

ГА-МА АД- СКОПЈЕ

Акционерско друштво **ГА-МА**
СКОПЈЕ

Примено: 14-04-2020			
Организац	Број	Прилог	Вредност
0504	424		

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

ЗА ГОДИНАТА ШТО ЗАВРШУВА НА 31.12.2019

СО ИЗВЕШТАЈ ОД НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

Скопје, април 2020 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

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 2019, 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 раководството 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 Северна 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 Република Северна Македонија (службен весник бр.159 од 29 декември 2009 година). 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 2019 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 Северна 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 2019 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 2019 година.

Овластен ревизор
Тина Нешовска

Скопје,
10 април 2020 година

Управител
Кирил Андоновски

ЕКОВИС АУДИТ МАКЕДОНИЈА ДОО Скопје

 **ECOVIS®**
AUDIT MACEDONIA
Друштво за ревизија
ЕКОВИС АУДИТ МАКЕДОНИЈА
ДОО Скопје

AUDIT MACEDONIA

 **ECOVIS®**

РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ		
ДАТУМ	ОЗНАКА	БРОЈ
10.04.2020	Т.Н.	05-4 23

ГА-МА АД - Скопје

Финансиски извештаи

31 декември 2019 година

**Извештај за сеопфатна добивка
за годината што завршува на 31 декември 2019**

(во илјада денари)

	Белешка	31 декември 2019	31 декември 2018
Приходи			
Приходи од продажба	5	335,493	388,710
Оперативни приходи	6	4,360	4,348
		339,853	393,058
Расходи			
Трошоци за сировини и други материјали	7	(11,249)	(22,438)
Трошоци за услуги	8	(56,493)	(42,085)
Останати трошоци од работењето	9	(20,177)	(13,138)
Плати и надоместоци од плати	10	(61,714)	(64,456)
Останати трошоци за вработените	11	(3,357)	(3,824)
Останати расходи од работењето	12	(21,076)	(7,133)
Амортизација	16	(106,444)	(103,885)
		(280,510)	(256,961)
Добивка од редовно работење		59,341	136,098
Финансиски приходи	13	129	212
Финансиски расходи	14	(162)	(110)
		(33)	102
Добивка (-) Загуба пред одданочување		59,310	136,200
Данок од добивка	15	(6,743)	(14,228)
Нето добивка пред одданочување		52,567	121,972
Останата сеопфатна добивка			
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА		52,567	121,972
СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ПЕРИОДОТ ШТО ПРИПАГА НА СОПСТВЕНИЦИТЕ		52,567	121,972

Белешките кон финансиските извештаи
претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

Овие финансиски извештаи се одобрени од Раководството на Друштвото на 29 февруари 2020 година и се потпишани во негово име од :

Г-дин Радко Манов
Извршен директор



Г-дин Александар Арсиќ
Извршен директор

ГА-МА АД - Скопје

Финансиски извештаи

31 декември 2019 година

Извештај за финансиска состојба на ден 31 декември 2019

(во илјади денари)	Белешка	31 Декември 2019	31 Декември 2018
СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	16	2,158,314	2,057,209
Вкупно нетековни средства		2,158,314	2,057,209
Тековни средства			
Парични средства и еквиваленти	17	117,836	268,226
Побарувања од купувачи	18	15,644	18,399
Побарувања од државни органи и институции	19	7,114	500
Побарувања од вработените	20	418	437
Краткорочни финансиски средства	21	20,485	23,617
Платени трошоци за идни периоди и пресметани приходи	22	3,630	3,391
Залихи на трговски стоки	23	246,038	253,661
Вкупно тековни средства		411,164	568,230
ВКУПНИ СРЕДСТВА		2,569,478	2,625,439
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал			
Запишан Капитал		2,300,912	2,300,912
Резерви		149,189	143,090
Добивка за финансиска година		52,567	121,972
Акумулирана добивка		1,886	14,012
Вкупно капитал		2,504,553	2,579,986
Нетековни обврски			
Обврски за заеми и кредити	24	30,381	30,386
		30,381	30,386
Тековни обврски			
Обврски спрема добавувачи	25	21,089	6,136
Обврски кон вработените	26	34	34
Тековни даночни обврски	27	6,394	8,589
Обврски по заеми и кредити	28	308	308
Одложено признавање на приходи	29	6,720	0
Вкупно тековни обврски		34,544	15,067
ВКУПНИ ОБВРСКИ		34,544	15,067
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		2,569,478	2,625,439

Белешките кон финансиските извештаи
претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

Извештај за промените на капиталот
за годината која завршува на 31 декември 2019
(во илјада денари)

	Акционерски капитал (удели)	Резерви	Акумулирана добивка	Вкупно
Состојба на 01 јануари 2018 година	2,300,912	136,095	151,007	2,588,014
Нова емисија (уплата од сопствениците)	-	-	-	-
Исплатена дивиденда за периодот	-	-	(130,000)	(130,000)
Добивка (загуба) за периодот	-	-	121,972	121,972
Реинвестирана добивка	-	6,995	(6,995)	-
Промени во објективната вредност на вложувања расположливи за продажба	-	-	-	-
Ревалоризационен вишок од проценка на основни средства	-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2018 година	2,300,912	143,090	135,984	2,579,986
Добивка распределана на сопствениците	-	-	-	-
Состојба на 01 јануари 2019 година	2,300,912	143,090	135,984	2,579,986
Исправка на грешки во претходни периоди	-	-	-	-
Влијание на промените на сметководствени политики	-	-	-	-
Корегирана состојба на 01 јануари 2019 година	2,300,912	143,090	135,984	2,579,986
Нова емисија (уплата од сопствениците)	-	-	-	-
Исплатена дивиденда за периодот	-	-	(128,000)	(128,000)
Добивка (загуба) за периодот	-	-	52,567	52,567
Реинвестирана добивка	-	-	-	-
Зголемување на резерви	-	6,099	(6,099)	-
Ревалоризационен вишок од проценка на основни средства	-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2019 година	2,300,912	149,189	54,453	2,504,553
Исправка на грешки во претходни периоди	-	-	-	-
Влијание на промените на сметководствени политики	-	-	-	-
Корегирана состојба на 31 декември 2019 година	2,300,912	149,189	54,453	2,504,553

Белешките кон финансиските извештаи
претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

Извештај за паричните текови за годината која завршува на 31 декември 2019

(во илјада денари)

	31 декември 2019	31 декември 2018
А.Готовински текови од оперативни активности		
Добивка пред оддано чување	52,567	121,972
Усогласување за:		
Амортизација	104,193	103,088
Зголемување/намалување на залихи	7,623	(50,933)
Зголемување/намалување на побарувања од купувачи	2,755	(1,778)
Зголемување/намалување на дадени аванси	-	3,710
Зголемување/намалување на примени аванси	-	(83,818)
Зголемување/намалување на останати побарувања	(6,834)	2,897
Зголемување/намалување на обврски спрема добавувачи	14,953	2,332
Зголемување/намалување на краткорочни кредити	3,132	
Зголемување/намалување на останати краткорочни обврски	4,524	(11,645)
Нето(одливи)/ приливи од оперативни активности	182,912	85,825
Б.Готовински текови од инвестициони активности		
Директни продажби (-набавки) на материјални и нематеријални средства	(205,303)	(111,600)
Зголемувања/намалувања на долгорочни вложувања		
Зголемувања/намалувања на дадени заеми		
Нето(одливи)/ приливи од инвестициони активности	(205,303)	(111,600)
В.Готовински текови од финансиски активности		
Зголемување на капиталот	-	-
Зголемување/намалување на долгорочни кредити	-	2
Зголемување/намалување на одложени приходи	-	-
Зголемување на резерви	-	-
Исправка на грешки во претходни периоди	-	-
Исплатена дивиденда за периодот	(128,000)	(130,000)
Нето(одливи)/ приливи од финансиски активности	(128,000)	(129,998)
Зголемување/намалување на паричните средства	(150,390)	(155,773)
Парични средства на почетокот на годината	268,226	423,998
Парични средства на крајот на годината	117,836	268,226

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, Република Северна 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.С.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.С.М. и Друштвото Макпетрол АД Скопје во стопанисувањето со гасоводниот систем на Р.С.М. (во понатамошниот текст Протоколот).Долгувањата кои ЈП ГАМА ги имало до денот на донесувањето на одлуката ги превзема Владата на Р.С.М.

Согласно член 5 од Одлуката, како и членовите 4 и 6 од Протоколот, Владата на Р.С.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 2019 година изнесува 58 лица (2018 : 53 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 Северна 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 2019 и 2018 година. 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 Северна 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 2019	31 Декември 2018
1 ЕУР	61.4856	61.495
1 УСД	54.9518	53.6887
1 GBP	72.1577	68.1234

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 пропорционално, 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 евидентираниот 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 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.

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 основачот 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 признаени 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 амортизацијата 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

Друштвото ги проверува своите побарувања на денот на известување за да направи проценка за оштетувањето најмалку на годишно ниво. Друштвото 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 Друштвото 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 2019 и 2018 година по валути е следната:

	СРЕДСТВА		ОБВРСКИ	
	2019	2018	2019	2018
ЕУР	0	0	1,597	613
УСД	-	-	-	-
	0	0	1,597	613

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%	
	2019	2018	2019	2018
ЕУР	-	-	(160)	(61)
УСД	-	-	-	-
Нето ефект	-	-	-	(61)

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	2019	2018
<i>Некаматносни:</i>		
*Парични средства	117,836	268,226
*Побарувања од купувачи	15,643	18,399
*Останати побарувања	11,162	4,328
*Вложувања	0	0
	144,641	290,952
 <i>Каматносни со променлива камата:</i>		
*Дадени депозити во банка	20,485	23,617
*Парични средства	0	0
	20,485	23,617
	165,125	314,569
 Финансиски обврски	2019	2018
<i>Некаматносни:</i>		
*Обврски кон добавувачи	21,089	6,136
*Позајмици од друштва	308	308
*Останати тековни обврски	13,148	8,623
	34,544	15,067
 <i>Каматносни со променлива камата:</i>		
*Кредити од банка	0	0
	0	0
	34,544	15,067

Следната табела ја покажува сензитивната 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%	
	2019	2018	2019	2018
Земени кредити	0	0	0	0
Дадени депозити	205	236	(205)	(236)
Нето ефект	205	236	(205)	(236)

4.4.Ризик од ликвидност

Следната табела ја дава рочноста на финансиските средства и обврски на Друштвото со состојба на 31 декември 2019 и 2018 година според нивната доспеаност:

	До 1 месец	1-3 месец	3-12 месец	Над 12 месеци	Вкупно
*Парични средства	138,321	-	-	-	138,321
*Побарувања од купувачи	15,643	-	-	-	15,643
*Останати побарувања	11,162	0	-	-	11,162
	165,125	0	0	0	165,125
*Обврски спрема добавувачи	21,089	-	-	-	21,089
*Останати обврски	13,148	-	-	-	13,148
	34,236	0	0	0	34,236
2018					
	До 1 месец	1-3 месец	3-12 месец	Над 12 месеци	Вкупно
*Парични средства	291,843	-	-	-	291,843
*Побарувања од купувачи	18,399	-	-	-	18,399
*Останати побарувања	4,328	-	-	-	4,328
	314,569	-	-	-	314,569
*Обврски спрема добавувачи	6,136	-	-	-	6,136
*Кредити	308	-	-	-	308
*Останати обврски	8,623	-	-	-	8,623
	15,067	-	-	-	15,067

Финансиски извештаи

Во 2019 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	2019	2018
Приходи од продажба на добра и услуги на поврзани субјекти	87,097	89,576
Приходи од продажба на добра и услуги на на неповрзани субјекти	248,396	299,135
ВКУПНО	335,493	388,710

6 Оперативни приходи

ОПИС	2019	2018
Останати приходи од работењето	4,360	4,348
ВКУПНО	4,360	4,348

7 Трошоци за сировини и други материјали

ОПИС	2019	2018
Трошоци за сировини и материјали	0	18,682
Трошоци за материјали	8,742	654
Трошоци за енергија	2,442	2,293
Трошоци за ситен инвентар, амбалажа	65	809
ВКУПНО	11,249	22,438

8 Трошоци за услуги

ОПИС	2019	2018
Транспортни услуги	257	201
Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	932	867
Надворешни услуги за изработка на добра	6,204	11,500
Услуги за одржување и заштота	41,311	22,502
Наем - лизинг	3,883	4,016
Комунални услуги	352	354
Останати услуги	3,555	2,646
ВКУПНО	56,494	42,085

9 Останати трошоци од работењето

ОПИС	2019	2018
Трошоци за спонзорства и донации	124	21
Трошоци за надомест и други примања на членови на УО	3,297	0
Трошоци за репрезентација	1,324	1,861
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	344	262
Даноци кои не зависат од резултатот, членарини	663	768
Останати трошоци од работењето	3,781	1,096
Трошоци за осигурување	10,562	9,131
Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековни и нетековни средства	82	0
ВКУПНО	20,177	13,138

10 Плати и надоместоци од плати

ОПИС	2019	2018
Плати и надоместоци од плати	58,542	59,519
Останати трошоци за вработени	3,172	4,937
ВКУПНО	61,714	64,456

11 Останати трошоци за вработените

ОПИС	2019	2018
Дневници за службени патувања, ноќевања и патни налози	2,977	2,577
Надоместоци за трошоци на вработени и подароци	380	1,247
ВКУПНО ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ	3,357	3,824

12 Останати расходи од работењето

ОПИС	2019	2018
Кусоци, кало, растур, расипување и кршење	21,004	6,558
Казни, пенали, надоместоци за штети и друго	39	89
Останати расходи од работењето	33	487
ВКУПНО	21,076	7,133

13 Финансиски приходи

ОПИС	2019	2018
Приходи по основ на камати од работењето со поврзани субјекти	1	29
Приходи по основ на камати од работењето со неповрзани субјекти	97	132
Приходи по основ на позитивни курсни разлики	31	51
ВКУПНО	129	212

14 Финансиски расходи

ОПИС	2019	2018
Раходи врз основа на камати со работењето со поврзани друштва	46	62
Расходи врз основа на курсни разлики од работењето со неповрзани друштва	55	47
Останати финансиски расходи	61	-
ВКУПНО	162	110

15 Данок на добивка

ОПИС	2019	2018
Добивка пред одданочување	59,310	136,200
Непризнаени расходи:	8,123	6,083
Трошоци за репрезентација	1,191	1,675
Друго	6,932	4,408
Парични казни	0	0
Даночна основа пред даночни ослободувања	67,432	142,283
Реинвестирана добивка	0	0
Наплатени заеми од претходен период	0	0
Даночна основа	67,432	142,283
Пресметан данок на добивка од 10% (2018 : 10%)	6,743	14,228
Други намалувања	0	0
Данок на добивка	6,743	14,228
Добивка пред одданочување	59,310	136,200

Објаснувачки белешки кон билансот на состојба

16 Недвижности, постројки и опрема

ОПИС	Земјиште	Градежни објекти	Постројки и опрема	Алат, погон.и канц. Инв	Транспортни средства	Материјални средства во подготовка	ВКУПНО
ПРОМЕНИ ВО 2019							
Набавна вредност 01.01.2019	-	3,282,958	521,524	14,686	17,468	56,460	3,893,096
Набавени во 2019	8,973	126,096	28,642	44,806		2,436	201,980
Отуѓени, раходовани во 2019	-	-	-	-	(5,655)	-	(5,655)
Состојба на 31.12.2019	8,973	3,409,055	550,166	59,491	11,813	58,896	4,098,393
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА							
Состојба на 01.01.2019	-	(1,411,205)	(395,338)	(12,637)	(16,707)	-	(1,835,887)
Тековна амортизација 2019	-	(82,549)	(23,730)	(3,985)		-	(110,263)
Намалување (отуѓување, расход)	-	-	-	-	6,071	-	6,071
Состојба на 31.12.2019	-	(1,493,753)	(419,067)	(16,623)	(10,636)	-	(1,940,079)
СМЕТКОВОДСТВЕНА ВРЕДНОСТ							
Состојба на 31.12.2019	8,973	1,915,302	131,098	42,869	1,177	58,896	2,158,314
Состојба на 31.12.2018	-	3,282,958	126,186	2,048	761	56,460	2,057,209

17 Парични средства и еквиваленти

ОПИС	2019	2018
Пари на сметки во банка	116,989	267,376
Пари на девизна сметка	555	566
Останати парични средсва	212	268
Парични средства во благајна	69	16
Девизни акредитиви	10	0
ВКУПНО	117,836	268,226

18 Побарувања од купувачи

ОПИС	2019	2018
Побарувања од купувачи салдо	15,659	2,622
Побарувања од поврзани друштва	0	15,774
Побарувања за дадени аванси, депозити во земјата	1,182	1,172
Вредносно усогласување на побарувања од купувачи	(1,198)	(1,168)
ВКУПНО	15,643	18,399

19 Побарувања од државни органи и институции

ОПИС	2019	2018
Побарувања за повеќе платен данок на добивка	6,614	-
Други побарувања од државни институции	500	500
ВКУПНО	7,114	500

20 Побарувања од вработените

ОПИС	2019	2018
Побарувања за аконтации за службени патувања	82	0
Останати побарувања од вработените	336	437
ВКУПНО	418	437

ГА-МА АД - Скопје
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2019 година

21 Краткорочни финансиски средства

ОПИС	2019	2018
Краткорочни орочени денарски средства	20,465	23,617
Останати краткорочни финансиски средства	20	0
ВКУПНО	20,485	23,617

22 Платени трошоци за идни периоди и пресметани приходи

ОПИС	2019	2018
Однапред платени трошоци	3,630	3,391
ВКУПНО	3,630	3,391

23 Залихи на трговски стоки

ОПИС	2019	2018
Суровини и материјали на залиха	241,668	246,231
Стоки на залиха	4,370	7,430
ВКУПНО	246,038	253,661

24 Долгорочни обврски по заеми и кредити

ОПИС	2019	0
Министерство за економија	30,381	30,386
ВКУПНО	30,381	30,386

25 Обврски спрема добавувачи

ОПИС	2019	2018
Обврски кон поврзани друштва	4,082	1,609
Обврски за камати од поврзани друштва	46	-
Обврски кон добавувачи во земјата	12,041	2,040
Обврски кон добавувачи во странство	1,597	613
Обврски за примени аванси, депозити, кауции	3,322	1,873
ВКУПНО	21,089	6,136

26 Обврски кон вработените

ОПИС	2019	2018
Обврски за надомест на трошоците на вработените	34	34
ВКУПНО	34	34

27 Тековни даночни обврски

ОПИС	2019	2018
Обврски за данок на додадена вреднос	6,407	7,395
Обврски за данок на добивка	(13)	1,194
ВКУПНО	6,394	8,589

28 Обврски по заеми и кредити

ОПИС	2019	2018
Краткорочни заеми и кредити во земјата	308	308
ВКУПНО	308	308

29 Одложено признавање на приходи

ОПИС	2019	2018
Одложено признавање на приходи	6,720	0
ВКУПНО	6,720	0

30. Трансакции со поврзани субјекти

Во 2019 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:

Трансакции со поврзани субјекти

ОПИС	Побарувања	Обврски	Приходи	Расходи	Капитал
МАКПЕТРОЛ АД	8,045	4,128	53,607	40,993	1,150,456
ВЛАДА НА РСМ	0	0	0	0	1,150,456
ВКУПНО	8,045	4,128	53,607	40,993	2,300,912

31. 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), ликвидносен 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 Северна 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 Северна Македонија не постојат соодветни финансиски инструменти и политики за избегнување на овој ризик.

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.

32. Потенцијални и превземени обврски

Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2019 година не се евидентирани резервирања од потенцијални загуби по основ на судски спорови. Раководството на Друштвото редовно ги анализира можните ризици од загуби по основ на судски спорови и евентуални побарувања против Друштвото кои би можеле да се појават во иднина. Иако резултатот од оваа проблематика не може секогаш со сигурност да се утврди, Раководството на Друштвото верува дека истите нема да резултираат во материјално значајни обврски.

Даночен ризик

Финансиските извештаи и сметководствената евиденција на Друштвото 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 Друштвото и на датумот на овие извештаи

ГА-МА АД - Скопје
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2019 година

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

33. Настани по датумот на известување

По 31 декември 2019 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 Радко Манов

Извршен директор




Г-дин Александар Арсиќ

Извршен директор