

КОППЕР ИНВЕСТМЕНТС АД - СКОПЈЕ

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

ЗА ГОДИНАТА ШТО ЗАВРШУВА НА 31.12.2018

СО ИЗВЕШТАЈ ОД НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

Скопје, јули 2019 година

СОДРЖИНА

Страна

ИЗВЕШТАЈ ОД НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

3-4

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

Извештај за сеопфатна добивка

5

Извештај за финансиска состојба

6

Извештај за промените на капиталот

7

Извештај за парични текови

8

Белешки кон финансиските извештаи

9-24

ДОДАТОЦИ

Додаток 1 – Годишна сметка



Audit Macedonia LLC
since 1995

1/1-10 Anton Popov Street
P.O. Box 462
1000 Skopje
Tel: +389 2 2463 140
Fax: +389 2 2462 063

ИЗВЕШТАЈ ОД НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

ДО РАКОВОДСТВОТО И СОДРУЖНИЦИТЕ НА „КОПЕР ИНВЕСТМЕНТС“ АД Скопје

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на **КОПЕР ИНВЕСТМЕНТ АД Скопје** коишто ги вклучуваат: Извештај за финансиска состојба заклучно со 31 декември 2018, Извештај за сеопфатна добивка, Билансот на успех, Прегледот на паричните текови, Извештајот за промената во главнината за годината која што завршува на тој даум, како и прегледот на значајни сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на менаџментот за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди кои се прифатени и кои се применуваат во Република Македонија како и за интерните контроли коишто се релевантни за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи, ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали е тоа резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ревизијата ја извршивме во согласност со Меѓународните ревизорски стандарди кои што се применуваат во Република Македонија. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања.

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



Audit Macedonia LLC
since 1995

1/1-10 Anton Popov Street
P.O. Box 462
1000 Skopje
Tel: +389 2 2463 140
Fax: +389 2 2462 063

страна на раководството, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

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

Мислење

Според наше мислење финансиските извештаи ја презентираат објективно, од сите материјални аспекти, финансиската состојба на **КОПЕР ИНВЕСТИМЕНТ АД Скопје** заклучно со 31 декември 2018 година и резултатите од неговото работење и неговите парични текови за годината којашто завршува тогаш, во согласност со сметководствените стандарди кои се прифатени и кои се применуваат во Република Македонија.

Извештај за други правни и регулативни барања

Раководството на Друштвото е исто така одговорен за подготвување на годишниот извештај за работата во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да известиме дали годишниот извештај за работа е конзистентен со годишната сметка и финансиските извештаи за годината која завршува на 31 Декември 2018 година. Нашата работа по однос на годишниот извештај за работата е извршена во согласност 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 работата е конзистентен, од сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на **КОПЕР ИНВЕСТИМЕНТ АД Скопје** за годината што завршува на 31 Декември 2018 година.

Овластен ревизор
Тина Нешовска

Скопје,
18 јули 2018 година



Управител
Димитар Андоновски

АУДИТ МАКЕДОНИЈА ДОО Скопје

КОПЕР ИНВЕСТМЕНТС АД-Скопје

Финансиски извештаи

31 декември 2018 година

Извештај за сеопфатна добивка
за годината што завршува на 31 декември 2018
(во илјада денари)

	Белешка	31 декември 2018	31 декември 2017
Приходи			
Приходи од продажба	5	13,161	42,251
Оперативни приходи	6	0	0
		13,161	42,251
Расходи			
Потрошени материјали, енергија и набавна вредност	7	(109)	(165)
Трошоци за вработени	8	(12,977)	(43,254)
Расход за амортизација	13	(79)	(86)
Останати оперативни расходи	9	(1,772)	(3,178)
		(14,937)	(46,683)
Добивка од редовно работење		1,776	4,433
Финансиски приходи	10	3,410	8,356
Финансиски расходи	11	(8,159)	(5,536)
		(4,749)	2,820
Добивка (-) Загуба пред одданочување		(6,525)	(1,613)
Данок од добивка		-	-
Нето добивка по одданочување		(6,525)	(1,613)
Останата сеопфатна добивка			
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА		(6,525)	(1,613)
СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ПЕРИОДОТ ШТО ПРИПАЌА НА СОПСТВЕНИЦИТЕ		(6,525)	(1,613)

Белешките кон финансиските извештаи
претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

Овие финансиски извештаи се одобрени од Раководството на Друштвото на 28 февруари 2019 година и се потпишани во негово име од :

Зоран Мајнов

Директор на КОПЕР ИНВЕСТМЕНТС



КОППЕР ИНВЕСТМЕНТС АД-Скопје

Финансиски извештаи

31 декември 2018 година

Извештај за финансиска состојба на ден 31 декември 2018

(во илјада денари)

	Белешка	31 декември 2018	31 декември 2017
СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	12	53	126
Нематеријални средства	13	6	11
Долгорочни вложувања	14	936,506	936,506
Вкупно нетековни средства		936,564	936,643
Тековни средства			
Парични средства и еквиваленти	15	64,431	953
Побарувања од купувачи	16	3,362	0
Дадени заеми	17	536	0
Побарувања за дадени аванси	18	159	319
Останати тековни средства и АВР	19	9,438	12,850
Вкупно тековни средства		77,927	14,122
ВКУПНИ СРЕДСТВА		1,014,491	950,765
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал			
Запишан Капитал		15,407	15,407
Премии од акции		27,998	61,068
Добивка(загуба) за финансиска година		(6,525)	(1,613)
Акумулирана добивка(загуба)		0	(31,457)
Вкупно капитал		36,880	43,405
Нетековни обврски			
Долгорочни обврски	20	975,094	893,160
Вкупно нетековни обврски		975,094	893,160
Тековни обврски			
Обврски спрема добавувачи	21	678	14,179
Останати краткорочни обврски	22	1,838	21
Вкупно тековни обврски		2,517	14,200
ВКУПНИ ОБВРСКИ		977,611	907,360
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		1,014,491	950,765

Белешките кон финансиските извештаи
претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

Извештај за промените на капиталот за годината која завршува на 31 декември 2018

(во илјада денари)

	Акционерски капитал (удели)	Премии од акции	Акумулирана добивка	Вкупно
Состојба на 1 јануари 2017 година	15,407	61,068	(31,457)	45,018
Нова емисија (уплата од сопствениците)	-	-	-	-
Исплатена дивиденда за периодот	-	-	-	-
Добивка (загуба) за периодот	-	-	(1,613)	(1,613)
Реинвестирана добивка	-	-	-	-
Промени во објективната вредност на вложувања расположливи за продажба	-	-	-	-
Ревалоризационен вишок од проценка на основни средства	-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2017 година	15,407	61,068	(33,070)	43,405
Добивка распределана на сопствениците				
Состојба на 01 јануари 2018 година	15,407	61,068	(33,070)	43,405
Исправка на грешки во претходни периоди	-	-	-	-
Влијание на промените на сметководствени политики	-	-	-	-
Корегирана состојба на 01 јануари 2018 година	15,407	61,068	(33,070)	43,405
Нова емисија (уплата од сопствениците)	-	(33,070)	33,070	-
Исплатена дивиденда за периодот	-	-	-	-
Добивка (загуба) за периодот	-	-	(6,525)	(6,525)
Реинвестирана добивка	-	-	-	-
Промени во објективната вредност на вложувања расположливи за продажба	-	-	-	-
Ревалоризационен вишок од проценка на основни средства	-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2018 година	15,407	27,998	(6,525)	36,880
Исправка на грешки во претходни периоди	-	-	-	-
Влијание на промените на сметководствени политики	-	-	-	-
Корегирана состојба на 31 декември 2018 година	15,407	27,998	(6,525)	36,880

Белешките кон финансиските извештаи
претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

Извештај за паричните текови за годината која завршува на 31 декември 2018

(во илјада денари)

	31 декември 2018	31 декември 2017
А.Готовински текови од оперативни активности		
Добивка пред одданочување	(6,525)	(1,613)
Усогласување за:		
Амортизација	79	86
Зголемување/намалување на залихи	-	-
Зголемување/намалување на побарувања од купувачи	(3,362)	58
Зголемување/намалување на дадени аванси	160	(11)
Зголемување/намалување на останати побарувања	3,412	(10,400)
Зголемување/намалување на обврски спрема добавувачи	(13,501)	10,362
Зголемување/намалување на краткорочни кредити	-	-
Зголемување/намалување на останати краткорочни обврски	1,817	(256)
Нето(одливи)/ приливи од оперативни активности	(17,921)	(1,773)
Б.Готовински текови од инвестициони активности		
Директни продажби (-набавки) на материјални и нематеријални средства	-	(10)
Зголемувања/намалувања на долгорочни вложувања	-	(442,185)
Зголемувања/намалувања на дадени заеми	(536)	-
Зголемувања/намалувања на дадени аванси	-	-
Нето(одливи)/ приливи од инвестициони активности	(536)	(442,195)
В.Готовински текови од финансиски активности		
Зголемување на капиталот	-	-
Зголемување/намалување на долгорочни кредити	-	-
Зголемување/намалување на одложени приходи	81,934	431,953
Зголемување на резерви	-	-
Исправка на грешки во претходни периоди	-	-
Откуп/продажба на сопствени акции	-	-
Нето(одливи)/ приливи од финансиски активности	81,934	431,953
Зголемување/намалување на паричните средства	63,477	(12,016)
Парични средства на почетокот на годината	953	12,969
Парични средства на крајот на годината	64,431	953

Белешките кон финансиските извештаи
претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

Белешки кон финансиските извештаи

1. Општи податоци

Акционерско друштво КОПЕР ИНВЕСТМЕНТС-Скопје со кратко име КОПЕР ИНВЕСТМЕНТС АД – Скопје (Друштвото) е акционерско друштво основано на ден 23 мај 2014 година. Адресата на седиште на Друштвото е: ул. Тодор Александров бр.11А Скопје, општина Центар, Република Македонија.

Основната дејност на Друштвото е Помошни дејности за останатото вадење на руда(шифра 09.90).

Вкупниот број на вработени во Друштвото со состојба на 31 декември 2018 година изнесува 10 лица (2017 : 11 лица).

2. Сметководствени политики

Во продолжение се прикажани основните сметководствени политики употребени при подготовката на овие финансиски извештаи. Овие политики се конзистентно применети на сите прикажани години, освен доколку не е поинаку наведено.

2.1 Основа за подготовка

Овие финансиски извештаи се подготвени во согласност со Законот за трговски друштва (Службен весник на РМ бр. 28/2004 ... 187/2013) и Правилникот за водење сметководство (Службен весник на РМ бр. 159 од 29 декември 2009 година, бр. 164 од 2010 година и 107 од 2011 година).

Финансиските извештаи се подготвени според концептот на историска вредност освен за финансиските средства расположливи за продажба доколку постојат, кои се мерат по објективна вредност. Подготовката на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени и објавени во Република Македонија бара употреба на сметководствени проценки. При изготвувањето на овие финансиски извештаи Друштвото се придржуваше кон сметководствените политики. Овие финансиски извештаи се подготвени со состојба на и за годините што завршуваат на 31 декември 2018 и 2017 година. Тековните и споредните податоци прикажани во овие финансиски извештаи се изразени во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено.

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

2.2 Трансакции во странска валута

Трансакциите деноминирани во странски валути се искажани во денари со примена на официјалните курсеви на Народна Банка на Република Македонија кои важат на денот на нивното настанување.

КОППЕР ИНВЕСТМЕНТС АД-Скопје
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2018 година

Средствата и обврските кои гласат во странски валути се искажани во денари со примена на официјалните курсеви кои важат на денот на составувањето на Извештајот на финансиската состојба, додека пак сите позитивни и негативни курсни разлики кои произлегуваат од претворањето на износите во странска валута, се вклучени во Извештајот за сеопфатна добивка во периодот кога тие настануваат.

Средните девизни курсеви кои беа применети за прикажување на позициите на Извештајот на финансиската состојба деноминирани во странска валута, се следните:

	31 Декември 2018	31 Декември 2017
1 ЕУР	61.495	61.4907
1 УСД	53.6887	51.2722
1 ГБП	68.1234	69.3087

2.3 Недвижности, постројки и опрема

Недвижности, постројки и опрема се евидентираат по нивна набавна вредност. Набавната вредност ја чини фактурната вредност на набавените средства зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба.

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

2.4 Нематеријални средства

Нематеријалните средства се состојат од софтверски пакети и се прикажуваат според нивната набавна вредност намалена за акумулираната депрецијација.

Трошоците поврзани со одржувањето на софтверот се признаваат како трошоци во моментот на нивно настанување.

2.5 Депрецијација

Депрецијацијата на недвижностите и опремата и нематеријалните средства се пресметува правопрпорционално, со цел набавната вредност на средствата целосно да се отпише во нивниот проценет корисен век. Изградените средства се амортизираат од моментот на нивното ставање во употреба. Депрецијацијата не се пресметува на инвестициите во тек.

Проценетиот век на употреба на ставките на недвижностите, постројките и опрема и нематеријалните средства се како што следи:

Згради и објекти	10-40 години
Опрема	10 години
Возила	4-10 години
Останата опрема	4-10 години
Нематеријални средства	4 години

2.6 Вложување во недвижности

Вложувањата во недвижности се состојат од објекти што се дадени под оперативен закуп. Вложувањата во недвижности првично се признаваат по нивната набавна вредност, вклучувајќи ги трансакционите трошоци и последователно се амортизираат.

Последователните трошоци се вклучуваат во евидентиранiot износ на средството само во случај кога постои веројатност за идна економска корист за Друштвото и кога трошокот може со сигурност да се процени. Сите останати трошоци за поправка и одржување се пресметуваат во извештајот за сеопфатна добивка за финансиската година во која се направени.

Амортизацијата на вложувањата во недвижности се пресметува со примена на праволиниската метода во период од 40 години.

2.7 Оштетување на средствата

Средствата кои имаат неограничен век на користење и не се амортизираат се предмет на годишна анализа за можноста за нивно оштетување. Средствата кои се амортизираат се предмет на анализа за можноста за нивно оштетување секогаш кога постојат услови кои укажуваат дека нивната сегашна сметководствената вредност е повисока од нивната надоместувачка вредност што покажува дека истите се оштетени. Загубата поради оштетување се евидентира за износот за кој сегашната вредност ја надминува надоместувачката вредност. Надоместувачка вредност претставува повисоката вредност од нето продажната вредност на средството намалена за трошоците за продажба и употребната вредност на средството.

2.8 Пребивање на финансиските инструменти

Финансиските средства и обврските се пребиваат и нето вредноста се презентира во Извештајот за финансиската состојба, кога постои законско извршно право за пребивање на признаените вредности и постои можност да се порамнат на нето основа или пак истовремено да се реализираат средствата и подмират обврските.

2.9 Залихи

Залихите се искажуваат според пониската од набавната и нето продажната вредност. Набавната вредност се состои од фактурната вредност, транспортните трошоци и другите зависни трошоци. Набавната вредност се утврдува според методот на просечни цени.

2.10 Финансиски инструменти

Сите финансиски инструменти иницијално се признаваат според пазарната вредност вклучувајќи ги директните зависни трошоци на трансакција.

Финансиските средства и обврски се пребиваат и нето вредноста се презентира во Извештајот за финансиска состојба.

2.11 Побарувања од купувачите, дадени позајмици и останати побарувања

Побарувања од купувачите претставуваат износи од купувачите за продадени стоки или извршени услуги во нормалниот тек на работењето. Побарувањата од купувачите се искажани според нивната номинална вредност намалена за соодветните исправки за пресметани ненадоместливи износи. Исправка за обезвреднување на побарувањата се прикажува кога постои објективен доказ дека Друштвото нема да биде во можност да ги наплати сите доспеани износи во согласност со оригиналните услови врз кои се настанати побарувањата. Значителни финансиски потешкотии на должникот, веројатноста за стечај или финансиско реорганизирање како и пролонгирање или неможност за плаќање претставуваат индикатори дека побарувањата од купувачи се обезвредени.

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

2.12 Пари и парични еквиваленти

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

2.13 Основна главнина и акумулирана добивка/загуба

а) Основна главнина

Во вкупниот капиталот на друштвото ги класифицира:

- вложени средства (паричен и непаричен влог) на осовачот запишан во Централниот регистар на РМ

- сопствени удели кои се одземаат од вкупниот капитал се додека истите не се продадат
- ревалоризациони резерви врз основа на добивки (загуби) од материјалните средства и финансиските средства расположиви за продажба
- резервен фонд како издвојување 5 % од добивката за тековна година а согласно Законот за трговски друштва. Издвојувањето завршува се додека резервите не достигнат износ од 1/10 од основната главнина
- тековната добивка (загуба) е добивката (загубата) што се добива од билансот на успех по оданочување.
- Акумулирана (загуба) ги вклучуваат задржаните добивки (непокриените загуби) од претходните периоди

2.14 Финансиски обврски

Финансиските обврски по амортизирана набавна вредност се состојат од обврските спрема добавувачи и останати обврски и позајмици.

Обврски спрема добавувачи

Обврските кон добавувачи се искажуваат во висина на номиналните износи што произлегуваат од деловните трансакции. Обврските се евидентираат како тековни доколку плаќањето на истите се изврши во рок една година или помалку од една година. Доколку не го исполнуваат наведениот услов, истите се класифицираат како нетековни обврски. Обврските спрема добавувачи се евидентирани по нивната објективна вредност.

Обврските спрема добавувачи се отпишуваат по истекот на рокот на застареност или со вонпроцесно порамнување, со товарање на останатите приходи.

Позајмица

Позајмиците иницијално се евидентирани според нивната објективна вредност. Позајмиците се класифицирани како тековни обврски освен доколку Друштвото има безусловно право за подмирување на обврската за најмалку 12 месеци по датумот на Извештајот за финансиската состојба.

2.15 Данок на добивка (Годишен данок на непризнаени даночни расходи)

Данокот од добивка се пресметува на даночната основа искажана во Даночниот Биланс. Според законските прописи, данок на добивка се плаќа по стапка од 10 %.

Даночната основа е збир на добивката пред оданочување искажана во Билансот на успех и непризнаени расходи за даночни цели и тоа:

- неисплатени плати
- пресметани трошоци над просечната цена на материјали и трговски стоки
- разликата меѓу трансферната цена и пазарната цена во прометот помеѓу поврзани лица
- трошоци на вработени кои не се признани како трошоци за даночни цели во ЗДД
- репрезентација и спонзорства над предвидениот лимит според ЗДД

КОППЕР ИНВЕСТМЕНТС АД-Скопје
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2018 година

- отпишани побарувања
- исплати на невработени лица (членови на управен одбор, продажни агенти и сл)
- Амортизација повисока од амортизација пресметана по пропорционална метода
- Преостаната сегашна вредност на основните средства
- Исплатена дивиденда
- извршени резервирања

2.16 Надоместоци за вработените

Бруто платите на вработените се плаќаат во висина на договорот склучен со работодавецот. Придонесите од плата (Пензиско и здравствено осигурување, дополнително здравствено осигурување и вработување) од 27 % се плаќаат на даночна основа која е бруто плата. Персоналниот данок од 10 % се плаќа на износот на бруто плата намалена за износот на платени придонеси и за персоналното годишно даночно ослободување.

2.17 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 веродостојна проценка на износот на обврската. Резервирањата се проверуваат на секој датум на Извештајот за финансиска состојба.

2.18 Признавање на приходите и расходите

Приходите се мерат според објективната вредност на примениот надомест, односно надоместокот што треба да се прими за продадените производи и стоки односно обезбедените услуги, нето од данок на додадена вредност и евентуално одобрените продажни попусти. Приходите се признаваат кога сумата од приходите може прецизно да се измерат и се очекува дека економските користи од извршената трансакција ќе има прилив во Друштвото, кога направените трошоци или идни трошоци може прецизно да се измерат и се исполнети критериумите за различните активности на Друштвото.

Приходи од обезбедување на услуги

Приходите од обезбедувањена услуги се евидентира според степенот на завршување кога истиот може со сигурност да биде измерен. Степенот на завршување се одредува врз основа на проверка на извршената работа.

Финансиски приходи и трошоци

Финансиските приходи се признаваат на временска основа која го одразува ефективниот пренос на средствата.

Финансиските трошоци се состојат од трошоците за камата на обврските по позајмици и трошоци за камата за задоцнети плаќања.

Расходи од деловното работење

Расходите од деловното работење се признаваат во добивки и загуби во моментот на искористувањето на услугите односно во периодот на нивното настанување.

3. Значајни сметководствени проценки

Проценките и главните претпоставки се проверуваат тековно. Ревидираните сметководствени проценки се признаваат во периодот во кој истите се ревидирани доколку таквото ревидирање влијае само за или во тој период, како и за идни периоди, доколку ревидирањата влијаат за тековниот и идните периоди.

Критични проценки во примена на сметководствени политики

Оштетување на побарувањата

Компанијата ги проверува своите побарувања на денот на известување за да направи проценка за оштетувањето најмалку на годишно ниво. Компанијата прави проценка дали загубите од оштетувањето треба да бидат забележани во Извештајот за сеопфатна добивка врз основа на постоењето на реални податоци кои даваат индикација за намалување во предвидените идни готовински текови. Овој доказ во основа вклучува реални податоци кои даваат индикација за постоењето на неповолни промени во платежниот статус на клиентите, или меѓународните и локални економски услови. Раководството прави проценки кои се базираат на искуства од минати загуби за средства со карактеристики на кредитен ризик и објективни докази за оштетување слични на оние во портфолиото кога прави план на идните готовински текови. Методологијата и претпоставките кои се користат за проценка на износот и времето на идните готовински текови редовно се разгледуваат со цел да се намалат разликите меѓу предвидените загуби и вистинските загуби.

Клучни извори на несигурност во проценките

Раководството на Компанијата смета дека на датумот на билансирањето не постојат клучни извори на несигурност во проценките, со значаен ризик од можни материјално значајни корекции врз износите на средствата и обврските во текот на следната финансиска година.

КОППЕР ИНВЕСТМЕНТС АД-Скопје
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2018 година

4. Финансиски извештаи

Во 2018 година друштвото изготвило :

- Извештај за финансиската состојба
- Извештај за сеопфатната добивка
- Извештај за паричните текови
- Извештај за промените во главнината
- Белешки кон финансиските извештаи

Освен наведените финансиски извештаи друштвото изготви и извештаи кои се бараат согласно Македонските прописи и тоа:

- Даночен биланс
- Посебни податоци за државната евиденција
- Извештај за структурата на приходи по дејности

Објаснувачки белешки кон билансот на успех

5. Приходи од продажба

ОПИС	2018	2017
Приходи од продажба на производи и услуги во земјата	13,161	42,251
Приходи од продажба на производи, стоки и услуги во странство	0	0
ВКУПНО ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА	13,161	42,251

6. Оперативни приходи

ОПИС	2018	2017
Приходи од вредносно усогласување	0	0
Вишоци	0	0
Добивки од наплатени отпишани побарувања и отпис на обврски	0	0
Останати приходи	0	0
ВКУПНО ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ	0	0

7. Потрошени материјали, енергија и набавна вредност

ОПИС	2018	2017
Потрошена енергија	96	163
Потрошени материјали	1	1
Потрошени резервни делови	2	0
Канцелариски материјали	10	1
ВКУПНО ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИ	109	165

КОППЕР ИНВЕСТМЕНТС АД-Скопје
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2018 година

8. Трошоци за вработени

ОПИС	2018	2017
Бруто плати на вработени	12,507	42,032
Дневници за службено патување и патни трошоци	361	1,087
Трошоци за отпремнини и регрес за годишен одмор	109	135
ВКУПНО ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИ	12,977	43,254

9. Останати оперативни расходи

ОПИС	2018	2017
ПТТ Трошоци (телефон, интернет)	117	441
Транспортни услуги	125	475
Услуги за одржување	19	19
Закуп	175	784
Комунални услуги	4	18
Трошоци за репрезентација, пропаганда и спонзорства	91	300
Осигурување	0	1
Други даноци	25	54
Банкарски услуги и платен промет	69	79
Други нематеријални трошоци	1,051	974
Кусоци, казни и други слични надоместоци на трошоци	3	0
Трошоци за користење права	65	1
Други трошоци	27	32
ВКУПНО ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ	1,772	3,178

10. Финансиски приходи

ОПИС	2018	2017
Приход од камати од поврзани друштва	3,153	8,351
Приходи од курсни разлики од неповрзани друштва	258	5
ВКУПНО ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ	3,410	8,356

11. Финансиски расходи

ОПИС	2018	2017
Камати од работење со поврзани субјекти	4,728	5,136
Камати од работење со неповрзани субјекти	0	2
Курсни разлики од работење со неповрзани субјекти	3,431	398
ВКУПНО ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ	8,159	5,536

Објаснувачки белешки кон билансот на состојба

12. Недвижности, постројки и опрема

ОПИС	Земјиште	Деловен објект	Постројки и опрема	Алат, погон.и канц. Инв	Инвестиции во тек	ВКУПНО
ПРОМЕНИ ВО 2018						
Набавна вредност 01.01.2018	-	-	-	369	-	369
Набавени во 2018	-	-	-	-	-	-
Отуѓени, раководани во 2018	-	-	-	-	-	-
Состојба на 31.12.2018	-	-	-	369	-	369
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА						
Состојба на 01.01.2018	-	-	-	(242)	-	(242)
Тековна амортизација 2018	-	-	-	(74)	-	(74)
Намалување (отуѓување, расход)	-	-	-	-	-	-
Состојба на 31.12.2018	-	-	-	(316)	-	(316)
СМЕТКОВОДСТВЕНА ВРЕДНОСТ						
Состојба на 31.12.2018	-	-	-	53	-	53
Состојба на 31.12.2017	-	-	-	126	-	126

13. Нематеријални средства

ОПИС	Софтвер	Заштитни знаци	Лиценци	ВКУПНО
ПРОМЕНИ ВО 2018				
Набавна вредност 01.01.2018	25	0	0	25
Набавени во 2018	0	0	0	0
Отуѓени, раководани во 2018	0	0	0	0
Состојба на 31.12.2018	25	0	0	25
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА				
Состојба на 01.01.2018	(14)	0	0	(14)
Тековна амортизација 2018	(5)	0	0	(5)
Намалување (отуѓување, расход)	0	0	0	0
Состојба на 31.12.2018	(19)	0	0	(19)
СМЕТКОВОДСТВЕНА ВРЕДНОСТ				
Состојба на 31.12.2018	6	0	0	6
Состојба на 31.12.2017	11	0	0	11

КОППЕР ИНВЕСТМЕНТС АД-Скопје
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2018 година

14. Долгорочни вложувања			
	ОПИС	2018	2017
	Вложувања во акции (удели) во поврзани субјекти	936,506	936,506
	ВКУПНО	936,506	936,506
15. Парични средства и еквиваленти			
	ОПИС	2018	2017
	Пари на сметки во банка	64,431	935
	Депозити	-	18
	ВКУПНО	64,431	953
16. Побарувања од купувачи			
	ОПИС	2018	2017
	Побарувања од поврзани друштва.	3,362	0
	ВКУПНО	3,362	0
17. Дадени заеми			
	ОПИС	2018	2017
	Краткорочни кредити на поврзани друштва	536	0
	ВКУПНО	536	0
18. Побарувања за дадени аванси			
	ОПИС	2018	2017
	Дадени аванси	159	319
	ВКУПНО	159	319
19. Останати тековни средства и АВР			
	ОПИС	2018	2017
	Побарувања за ДДВ	9,437	12,849
	Побарување за данок на добивка	1	1
	ВКУПНО	9,438	12,850
20. Долгорочни обврски			
	ОПИС	2018	2017
	Долгорочни обврски по заеми и кредити во земјата и странство од поврзани лица	975,094	893,160
	ВКУПНО	975,094	893,160
21. Обврски спрема добавувачи			
	ОПИС	2018	2017
	Обврски спрема добавувачи во земјата	678	35
	Обврски спрема поврзани субјекти	0	14,144
	ВКУПНО	678	14,179

КОППЕР ИНВЕСТМЕНТС АД-Скопје
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2018 година

22. Останати краткорочни обврски

ОПИС	2018	2017
Обврски за останати даноци	7	0
Обврски спрема вработените за нето плата	1,059	0
Обврски за надоместување на трошоци на работници	203	21
Обврски спрема државата за давачки од плата	453	0
Останати обврски спрема вработени по колективни договори	98	0
Останати обврски спрема државата	19	0
Останати краткорочни обврски	0	0
ВКУПНО	1,838	21

23. Трансакции со поврзани субјекти

Во 2018 година Друштвото нема трансакции со субјекти кои согласно Законот за трговски друштва имаат третман на поврзани лица.

24. Управување со ризици

Во нормалниот тек на спроведувањето на своите деловни активности, Друштвото според природата на работењето може да влезе во различни ризици од поедини трансакции кои можат да се сведат на различен степен на изложеност и тоа: пазарен ризик (вклучувајќи ги: ризикот од курсни разлики, ризикот од каматната стапка), ликвидносни ризик, кредитен ризик, управување со капиталниот ризик и проценки на објективната вредност.

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.

Ризик од курсни разлики

Со ризикот од курсни разлики, кој може да се дефинира како предизвикување загуби заради зголемувањето на курсот на странските валути во друштвата кои имаат увозни трансакции, друштвото се справува со благовремено плаќање на обврските спрема странските добавувачи и договарање за плаќање со стабилни валути.

Друштвото нема посебна политика за управување со овој ризик, со оглед дека во Република Македонија не постојат посебни финансиски инструменти за избегнување на овој ризик.

Ризик од каматна стапка

Ризикот од каматна стапка постои кај кредити договорени во странски валути, од страна на друштвото, кој преку промена на нивото на пазарните каматни стапки влијае на неговата финансиска состојба и паричните текови.

Во Република Македонија не постојат соодветни финансиски инструменти и политики за избегнување на овој ризик.

КОППЕР ИНВЕСТМЕНТС АД-Скопје
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2018 година

Ликвидносен ризик

Управувањето со ликвидносен ризик е централизирано во друштвото. Ризикот од неликвидност постои кога друштвото нема да биде во состојба со своите парични средства редовно да ги плаќа обврските спрема своите доверители.

Ваквиот ризик се надминува со константно обезбедување на потребната готовина за сервисирање на своите обврски. Друштвото не користи финансиски деривати.

Кредитен ризик

Кредитниот ризик произлегува од пари и парични средства, депозити во банки и финансиски институции, како и кредитна изложеност кон корпоративни клиенти, вклучувајќи ги побарувањата и обврските. Управувањето со кредитниот ризик на друштвото се врши со превземање на соодветни мерки и активности од страна на друштвото.

Управување со капитален ризик

Целите на друштвото во врска управување со капиталот се зачувување на способноста на друштвото да продолжи да работи врз основа на претпоставка на континуитет за да се зачува оптималната структура која би го намалила трошокот на капитал и би обезбедила приноси на сопствениците.

Проценки на објективната вредност

Друштвото има политика на обелоденување на информации за објективната вредност на оние компоненти од средствата и обврските за кои се расположиви пазарни цени и за оние кај кои објективната вредност може значително да се разликува од сметководствената вредност.

25. Потенцијални и превземени обврски

Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2018 година не се евидентирани резервирања од потенцијални загуби по основ на судски спорови. Раководството на Компанијата редовно ги анализира можните ризици од загуби по основ на судски спорови и евентуални побарувања против Компанијата кои би можеле да се појават во иднина. Иако резултатот од оваа проблематика не може секогаш со сигурност да се утврди, Раководството на Компанијата верува дека истите нема да резултираат во материјално значајни обврски.

Даночен ризик

Финансиските извештаи и сметководствената евиденција на Компанијата подлежат на даночна контрола од страна на даночните власти во периодот од 5 години по поднесувањето на даночниот извештај за финансиската година и можат да предизвикаат дополнителни даночни обврски. Според проценките на Раководството на Компанијата и на датумот на овие извештаи не постојат било какви дополнителни услови од кои можат да произлезат потенцијално материјално значајни обврски по овој основ.

Капитални обврски

Не се евидентирани капитални обврски на денот на билансирање кои не се веќе признати во финансиските извештаи.

КОППЕР ИНВЕСТМЕНТС АД-Скопје
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2018 година

Дадаени хипотеки

Недвижностите, постојките и опремата не е ставена под хипотека во корист на банка

26. Настани по датумот на известување

Со датум 01.03.2019 година, од страна на Основниот Суд Скопје 1 се усвоени предлозите на предлагачите за отворање на стечајна постапка над должникот Друштво за експлоатација, преработка и производство САРДИЧ МЦ ДООЕЛ. Друштвото, КОППЕР ИНВЕСТМЕНТ АД Скопје, според пријавата на побарување на стечајна постапка 3 Ст. Бр. 204/18, има пријавено вкупен износ на побарување оф 94,092,365 денари кои се разграничени како: 87,339,000 деари главен голг по основ на заем, 5,018,540 денари договорна камата и 1,734,816 денари казнена камата.

Додаток 1 – Годишна сметка