

АД БРИК БЕРОВО

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

И

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

за година која завршува на 31 Декември 2017 година

Скопје, Мај 2017 година

АД БРИК БЕРОВО

СОДРЖИНА

страна

- Ревизорско мислење	3
- Извештај за финасиска состојба 31.12.2017 година	5
- Извештај за останата сеопфатна добивка за период 01.01.-31.12.2017	6
- Извештај за промените на главнината на 31.12.2017	7
- Извештај за паричните текови за периодот кој завршува на 31.12.2017	8
- Белешки кон финансиските извештаи	9-29



ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До содружникот и раководството на АД БРИК БЕРОВО

Извештај за финансиските извештаи

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на **АД БРИК БЕРОВО** (Друштвото), кои што го вклучуваат Извештајот за финансиска состојба заклучно со 31 декември 2017 год., како и Билансот на успех, Извештајот за сеопфатна добивка, Извештајот за промени во главнината и Извештајот за парични текови за годината која завршува тогаш и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството на Друштвото е одговорно за подготвување и објективно презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија, интерната контрола која што раководството смета дека е значајна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи кои што се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали е резултат на измама или грешка, избирање и примена на соодветни сметководствени политики, како и правање на сметководствени проценки коишто се разумни во дадените околности.

Одговорност на ревизорот

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

Ревизијата вклучува спроведување на постапки за обезбедување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на финансиските извештаи, без разлика дали е тоа резултат на измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризик, ревизорот ја разгледува интерната контрола, значајна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи на Друштвото, за даобликува ревизорски постапки кои што се соодветни на околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефикасноста на интерната контрола на Друштвото.

Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

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



ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР (Продолжение)
До содружниците раководството на АД БРИК БЕРОВО

Мислење

Според нашето мислење, финансиските извештаи ја презентираат објективно, од сите материјални аспекти, финансиската состојба на **АД БРИК БЕРОВО**, заклучно со 31 декември 2017 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината која што завршува тогаш, во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија.

Извештај за дуги правни и регулаторни барања

Раководството на Друштвото, е исто така одговорно за подготвувањето на годишниот извештај за работа во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност во согласност со член 34 од Законот за ревизија е да изразиме мислење во врска со конзистентноста на годишниот извештај за работа со годишната сметка и финансиските извештаи за годината која завршува на 31 декември 2017 година. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работата е извршена во согласност со МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работата се конзистентни со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи.

Годишниот извештај за работа е конзистентен од сите материјални аспекти со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на **АД БРИК БЕРОВО** за годината која завршува на 31 декември 2017 година

Скопје, 23/05/2017 година
ВЕРИФИКА Доо Скопје, Регистарси број на лиценца 01/20.05.2013

Овластен ревизор
Сашко Марковски



БИЛАНС ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА
На 31 декември 2017
(во илјади Денари)

	Белешка	2017	2016 коригирана
СРЕДСТВА			
<i>Долгорочни средства</i>			
Нематеријални средства	6	188	198
Недвижности, постројки и опрема	7	29.842	30.629
Вложувања во недвижности	8	5.162	5.386
Финансиски средства расположливи за продажба	10	32.813	21.446
Долгорочни депозити	11	16.583	14.000
Вкупно долгорочни средства		84.588	71.659
<i>Тековни средства</i>			
Парични средства и еквивален. на парични средства	12	5.333	10.323
Побарувања од купувачи	13	4.235	1.170
Останати побарувања	13	406	452
Краткорочни финансиски вложувања	14	11.500	29.926
Залихи	15	8.172	6.276
Платени трошоци за идни периоди		26	2
Вкупно тековни средства		29.672	48.149
ВКУПНО СРЕДСТВА		114.260	119.808
КАПИТАЛ			
	16		
Основна главнина		19.880	19.880
Резерви		42.899	42.899
Акумулирана добивка		48.350	59.469
Добивка/(Загуба) за финансиска година		165	(4.792)
Вкупна сопственичка главнина		111.294	117.456
ОБВРСКИ			
<i>Долгорочни обврски</i>			
<i>Тековни обврски</i>			
Обврски кон добавувачи	17	1.501	1.182
Останати краткорочни обврски	18	1.465	1.170
Вкупно тековни обврски		2.966	2.352
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		114.260	119.808

Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел од овие финансиски извештаи

Овие финансиски извештаи се одобрени од Раководството на Друштвото на ден __ април 2018 година и се потпишани во негово име од:

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
За годината што завршува на 31 декември 2017
(во илјади Денари)

	<u>Белешка</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u> <u>коригирана</u>
Приходи			
Приходи од продажба	19	16.419	12.002
Останати оперативни приходи	19	102	191
		16.521	12.193
Трошоци			
Промена во залихите		(1.490)	-
Набавна вредност на продадени стоки		12	45
Потрошени материјали, енергија, резервни делови	20	4.263	3.997
Трошоци за услуги	21	675	2.150
Трошоци за амортизација	7,8	1.052	1.046
Трошоци за вработени	22	9.154	9.979
Други трошоци од оперативно работење	23	3.779	597
Вкупно оперативни трошоци		17.445	17.814
(Загуба)/Добивка од оперативно работење		(924)	(5.621)
Финансиски приходи (нето)	24	1.253	829
(Загуба)/Добивка пред оданочување		329	(4.792)
Данок на добивка	25	164	-
Нето (загуба)/добивка за година		165	(4.792)
Останата сеопфатна добивка пред оданочување			-
Данок на добив. на останата сеопфат. добивка (10%)		-	-
Нето сеопфатна останата добивка		-	-
Сеопфатна добивка за сопствениците		165	(4.792)
Заработувачка по акција - основна	26	22	(644)

*Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел
од овие финансиски извештаи*

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ ВО ГЛАВНИНАТА
За годината што завршува на 31 декември 2017
(Во илјади денари)

	<u>Основна Главнина</u>	<u>Законска резерва</u>	<u>Останата резерва</u>	<u>Акумулирана добивка</u>	<u>Вкупно</u>
Состојба на 01 јануари 2016	19.880	11.345	31.554	65.892	128.671
<i>Трансакции со сопствениците</i>					
Објавени дивиденди	-	-	-	(6.300)	(6.300)
Распоред на акумулирани добивки	-	-	-	-	-
<i>Вкупно трансакции со сопствениците</i>	-	-	-	(6.300)	(6.300)
Нето добивка за годината	-	-	-	(4.792)	(4.792)
Останати корекции				(123)	(123)
Состојба на 31 декември 2016	19.880	11.345	31.554	54.677	117.456
<i>Трансакции со сопствениците</i>					
Објавени дивиденди	-	-	-	(6.327)	(6.327)
Распоред на акумулирани добивки	-	-	-	-	-
<i>Вкупно трансакции со сопствениците</i>	-	-	-	(6.327)	(6.327)
Добивка за годината	-	-	-	165	165
Состојба на 31 декември 2017	19.880	11.345	31.554	48.515	111.294

*Белешките кон финансиските извештаи
претставуваат составен дел на овие финансиски извештаи.*

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината што завршува на 31 декември 2017
(Во илјади денари)

Позиција	<u>2017</u>	<u>2016</u> коригирана
А) Готовински текови од деловни активности	(3.108)	(1.133)
Добивка/(загуба) по оданочувањето	165	(4.792)
Амортизација	1.052	1.046
Корекции кај НПО	-	49
(Зголемување)/намалување на залихите	(1.896)	1.074
Намалување (зголемување) на побарувањата од купувачите	(3.065)	1.629
(Зголемување)/ намалување на останати краткорочни побарувања	22	(315)
(Намалување)/зголемување обврски спрема добавувачите	319	33
(Намалување)/зголемување на останати обврски	295	143
Б) Готовински текови од инвестициони активности	4.445	8.099
Набавки на материјални средства	(31)	(1.491)
Вложувања во придружно друштво	(11.368)	(1.410)
Вратени позајмици	15.844	11.000
В) Готовински текови од финансиски активности	(6.327)	(6.300)
Исплатени дивиденди	(6.327)	(6.300)
Зголемување (намалување) на парични средства	(4.990)	666
Парични средства на почетокот на годината	10.323	9.657
Парични средства на крајот на годината	5.333	10.323

*Белешките кон финансиските извештаи
 претставуваат составен дел на овие финансиски извештаи.*

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ ЗА ДРУШТВОТО

АД Брик, Берово (во понатамошниот текст: Друштвото) е акционерско друштво регистрирано со Решение Трег.бр.539/89 од 28.12.1989 година при Окружниот стопански суд во Штип како претпријатието во општествена сопственост, и како такво продолжува да работи се до донесувањето на Законот за трговските друштва. Со донесувањето на Законот, претпријатието пристапува кон усогласување со одредбите од споменатиот закон и врши трансформација на Претпријатието во општествена сопственост во Акционерско друштво.

Со Решение на Владата на Република Македонија бр:15-230/17 од 15 јануари 1996 година, а согласно поднесената пријава од страна на Претпријатието, Окружниот стопански суд Штип на 18.06.1997 година, во трговскиот регистар на стопански субјекти на регистарска влошка бр.4-03000390-000-03 го запишува организирањето на Претпријатието во општествена сопственост рудници и индустрија на јаглен и неметали БРИК, ц.о. во Берово во Акционерско друштво со истовремено усогласување на Законот при што е запишано Акционерско друштво рудници и индустрија за јаглен и неметали БРИК-Берово.

Седиштето на Друштвото е во Берово на ул.Задарска бб. со основна дејност 05.20-вадење лигнит. Покрај основната дејност во внатрешниот промет, Друштвото има регистрирани дејности во надворешно-трговскиот промет.

Во друштвото постои двостепен систем на управување и тоа: Управен одбор и Надзорен одбор и Собрание на акционери.

Во Управниот одбор членуваат:

Миле Чукарски-Претседател на Управен одбор

Игор Чичаковски-Член на Управен одбор

Наташа Михајловска-Член на Управен одбор

Љупчо Чичаковски -Член на Управен одбор

Звонко Рушковски-Член на Управен одбор

Во Надзорниот одбор членуваат:

Татјана Чичаковска- Претседател на Надзорен одбор

Кирил Крамарски- Член на Надзорен одбор

Цаца Зикова- Член на Надзорен одбор

На 31 декември 2017 година Друштвото има 21 вработен (31 декември 2016 година има 23 вработени).

2. ОСНОВА ЗА СОСТАВУВАЊЕ И ПРЕЗЕНТИРАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2.1 Основа за подготовка и презентација за финансиските извештаи

Друштвото ја води својата сметководствена евиденција и ги подготвува своите финансиски извештаи во согласност со одредбите 469, став 3 од Законот за Трговски друштва на Република Македонија (Сл.весник на Р.М. бр.28/04, 84/05, 25/07 и 87/08) и Правилникот за водење сметководство (Сл.весник на Р.М. 159/09). Според овој Правилник, сметководствените стандарди кои се применуваат во Република Македонија се Меѓународните сметководствени стандарди за финансиско известување од 2009 година утврдени од одборот за Меѓународни сметководствени стандарди (ОМСС). Финансиските извештаи, Друштвото ги изготвува согласно одредбите на членовите 495 до 506 од Законот за трговските друштва со примена на одредбите на Правилникот за водење на сметководството во кој се инкорпорирани Меѓународните сметководствени стандарди, како и според начинот на кој министерот за финансии го утврдува водењето на сметководство заради даночни потреби и цели.

**2. ОСНОВА ЗА СОСТАВУВАЊЕ И ПРЕЗЕНТИРАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ (продолжува)
Основа за подготовка и презентација за финансиските извештаи (продолжува)**

Финансиските извештаи на Друштвото се прикажани во илјади македонски денари. Денарот претставува официјална валута на известување во Република Македонија. Онаму каде што е потребно, споредбените податоци се прилагодени и усогласени со цел да одговараат на извршената презентација во тековната година.

2.3 Користење на проценки и расудувања

При подготвување на финансиските извештаи Друштвото применува одредени сметководствени проценки. Одредени ставки во финансиските извештаи кои не можат прецизно да се измерат се проценуваат. Процесот на проценување вклучува расудувања засновани на последните расположливи информации. Проценки се употребуваат при проценување на корисниот век на употреба на материјални и нематеријални средства но во согласност со пропишаните законски прописи на Република Македонија, објективната вредност на побарувањата, односно нивната наплатливост како и други проценки кои повремено се прават од случај до случај доколку за нив се појави потреба.

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

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

2.4 Континуитет во работењето

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

2.5 Споредбени показатели

Овие финансиски извештаи се подготвени со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2017 и 2016 година.

Во тековната 2017 година, друштвото изврши корекции и рекласификации на почетните салда со искажување на ефектите преку акумулираните добивки. Прегледот на промените за 2016 година е како што следи:

	<u>2016 корегирана</u>	<u>2016</u>
Вкупно долгорочни средства	71.659	72.057
Вкупно тековни средства	48.149	50.098
Вкупна сопственичка главнина	117.456	119.946
Вкупно тековни обврски	2.352	2.209
Приходи	12.193	12.011
Трошоци	17.814	15.242
Финансиски приходи (нето)	829	806
Нето (загуба)/добивка за година	-4.792	-2.425

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Основните сметководствени политики применети при составување на финансиските извештаи на Друштвото за годината што завршува на 31 декември 2017 година се изнесени во резимето на значајните сметководствени политики наведени во текстот од оваа белешка.

3.1 Недвижности, постројки и опрема

Недвижностите, постројките и опремата се евидентираат по набавна вредност од датумот на набавката. Во извештајот на Финансиска состојба се прикажуваат по набавна цена намалена за акумулираната депрецијација. Набавната вредност се состои од фактурната вредност зголемена за увозните царини, неповратни даноци, како и на сите трошоци кои директно придонесуваат за доведување на средствата во работна состојба за намената за која се набавени.

Набавната вредност на постројките и опремата произведени / изградени во сопствена режија ја претставува набавната вредност на денот на кој е компетиран процесот на изградбата или развојот.

Трошоците за редовно одржување и поправки на недвижностите, постројките и опремата се евидентираат на товар на деловните трошоци во моментот на нивното настанување.

Издатоците кои се однесуваат на реконструкции и подобрувања, кои го менуваат капацитетот или корисниот век на употреба на НПО, се додаваат на набавната вредност на тие средства.

Приходите или трошоците остварени со отуѓувањата на НПО се евидентираат со останатите приходи од оперативно работење или оперативни трошоци, соодветно. Амортизацијата на недвижностите и опремата и нематеријалните средства се пресметува пропорционално за да набавната вредност на средствата целосно се отпише во нивниот проценет корисен век.

Амортизацијата на недвижностите и опремата и нематеријалните средства се врши според стапки засновани на проценетиот корисен век на средствата од страна на Раководството на Друштвото.

Резидуалните вредности на средствата и проценетиот век на употреба се проверуваат од страна на Менаџментот најмалку на крајот на секоја финансиска година и доколку е потребно се корегираат. Кога евидентираниот износ на средството е повисок од неговиот проценет надоместлив износ, тој веднаш се отпишува на товар на трошоците.

Инвестициите во тек се евидентираат по набавна вредност. До моментот на нивно ставање во употреба, не се пресметува амортизација.

Во продолжение се дадени годишни стапки за амортизација што се користат за одделните групи на недвижности и опрема се како што следува:

Градежни објекти	2,5-10%
Деловен инвентар	5-10%
Мебел	20%
Компјутери	25 %
Транспортни средства	10-25%

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

3.2 Нематеријални средства

Нематеријалните средства се состојат од издатоци за техничка документација за ископ на јаглен, издатоци за техничка документација за проширување на деловните активности и софтвер. Годишната стапка на амортизација која се применува за софтверот изнесува 20%.

3.3 Вложувања во недвижности за изнајмување

Недвижностите, сопственост на Друштвото, кои се чуваат пред се, со цел остварување приход од нивно изнајмување, наместо со употреба во редовниот тек на снабдување со стоки и услуги, за административни потреби или за нивна продажба, се признаени како вложувања во недвижности за изнајмување.

Недвижностите за изнајмување, кои се состојат од градежни објекти се евидентирани според нивната набавна вредност, намалена за соодветна исправка на вредноста и евентуално резервирање поради оштетување. Моделот на објективна вредност не е прифатен поради неможноста за нејзино веродостојно утврдување. Имено, споредливите пазарни трансакции за овие ставки на недвижности се ретки и при тоа, не постојат ниту алтернативни проценки, засновани на проекциите за дисконтирани парични текови.

3.4 Оштетување на нефинансиски средства

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. Кога евидентираните износ на средствата е повисок од неговиот проценет надоместлив износ, тој веднаш се отпишува до неговиот надоместлив износ. Надоместливиот износ претставува повисокиот износ помеѓу нето продажната цена и употребната вредност на средствата. Загубите од оштетување, кои ја претставуваат разликата помеѓу сегашната вредност и надоместливата вредност на материјалните и нематеријалните средства, се искажуваат во Извештајот за сеопфатна добивка согласно МСС 36 Оштетувања на средствата.

Оштетените нефинансиски средства се оценуваат на секој датум на известување за да се утврдат можните надоместувања и оштетувања.

3.5 Финансиски средства

Финансиските средства на Друштвото се класифицирани во следните категории: позајмици и побарувања и хартии од вредност расположливи за продажба. Класификацијата на вложувањата е направена во зависност од намената за која финансиските средства се набавени. Класификацијата на финансиските средства се одредува во моментот на нивната набавка и се анализира на секој датум на известување.

Побарувања

Побарувањата се финансиски средства со дефинирани услови за плаќање и не се котирали на пазарите на хартии од вредност.

Побарувањата се вклучени во тековните средства, освен оние кои имаат доспевање подолго од 12 месеци по датумот на Извештај за финансиската состојба. Побарувањата се прикажани во Извештај за финансиската состојба на позицијата Побарувања од купувачите и останати побарувања.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува) Финансиски средства(продолжува)

Хартии од вредност расположливи за продажба

Финансиските средства врасположливи за продажба се класифицирани како нетековни средства, освен оние кои раководството планира да ги отуѓи во период пократок од 12 месеци по датумот на Извештајот за финансиската состојба. Набавката и продажбата на финансиските средства се евидентира на денот на тргувањето. Вредноста на набавката ги вклучува и трошоците за трансакцијата. Финансиските средства се бришат од евиденцијата во моментот на нивната продажба или во моментот на завршување на правото за добивање на надоместок. Финансиските средства расположливи за продажба се вреднуваат по нивната пазарна вредност. Позајмиците и побарувањата се вреднуваат по нивната амортизирана вредност со примена на ефективна каматна стапка.

Промените во вредноста на финансиските средства се евидентираат во главнината и Извештајот за сеопфатна добивка, освен загубите од обезвреднување на финансиските средства, каматите пресметани со ефективна каматна метода и курсните разлики на финансиските средства кои што се признаваат во Извештајот за сеопфатна добивка. Во моментот на продажба на финансиските средства, акумулираниот износ во главнината што произлегува од промената на вредноста на финансиските средства се евидентира во Извештајот за сеопфатна добивка. Дивидендите што се добиваат од поседувањето на финансиските средства се евидентираат во Извештајот за сеопфатна добивка со стекнување на правото за добивање парични средства.

Пазарната вредност на финансиските средства се базира на последната тргувана цена на акцијата на Македонската берза за хартии од вредност. Вложувањата за кои вредноста не може со сигурност да се измери се прикажани според нивната набавна или ревалоризирана вредност намалена за исправката на вредноста. На крајот на секој известувачки период, Друштвото врши анализа на вредноста на финансиските средства. Во случај кога постојат доволно индикатори дека вредноста на финансиските средства е неповратно намалена под нивната сегашна вредност, овие финансиски средства се сметаат за обезвреднети. Во тој случај, разликата помеѓу износот на обезвреднувањето и ревалоризационата резерва во главнината што произлегува од промената на вредноста на финансиските средства се евидентира во Извештајот за сеопфатна добивка. Загубата од обезвреднување на вложувањата која што е евидентирана во Извештајот за сеопфатна добивка не се враќа повторно преку истиот.

3.6 Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти во евиденцијата ги вклучуваат парите на трансакциските сметки на Друштвото кои се водат кај деловните банки, во готово во благајната како и орочени ненаменски депозити на Друштвото кои се водат кај деловните банки искажани според нивната номинална вредност.

3.7 Побарувања од купувачи и останати побарувања

Побарувањата од купувачите се прикажани според нивната номинална вредност. Ненаплатените побарувања од купувачите се отпишуваат врз основа на проценки и предлози на раководството и се признаваат како останати трошоци од редовно работење. Побарувањата се признаваат во износ на номиналната вредност намалена за евентуална исправка на вредност поради нивна ненаплативост односно во висина на нивната надоместлива вредност.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува) Побарувања од купувачи и останати побарувања (продолжува)

Значајни финансиски потешкотии на должникот, веројатноста должникот да влезе во процес на ликвидација или финансиска реорганизација и неможност за плаќање се сметаат за индикатори дека побарувањата се оштетени.

Отписот на побарувањата се спроведува врз основа на старосна структура на побарувањата и историско искуство и кога се оценува дека делумната или целосната наплата на побарувањето повеќе не е веројатна.

3.8 Залихи

Залихите се вреднувани по пониската помеѓу набавната и неторализационата вредност. Нето реализационата вредност претставува продажна вредност во секојдневниот тек на работа, намалена за трошоците на завршување, маркетинг и дистрибуција. Трошокот за материјалите и резервните делови се утврдува користејќи ја методата на пондериран просек и вклучува трошоци направени за нивна набавка, достава до постоечка локација и состојба на употреба. Трошокот на производите и производството во тек вклучува и соодветен дел на општи трошоци врз основа на нормалниот оперативен капацитет.

3.9 Капитал

Основна главнина

Основната главнина се признава во висина на номиналната вредност на уплатениот основачки влог при трансформација на Друштвото.

Сопствени акции

Кога друштвото откупува свој акционерски капитал, платените надомести се одземаат од вкупниот акционерски капитал како сопствени акции се додека истите не се оттуѓат. Кога Кога таквите акции последователно се продаваат, примените надомести се вклучуваат во акционерскиот капитал.

Задолжителна резерва

Друштвото има задолжителна резерва, како општ резервен фонд, која се формира по пат на издвојување на 5% од нето добивката. Издвојувањето се врши сè до моментот додека резервата не достигне износ кој е еднаков на една десетина од основната главнина, односно до моментот кога резервите ќе го достигнат износот кој го утврдуваат основачите на Друштвото.

До достигнување на законскиот минимум, оваа резерва може да се користи само за покривање на загуба, а кога ќе го надмине предвидениот минимум, вишокот може да се користи, по претходно донесена одлука на и за дополнување на износот утврден за исплата на дивиденди.

Останата резерва

Останата резерва се состои од инвестициски вложувања кои се формираат со издвојување на дел од нето добивката за инвестициски вложувања за развојни цели односно за вложувања во материјални средства (недвижности, постројки и опрема) и во нематеријални средства (компјутерски софтвер и патенти) и за проширување на дејноста на даночниот обврзник.

Заработувачка по акција

Основна заработувачка по акција се пресметува по пат на делење на добивката која припаѓа на имателите на обичните акции (по намалување на делот од добивката по оданочување на имателите на приоритетни акции), со пондерираниот просечен број на обични акции во оптек во текот на годината, вклучувајќи сопствени акции купени од страна на Друштвото.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

3.10 Обврски кон добавувачи

Обврските кон добавувачите се признаваат првично по објективна вредност, а последователно се мерат по амортизирана набавна вредност со примена на метод на ефективна каматна стапка.

Неизмирените обврски спрема добавувачите се опишуваат по основ на застареност, врз основа на одлука донесена од раководството. Износите на отпишани обврски се признаваат како останати приходи во билансот на успех.

3.11 Политика на признавање на приходи

Приходи од продажба на производи се признаваат во Извештајот за сеопфатната добивка кога значајни ризици и користи од сопственоста се пренесени на купувачот и не постои значајна неизвесност за наплата и можно враќање на производите.

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

Приходите од камати се признаваат во Извештајот за сеопфатна добивка за периодот за кој се однесуваат, така што се зема предвид фактичкиот прилив на средства.

3.12 Политика на признавање на расходи

Расходите произлегуваат од основната дејност на Друштвото настанати од извршување на оперативните активности и истите се признаваат во висина на трошоците на набавката, трошоците на конверзија и други трошоци што се стекнуваат со цел залихите да се доведат во постојаната локација и постојаните услови.

Трошоците на производство се признаваат во висина на нивното фактичко учество во готовите производи, а кои се мерливи врз основа на веродостојни документи на добавувачите, трошоците на работна сила и други трошоци што е неопходно да се направат со цел да се доведат во состојба на готов производ.

Расходите од камати се признаваат во Извештајот за сеопфатна добивка за периодот за кој се однесуваат, така што се зема предвид фактичкиот одлив на средствата.

3.13 Трансакции во странска валута

Трансакциите настанати во странска валута се искажуваат во денари со примена на официјалните курсеви на Народна Банка на Република Македонија кои важат на денот на трансакцијата.

Средствата и обврските деноминирани во странска валута се искажуваат со примена на официјални курсеви кои важат на денот на составувањето на Извештајот на финансиската состојба.

Нето позитивни и негативни курсни разлики, кои произлегуваат од конверзија на износите искажани во странска валута, се вклучуваат во Извештајот за сеопфатна добивка во периодот на настанување.

Официјалните девизни курсеви користени при искажувањето на билансните позиции деноминирани во странска валута, на 31 декември 2017 и 2016 се следните:

В а л у т а	Во денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
ЕУР	61.4907	61,4812
УСД	51.2722	58,3258

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

3.14 Користи на вработените

Друштвото учествува во пензискиот фонд со уплатување на определени придонеси утврдени со домашната легислатива. Придонесите, кои зависат од висината на платите, се уплатуваат во Фондот за пензиско и инвалидско осигурување на Република Македонија.

Сите краткорочни користи на вработените се признаваат како расход и обврска во висина на недисконтираниот износ на користи.

Друштвото исто така исплаќа двократен износ од просечно исплатена нето плата во Република Македонија како отпремнина во случај на заминување во старосна пензија. Друштвото нема резервирано средства за ваквите отпремнини, бидејќи смета дека истите нема да имаат значаен ефект врз финансиските извештаи.

3.15 Наеми

Наемите каде значителен дел од ризиците и користите кои произлегуваат од сопственоста се задржани од наемодавателот, се класифицираат како оперативни наеми. Плаќањата за наем при оперативен наем се искажуваат во Билансот на успех на рамномерна основа за времетраењето на наемот во евиденција на наемателите. Наемодавателите ги презентираат средствата кои се предмет на оперативен наем во Билансот на состојба како средства за издавање или вложување во недвижности.

Во тековниот период, Друштвото дава простор под оперативен наем како наемодавател на недвижности класифицирани како вложување во недвижности.

3.16 Тековен и одложен данок од добивка

Данок на добивка се пресметува согласно одредбите на релевантните законски прописи во Република Македонија. Плаќањето на месечниот данок се врши аконтативно. Крајниот данок по стапка од 10% се пресметува на основа на остварената добивка зголемена за непризнаени расходи и намалена за одредени даночни олеснувања.

Одложениот данок од добивка се евидентира во целост, користејќи ја методата на обврска, за времените разлики кои се јавуваат помеѓу даночната основа на средствата и обврските и износите по кои истите се евидентирани за целите на финансиското известување. При утврдување на одложениот данок од добивка се користат тековните важечки даночни стапки.

Одложениот данок од добивка се товари или одобрува во тековните добивки или загуби, освен доколку се однесува на ставки кои директно го третираат или одобруваат капиталот, во кој случај одложениот данок се евидентира исто така во капиталот. Одложените даночни средства се признаваат во обем во кој постои веројатност за искористување на времените разлики наспроти идната расположлива оданочлива добивка.

Со состојбата на 31 декември 2017 година, Друштвото нема евидентирано одложени даночни средства или обврски, бидејќи не постојат временски разлики на овие датуми.

3.17 Дивиденди

Друштвото ги евидентира обврските по дивиденди кон акционерите, по одобрување на обврската за дивиденди на годишното собрание.

4. ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ И УПРАВУВАЊЕ СО ИСТИТЕ

Друштвото влегува во различни трансакции кои произлегуваат од неговото секојдневно работење, а кои се однесуваат на купувачите и добавувачите. Друштвото е изложено на повеќе различни ризици со различен степен на изложеност.

Управувањето со ризици на Друштвото се фокусира на непредвидливоста на пазарите и се стреми кон минимизирање на потенцијалните негативни ефекти врз финансиското работење на Друштвото.

Главни ризици на кои Друштвото е изложено и политиките за управување со нив се следните:

4.1 Кредитен ризик

Основните финансиски средства на Друштвото се парични средства во банки и побарувања од купувачите кои ја претставуваат максималната изложеност по основ на кредитен ризик.

Друштвото е изложено на кредитен ризик во случај кога неговите купувачи нема да бидат во состојба да ги исполнат своите обврски за плаќање.

Изложеност на друштвото на кредитен ризик се однесува дел на побарувања од купувачите и други побарувања. За избегнување на овој вид ризик Друштвото има своја деловна политика која ја спроведува преку соодветна служба која ги контролира наплатите од купувачите со истовремена примена на соодветни мерки за спречување на продолжување на роковите за наплата на побарувањата.

Максималната изложеност на Друштвото на ризик од кредитирање е претставена со евидентираниот износ на секое финансиско средство во извештајот за финансиска состојба, како што следи.

	2017 (000 мкд)	2016 (000 мкд)
Класи на финансиски средства - евидентирана вредност		
Финансиски вложувања (депозити)	28.083	43.926
Побарувања од купувачи и дадени аванси	4.386	1.331
Парични средства и еквиваленти	5.333	10.323
	37.802	55.580

Кредитниот ризик за финансиски вложувања(депозити), парични средства и парични еквиваленти, орочени депозити се смета за безначаен бидејќи клиентите на Друштвото се реномирани банки, со надворешни кредитни рангирања со висок квалитет.

Ризик од неликвидност

Ризикот од неликвидност се управува преку обезбедување на доволни количества на готовина, можност за обезбедување на средства за кредитирање на операциите на Друштвото.

4.3 Ризик од промена на каматни стапки

Ризикот од промена на каматните стапки претставува ризик поради кој износот на кредити и позајмици може да се промени како резултат на промените на каматните стапки на пазарот. Друштвото, во текот на пресметковниот период, нема користено вакви кредити и позајмици, може да се каже дека не постои изложеност на ризик од промена на каматни стапки.

4. ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ И УПРАВУВАЊЕ СО ИСТИТЕ (продолжува)

4.5 Финансиски ризик

Со состојба на 31 декември 2017, Друштвото нема обврски за кредити и не е изложено на ризик од кредитна задолженост.

4.6 Даночен ризик

Согласно законските прописи во Р.М. Финансиските извештаи и сметководствените евиденции на Друштвото подлежат на контрола на даночните власти по поднесување на даночните извештаи за годината. Заклучно со датумот на одобрување на Финансиските извештаи за 2017 и 2016 година, не е вршена контрола на данокот на добивка, данокот од ДДВ и персоналниот данок од доход. Според оваа, постои даночен ризик за пресметка на дополнителни даноци, камати и казни во случај на идни контроли од даночните власти, кои по својот обем во моментот не може да се предвидат. Документацијата на Друштвото останува отворена за контрола од страна на царинските и даночните власти за период од десет години.

5. УТВРДУВАЊЕ НА ОБЈЕКТИВНА ВРЕДНОСТ

Друштвото располага со финансиски средства и обврски кои вклучуваат побарувања од купувачи и обврски спрема добавувачи и обврски за долгорочни и краткорочни кредити како и нефинансиски средства за кои голем број на сметководствени политики и обелоденувања бараат утврдување на нивната објективна вредност.

Сметководствената вредност намалена за проценетите исправки на вредноста на финансиски средства и обврски, со рок на доспевање пократок од една година, ја претставува приближно нивната објективна вредност. Проценките на Друштвото се базираат на искуството и останатите фактори, вклучувајќи ги и очекувањата за идните настани за кои се верува дека се веројатни во сегашните околности. Раководството на Друштвото смета дека искажаните сметководствени износи се објективни извештајни вредности при постојните пазарни услови.

6. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

2017	Издатоци за техничка документација
Набавна вредност	
Салдо на 1 Јануари 2017 година	208
Зголемување (пренос од инвестиции во тек)	-
Намалување	-
Салдо на 31 Декември 2017 година	208
Исправка на вредноста	
Салдо на 1 Јануари 2017 година	10
Амортизација	10
Салдо на 31 Декември 2017 година	20
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2017 година	188
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2017 година	198
2016	Издатоци за техничка документација
Набавна вредност	
Салдо на 1 Јануари 2016 година	159
Зголемување	49
Намалување	-
Салдо на 31 Декември 2016 година	208
Исправка на вредноста	
Салдо на 1 Јануари 2016 година	-
Амортизација	10
Салдо на 31 Декември 2016 година	-
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2016 година	198
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2016 година	159

Со состојба на 31 декември 2017 година нематеријалните средства се состојат од издатоци за техничка документација за ископ на јаглен во износ од 43 илјади денари (2016: исто), издатоци за техничка документација за проширување на деловните активности во износ од 116 илјади денари (2016:исто) и софтвер во износ од 29 илјади денари..

7. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА

2017	Земјиште	Градежн и објекти	Опрема	Инвестиции во тек	Вкупно
Набавна вредност					
Салдо на 1 Јануари 2017	3.606	37.286	83.187	20.213	144.292
Зголемување	-	-	31	-	31
Интерни трансфери	-	-	-	-	-
Салдо на 31 Декември 2017	3.606	37.286	83.218	20.213	144.323
Исправка на вредноста					
Салдо на 1 Јануари 2017	-	32.350	81.313	-	113.663
Амортизација	-	56	762	-	818
Намалување	-	-	-	-	-
Салдо на 31 Декември 2017	-	32.406	82.075	-	114.481
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2017					
	3.606	4.880	1.143	20.213	29.842
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2017					
	3.606	4.936	1.874	20.213	30.629
Корегирана 2016	Земјиште	Градежн и објекти	Опрема	Инвестиции во тек	Вкупно
Набавна вредност					
Салдо на 1 Јануари 2016	3.606	37.287	83.134	18.823	142.850
Зголемување	-	-	52	1.439	1.491
Интерни трансфери	-	(1)	1	-	-
Корекција	-	-	-	(49)	(49)
Салдо на 31 Декември 2016	3.606	37.286	83.187	20.213	144.292
Исправка на вредноста					
Салдо на 1 Јануари 2016	-	32.265	80.587	-	112.852
Амортизација	-	85	726	-	811
Салдо на 31 Декември 2016	-	32.350	81.313	-	113.663
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2016					
	3.606	4.936	1.874	20.213	30.629
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2016					
	3.606	5.022	2.547	18.823	29.998

Амортизацијата на недвижностите, постројките и опремата се пресметува според стапките прифатени од страна на Раководството, односно со примена на пропорционалната метода и пропишаните стапки кои се применуваат конзистентно.

8. ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ ЗА ИЗНАЈМУВАЊЕ

2017	Градежни објекти
Набавна вредност	
Салдо на 1 Јануари 2017	8.988
Зголемување	-
Намалување	-
Салдо на 31 Декември 2017	8.988
Исправка на вредноста	
Салдо на 1 Јануари 2017	3.602
Амортизација	224
Намалување	-
Салдо на 31 Декември 2017	3.826
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2017	5.162
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2017	5.386

Корегирана 2016	Градежни објекти
Набавна вредност	
Салдо на 1 Јануари 2016	8.988
Зголемување	-
Салдо на 31 Декември 2016	8.988
Исправка на вредноста	
Салдо на 1 Јануари 2016	3.377
Амортизација	225
Салдо на 31 Декември 2016	3.602
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2016	5.386
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2016	5.611

9. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Финансиски инструменти и цели на управување со ризикот

Финансиските инструменти на Друштвото се состојат од пари и парични еквиваленти, депозити купувачи и останати побарувања, добавувачи и останати обврски. Во текот на своето работење Друштвото е изложено на следните ризици:

Ризик од промена на девизните курсеви

Друштвото дел од своите оперативни трансакции како што се: продажбите на производи и услуги, набавка на сировини и материјали, услуги и дадени депозити се деноминирани во денари од странски валути. Друштвото не користи финансиски инструменти за минимизирање на ризикот, од причини што такви инструменти не постојат на пазарот во Македонија.

ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ (продолжува)
Ризик од промена на девизните курсеви (продолжува)

Состојбата на девизните износи деноминирани во илјади Денари е следната:

	Средства		Обврски	
	2017	2016	2017	2016
ЕУР	3.574	3.456	861	861

Следната табела ја покажува сензитивната анализа за зголемување и намалување од 10% на македонскиот Денар во однос на соодветните странски валути. Сензитивната анализа е направена на девизните салда на средствата и обврските на датумот на Извештај за финансиската состојба. Позитивните износи претставуваат зголемување на добивката во Биланс на успех, а негативните износи, претставуваат нејзино намалување.

	Зголемување на вредноста од 10% на вредноста на Денарот		Намалување на вредноста од 10% на вредноста на Денарот	
	2017	2016	2017	2016
ЕУР	271	260	(271)	(260)
Биланс на успех и капитал	271	260	(271)	(260)

Сензитивноста на Друштвото кон странските валути во 2017 година е поголема од 2016 година, како резултат на зголемување на побарувањата од купувачите во странство.

Ризик од ликвидност

Раководството на Друштвото води грижа за обезбедување на ликвидноста. Раководството управува со ризикот од ликвидност преку одржување на извесен износ на слободни пари и парични еквиваленти, секојдневно пратење на состојбата на паричните средства и проекции за идните парични приливи и одливи.

Подолу е прикажана табелата за рочноста на финансиските средства и обврски на Друштвото:

Средства					
2017	До 1 месец	1-3 месеци	3-12 месеци	12-60 месеци	Вкупно
Побарувања од купувачите	4.235	-	-	-	4.235
Депозити		11.500		16.583	28.083
Вложувања во хартии од вредност расположливи за продажба				16	16
Побарувања од вработените и дадени аванси	340	-	-	-	340
	4.575	11.500	-	16.599	32.674
Обврски					
2017	До 1 месец	1-3 месеци	3-12 месеци	12-60 месеци	Вкупно
Обврски кон добавувачите	1.501	-	-	-	1.501
Обврски за примени аванси	95	-	-	-	95
Обврски кон работниците	347	-	-	-	347
	1.943	-	-	-	1.943

10. ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА РАСПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА

Долгорочните вложувања се состојат од вложувања во капиталот на едно поврзано друштво и вложувања во долгорочни хартии од вредност (акции) кај домашни банки

	31 декември 2017	Во илјади денари 31 декември 2016 корегирана
Подружници	32.797	-
Придружени друштва	-	21.422
Вложувања во хартии од вредност (обврзници)	16	24
Вкупно долгорочни вложувања	32.813	21.446

Во текот на 2017 година друштвото купи дополнително акции кај придружно друштво (ад Алкалоид Берово) со што стана доминантен сопственик на истото со учество во капиталот од 59,826%. Вложувањето на Друштвото во износ 2.743 обични акции и истите се евидентирани по нивна набавна вредност според платените средства.

	Број на акции	Во илјади денари
На 1 јануари 2016	2071	20.012
Дополнителни вложувања	74	1.410
На 31 декември 2016	2.145	21.422
Дополнителни вложувања	598	11.375
На 31 декември 2017	2.743	32.797

11. ДОЛГОРОЧНИ ДЕПОЗИТИ

Со состојба на 31 декември 2017 година салдото на долгорочните депозити во износ од 16.583 илјади денари (2016:14.000 илјади денари) се однесува на депозити орочени во денари кај домашни деловни банки за период од 24 месеци кои носат камата со еднократна наплата на датумот на доспевање.

12. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31 декември 2017	Во илјади денари 31 декември 2016 корегирана
Трансакциски сметки во денари	4.235	9.339
Девизни сметки во земјата	985	874
Благајна	113	110
Вкупно:	5.333	10.323

13. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИТЕ

	31 декември 2017	Во илјади денари 31 декември 2016 корегирана
Побарувања од купувачите во земјата	4.228	1.074
Побарувања од поврзани субјекти	-	96
Побарувања од купувачите по камати	7	-
	4.235	1.170
<i>Останати побарувања</i>		
Побарувања од работниците	189	202
Побарувања за дадени аванси	151	161
Побарувања за повеќе платен данок на добивка	56	55
Побарувања за повеќе платен персонален данок	10	10
Останати побарувања	-	24
<i>Вкупно останати побарувања</i>	406	452
Вкупно побарувања од купувачи и останати побарувања	4.640	1.622

14. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ВЛОЖУВАЊА

Во текот на 2017 година, Друштвото дел од своите слободни средства ги има депонирано како депозити кај домашни финансиски институции со рок од 3-12 месеци и договорна камата на годишно ниво.

	31 декември 2017	Во илјади денари 31 декември 2016 корегирана
Депозити кај домашни банки во денари	11.500	27.344
Депозити кај домашни банки во девизи	-	2.582
Вкупно:	11.500	29.926

15. ЗАЛИХИ

	31 декември 2017	Во илјади денари 31 декември 2016 корегирана
Залихи на суровини и материјали	3.314	3.122
Залихи на резервни делови	2.584	2.365
Залиха на ситен инвентар и авто гуми	362	362
Залиха на недовршено производство	1.490	-
Залиха на трговска стока	422	427
Вкупно:	8.172	6.276

16. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Акционерски капитал

На 31 декември 2017 и 2016 година според решението од Централен регистар основната главнина на Друштвото изнесува 385.211 Евра поделени на 7525 обични акции со номиналната вредност по акција изнесува 51.19 Евра или во денарска противвредност од 2.665,36 денари.

Според книговодствената евиденција Друштвото со состојба на 31 декември 2017 и на 31 декември 2016 година ја има следната структура на капиталот:

	Број на акции			Износ во Евра		
	Одобрени	Сопствени	Во оптек	Обични	Сопствени	Вкупно
01.01.2017						
/31.12.2017	7.525	(92)	7.433	385.205	4.709	380.496
01.01.2016						
/31.12.2016	7.525	(92)	7.433	385.205	4.709	380.496

Во акционерскиот капитал на Друштвото, 14 физички лица поседуваат 98,78% од вкупниот број на обични акции од кои 6 физички лица со над 5%.

17. ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИТЕ

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016 корегирана
Обврски спрема поврзани субјекти	208	116
Обврски спрема добавувачи во земјата	432	205
Обврски спрема добавувачи во странство	861	861
Вкупно:	1.501	1.182

18. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016 корегирана
Обврски за примени аванси	95	82
Обврски за даноци и придонеси од плата	194	198
Обврски за данок на добивка	164	-
Обврски према работниците	347	352
Обврски за ДДВ	665	353
Останати краткорочни обврски	-	183
Останати даноци	1	2
Вкупно:	1.465	1.170

19. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА И ОСТАНАТИ ДЕЛОВНИ ПРИХОДИ

	31 декември 2017	Во илјади денари 31 декември 2016 корегирана
Приходи од продажба	16.419	12.002
<i>Останати приходи</i>		
Приходи од наемнина	102	-
Останати приходи	-	191
Вкупно останати приходи	102	191
Вкупни приходи	16.521	12.193

20. ТРОШОЦИ ЗА МАТЕРИЈАЛИ, ЕНЕРГИЈА, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ

	31 декември 2017	Во илјади денари 31 декември 2016 корегирана
Потрошени суровини и материјали	1.223	2.395
Потрошена енергија	686	947
Потрошени резервни делови	1.333	655
Отпис на ситен инвентар	1.021	-
Вкупно:	4.263	3.997

21. ТРОШОЦИ ЗА УСЛУГИ

	31 декември 2017	Во илјади денари 31 декември 2016 корегирана
Транспортни услуги	98	94
Трошоци за одржување	195	295
Комунални такси	1	304
Концесии	-	255
Адвокатски трошоци	-	308
Останати услуги	381	894
Вкупно	675	2.150

22. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

Платите на работниците во годината што завршува под 31.12.2017 се пресметани согласно Законот, Колективниот договор и нормативните акти на Друштвото и истите изнесуваат

	31 декември 2017	Во илјади денари 31 декември 2016 корегирана
Нето плата и надоместоци	5.868	5.212
Придонеси од плата	2.149	2.032
Даноци од плата	444	370
Останати трошоци на вработените	693	2.365
Вкупно:	9.154	9.979

23. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ

	31 декември 2017	Во илјади денари 31 декември 2016 корегирана
Трошоци на надзорен и управен одбор	2.233	107
Трошоци за користење на права	776	200
Трошоци за репрезентации	79	-
Премии за осигурување	52	109
Трошоци на платниот промет	53	51
Останати трошоци од работењето	586	130
Вкупно:	3.779	597

24. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (НЕТО)

Расходите/приходите на финансирање се однесуваат на камати по основ на користење туѓи средства од редовно работење и курсни разлики:

	31 декември 2017	Во илјади денари 31 декември 2016 корегирана
Приходи од камати	1.253	852
Приходи од курсни разлики	-	29
Камати од редовно работење	-	(46)
Расходи од курсни разлики	-	(6)
Вкупно:	1.253	829

25. ДАНОК НА ДОБИВКА

	31 декември 2017	Во илјади денари 31 декември 2016 корегирана
Добивка/(Загуба)пред оданочување	329	-4.792
Непризнаени расходи за оданочување во ДБ	1.307	707
Даночна основа	1.636	-
Намалувања на даночна основа	-	-
Данок на непризнаени расходи во ДБ	164	-
Даночни олеснувања	-	-
Данок на добивка за финансиската година	164	-

26. ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

Основна

Основна заработувачка по акција се пресметува по пат на делење на добивката која припаѓа на имателите на обичните акции (по намалување на делот од добивката по оданочување на имателите на приоритетни акции), со пондерираниот просечен број на обични акции во оптек во текот на годината, вклучувајќи сопствени акции купени од страна на Друштвото.

	31 декември 2017	31 декември 2016
Заработувачка која припаѓа на имателите на обични акции	165	(4.792)
Пондериран просечен број на обични акции во оптек	7.433	7.433
Основна заработувачка по акција (денари по акција)	22	(644)

27. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СТРАНИ

Трансакциите со поврзани лица се засновани на ценовници кои се во сила и под услови кои важат и за трети лица, под нормални комерцијални услови. Табелата подолу ги прикажува трансакциите и износите со поврзани лица со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2017 и 2016 година.

2017	Побарувања	Обврски	Трошоци	Приходи	Дивиденди
Алкалоид АД Берово	-	208	422	24	-
Клучен раководен персонал - краткорочни користи за вработените	-	156	5,278	-	4,650
	-	364	5,700	24	4,650
2016	Побарувања	Обврски	Трошоци	Приходи	Дивиденди
Алкалоид АД Берово	-	116	1.033	86	-
Клучен раководен персонал - краткорочни користи за вработените	-	-	1.721	-	-
	-	116	2.754	86	-

28. НЕИЗВЕСНИ ОБВРСКИ

Друштвото прави напори за усогласување на побарувањата и обврските при што поголем број на купувачи и доверители се усогласуваат со наведените салда. Со датумот на овие финансиски извештаи не се утврдени било какви резервирања за потенцијални загуби, кои би можеле да се појават од редовното работење.

Друштвото нема правни оптоварувања (хипотеки) на својот недвижен имот и на опремата.

29. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА БИЛАНСОТ НА СОСТОЈБА

По датумот на составување на билансот на состојба, друштвото е задолжено во вкупен износ од 1.062 илјади денари по основ изгубен судски спор. За овој износ друштвото со 31 декември 2017 година нема извршено резервирање.

ПРЕДЛОГ

Врз основа на член 383 , 384 од Законот за трговските друштва како и член 79 од Статутот на Акционерско друштво рудници и индустрија за јаглен и неметали БРИК Берово , Собранието на акционери на својата седница одржана на ден 28.06.2018 година ја донесе следната :

О Д Л У К А

За одобрување на ревизискиот извештај од извршената ревизија на годишната сметка и финансиските извештаи и консолидираната годишна сметка и на консолидираните финансиски извештаи на АД БРИК Берово за 2017 година

Член 1

Се одобрува ревизискиот извештај од извршената ревизија на годишната сметка и финансиските извештаи и на консолидираната годишна сметка и на консолидираните финансиски извештаи за Акционерско друштво рудници и индустрија за јаглен и неметали БРИК Берово со седиште на ул.Задарска бб Берово ЕМБС 4049829 и ЕДБ 4001989100123 , за 2017 година , од овластен ревизор Друштво за ревизија, сметководство и консалтинг ВЕРИФИКА ДОО Скопје

Член 2

Оваа одлука стапува на сила со денот на донесувањето

Берово , 28.06.2018 година



АД Брик Берово

Претседавач на собранието