
ГА-МА АД- СКОПЈЕ

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

ЗА ГОДИНАТА ШТО ЗАВРШУВА НА 31.12.2017

СО ИЗВЕШТАЈ ОД НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

Скопје, април 2018 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	9-27

ДОДАТОЦИ

- Додаток 1 – Законска обврска за составување на годишна сметка и годишен извештај за работење
- Додаток 2 – Годишна сметка
- Додаток 3 – Годишен извештај



Audit Macedonia LLC
since 1995

Aminta III street no 33a/16
P.O. Box 462
1000 Skopje
Tel: +389 2 2463 140
Fax: +389 2 2462 063

ИЗВЕШТАЈ ОД НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ И РАКОВОДСТВОТО НА ГА-МА АД -СКОПЈЕ

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на **ГА-МА АД** – Скопје кои што ги вклучуваат: Извештај за финансиската состојба заклучно со 31 декември 2017, како и Извештајот 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 се применуваат во Р.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 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 **ГА-МА АД** - Скопје заклучно со 31 декември 2017 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 одговорно 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 2017 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.

Финансиските информации во годишниот извештај за работата се конзистентни, од сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на **ГА-МА АД** - Скопје за годината што завршува на 31 Декември 2017 година.

Овластен ревизор
Димитар Андоновски

Скопје,
05 април 2018 година



Управител
Димитар Андоновски

АУДИТ МАКЕДОНИЈА ДОО Скопје

Извештај за сеопфатна добивка за годината што завршува на 31 декември 2017

(во илјада денари)

	Белешка	2017	2016
Приходи од продажба	6	398,893	330,199
Набавна вредност на продадени стоки		0	-1,789
Бруто добивка		398,893	328,410
Останати оперативни приходи	7	6,055	550
Трошоци за вработени	8	-63,276	-52,243
Расход за амортизација	12	-102,221	-104,560
Останати оперативни расходи	9	-86,051	-54,289
Оперативна добивка		153,401	117,869
Финансиски приходи	10	446	1,922
Финансиски расходи	11	-30	-32
Добивка (-) Загуба пред одданочување		153,817	119,759
Данок од добивка		-13,926	-9,595
Нето добивка/ (-) Загуба пред одданочување		139,891	110,164
Останата сеопфатна добивка			
ВКУПНА СЕОПАТНА ДОБИВКА		139,891	110,164
СЕОПАТНА ДОБИВКА ЗА ПЕРИОДОТ ШТО ПРИПАЌА НА СОПСТВЕНИЦИТЕ		139,891	110,164

Белешките кон финансиските извештаи
претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

Овие финансиски извештаи се одобрени од Раководството на Друштвото на 28 февруари 2018 година и се потпишани во негово име од

Г-дин Александар Арсиќ

Извршен директор



Г-дин Радко Манов

Извршен директор

Извештај за финансиска состојба на ден 31 декември 2017

(во илјада денари)

	Белешка	2017	2016
НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА			
Недвижности, постројки и опрема		3,787,109	3,756,918
акумулирана амортизација		-	-
Сметководствена вредност	12	1,738,412	1,636,414
		2,048,697	2,120,504
Нематеријални средства	13	0	0
Долгорочни вложувања	14	0	0
Вкупно нетековни средства		2,048,697	2,120,504
ТЕКОВНИ СРЕДСТВА			
Парични средства и еквиваленти	15	423,998	247,036
Побарувања	16	45,568	71,764
Финансиски вложувања	17	0	0
Залихи	18	202,727	191,722
Вкупно тековни средства		672,294	510,523
ВКУПНИ СРЕДСТВА		2,720,991	2,631,027
КАПИТАЛ, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ			
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ			
Запишан Капитал		2,300,912	2,300,912
Резерви		136,096	85,931
Акумулирана добивка		11,116	11,116
Добивка за финансиска година		139,891	110,164
ВКУПНО КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ		2,588,015	2,508,124
ОБВРСКИ			
Нетековни обврски	19	30,384	30,379
Тековни обврски	20	102,593	92,524
ВКУПНИ ОБВРСКИ		132,977	122,903
ВКУПНО КАПИТАЛ, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ		2,720,991	2,631,027

Белешките кон финансиските извештаи
претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

Извештај за промените на капиталот
за годината која завршува на 31 декември 2017
(во илјада денари)

ОПИС		Акциоенски капитал (удели)	Резерви	Акумулир. Добивка	Акумулир. Загуба	ВКУПНО
Почетно салдо	01.01.2017	2,300,912	85,931	121,280	-	2,508,124
Нова емисија		-	-	-	-	-
Исплатена дивиденда		-	-	-60,000	-	-
Зголемување на резерви		-	50,164	-50,164	-	-
Откуп на сопствени акции (удели)		-	-	-	-	-
Нето добивка (загуба) за финансиската година		-	0	139,891		139,891
Салдо на	31.12.2017	2,300,912	136,096	151,007	-	2,588,014

Белешките кон финансиските извештаи
претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

Извештај за паричните текови за годината која завршува на 31 декември 2017

(во илјада денари)

	2017	2016
А.Готовински текови од деловни активности	267,148	182,697
Нето добивка/загуба по оданочување	139,891	110,164
Амортизација	101,997	103,774
Зголемување/намалување на залихи	-11,004	-46,988
Зголемување/намалување на побарувања од купувачи	26,197	-24,192
Зголемување/намалување на останати побарувања	-	-
Зголемување/намалување на краткорочни обврски	10,068	39,939
Зголемување/намалување на останати краткорочни обврски	-	-
Отписи и кусоци (вишоци	-	-
Б.Готовински текови од инвестициони активности	-30,191	-90,127
Директни продажби (-набавки) на материјални и нематеријални средства	-30,191	-90,127
Зголемувања/намалувања на долгорочни вложувања	-	-
Зголемувања/намалувања на долгорочни побарувања	-	-
Зголемувања/намалувања на краткорочни финансиски вложувања	-	-
В.Готовински текови од финансиски активности	-59,995	-56
Зголемување на капиталот	-	-
Зголемување/намалување на долгорочни кредити	5	-56
Корекција на акумулирана добивка	-	-
Исплатена дивиденда	-60,000	-
Откуп/продажба на сопствени акции	-	-
Зголемување/намалување на паричните средства	176,962	92,514
Парични средства на почетокот на годината	247,036	154,522
Парични средства на крајот на годината	423,998	247,036

Белешките кон финансиските извештаи
претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

Белешки кон финансиските извештаи

1. Општи податоци

Акционерското Друштво ГА-МА АД–Скопје со кратко име ГА-МА АД–Скопје (во понатамошниот текст “Друштвото”) е Акционерско Друштво основано во Република Македонија. Адреса на неговото регистрирано седиште е: бул.Св.Климент Охридски бр.54, Скопје, Р.Македонија.

Друштвото е формирано врз основа на Одлука на Владата на Р.Македонија од 14 јуни 2006 година за организирање (преобразба) на ЈП Гама во Акционерско Друштво ГА-МА АД, (во понатамошниот текст “Одлуката”), објавена во Службен Весник на Р.М. број 77 од 26 јуни 2006 година. Друштвото е регистрирано во Централниот Регистар на Р.М. под број 30120060008666 од 14 јули 2006 година.

Согласно член 4 од Одлуката, акционерскиот капитал на Друштвото го сочинуваат Гасоводниот систем на Р.М. реализиран до основањето на Друштвото и според пописот заклучно со 30 јуни 2006 година, како и финансиските средства за отпочнување со работа (обртен капитал), искажани во прилог број 1 од Протоколот за начинот на уредување на меѓусебните односи на Владата на Р.М. и Друштвото Макпетрол АД Скопје во стопанисувањето со гасоводниот систем на Р.М. (во понатамошниот текст Протоколот). Долгувањата кои ЈП ГАМА ги имало до денот на донесувањето на одлуката ги превзема Владата на Р.М.

Согласно член 5 од Одлуката, како и членовите 4 и 6 од Протоколот, Владата на Р.М. и друштвото Макпетрол АД Скопје учествуваат во подеднаков сооднос (50%:50%) во акционерскиот капитал на ГА-МА АД Скопје.

Основната дејност на Друштвото е Цевоводен транспорт (шифра 49.50)

Просечен број на вработени во Друштвото со состојба на 31 декември 2017 година изнесува 53 лица (2016 : 48 лица)

2. Основа за подготовка

Овие финансиски извештаи се подготвени во согласност со Законот за трговски друштва (Службен весник на РМ бр. 28/2004 ...187/2015) 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 2017 и 2015. Тековните и споредните податоци прикажани во овие финансиски извештаи се изразени во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено.

2.2. Користење на проценки и расудувања

При подготвување на овие финансиски 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. Проценките се употребуваат при проценување на корисниот век на употреба на средствата, објективна вредност на побарувањата, односно нивната ненаплатливост, застареноста на залихите, објективна вредност на вложувањата расположливи за продажба и сл.

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

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

2.3. Континуитет во работењето

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

3. Основни 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.

3.1. 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.

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 2017	31 Декември 2016
1 ЕУР	61.4907	61.4812
1 УСД	51.2722	58.3258
1 GBP	69.3087	71.8071

3.2 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.

3.3 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.

3.4 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

3.5 Вложување во недвижности

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.

3.6 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.

3.7 Пребивање на финансиските инструменти

Финансиските средствата 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.

3.8 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. Залихите се водат според методата на просечни цени.

3.9 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.

3.10 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.

3.11 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 незначеан ризик од промена во вредноста.

3.12 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 одданочување.
- Акумулирана (загуба) ги вклучуваат задржаните добивки (непокриените загуби) од претходните периоди

3.13 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.

3.14 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
- 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

3.15 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.

3.16 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.

3.17 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 обезбедување на 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.

3.18 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.

4. Финансиски инструменти

4.1. Ризик од девизни валути

Друштвото влегува во трансакции во странска валута, кои произлегуваат од продажби и набавки на странски пазари, при што истото е изложено на секојдневни промени на курсевите на странски валути.

Состојбата со девизните износи на средствата и обврските деноминирани до денари на 31 декември 2017 и 2016 година по валути е следната:

	СРЕДСТВА		ОБВРСКИ	
	2017	2016	2017	2016
ЕУР	0	0	0	0
УСД	-	-	-	-
	0	0	0	0

Друштвото претежно е изложено на ЕУР.

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување за 10% на македонскиот денар во однос на странските валути. Анализата е направена на девизните салда на средствата и обврските на датумот на билансот на состојба. Позитивните износи се зголемувања на добивката, а негативните износи се намалувања на добивката за соодветниот период.

	Зголемувања за 10%		Намалувања за 10%	
	2017	2016	2017	2016
ЕУР	-	0	-	0
УСД	-	-	-	-
Нето ефект	-	0	-	0

4.3. Ризик од промена на каматите

Друштвото се изложува на ризик од промена на каматните стапки во случај кога користи кредити и позајмици или кога има пласирано средства кај други друштва или банки договорени по варијабилни каматни стапки. Сметководствената вредност на финансиските средства и обврски според изложеноста на каматниот ризик на крајот на годините е како што следува:

Финансиски средства	2017	2016
<i>Некаматносни:</i>		
* Парични средства	10	45
* Побарувања од купувачи	14,738	43,275
* Останати побарувања	10,662	8,326
* Вложувања	0	0
	25,410	51,646
 Каматносни со промелива камата:		
* Дадени депозити во банка	20,294	20,259
* Парични средства	423,858	246,895
	444,152	267,154
	469,562	318,800

Финансиски обврски	2017	2016
<i>Некаматносни:</i>		
*Обврски кон добавувачи	1,949	2,487
*Позајмици од друштва	0	0
*Останати тековни обврски	100,644	90,037
	102,593	92,524
<i>Каматносни со променлива камата:</i>		
*Кредити од банка	0	0
	0	0
	102,593	92,524

Следната табела ја покажува сензитвната анализа на зголемување или намалување за 1% поени на каматните стапки користените кредити и дадени депозити во банка. Анализата е направена на салдата на обврските за кредит и дадени депозити на датумот на билансот на состојба. Позитивните износи се зголемувања на добивката, а негативните се намалување на добивката за соодветниот период.

	Зголемувања за 1%		Намалувања за 1%	
	2017	2016	2017	2016
Земени кредити	0	0	0	0
Дадени депозити	202	202	-202	-202
Нето ефект	202	202	-202	-202

4.4.Ризик од ликвидност

Следната табела ја дава рочноста на финансиските средства и обврски на Друштвото со состојба на 31 декември 2017 година според нивната доспеаност:

	До 1 месец	1-3 месец	3-12 месец	Над 12 месеци	Вкупно
*Парични средства	444,162	-	-	-	444,162
*Побарувања од купувачи	14,738	-	-	-	14,738
*Останати побарувања	10,662	0	-	-	10,662
*Вложувања	0	-	-	-	0
	469,562	0	0	0	469,562
*Обврски спрема добавувачи	1,949	-	-	-	1,949
*Кредити	0	-	-	-	0
*Останати обврски	100,644	-	-	-	100,644
	102,593	0	0	0	102,593

5. Финансиски извештаи

Во 2017 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

ГА-МА АД - Скопје
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2017 година

6 Приходи од продажба			
Р.бр.	ОПИС	2017	2016
1	Приходи од продажба на добра и услуги на поврзани друштва	95,573	80,867
2	Приходи од продажба на производи и услуги во земјата	303,320	249,333
3	Приходи од продажба стоки во земјата	0	0
4	Приходи од продажба на производи, стоки и услуги во странство	0	0
5	Други приходи од продажба	-	-
ВКУПНО ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА		398,893	330,199

7 Останати оперативни приходи			
Р.бр.	ОПИС	2017	2016
1	Приходи од продадени материјали,рез. делови и отпадоци	-	-
2	Приходи од продажба на нетековни средства	0	0
3	Приходи од продажба на сопствени добра	-	-
4	Приходи од вредносно усогласување	0	0
5	Приходи од закуп	0	0
6	Добивки од продажба на нематеријални и материјални средства	0	0
7	Добивки од продажба на хартии од вредност	-	-
8	Добивки од продажба на материјали и отпадоци	0	0
9	Вишоци	0	0
10	Добивки од наплатени отпишани побарувања и отпис на обврски	0	0
11	Приходи од премии,субвенции, дотации и донации	-	-
12	Останати приходи	6,055	550
ВКУПНО ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ		6,055	550

8 Трошоци за вработени			
Р.бр.	ОПИС	2017	2016
1	Бруто плати на вработени	55,448	44,982
2	Дневници за службено патување и патни трошоци	1,324	1,321
3	Трошоци за вработени по колективни договори	213	491
4	Трошоци за отпремнини и регрес за годишен одмор	2,971	2,129
5	Трошоци за надомест на УО и НО	3,321	3,319
ВКУПНО ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕЕНИ		63,276	52,243

ГА-МА АД - Скопје

Белешки кон финансиските извештаи

Состојба за годината што завршува со 31.12.2017 година

9 Останати оперативни расходи			
Р.бр.	ОПИС	2017	2016
1	ПТТ Трошоци (телефон,интернет)	853	757
2	Потрошена енергија	2,586	2,475
3	Потрошено материјали	2,392	4,626
4	Транспортни услуги	210	181
5	Услуги за одржување	39,917	7,819
6	Закуп	3,949	4,217
7	Комунални услуги	334	285
8	Услуги од надворешни правни и физички лица	11,110	16,056
9	Други услуги	-	-
10	Усогласување на фин. вложувања	-	-
11	Усогласување на краткорочни побарувања	0	0
12	Отпис на побарувања од купувачи	0	-
13	Отпис на ситен инвентар	0	17
14	Усогласувања на залихите	0	0
15	Отписи на залихи	-	-
16	Други услогласувања	-	-
17	Канцелариски и административни трошоци	143	0
18	Трошоци за репрезентација, пропаганда и спонзорства	1,397	1,284
19	Осигурување	9,988	4,605
20	Други даноци	7,009	120
21	Банкарски услуги и платен промет	125	278
22	Други нематеријални трошоци	2,671	1,701
23	Неотпишана вредност на отуѓени и расходовани постојани средства	0	0
24	Кусоци, казни и други слични надоместоци на трошоци	3,367	9,869
25	Намалување на вредноста на постојните средства	0	-
26	Дополнително утврдени и непредвидени трошоци	0	0
27	Капитални загуби	0	0
28	Други трошоци	0	0
ВКУПНО ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ		86,051	54,289

10 Финансиски приходи			
Р.бр.	ОПИС	2017	2016
1	Приход од камати од поврзани друштва	5	25
2	Приходи од курсни разлики од поврзани друштва	-	-
3	Останати финансиски приходи од поврзани друштва	-	-
4	Приходи од вложувања во поврзани друштва	-	-
5	Приход од камати од неповрзани друштва	159	342
6	Приходи од курсни разлики од неповрзани друштва	1	121
7	Приходи од вложувања во неповрзани друштва	-	-
8	Останати финансиски приходи	282	1,434
ВКУПНО ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ		446	1,922

ГА-МА АД - Скопје
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2017 година

11 Финансиски расходи			
Р.бр.	ОПИС	2017	2016
1	Камати од работење со поврзани субјекти	12	0
2	Курсни разлики од работење со поврзани субјекти	-	-
3	Останати финансиски расходи од поврзани субјекти	-	-
4	Камати од работење со неповрзани субјекти	0	0
5	Курсни разлики од работење со неповрзани субјекти	18	32
6	Останати финансиски расходи	0	0
ВКУПНО ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ		30	32

Објаснувачки белешки кон извештајот за финансиска состојба

12 Недвижности, постројки и опрема

ОПИС	Земјиште	Деловен објект	Постројки и опрема	Транспортни средства	Погонски и канцелариски материјал	Инвестиции во тек	ВКУПНО
ПРОМЕНИ ВО 2017							
Набавна вредност 01.01.2017	0	3,087,495	513,243	17,609	12,841	125,730	3,756,918
Набавени во 2017	0	87,834	6,009	-168	0	143,429	237,104
Отуѓени, раководани во 2017		0	0	0	322	-207,235	-206,913
Состојба на 31.12.2017	0	3,175,330	519,252	17,440	13,163	61,924	3,787,109
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА							
Состојба на 01.01.2017		-	-	-	-	-	-
		1,253,126	-354,289	-20,337	-8,664	-	1,636,414
Тековна амортизација 2017		-78,258	-20,568	-1,125	-2,047	-	-101,997
Намалување (отуѓување, расход)			0	0	0	-	0
Состојба на 31.12.2017	0	1,331,384	-374,856	-21,462	-10,711	-	1,738,412
СМЕТКОВОДСТВЕНА ВРЕДНОСТ							
Состојба на 31.12.2017	0	1,843,946	144,396	-4,021	2,452	61,924	2,048,697

13 Нематеријални средства

ОПИС	Оснивачки вложувања	Софтвер	Заштитни знаци	Лиценци	Други нем. средства	ВКУПНО
ПРОМЕНИ ВО 2017						
Набавна вредност 01.01.2017						
Набавени, стекнати						
Отуѓени, раководани						
Состојба на 31.12.2017						
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА						
Состојба на 01.01.2017						
Тековна амортизација 2017						
Намалување (отуѓување, расход)						
Состојба на 31.12.2017						
СМЕТКОВОДСТВЕНА ВРЕДНОСТ						
Состојба на 31.12.2017						

14 Долгорочни вложувања			
Р.б.	ОПИС	2017	2016
1	Вложувања во акции (удели) во поврзани субјекти	0	0
2	Долгорочни заеми на поврзани субјекти	-	-
3	Вложувања во акции (удели) во банки и други трг. Друштва	-	-
4	Вложувања во хартии од вредност (долгорочни)	-	-
5	Финансиски средства расположиви за продажба	-	-
5	Други долгорочни вложувања	-	-
	ВКУПНО	0	0

15 Парични средства и еквиваленти			
Р.б.	ОПИС	2017	2016
1	Пари на сметки во банка	423,292	246,329
2	Пари на издвоени сметки	131	96
3	Пари во денарска благајна	10	45
4	Пари на девизна сметка	566	566
5	Пари во девизна благајна	-	-
6	Чекови и меници	-	-
7	Обврзници	-	-
8	Комерцијални и благајнички записи	-	-
9	Останти хартии од вредност	-	-
10	Вредносни усогласувања на хартии од вредност	-	-
	ВКУПНО	423,998	247,036

16 Побарувања			
Р.б.	ОПИС	2017	2016
1	Побарувања од поврзани друштва.	5	15,359
2	Побарувања од купувачи салдо	14,738	27,916
3	Побарувања од купувачи во странство салдо	0	0
4	Вредносни усогласувања	-1,168	-1,375
5	Дадени аванси	1,152	1,397
6	Одобрено позајмици и заеми	0	0
7	Побарувања за ДДВ	0	0
8	Побарувања за данок од добивка	0	0
9	Други побарувања од државата	500	500
10	Побарувања од вработени	502	526
11	Останати краткорочни финансиски средства	20,163	20,163
12	Однапред наплатени трошоци	9,677	7,279
	ВКУПНО	45,568	71,764

17 Вложувања				
Р.б.	ОПИС	2017	2016	
	Краткорочни кредити на поврзани			
1	друштва	-	-	
	Краткорочни кредити во замјата и во			
2	странство	-	-	
3	Хартии од вредност до доспевање	-	-	
4	Други хартии од вредност	-	-	
	Останати краткорочни финансиски			
5	средства	-	-	
6	Вредносно усогласување	-	-	
	ВКУПНО	0	0	

18 Залихи				
Р.б.	ОПИС	2017	2016	
1	Залиха на недовршено производство	-	-	
2	Залиха на трговска стока на 31.12.	7,430	7,430	
3	Залиха на готови производи	0	0	
4	Отстапување од цени	-	-	
5	Стоки во туѓ склад	0	0	
	Залиха на трговски стоки во			
6	продавница на 31.12.	0	0	
7	ДДВ во залиха на 31.12.	0	0	
8	Вкалкулирана разлика во цени	0	0	
	Вредносно усогласување на залиха на			
9	трговски стоки	-	-	
10	Залиха на материјали	195,297	184,293	
11	Залиха на резервни делови	-	-	
12	Залиха на ситен инвентар и авто гуми	-	-	
	ВКУПНО	202,727	191,722	

19 Нетековни обврски				
Р.б.	ОПИС	2017	2016	
	Долгорочни обврски спрема			
1	добаувачи	0	0	
	Долгорочни обврски по заеми и			
2	кредити	30,384	30,379	
3	Одложени даночни обврски	-	-	
4	Други долгорочни обврски	-	-	
	ВКУПНО	30,384	30,379	

20	Тековни обврски		
Р.б.	ОПИС	2017	2016
1	Обврски спрема добавувачи	1,097	1,488
2	Обврски спрема добавувачи од странство	0	0
3	Обврски за нефактурирана стока	-	-
4	Обврски спрема поврзани субјекти	852	999
5	Обврски за заеми и кредити	0	0
7	Обврски за аванси, депозити и гаранции	80,394	65,654
9	Обврски за даноци	20,234	24,059
10	Обврски спрема вработени	34	34
11	Други обврски	0	308
12	Незаработени приходи	-18	-18
	ВКУПНО	102,593	92,524

7. Трансакции со поврзани субјекти

Во 2017 година Друштвото има трансакции со субјекти кои согласно Законот за трговски друштва имаат третман на поврзани лица. Трансакциите со поврзаните субјекти се прикажани во следнава табела:

2017 година	Трансакции со поврзани субјекти	ОПИС	Побарувања	Обврски	Приходи	Расходи	Капитал
1	МАКПЕТРОЛ АД		0	852	0	0	1,150,456
2	ВЛАДА НА РМ						1,150,456
	ВКУПНО		0	852	0	0	2,300,912

8. 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.

Ликвидноносен ризик

Управувањето со ликвидноносен 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.

9. Потенцијални и превземени обврски

Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2017 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 финансиски извештаи.

Дадени гаранции

Не се евидентирани дадени гаранции на денот на билансирање кои не се веќе признати во финансиски извештаи.

Дадени хипотеки на имот

Не се евидентирани хипотеки на имот на денот на билансирањето

10. Настани по датумот на известување

По 31 декември 2017 година – датумот на известувањето, до денот на одобрување на овие финансиски извештаи, нема настани кои би предизвикале корекција на финансиските извештаи, ниту пак настани кои се материјално значајни за објавување во овие финансиски извештаи.

Додаток 1 – Законска обврска за составување на годишна сметка и годишен извештај за работење

Согласно член 476 од Законот за трговски друштва Годишната сметка која ја изготвуваат трговски друштва вклучува биланс на состојба и биланс на успех и објаснувачки белешки.

Согласно член 476 од Законот за трговски друштва Годишната сметка и финансискиот извештај кои се однесуваат за истата деловна година и кои се подготвени согласно одредбите на Законот и со прописите за сметководство треба да содржат идентични податоци за состојбата на средствата, обврските, приходите, расходите, главнината и остварената добивка односно загуба на друштвото за деловната година.

Согласно член 477 од Законот за трговски друштва, Органот на управување на Друштвото, покрај годишната сметка, односно финансиските извештаи, е должен, по завршување на секоја деловна година да изготви и извештај за работата на друштвото во претходната година со содржина определена во член 384 став 7 од ЗТД.

Годишната сметка на Друштвото и Годишниот извештај за работење се дадени во Додатоците 2 и 3.

Органот на Управување на Друштвото го разгледал и одобрил Годишниот извештај за работење.


Г-дин Александар Арсиќ

Извршен директор




Г-дин Радко Манов

Извршен директор



