



ПРОСПЕКТ

1. Основни податоци

Назив на друштвото : Фармацевтска, козметичка и диететска индустрија АД ЈАКА 80 Радовиш

Кратко име : АД ЈАКА 80 Радовиш

Адреса : Ул.ПРВОМАЈСКА Бр. 75 А Скопје - К.Вода

Датум на изработка : април 2013 година

Покровител на котација
ПОШ ТЕЛ - БРОКЕР АД
ул. Никола Кљусев бр.6
Скопје

1.2 Изјавата на Органот на управување за податоците во Проспектот е во прилог на истиот .

1.3 Банка на издавачот :

500-0000001154-57 Стопанска Банка АД Битола
290-1000000866-67 ТТК Банка АД Скопје

Покровител на котација :

ПОШТЕЛ - БРОКЕР АД
ул. Никола Кљусев бр.6
Скопје

1.4 Назив и адреса на друштвото за ревизија на годишните сметки на издавачот за периодот определен во условите за котација на посебните пазарни сегменти :

Друштво за ревизија и консалтинг
Е.Р.Ц ДОО - Скопје
ул. Васил Ѓоргов бр.22/51 - Скопје

1.5 Нема квалификации на ревидираните финансиски извештаи , нема одбивање на ревизорот да даде мислење на извештаите , а нема и негативно мислење на извештаите .

1.6 Издавачот нема добиено мислење од надворешен експерт за делови од Проспектот .

1.7 До Македонска Берза АД Скопје е доставено барање за котација на акциите и тоа :

- 586.801 обични акции од АД ЈАКА 80 со номинална вредност од 5,00 ЕУР (тикер ЈА80)
- 99.244 приоритетни кумулативни акции со номинална вредност од 5,00 ЕУР (тикер ЈА801) , сопственост на ФПИО

2. Податоци за издавачот и капиталот на издавачот

2.1 Назив на издавачот :

Фармацевтска, козметичка и диететска индустрија АД ЈАКА 80 РадовиШ

Адреса : Ул.ПРВОМАЈСКА Бр. 75 А Скопје - К.Вода

2.2 Тековна состојба од Трговскиот регистар е приложена во проспекто

2.3 Основната главнина на друштвото е составена од 686.045 акции со номинална вредност од 5,00 еура или вкупно основна главнина од 3.430.225 еур и тоа :

- 586.801 акција со вредност од 2.934.005 ЕУР

- 99.244 приоритетни кумулативни акции со вредност од 496.220 ЕУР

Акциите се со право на глас во Собранието на друштвото

2.4 Одредбите од статутот кои ги регулираат промените во капиталот на издавачот и правата кои произлегуваат од различните родови на акции :

- акциите гласат на име и слободно може да се тргува со нив на Македонската Берза за ХВ

- акциите се со право на глас

- право на дивиденда

- кумулативните приоритетни акции се со предимство при исплата на дивидендата

2.5 Во периодот определен во условите за котација на посебните подсегменти нема промена во структурата на капиталот и бројот и родовите на акции кои го сочинуваат вкупниот капитал на издавачот .

2.6 Издавачот нема должнички конвертибилни хартии од вредност

2.7 Акционери кои поседуваат над 5% од акциите со право на глас се :

1. ДЕМЕНО ТРАДИНГ ЛИМИТЕД - Кипар

186.871 обична акција - 27,24 %

2. НИНИ - НИш Р.Србија

356.500 обични акции - 51,96 %

2.8. Издавачот поседува :

- 6744 акции во Македонска Книга АД Скопје или 56,37%

2.9 Во Прилог на проспектоот е доставен ревидиран финансиски извештај за 2010 година , ревидиран извештај за 2011 година додека ревидираниот извештај за 2012 година ќе биде доставен накнадно .

2.10 Издавачот не е во постапка на издавање на акции заради спојување , поделба или понуда за преземање други друштва .

3. Податоци за деловни активности на издавачот

3.1 Основна дејност на АД ЈАКА 80 е производство на фармацевтски производи .

Друштвото е организирано во Шест организациони единици :

- Индустриско производство
- Маркетинг
- Економско правни работи
- Развој
- Контрола на квалитет
- Информатика

3.2 Издавачот нема значајни нови производи во изминатите три години .

3.3 Приказ на приходите од продажба на производи за периодот определен во условите за котација на посебните пазарни подсегменти :

2011 год.	2012 год.
60.434.455,00 ден.	89.354.003,00 ден.

3.4 Краток приказ на степен на зависност од патенти, лиценци, индустриски, комерцијални или финансиски договори или нови производни постапки кои би биле од голема важност за работењето на издавачот .

Во текот на 2012 година се продолжи со обнова на регистрациите на лекови од палетата на ЈАКА 80 АД но истовремено се пристапи со регистрација на лекови и надвор од Републиката од кои дел беа завршени во текот на 2012 а дел се во завршна фаза на реализација .

Со наведените регистрации се отвара голема можност за зголемување на реализацијата - извоз на фармацевтски производи во странство а со тоа и зголемување на приходите .

Во текот на 2012 година е извршена и легализација на дел од неплански изградените објектите во Радовиш.

3.5 Информација за политиката на развојот и истражувањето на нови производи и постапки .

Во сверата на развојот како што погоре наведовме се изврши регистрација на дел од фармацевтските производи надвор од Р.Македонија , истовремено во делот на производствениот процес се интервенираше на усогласување на производството на промените и предизвиците во рамките на фармацевтската индустрија .

3.6 Информација за сите судски или арбитражни постапки , кои се во тек или ќе настанат, а кои би можеле да имаат значително влијание на финансиската состојба на издавачот .

Тужител ЈАКА 80 :

- Експорт Импорт Банка
- Сибра ДОО Скопје
- Зора АД Гевгелија

Тужена ЈАКА 80 :

- Благој Ѓорев АД Велес

Арбитража по барање на ЈАКА 80

- Југоремедија АД Зрењанин - Акциски Фонд Србија

3.7 Број на вработените и квалификациона структура во изминатите три години е следната :

	2010 година	2011 година	2012 година
М-р	/	1	1
ВСС	32	24	24
Вш С	4	4	4
ССС	75	69	68
ССЗ	12	12	10
КВ	1	1	1
ОО	3	3	3
Вкупно :	127	114	111

3.8 Не постојат значителни инвестиции во основни средства и вложувања во хартии од вредност на други трговски друштва , за периодот определен во условите за котација на посебните пазарни подсегменти .

3.9 Место и позиција на издавачот во гранката

ЈАКА 80 АД е една од неколкуте домашни фармацевтски компании кои егзистираат на пазарот во Р.Македонија , со своите производи подолго од 30 години ги задоволува дел од потребите на граѓаните на Р.Македонија и истовремено остварувајќи значителен извоз во странство .

4. Финансиски податоци

Проспектот ги содржи следниве финансиски податоци :

4.1 Информација за финансиските податоци за последните три години :

	2010	2011	2012
4.1.1.вкупни средства	2.558.827.892	2.120.571.769	1.981.580.572
4.1.2.вкупни обврски	1.275.239.541	829.175.933	796.091.055
4.1.3.доб/загуба пр.ода.	25.709.094	9.667.591	- 71.573.821
4.1.4.нето доб. по акци.	36	13	-126
4.1.5.коэффициент цена/добивка-нема таков податок			
4.1.6.коэф.цена/кни.вредност на акција-нема податок			

книговод.вредност на акција			
	2.187	2.201	2.030
4.1.7. исплатена дивиденда по акција - нема таков податок			
4.1.8. дивиденден принос - нема таков податок			
4.2. - Издавачот има мнозинско учество во Македонска Книга АД Скопје или 56,37% односно е сопственик на ПЗУ Аптека МАКЛЕК - Скопје			
4.3 Издавачот нема мнозинско учество во други трговски друштва			
4.4. Издавачот не изработува консолидиран финансиски извештај .			

5. Податоци за акциите за кој се бара котација

5.1. Барањето за котација се однесува за следниот род на акции :

- 586.801 обични акции
- 99.244 приоритетни кумулативни акции

5.2 Обичните акции им даваат на акционерите :

- право на глас во собранието на друштвото
- право на исплата на дивиденда
- право на исплата на дел од остатокот од ликвидационата односно стечајната маса на друштвото
- приоритетните акции се со предимство при исплата на дивидендата - кумулативно за изминатиот период

5.3 Акционерите своите права во друштвото и интересите во друштвото а особено во врска со утврдувањето на годишните сметки И употребата на чистата добивка , како и изборот и отповикувањето на неизвршните директори на Одборот на директорите ги остваруваат во Собранието на Друштвото , ако со овој Статут не е определено поинаку .

Собранието на друштвото одлучува само во случаи утврдени со закон и со Статутот на издавачот.

5.4 Во периодот од три години на Македонската Берза има истргувано 605 акции со просечна цена од 297,00 денари .

6. Податоци за органите на управување на издавачот

6.1 Основни податоци за органите на управување на издавачот

6.1.1. Едностепен начин на управување Одбор на директори

Членови на одбор на директори :

- Јовица Стефановиќ извршен член на Одбор на директори - Генерален Директор на ЈАКА 80 АД со адреса на живеење Јабланичка бр.21 НиШР.Србија
- Драган Арсиќ независен и неизвршен член на Одбор на директори на ЈАКА 80 АД со адреса на живеење Караџорца Петровича бр.22 Бујановац Р.Србија
- Димитрија Бубевски Претседател на Одбор на директори на ЈАКА 80 АД со адреса на живеење ул.Димитрије Туцовиќ бр.28 Скопје Р.Македонија

6.1.2. Не постои поврзаност помеѓу лицата од Одборот на директори

6.1.3. Детални податоци за членовите на Одборот на директори :

- Јовица Стефановиќ извршен член на Одбор на директори - Генерален Директор на ЈАКА 80 АД со адреса на живеење Јабланичка бр.21 НиШР.Србија
- Драган Арсиќ независен и неизвршен член на Одбор на директори на ЈАКА 80 АД со адреса на живеење Караџорца Петровича бр.22 Бујановац Р.Србија
- Димитрија Бубевски Претседател на Одбор на директори на ЈАКА 80 АД со адреса на живеење ул.Димитрије Туцовиќ бр.28 Скопје Р.Македонија

6.1.4. Податоци за релевантно менаџерско и експертско искуство на горенаведените лица :

- Јовица Стефановиќ извршен член на Одбор на директори на ЈАКА 80 АД истовремено сопственик на повеќе фирми во Р.Србија

- Драган Арсиќ независен и неизвршен член на Одбор на директори на ЈАКА 80 АД истовремено Генерален директор на Пивара НиШР.Србија

- Димитрија Бубевски Претседател на Одбор на директори на ЈАКА 80 АД познат адвокат во Р.Македонија

6.1.5. Членство во Одбор на директори или УО во други друштва на лицата кои се членови на Одборот на директори кај издавачот во последните пет години :

- Јовица Стефановиќ извршен член на Одбор на директори кај издавачот истовремено е член на Надзорен одбор на ИЦН-ФАРМ АД Скопје

- Драган Арсиќ независен и неизвршен член на Одбор на директори истовремено е извршен директор во Пивара НиШР.Србија

- Димитрија Бубевски Претседател на Одбор на директори нема членство во органи на управување на други друштва

6.1.6 Лицата членови на Одборот на директори на издавачот во последните пет години не биле членови на УО или НО на правно лице против кое е поведена стечајна,предстечајна или ликвидациона постапка

6.1.7. Дали на некој од членовите на органот на управување му е изречена мерка на безбедност забрана за вршење на дејност која делумно или целосно е опфатена со работењето на издавачот.

- нема податок за изречени такви мерки

6.1.8. Од горе наведените лица во Одборот на директори на АД ЈАКА 80 имаат сопствено учество :

1. Јовица Стефановиќ 51,96 % како сопственик на НИНИ-НИШ Р.Србија

2. Драган Арсиќ не поседува акции кај издавачот

3. Димитрија Бубевски не поседува акции кај издавачот

6.2. Податоци за судир на интереси помеѓу членовите на Одборот на директори кај издавачот

6.2.1. Не постои судир на интереси помеѓу одговорностите кои членовите на Одборот на директори на издавачот ги имаат кај издавачот и нивните приватни интереси или други одговорности .

6.2.2. Нема договор или соработка помеѓу лицата кои се членови на Одборот на директори на издавачот и големите акционери , клиенти,добавувачи и други лица врз основа на Што било кое од овие лица било избрано за член на Одборот на директори

6.2.3. Нема постоење на било какво ограничување на располагање со акциите кои членовите на Одборот на директори ги поседуваат кај издавачот .

7. Развојни перспективи

7.1. Информација за развојните перспективи во деловното работење , особено во производството - продажбата и трошоците за период од три години :

Во наредниот период од работењето приоритетно е зголемување на производството односно максимално искористување на производствените капацитети ,

Зголеменото производство пред се подразбира максимално ангажирање на постечката работна сила (производсвено-комерцијално) која истото производство ќе биде во состојба да го финализира односно да го пласира како на домашниот така и на странскиот Пазар .

7.2. Основни претпоставки и проценка на добивката во наредните три години :

Врз основа на наведеното во 7.1. се проценува дека работењето во наредниот период ќе биде успешно со постигнување на позитивни финансиски резултати .

8. Финансиски извештаи

Финансиските извештаи ги опфаќаат целосните годишни ревизорски извештаи за периодот определен во условите за котација на посебните пазарни сегменти , изготвени согласно меѓународните стандарди за финансиско известување или меѓународните стандарди за финансиско известување објавени во Службен весник на Р.Македонија , составени од :
Ревизорско мислење , Ревидиран биланс на состојба , Ревидиран биланс на успех , Ревидиран извештај за паричните текови , Ревидиран извештај за промените во капиталот и Ревидираните белешки кон финансиските извештаи .

Ред. број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	ИЗНОС	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
12.	Транспортни средства	0114			
13.	Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	015			
14.	Биолошки средства	016		654872	37262
15.	Аванси за набавка на материјални средства	017		-	-
16.	Материјални средства во подготовка	018		-	-
17.	Останати материјални средства	019		2200569	2200568
18.	III. ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ	020			-
19.	IV. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (022+023+024+025+026+030)	021			-
20.	Вложувања во подружници	022		430182868	1482929503
21.	Вложувања во придружени друштва и учества во заеднички вложувања	023		102136833	102136833
22.	Побарувања по дадени долгорочни заеми на поврзани друштва	024			-
23.	Побарувања по дадени долгорочни заеми	025			-
24.	Вложувања во долгорочни хартии од вредност (027+028+029)	026			-
24.a.	Вложувања во хартии од вредност кои се чуваат до доспевање	027		328046035	1376989620
24.б.	Вложувања во хартии од вредност расположиви за продажба	028		-	-
24.в.	Вложувања во хартии од вредност според објективната вредност преку добивката или загубата	029		328046035	1376989620
25.	Останати долгорочни финансиски средства	030		-	-
26.	V. ДОЛГОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (032+033+034)	031		-	3803050
27.	Побарувања од поврзани друштва	032		985170519	
28.	Побарувања од купувачи	033			
29.	Останати долгорочни побарувања	034			
30.	VI. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ СРЕДСТВА	035		985170519	

Ред. број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	ИЗНОС	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
31.	Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	036			
32.	I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)	037		499677376	562751946
33.	Залихи на сировини и материјали	038		127033666	126032670
34.	Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	039		111190504	111577124
35.	Залихи на недовршени производи и полупроизводи	040		437853	696558
36.	Залихи на готови производи	041		4078782	5139458
37.	Залихи на трговски стоки	042		9524483	6678592
38.	Залихи на биолошки средства	043		1802043	1940938
39.	II. СРЕДСТВА (ИЛИ ГРУПИ) ЗА ОТУГУ- ВАЊЕ НАМЕНЕТИ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА	044			-
40.	III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	045			-
41.	Побарувања од поврзани друштва	046		174714353	74714582
42.	Побарувања од купувачи	047		10521958	-
43.	Побарувања за дадени аванси на добавувачи	048		29468175	47697759
44.	Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	049		24907499	24442487
45.	Побарувања од вработените	050		-	2500644
46.	Останати краткорочни побарувања	051		235690	73692
47.	IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (053+056+057+058)	052		109581031	-
48.	Вложувања во хартии од вредност (054+055)	053		197548692	361788615
48.a.	Вложувања кои се чуваат до доспевање	054		-	-
48.6.	Вложувања според објективната вредност преку добивката или загубата	055		-	-
49.	Побарувања по дадени заеми на поврзани друштва	056		-	-
50.	Побарувања по дадени заеми	057		197548692	-
				258788615	

Ред. број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	ИЗНОС	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
51.	Останати краткорочни финансиски средства	058			103000000
52.	V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	059		380666	216079
52.a.	Парични средства	060		380666	216079
52.6.	Парични еквиваленти	061			
53.	VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (ABP)	062			
54.	ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	063		1987580572	2120571769
55.	B. ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА - АКТИВА	064			
	ПАСИВА:				
56.	A. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	065		1191489517	1291395836
57.	I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	066		210694367	210694367
58.	II. ПРЕМИИ НА ЕМИТИРАНИ АКЦИИ	067			
59.	III. СОПСТВЕНИ АКЦИИ (-)	068			-
60.	IV. ЗАПИШАН, НЕУПЛАТЕН КАПИТАЛ (-)	069			-
61.	V. РЕВАЛОРИЗАЦИСКА РЕЗЕРВА И РАЗЛИКИ ОД ВРЕДНУВАЊЕ НА КОМПОНЕНТИ НА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	070		1943493	1943493
62.	VI. РЕЗЕРВИ (072+073+074)	071		95820556	95820556
63.	Законски резерви	072		95820556	95820556
64.	Статутарни резерви	073			-
65.	Останати резерви	074			-
66.	VII. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА	075		956973725	976301058
67.	VIII. ПРЕНЕСЕНА ЗАГУБА (-)	076			-
68.	IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	077			6636362
69.	X. ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	078		73942624	

Ред. број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	ИЗНОС	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
70.	XI. ГЛАВНИНА НА СОПСТВЕНИЦИТЕ НА МАТИЧНОТО ДРУШТВО	079			210694367
71.	XII. НЕКОНТРОЛИРАНО УЧЕСТВО	080			-
72.	B. ОБВРСКИ (082+085+095)	081		796091055	829175933
73.	I. ДОЛГОРОЧНИ РЕЗЕРВИРАЊА ЗА РИЗИЦИ И ТРОШОЦИ (083+084)	082			
74.	Резервирања за пензии, отпремнини и слични обврски кон вработените	083			
75.	Останати долгорочни резервирања за ризици и трошоци	084			
76.	II. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 086 до 093)	085			
77.	Обврски спрема поврзани друштва	086			
78.	Обврски спрема добавувачи	087			
79.	Обврски за аванси, депозити и кауции	088			
80.	Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва	089			
81.	Обврски по заеми и кредити	090			
82.	Обврски по хартии од вредност	091			
83.	Останати финансиски обврски	092			
84.	Останати долгорочни обврски	093			
85.	III. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ ОБВРСКИ	094			
86.	IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	095		796091055	829175933
87.	Обврски спрема поврзани друштва	096		10505612	4470280
88.	Обврски спрема добавувачи	097		80901198	34136635
89.	Обврски за аванси, депозити и кауции	098		-	-
90.	Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плата	099		3769418	3827252
91.	Обврски кон вработените	100		12645724	13641176
92.	Тековни даночни обврски	101		8129549	16920330
93.	Краткорочни резервирања за ризици и трошоци	102			

Ред. број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	ИЗНОС											
				Тековна година						Претходна година					
1	2	3	4	5						6					
94.	Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва	103								341509638					
95.	Обврски по заеми и кредити	104								337620922				756180260	
96.	Обврски по хартии од вредност	105													
97.	Обврски по основ на учество во резултатот	106													
98.	Останати финансиски обврски	107													
99.	Останати краткорочни обврски	108								1008994					
100.	V. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ НА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)	109													
101.	VI. ОБВРСКИ ПО ОСНОВ НА НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (ИЛИ ГРУПИ ЗА ОТУГУВАЊЕ) КОИ СЕ ЧУВААТ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА	110													
102.	ВКУПНА ПАСИВА: ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	111								1987580572				2120571769	
103.	V. ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА - ПАСИВА	112													

Лице одговорно за составување на билансот: Име и презиме Зумге Смилевски
ЕМБГ 1305961450000

Лице одговорно за составување на билансот: Целосен назив на друштвото _____
ЕМБС

Во Скопје

Лице одговорно за составување на билансот.

На ден 28.02.2013



Образецот е пропишан со Правилникот за формата и содржината на годишната сметка ("Сл.весник на РМ", бр. 52/11)

1 2 3	4 5 6 7 8 9 10 11	12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26			
Вид работа	Идентификационен број (ЕМБС)	Резервни кодекси			

Назив на друштвото ЈАКА 80 АД

Адреса, седиште и телефон УЛ ПРВОМАЈСКА 75 А СКОПЈЕ

Единствен даночен број 4023980106580

БИЛАНС НА УСПЕХ

(ИЗВЕШТАЈ ЗА ДОБИВКА ИЛИ ЗАГУБА)

за период од 01.01 до 31.12 2012 година

(во денари)

Ред. број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	ИЗНОС	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
1.	I. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)	201		93333293	272433695
2.	Приходи од продажба	202		89481122	85246946
3.	Останати приходи	203		3837978	187171857
4.	Промена на вредноста на залихи на готови производи и на недовршено производство	XXX	XXX	XXX	XXX
4.a.	Залихи на готови производи и на недовршено производство на почетокот на годината	204		11754438	6130142
4.b.	Залихи на готовите производи и на недовршено производство на кра- јот на годината	205		13157732	11754438
5.	Капитализирано сопствено произ- водство и услуги	206		14193	14892
6.	II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+ +218+219+220+221+222)	207		157630675	254575404
7.	Трошоци за сировини и други материјали	208		31250052	24835285
8.	Набавна вредност на продадени стоки	209			24471898

Ред. број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	ИЗНОС	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
9.	Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	210			-
10.	Услуги со карактер на материјални трошоци	211		16832752	9778826
11.	Останати трошоци од работењето	212		7942619	14452416
12.	Трошоци за вработени (214+215+216+217)	213		40700757	40509436
12.а.	Плати и надоместоци на плата (нето)	214		27341894	27333534
12.б.	Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	215		1910654	1962845
12.в.	Придонеси од задолжително социјално осигурување	216		10929618	10719701
12.г.	Останати трошоци за вработените	217		518591	493356
13.	Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	218		2488112	2619004
14.	Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни средства	219			-
15.	Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековни средства	220			9009366
16.	Резервирања за трошоци и ризици	221			-
17.	Останати расходи од работењето	222		58416383	128899173
18.	III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	223		14456532	17236165
19.	Финансиски приходи од односи со поврзани друштва (225+226+227+228)	224		10400928	-
19.а.	Приходи од вложувања во поврзани друштва	225		382019	-
19.б.	Приходи по основ на камати од работење со поврзани друштва	226		10018909	-
19.в.	Приходи по основ на курсни разлики од работење со поврзани друштва	227			-
19.г.	Останати финансиски приходи од работење со поврзани друштва	228			-

Ред. број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	ИЗНОС	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
20.	Приходи од вложувања во неповрзани друштва	2 2 9			
21.	Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	2 3 0			17236165
22.	Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	2 3 1		1575604	-
23.	Нереализирани добивки (приходи) од финансиски средства	2 3 2			-
24.	Останати финансиски приходи	2 3 3		2480000	-
25.	IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	2 3 4		23136265	39051161
26.	Финансиски расходи од односи со поврзани друштва (236+237+238)	2 3 5		6185332	6333290
26. а.	Расходи по основ на камати од работење со поврзани друштва	2 3 6		6185332	4320280
26. б.	Расходи по основ на курсни разлики од работење со поврзани друштва	2 3 7			2013010
26. в.	Останати финансиски расходи од поврзани друштва	2 3 8			-
27.	Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	2 3 9		16942459	24717879
28.	Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	2 4 0		8474	
29.	Нереализирани загуби (расходи) од финансиски средства	2 4 1			
30.	Вредносно усогласување на финансиски средства и вложувања	2 4 2			
31.	Осанати финансиски расходи	2 4 3			
32.	Удел во добиаката на придружените друштва	2 4 4			
33.	Удел во загубата на придружените друштва	2 4 5			
34.	Добивка од редовното работење (201+223+244)-(204-205+207+234+245)	2 4 6			9667591
35.	Загуба од редовното работење (204-205+207+234+245)-(201+223+244)	2 4 7		79573829	
36.	Нето добивка од прекинати работења	2 4 8			

Ред. број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	ИЗНОС	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
37.	Нето загуба од прекинати работења	2 4 9			
38.	Добивка пред оданочување (246+248) или (246-249)	2 5 0			9667591
39.	Загуба пред оданочување (247+249) или (247-248)	2 5 1		71573821	-
40.	Данок на добивка	2 5 2		2368803	1860106
41.	Одложени даночни приходи	2 5 3			-
42.	Одложени даночни расходи	2 5 4			-
43.	НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250-252+253-254)	2 5 5			7807485
44.	НЕТО ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (251+252-253+254)	2 5 6		73942624	-
45.	Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	2 5 7		116	116
46.	Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	2 5 8		12	12
47.	ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ПЕРИОДОТ	2 5 9			
47.а.	Добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	2 6 0			
47.б.	Добивка која припаѓа на неконтролираното учество	2 6 1			
47.в.	Загуба која се однесува на имателите на акции на матичното друштво	2 6 2			
47.г.	Загуба која се однесува на неконтролираното учество	2 6 3			
48.	ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА	2 6 4			
48.а.	Вкупна основна заработувачка по акција	2 6 5			
48.б.	Вкупна разводнета заработувачка по акција	2 6 6			
48.в.	Основна заработувачка по акција од прекинато работење	2 6 7			
48.г.	Разводнета заработувачка по акција од прекинато работење	2 6 8			

ИЗВЕШТАЈ ЗА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА

за период од 01.01 до 31.12 201 година

Ред. број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	ИЗНОС	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
1.	Добивка за годината	269			
2.	Загуба за годината	270		11573821	9667599
3.	Останата сеопфатна добивка (273+275+277+279+281+283) - (274+276+278+280+282+284)	271			
4.	Останата сеопфатна загуба (274+276+278+280+282+284) - (273+275+277+279+281+283)	272			
5.	Добивки кои произлегуваат од преведување на странско работење	273			
6.	Загуби кои произлегуваат од преведување на странско работење	274			
7.	Добивки од повторно мерење на финансиски средства расположиви за продажба	275			
8.	Загуби од повторно мерење на финансиски средства расположиви за продажба	276			
9.	Ефективен дел од добивки од хеџинг инструменти за хеџирање на парични текови	277			
10.	Ефективен дел од загуби од хеџинг инструменти за хеџирање на парични текови	278			
11.	Промени на ревалоризациските резерви за нетековни средства (+)	279			
12.	Промени на ревалоризациските резерви за нетековни средства (-)	280			
13.	Актуарски добивки на дефинирани планови за користи на вработените	281			
14.	Актуарски загуби на дефинирани планови за користи на вработените	282			
15.	Удел во останата сеопфатна добивка на придружни друштва (само за потреби на консолидација)	283			
16.	Удел во останата сеопфатна загуба на придружни друштва (само за потреби на консолидација)	284			
17.	Данок на добивка на компоненти на останата сеопфатна добивка	285			
18.	Нето останата сеопфатна добивка (271-285)	286			

Ред. број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	ИЗНОС	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
19.	Нето останата сеопфатна загуба (285-271) или (272+285)	287			
20.	Вкупна сеопфатна добивка за годината (269+286) или (286-270)	288			
20.а.	Сеопфатна добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	289			
20.б.	Сеопфатна добивка која припаѓа на неконтролираното учество	290			
21.	Вкупна сеопфатна загуба за годината (270+287) или (270-286) или (287-269)	291			
21.а.	Сеопфатна загуба која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	292			
21.б.	Сеопфатна загуба која припаѓа на неконтролираното учество	293			

ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ ПРЕТЕЖНО ОД Продажба на фарм. производи ДЕЈНОСТ -
(Се назначува главната приходна шифра на дејноста утврдена со Националната класификација на дејности)

21.20

Лице одговорно за составување на билансот: Име и презиме Зилге Силевски
ЕМБГ 0305961450100

Лице одговорно за составување на билансот: Целосен назив на друштвото _____
ЕМБС

Во Скопје

На ден 28.02.2013

Одговорно лице на субјектот,

[Signature]



Раководител

[Signature]

Образецот е пропишан со Правилникот за формата и содржината на годишната сметка ("Сл.весник на РМ", бр. 52/11 и 174/11)

ДРУШТВО ЗА ПРОИЗВОДСТВО И
ДИСТРИБУЦИЈА НА ФАРМАЦЕВТСКИ И
КОЗМЕТИЧКИ ПРОИЗВОДИ
АД ЈАКА 80 РАДОВИШ

ИЗВЕШТАЈ НА РЕВИЗОРИТЕ И
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА
2011 ГОДИНА

Скопје, Април 2012

СОДРЖИНА

ИЗВЕШТАЈ НА РЕВИЗОРИТЕ

ОПШТИ ПОДАТОЦИ

БИЛАНС НА СОСТОЈБА

БИЛАНС НА УСПЕХ

ОБРАЗЛОЖЕНИЕ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

ПАРИЧЕН ТЕК

СТРУКТУРА НА КАПИТАЛОТ

ДРУШТВО ЗА РЕВИЗИЈА Е.Р.Ц. ДОО
1000 - С К О П Ј Е**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР****До**
АД ЈАКА 80
Радовиш

На Ваше барање извршивме ревизија на придружните финансиски извештаи на *АД ЈАКА 80 Радовиш* кои се состојат од Билансот на состојба на 31 Декември 2011 година и извештаите за Билансот на Успех како и осврт на значајните сметководствени политики и останатите белешки.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството на *АД ЈАКА 80 Радовиш* е одговорно за изготвување и реално прикажување на овие финансиски извештаи во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ). Оваа одговорност вклучува: обликување, имплементирање и одржување на систем на интерни контроли соодветни за изготвување и реално прикажување на финансиските извештаи кои не содржат материјално значајни грешки, било да се резултат на измама или ненамерно направени грешки; избор и примена на соодветни сметководствени политики; и правење на сметководствени проценки се разумни на соодветните околности.

Одговорност на ревизорот

Наша обврска и одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја извршивме нашата ревизија во согласност со Меѓународните Стандарди за Ревизија, општо прифатените ревизорски стандарди во Република Македонија и законските прописи во Република Македонија. Овие стандарди изискуваат да се придржуваме на релевантните етички стандарди и да ја планираме и да ја извршиме ревизијата со цел да се здобиеме со разумна увереност и сигурност дека финансиските извештаи не содржат материјално значајни грешки.

Ревизијата вклучува испитување врз основа на тестирање спроведување на процедури за добивање на ревизорски докази за износите и образложенијата во финансиските извештаи. Избраните процедури зависат од нашите проценки, вклучувајќи ги и проценките на ризиците за значајни грешки во финансиските извештаи како резултат на измама или ненамерно направени грешки. Во проценувањето на овие ризици, ги разгледаваме соодветните интерни контроли воспоставени во АД ЈАКА 80 Радовиш за изготвување и реално прикажување на Финансиските извештаи. Ревизијата истотака вклучува осврт на користените сметководствени принципи и значајните проценки направени од раководството, како и оценка на адекватноста на прикажувањето на информациите во финансиските извештаи.

Ние не присуствувавме на физичкиот попис на залихите под 31.12.2011 година, бидејќи тој датум претходеше на денот кога бевме ангажирани како ревизори на друштвото. Поради карактеристиките на сметководствената евиденција на друштвото, ние не бевме во можност да се увериме во колиината на залихите преку примена на други ревизорски постапки.

Обрнуваме внимание на Белешката 19 – Вложувања во хартии од вредност и Белешката 36 - Судски спорови. Вложувањата во хартии од вредност во ЈУГОРЕМЕДИЈА Зрењанин во износ од 962.588 илјади денари од страна на судот со судско решение се оспорени, по жалба на ЈАКА 80 АД Радовиш се води постапка во Апелациониот суд под број 10-ТС-186/10 за кое се очекува решение.

Судската постапка помеѓу ЈАКА 80 АД Радовиш и ЈУГОРЕМЕДИЈА Зрењанин до денот на сочинувањето на овој ревизорски извештај сеуште трае односно не е окончана.

МИСЛЕЊЕ

Според наше мислење освен, за можните ефекти од прашањето на кое се укажува во претходниот пасус, Финансиските извештаи даваат вистинска и објективна слика на Финансиската состојба на компанијата ЈАКА 80 АД Радовиш заклучно со 31.12.2011 година, како и на нејзината финансиска успешност и нејзините парични текови за годината која што завршува тогаш согласно со меѓународните стандарди за Финансиско известување.

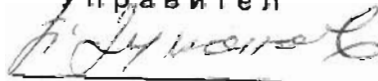
_____ 2012 година

Овластен ревизор
Петар Дуганов





Друштвото за ревизија Е.Р.Ц.
Управител



ДРУШТВО ЗА РЕВИЗИЈА Е.Р.Ц. ДОО
1000 - С К О П Ј Е**ОДГОВОРНОСТ НА РАКОВОДСТВОТО ЗА**
ФИНАНСИСКИОТ ИЗВЕШТАЈ

Финансиските извештаи на **Акционерското друштво АД ЈАКА 80 Радовиш**, за периодот од 01.01 до 31.12.2011 година, кои беа предмет на нашата ревизија е одговорност на менаџментот, а се одобруваат од Одбор на директори на **Акционерското друштво АД ЈАКА 80 Радовиш**.

Финансиските извештаи, кои беа предмет на ревизија, се изготвени и презентирани во согласност со законските прописи на Република Македонија, усвоената сметководствена политика и праксата на друштвото.

При класификацијата на трошоците и приходите во тие финансиски извештаи предимство е дадено на прописите на Република Македонија. Менаџментот на прет-пријатието, заради вистинитоста, чесноста и објективноста на составувањето и презентирањето на финансиските извештаи, има организирано контрола, која врши контрола на документацијата, деловните настани, примена на усвоената сметко-водствена политика, законите и сметководствените постапки.

Менаџментот верува дека организираниот начин на контрола обезбедува сигурност во водењето на сметководствената евиденција, правилно и законито водење на средствата, обврските, капиталот, приходите, расходите, добивката и загубата во книговодството на претпријатието, преку што се создава сигурна база на податоци за изготвување и презентирање на финансиските извештаи.

Менаџментот преку контролата има обезбедено информирање на вработените од страна на раководството за резултатите од работењето утврдени во финан-сиските извештаи.

Ревизијата на финансиските извештаи за 2011 година е извршена од **Друштво за ревизија Е.Р.Ц. ДОО - Скопје**.


Раководител на сметководство
Извршен директор

ДРУШТВО ЗА РЕВИЗИЈА Е.Р.Ц. ДОО
1000 - С К О П Ј Е**ДОПОЛНИТЕЛНИ ИНФОРМАЦИИ КОН**
ФИНАНСИСКИОТ ИЗВЕШТАЈ**1. ЗНАЧАЈНА СМЕТКОВОДСТВЕНА ПОЛИТИКА**

Друштвото има усвоено сопствена сметководствена политика која е усогласена со прописите на Република Македонија.

Сметководствената политика и промената на истата друштвото ја објавува заедно со финансиските извештаи.

Трошоците во своето книговодство друштвото ги води по принципот на историските трошоци модифицирани со ревалоризацијата на одредени средства, обврски и сопствениот капитал.

Оформувањето на сметководствената документација врз основа на која се изработени финансиските извештаи, Друштвото го врши врз основа на веродостојни и од интерната контрола потврдени документи во согласност со прописите на Република Македонија.



Овластен ревизор
Петар Дуљанов

2. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ ЗА ДРУШТВОТО

Јака 80 ад. Радовиш ("Друштвото") е Акционерско друштво основано во РМ. Усогласено со одредбите на Законот за трговски друштва на ден 24.05.1999 год во запишано во Трговскиот регистар во Основен суд во Штип Трег.2700/98. Основна дејност на Друштвото е производство и дистрибуција на фармацевтски и козметички производи.

Седиштето на Друштвото се наоѓа во Радовиш, ул. Маршал Тито бр.2. Радовиш Просечниот број на вработени во Друштвото во 2011 год изнесува 116 лица.

Матичен број на Друштвото АД Јака 80 Радовиш е 4087852

Приоритетна дејност на Друштвото Јака 80 Радовиш е:

21.20 -Производство на Фармацевски препарати

Покрај основната дејност во внатрешниот правен промет, Друштвото има регистрирана дејност во надворешно трговскиот промет.

Лице овластено за застапување на Друштвото во внатрешниот и надворешниот трговски правен промет согласно решението на Централниот Регистар на Р.М број 0807-9/2392/1 од 01.10.2009 година е:

Јовица Стефановик- извршен член на Одборот на директори(Генерален директор без ограничувања во внатрешниот и надворешниот трговски промет.

ОДБОРИ

Извршен член на Одбор на директори – Јовица Стефановик со ЕМБГ 007607721 со адреса на улица "Јабланичка" бр.21 Ниш Србија.

НЕИЗВРШНИ ЧЛЕНОВИ НА ОДБОР НА ДИРЕКТОРИ

- Рубен Градовски со ЕМБГ 1909961450049 ул. Кеј 13-ти Ноември бр.84 Скопје – Претседател на Одбор на директори;
- Ванчо Чифлиганец со ЕМБГ 2612954464019 со адреса на улица" Илија Алексов" бр.15 Радовиш.

БИЛАНС НА УСПЕХ
ИЗВЕШТАЈ ЗА ДОБИВКА ИЛИ ЗАГУБА
 За периодот од 01.01. до 3.12.2011 год. **ВО ДЕНАРИ**

ПОЗИЦИЈА	Број на белешка	ТЕКОВНА ГОДИНА	ПРЕТХОДНА ГОДИНА
2	3	4	5
I.ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО	10	272.433.695	292.348.474
Приходи од продажба	11	85.246.946	166.879.588
Останати приходи	11	187.171.857	125.366.274
Промена на вредноста на зал.гп	XXX	XXX	XXX
Залихи на гот.произ на почеток на год		6.130.142	34.452.555
Залихи на гот.произ на крајот на год		11.754.438	6.130.142
Капитализирано сопс.произв. И услуги		14.892	102.612
II.РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО	13	254.575.404	196.910.483
Трошоци за сировини и други материјал		24.835.285	43.173.082
Набавна вредност на продадени стоки		24.471.898	274.127
Услуги со карактер на материјални трош		9.778.826	12.603.337
Останати трошоци од работењето		14.752.416	13.520.784
Трошоци за вработени		40.509.436	71.338.965
Плати и надоместоци од плата (нето)		27.333.534	43.392.821
Трошоци за даноци на плати и надометоци		1.962.845	2.958.314
Придонеси за задолжително соц.осигурув.		10.719.701	17.153.539
Останати трошоци за вработените		493.356	7.834.291
Амортизација на материјал.и немат.сред		2.619.004	5.066.941
Вредносно усоглас. (обез на тек. Сред.)		9.009.366	30.384.540
Останати расходи од работењето		128.899.173	20.548.707
III.ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ	14	17.236.165	19.180.943
Приходи по основ на камати со неповрзани друштва	14	17.236.165	19.180.943
IV.ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ	15	31.051.161	60.587.427
Финансиски расходи од односи со поврзани друш		6.333.290	4.923.807
Расходи по основ на камати од раб. со поврз.друштва		4.320.280	0
Расх. по основ на курсни раз. од раб. со поврз.др		2.013.010	4.923.802
Расх. по основ на камати од работење со непов. Др.		24.717.871	55.625.348
Расх. по ос. на курсни разл.од раб. со непо. Др.		0	38.272
V.ДОБИВКА ОД РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ (НЕТО)		9.667.591	25.709.094
VI.ДОБИВКА ПРЕД ОДДАНОЧУВАЊЕ		9.667.591	25.709.094
VII.ДАНОК ОД ДОБИВКА		1.860.106	4.584.310
VIII.НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА		7.807.485	21.124.784
Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресм.пер. (во апсолутен износ)		215	116
Број на месеци на работење (во апсолутен износ)		12	12

Овластен сметководител,

Управител,

БИЛАНС НА СОСТОЈБАТА

(ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА)

ЗА АД ЈАКА 80 РАДОВИШ

НА ДЕН 31.12.2011 ГОДИНА

ВО ДЕНАРИ

ПОЗИЦИЈА	Број на белешка	ТЕКОВНА 2011 ГОДИНА	ПРЕТХОДНА 2010 ГОДИНА
1	2	3	4
АКТИВА:			
A. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА		1.557.819.823	1.777.564.314
II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА		74.890.320	130.165.120
Недвижности	17	66.827.827	124.266.201
Земјиште		32.468.228	32.468.228
Градежни објекти		34.359.599	91.797.973
Постројки и опрема		5.824.663	3.290.071
Алат, погонски и канцелариски инвен.и мебел		37.262	408.280
Материјални средства во подготовка		2.200.568	2.200.568
IV. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА	18	1.482.929.503	1.647.399.194
Вложувања во подружници	18	102.136.833	102.136.833
Вложувања во ХВ расположиви за продажба	19	1.376.989.620	1.492.789.311
Останати долгорочни финансиски средства	20	3.803.050	52.473.050
V. ДОЛГОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА			
Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА		562.751.946	781.263.578
I. ЗАЛИХИ	21	126.032.670	146.284.598
Залихи на сировини и материјали	21	111.577.124	113.154.217
Залихи на рез. делови, ситен инв., Ам и автог		696.558	640.274
Залихи на недовршени производи и полупроиз		5.139.458	4.200.416
Залихи на готови производи		6.678.592	1.878.229
Залихи на трговски стоки		1.940.398	26.411.462
III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА		74.714.582	220.317.340
Побарувања од поврзани друштва		0	4.385.891
Побарувања од купувачи	22	47.697.759	123.836.724
Побарувања за дадени аванси на добавувачи	23	24.442.487	92.089.535
Побарувања по основ на даноци, придонеси, царина, и за останати давачки кон државата (претплати)	23	2.500.644	0
Побарувања од вработените	23	73.692	5.190
IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА	24	361.788.615	414.261.789
Побарувања по дадени заеми	24	258.788.615	311.261.789
Останати краткорочни финансиски средства	24	103.000.000	103.000.000
V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	25	216.079	399.851
Парични средства	25	216.079	399.851
VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (АВР)			
ВКУПНО АКТИВА: СРЕДСТВА		2.120.571.769	2.558.827.892

ПАСИВА:			
А: ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ		1.291.395.836	1.283.588.351
I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	26	210.694.367	210.694.367
II. ПРЕМИИ НА ЕМИТИРАНИ АКЦИИ			
III. СОПСТВЕНИ АКЦИИ (-)			
IV. ЗАПИШАН НЕУПЛАТЕН КАПИТАЛ (-)	26		
V. РЕВАЛОРИЗАЦИСКА РЕЗЕРВА И РАЗЛИКИ ОД ВРЕДНУВАЊЕ НА КОМПОНЕНТИ НА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА		1.943.493	1.943.493
VI. РЕЗЕРВИ	27	95.820.556	94.649.433
Законски резерви	27	95.820.556	94.649.433
Останати резерви	27		
VII. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА		976.301.058	958.344.992
VIII. ПРЕНЕСЕНА ЗАГУБА (-)			
IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА		6.636.362	17.956.066
X. ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА			
XI. ГЛАВНИНА НА СОПСТВЕНИЦИТЕ НА МАТИЧНОТО ДРУШТВО		210.694.367	210.694.367
XII. НЕКОНТРОЛИРАНО УЧЕСТВО			
Б. ОБВРСКИ	28	829.175.933	1.275.239.541
I. ДОЛГОРОЧНИ РЕЗЕРВИРАЊА ЗА РИЗИЦИ И ТРОШОЦИ			
II. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ			
III. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ ОБВРСКИ			
IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ	29	829.175.933	1.275.239.541
Обврски спрема поврзани душтва		4.470.280	150.000
Обврски спрема добавувачи		34.136.635	30.381.773
Обврски за даноци и придонеси и надомест на плата		3.827.252	7.533.696
Обврски кон вработените		13.641.176	21.008.072
Тековни даночни обврски		16.920.330	29.214.700
Обврски по заеми и кредити	30	756.180.260	1.186.951.300
V. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ НА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)			
VI. ОБВРСКИ ПО ОСНОВ НА НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (ИЛИ ГРУПИ ЗА ОТУГУВАЊЕ) КОИ СЕ ЧУВААТ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА			
ВКУПНА ПАСИВА:			
ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ		2.120.571.769	2.558.827.892

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ 31 декември 2011 год.

2. Концепти и основните принципи важни за финансиските извештаи

Целта на финансиските извештаи е да се обезбедат:

- информации за финансиската состојба, резултатот и паричните текови на АД ЈАКА 80 Радовиш кои се полезни за голем број корисници при донесувањето на економските одлуки, а кои не се во состојба да бараат извештаи направени согласно нивните конкретни потреби за информации,
- Ги прикажуваат резултатите од управувањето на раководството односно одговорноста на раководството кон ресурсите кои им се доделени

2.1. Квалитативни карактеристики (критериуми) на информациите содржани во финансиските извештаи

2.1.1. Разбирливост: информациите содржани во финансиските извештаи се претставени на начин кој се лесно разбирливи за корисниците кои имаат разумно познавање за деловните и економските активности и за сметководството како и желба да ги проучат со разумно внимание, без испуштање на релевантни информации

2.1.2. Релевантност: За да бидат корисни информациите на АД ЈАКА 80 Радовиш се релевантни за потребите за донесување на одлуки од страна на корисниците. Тие го поседуваат квалитетот на релевантност кога влијаат врз економските одлуки на корисниците, на тој начин што им помагаат да ги отценат минатите, сегашните или идните настани или пак да ги потврдат или коригираат своите минати отценки.

2.1.3 Материјланост: Информациите на АД ЈАКА 80 Радовиш се материјални и поради тоа имаат значајност, ако нивното испуштање или погрешно прикажување може да влијае врз економските одлуки на корисниците донесени врз основа на финансиските извештаи. Материјалноста зависи од големината на ставката или грешката земајќи ги во предвид конкретните околности на пропустите или погрешното прикажување. Несоодветно е да се прават или да се остават некорегирани нематеријалните отстапувања за да се постигне одредено презентирање на финансиската успешност и парични текови.

2.1.4 Веродостојност : Информациите на АД ЈАКА 80 Радовиш презентирани во финансиските извештаи, мора да се веродостојни. Се сметаат веродостојни кога не содржат материјални грешки и пристрасности, и кога корисниците можат да се потпрат на нив во однос на тоа дека тие верно го претставуваат она што тие треба да го претстават или она што разумно може да се очекува да го претстават. Финансиските извештаи не се непристрасни (или не се неутрални) доколку, со изборот или со претставувањето на информациите, тие се наменети да влијаат врз

донесувањето на одлуку или расудувања со цел да се постигне однапред смислен резултат или исход.

2.1.5 Суштина пред форма: Трансакциите и другите настани и состојби, треба да бидат опфатени и презентирани во согласност со нивната суштина, а не само во согласност со нивната правна форма, со што се зајакува веродостојноста на финансиските извештаи.

2.1.6 Претпазливост: Изготвувачите на финансиските извештаи на АД ЈАКА 80 Радовиш мора да се справат со неизвесностите кои неизбежно опкружуваат многу настани и околности и се признаваат преку обелоденување на нивната природа и обем како и со демонстрирање на **претпазливост** при изготвување на финансиските извештаи. Претпазливоста претставува вклучување на одреден степен на внимателност при **користење на расудување** коешто е потребно во услови на неизвесност, така што средствата и добивката нема да бидат преценети, а обврските и расходите нема да бидат потценети. Примената на претпазливоста не дозволува генерирање на скриени резерви или прекумерни резервирања, намерно потценување на вредноста на средствата или приходите или пак намерно преценување на обврските и расходите. Нема пристрасност.

2.1.7 Компленост: Со цел да бидат веродостојни информациите во финансиските извештаи мора да бидат комплетни во рамките на материјалноста и трошоците. Пропустите може да предизвикаат информациите да бидат погрешни или да наведуваат на погрешни заклучоци а со тоа да бидат неверодостојни или со недостатоци во однос на нивната релевантност.

2.1.8 Споредливост: Корисниците треба да бидат во можност да ги споредуваат финансиските извештаи на ентитетот низ времето со цел да се одредат трендовите во фиансиската состојба и резултатот. Корисниците исто така треба да бидат во можност да ги споредат финансискиите информации на различни ентитети со цел да ја оценат нивната релативна финансиска состојба, успешност во работењето и паричните текови. Мерењето и прикажувањето на финансиските ефекти на слични трансакции и други настани мора да се прават на **конзистентен начин**, за еден ентитет во рамките на различни временски периоди, како и за различни ентитети.

2.1.9 Навременост: Со цел да бидат релевантни финансиските информации мора да можат да влијаат врз економските одлуки на корисниците. **Навременоста** значи обезбедување на информации во рамки на временската рамка дадена за донесување одлуки. Доколку има неоправдано одложување во известувањето, инфрмациите може да ја загубат својата релевантност. Може да има потреба раководството да ја балансира релативната важност на навременото известување и

обезбедувањето на веродостојни информации. Со цел да се постигне рамнотежа помеѓу релевантноста и веродостојноста, пресудно прашање е како најдобро да се задоволат потребите на корисниците за донесување на економски одлуки.

2.1.10 Рамнотежа помеѓу користите и трошоците: Користа која произлегува од информацијата треба да го надмине трошокот за нејзиното обезбедување. Сепак проценувањето на користа и трошоците петставува процес на расудување. Трошоците не секогаш паѓаат на товар на тие што ги уживаат користите и често користите може да се ползуваат од широк број други корисници.

2.1.11 Информациите од финансиското известување им помагаат на инвеститорите да донесат подобри одлуки, што резултира со поефикасно функционирање на пазарите на капитал како и во намалување на трошоците за позајмување на капиталот економијата во целина. Индивидуаните ентитети исто така може да ги почувстуваат овие користи, вклучувајќи подобар пристап до пазарите на капитал, поволни ефекти врз јавните односи а можеби и до пониски трошоци за капиталот. Користа исто така може да вклучува подобри менаџмент одлуки од причина што финансиските информации кои што се користат интерно често пати се засновани или барем делумно засновани врз информациите приготвени за финансиско известување за општа намена.

3. ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА

3.1.1. Финансиската состојба на еден ентитет е односот помеѓу неговите средства, обврски и капитал на одреден датум согласно презентираниот во извештајот за финансиската состојба.

Овие елементи се дефинираат како што следува:

- (а) **средство** е ресурс контролиран од страна на ентитетот како резултат на минати настани од кој се очекува прилив на идни економски користи на ентитетот;
- (б) **обврска** е сегашна облигација на ентитетот која произлегува од минати настани, чиешто подмирување се очекува да резултира во одлив на ресурси на ентитетот остварувајќи или вклучувајќи економски користи;
- (в) **капиталот** е остатокот на учеството во средствата на ентитетот по одземањето на сите негови обврски.

4. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Во продолжение е изнесено резиме на значајните сметководствени политики кои беа применети при подготовка на годишната сметка на **АД ЈАКА 80 Радовиш** на ден 31.12.2011 година. Сметководствените политики ги применува конзистентно, освен ако не е поинаку наведено.

4.1. Водење на трговски книги

Трговските книги во **АД ЈАКА 80 Радовиш** се водат врз основа на веродостојни сметководствени документи. Сите податоци регистрирани во трговските книги се целосни и комплетирани, навремени, ажурирани, хронолошки презентирани, односно го одразуваат временскиот редослед на нивното настанување. Сметководствената евиденција се води по информативни системи, во просториите на **АД ЈАКА 80 Радовиш**.

Идните економски користи инкорпорирани во средството го претставуваат неговиот потенцијал да донесе директно или индиректно **прилив на пари и парични еквиваленти во ентитетот**. Овој прилив на пари може да произлегува од употребата на средството или неговото поседување.

4.2. Средства

4.2.1. Многу средства : недвижностите, постројките и опремата имаат физички облик. Сепак физичкиот облик не е суштествен за постоењето на едно средство.

Некои средства се нематеријални како вложувања во: патенти, лиценци и концесии, заштитни знаци, софтвер и други слични права, се искажуваат во номинална вредност, во Извештајот за сеопфатна добивка, во согласност со склучен договор при нивно прибавување.

4.2.2. При одредување на постоење на одредено средство, правото на сопственост не е суштествено. Имотот кој што се зема под наем е исто така средство доколку ентитетот ги контролира користите што се очекуваат да се добијат од тој имот.

4.3. Обврски

4.3.1. Суштествената карактеристика на обврските кај **АД ЈАКА 80 Радовиш** е **што** сегашната облигација да постапува или да извршува нешто на одреден начин, може да биде правна обврска или изведена обврска.

Правната обврска има правна сила како резултат на обврзувачки договор или законски барања.

Изведената обврска е обврска која произлегува од дејствувањето на ентитетот кога:

(а) од вообичаената деловна пракса, објавените политики или доволно конкретни тековни извештаи, им покажал на другите страни дека ќе ги прифати конкретните обврзувања, и

(б) како резултат на тоа, е создадено валидно очекување кај останатите засегнати страни дека ќе ги изврши овие обврски.

4.3.2. Подмирувањето на сегашна обврска вообичаено вклучува плаќање во готово, пренесување на други средства, давање на услуги, замена на таа обврска со друга обврска или конверзија на обврската во капитал. Обврската може да згасне и на други начини, како на пример кога доверителот се откажува или ги губи своите права.

Главнина

4.3.3. Главнината е остаток од признаените средства минус признаените обврски. Таа може да се групира во поткласи во извештајот за финансиската состојба. Кај акционерските друштва поткласите може да вклучуваат акционески капитал, акумулираната добивка, и добивки или загуби кои се директно признаени во главнината.

Издатоците за ваквите вложувања се разграничуваат како трошоци во Извештајот за финансиската состојба во наредните периоди во согласност со договорот за нивно прибавување, а најмногу 5 години сметано од годината во која е отпочнато оствареното користење на правото.

4.4. РЕЗУЛТАТ

4.4.1. Резултатот е однос на приходите и расходите на ентитетот во текот на **сметководствениот период**. АД ЈАКА 80 Радовиш ги претставува своите резултати во Биланс на успехот (**Извештај за добивка или загуба**) и Биланс на состојбата (**извештај за сеопфатна добивка**).

4.4.2. Вкупниот извештај на сеопфатна добивка и добивката или загубата се користи како мерка за резултатот или како основа за останатите мерења, како и поврат на инвестицијата или заработка по акција.

5. ПОПИС

Согласно Правилникот за начинот на вршење на попис на средствата и обврските и усогласување на сметководствената со фактичката состојба утврдена со пописот („Сл. весник Република Македонија“ бр.107 од 10.08.2011 година), како и врз основа на одредбите од Правилникот за организација на сметководството попис и усогласување на средствата и нивните извори, амортизација и ревалоризација на средствата во АД ЈАКА 80 Радовиш, Централната комисија за попис на одредениот ден заклучно со 31.12.2011 година, со пописот ја има утврдено состојбата на средствата и обврските,

без разлика на тоа дали тие средства му припаѓаат на правниот субјект се наоѓаат средства по некој друг основ (на чување, послуга, обработка, доработка, поправка и слично), тие средства се попишуваат на посебни пописни листи и по еден примерок од пописните листи се доставува до другиот правен субјект кој е сопственик на тие средства.

ПОПИС НА СРЕДСТВАТА И ОБВРСКИТЕ ВКЛУЧУВА

- Утврдување на фактичката состојба на средствата и обврските;
- Утврдување на отстапувањата во број (количество) и вредност меѓу
- сметководствената и фактичката состојба;
- Детална анализа на причините за отстапувањата;
- Предлагање на постапки и процедури за усогласување на сметководствената со фактичката состојба и
- Спроведување на избраните постапки и процедури за усогласување на сметководствената со фактичката состојба.

5.1.1. Усогласувањето на сметководствената со фактичката состојба на средствата и обврските опфаќа:

- Усогласување на физичката состојба и сметководствената вредност на средствата евидентирани во сметководствените евиденции во текот на пресметковниот период со фактичката состојба утврдена со пописот;
- Усогласување на сметководствената вредност на средствата и обврските утврдена со евидентирање на деловните настани на аналитичките евиденции за побарување од купувачите, за обврски према добавувачите, за искористени и одобрени кредити и заеми, за примени и дадени аванси и друго до денот на пописот со нивната фактичка вредност утврдена со пописот и
- Усогласување на вредноста на средствата и обврските утврдена на начин од алинеите 1 и 2 со вредноста на средствата и обврските утврдена со примена на метод различен од методот на историски трошок (вредност утврдена со примена на метод на трошок на замена, дисконтирана вредност, нето реализациона вредност, вредност утврдена според податоци на активни пазари).

6. ОСНОВА ЗА ИЗГОТВУВАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

6.1. Приходи

6.1.1. Дефиницијата на приходите ги содржи и приходите и признаените добивки:

(а) Приходите произлегуваат во рамките на редовните активности на ентитетот и се именуваат со различни називи вклучувајќи: приходи од продажба, надоместоци, камати, дивиденди, тантиеми и наемнини,

(б) признаените добивки претставуваат други ставки кои ја задоволуваат дефиницијата на приходите, но не се приходи. Кога признаените добивки се признаваат во извештајот за сеопфатна добивка, тие вообичаено се

без разлика на тоа дали тие средства му припаѓаат на правниот субјект се наоѓаат средства по некој друг основ (на чување, послуга, обработка, доработка, поправка и слично), тие средства се попишуваат на посебни пописни листи и по еден примерок од пописните листи се доставува до другиот правен субјект кој е сопственик на тие средства.

ПОПИС НА СРЕДСТВАТА И ОБВРСКИТЕ ВКЛУЧУВА

- Утврдување на фактичката состојба на средствата и обврските;
- Утврдување на отстапувањата во број (количество) и вредност меѓу
- сметководствената и фактичката состојба;
- Детална анализа на причините за отстапувањата;
- Предлагање на постапки и процедури за усогласување на сметководствената со фактичката состојба и
- Спроведување на избраните постапки и процедури за усогласување на сметководствената со фактичката состојба.

5.1.1. Усогласувањето на сметководствената со фактичката состојба на средствата и обврските опфаќа:

- Усогласување на физичката состојба и сметководствената вредност на средствата евидентирани во сметководствените евиденции во текот на пресметковниот период со фактичката состојба утврдена со пописот;
- Усогласување на сметководствената вредност на средствата и обврските утврдена со евидентирање на деловните настани на аналитичките евиденции за побарување од купувачите, за обврски према добавувачите, за искористени и одобрени кредити и заеми, за примени и дадени аванси и друго до денот на пописот со нивната фактичка вредност утврдена со пописот и
- Усогласување на вредноста на средствата и обврските утврдена на начин од алинеите 1 и 2 со вредноста на средствата и обврските утврдена со примена на метод различен од методот на историски трошок (вредност утврдена со примена на метод на трошок на замена, дисконтирана вредност, нето реализациона вредност, вредност утврдена според податоци на активни пазари).

6. ОСНОВА ЗА ИЗГОТВУВАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

6.1. Приходи

6.1.1. Дефиницијата на приходите ги содржи и приходите и признаените добивки:

(а) Приходите произлегуваат во рамките на редовните активности на ентитетот и се именуваат со различни називи вклучувајќи: приходи од продажба, надоместоци, камати, дивиденди, тантиеми и наемнини,

(б) признаените добивки претставуваат други ставки кои ја задоволуваат дефиницијата на приходите, но не се приходи. Кога признаените добивки се признаваат во извештајот за сеопфатна добивка, тие вообичаено се

претставуваат одделно бидејќи информацијата за нив е корисна за донесување на економски одлуки.

Признавање на приходи и расходи

(а) **приходите** претставуваат зголемување на економските користи во текот на сметководствениот период во вид на приливи или зголемување на средствата, или пак намалување на обврските што резултира со зголемување на главнината, освен оние кои се однесуваат на уплатите од страна на учесниците во главнината.

(б) **расходите** претставуваат намалување на економските користи во текот на сметководствениот период во вид на одливи или намалување на средствата, или создавање на обврски кои резултираат со намалување на главнината, освен оние кои се однесуваат на распределба на учесниците во главнината.

6.1.2. Признавањето на приходите и расходите директно резултира од признавањето и мерењето на средствата и обврските.

Критериумите за признавање на приходите:

6.2. Основа за подготовка

Финансиските извештаи се подготвени во согласност со Меѓународните Стандарди за финансиско известување (МСФИ). Финансиските извештаи се подготвени со примена на набавна вредност, модифицирана за ревалоризација на недвижностите, постројките и опремата со цел евидентираната вредност приближно да сооднесува на трошокот за нивна замена во текот на годината на постоење на инфлација, како и за презентација на одредени средства и обврски по нивните објективни вредности или според амортизираните набавни вредности.

Финансиските извештаи изработени од страна на раководниот тим се изготвени врз основа на македонските прописи кои ја одразуваат целокупната примена на Законот за Трговски друштва, а посебно поглавјата кои ја регулираат сметководствената материја и финансовото работење, како и другите позитивни законски прописи кои се однесуваат на примената на Меѓународните сметководствени стандарди за финансиско известување кои се применуваат во РМ, барањата на Законот за трговските друштва и други регулативи. Овие финансиски извештаи ги прикажуваат средствата, обврските и капиталот кои се однесуваат на работењето на друштвото. Трансакциите се прикажани врз основа на метод на набавна вредност. Веродостојноста е поткрепена врз основа на принципот на континуитет т.е. фактот дека друштвото ќе продолжи да работи и во иднина.

Во рамките на пропишаните сметководствени политики субјектот конзистентно одлучува за примена на истите во утврдениот пресметковен период.

Овие Финансиски извештаи се подготвени само за друштвото Јака 80 ад Радовиш и не ги вклучуваат Финансиски извештаи на домашните и странски правни лица каде Друштвото има управувачка моќ врз финансиските и оперативните политики на правните субјекти, со цел стекнување придобивки од нивните деловни активности.

Во одвоените Финансиски извештаи на Друштвото, вложувањата во предходно споменатите домашни у странски правни лица, се третирали како финансиски средства расположливи за продажба. Сметководствените политики за нивно признавање и мерење се објавени во продолжение на оваа белешка.

Друштвото ја води својата сметководствена евиденција и ги подготвува своите законски Финансиски извештаи во согласност со законската регулатива на РМ. Онаму каде што овие прописи се разликуваат од МСФИ, направени се одредени корекции и рекласификации, со цел овие ФИ да бидат во согласност со МСФИ.

6.3. Подготовки во услови на инфлација

При изготвување на годишната сметка за 2011 година и наредните години, не постои обврски за спроведување на задолжителна ревалоризација. Според МСС 16 - Недвижности, постројки и опрема, основно е почетното признавање како средство на недвижностите, постројките и опремата тие да се искажуваат по набавна вредност намалена за акумулираната амортизација и акумулираните загуби од оштетување.

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

Иако раководството е со убедување дека финансиските извештаи на друштвото би требало да го рефлектираат ефектот од инфлацијата, а со тоа и ефектот од промените во куповната моќ, оваа година поради многу нискиот коефициент на пораст на цените на индустриските производи не се определи да ја примени алтернативната постапка.

6.4. Споредбени показатели

Финансиските извештаи за 2011 година се ревидирани и е обезбеден принципот на споредливост со почетните салда т.е. крајните салда на финансиските извештаи за годината што завршува на 31.12.2010 година, ревидирани од независен ревизор.

7. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

При изготвувањето на Финансиските извештаи на Друштвото за годината што завршува на 31.12.2011 година се применети следните сметководствени политики:

7.1. Признавање на приходи и расходи

Приходите од продажба на производи, трговски стоки и услуги се признаваат кога значителни ризици и користи од сопственоста се пренесени на купувачот и не постои значајна неизвесност за наплата и можно враќање на истите. Приходите се состојат од фактурираната вредност намалена за ДДВ и евентуално одобрените попусти.

Цените на готовите производи во друштвото не се лимитирани и слободно се формираат на пазарот.

Приходите од камати се евидентираат пропорционално на времето што го рефлектира ефективниот принос на средствата. Дивидентите се признаваат кога ќе се обезбеди право за примање на исплата.

Трошоците од деловното работење се признаваат во моментот на искористување на материјалите и услугите односно во периодот на нивното настанување.

7.2. Недвижности, постројки и опрема

Недвижностите, постројките и опремата се евидентираат по набавна вредност намалена за акумулираната амортизација и акумулираните загуби од оштетување. Набавната вредност вклучува трошоци кои директно се однесуваат на набавката на средствата.

Одредени ставки од имотот, зградите и опремата кои се ревалоризирани пред 2009 год по пат на примена на коефициенти за ревалоризација објавени од Државниот завод за статистика, се евидентирани врз основа на предпоставена набавна вредност, која е ревалоризираната вредност на датумот на ревалоризацијата.

Последователните набавки се вклучени во евидентираната вредност на средството или се признаваат како посебно средство, соодветно само кога постои веројатност од прилив на идни економски користи за Друштвото поврзани со ставката и кога набавната вредност на ставката може разумно да се измери. Сите други одржувања и поправки се евидентираат како расходи во Билансот на успех во периодот кога настануваат.

Амортизацијата се пресметува по пропорционална метода со примена на минимални стапки согласно одредбите на ЗТД, Уредба за амортизација и номенклатурата на средствата за амортизација и годишни стапки на амортизација за целите на оданочувањето.

Не се пресметува амортизација на инвестициите во тек. Амортизацијата на останатите ставки на имотот, зградите и опремата се пресметува пропорционално, со цел, да се распредели набавната или предпоставената набавна вредност до нивните ризидуални вредности низ проценетиот век на употреба, како што следи:

Згради	40 години
Производствена опрема	5 - 10 години
Транспортни средства, мебел и останата опрема	4 - 5 години

Ризидуалната вредност на средствата и проценетиот век на употреба се прегледуваат, и доколку е потребно се корегираат, на секој датум на билансирање. Кога евидентираниот износ на средството е повисок од неговиот проценет надоместлив износ, тој веднаш се отпишува до неговиот надоместлив износ.

Приходите или расходите поврзани со оттуѓувањата се одредуваат по пат на споредба на приливите со евидентираниот износ. Разликите се вклучени во Билансот на успех во периодот кога настануваат.

7.3. Оштетување на средствата

Средствата подложни на амортизација се проверуваат од можни оштетувања секогаш кога одредени настани или промени укажуваат дека евидентираниот износ на средствата не може да се надомести. Секогаш кога евидентираниот износ на средствата го надминува неговиот надоместлив износ, се признава загуба од оштетување. Надоместливиот износ представува повисокиот износ помеѓу нето продажната цена у употребната вредност на средствата. Нето продажната цена е износ кој се добива од продажбата на средството во трансакцијата помеѓу добро известени субјекти, додека употребната вредност е сегашната вредност на проценетите идни парични приливи кои се очекува да произлезат од континуираната употреба на средствата и од нивното оттуѓување на крајот на употребниот век. Надоместливите износи се проценуваат за поединечни средства или, доколку тоа не е можно, за целата единица која генерира готовина.

Објективната вредност на зградите вообичаена е нивната пазарна вредност. Оваа вредност се определува со проценка која нормално ја извршуваат професионално квалификувани проценители.

Објективната вредност на ставките на постројките и опремата вообичаена е нивната пазарна вредност определена со проценка.

Кога не постои доказ за пазарна вредност поради специфичната природа на постројките и опремата и поради тоа што овие ставки ретко се продаваат, тие се вреднуваат според нивните амортизирани трошоци за замена.

7.4. (Финансиски вложувања) или Вложувања во акции

Вложувањата во акции друштвото ги вреднува според трошоците на набавка. Вложувањата во најголем дел се однесуваат на долгорочни хартии од вредност (акции) во повеќе стопански субјекти.

7.5. Вложувања

Друштвото ги класифицира своите вложувања како финансиски средства расположиви за продажба и финансиски побарувања од дадени позајмици. Класифицирањето зависи од целта за која се извршени вложувањата. Раководството ги класифицира своите вложувања во моментот на иницијалното признавање и врши повторна проценка на класификацијата на секој пресметковен датум.

Финансиски средства расположиви за продажба, се оние средства кои се класифицирани во оваа категорија или оние што не се класифицирани во ниту една друга категорија. Тие се вклучени во нетековни средства освен ако раководството нема намера да го оттуги вложувањето во рок од 12 месеци од датумот на билансирање.

Набавките и продажбите на вложувањата се евидентираат на датумот на трансакцијата - датумот на кој што друштвото има обврска да го купи или продаде средството. Вложувањата иницијално се признаваат по набавна вредност зголемена за трошоците на трансакцијата. Вложувањата се депризнаваат по истекот на правата за примање на готовински текови од вложувањата или по нивно пренесување, а Друштвото ги пренело сите ризици и користи од сопственоста. Финансиските средства расположиви за продажба се последователно евидентирани по нивната објективна вредност.

Нереализираните добивки и загуби кои се јавуваат од промени во објективната вредност на финансиските средства расположиви за продажба се признаваат во билансот на успех.

Објективните вредности на котираните вложувања се базираат на тековните цени на котација. Доколку пазарот за некое винасиско средство не е активен, односно вложувањето не е котирано, Друштвото утврдува објективна вредност по пат на употреба на техника на проценка.

Побарувањата по основ на позајмици се финансиски средства со фиксни или одредени плаќања кои се котираат на активен пазар. Тие се јавуваат кога Друштвото одобрува пари, добра или услуги директно на купувачи без намера за размена на побарувањето. Тие се вклучени како тековни средства во Билансот на состојба. Побарувањата по основ на позајмици иницијално се признаваат според нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност.

На секој датум на билансирање, Друштвото проценува дали постои објективен доказ дека финансиското средство или група на финансиски средства се оштетени. Во случај на финансиски средства класифицирани како расположиви за продажба, значително или пролонгирано опаѓање на објективната вредност под нивната набавна вредност се зема предвид при утврдувањето на можноста за оштетување. Доколку постои таков доказ за финансиските средства расположиви за продажба, кумулативната загуба - измерена како разлика меѓу набавната вредност и тековната објективна вредност се признава во Билансот на успех.

7.6. Залихи

Залихите се евидентирани по пониската помеѓу набавната вредност и нето продажна вредност. Трошокот на залихите се одредува врз основа на методот на просечно пондериран трошок. Цената на чинењето на готовите производи и недовршеното производство содржи трошоци на сировини, репроматеријали, директен труд, останати директни трошоци и индиректни производствени трошоци, сите засновани врз нормалниот оперативен капацитет. Трошоците на позајмување како и непроизводствените трошоци не се вклучени во цената на чинењето. Нето продажната вредност преставува продажна вредност во секојдневниот тек на работата намалена за трошоците за комплетирање, маркетинг и дистрибуција.

7.7. Побарувања од купувачи и останати побарувања

Побарувањата од купувачи и останатите побарувања се евидентираат по номинална вредност намалена за исправката на побарувањата кои се сметаат за ненаплатени односно намалена за соодветното резервирање за нивно оштетување. Резервирање за оштетување се евидентира кога постои објективно доказ дека Друштвото нема да може да ги наплати сите побарувања според нивните оригинални услови на побарувањата. Износот на резервирањата е разлика меѓу евидентираниот износ и надоместливиот износ.

7.8. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти кој субјектот ги објавил во Билансот на состојбата вклучуваат пари во готово во благајна (денарска и девизна) и парични средства на жиро сметка-денарска, девизна сметка, други парични средства и чекови по нивната набавна вредност.

7.9. Акционерски капитал

Обичните и приоритетните акции се класифицираат како капитал. Трошоците кои директно се однесуваат на издавањето на нови акции се евидентираат во капиталот како намалување на приливите. Кога Друштвото откупува свој акционерски капитал, платените надоместоци, вклучувајќи ги надворешните трошоци кои се директно поврзани, се одземаат од вкупниот акционерски капитал како сопствени акции. Кога таквите акции последователно се продаваат, примените надоместоци се евидентираат во акционерскиот капитал.

7.10. Позајмици - Обврски по кредитни и други позајмици (долгорочни и краткорочни)

Позајмиците, кои се состојат од (не) тековни позајмици со камата од банки, како и (без) каматни позајмици од нефинансиски правни лица, се признаваат иницијално според примените приливи, намалени за направените трошоци на трансакцијата. Позајмиците се евидентираат последователно според нивната амортизирана набавна вредност.

7.11. Обврски спрема добавувачи

Обврските спрема добавувачи се евидентираат според набавна вредност и воглавно тие се објавени во Билансот на состојбата како обврски према добавувачи во земјата и странство и се класифицирани како тековни обврски.

7.12. Обврски за даноци

Македонија од 2009 година го промени режимот на оданочување добивката. Како ефект на промената, оданочување на даночните обврзници - правни лица што вршат дејност ќе се врши на следниот начин:

1) Годишниот данок на добивка се пресметува од основницата формирана од декларираните износи на даночно непризнаени расходи. За таа цел, почнувајќи од 2009 година, основницата за оданочување ќе се утврдува на новиот Образец ДБ - Даночен биланс за оданочување на непризнаени расходи.

2) Финансискиот резултат од работењето, повеќе нема влијание врз утврдувањето на даночната основа за пресметување на годишниот данок на добивка. Добивката што не се распределува, во целост и безусловно има третман на реинвестирана добивка која не се оданочува. Неутралното даночно влијание на финансискиот резултат трае до моментот на евентуалната исплата на (дел од) добивката. Имено, новиот даночен режим овозможува условна даночна стимулација – нераспределената добивка да не биде оданочена се додека е во функција на бизнис активностите и под контрола на правното лице. Моментот на оданочување на позитивниот ефект (добивката) од работењето е одложен до денот на евентуалната исплата на дивиденда (во пари, удели или акции на друштвото) или друга распределба од добивката (исплата од ликвидационата маса, исплата на содружинците што истапуваат од друштвото, лични примања на содружинците од добивката и др.)

Резултатот од работењето на компаниите, како разлика меѓу приходите и расходите на пресметковниот период, се утврдува согласно МЦФИ/МЦЦ. Доброто познавање на сметководствените стандарди е важен инпут за правилно признавање на приходите и посебно на расходите на периодот. Имено, токму расходите кои не се даночно признаени ја генерираат основницата за оданочување.

Данокот на добивка се утврдува кога на даночната основа ќе се примени пропишаната даночна стапка од 10.

7.13. Резервирања

Резервирање се признава кога Друштвото има тековна обврска како резултат на настан од минатото и постои веројатност дека ќе биде потребен одлив на средства кои вклучуваат економски користи за подмирување на обврската, а воедно ќе биде направена веројатна процена на износот на обврската. Резервирањата се проверуваат на секој датум на билансирање и се корегираат со цел да се рефлектира најдобрата тековна проценка. Кога ефектот на времената вредност на парите е материјален, износот на резервирањето преставува сегашна вредност на трошоците кои се очекува да се појават за подмирување на обврската. Не се евидентирани резервирања за идни загуби од работење.

7.14. Неизвесни обврски и средства

Не се евидентирани неизвесни обврски во ФИ. Тие се објавуваат, освен доколку постои веројатност за одлив на средства кои вклучуваат економски користи. Узносот на неизвесната загуба се евидентира како резервирање доколку е веројатно дека идните настани ќе потврдат постоење на обврска на денот на билансирање и ќе може да се направи разумна проценка на износот на загубата. Неизвесни средства не се евидентирани во ФИ, но се објавуваат доколку постои веројатност за прилив на економски користи.

7.15. Странски валути - Приходи и расходи од курсни разлики

Искажувањето на трансакциите искажани во странски валути се врши според девизниот курс на денот на трансакцијата.

Средствата и обврските изразени во странска валута се искажуваат во денари по средниот курс на НБРМ на последниот ден од пресметковниот период.

Сите добивки и загуби кои произлегуваат од курсните разлики опфатени се во Билансот на успехот како приходи или расходи од финансирањето за пресметковниот период.

7.16. Девизни курсеви

Официјалните средни девизни курсеви кои беа применети за искажување на вредностите во финансиските извештаи за годината што завршува на 31.12.2011 година се следниве:

Валута	31. Декември 2011	31. Декември 2010
1 УС \$	47,5346	46,3140
1 ЕМУ	61,5050	61,5050

8. Управување со ризици**8.1. Фактори на финансиски ризици**

Активностите на друштвото се изложени на различни финансиски ризици, вклучувајќи ризик од кредитирање како и ризици од ефектите на промените во девизните курсеви и каматните стапки. Управувањето на ризици на Друштвото се фокусира на непредвидливоста на пазарите и се стреми кон минимализирање на потенцијалните негативни ефекти врз успешноста на деловното работење на Друштвото.

Управувањето со ризици на Друштвото го врши Одборот на директори. Одборот обезбедува пишани принципи за целокупното управување со ризици, како и пишани политики кои ги опфаќаат специфичните подрачја, како што се ризикот од курсни разлики, ризикот од каматни стапки, ризик од кредитирање, употребата на соодветните хартии од вредност и вложување на вишок ликвидни средства.

8.2. Деловен и пазарен ризик

Следејќи ја организираноста и функционирањето на развиените економии и економиите во развој, како и оние економии со кои Друштвото има деловни односи, се преземаат активности за деловно планирање како највисоко рангирана и најбитна управувачка функција за успешно спроведување на останатите управувачки функции. Раководството на друштвото ги анализира состојбите и движењата во областа во која ја обавува својата основна функција, пазарните економии врз основа на проценетиот ризик ги планира своите идни временски активности.

8.3. ВАЛУТЕН РИЗИК

Друштвото се изложува на валутен ризик при продажба и набавки, кои се деноминирани во валута различна од МКД. Девизните средства со кои што работи Друштвото се претежно Американски долари и евра. Друштвото не употребува ниту еден инструмент за заштита од валутниот ризик.

8.4. Ризик од курсни разлики

Друштвото има деловни активности на меѓународните пазари, и е изложено на ризик од курсни разлики кој се јавува од изложеноста кон ризичните валути, посебно во однос на УСД и Еврото. Друштвото не користи инструменти за обезбедување од ризик од курсни разлики. Одделот за платен промет на Друштвото е одговорен за одржување на соодветна нето позиција за секоја валута поединечно, како и вкупно за сите валути, а неговото работење секојдневно се следи од страна на Раководството на Друштвото.

8.5. Ризик од цени

Друштвото е изложено на ризик од флукуација на цените кај капиталните инструменти поради вложувањата кои се поседуваат и класифицираат во Билансот на состојба како расположиви за продажба по објективна вредност преку добивка и загуба. Друштвото не е изложено на ризик од цени и стоки.

8.6. Ризик од кредитирање

Друштвото има политики со цел да обезбеди дека продажбата на производите и услугите се врши на клиенти со соодветна кредитна историја. Друштвото има политики кои го ограничуваат износот на кредитна изложеност на неговите клиенти. Максималната изложеност на Друштвото на ризик од кредитирање е представена со евидентирираниот износ на секое финансиско средство во билансот на состојба.

8.7. Ризик од ликвидност

Претпазливо управување со ризик од ликвидност имплицира одржување на доволно готовина и ликвидни хартии од вредност, потоа расположивост на средствата преку соодветно обезбедување на кредити и можности за навремена наплата, во рамките на одредените услови, на износите на побарувања од купувачи. Како резултат на динамичниот карактер на дејноста на Друштвото, Раководството има за цел да обезбеди флексибилни извори на средства преку расположиви кредитни линии.

8.8. Ризик од каматни стапки врз готовинските текови и објективната вредност

Друштвото е изложено на ефектите на флукуациите на пазарните каматни стапки врз неговата финансиска состојба и готовински текови. Раководството на Друштвото е во најголема мерка одговорно за дневно следење на состојбата на

ризикот од нето каматни стапки и одредува лимити за намалување на потенцијалот од каматна неусогласеност. Постои значителна концентрација на каматносни позајмици од локални и странски финансиски институции на денот на билансирање. Флуктуациите во пазарните каматни стапки, според кои средствата се позајмени, може да имаат обратен ефект врз успешноста во финансирањето на Друштвото.

8.9. Распоред на дивиденда

Распределбата на дивидендите на акционерите на Друштвото се евидентираат како обврска во Финансиските извештаи во периодот кога тие се одобрени од акционерите на Друштвото.

9. Последователни настани

Настаните по завршетокот на годината кои обезбедуваат дополнителни информации во врска со состојбата на субјектот на денот на билансирање (настани за кои може да се врши корегирање) се рефлектирани во ФИ. Настаните по завршетокот на годината за кои не може да се врши корегурање се прикажуваат во белешките во случај кога се материјално значајни.

составен на ден 31.12.2011 година

Со ревизијата е извршен увид во документацијата, правилата и прописите врз основа на кои е вршено билансирање на приходите и расходите искажани во билансот на успех за 2011 година.

А) ПРИХОДИ

1. Оперативни приходи		272.389.833
а) Приходи од продажба на домашен пазар	45.978.454	
б) Приходи од продажба на странски пазар	39.268.492	
в) Останати деловни приходи		
г) Приходи од продажба на постојани средства	111.928.371	
д) Приходи од отпис на обврски и при од виш.	75.191.096	
ѓ) Приходи од поранешни години	8.527	
е) приходи по основ на употреба на сопствени произ. и ус.	14.892	
2. Приходи од финансирање		17.236.165
а) Приходи од камати и курсни разлики	17.236.165	
3. Вонредни приходи		43.862
б) Останати вонредни приходи	43.862	
Вкупни приходи:		289.669.860

Б) РАСХОДИ

1. Оперативни расходи			248.951.109
а) Материјални трошоци и амортизација		65.090.083	
- трошоци за материјали	18.962.521		
- потрошена енергија	5.872.764		
- закупнини	1.740.862		
- транспортни услуги	2.133.338		
- услуги за одржување и заштита	44.030		
- амортизација	2.619.004		
- останати услуги	5.860.596		
- вред. усоглас. на краткор. побар	9.009.366		
- набавна вредност на прод стоки	24.471.898		
- залиха на нед.производ. на почеток и крај на година.	- 5.624.296		
б) Нематеријални трошоци		143.844.946	
- банкарски услуги	1.458.203		
- премии за осигурување	106.619		
- репрезентација и спонзорства	203.216		
- Дневници за служ пат.	12.332		
- Надомест. На трошоци на вработени	481.024		
- други нематеријални трошоци	11.865.356		

- даноци и придонеси	819.023		
- неотпишана вредност на отуѓени сред.	55.938.829		
- кусоци, расходи	42.779		
- дополнително утврдени трошоци од минати години	3.357.715		
Останати неспомнати расх. од раб.	69.559.850		
в) Трошоци на вработените		40.016.080	
- Нето плати и надоместоци	27.333.534		
- Даноци и придонеси	12.038.150		
2. Расходи од финансирање			31.051.160
а) камати	29.038.150		
б) курсни разлики	2.013.010		
Вкупно расходи			280.002.833

В) ДОБИВКА – ЗАГУБА (А - Б)	9.667.591
Г) ДАНОК И ПРИДОНЕСИ ОД ДОБИВКА	1.860.106
-Д) ДОБИВКА – ЗАГУБА ЗА ФИНАНСИСКА ГОДИНА	7.807.485

БИЛАНС НА УСПЕХ

10. ПРИХОДИ

Во билансот на успех на АД ЈАКА 80 Радовиш за 2011 година утврдени се и евидентирани следните приходи:

1. Оперативни приходи	272.389.833
2. Приходи од финансирање	17.232.165
3. Вонредни приходи	43.862
Вкупни приходи:	289.669.860

11. ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ

Оперативните приходи во висина од **272.389.933 денари** се остварени од продажба на производи и услуги на домашен и странски пазар, приходи од закупнина, приходи по основ на употреба на сопствени производи, приходи од опис на обврски, приходи од поранешни години и останати неспомнати деловни приходи.

Приходите остварени од продажба на услуги на домашен пазар се утврдени врз веродостојна книговодствена документација со правилно пресметани и искажани пазарни цени.

Приходите остварени од продажба на странски пазар се утврдени врз основа на веродостојна книговодствена документација со правилно пресметани и искажани пазарни цени, но при продажба на странски пазар друштвото се изложува на валутен ризик, кои се демонирирани во валута различна од МКД. Девизните средства со кои што работи друштвото се претежно американски долари и евра. Констатацијата за правилното искажување на остварените оперативни приходи е заснована врз документацијата која ни беше презентирана во постапка на ревизијата.

12. РАСХОДИ

Во билансот на успех за 2011 година искажани се следните расходи:

1. Оперативни расходи	248.951.109
2. Расходи од финансирање	31.051.160
3. Вонредни расходи	/
Вкупно расходи:	280.002.269

12.1. ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ

Во рамките на оперативните расходи со ревизијата се опфатени следните видови расходи: трошоците за материјали, потрошената енергија, потрошоците за резервни делови, отпис на ситниот инвентар, транспортните услуги, услугите за одржување на основните средства, трошоци за реклама и пропаганда и производни и други услуги кои имаат карактер на материјални трошоци, амортизацијата, надоместоци на работниците, непроизводни услуги, премии за осигурување, други лични примања, даноци и придонеси кои не зависат од резултатите, банкарски услуги, други нематеријални трошоци, плати на работниците и слично.

13. Материјални трошоци

13.1. Потрошени материјали

Во текот на 2011 година, заради обавување на својата основна дејност потрошени се материјали во вкупен износ од **18.962.521 денари**. Од извршениот увид во книговодствената и друга документација за потрошените материјали се констатира дека овие трошоци се искажани со примена на нормативите за потрошокот на материјалите утврдени од страна на друштвото и прифатените стандарди во гранката.

Овие трошоци во вкупните расходи учествуваат со **6,67 %**, во однос на оперативните расходи учествуваат со **7,17 %**, а во однос на материјалните трошоци со **29,13%**.

13.2. Потрошена енергија

Од извршениот увид во книговодствената документација за билансната позиција трошоци за енергија, се утврди дека вкупниот износ од **5.872.764 денари** го сочинуваат:

- потрошена електрична енергија;
- потрошено гориво (бензин, нафта);
- топлотна енергија – масло.

Овие трошоци во вкупните расходи учествуваат со **2,10 %** и во оперативните расходи ист така со **2,36 %** и врз основа на извршениот увид во книговодствената документација се констатира дека се искажани реално, а се водени по ставарни цени.

Потрошокот на овој вид трошоци, направен заради остварување на својата основна дејност се движи во границите на нормалната потрошувачка во однос на прифатените стандарди во гранката.

13.3. Транспортни услуги

Транспортните услуги како материјални трошоци изнесуваат **2.133.338 денари** и од увидот во документацијата се констатира дека тие произлегуваат од:

- трошоци за превоз; и
- ПТТ услуги.
- Такси услуги,
- Шпедитерски услуги,
- Поштарина,
- Други транспортни услуги.

Овие материјални трошоци во вкупните расходи учествуваат со **0,76%**, а во вкупните материјални трошоци со **3,28 %** и претставуваат реален трошок во однос на обемот на остварениот вкупен промет.

Вредностите на овие потрошоци ги товарат трошоците на работење по стварни цени.

13.4. Услуги со материјален карактер

Услугите кои имаат материјален карактер во износ од **5.860.596 денари** во вкупните расходи учествуваат со **2,09%** и најголемиот дел од истите се однесуваат на регистрација на лекови, анализи, услуги од граѓанско правни лица, регистрација на возила, такси и услуги за користење на патишта, на услуги за одржување, производни услуги, комунални услуги, шпедитерски услуги, услуги за користење на јавни складишта изанаетчиски услуги, трошоци за занаетчиски

услуги, трошоци за вода, трошоци за ѓубре, интелектуални услуги, услуги од материјален карактер..

Од книговодствената документација се гледа дека овие трошоци се реално искажани по нивните стварни потрошоци, односно по утврдените фактурни вредности од добавувачите.

13.5. Плати и надоместоци

Платите на работниците во текот на 2011 година се пресметувани, согласно Законот, Колективниот договор и нормативните акти на АД ЈАКА 80 Радовиш. На име плати според билансната позиција од билансот на успех и книговодствената документација пресметана е плата во вкупен износ од **40.016.080 денари** од кои на нето плата отпаѓа **27.333.534 денари** и на придонеси и даноци од плата **12.682.546 денари**.

Трошоците за плата во вкупните расходи учествуваат со **14,29%**, а во оперативните расходи со **16,07%**.

Платите се правилно утврдени и се искажани врз основа на веродостојна документација.

Овие надоместоци се утврдени согласно прописите за сметководство и другите законски прописи кои ја регулираат оваа проблематика, колективните договори и нормативните акти на Друштвото.

АД ЈАКА 80 Радовиш за 2011 година има неисплатени плати и придонеси кои се однесуваат за 12 месец 2011 година.

13.6. Амортизација

Со ревизијата на трошоците на амортизацијата се констатира дека **1,05%** од вкупните оперативни расходи отпаѓа на амортизацијата на опремата и градежните објекти и изнесува **2.619.004 денари**.

Пресметката на амортизацијата на нематеријалните и материјалните средства за 2011 година, се врши согласно со измениите и дополненијата на Законот за данок на добивка- ЗДД, објавени во („Сл.весник на РМ“ бр.47/11) стапил во сила на ден 16 април 2011 год.,

Со истиот закон беа избришани одредбите на членовите 15 и 16, кои го уредуваа даночниот третман, на пресметаната амортизација.

На овој начин практично Уредбата за начинот на пресметка на амортизација, односно отпис на вредноста на нематеријалните и материјалните средства и за Номенклатурата на средствата за амортизација и годишните стапки за амортизација („Сл. весник на РМ“ бр.64/02, 98/02 и 10/08) и Номенклатурата за амортизација, односно пропишаните годишни амортизациони стапки, како нејзин составен дел, престана да важат согласно избришаноиот член 15 став 5 од Законот за данок на добивка, престана да важат од 16 април 2011 година, кои своето сметководство го водат согласно Законот за трговски друштва.

Согласно најновите измени, евиденцијата за амортизацијата во делот на данокот на добивка, даночните обврзници ќе ја водат согласно Меѓународните сметководствени стандарди, што значи дека годишните амортизациони стапки утврдени со Номенклатурата на средствата за амортизација, фирмите ќе имаат

право, но не и обврска да ги применуваат за целите на одданочување со данокот на добивка.

13.7. Нематеријални трошоци (Остаточни деловни трошоци)

Во нематеријалните трошоци кои изнесуваат **143.844.946 денари** од вкупните расходи спаѓаат:

- дневници за службени патувања во земјата и странство;
- репрезентација и спонзорства;
- даноци и придонеси кои не зависат од резултатот;
- други трошоци што имаат карактер на нематеријални трошоци;
- премии и осигурување;
- надомести на трошоци за вработените;
- банкарски услуги;
- кусоци и расходи;
- неописана вредност на ненаплатени побарувања;
- останати трошоци;

- казни и пенали;
- дополнително утврдени трошоци од минати години;
- останати неспоменати расходи од работењето.

Кај овој вид на трошоци, со ревизијата се утврди дека овие трошоци друштвото ги проценило и води по нивната номинална вредност, а согласно Колективниот договор, актите на Друштвото и веродостојни книговодствени документи.

14. ПРИХОДИ ОД ФИНАНСИРАЊЕ

Приходите од финансирање во вкупен износ од **17.236.165 денари** се јавуваат како приходи од камати и курсни разлики.

Овие приходи се проценети врз основа на веродостојна документација и се признаваат во Билансот на успех во периодот на нивното настанување.

15. РАСХОДИ НА ФИНАНСИРАЊЕ

Расходите на финансирање ги сочинуваат расходите по основ на камати и курсни разлики и истите изнесуваат **31.051.160 денари** од кој на камати **29.038.150 денари**, курсни разлики **2.013.010 денари**.

Овие расходи се проценети врз основа на веродостојна документација.

Рекапитулација

Со ревизијата се утврдени следниве приходи и расходи во билансот на успех за 2011 година.

01. Оперативни приходи	272.389.833
02. Оперативни расходи	248.951.169
03. Оперативна добивка(2-1)	23.438.724
04. Приходи од финансирање	17.236.165
05. Расходи од финансирање	31.051.160
06. Загуба од финансирање	(13.814.995)
07. Оперативна добивка коригирана со загуба од финансирање	9.623.729
08. Вонредни приходи	43.882
09. Вонредни расходи	/
10. Добивка од вонредни активности	43.882
11. Бруто добивка	9.667.591
12. Данок на добивката	1.860.106
13. Добивка за финансиска година	7.807.485

Горните приходи и расходи, искажани во Билансот на успех за 2011 година се евидентирани во сметководствената евиденција на Друштвото, согласно законските прописи, деловната и сметководствена политика на АД ЈАКА 80 Радовиш.

Приходите и расходите во Билансот на успех за 2011 година се искажани врз основа на веродостојна документација и согласно законските прописи правилно утврдени.

Со цел менаџментот реално да ја согледа економско – финансиската состојба на друштвото и врз основа на тоа да донесува целисходни одлуки за постигнување на подобри финансиски резултати, неопходно е книговодствените промени да бидат правилно и на соодветни конта искнижени. Особено треба да се внимава при разграничувањето на остварените приходи и признаените расходи на; признаени приходи и расходи остварени од редовни активности и вонредни активности.

БИЛАНС НА СОСТОЈБАТА

НА ДЕН 31.12.2011 ГОДИНА

ВО ДЕНАРИ

АКТИВА:			
А) НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА			1.557.819.823
1.	МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА	74.890.320	
-	Недвижности	66.827.827	
-	Земјиште	32.468.228	
-	Градежни објекти	34.359.599	
-	Постројки и опрема	5.824.663	
-	Алат, погонски и канцелариски инвен.и мебел	37.262	
-	Материјални средства во подготовка	2.200.568	
2.	ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА	1.482.929.503	
-	Вложувања во подружници	102.136.833	
-	Вложувања во ХВ расположиви за продажба	1.376.989.620	
-	Останати долгорочни финансиски средства	3.803.050	
Б.ТЕКОВНИ СРЕДСТВА			562.751.946
1.	ЗАЛИХИ	126.032.670	
-	Залихи на сировини и материјали	111.577.124	
-	Залихи на рез. делови, ситен инв., Ам и автог	696.558	
-	Залихи на недовршени производи и полупроиз	5.139.458	
-	Залихи на готови производи	6.678.592	
-	Залихи на трговски стоки	1.940.398	
2.	КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА	74.714.582	
-	Побарувања од поврзани друштва	0	
-	Побарувања од купувачи	47.697.759	
-	Побарувања за дадени аванси на добавувачи	24.442.487	
-	Побарувања по основ на даноци, придонеси, царина,и за останати давачки кон државата (претплати)	2.500.644	
-	Побарувања од вработените	73.692	
3.	КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА	361.788.615	
-	Побарувања по дадени заеми	258.788.615	
-	Останати краткорочни финансиски средства	103.000.000	
4.	ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	216.079	
-	Парични средства	216.079	
ВКУПНО АКТИВА: СРЕДСТВА			2.120.571.769
ПАСИВА:			
А:КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ			1.291.395.836
1.	ОСНОВНА ГЛАВНИНА	210.694.367	
2.	РЕВАЛОРИЗАЦИСКА РЕЗЕРВА И РАЗЛИКИ ОД ВРЕДНУВАЊЕ НА КОМПОНЕНТИ НА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	1.943.493	
3.	РЕЗЕРВИ	95.820.556	
4.	Законски резерви	95.820.556	
5.	АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА	976.301.058	
6.	ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	6.636.362	

7. ГЛАВНИНА НА СОПСТВЕНИЦИТЕ НА МАТИЧНОТО ДРУШТВО		210.694.367	
Б.ОБВРСКИ (КРАТКОРОЧНИ)			829.175.933
- Обврски спрема поврзани душтва	4.470.280		
- Обврски спрема добавувачи	34.136.635		
- Обврски за даноци и придонеси и над на плата	3.827.252		
- Обврски кон вработените	13.641.176		
- Тековни даночни обврски	16.920.330		
- Обврски по заеми и кредити	756.180.260		
ВКУПНА ПАСИВА: ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ			2.120.571.769

16. Почетна состојба (парични средства)

Прибавени се изводи од Стопанска банка АД Битола, за промените на состојбата на средствата и тоа :

Претходна Состојба	Дневен промет		Нова состојба	прилози	
	долгува	побарува		задолжување	одобрување
0 31.12.2010/138	1.660,50	179.489,00	177.828,50	Извод бр. 138	
177.828,50 03.01.2011/1	0,00	43.563,50	221.392,00	0 Извод бр.1	4
31.12.2011/71	1.272,50	1.063,50	521,00	Извод бр.71	
01.01.2012 521,00					
09.01.1012	0,00	28.475,00	28.996,00	Извод бр.1	

Прибавени се изводи од ТТК банка АД Скопје, за промените на состојбата на средствата и тоа :

Претходна Состојба	Дневен промет		Нова состојба	прилози	
	долгува	побарува		задолжување	одобрување
8.117,00 31.12.2010/75	0,00	2,50	8.119,50	Извод бр. 75	
03.01.2011/1 819,50	0,00	1,00	820,50	Извод бр.1	4
31.12.2011/26	0,00	5,00	1.693,00	Извод бр.26	
01.01.2012 1.693,00					
20.02.1012	4.449.358,00	4.461.000,00	13.335,00	Извод бр.1	

Почетните со крајните салда се усогласени

17. ПОСТОЈАНИ СРЕДСТВА

Основните средства се состојат од следното (во 000 ден):				
ПОСТОЈАНИ СРЕДСТВА				
ОПИС	Фин.вложу вања	Земјиште и Згради	Опрема и др.средства	ВКУПНО
Набавна вредност				
Состојба на 01.01.2011	1.646.399	180.184	231.300	2.057.883
Нови набавки во год.- зголем	-	7.600	168	7.762
Пренос од инвестиции во тек	-	-	-	-
Расходувања-намалувања	(164.170)	(7.600)	(66.318)	(238.088)
Ревалоризација	-	-	-	-
Состојба на 31.12.2011 г.	1.482.229	180.184	165.150	1.827.552
Исправка на вредноста				
Состојба на 01.01.2011 г.		55.918	227.601	283.519
Амортизација 2011 г.		340	2.880	2.620
Расходувања-намалувања		(18.734)	(68.301)	(87.035)
Ревалоризација	-	-	-	-
Состојба на 31.12.2011 г.		37.524	161.580	199.104
Нето сметководствена Вредност на 01.01.2011	1.693.399	125.744	4.421	1.777.564
Нето сметководствена Вредност на 31.12.2011	1.482.229	72.345	2.546	1.557.820

Друштвото има заложено дел од својот имот заради обезбедување на одобрени банкарски кредити.

18. ВЛОЖУВАЊА (ВО АКЦИИ ИЛИ УДЕЛИ) ВО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

Акционерското друштво АД ЈАКА 80 Радовиш во 2011 година според евиденцијата во Билансната позиција Вложувања во акции или удели ги има во следните субјекти:

- Вложувања во удели во Градски Аптеки – Куманово	31.621 илј.ден.
- Вложувања во удели во Градски Аптеки – Струмица	26.280 илј.ден.
- Вложувања во удели во Градски Аптеки – Гевгелија	26.284 илј.ден.
- Вложувања во удели во Градски Аптеки – Дебар	17.952 илј.ден.

Вкупно: 102.137 илј.ден.

19. ВЛОЖУВАЊА ВО ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ

Со увидот во документацијата што Акционерското друштво АД ЈАКА 80 Радовиш ја презентираше на наше барање се утврди дека во Билансот на состојба искажани се вложувања во хартии од вредност 1.376.990 илјади денари кај следните субјекти:

- Купени акции Радо Банка – Скопје	182.936 илј.ден.
- Купени акции Југо Ремедија – Зрењанин	962.587 илј.ден.
- Купени акции Жито Скопје АД Скопје	8.561 илј.ден.

- Купени акции Благој Горев – Велес	56.768 илј.ден.
- Купени акции Фустеларко Борец – Битола	6.181 илј.ден.
- Купени акции Македонска Книга АД – Скопје	6.744 илј.ден.
- Купени акции Европа – Скопје	70.075 илј.ден.
- Купени акции ИЦН Фарм – Скопје	45.026 илј.ден.
- Купени акции Тетекс – Тетово	38.110 илј.ден.

Вкупно: 1.376.990 илј.ден.

Над РадоБанка во текот на јуни 2005 год е отворена стечајна постапка, која постапка до 31.12.2011 год. не е завршена, а на денот на балансирањето за вложувањата во Родо Банка не е извршено резервирање.

Во вкупните вложувања – вложувања во хартии од вредност содржани се и вложувања во ЈУГОРЕМЕДИЈА Зрењанин во инос од **962.587 илјади денари**. Во разговор со раководството на ЈАКА 80 АД Радовиш известени сме дека од страна на Судот со судско решение вложувањата во ЈУГОРЕМЕДИЈА Зрењанин се оспорени (поништени), но по жалба на ЈАКА 80 АД Радовиш судот го поништил тоа решение и се води судски спор и предметот се наоѓа во постапка кај Апелациониот суд од бр. 10 – ТС-186/10.

20. ДАДЕНИ И ДОЛГОРОЧНИ ДЕПОЗИТИ

На 31.Декември 2011 година, салдото на дадени кредити, депозити и кауции во износ од **3.803.049** денари во целост е концентрирано во Македонска Банка. На датумот на балансирање, не е извршено резервирање поради оштетување на овие пласмани на *Акционерскојто друштво АД ЈАКА 80 Радовиш* кај споменатата банка, но до 31.12.2011 год. ЈАКА 80 АД Радовиш има наплатено 48.670.000 денари и на 31.12.2011 год. салдото на дадени кредити, депозити и кауции изнесува 3.803.049 ден.

21. ЗАЛИХА НА 31.12.2011

Во 000 ден.

8.ЗАЛИХИ			
Залихите се состојат од следното (во 000 ден):		31.12.2011	31.12.2010
Материјали – сировини		80.364	78.960
Отстапување од цените на сировините и материјалите		14.028)	(11.402)
Вредносно усогласување на залихите на суро. и матери.		(13.126)	(15.064)
Резервни делови на залиха		465	409
Ситен инвентар на залиха		231	231
Амбалажа на залиха		58.368	60.661
Исправка на вредноста на ситен инвентар			
Готови производи-производи на склад		13.759	32.490
Отстапување од цените на производите			
Стоки-нето			
Производство во тек		-	-
Дадени аванси, депозити и кауции			92.089
Вкупно залихи		126.033	238.374

Ние не присуствувавме на физичкиот попис на залихите под 31.12.2011 година, бидејќи тој датум претходеше на денот кога бевме ангажирани како ревизори на друштвото.

Поради карактеристиките на сметководствената евиденција на друштвото, ние не бевме во можност да се увериме во количината на залихите преку примена на други ревизорски постапки.

На наше барање извршивме проверка како е извршен пописот на залихите под 31.12.2011 година и констатиравме дека ЈАКА 80 АД Радовиш пописот и извршуван согласно новиот Правилник за начинот за вршење на попис на средствата и усогласување на сметководствената со фактичката состојба утврдена со попис („Сл. весник на РМ“ бр.107 од 10.08.2011 година.

22. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

во 000 ден.

ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ		
Побарувањата од купувачите се состојат од следното (во 000 ден)	31.12.2011	31.12.2010
Побарувања од купувачи во земјата	10.727	14.197
Намалено за исправка за утужени побарувања		
Побарувања од купувачи во странство	36.971	109.640
Побарувања по основ на дадени позајмици		
Вкупно побарувања од купувачи	47.698	123.837

Општо прифатените Стандарди за Ревизија, Меѓународните Стандарди за Ревизија, очекувањата на корисниците и здравата деловна политика и практика го обврзуваат ревизорот да ја планира и спроведе Ревизијата на начин што ќе овозможи да изрази објективно и независно мислење за ревидирање на Финансиските извештаи, а со најмал ризик тоа да а биде погрешно.

Поради тоа при спроведувањето на Ревизијата на Финансиските извештаи независниот Ревизор во писмена форма испраќа конфирмации на адреса на: купувачите, добавувачите, Банките и сл.

На 31.Декември 2011 година, Друштвото изврши усогласување на побарувањата на купувачите во земјата и странство за што испрати конфирмации за усогласување на побарувањата, но од испратените конфирмации потврдени конфирмации пристигнаа многу малку, испратени конфирмации беа 28, а повратени оверени конфирмации пристигнаа многу малку.

Од пристигнатите оверени конфирмации кај еден број од купувачите конфирмираните износи беа различни (минимални отстапувања) од состојбите кои се евидентирани под 31.12.2011 година кај ЈАКА 80 Радовиш.

Од пристигнатите конфирмации сакам да ја напоменам конфирмацијата од ЈУГОРЕМЕДИЈА Зрењанин - Србија, која не ја потврдува евидентираната состојба на побарувања, кои побарувања на 31.12.2011 година кај ЈАКА 80 АД Радовиш стои како салдо на побарување во износ од **309.373,00 евра**, а ЈУГОРЕМЕДИЈА Зрењанин не ја потврдува обврската .

ЈАКА 80 АД Радовиш за настанатата состојба има поднесено тужба против ЈУГОРЕМЕДИЈА - Зрењанин при Привредниот суд во Зрењанин и постапката е во тек.

АД Јака 80 Радовиш 50% од овие побарувања ги има одданочено во Даночниот биланс за 2011 година.

Согласно својата деловна политика Друштвото кога ќе отцени дека постои големо сомневање во можноста за наплата на побарувањата, односно ако не постои никаква можност за наплата на тие побарувања врши исправка на вредноста на ненаплатените побарувања.

Основ за отпис на побарувањата според МСС е предвиден со МСС 18 точка 18 и 34, според кои, приходот се признава само кога е веројатно дека субјектот ќе има прилив на економски користи во врска со трансакцијата.

Во некои случаи тоа може да не биде веројатно се додека надоместот не е примен или додека неизвесноста не е отстранета (до отстранување на неизвесноста може да се евидентира на сомнителни и спорни побарувања). Меѓутоа кога неизвесноста произлегува поради наплатата на износот кој веќе е вклучен во приходот, ненаплатениот износ или износот за кој наплатата престанала да биде веројатна, се признава како расход наместо како исправка на износот на приходот кој бил порано признат.

Побарувањата и обврските за кои не постои уредна документација, комисијата за попис ги искажува во посебни пописни листи.

При пописот на побарувањата и обврските комисијата за попис посебно треба да обрне внимание на роковите на застареност на оделни побарувања и обврски кои се важни од аспект на отпишување на истите.

Во законот за облигациони односи поточно во членовите 349 до 382 поблиску е регулирана застареноста на побарувањата.

АД Јака 80 под 31.12.2011 година со налози за книжење бр.12/10; 12/32; 12/35; 12/49; 12/52 има прокнижено отпис на ненаплатените постари побарувања и приходи од отпис на обврски.

23. ДРУГИ КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

во 000 денари

ДРУГИ КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА			
Другите побарувања се состојат од следното (во 000 ден):	31.12.2011		31.12.2010
Побарувања за дадени аванси	24.442		92.090
Побарувања од државата за данок	2.501		/
Побарувања од поврзани субјекти			4.386
Побарувања од вработените	74		
Вкупно други побарувања	27.017		96.476

24. ДАДЕНИ КРЕДИТИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИИ

Со состојба на 31. декември 2011 год, ЈАКА 80 има одобрени позајмици кон Ветфарм Траде Скопје, во износ од **186.861 илј.ден.**, Жито Скопје АД Скопје. **52.196 илј ден.** и Адора инженеринг Скопје **19.732 илј ден.**

Акционерското друштво АД ЈАКА 80 Радовиш има побарувања за Дадени Кредити, Депозити и Кауции кај следните субјекти:

- Ветфарм Скопје	- даден кредит	186.861 илј ден.
- Адора инженеринг Скопје		19.732 илј ден.
- Жито Скопје АД Скопје	- даден кредит	52.196 илј ден.
Вкупно дадени кредити:		258.789 илј.ден.

25. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ВЛОЖУВАЊА

Со состојба на 31.12.2011 година, АД Јака 80 Радовиш има откупено дел од побарувањата од Македонска Банка која ги имаше од :

- Експорт Импорт Банка АД Скопје	30.000. илјади денари
- Сибра ДОО Скопје	36.000 илјади денари
- Зора АД Гевгелија	37.000 илјади денари
ВКУПНО :	103.000 илјади денари

АД Јака 80 Радовиш за овие откупени побарувања од Македонска Банка АД Скопје со Договори од 2005 година, на денот на билансирањето на 31.12.2011 година, не се направени било какви резервирања за потенцијални обврски кои би можеле да произлезат за овие откупени побарувања.

Од раководството на АД ЈАКА 80 побаравме да ни презентираат дали за овие побарувања има обезбедено покритее. Раководството на АД ЈАКА 80 Радовиш ни презентира договори за покритее односно обезбедување со хипотеарни и извршни решенија.

За откупените побарувања од Македонска банка за:

- Експорт импорт банка;
- Сибра ДОО Скопје;
- Зора АД Гевгелија,

Јака 80 АД Радовиш има обезбедено со заложно право, нотарски акти, хипотеки како и со правосилни пресуди ПС бр.1716/2000 и 667/2003 донесени од страна на Основниот суд Скопје 1 Скопје, како и договор за пристапување кон долг со Електростопансто на Македонија од 14.11.2001 год. и две гаранции (бр. 1342 и бр.1343) и договор за пристапување на долг со Бирото за стокови резерви на РМ од 14.11.2001 година, заверен под бр.08-1178/3 од 20.11.2001 година и меници и менични изјави.

26. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

во 000 ден

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА		
Парите и паричните еквиваленти се состојат од следното	31.12.2010	31.12.2010
Пари на денарски сметки и благајни	216	458
Пари на девизни сметки и благајни		/
Вкупно парични средства	216	458

27. КАПИТАЛ

Акционерски Капитал	2.034.005,00 ЕВРА
----------------------------	--------------------------

Со состојба на 31. декември 2011 год, Акционерскиот капитал на Друштвото според Акционерската книга изнесува Еур 2.934.005. Истиот се состои од 686.045 акции, од кои 586.801 се обични акции и 99.244 приоритетни акции на Фондот за ПИОМ. Номиналната вредност на една акција изнесува 5.00 Еур. Вкупно издадените акции се во целост платени. Во текот на 2011 год, нема промени во бројот и структурата на издадените акции. На 31. декември 2011 год, мнозинскиот акционер, странски правен субјект Нини Ниш Србија, поседува 51,96% од вкупниот број на издадени акции на Друштвото или 60.75% од управувачкиот пакет на Друштвото.

Состојба на акциите						
Фактичката состојба на акциите по сопственици е следната:						
Родови во сопственост на на акции	01.01.2011	%	Промени		31.12.2011	%
			Зголем	Намалув		
Обични - Нини Ниш Србија	356,500	51.96			356,500	1.96
акции - Демино Траденг ЛТД	186,871	27.24			186,871	7.24
- Малцински акционери	43,430	6.33			43,430	.33
Приоритетни						
акции - Фонд за ПИОМ	99,244	14.47			99,244	4.47
Вкупно:	686,045	100.0			686,045	100.0

28. РЕЗЕРВИ

Со состојба на 31. декември 2011 год, вкупните резерви, кои изнесуваат 95.820 илјади ден законски резерви.

Друштвото има обврска да издвојува во законски резерви се додека износот на резервата достигне една петтина од главнината.

Усогласувањето и движењето на капиталот и резервите е даден во Извештајот за промените на капиталот за 2011 год. на страна 47 од овие Белешки.

29. ОБВРСКИ СПРЕМА ДОВЕРИТЕЛИ

	Во 000 ден.	Во 000 ден
Другите краткорочни обврски се состојат од следното	31.12.2011	31.12.2011

Краткорочни обврски во земјата-по кредити		432.098	723.801
Краткорочни обврски во странство		324.218	463.150
Обврски по основ на камати			
Обврски за бруто плати			
Обврски спрема вработените за плати		13.641	25.445
Примени аванси			
Обврски и обврски по основ даноци и придонеси		16.920	29.215
Останати краткорочни обврски		-	3.097
Вкупно краткорочни обврски		786.877	1.244.708

30. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ ПО ОСНОВ НА ЗАЕМИ И КРЕДИТИ ВО СТРАНСТВО

Со состојба на 31.12.2011 година обврските спрема доверителите во странство изнесуваат **324.082 илјада денари** и истите се кај следните субјекти:

- Нини Ниш Србија	14.864 илј.ден.
- Нини Евроаксис - Србија	309.218 илј.ден.
Вкупно:	324.082 илј.ден.

31. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ ПО ОСНОВ НА ЗАЕМИ И КРЕДИТИ ВО ЗЕМЈАТА

Со состојба на 31.12.2011 година *Акционерското друштво АД ЈАКА 80 Радовиш* обврски спрема доверители по краткорочни обврски по основ на заеми и кредити во земјата изнесуваат **431.748 илјади денари** и истите се кај следните субјекти:

- Стопанска Банка – Битола – краткорочен кредит	101.320 илј.ден.
- Стопанска Банка – Битола камата	899 илј.ден.
- Радо Банка – Скопје – тековен кредит	20.255 илј.ден.
- Радо банка камати	1.956 илј.ден.
- Адора Инжинеринг Скопје	3.000 илј.ден.
- Македонска Книга –позајмица Скопје	29.627 илј.ден.
- Благој Горев – позајмица Велес	216.027 илј.ден.
- ПЗУ ГА Струмица – позајмица	57.605 илј.ден.
- АР-НИ Никола ДООЕЛ - Гевгелија	1.060 илј.ден.
Вкупно:	431.748 илј.ден.

32. Краткорочни обврски спрема добавувачи

Во 000 денари

31.12.2011 31.12.2010

Краткорочните обврски спрема добавувачите се состојат од следното:		
Добавувачи во земјата	39.034	30.151
Добавувачи во странство	4.897	230
Останати краткорочни обврски спрема поврзани субјекти	4.470	
Вкупно краткорочни обврски спрема добавувачи	48.401	30.381

33. ДАНОК ОД ДОБИВКА ПО ДАНОЧЕН БИЛАНС ОДАНОЧУВАЊЕ НА

ДАНОЧНО НЕПРИЗНАТИ ПАСХОДИ

Македонија од 2009 година со законската регулатива ја промени политиката на оданочување добивката. Како ефект на промената, оданочување на даночните обврзници - правни лица што вршат дејност ќе се врши на следниот начин:

1). Годишниот данок на добивка се пресметува од основницата формирана од декларираниите износи на даночно непризнаени расходи. За таа цел, почнувајќи од 2009 година, основницата за оданочување ќе се утврдува на новиот Образец ДБ - Даночен биланс за оданочување на непризнаени расходи.

2). Финансискиот резултат од работењето, повеќе нема влијание врз утврдувањето на даночната основа за пресметување на годишниот данок на добивка. Добивката што не се распределува, во целост и безусловно има третман на реинвестирана добивка која не се оданочува. Неутралното даночно влијание на финансискиот резултат трае до моментот на евентуалната исплата на (дел од) добивката. Имено, новиот даночен режим овозможува условна даночна стимулација – нераспределената добивка да не биде оданочена се додека е во функција на бизнис активностите и под контрола на правното лице. Моментот на оданочување на позитивниот ефект (добивката) од работењето е одложен до денот на евентуалната исплата на дивиденда (во пари, удели или акции на друштвото) или друга распределба од добивката (исплата од ликвидационата маса, исплата на содружинците што истапуваат од друштвото, лични примања на содружинците од добивката и др.)

Резултатот од работењето на компаниите, како разлика меѓу приходите и расходите на пресметковниот период, се утврдува согласно МЦФИ/МЦЦ. Доброто познавање на сметководствените стандарди е важен инпут за правилно признавање на приходите и посебно на расходите на периодот. Имено, токму расходите кои не се даночно признаени ја генерираат основницата за оданочување.

Данокот на добивка се утврдува кога на даночната основа ќе се примени пропишаната даночна стапка од 10%.

Износот на данокот на добивка за 2011 година е **1.860.106 денари**.

34. Превземени неизвесни обврски**34.1. Неизвесни обврски**

Салдото на обврските по даноци на Друштвото на 31. декември 2011 год. се засновани на даночни известувања, кои Друштвото ги доставува до Даночните органи. Даночните обврски на Друштвото се сметаат за конечни после извршената инспекција од страна на Даночните органи или по изминување на период од 10 години од датумот кога известувањата се доставени до даночните органи.

Даночна контрола за Данок на додадена вредност е извршена на Друштвото од 01.01.2011 до 31.07.2011 година, Записник бр.20-13/07100 – 70078/1 од 30.09.2011 година .

Со надворешната контрола не се утврдени неправилности и незаконитости освен што Јака 80 АД Радовиш на прометот на недвижноста преку лицитација спроведена преку извршител - присилна продажба на деловни простории требало спрема доверителот Стопанска Банка АД Битола да издаде фактура и во истата да пресмета Данок на додадена вредност по стапка од 18% во износ од 20.098.090,00 денари.

Со издавањето на фактура за продажба на деловниот простор ЈАКА 80 створи обврска за ДДВ во горе споменатиот износ. Бидејќи во изминатиот период друштвото имало претплата по основ на ДДВ во износ од 8.581.613,00 денари за преостанатата обврска побарано е репрограмирање на долгот и истото е одобрено од страна на УЈП ДГДО на 10 месечни рати со решение бр. 21-5102/2 од ден 17.11.2011 година.

Во текот на 2011 година врз друштвото е извршена и канцераиска контрола за ДДВ односно внатрешна контрола на преостанатото работење за изминатиот период.

35. Заложени средства

Со состојба на 31 декември 2011 год. Друштвото го има заложено својот недвижен имот, згради постројки и опрема, како обезбедување на одобрените банкарски кредити од Стопанска Банка-Битола.

За кредитните задолженија кај Стопанска Банка Битола на износ од **101.320.417 денари**, заложена е хипотека и тоа:

- | | |
|--|-------------------|
| - Европа Скопје | 9.619 акции |
| - Фустеларко Борец Битола | 6.940 акции |
| - ИЦН Фарм Скопје | 58.431 акции |
| - Побарувања од Жито Скопје во износ од | 70.000.000 денари |
| - За кредитно задолжение односно за примена позајмица од Благој Горев Велес во вредност од 216.027.033,00 денари заложени се акции од: | |
| - Благој Горев | 20.000 акции |
| - За обврски на долгорочен долг спрема Управа за Јавни приходи регионална дирекција Скопје се заложува деловен простор Аптеки во Стар Дојран и во Кратово. | |

Управата за јавни приходи -Дирекција за големи даночни обврзници заради обезбедување на доспоеаното даночно побарување за ДДВ во вредност од 11.516.477,00 денари и камата во износ од 390.001,00 денари изврши упис на заложно право во корист на Министерството за финансии УЈП врз движни предмети и тоа:

- Машина за дозирање на сирупи;
- Етикетирка
- Вертикална картонирка;
- Хомогенизатор (2)

- Ротационен мешач;
- Машина за пакување;
- Машина за пакување таблети.

36. Судски спорови

ЈАКА 80 ад Радовиш на 31.12.2011 година нема евидентирано резервирање на денот на Билансирање иако професионално правните совети покажуваат дека има веројатност за појава на значителни загуби.

Во Билансот на состојба на АД ЈАКА 80 Радовиш не се евидентирани Судски спорови под 31.12.2011 година. Во текот на 2010 и 2011 година се водат Судски спорови со:

- ЈУГОРЕМЕДИЈА Зрењанин – Србија
- АД Благој Горев Велес
- Сибра ДОО Скопје
- Зора АД Гевгелија

Согласно член 47 од Законот за даночна постапка (Сл.Весник на Р.М. бр.13/06... 133/09) книжењето и другите евидентирања, треба да се извршат целосно, точно, веродостојно и уредно.

Согласно член 50 точка 1 од горе наведениот закон даночниот обврзник мора да учествува во утврдувањето на фактичката состојба, така што со своето учество го исполнува особено со изнесување на целосни и вистинити факти битни за оданочување и за тие свои тврдења треба да поднесе докази.

Согласно член 50 точка 2 од веќе наведениот закон, доколку фактичката состојба која се однесува на активности во странство треба да се оцени во однос на оданочувањето, во тој случај даночниот обврзник во целост мора да ја разјасни фактичката состојба. При тоа мора да ги прибави потребните докази и да ги користи сите правни и фактички можности. Даночниот обврзник мора да ја осигура можноста за појаснување на фактичката состојба и за прибавување на докази веќе во креирањето на своите односи со странство.

Согласно одредбите на член 472 точка 4 од Законот за Трговски друштва (Сл. Весник на Р.М. бр.28/04 ...99/10) трговските книги се водат врз основа на веродостојни сметководствени документи.

37. Презентирање на финансиските извештаи

Финансиските извештаи објективно ја презентираат финансиската состојба, финансиските резултати и паричните текови на Друштвото. Објективното презентирање бара верна презентација на ефектите од трансакциите, другите настани и состојби во согласност со дефинициите и критериумите за признавање на средства, обврски, приходи и расходи.

Дополнителното обелоденување, ако е потребно да резултира на корисниците да им овозможат да ги разберат ефектите на конкретни транскции, останатите настани и состојбите за финансиската состојба и резултати на Друштвото.

37.1. Усогласеност со МСФИ

Друштвото финансиските извештаи ги има усогласено со МСФИ, истите даваат експлицитна и целосна изјава за таквата усогласеност со белешките. Финансиските извештаи нема да се опишуваат дека се усогласени со МСФИ ако не се усогласени со сите барања на МСФИ, за што е потребно да се објасни отстапувањето за конкретното барање.

Ако отстапувањето влијае на износите признаени во финансиските извештаи тоа го обелоденува за природата на отстапувањето, за презентираниот период на отстапувањето, исправките на секоја ставка во финансиските извештаи за кои раководството заклучило дека се неопходни за да се постигне објективно презентирање.

37.2. Континуитет

Кога ги подготвува финансиските извештаи, раководството прави проценка на способноста да обезбеди континуитет. Континуитетот постои освен кога раководството или има намера да го ликвидира, или да прекине со работа или пак нема разумни алтернативи освен да го направи тоа.

При оценката дали претпоставката за деловен континуитет е соодветна, раководството ги зема предвид сите достапни информации за иднината, најмалку, но не ограничувајќи се за дванаесет месеци од датумот на пријавување.

Кога раководството е свесно при оценувањето за материјални неизвесности поврзани со настани или услови што претставуваат значителен сомнеж на способноста на Друштвото да продолжи со континуитет во деловноста, треба да се обелоденат тие неизвесности. Кога раководството не подготвува финансиски извештаи врз основа на континуитет, го обелоденува тој факт заедно со основата врз која ги подготвува финансиските извештаи и причината зошто не се смета дека кај Друштвото не е застапен принципот на континуитет.

37.3. Конзистентност во презентирањето

Друштвото ги задржува истиот начин на презентација и класификација на ставките во финансиските извештаи помеѓу периодите, освен ако е евидентно по значителна промена на природата на активностите или ревидирање на финансиските извештаи, дека друг начин на презентирање или класификација би биле посоодветни, имајќи ги предвид критериумите за избраните и примена на сметководствените политики, или МСФИ бара промена на начинот на презентирање.



Овластен ревизор

Патар Дуљанов

ПРЕГЛЕД НА ПАРИЧНИ ТЕКОВИ
на ЈАКА 80 АД РАДОВИШ
за 2011 година

	2011	во 000 2010
ПАРИЧНИ ТЕКОВИ ОД ОПЕРАТИВНИ АКТИВНОСТИ		
Остварена нето добивка(загуба) за финансиска година	7.807	21.125
Амортизација	2.619	5.067
Побарувања од купувачите	75.529	406.021
Краткорочни финансиски вложувања	52.473	1.863
Останати побарувања	69.464	
Активни временски разграничувања		
Залихи	20.252	-144.213
Обврски спрема добавувачи	4.365	7.075
Обврски за примени аванси		
Пасивни временски разграничувања		
Останати обврски	-3706	
Краткорочни обврски за кредити	-426.451	-820.104
Други обврски даноци и придонеси	-12.294	43.486
Краткорочни обврски спрема вработени	-7.367	
Нето готовински прилив од оперативни активности		-479.680
Готовински текови од инвестициони активности		476.417
Долгорочни финансиски вложувања	164.470	399.479
Набавка или отуѓување на постојани средства		5.786
Продажба на основни средства	55.110	
Набавка на основни средства	-3.277	
Краткорочни финансиски вложувања		71.152
Готовински текови од финансиски активности		3.169
Обврски по долгорочен кредит		
Акционерски капитал		
Зголемување на резервите	1.190	3.169
Зголемување на акумулирана добивка – неноминиран капитал		
Нето зголемување (намалување) на пари и парични еквиваленти	184	-94
Пари и парични еквиваленти на почетокот на годината	400	246
Пари и парични еквиваленти на крајот на годината	216	340

Составил
Финансов Директор

Директор

СТРУКТУРА НА КАПИТАЛОТ НА ЈАКА 80 АД-РАДОВИШ
ЗА 2011 ГОД.

состојба	Залишан капитал	Премии на издадени акции	Ревалоризациони резерви	Резерви	Пренесена загуба	Задржана добивка	Добивка од тековна година	Вкупно
31.12.2010	210.694.367		1.943.493	94.649.433		958.344.992	17.956.006	1.283.588.351
Издадени акции за пари								
Пренос на Добивка				1.171.123		6.636.362		
Пренос на задржана добивка								
Прене. загуба								
Добивка тековна година								
Ревал. резерви								
31.12.2011	210.694.367		1.943.493	95.820.556		976.301.058	6.636.362	1.291.395.836

Управител



ДРУШТВО ЗА ПРОИЗВОДСТВО И
ДИСТРИБУЦИЈА НА ФАРМАЦЕВТСКИ И
КОЗМЕТИЧКИ ПРОИЗВОДИ
АД ЈАКА 80 РАДОВИШ

ИЗВЕШТАЈ НА РЕВИЗОРИТЕ И
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА
2010 ГОДИНА

Скопје, Мај 2011

СОДРЖИНА

ИЗВЕШТАЈ НА РЕВИЗОРИТЕ

БИЛАНС НА УСПЕХ

БИЛАНС НА СОСТОЈБА

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

ПАРИЧЕН ТЕК

СТРУКТУРА НА КАПИТАЛОТ

ДРУШТВО ЗА РЕВИЗИЈА Е.Р.Ц. ДОО
1000 - С К О П Ј Е**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИО РЕВИЗОР**

До
АД ЈАКА 80
Радовиш

На Ваше барање извршивме ревизија на придружните финансиски извештаи на АД ЈАКА 80 Радовиш кои се состојат од Билансот на Состојба на 31 Декември 2010 година и извештаите за Билансот на Успех, како и осврт на значајните сметководствени политики и останатите белешки.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството на АД ЈАКА 80 Радовиш е одговорно за изготвување и реално прикажување на овие финансиски извештаи во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ). Оваа одговорност вклучува: обликување, имплементирање и одржување на систем на интерни контроли соодветни за изготвување и реално прикажување на финансиските извештаи кои не содржат материјално значајни грешки, било да се резултат на измама или ненамерно направени грешки; избор и примена на соодветни сметководствени политики; и правење на сметководствени проценки се разумни на соодветните околности.

Одговорност на ревизорот

Наша обврска и одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја извршивме нашата ревизија во согласност со Меѓународните Стандарди за Ревизија, општо прифатените ревизорски стандарди во Република Македонија и законските прописи во Република Македонија. Овие стандарди изискуваат да се придржуваме на релевантните етички стандарди и да ја планираме и да ја извршиме ревизијата со цел да се здобиеме со разумна увереност и сигурност дека финансиските извештаи не содржат материјално значајни грешки.

Ревизијата вклучува испитување врз основа на тестирање спроведување на процедури за добивање на ревизорски докази за износите и образложенијата во финансиските извештаи. Избраните процедури зависат од нашите проценки, вклучувајќи ги и проценките на ризиците за значајни грешки во финансиските извештаи како резултат на измама или ненамерно направени грешки. Во проценувањето на овие ризици, ги разгледаваме соодветните интерни контроли воспоставени во АД ЈАКА 80 Радовиш за изготвување и реално прикажување на Финансиските извештаи. Ревизијата истотака вклучува осврт на користените сметководствени принципи и значајните проценки направени од раководството, како и оценка на адекватноста на прикажувањето на информациите во финансиските извештаи.

Обрнуваме внимание на Белешката 14 – Вложувања во хартии од вредност и Белешката 26.1- Судски спорови. Вложувањата во хартии од вредност во ЈУГОРЕМЕДИЈА Зрењанин во износ од 962.588 илјади денари од страна на судот со судско решение се оспорени, по жалба на ЈАКА 80 АД Радовиш се води постапка во основниот суд под број 10-ТС-186/10 за кое се очекува решение.

Судската постапка помеѓу ЈАКА 80 АД Радовиш и ЈУГОРЕМЕДИЈА Зрењанин се уште трае, а ние не се здобивме со соодветен доказ дека истата е завршена во корист на ЈАКА 80 АД Радовиш до денот на сочинувањето на овој извештај.

МИСЛЕЊЕ

Според наше мислење освен, за можните ефекти од прашањето на кое се укажува во претходниот пасус, Финансиските извештаи даваат вистинска и објективна слика на Финансиската состојба на компанијата ЈАКА 80 АД Радовиш заклучно со 31.12.2010 година, како и на нејзината финансиска успешност и нејзините парични текови за годината која што завршува тогаш согласно со меѓународните стандарди за Финансиско известување.

30.05.2011 година

Овластен ревизор
Петар Дуљанов

Петар Дуљанов



Друштвото за ревизија Е.Р.Ц.
Управител

Петар Дуљанов

ДРУШТВО ЗА РЕВИЗИЈА Е.Р.Ц. ДОО
1000 - С К О П Ј Е**ОДГОВОРНОСТ НА РАКОВОДСТВОТО ЗА**
ФИНАНСИСКИОТ ИЗВЕШТАЈ

Финансиските извештаи на **Акционерското друштвото АД ЈАКА 80 Радовиш**, за периодот од 01.01 до 31.12.2010 година, кои беа предмет на нашата ревизија е одговорност на менаџментот, а се одобруваат од Одбор на директори на **Акционерското друштво АД ЈАКА 80 Радовиш**.

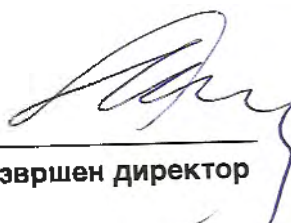
Финансиските извештаи, кои беа предмет на ревизија, се изготвени и презентирани во согласност со законските прописи на Република Македонија, усвоената сметководствена политика и праксата на друштвото.

При класификацијата на трошоците и приходите во тие финансиски извештаи предимство е дадено на прописите на Република Македонија. Менаџментот на прет-пријатието, заради вистинитоста, чесноста и објективноста на составувањето и презентирањето на финансиските извештаи, има организирано контрола, која врши контрола на документацијата, деловните настани, примена на усвоената сметководствена политика, законите и сметководствените постапки.

Менаџментот верува дека организираниот начин на контрола обезбедува сигурност во водењето на сметководствената евиденција, правилно и законито водење на средствата, обврските, капиталот, приходите, расходите, добивката и загубата во книговодството на претпријатието, преку што се создава сигурна база на податоци за изготвување и презентирање на финансиските извештаи.

Менаџментот преку контролата има обезбедено информирање на вработените од страна на раководството за резултатите од работењето утврдени во финансиските извештаи.

Ревизијата на финансиските извештаи за 2010 година е извршена од **Друштво за ревизија Е.Р.Ц. ДОО - Скопје**.


Раководител на сметководство
Извршен директор

ДРУШТВО ЗА РЕВИЗИЈА Е.Р.Ц. ДОО
1000 - С К О П Ј Е**ДОПОЛНИТЕЛНИ ИНФОРМАЦИИ КОН**
ФИНАНСИСКИОТ ИЗВЕШТАЈ**1. ЗНАЧАЈНА СМЕТКОВОДСТВЕНА ПОЛИТИКА**

Друштвото има усвоено сопствена сметководствена политика која е усогласена со прописите на Република Македонија.

Сметководствената политика и промената на истата друштвото ја објавува заедно со финансиските извештаи.

Трошоците во своето книговодство друштвото ги води по принципот на историските трошоци модифицирани со ревалоризацијата на одредени средства, обврски и сопствениот капитал.

Оформувањето на сметководствената документација врз основа на која се изработени финансиските извештаи, Друштвото го врши врз основа на веродостојни и од интерната контрола потврдени документи во согласност со прописите на Република Македонија.



Овластен ревизор

Петар Дуљанов

БИЛАНС НА УСПЕХ
составен на ден 31.12.2010 година

Позиција	Белешки	2009 година	2010 година
Приходи од основната дејност	9	234.958.980	166.879.587
Останати оперативни приходи	9	188.863.071	125.468.887
Набавна вредност на продадени производи и услуги		24.519.843	12.637.483
Материјални трошоци	4	78.521.537	43.173.082
Трошоци за вработени	7	86.924.672	63.504.674
Амортизација и вредносно усогласување на долгорочните средства	5	7.516.163	5.066.941
Вредносно усогласување на тековни средства		3.291.065	30.384.540
Останати деловни трошоци	6	55.549.970	42.143.764
Промена на залихи	16	25.047.564	28.322.413
Оперативна добивка (загуба)		142.451.237	67.115.577
Финансиски приходи	10	37.534.027	19.180.943
Финансиски расходи	8	65.142.284	60.587.426
Нето финансиски приходи /(расходи)		(27.608.257)	(41.406.483)
Вонредни приходи		/	/
Вонредни расходи		/	/
Добивка (загуба) пред оданочување		114.842.980	25.709.094
Данок и придонеси од добивката	25	41.980	4.584.310
Нето добивка (загуба) за финансиската година		114.801.000	21.124.784

БИЛАНС НА СОСТОЈБА
на 31.12.2010 година

Согласно позитивните законски прописи и приложената документација за која во текот на ревизијата се констатира дека е законска и веродостојна, се утврди дека АД ЈАКА 80 Радовиш со состојба на 31.12.2010 година располага со следните средства и извори:

АКТИВА

	Белешки	2009 година	2010 година
Средства			
Нетековни средства			
Земјишта и згради	12	120.143.772	111.890.851
Алат, погонски и канц. инвентар, мебел и транс. средства	12	6.430.141	16.073.701
Постојки и опрема	12	1.107	/
Аванси за материјални средства и мат. сред. во подг.		2.200.569	2.200.569
Вложување (во акции или удели) во поврзани субјекти	13	102.136.833	102.136.833
Вложувања во долгорочни хартии од вредност	14	1.827.641.350	1.492.789.311
Останати вложувања	15	117.100.213	52.473.050
		2.175.653.985	1.777.564.315
Постојани средства			
Тековни средства			
Залихи	16	160.081.070	238.374.134
Побарувања од купувачите	17	529.857.328	123.836.728
Побарувања од поврзани субјекти		4.385.891	4.385.891
Останати побарувања	18	1.868.814	5.190
Останати вложувања – краткорочни	19	485.414.053	414.261.782
Парични средства и хартии од вредност	20	246.441	399.852
		1.181.853.597	781.263.577
Тековни средства		3.357.507.582	2.558.827.892
Вкупно средства – Вкупно актива			

ПАСИВА

Капитал и обврски

Капитал

Акционерски капитал	21	210.694.367	210.694.367
Ревалоризациона резерва		1.943.493	1.943.493
Резерви	22	91.480.712	94.649.433
Акумулирана добивка		891.360.239	958.344.992
Добивка за финансиската година		97.580.850	17.956.066
		1.293.059.661	1.283.588.351

Капитал и резерви

Обврски

Тековни обврски

Обврски по заеми и кредити	23	2.016.720.442	1.186.951.300
Обврски спрема добавувачи	24	23.306.635	30.381.773
Обврски спрема поврзани субјекти	23	150.000	150.000
Останати обврски	23	24.270.844	57.756.468
Одложено плаќање на трошоци прих. во идни пер.		/	/
		2.064.447.921	1.275.239.541

Обврски спрема доверители

Вкупни обврски и капитал		3.357.507.582	2.558.827.892
---------------------------------	--	----------------------	----------------------

СЕГМЕНТИРАН БИЛАНС НА УСПЕХ
составен на ден 31.12.2010 година

А) РАСХОДИ

1. Оперативни расходи 225.232.897

а) Материјални трошоци и амортизација 119.584.460

- трошоци за материјали	26.623.582
- потрошена енергија	9.370.186
- потрошени резервни делови	654.145
- закупнини	9.000
- отпис на ситен инвентар	6.525.169
- транспортни услуги	2.609.195
- услуги за одржување и заштита	143.976
- амортизација	5.066.941
- останати услуги	9.601.186
- вредносно усогласување на кратко- рочни побарувања	30.384.540
- набавна вредност на продадени стоки	274.127
- залиха на нед.производ. на почеток и крај на година.	28.322.413

б) Нематеријални трошоци

42.143.763

- банкарски услуги	1.441.690
- премии за осигурување	4.229
- репрезентација и спонзорства	539.953
- дневница за службени патувања и патни трошоци	99.811
- надомест на трошоци на вработени.	7.734.480
- други нематеријални трошоци	10.903.686
- даноци и придонеси	871.207
- неотпишана вредност на отуѓени сред.	1.340.093
- кусоци, расходи	45.801
- казни и пенали	15.518
- дополнително утврдени трошоци од минати години	9.504.315
Останати неспомнати расх. од раб.	9.642.980

в) Трошоци на вработените

63.504.674

- Нето плати и надоместоци	43.392.821	
- Даноци и придонеси	20.111.853	
2. Расходи од финансирање		60.587.426
а) камати	58.625.348	
б) курсни разлики	4.962.078	
3. Вонредни расходи		/
а) дополнителни утврдени трошоци		/
Вкупни расходи		285.820.323

Б) ПРИХОДИ

1. Оперативни приходи		292.348.474
а) Приходи од продажба на домашен пазар	60.615.487	
б) Приходи од продажба на странски пазар	106.264.101	
в) Останати деловни приходи	147.144	
г) Приходи од продажба на постојани средства	78.720	
д) Приходи од отпис на обврски и приходи од вишоци	125.082.866	
ф) Приходи од поранешни години	57.545	
е) приходи по основ на употреба на сопствени производи и услуги	102.611	
2. Приходи од финансирање		19.180.943
а) Приходи од камати и курсни разлики	19.180.943	
3. Вонредни приходи		/
б) Останати вонредни приходи		/
Вкупни приходи:		311.529.417
В) ДОБИВКА – ЗАГУБА (А - Б)		25.709.094
Г) ДАНОК И ПРИДОНЕСИ ОД ДОБИВКА		4.585.310
-Д) ДОБИВКА – ЗАГУБА ЗА ФИНАНСИСКА ГОДИНА		21.124.784

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ 31 декември 2009 и 2010 год.**1.ОПШТА ИНФОРМАЦИИ ЗА ДРУШТВОТО**

Јака 80 ад. Радовиш ("Друштвото") е Акционерско друштво основано во РМ. Усогласено со одредбите на Законот за трговски друштва на ден 24.05.1999 год во запишано во Трговскиот регистар во Основен суд во Штип Трег.2700/98. Основна дејност на Друштвото е производство и дистрибуција на фармацевтски и козметички производи.

Седиштето на Друштвото се наоѓа во Радовиш, ул. Маршал Тито бр.2. Радовиш Просечниот број на вработени во Друштвото во 2007 год узнесува 295 лица (2006:-339)

Матичен број на Друштвото АД Јака 80 Радовиш е 04064534

Приоритетна дејност на Друштвото Јака 80 Радовиш е:

24.42/0-Производство на Фармацевски препарати

Покрај основната дејност во внатрешниот правен промет, Друштвото има регистрирана дејност во надворешно трговскиот промет.

Лице овластено за застапување на Друштвото во внатрешниот и надворешниот трговски правен промет согласно решението на Централниот Регистар на Р.М број 0807-9/2392/1 од 30.01.2008 година е:

Јовица Стефановик- извршен член на Одборот на директори(Генерален директор без ограничувања во внатрешниот и надворешниот трговски промет.

ОДБОРИ

Извршен член на Одбор на директори – Јовица Стефановик со ЕМБГ 007607721 со адреса на улица "Јабланичка" бр.21 Ниш Србија.

НЕИЗВРШНИ ЧЛЕНОВИ НА ОДБОР НА ДИРЕКТОРИ

- Рубен Градовски со ЕМБГ 1909961450049 ул. Кеј 13-ти Ноември бр.84 Скопје – Претседател на Одбор на директори;
- Ванчо Чифлиганец со ЕМБГ 2612954464019 со адреса на улица" Илија Алексов" бр.15 Радовиш.

2. ОСНОВА ЗА ИЗГОТВУВАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2.1. Основа за подготовка

Финансиските извештаи се подготвени во согласност со Меѓународните Стандарди за финансиско известување (МСФИ). Финансиските извештаи се подготвени со примена на набавна вредност, модифицирана за ревалоризација на недвижностите, постројките и опремата со цел евидентираната вредност приближно да сооднесува на трошокот за нивна замена во текот на годината на постоење на инфлација, како и за презентација на одредени средства и обврски по нивните објективни вредности или според амортизираните набавни вредности.

Финансиските извештаи изработени од страна на раководниот тим се изготвени врз основа на македонските прописи кои ја одразуваат целокупната примена на Законот за Трговски друштва, а посебно поглавјата кои ја регулираат сметководствената материја и финансовото работење, како и другите позитивни законски прописи кои се однесуваат на примената на Меѓународните сметководствени стандарди за финансиско известување кои се применуваат во РМ, барањата на Законот за трговските друштва и други регулативи. Овие финансиски извештаи ги прикажуваат средствата, обврските и капиталот кои се однесуваат на работењето на друштвото. Трансакциите се прикажани врз основа на метод на набавна вредност. Веродостојноста е поткрепена врз основа на принципот на континуитет т.е. фактот дека друштвото ќе продолжи да работи и во иднина.

Во рамките на пропишаните сметководствени политики субјектот конзистентно одлучува за примена на истите во утврдениот пресметковен период.

Овие Финансиски извештаи се подготвени само за друштвото Јака 80 ад Радовиш и не ги вклучуваат Финансиски извештаи на домашните и странски правни лица каде Друштвото има управувачка моќ врз финансиските и оперативните политики на правните субјекти, со цел стекнување придобивки од нивните деловни активности.

Во одвоените Финансиски извештаи на Друштвото, вложувањата во предходно споменатите домашни и странски правни лица, се третираат како финансиски средства расположливи за продажба. Сметководствените политики за нивно признавање и мерење се објавени во продолжение на оваа белешка.

Друштвото ја води својата сметководствена евиденција и ги подготвува своите законски Финансиски извештаи во согласност со законската регулатива на РМ. Онаму каде што овие прописи се разликуваат од МСФИ, направени се одредени корекции и рекласификации, со цел овие ФИ да бидат во согласност со МСФИ.

2.2. Подготовки во услови на инфлација

При изготвување на годишната сметка за 2010 година и наредните години, не постои обврски за спроведување на задолжителна ревалоризација. Според МСС 16 - Недвижности, постројки и опрема, основно е почетното признавање како средство на недвижностите, постројките и опремата тие да се искажуваат по

набавна вредност намалена за акумулираната амортизација и акумулираните загуби од оштетување.

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

Иако раководството е со убедување дека финансиските извештаи на друштвото би требало да го рефлектираат ефектот од инфлацијата, а со тоа и ефектот од промените во куповната моќ, оваа година поради многу нискиот коефициент на пораст на цените на индустриските производи не се определи да ја примени алтернативната постапка.

2.3. Споредбени показатели

Финансиските извештаи за 2010 година се ревидирани и е обезбеден принципот на споредливост со почетните салда т.е. крајните салда на финансиските извештаи за годината што завршува на 31.12.2009 година. година ревидирани од ревизор.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

При изготвувањето на Финансиските извештаи на Друштвото за годината што завршува на 31.12.2010 година се применети следните сметководствени политики:

3.1. Признавање на приходи и расходи

Приходите од продажба на производи, трговски стоки и услуги се признаваат кога значителни ризици и користи од сопственоста се пренесени на купувачот и не постои значајна неизвесност за наплата и можно враќање на истите. Приходите се состојат од фактурираната вредност намалена за ДДВ и евентуално одобрените попусти.

Цените на готовите производи во друштвото не се лимитирани и слободно се формираат на пазарот.

Приходите од камати се евидентираат пропорционално на времето што го рефлектира ефективниот принос на средствата. Дивидентите се признаваат кога ќе се обезбеди право за примање на исплата.

Трошоците од деловното работење се признаваат во моментот на искористување на материјалите и услугите односно во периодот на нивното настанување.

3.2.Распоред на дивиденди

Распределбата на дивидендите на акционерите на Друштвото се евидентираат како обврска во Финансиските извештаи во периодот кога тие се одобрени од акционерите на Друштвото.

БИЛАНС НА УСПЕХ

за 2010 година

Со ревизијата е извршен увид во документацијата, правилата и прописите врз основа на кои е вршено билансирање на приходите и расходите искажани во билансот на успех за 2010 година.

РАСХОДИ

Во билансот на успех за 2010 година искажани се следните расходи:

1. Оперативни расходи	225.232.897
2. Расходи од финансирање	60.587.426
3. Вонредни расходи	/
Вкупно расходи:	285.820.323

ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ

Во рамките на оперативните расходи со ревизијата се опфатени следните видови расходи: трошоците за материјали, потрошената енергија, потрошоците за резервни делови, отпис на ситниот инвентар, транспортните услуги, услугите за одржување на основните средства, трошоци за реклама и пропаганда и производни и други услуги кои имаат карактер на материјални трошоци, амортизацијата, надоместоци на работниците, непроизводни услуги, премии за осигурување, други лични примања, даноци и придонеси кои не зависат од резултатите, банкарски услуги, други нематеријални трошоци, плати на работниците и слично.

4. Материјални трошоци**4.1. Потрошени материјали**

Во текот на 2010 година, заради обавување на својата основна дејност потрошени се материјали во вкупен износ од **26.623.582 денари**. Од извршениот увид во книговодствената и друга документација за потрошените материјали се констатира дека овие трошоци се искажани со примена на нормативите за потрошокот на материјалите утврдени од страна на друштвото и прифатените стандарди во гранката.

Овие трошоци во вкупните расходи учествуваат со **19,23%**, во однос на оперативните расходи учествуваат со **23,68%**, а во однос на материјалните трошоци со **47,99%**.

4.2. Потрошена енергија

Од извршениот увид во книговодствената документација за билансната позиција трошоци за енергија, се утврди дека вкупниот износ од **9.370.186 денари** го сочинуваат:

- потрошена електрична енергија;
- потрошено гориво (бензин, нафта);
- топлотна енергија – масло.

Овие трошоци во вкупните расходи учествуваат со **3,33%** и во оперативните расходи ист така со **4,11%** и врз основа на извршениот увид во книговодствената документација се констатира дека се искажани реално, а се водени по ставарни цени.

Потрошокот на овој вид трошоци, направен заради остварување на својата основна дејност се движи во границите на нормалната потрошувачка во однос на прифатените стандарди во гранката.

4.3. Транспортни услуги

Транспортните услуги како материјални трошоци изнесуваат **2.609.195 денари** и од увидот во документацијата се констатира дека тие произлегуваат од:

- трошоци за превоз; и
- ПТТ услуги.
- Такси услуги,
- Шпедициски услуги,
- Поштарина,
- Други транспортни услуги.

Овие материјални трошоци во вкупните расходи учествуваат со **1,78%**, а во вкупните материјални трошоци со **4,45%** и претставуваат реален трошок во однос на обемот на остварениот вкупен промет.

Вредностите на овие потрошоци ги товарат трошоците на работење по стварни цени.

4.4. Услуги со материјален карактер

Услугите кои имаат материјален карактер во износ од **16.933.476 денари** во вкупните расходи учествуваат со **2,98%** и најголемиот дел од истите се однесуваат на регистрација на лекови, анализи, услуги од граѓанско правни лица, регистрација на возила, такси и услуги за користење на патишта, на услуги за одржување, производни услуги, комунални услуги, шпедитерски услуги, услуги за користење на јавни складишта изанаетчиски услуги, трошоци за занаетчиски услуги, трошоци за вода, трошоци за ѓубре, интелектуални услуги, услуги од материјален карактер..

Од книговодствената документација се гледа дека овие трошоци се реално искажани по нивните стварни потрошоци, односно по утврдените фактурни вредности од добавувачите.

5. Амортизација

Со ревизијата на трошоците на амортизацијата се констатира дека **2,67%** од вкупните оперативни расходи отпаѓа на амортизацијата на опремата и градежните објекти и изнесува **5.066.941 денари**.

Амортизацијата на опремата и градежните објекти е пресметана со примена на новата Уредба за амортизација од 06.08.2002 година, а со примена од 01.01.2003 година на сите основни средства според праволиниската метода која го има во предвид корисниот век на траење на основните средства.

Субјектот го применува начинот на амортизација според горенаведената уредба за начинот на пресметување на амортизацијата односно отписот на вредноста на нематеријалните и материјалните вложувања како и номенклатурата на средствата за амортизација со годишните амортизациони стапки ("Службен весник на РМ" 64/2002 и 98/2002).

Основните средства се поделени во групи и подгрупи по кои се врши пресметка на амортизацијата до нивниот потполн отпис.

Врз основа на спроведените ревизорски постапки и добиениот достапен и соодветен ревизорски доказ дојдовме до разумно уверување дека состојбата на материјалните средства презентирани и обелоденети на поодделните билансни позиции е објективна и веродостојна.

6. Нематеријални трошоци (Останати деловни трошоци)

Во нематеријалните трошоци кои изнесуваат **42.143.763 денари** од вкупните расходи спаѓаат:

- дневници за службени патувања во земјата и странство;
- репрезентација и спонзорства;
- даноци и придонеси кои не зависат од резултатот;
- други трошоци што имаат карактер на нематеријални трошоци;
- премии и осигурување;
- надомести на трошоци за вработените;
- банкарски услуги;
- кусоци и расходи;
- неописана вредност на ненаплатени побарувања;
- останати трошоци;
- казни и пенали;
- дополнително утврдени трошоци од минати години.

Кај овој вид на трошоци, со ревизијата се утврди дека овие трошоци друштвото ги проценило и води по нивната номинална вредност, а согласно Колективниот договор, актите на Друштвото и веродостојни книговодствени документи.

7. Плати и надоместоци

Платите на работниците во текот на 2010 година се пресметувани, согласно Законот, Колективниот договор и нормативните акти на АД ЈАКА 80 Радовиш. На име плати според билансната позиција од билансот на успех и книговодствената документација пресметана е плата во вкупен износ од **63.504.674 денари** од кои на нето плата отпаѓа **43.392.821 денари** и на придонеси и даноци од плата **20.111.853 денари**.

Трошоците за плата во вкупните расходи учествуваат со **25,08%**, а во оперативните расходи со **30,89%**.

Платите се правилно утврдени и се искажани врз основа на веродостојна документација.

Овие надоместоци се утврдени согласно прописите за сметководство и другите законски прописи кои ја регулираат оваа проблематика, колективните договори и нормативните акти на Друштвото.

АД ЈАКА 80 Радовиш за 2010 година има неисплатени плати и придонеси кои изнесуваат **25.444.677 денари**, од кои нето плати **17.910.981 денар** и даноци и придонеси **7.533.696 денари**, и со проверка на документацијата констатиравме дека неисплатените плати и придонеси се однесуваат за 12 месец 2009 година.

8. РАСХОДИ НА ФИНАНСИРАЊЕ

Расходите на финансирање ги сочинуваат расходите по основ на камати и курсни разлики и истите изнесуваат **60.587.426 денари** од кој на камати **58.625.348 денари**, курсни разлики **4.962.078 денари**.

Овие расходи се проценети врз основа на веродостојна документација.

8.1. ВАЛУТЕН РИЗИК

Друштвото се изложува на валутен ризик при продажба и набавки, кои се деноминирани во валута различна од МКД. Девизните средства со кои што работи Друштвото се претежно Американски долари и евра.

Друштвото не употребува ниту еден инструмент за заштита од валутниот ризик.

ПРИХОДИ

Во билансот на успех на АД ЈАКА 80 Радовиш за 2010 година утврдени се и евидентирани следните приходи:

1. Оперативни приходи	292.348.474
2. Приходи од финансирање	19.180.943
3. Вонредни приходи	/
Вкупни приходи:	311.529.417

9. ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ

Оперативните приходи во висина од **292.348.474 денари** се остварени од продажба на производи и услуги на домашен и странски пазар, приходи од закупнина, приходи по основ на употреба на сопствени производи, приходи од опис на обврски, приходи од поранешни години и останати неспомнати деловни приходи.

Приходите остварени од продажба на услуги на домашен пазар се утврдени врз веродостојна книговодствена документација со правилно пресметани и искажани пазарни цени.

Приходите остварени од продажба на странски пазар се утврдени врз основа на веродостојна книговодствена документација со правилно пресметани и искажани пазарни цени, но при продажба на странски пазар друштвото се изложува на валутен ризик, кои се демонирирани во валута различна од МКД. Девизните средства со кои што работи друштвото се претежно американски долари и евра.

Констатацијата за правилното искажување на остварените оперативни приходи е заснована врз документацијата која ни беше презентирана во постапка на ревизијата.

10. ПРИХОДИ ОД ФИНАНСИРАЊЕ

Приходите од финансирање во вкупен износ од **19.180.943 денари** се јавуваат како приходи од камати и курсни разлики.

Овие приходи се проценети врз основа на веродостојна документација и се признаваат во Билансот на успех во периодот на нивното настанување.

Р е к а п и т у л а ц и ј а

Со ревизијата се утврдени следниве приходи и расходи во билансот на успех за 2010 година.

01. Оперативни приходи	292.272.699
02. Оперативни расходи	225.232.897
03. Оперативна добивка(2-1)	67.115.577
04. Приходи од финансирање	19.180.943
05. Расходи од финансирање	60.587.426
06. Загуба од финансирање	(41.406.483)
07. Оперативна добивка корегирана со загуба од финансирање	25.709.094
08. Вонредни приходи	/
09. Вонредни расходи	/
10. Добивка од вонредни активности	/
11. Бруто добивка	25.709.094
12. Данок на добивката	4.585.310
13. Добивка за финансиска година	21.124.784

Горните приходи и расходи, искажани во Билансот на успех за 2010 година се евидентирани во сметководствената евиденција на Друштвото, согласно законските прописи, деловната и сметководствена политика на АД ЈАКА 80 Радовиш.

Приходите и расходите во Билансот на успех за 2010 година се искажани врз основа на веродостојна документација и согласно законските прописи правилно утврдени.

Со цел менаџментот реално да ја согледа економско – финансиската состојба на друштвото и врз основа на тоа да донесува целисходни одлуки за постигнување на подобри финансиски резултати, неопходно е книговодствените промени да бидат правилно и на соодветни конта искнижени. Особено треба да се внимава при разграничувањето на остварените приходи и признаените расходи на; признаени приходи и расходи остварени од редовни активности и вонредни активности.

БИЛАНС НА СОСТОЈБА
на 31.12.2010 година**11.1. Недвижности, постројки и опрема**

Недвижностите, постројките и опремата се евидентираат по набавна вредност намалена за акумулираната амортизација и акумулираните загуби од оштетување. Набавната вредност вклучува трошоци кои директно се однесуваат на набавката на средствата.

Одредени ставки од имотот, зградите и опремата кои се ревалоризирани пред 2009 год по пат на примена на коефициенти за ревалоризација објавени од Државниот завод за статистика, се евидентирани врз основа на предпоставена набавна вредност, која е ревалоризираната вредност на датумот на ревалоризацијата.

Последователните набавки се вклучени во евидентираната вредност на средството или се признаваат како посебно средство, соодветно само кога постои веројатност од прилив на идни економски користи за Друштвото поврзани со ставката и кога набавната вредност на ставката може разумно да се измери. Сите други одржувања и поправки се евидентираат како расходи во Билансот на успех во периодот кога настануваат.

Амортизацијата се пресметува по пропорционална метода со примена на минимални стапки согласно одредбите на ЗТД, Уредба за амортизација и номенклатурата на средствата за амортизација и годишни стапки на амортизација за целите на оданочувањето.

Не се пресметува амортизација на инвестициите во тек. Амортизацијата на останатите ставки на имотот, зградите и опремата се пресметува пропорционално, со цел, да се распредели набавната или предпоставената набавна вредност до нивните ризидуални вредности низ проценетиот век на употреба, како што следи:

Згради	40 години
Производствена опрема	5 - 10 години
Транспортни средства, мебел и останата опрема	4 - 5 години

Ризидуалната вредност на средствата и проценетиот век на употреба се прегледуваат, и доколку е потребно се корегираат, на секој датум на билансирање. Кога евидентируваниот износ на средството е повисок од неговиот проценет надоместлив износ, тој веднаш се отпишува до неговиот надоместлив износ.

Приходите или расходите поврзани со оттуѓувањата се одредуваат по пат на споредба на приливите со евидентируваниот износ. Разликите се вклучени во Билансот на успех во периодот кога настануваат.

11.2. Оштетување на средствата

Средствата подложни на амортизација се проверуваат од можни оштетувања секогаш кога одредени настани или промени укажуваат дека евидентируваниот износ на средствата не може да се надомести. Секогаш кога евидентируваниот износ на средствата го надминува неговиот надоместлив износ,

БИЛАНС НА СОСТОЈБА
на 31.12.2010 година**11.1. Недвижности, постројки и опрема**

Недвижностите, постројките и опремата се евидентираат по набавна вредност намалена за акумулираната амортизација и акумулираните загуби од оштетување. Набавната вредност вклучува трошоци кои директно се однесуваат на набавката на средствата.

Одредени ставки од имотот, зградите и опремата кои се ревалоризирани пред 2009 год по пат на примена на коефициенти за ревалоризација објавени од Државниот завод за статистика, се евидентирани врз основа на предпоставена набавна вредност, која е ревалоризираната вредност на датумот на ревалоризацијата.

Последователните набавки се вклучени во евидентираната вредност на средството или се признаваат како посебно средство, соодветно само кога постои веројатност од прилив на идни економски користи за Друштвото поврзани со ставката и кога набавната вредност на ставката може разумно да се измери. Сите други одржувања и поправки се евидентираат како расходи во Билансот на успех во периодот кога настануваат.

Амортизацијата се пресметува по пропорционална метода со примена на минимални стапки согласно одредбите на ЗТД, Уредба за амортизација и номенклатурата на средствата за амортизација и годишни стапки на амортизација за целите на оданочувањето.

Не се пресметува амортизација на инвестициите во тек. Амортизацијата на останатите ставки на имотот, зградите и опремата се пресметува правопрпорционално, со цел, да се распредели набавната или предпоставената набавна вредност до нивните ризидуални вредности низ проценетиот век на употреба, како што следи:

Згради	40 години
Производствена опрема	5 - 10 години
Транспортни средства, мебел и останата опрема	4 - 5 години

Ризидуалната вредност на средствата и проценетиот век на употреба се прегледуваат, и доколку е потребно се корегираат, на секој датум на билансирање. Кога евидентираните износ на средството е повисок од неговиот проценет надоместлив износ, тој веднаш се отпишува до неговиот надоместлив износ.

Приходите или расходите поврзани со оттуѓувањата се одредуваат по пат на споредба на приливите со евидентираните износ. Разликите се вклучени во Билансот на успех во периодот кога настануваат.

11.2. Оштетување на средствата

Средствата подложни на амортизација се проверуваат од можни оштетувања секогаш кога одредени настани или промени укажуваат дека евидентираните износ на средствата не може да се надомести. Секогаш кога евидентираните износ на средствата го надминува неговиот надоместлив износ,

се признава загуба од оштетување. Надоместлив износ представува повисокиот износ помеѓу нето продажната цена у употребната вредност на средствата. Нето продажната цена е износ кој се добива од продажбата на средството во трансакцијата помеѓу добро известени субјекти, додека употребната вредност е сегашната вредност на проценетите идни парични приливи кои се очекува да произлезат од континуираната употреба на средствата и од нивното оттуѓување на крајот на употребниот век. Надоместливите износи се проценуваат за поединечни средства или, доколку тоа не е можно, за целата единица која генерира готовина.

Објективната вредност на зградите вообичаена е нивната пазарна вредност. Оваа вредност се определува со проценка која нормално ја извршуваат професионално квалификувани проценители. Објективната вредност на ставките на постројките и опремата вообичаена е нивната пазарна вредност определена со проценка. Кога не постои доказ за пазарна вредност поради специфичната природа на постројките и опремата и поради тоа што овие ставки ретко се продаваат, тие се вреднуваат според нивните амортизирани трошоци за замена.

11.3. (Финансиски вложувања) или Вложувања во акции

Вложувањата во акции друштвото ги вреднува според трошоците на набавка. Вложувањата во најголем дел се однесуваат на долгорочни хартии од вредност (акции) во повеќе стопански субјекти.

11.4. Вложувања

Друштвото ги класифицира своите вложувања како финансиски средства расположиви за продажба и финансиски побарувања од дадени позајмици. Класифицирањето зависи од целта за која се извршени вложувањата. Раководството ги класифицира своите вложувања во моментот на иницијалното признавање и врши повторна проценка на класификацијата на секој пресметковен датум.

Финансиски средства расположиви за продажба, се оние средства кои се класифицирани во оваа категорија или оние што не се класифицирани во ниту една друга категорија. Тие се вклучени во нетековни средства освен ако раководството нема намера да го оттуги вложувањето во рок од 12 месеци од датумот на билансирање.

Набавките и продажбите на вложувањата се евидентираат на датумот на трансакцијата - датумот на кој што друштвото има обврска да го купи или продаде средството. Вложувањата иницијално се признаваат по набавна вредност зголемена за трошоците на трансакцијата. Вложувањата се депризнаваат по истекот на правата за примање на готовински текови од вложувањата или по нивно пренесување, а Друштвото ги пренело сите ризици и користи од сопственоста. Финансиските средства расположиви за продажба се последователно евидентирани по нивната објективна вредност.

Нереализираните добивки и загуби кои се јавуваат од промени во објективната вредност на финансиските средства расположиви за продажба се признаваат во билансот на успех.

Објективните вредности на котираните вложувања се базираат на тековните цени на котација. Доколку пазарот за некое винасиско средство не е активен, односно вложувањето не е котирано, Друштвото утврдува објективна вредност по пат на употреба на техника на проценка.

Побарувањата по основ на позајмици се финансиски средства со фиксни или одредени плаќања кои се котираат на активен пазар. Тие се јавуваат кога Друштвото одобрува пари, добра или услуги директно на купувачи без намера за размена на побарувањето. Тие се вклучени како тековни средства во Билансот на состојба. Побарувањата по основ на позајмици иницијално се признаваат според нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност.

На секој датум на билансирање, Друштвото проценува дали постои објективен доказ дека финансиското средство или група на финансиски средства се оштетени. Во случај на финансиски средства класифицирани како расположиви за продажба, значително или пролонгирано опаѓање на објективната вредност под нивната набавна вредност се зема предвид при утврдувањето на можноста за оштетување. Доколку постои таков доказ за финансиските средства расположиви за продажба, кумулативната загуба - измерена како разлика меѓу набавната вредност и тековната објективна вредност се признава во Билансот на успех.

11.5. Залихи

Залихите се евидентирани по пониската помеѓу набавната вредност и нето продажна вредност. Трошокот на залихите се одредува врз основа на методот на просечно пондериран трошок. Цената на чинењето на готовите производи и недовршеното производство содржи трошоци на сировини, репроматеријали, директен труд, останати директни трошоци и индиректни производствени трошоци, сите засновани врз нормалниот оперативен капацитет. Трошоците на позајмување како и непроизводствените трошоци не се вклучени во цената на чинењето. Нето продажната вредност преставува продажна вредност во секојдневниот тек на работата намалена за трошоците за комплетирање, маркетинг и дистрибуција.

11.6. Побарувања од купувачи и останати побарувања

Побарувањата од купувачи и останатите побарувања се евидентираат по номинална вредност намалена за исправката на побарувањата кои се сметаат за ненаплатени односно намалена за соодветното резервирање за нивно оштетување. Резервирање за оштетување се евидентира кога постои објективен доказ дека Друштвото нема да може да ги наплати сите побарувања според нивните оригинални услови на побарувањата. Износот на резервирањата е разлика меѓу евидентираниот износ и надоместливиот износ.

11.7. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти кој субјектот ги објавил во Билансот на состојбата вклучуваат пари во готово во благајна (денарска и девизна) и парични средства на жиро сметка-денарска, девизна сметка, други парични средства и чекови по нивната набавна вредност.

11.8. Акционерски капитал

Обичните и приоритетните акции се класифицираат како капитал. Трошоците кои директно се однесуваат на издавањето на нови акции се евидентираат во капиталот како намалување на приливите. Кога Друштвото откупува свој акционерски капитал, платените надоместоци, вклучувајќи ги надворешните трошоци кои се директно поврзани, се одземаат од вкупниот акционерски капитал како сопствени акции. Кога таквите акции последователно се продаваат, примените надоместоци се евидентираат во акционерскиот капитал.

11.9. Позајмици - Обврски по кредитни и други позајмици (долгорочни и краткорочни)

Позајмиците, кои се состојат од (не) тековни позајмици со камата од банки, како и (без) каматни позајмици од нефинансиски правни лица, се признаваат иницијално според примените приливи, намалени за направените трошоци на трансакцијата. Позајмиците се евидентираат последователно според нивната амортизирана набавна вредност.

11.10. Обврски спрема добавувачи

Обврските спрема добавувачи се евидентираат според набавна вредност и воглавно тие се објавени во Билансот на состојбата како обврски спрема добавувачи во земјата и странство и се класифицирани како тековни обврски.

11.11. Обврски за даноци

Трошокот за данок од добивка претставува збир на тековниот и одложениот данок на добивка.

Даноците се пресметуваат и плаќат согласно законските прописи во Република Македонија. Данокот од добивка се пресметува по пропишена стапка 10% на добивката коригирана за непризнати ставки на расходи, даночни ослободувања и олеснувања согласно Законот за данок на добивка. Согласно одредбите од даночната регулатива, правните субјекти можат да ги употребат даночните загуби од тековниот период било за надомест на платениот данок во текот на одреден период за надомест или за намалување или елиминирање на даночната обврска за наредните периоди.

Одложениот данок од добивка се евидентира во целост, користејќи ја методата на обврска, за времените разлики кои се јавуваат помеѓу даночната однова на средствата и обврските и износите по кои истите се евидентирани за целите на финансиското известување. Одложените даночни средства (побарувања) и обврски се вреднуваат со употреба на даночни стапки кои се очекува да се применат на оданочивата добивка во годините во кои таквите времени разлики се очекува да бидат надоместени.

Одложениот данок од добивка се терети или одобрува во Билансот на успех, освен доколку се однесува на ставки кои директно го теретат или одобруваат капиталот, во кој случај одложениот данок се евидентира исто така во капиталот.

Одложените даночни средства (побарувања) се признаваат во обем во која постои веројатност за искористување на времените разлики наспроти идната расположива оданочива добивка.

11.12.Резервирања

Резервурање се признава кога Друштвото има тековна обврска како резултат на настан од минатото и постои веројатност дека ќе биде потребен одлив на средства кои вклучуваат економски користи за подмирување на обврската, а воедно ќе биде направена веројатна процена на износот на обврската. Резервирањата се проверуваат на секој датум на билансирање и се корегираат со цел да се рефлектира најдобрата тековна проценка. Кога ефектот на времената вредност на парите е материјален, износот на резервирањето претставува сегашна вредност на трошоците кои се очекува да се појават за подмирување на обврската. Не се евидентирани резервирања за идни загуби од работење.

11.13. Неизвесни обврски и средства

Не се евидентирани неизвесни обврски во ФИ. Тие се објавуваат, освен доколку постои веројатност за одлив на средства кои вклучуваат економски користи.

Износот на неизвесната загуба се евидентира како резервурање доколку е веројатно дека идните настани ќе потврдат постоење на обврска на денот на билансирање и ќе може да се направи разумна проценка на износот на загубата.

Неизвесни средства не се евидентирани во ФИ, но се објавуваат доколку постои веројатност за прилив на економски користи.

11.14. Последователни настани

Настаните по завршетокот на годината кои обезбедуваат дополнителни информации во врска со состојбата на субјектот на денот на билансирање (настани за кои може да се врши корегирање) се рефлектирани во ФИ. Настаните по завршетокот на годината за кои не може да се врши корегурање се прикажуваат во белешките во случај кога се материјално значајни.

11.15. Странски валути - Приходи и расходи од курсни разлики

Искажувањето на трансакциите искажани во странски валути се врши според девизниот курс на денот на трансакцијата.

Средствата и обврските изразени во странска валута се искажуваат во денари по средниот курс на НБРМ на последниот ден од пресметковниот период.

Сите добивки и загуби кои произлегуваат од курсните разлики опфатени се во Билансот на успехот како приходи или расходи од финансирањето за пресметковниот период.

11.16. Девизни курсеви

Официјалните средни девизни курсеви кои беа применети за искажување на вредностите во финансиските извештаи за годината што завршува на 31.12.2010 година се следниве:

Валута	31. Декември 2009	31. Декември 2010
1 УС \$	42,6651	46,3140
1 ЕМУ	61,1732	61,5050

12. ПОСТОЈАНИ СРЕДСТВА

ПОСТОЈАНИ СРЕДСТВА				
Основните средства се состојат од следното (во 000 ден):				
ОПИС	Фин.вложу вања	Земјиште и Згради	Опрема и др.средства	Вкупно ВКУПНО
Набавна вредност				
Состојба на 01.01.2010	2.046.878	176.719	240.651	2.566.165
Нови набавки во год.- зголем	-	7.600	2.297	9.897
Пренос од инвестиции во тек	-	-	-	-
Расходувања-намалувања	(399.479)	(4.136)	(9.447)	(413.062)
Ревалоризација	-	-	-	-
Состојба на 31.12.2010 г.	1.647.399	180.183	233.501	2.061.083
Исправка на вредноста				
Состојба на 01.01.2010 г.		56.576	234.119	290.695
Амортизација 2010 г.		659	4.408	5.067
Расходувања-намалувања		(2.796)	(9.447)	(12.243)
Ревалоризација	-	-	-	-
Состојба на 31.12.2010 г.		54.439	229.080	283.519
Нето сметководствена вредност на 01.01.2010 г.	2.046.878	120.143	6.532	2.173.553
Нето сметководствена вредност на 31.12.2010 г.	1.647.399	125.744	4.421	1.777.564

Друштвото има заложено дел од својот имот заради обезбедување на одобрени банкарски кредити.

13. ВЛОЖУВАЊА (ВО АКЦИИ ИЛИ УДЕЛИ) ВО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

Акционерското друштво АД ЈАКА 80 Радовиш во 2010 година според евиденцијата во Билансната позиција Вложувања во акции или удели ги има во следните субјекти:

- Вложувања во удели во Градски Аптеки – Куманово	31.621 илј.ден.
- Вложувања во удели во Градски Аптеки – Струмица	26.280 илј.ден.
- Вложувања во удели во Градски Аптеки – Гевгелија	26.284 илј.ден.
- Вложувања во удели во Градски Аптеки – Дебар	17.952 илј.ден.

Вкупно: 102.137 илј.ден.

14. ВЛОЖУВАЊА ВО ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ

Со увидот во документацијата што Акционерското друштво АД ЈАКА 80 Радовиш ја презентираше на наше барање се утврди дека во Билансот на состојба искажани се вложувања во хартии од вредност 1.492.789 илј. ден. кај следните субјекти:

- Купени акции Радо Банка – Скопје	182.936 илј.ден.
- Купени акции Југо Ремедија – Зрењанин	962.587 илј.ден.
- Купени акции Жито Скопје АД Скопје	8.561 илј.ден.
- Купени акции Благој Горев – Велес	57.448 илј.ден.
- Купени акции Фустеларко Борец – Битола	6.181 илј.ден.
- Купени акции Македонска Книга АД – Скопје	6.744 илј.ден.
- Купени акции Европа – Скопје	173.421 илј.ден.
- Купени акции ИЦН Фарм – Скопје	45.026 илј.ден.
- Купени акции Тетекс – Тетово	49.885 илј.ден.

Вкупно: 1.492.789 илј.ден.

Над РадоБанка во текот на јуни 2005 год е отворена стечајна постапка, која постапка до 31.12.2009 год. не е завршена, а на денот на балансирањето за вложувањата во Родо Банка не е извршено резервирање., над ЖитоСкопје АД на ден 10.03.2006 год. беше поведена предходна постапка за отварање на стечајна постапка, но истата постапка е прекината.

Народна Банка на Р.М. во 2007 година отвори стечајна постапка над Македонска Банка АД Скопје.

Голем дел од побарувањата на оваа банка која ги имаше од:

- Експорт импорт банка - Скопје	30.000 илј ден.
- Сибра доо Скопје	36.000 илј ден.
- Зора ад Гевгелија	37.000 илј ден.

или во вкупен износ од 103 илјади ден. како ризични пласмани ги откупи (со сите права) *Акционерскојто друштво* АД ЈАКА 80 Радовиш со цел да ја заштити Македонска Банка АД. За сите тие пласмани на денот на билансирањето не се направени било какви резервирања за потенцијални обврски кои би можеле да произлезат од ставањето во стечај на Македонска Банка од страна на Народната Банка на Р.М.

Од раководството на АД ЈАКА 80 побаравме да ни презентираат дали за овие побарувања има обезбедено покритие но до денот на изготвување на ревизорски извештај не добивме одговор.

Во вкупните вложувања – вложувања во хартии од вредност содржани се И вложувања во ЈУГОРЕМЕДИЈА Зрењанин во износ од **962.587 илјади денари**. Во разговор со раководството на ЈАКА 80 АД Радовиш известени сме дека од страна на Судот со судско решение вложувањата во ЈУГОРЕМЕДИЈА Зрењанин се оспорени (поништени), но по жалба на ЈАКА 80 АД Радовиш судот го поништил тоа решение со судски бр. 10 – ТС-186/10, но истиот не ми беше даден на увид. Судската постапка помеѓу ЈАКА 80 АД Радовиш и ЈУГОРЕМЕДИЈА Зрењанин се уште трае.

15. ДАДЕНИ КРЕДИТИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИИ

На 31.Декември 2010 година, салдото на дадени кредити, депозити и кауции во износ од 52.473.049 денари во целост е концентрирано во Македонска Банка. Како што претходно напмнавме во 2007 година Народна Банка на Р.М. отвори стечајна постапка врз Македонска Банка. На датумот на балансирање, не е извршено резервирање поради оштетување на овие пласмани на *Акционерскојто друштво* АД ЈАКА 80 Радовиш кај споменатата банка, но до 31.12.2010 год. ЈАКА 80 АД Радовиш има наплатено 64.627.164 денари и на 31.12.2010 год. салдото на дадени кредити, депозити и кауции изнесува 52.473.049 ден.

16. ЗАЛИХА НА 31.12.2010

Во 000 ден.

8.ЗАЛИХИ	31.12.2009	31.12.2010
Залихите се состојат од следното (во 000 ден):		
Материјали – сировини и материјали	81.491	78.960
Отстапување од цените на сировините и материјалите	(10.436)	(11.402)
Вредносно усогласување на залихите на суро. и матери.	1.911	(15.064)
Резервни делови на залиха		409
	1.013	
Ситен инвентар на залиха	232	231
Амбалажа на залиха	70.603	60.661
Исправка на вредноста на ситен инвентар		
Готови производи-производи на склад	36.298	32.490
Отстапување од цените на производите		
Стоки-нето		
Производство во тек	-	-
Дадени аванси, депозити и кауции		92.089
Вкупно залихи	160.081	238.374

17. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

во 000 ден.

9. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ		
Побарувањата од купувачите се состојат од следното (во 000 ден)	31.12.2009	31.12.2010
Побарувања од купувачи во земјата	15.488	14.197
Намалено за исправка за утужени побарувања		
Побарувања од купувачи во странство	514.369	109.640
Побарувања по основ на дадени позајмици		
Вкупно побарувања од купувачи	529.857	123.837

Општо прифатените Стандарди за Ревизија, Меѓународните Стандарди за Ревизија, очекувањата на корисниците и здравата деловна политика и практика го обврзуваат ревизорот да ја планира и спроведе Ревизијата на начин што ќе овозможи да изрази објективно и независно мислење за ревидирање на Финансиските извештаи, а со најмал ризик тоа да а биде погрешно.

Поради тоа при спроведувањето на Ревизијата на Финансиските извештаи независниот Ревизор во писмена форма испраќа конфирмации на адреса на: купувачите, добавувачите, Банките и сл.

На 31.Декември 2010 година, Друштвото изврши усогласување на побарувањата на купувачите во земјата и странство за што испрати конфирмации за усогласување на побарувањата, но од испратените конфирмации потврдени конфирмации пристигнаа многу малку, испратени конфирмации беа 28, а повратени оверени конфирмации пристигнаа многу малку.

Од пристигнатите оверени конфирмации кај еден број од купувачите конфирмираните износи беа различни од состојбите кои се евидентирани под 31.12.2010 година кај ЈАКА 80 Радовиш.

Од пристигнатите конфирмации сакаме да ги напоменеме посебно конфирмациите од ЈУГОРЕМЕДИЈА Зрењанин - Србија, и Србоек АД – Србија кои не ја потврдуваат евидентираната состојба на побарувања, кои побарувања на 31.12.2010 година кај ЈАКА 80 АД Радовиш стои како салдо на побарување во износ од **18.925.336,00 денари**, а ЈУГОРЕМЕДИЈА Зрењанин не го потврдува ова побарување веќе 3 години, во 2007 и 2008 и 2009 година потврди негативно дека износот од 200.125.933,68 денари не го должи, додека за 2010 година до денот на изготвување на ревизорскиот извештај не добивме конфирмација ни позитивна ни негативна. Да напоменам дека во 2010 година извршено е пребивање помеѓу ЈАКА 80 АД Радовиш и ЈУГОРЕМЕДИЈА Зрењанин за износ од **181.107.733,00 денари**. Пребивањето е извршено со меѓусебен договор.

За истото Јака 80 Радовиш треба да изврши усогласување на побарувањата со комитентите, кај кои има неслагање.

Согласно својата деловна политика Друштвото кога ќе оцени дека постои големо сомневање во можноста за наплата на побарувањата, односно ако не постои никаква можност за наплата на тие побарувања врши исправка на вредноста на ненаплатените побарувања.

Основ за отпис на побарувањата според МСС е предвиден со МСС 18 точка 18 и 34, според кои, приходот се признава само кога е веројатно дека субјектот ќе има прилив на економски користи во врска со трансакцијата.

Во некои случаи тоа може да не биде веројатно се додека надоместот не е примен или додека неизвесноста не е отстранета (до отстранување на неизвесноста може да се евидентира на сомнителни и спорни побарувања). Меѓутоа кога неизвесноста произлегува поради наплатата на износот кој веќе е вклучен во приходот, ненаплатениот износ или износот за кој наплатата престанала да биде веројатна, се признава како расход наместо како исправка на износот на приходот кој бил порано признат.

Во согласност со член 473 од законот за Трговски друштва и МСС 18 Јака 80 Рановиш нема постапено според горното, имено Пописот на побарувањата и обврските треба да се врши според состојбата во сметководството, со тоа што комисијата ја проверува и утврдува реалноста на искажаните износи и причините за ненавремената наплата односно исплата. Усогласувањето може да се врши со записник или некоја друга писмена форма, односно конфирмации заради потврдување на салдата.

Комисијата која врши попис на побарувањата и обврските пред се треба да утврди:

- Дали секое побарување односно обврска е утврдена во точен износ во сметководството;
- Дали постои правен основ за секое побарување односно обврска;
- Да се испита можноста за меѓусебно затварање на побарување со обврски ако се работи за ист субјект;
- Дали побарувањата се покриени со инструменти за обезбедување на плаќањето;
- Да се анализираат сомнителните, спорните, ненаплатените и застарените побарувања со цел да се предложи вредносно усогласување(отпис)на истите;
- Да се расчленат и одвоено да се опишат долгорочните и краткорочните обврски;

Побарувањата и обврските за кои не постои уредна документација, комисијата за попис ги искажува во посебни пописни листи.

При пописот на побарувањата и обврските комисијата за попис посебно треба да обрне внимание на роковите на застареност на оделни побарувања и обврски кои се важни од аспект на отпишување на истите.

Во законот за облигациони односи поточно во членовите 349 до 382 поблиску е регулирана застареноста на побарувањата.

АД Јака 80 под 31.12.2010 година со налози за книжење бр.12/54; 12/62 има прокнижено отпис на ненаплатените постари побарувања и приходи од отпис на обврски.

Сепак му препорачувам на Менаџментот на АД Јака 80 Радовиш да изврши подетална анализа на побарувањата и обврските од класа 1 и 2.

18. ДРУГИ КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

во 000 денари

10. ДРУГИ КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА		
Другите побарувања се состојат од следното (во 000 ден):		
Останати побарувања	31.12.2009	31.12.2010
Побарувања од државата за данок	/	5
Побарувања од поврзани субјекти	1.869	/
	4.386	4.386
Вкупно други побарувања	6.255	4.391

19. ДАДЕНИ КРЕДИТИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИИ

Акционерскојто друштво АД ЈАКА 80 Радовиш има побарувања за Дадени Кредити, Депозити и Кауции кај следните субјекти:

- Ветфарм Скопје - даден кредит	177.319 илј ден.
- Адора инженеринг Скопје	19.732 илј ден.
- Жито Скопје	114.211 илј ден.
- Експорт импорт банка - Скопје	30.000 илј ден.
- Сибра доо Скопје	36.000 илј ден.
- Зора АД Гевгелија	37.000 илј ден.
Вкупно дадени кредити:	414.262 илј ден.

20. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

во 000 ден

12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА		
Парите и паричните еквиваленти се состојат од следното		
Пари на денарски сметки и благајни	31.12.2009	31.12.2010
Пари на девизни сметки и благајни	224	458
	22	/
Вкупно парични средства	246	458

21. КАПИТАЛ

Акционерски капитал

Со состојба на 31. декември 2010 год, Акционерскиот капитал на Друштвото изнесува Еур 3.507.692. Истиот се состои од 686.045 акции, од кои 586.801 се обични акции и 99.244 приоритетни акции на Фондот за ПИОМ. Номиналната вредност на една акција изнесува 5.00 Еур. Вкупно издадените акции се во целост платени. Во текот на 2010 год, нема промени во бројот и структурата на издадените акции. На 31. декември 2008 год, мнозинскиот акционер, странски правен субјект Нини Ниш СиЦГ, поседува 51,96% од вкупниот број на издадени акции на Друштвото или 60.75% од управувачкиот пакет на Друштвото.

14.1. Состојба на акциите

Фактичката состојба на акциите по сопственици е следната:

Родови во сопственост на на акции	01.01.2009г	%	Промени		31.12.2010 г	%
			Зголем	Намалув		
Обични - Нини Ниш С и ЦГ	356,500	51.96			356,500	51.96
акции - Демино Траденг ЛТД	186,871	27.24			186,871	27.24
- Малцински акционери	43,430	6.33			43,430	6.33
Приоритетни						
акции - Фонд за ПИОМ	99,244	14.47			99,244	14.47
Вкупно:	686,045	100.0	-	-	686,045	100.0

22. РЕЗЕРВИ

Со состојба на 31. декември 2010 год, вкупните резерви, кои изнесуваат 91.481 илјади ден законски резерви.

Друштвото има обврска да издвојува во законски резерви се додига износот на резервата достигне една петтина од главнината.

Усогласувањето и движењето на капиталот и резервите е даден во Извештајот за промените на капиталот за 2010 год. на страна 42 од овие Белешки.

23. ОБВРСКИ СПРЕМА ДОВЕРИТЕЛИ		Во 000 ден.
Другите краткорочни обврски се состојат од следното		31.12.2009 31.12.2010
Краткорочни обврски во земјата-по кредити	761.881	723.801
Краткорочни обврски во странство	1.254.839	463.150
Обврски по основ на камати		-
Обврски за бруто плати		
Обврски спрема вработените за плати	13.836	25.445
Примени аванси		
Други обврски и обврски по основ даноци и придонеси	3.945	29.215
Останати краткорочни обврски	-	3.097
Вкупно краткорочни обврски	2.034.501	1.244.708

23.1. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ ПО ОСНОВ НА ЗАЕМИ И КРЕДИТИ ВО СТРАНСТВО

Со состојба на 31.12.2010 година обврските спрема доверителите во странство изнесуваат **463.151 илјада денари** и истите се кај следните субјекти:

- Нини Ниш С и ЦГ	27.084 илј ден.
- Нини Евроаксис	436.067 илј ден
Вкупно:	463.151 илј ден

23.2. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ ПО ОСНОВ НА ЗАЕМИ И КРЕДИТИ ВО ЗЕМЈАТА

Со состојба на 31.12.2010 година Акционерската друштво АД ЈАКА 80 Радовиш обврски спрема доверители по краткорочни обврски по основ на заеми и кредити во земјата изнесуваат **718.726 илјади денари** и истите се кај следните субјекти:

- Нини ниш	57.057 илј. ден.
- Нини ниш - камата	16.909 илј. ден.
- Стопанска Банка – Битола – долгорочен кредит	60.000 илј.ден.
- Стопанска Банка – Битола – рамковен кредит	49.475 илј.ден
- Стопанска Банка – Битола – краткорочен кредит	73.985 илј.ден
- Стопанска Банка – Битола-крат.кредит револвинг	70.000 илј.ден
- Радо Банка – Скопје – тековен кредит	20.255 илј.ден
- Македонска Банка за подршка и развој – камати	175 илј.ден
- Македонска Банка за подршка и развој	8.851 илј.ден
- Вардар АД Осигурување - камата	90 илј.ден.
- Адора Инжинеринг Скопје	3.000 илј.ден.
- Македонска Книга –позајмица Скопје	29.627 илј.ден.
- Благој Ѓорев – позајмица Велес	216.027 илј.ден.
- ТТК Банка –филијала Скопје –кредит	45.216 илј.ден.
- ПЗУ ГА Струмица – позајмица	56.983 илј.ден.
- Стопанска Банка – Битола – долгорочен кредит	11.076 илј.ден.
Вкупно:	718.726 илј.ден.

во 000 ден.

24.КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ	31.12.2009	31.12.2010
Краткорочните обврски спрема добавувачите се состојат од следното:		
Добавувачи во земјата	23.099	30.151
Добавувачи во странство	208	230
Останати краткорочни обврски спрема поврзани субјекти		
Вкупно краткорочни обврски спрема добавувачи	23.307	30.381

25. ДАНОК ОД ДОБИВКА ПО ДАНОЧЕН БИЛАНС ОДАНОЧУВАЊЕ НА ДАНОЧНО НЕПРИЗНАТИ ПАСХОДИ

Македонија од 2009 година го промени режимот на оданочување добивката. Како ефект на промената, оданочување на даночните обврзници - правни лица што вршат дејност ќе се врши на следниот начин:

1)Годишниот данок на добивка се пресметува од основицата формирана од декларираните износи на даночно непризнаени расходи. За таа цел, почнувајќи од 2009 година, основицата за оданочување ќе се утврдува на новиот Образец ДБ - Даночен биланс за оданочување на непризнаени расходи.

2) Финансискиот резултат од работењето, повеќе нема влијание врз утврдувањето на даночната основа за пресметување на годишниот данок на добивка. Добивката што не се распределува, во целост и безусловно има третман на реинвестирана добивка која не се оданочува. Неутралното даночно влијание на финансискиот резултат трае до моментот на евентуалната исплата на (дел од) добивката. Имено, новиот даночен режим овозможува условна даночна стимулација – нераспределената добивка да не биде оданочена се додека е во функција на бизнис активностите и под контрола на правното лице. Моментот на оданочување на позитивниот ефект (добивката) од работењето е одложен до денот на евентуалната исплата на дивиденда (во пари, удели или акции на друштвото) или друга распределба од добивката (исплата од ликвидационата маса, исплата на содружниците што истапуваат од друштвото, лични примања на содружниците од добивката и др.)

Резултатот од работењето на компаниите, како разлика меѓу приходите и расходите на пресметковниот период, се утврдува согласно МЦФИ/МЦЦ. Доброто познавање на сметководствените стандарди е важен инпут за правилно признавање на приходите и посебно на расходите на периодот. Имено, токму расходите кои не се даночно признаени ја генерираат основата за оданочување.

Данокот на добивка се утврдува кога на даночната основа ќе се примени пропишаната даночна стапка од 10.

Износот на данокот на добивка за 2010 година е **4.584.310 денари**.

26. Превземени неизвесни обврски

26.1. Судски спорови

ЈАКА 80 ад Радовиш на 31.12.2010 година нема евидентирано резервирање на денот на Билансирање иако професионално правните совети покажуваат дека има веројатност за појава на значителни загуби.

Во Билансот на состојба на АД ЈАКА 80 Радовиш не се евидентирани Судски спорови под 31.12.2010 година. Во текот на 2009 и 2010 година се водат Судски спорови со:

- ЈУГОРЕМЕДИЈА Зрењанин – Србија
- МД НИНИ Ниш - Србија
- Радо Банка АД Скопје
- АД Благој Горев Велес

Од раководството на АД ЈАКА 80 Радовиш, писмено побаравме да ни се даде преглед на Судски спорови кои се водат кај ЈАКА 80, но до денот на сочинувањето на Ревизорскиот извештај не добивме известување.

Согласно член 47 од Законот за даночна постапка (Сл.Весник на Р.М. бр.13/06... 133/09) книжењето и другите евидентирања, треба да се извршат целосно, точно, веродостојно и уредно.

Согласно член 50 точка 1 од горе наведениот закон даночниот обврзник мора да учествува во утврдувањето на фактичката состојба, така што со своето учество го исполнува особено со изнесување на целосни и вистинити факти битни за оданочување и за тие свои тврдења треба да поднесе докази.

Согласно член 50 точка 2 од веќе наведениот закон, доколку фактичката состојба која се однесува на активности во странство треба да се оцени во однос на оданочувањето, во тој случај даночниот обврзник во целост мора да ја разјасни фактичката состојба. При тоа мора да ги прибави потребните докази и да ги користи сите правни и фактички можности. Даночниот обврзник мора да ја осигура можноста за појаснување на фактичката состојба и за прибавување на докази веќе во креирањето на своите односи со странство.

Согласно одредбите на член 472 точка 4 од Законот за Трговски друштва (Сл. Весник на Р.М. бр.28/04 ...99/10) трговските книги се водат врз основа на веродостојни сметководствени документи.

26.2. Неизвесни обврски

Салдото на обврските по даноци на Друштвото на 31. декември 2010 год. се засновани на даночни известувања, кои Друштвото ги доставува до Даночните органи. Даночните обврски на Друштвото се сметаат за конечни после извршената инспекција од страна на Даночните органи или по изминување на период од 10 години од датумот кога известувањата се доставени до даночните органи.

Извршена е инспекција на даночната евиденција на Друштвото во однос на Данок на добивка и за 2007 и 2008 год. од страна на управата за јавни приходи. Како резултат на тоа даночните обврски на Друштвото на 31 декември 2010 год. по предходно споменатите основи, (по основ на ДДВ и Данок на добивка) Управата за јавни приходи изврши корекции кои корекции не се прокнижени на 31.12.2009 година.

АД ЈАКА 80 Радовиш корекциите за данок на добивка по записникот од УЈП под бр.20-16/07090-70055 не ги има спроведено затоа што записникот го имаат примено на 03.03.2010 од кога завршената сметка за 2009 година беше предадена во Централниот регистер на Р.М, но дел од забелешките, односно констатираните неправилности во 2007 и 2008 година ги има прокнижено под 31.12.2009 година.

Управата за Јавни приходи – Генерална дирекција Скопје по записникот бр.20-16/07090-70055/1 – од 03.06.2010 година за извршената контрола на данок на добивка за периодот од 01.01.2007 до 31.12.2008 година испостави дополнителен записник со кој ја задолжува ЈАКА 80 АД Скопје за утврдени неправилности во делот на приходите позитивниот финансиски резултат – добивка пред оданочување во износ од **12.851.950,00 денари** и камата во износ од **3.354.359,00 денари** заклучно со 03.06.2010 година.

Утврдената неправилност во делот на финансискиот резултат произлегува од налогот за сторнирање на каматни листи кој ЈАКА 80 Радовиш ги евидентирала на konto 48314 – камати за обврзникот НИНИ – Ниш и тоа:

- каматна листа бр.3 од 31.12.2007 година на износ од 33.657.623,00 денари;
- каматна листа бр.4 од 31.12.2007 година на износ од 49.969.678,00 денари;
- каматна листа без број од 4.05.2007 година на износ од 73.441.961,00 денари.

Даночна контрола за Данок на додадена вредност не е извршена на Друштвото за 2009, 2010 година.

26.3. Заложени средства

Со состојба на 31 декември 2010 год. Друштвото го има заложено својот недвижен имот, згради постројки и опрема, како обезбедување на одобрените банкарски кредити од Стопанска Банка-Битола.

За кредитните задолженија кај Стопанска Банка Битола на износ од **253.461.015,00 денари** и заложена е хипотека и тоа:

- Просториите на дирекцијата и контролна лабораторија на ул."Анкарска" бр.33 Скопје, објектот на 11 Октомври и објектот Партизански одреди и фабрика Радовиш, удели од Градски Аптеки и акции од:

- | | |
|--|--------------|
| - Европа Скопје | 9.619 акции |
| - Фустеларко Борец Битола | 6.940 акции |
| - ИЦН Фарм Скопје | 58.431 акции |
| - За кредитно задолжение кој ТТК Банка Тетово за кредит од 1 милион ЕВРА заложени се акции од: | |

- | | |
|-----------------|--------------|
| - Европа Скопје | 30.000 акции |
| - Тетекс Тетово | 7.903 акции |

- За кредитно задолжение односно за примена позајмица од Благој Горев Велес во вредност од 216.027.033,00 денари заложени се акции од:

- | | |
|----------------|--------------|
| - Благој Горев | 20.000 акции |
|----------------|--------------|

- За обврски на долгорочен долг спрема Управа за Јавни приходи регионална дирекција Скопје се заложува деловен процтор Аптеки во Стар Дојран И во Кратови.

27. Управување со ризици од финансирање**27.1. Фактори на финансиски ризици**

Активностите на друштвото се изложени на различни финансиски ризици, вклучувајќи ризик од кредитирање како и ризици од ефектите на промените во девизните курсеви и каматните стапки. Управувањето на ризици на Друштвото се фокусира на непредвидливоста на пазарите и се стрем и кон минимализирање на потенцијалните негативни ефекти врз успешноста на деловното работење на Друштвото.

Управувањето со ризици на Друштвото го врши Одборот на директори. Одборот обезбедува пишани принципи за целокупното управување со ризици, како и пишани политики кои ги опфаќаат специфичните подрачја, како што се ризикот од курсни разлики, ризикот од каматни стапки, ризик од кредитирање, употребата на соодветните хартии од вредност и вложување на вишок ликвидни средства.

27.2. Пазарни ризици

Ризик од курсни разлики

Друштвото има деловни активности на меѓународните пазари, и е изложено на ризик од курсни разлики кој се јавува од изложеноста кон ризичните валути, посебно во однос на УСД и Еврото. Друштвото не користи инструменти за обезбедување од ризик од курсни разлики. Одделот за платен промет на Друштвото е одговорен за одржување на соодветна нето позиција за секоја валута поединечно, како и вкупно за сите валути, а неговото работење секојдневно се следи од страна на Раководството на Друштвото.

27.3. Ризик од цени

Друштвото е изложено на ризик од флукуација на цените кај капиталните инструменти поради вложувањата кои се поседуваат и класифицираат во Билансот на состојбата како расположиви за продажба по објективна вредност преку добивка и загуба. Друштвото не е изложено на ризик од цени и стоки.

27.4. Ризик од кредитирање

Друштвото има политики со цел да обезбеди дека продажбата на производите и услугите се врши на клиенти со соодветна кредитна историја. Друштвото има политики кои го ограничуваат износот на кредитна изложеност на неговите клиенти. Максималната изложеност на Друштвото на ризик од кредитирање е представена со евидентираниот износ на секое финансиско средство во билансот на состојба.

Со состојба на 31. декември 2010 год, постои значителна концентрација на ризик од кредитирање по основ на продажба на производи и услуги како и побарувања по одобрени безкаматни позајмици кон Ветфарм Траде Скопје, еден од поврзаните субјекти на Друштвото, во износ од **177.319 илј.ден.**, Жито Скопје АД Скопје. **114.483 илј ден.** исто така поврзано друштво, **ОХИС ПЕОМ 1.500 илј. ден.**, Адора инженеринг Скопје **19.732 илј ден.**

Исто така на 31.декември кај *Акционерското друштво АД ЈАКА 80 Радовиш* концентриран е значителен ризик од краткорочни финансиски вложувања кон следните субјекти должници на Македонска банка ад Скопје чиј ризик го превзема Друштвото и тоа: Експорт импорт банка ад Скопје 30.000 илј ден., Сибра ДООЕЛ Скопје 36.000 илј ден., Зора Гевгелија АД Гевгелија 37.000 илј ден.

27.5. Ризик од ликвидност

Претпазливо управување со ризик од ликвидност имплицира одржување на доволно готовина и ликвидни хартии од вредност, потоа расположивост на средствата преку соодветно обезбедување на кредити и можности за навремена наплата, во рамките на одредените услови, на износите на побарувања од купувачи. Како резултат на динамичниот карактер на дејноста на Друштвото, Раководството има за цел да обезбеди флексибилни извори на средства преку расположиви кредитни линии.

27.6. Ризик од каматни стапки врз готовинските текови и објективната вредност

Друштвото е изложено на ефектите на флукуациите на пазарните каматни стапки врз неговата финансиска состојба и готовински текови. Раководството на Друштвото е во најголема мерка одговорно за дневно следење на состојбата на ризикот од нето каматни стапки и одредува лимити за намалување на потенцијалот од каматна неусогласеност. Постои значителна концентрација на каматносно позајмици од локални и странски финансиски институции на денот на билансирање. Флукуациите во пазарните каматни стапки, според кои средствата се позајмени, може да имаат обратен ефект врз успешноста во финансирањето на Друштвото.

**Овластен ревизор**

Петар Дуљанов

ПРЕГЛЕД НА ПАРИЧНИ ТЕКОВИ
на ЈАКА 80 АД РАДОВИШ
за 2010 година

во 000
2010

ПАРИЧНИ ТЕКОВИ ОД ОПЕРАТИВНИ АКТИВНОСТИ

Остварена нето добивка(загуба) за финансиска година	21.125
Амортизација	5.067
Побарувања од купувачите	406.021
Краткорочни финансиски вложувања	1.863
Останати побарувања	
Активни временски разграничувања	
Залихи	-144.213
Обврски спрема добавувачи	7.075
Обврски за примени аванси	
Пасивни временски разграничувања	
Останати обврски	
Краткорочни обврски за кредити	-820.104
Други обврски даноци и придонеси	43.486
Краткорочни обврски спрема вработени	
Нето готовински прилив од оперативни активности	-479.680

Готовински текови од инвестициони активности **476.417**

Долгорочни финансиски вложувања	399.479
Набавка или отуѓување на постојани средства	5.786
Продажба на основни средства	
Набавка на основни средства	
Краткорочни финансиски вложувања	71.152

Готовински текови од финансиски активности **3.169**

Обврски по долгорочен кредит	
Акционерски капитал	
Зголемување на резервите	3.169
Зголемување на акумулирана добивка – неноминиран капитал	

Нето зголемување (намалување) на пари и парични еквиваленти **-94**

Пари и парични еквиваленти на почетокот на годината **246**

Пари и парични еквиваленти на крајот на годината **340**

Составил
Финансов Директор

Директор

**СТРУКТУРА НА КАПИТАЛОТ НА ЈАКА 80 АД-РАДОВИШ
ЗА 2010 ГОД.**

состојба	Запишан капитал	Премии на издадени акции	Ревалоризациони резерви	Резерви	Пренесена загуба	Задржана добивка	Добивка од тековна година	Вкупно
31.12.2009	210.694.367		1.943.493	91.480.712		891.360.239	97.580.850	1.293.059.661
Издадени акции за пари								
Пренос на добивка				3.168.721		66.984.753		
Пренос на задржана добивка								
Прене.загуба								
Добивка тековна година								
Ревал.резерви								
31.12.2010	210.694.367		1.943.493	94.649.433		958.344.992	17.956.006	1.283.588.351

Управител

