

"ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД " АД САРАЈ

Финансиски извештаи за годината што завршува на
31.12.2018 година

Извештај на независниот ревизор

Скопје, јуни 2019 година

СОДРЖИНА

	Страна
Извештај на независниот ревизор	1-2
Извештај за сеопфатна добивка	3
Извештај за финансиската состојба	4
Извештај за паричните текови	5
Извештај за промените во главнината	6
Белешки кон финансиските извештаи	7-41

Прилози :

- годишна сметка
- годишен извештај
- тековна состојба

ЕВРОПСКИ ЦЕНТАР ЗА РЕВИЗИЈА ДОО СКОПЈЕ

ул. "Јордан Мижалков" бр. 30, 1000 Скопје,
Жиро сметка: 270 00000 1047293, ХАЛКБАНК Скопје
Даночен број: МК 4030005574146 тел/факс: 02/3215-327;3215-328
e-mail: ecrdoo@t-home.mk, www.evropskicentarzarevizija.com.mk

Извештај на независниот ревизор

ДО
ОДБОР НА ДИРЕКТОРИ
НА ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД
Сарај, Скопје

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД, кои што го вклучуваат Извештајот за финансиска состојба заклучно со 31 декември 2018 година, Извештај за сеопфатна добивка заклучно со 31 декември 2018 година, Извештајот за промени во главнината и Извештајот за парични текови за годината којашто завршува тогаш и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството на ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди што се прифатени и објавени во Република Северна Македонија и интерната контрола којашто е релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиски извештаи кои што се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали е резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Законот за ревизија и Меѓународните стандарди за ревизија, кои што се во примена 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 погрешно прикажување.

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 погрешно прикажување на финансиските извештаи, без разлика дали е резултат на измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето 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 кои што ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето мислење.

(продолжува)

ЕВРОПСКИ ЦЕНТАР ЗА РЕВИЗИЈА ДОО СКОПЈЕ

ДО ОДБОР НА ДИРЕКТОРИ НА ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД

Мислење

Според наше мислење, финансиските извештаи ја претставуваат објективно, во сите материјални аспекти финансиската состојба на друштвото ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД на 31 декември 2018 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината која што завршува тогаш во согласност со сметководствените стандарди што се прифатени и објавени во Република Северна Македонија.

Извештај за други правни и регулативни барања

Менаџментот на Друштвото е, исто така, одговорен за подготвување на годишниот извештај за работата во согласност со член 384 од Законот за трговските друштва („Службен весник на Република Македонија“ бр. 28/2004, ..., 192/2015). Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија („Службен весник на Република Македонија“ бр.158/2010...23/2016) 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 во однос на годишниот извештај за работата е извршена во согласност со МСР 720 и во согласност со член 34 ст.1 точка д) од Законот за ревизија („Службен весник на Република Македонија“ бр.158/2010...23/2016) е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работата се конзистентни со годишната сметка и финансиските извештаи.

Годишниот извештај за работа е конзистентен од сите материјални аспекти со годишната сметка и како и со поединечните финансиски извештаи на ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД, за годината која завршува на 31 декември 2018 година.

Скопје, 11.06.2019 година

Овластен ревизор

Ленин Прцуловски



Друштво за ревизија
Европски Центар за Ревизија ДОО
Управител
Ромео Костадинов



БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

31.12.2018 година

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА

За периодот од 01.01. до 31.12.2018 год.
(Во илјади денари)

	Белешка	2018	2017
Приходи од работење			
Приходи од продажба	8	196.414	189.158
Останати приходи	9	3.840	1.804
		200.254	190.962
 Финансиски приходи	10	797	159
ВКУПНИ ПРИХОДИ		201.051	191.121
 Расходи од работење			
Трошоци за сировини и материјали	11	44.571	33.005
Набавна вредност на продадени стоки	12	171	/
Услуги	13	92.590	86.649
Останати трошоци од работењето	14	7.276	8.156
Трошоци за вработени	15	36.881	33.338
Амортизација	16	10.990	16.348
Вредносно усогласување на тековни средства	17	2.112	/
Останати расходи од работењето	18	2.097	7.607
		196.688	185.103
 Финансиски расходи	19	2.519	2.725
ВКУПНИ РАСХОДИ		199.207	187.828
 ФИНАНСИСКИ РЕЗУЛТАТ	20		
Добивка пред оданочување		1.844	3.293
Данок на добивка		/	/
Добивка за финансиската годината		1.844	3.293

Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел од овие финансиски извештаи и треба да се читаат во врска со истите. Финансиските извештаи прикажани на страниците 7 до 41 беа прифатени и одобрени од раководството на друштвото на 06.03.2019 година

Одобрено од,

Овластен сметководител

Анета 17



Управител
Даим Рамадани

(Handwritten signature of Da'im Ramadani)

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА

На 31 декември 2018 година
(Во илјади денари)

СРЕДСТВА	Белешка	2018	2017
Нетековни средства			
Нематеријални средства	20	29.197	21.145
Материјални средства	21	123.253	125.777
		152.450	146.922
Тековни средства			
Залихи	22	102	649
Краткорочни побарувања	23	54.951	49.407
Парични средства	24	3.124	502
		58.177	50.558
Пресметани трошоци за идните периоди (АВР)	25	14.625	16.043
ВКУПНО СРЕДСТВА		225.252	213.523
ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ	26		
Основна главнина		9.150	9.150
Резерви		22.676	19.383
Акумулирана добивка		78.784	78.784
Добивка за финансиска година		1.844	3.293
		112.454	110.610
ОБВРСКИ			
Долгорочни обврски	27	23.824	28.808
Краткорочни обврски	28	86.207	69.926
		110.031	98.734
Одложено плаќање на трошоците (ПВР)	29	2.767	4.179
ВКУПНО ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ		225.252	213.523

Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел од овие финансиски извештаи и треба да се читаат во врска со истите. Финансиските извештаи прикажани на страниците 7 до 41 беа прифатени и одобрени од раководството на друштвото на 06.03.2019 година

Одобрено од,
Овластен сметководител

Анџела М.

Управител
Даим Рамадани

[Својоручен потпис]



ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧЕН ТЕК 31.12.2018

(во илјади денари)

Р.бр	2018	2017	ОПИС
1	1.844	3.293	Добивка/Загуба
2	10.990	16.348	Амортизација
3	-797	-159	Приходи од камати и курсни разлики
4	2.519	2.725	Расходи од камати и курсни разлики
5	14.555	22.207	Оперативен Резултат
6	547	-649	Залихи
7	-1.092	-5.116	Побарувања кон неповрзани купувачи
8	-4.612	0	Побарувања кон поврзани купувачи
9	160	1.307	Останати побарувања
10	1.418	-10.966	Активни временски разграничувања
11	0		Долгорочни побарувања
12	1.472	-8.489	Обврски кон добавувачи неповрзани
13	1.660		Обврски кон добавувачи поврзани
14	11.542	12.443	Останати обврски
15	0	0	Долгорочни обврски
16	0	0	Долгорочни резервирања
17	-1.411	-898	Пасивни временски разграничувања
18	21.296	9.839	Вкупно од оперативни активности
19	-16.518	-17.649	Вложувања во НПО
20	0	0	Долгорочни вложувања
21	0	0	Краткорочни вложувања
22	0	0	Исплатени дивиденди
23	-16.518	-17.649	Вложувачки активности вкупно
24	-4.984	10.358	Долгорочни кредити
25	4.551	130	Краткорочни кредити
26	797	159	Наплатена камата
27	-2.519	-2.725	Платени камати
28	-2.155	7.922	Вкупно финансиски активност
29	2.622	112	Паричен тек за тековна година
30	502	390	Парични средства на почеток на година
31	3.124	502	Парични средства на крај на година

Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел од овие финансиски извештаи и треба да се читаат во врска со истите. Финансиските извештаи прикажани на страниците 7 до 41 беа прифатени и одобрени од раководството на друштвото на 06.03.2019 година

Овластен сметководител

Анела М.Управител
Даим Рамадани

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА

(во илјади денари)

Р.Б	Опис	Запишан Капитал	Резерви рана Добивка	Сопствени акции и неуплатен капитал	Премии на издадени акции	Резервацио ни резерви	Законски резерви	Статутарни резерви	Останати резерви	Акумулирана Добивка	Пренесена Загуба	Добивка за тековната година	Загуба за тековната година	ВКУПНО
1	Состојба на 31.12.2017	9.150	13.161	0	0	0	1.830	0	17.553	65.623	0	3.293	0	110.610
2	Издадени акции за пари													0
3	Откупени сопствени акции													0
4	Продадени откупени сопствени акции													0
5	Пренос на добивката		3.293									-3.293		0
6	Пренос на акумулираната добивка		0							0				0
7	Добивка за тековната година											1.844		1.844
8	Загуба за тековната година												0	0
9	Запишано зголемување во ЦРМ													0
10	Запишано намалување во ЦРМ													0
11	Останало зголемување/намал		17.553						-17.553					0
12	Дивиденди													0
13	Состојба на 31.12.2018	9.150	34.007	0	0	0	1.830	0	0	65.623	0	1.844	0	112.454

Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел од овие финансиски извештаи и треба да се читаат во врска со истите. Финансиските извештаи прикажани на страниците 7 до 41 беа прифатени и одобрени од раководството на друштвото на 06.03.2019 година

Овластен сметководител

Анета П.

Управител
Даим Рамадани

Даим Рамадани



1. ОСНОВАЊЕ И ДЕЈНОСТ НА ДРУШТВОТО

Акционерското друштво за транспорт, шпедиција, трговија и услуги ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД с.Крушопек Сарај, Скопје, со седиште на ул.1 бр.17 с.Крушопек Сарај е регистрирано на 27.01.2003 година во трговскиот регистар при Централниот регистар на Република Македонија, регионална регистрациона канцеларија Скопје.

Скратениот назив на друштвото гласи:

ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД Сарај

Според Решението за распоредување на деловниот субјект по претежна дејност, даночниот обврзник е регистриран под шифра **49.41 – Товарен патен транспорт**.

Регистрирани се дејности во внатрешниот промет и надворешно-трговскиот промет.

Основната главнина друштвото изнесува **9.150.000 денари** кои претставуваат уплатен паричен влог.

Вкупниот број на иматели на акции е 5 и секој акционер поседува по 300 обични акции.

Даночниот број на друштвото е: 4030003473644.

Матичен број на друштвото е: 5747546.

Платниот промет го врши преку следните жиро сметки:

- 2500000000087023 која се води во ШПАРКАСЕ БАНКА АД Скопје (денарска)
- 250001002516257 која се води во ШПАРКАСЕ БАНКА АД Скопје (денарска)
- МК07250000000087023 која се води во ШПАРКАСЕ БАНКА АД Скопје (девизна)
- 210057475460126 која се води во НЛБ БАНКА АД Скопје (денарска).
- 200002494898968 која се води во СТОПАНСКА БАНКА АД Скопје (денарска)
- 200 002494919144 која се води во СТОПАНСКА БАНКА АД Скопје (девизна)
- 270057475460133 која се води во ХАЛК БАНКА АД Скопје (денарска)
- МК07270701000783772 која се води во ХАЛК БАНКА АД Скопје (девизна)

Лица овластени за располагање со паричните средства на друштвото за транспорт, шпедиција, трговија и услуги ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД с.Крушопек Сарај, Скопје се:

1. **Ирфан Рамадани** со ЕМБГ 2002972450138 со живеалиште во с.Крушопек, Сарај, Скопје.

2. **Џемаил Даути** со ЕМБГ 2606962450027 со живеалиште на ул.Методија Митевски бр.10-2/6 Скопје.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

31.12.2018 година

1. ОСНОВАЊЕ И ДЕЈНОСТ НА ДРУШТВОТО (продолжува)

3. **Хамим Даути** со ЕМБГ 1503969450106 со живеалиште во с.Бојане, Скопје.

4. **Даим Рамадани** со ЕМБГ 1109977450034 со живеалиште на ул.1 бр.17 с.Крушопек Сарај.

5. **Феми Даути** со ЕМБГ 1401971450035 со живеалиште во с.Бојане, Сарај, Скопје.

За **овластено лице** на друштвото е назначен:

1. **Даим Рамадани** со ЕМБГ 1109977450034 со живеалиште на ул.1 бр.17 с.Крушопек Сарај, Скопје.

Овластувања: Управител без ограничувања во внатрешниот и надворешниот промет.

За **извршен член** на одбор на директори на друштвото е назначен:

1. **ДАИМ РАМАДАНИ** со ЕМБГ 1109977450034 со живеалиште на ул.1 бр.17 с.Крушопек Сарај, Скопје.

Овластувања: Извршен член на Одбор на директори-ВСС со неограничени овластувања во внатрешниот и надворешниот промет

За **неизвршни членови** на одборот на директори на друштвото се назначени:

1. **ФЕМИ ДАУТИ** со ЕМБГ 1401971450035 со живеалиште во с.Бојане, Сарај, Скопје.

Овластувања: неизвршен член на одбор на директори

2. **ХАМИМ ДАУТИ** со ЕМБГ 1503969450106 со живеалиште во с.Бојане, Скопје.

Овластувања: неизвршен член на одбор на директори

3. **ЏЕМАИЛ ДАУТИ** со ЕМБГ 2606962450027 со живеалиште на ул.Методија Митевски бр.10-2/6 Скопје.

Овластувања: неизвршен член на одбор на директори

4. **ИРФАН РАМАДАНИ** со ЕМБГ 2002972450138 со живеалиште во с.Крушопек, Сарај, Скопје.

Овластувања: неизвршен член на одбор на директори

За целите на ДДВ, даночниот обврзник е регистриран на месечно ниво.

На 31.12.2018 година друштвото има 74 вработени, додека минатата 2017 година бројот на вработени лица бил 79.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**31.12.2018 година****2. ОСНОВА ЗА ПОДГОТОВКА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ****2.1 Основа за подготвување на финансиските извештаи**

Во согласност со одредбите на Законот за трговски друштва (Службен весник на РМ бр.28/04, 84/05, 71/06, 25/07, 87/08, 17/09, 23/09, 42/10, 48/10, 8/11, 21/11, 24/11, 166/12, 70/13, 119/13, 120/13, 187/13, 38/14, 41/14, 138/14, 88/15, 192/15, 6/16, 30/16 и 61/16) правните лица во Република Македонија имаат обврска да водат сметководство и да подготвуваат финансиски извештаи во согласност со усвоените меѓународни стандарди за финансиско известување објавени во Службен весник на Република Македонија.

На 29 декември 2009, година, донесен е нов Правилник за водење сметководство (“Службен весник на РМ 159/09, 164/10 и 107/11”) во кој се објавени Меѓународните сметководствени стандарди (МСС), Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ), заедно со толкувањата на Постојниот комитет за толкување (ПКТ) и толкувањата на Комитетот за Толкување на Меѓународното финансиско известување (КТМФИ), утврдени и издадени од Одборот за Меѓународни Сметководствени Стандарди (ОМСС) заклучно со 01 Јануари 2009 година. Овој правилник се применува од 1 Јануари 2010 година.

Меѓутоа, до датумот на составување на финансиските извештаи не се преведени и објавени сите измени и дополнувања на МСС/МСФИ и толкувањата на КТМФИ кои стапиле на сила за годишните периоди кои започнуваат на 1 Јануари 2009 година. Притоа придружните финансиски извештаи на Друштвото се прикажани во согласност со билансните шеми објавени во Правилникот за формата и содржината на годишната сметка (“Службен весник на Република Македонија” бр.60/14), чиј сет на финансиски извештаи отстапува од оние дефинирани во МСС 1-Презентирање на финансиските извештаи и притоа во поединечни делови отстапува од начинот на презентација на одредени билансни позиции предвидени со наведениот стандард.

Во врска со погоре наведеното, а имајќи ги во предвид потенцијално материјалните значајни ефекти од разликите помеѓу сметководствените прописи на Република Македонија и МСФИ/МСС, кои можат да имаат влијание на релевантноста и објективноста на финансиските извештаи на Друштвото, придружените финансиски извештаи не можат да се сметаат за финансиски извештаи изготвени во согласност со МСФИ и МСС.

Финансиските извештаи се составени во согласност со принципот на набавна вредност, освен ако не е поинаку наведено во сметководствените политики кои се дадени во натамошниот текст.

Во составувањето на овие финансиски извештаи Друштвото ги применува сметководствените политики наведени во белешката 2

Износите содржани во финансиските извештаи на Друштвото се прикажани во илјади македонски денари. Денарот претставува официјална валута на известување во Република Македонија.

2.ОСНОВА ЗА ПОДГОТОВКА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ (продолжение)**2.2 Објавени стандарди и толкувања кои се во сила во тековниот период, а кои се уште не се официјално преведени и усвоени**

На денот на издавањето на овие финансиски извештаи, подолу наведените стандарди и измени на стандарди беа издадени од страна на Одборот за меѓународни сметководствени стандарди и толкувања објавени од Комисијата за толкувања на меѓународно финансиско известување, но исите не се официјално усвоени во Република Македонија.

- Измени на МСФИ 7 “Финансиски инструменти: Обелоденувања”- Измени со кои се подобруваат обелоденувањата на објективната вредност и ризикот на ликвидност (ревидиран во март 2009, применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2009 година)
- Измени на МСФИ 1 “Првично усвојување на меѓународните стандарди за финансиско известување”- Дополнителни исклучоци за ентитети кои прв пат ги применуваат МСФИ. Измените се однесуваат на средствата во индустријата за нафта гас и утврдување дали договорите содржат лизинг (ревидиран во јули 2009 година, применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2010 година)
- Измени и дополнувања на различни стандарди и толкувања како резултат на Проектот за годишно квалитативно подобрување на
- МСФИ објавен на 16 април 2009 година (МСФИ 5, МСФИ 8, МСС 1, МСС 7, МСС 17, МСС 36, МСС 39, КТМФИ 16)- првенствено со намера да се отстранат неусогласеностите и појаснување на формулацијата во текстот (измените на стандардите се применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2010 година, додека измените на КТМФИ за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2009 година)
- Измени на МСС 38 “ Нематеријални средства” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2009).
- Измени на МСФИ 2 “Плаќање врз основа на акции” – Измени како резултат на Проектот за годишно квалитативно подобрување на МСФИ (ревидиран во април 2009 година, применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2009 година) и измени кои се однесуваат на трансакции на групни готовински плаќања врз основа на акции (ревидиран во јуни 2009 годин, применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2010 година)
- Измени на КТМФИ 9 “Повторна проценка на вградените деривати” (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2009 година) и МСС 39 “Финансиски инструменти: Признавање и мерење”- Вградени деривативи (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 30 јуни 2009 година)
- КТМФИ 18 “Пренос на средства од купувачи” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2009 година)
- “Сеопфатна рамка за финансиско известување на 2010 година” што претставува измена на “Рамката за подготовка и прикажување на финансиските извештаи”

2.ОСНОВА ЗА ПОДГОТОВКА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ (продолжение)

(применлива за пренос на средства од купувачи примени на или по септември 2010 година)

- Дополнувања на МСФИ 1 “Првично усвојување на меѓународните стандарди за финансиско известување” – ограничен исклучок по споредбени обелоденувања пропишани во рамките на МСФИ 7 кај ентитети кои прв пат го применуваат МСФИ (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2010 година)
- Дополнувања на МСС 24 “Обелоденувања за поврзани страни”-Поедноставени барања за обелоденувања кај ентитети кои се под (значителна) контрола или влијание на владата и појаснување на
- дефиницијата за поврзани страни (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2011 година).
- Дополнувања на МСС 32 “Финансиски инструменти: презентирање”- Сметководство за правата на издавање на нови кции (применлив за годишните периоди на известување кои започнуваат на или по 1 феврури 2010 година)
- Дополнувања на различни стандарди и толкувања “Подобрувања на МСФИ 2010 како резултат на Проектот за годишно квалитативно подобрување на МСФИ објавен на 6 мај 2010 година (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, МСС 1, МСС 27, МСС 34, КТМФИ 13)”- првенствено со намера да се отстранат неусогласеностите и појаснување на формулацијата во текстот (поголем број од дополнувањата ќе бидат применливи за годишните периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2011 година)
- Дополнувања на КТМФИ 14 “МСС 19- Ограничување на дефинираните примања, минималните барања за финансирање и нивната интеракција” Авансна уплата на минимални средства потребни за финансирање (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2011 година)
- КТМФИ 19 “Подмирување на финансиски обврски со инструменти на главнината” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2010 година)
- Дополнувања на МСФИ 1 “Првично усвојување на меѓународните стандарди за финансиско известување” – Висока хиперинфлација и отстранување на фиксни датуми за ентитетите кои прв пат го применуваат МСФИ (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2011 година)
- Дополнувања на МСФИ 7 “Финансиски инструменти: Обелоденувања” – Пренос на финансиски средства (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2011 година)
- Дополнувања на МСС 12 “Даноцина добивка”- Одложен данок: поврат на средствата кои се наоѓаат на основата (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2012 година)
- МСФИ 10 “Консолидирани финансиски извештаи” (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година)
- МСФИ 11 “Заеднички аранжмани” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година)

2.ОСНОВА ЗА ПОДГОТОВКА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ (продолжение)

- МСФИ 12 “Обелоденувања на вложувања во други правни лица” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година)
- МСФИ 13 “Мерење на објективна вредност” (применлив за годишно периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година)
- МСС 27 (ревидиран во 2011) “Периодични финансиски извештаи” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година)
- МСС 28 (ревидиран во 2011) “Вложувања во придружени правни лица и заеднички вложувања” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година)
- Дополнувања на МСФИ 1 “Првично усвојување на еѓународните стандарди за финансиско известување”- Државни кредити (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година)
- Дополнувања на МСФИ 7 “Финансиски инструменти: Обелоденувања”- Порамнување на финансиските средства и финансиски обврски (применливи за годишни периоди на известувања кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година)
- Дополнувања на МСФИ 10, МСФИ 11 и МСФИ 12 “Консолидирани финансиски извештаи, Заеднички аранжмани и Обелоденувањ на вложувања во други правни лица: Упатство за преодна примена” (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година)
- Дополнувања на МСС 1 “Презентација на финансиски извештаи”- Презентација на ставки од Останата сеопфатна добивка (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2012 година)
- Дополнувања на МСС 19 “Користи за вработените”- Подобрување на сметководството за користи по престанување на работниот однос (применлив за годишни периоди а изветување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година)
- Дополнувања на различни стандарди “Подобрувања на МСФИ (циклус 2009-2011) како резултат на годишните проекти за подобрувања на МСФИ (МСФИ1, МСС 1, МСС 16, МСС 32 и МСС 34) главно поврзано со елиминација за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година)
- КТМФИ 20 “Трошоци за откривка во фазата на производство на површински рудници” (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година)
- Дополнувања на МСФИ 10 “Консолидирани финансиски извештаи”, МСФИ 12 “Обелоденувања на вложувања во други правни лица” и МСС 27 “Поединечни финансиски извештаи”- Вложувачки правни лица (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2014 година)
- Дополнувања на МСС 32 “Финансиски инструменти: Презентирање”- Порамнување на финансиски средства и финансиските обврски (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2014 година)
- Дополнувања на МСС 36 “Обезвреднување на средствата”- Обелоденувања за надоместувачката вредност за нефинансиски средства (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2014 година)
- Дополнувања на МСС 39 “Финансиски инструменти: Признавање и мерење”

2.ОСНОВА ЗА ПОДГОТОВКА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ (продолжение)

- Замена на деривати и продолжување на сметководството за хеџинг трансакции (применлициза годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2014 година)
- КТМФИ 21 “Давачки” (толкување применливо за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2014 година)
- Дополнувања на МСС 19 “Користи за вработените” – Планови за дефинирани користи: Придонеси за вработените (Применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2014 година)
- Дополнувања на различни стандарди “Подобрувања на МСФИ” (циклус 2010-2012) како резултат на годишните проекти за подобрување на МСФИ (МСФИ2, МСФИ 3, МДФИ 8, МСФИ 13, МСС 16, МСС 24 и МСС 38) главно поврзано со елиминација на неконзистентни и терминологски објаснувања (промените се променливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2014 година)
- Дополнувања на различни стандарди “Подобрувања на МСФИ (циклус 2011-2013) како резултат на годишните проекти за подобрување на МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МСС 40) главно поврзано со елиминација на неконзистентности и терминологски објаснувања (промените се применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или 1 јули 2014 година.)
- МСФИ 14 “Одложени сметки согласно законската регулатива”(применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016 година)
- Дополнување на МСФИ 10“Консолидирани финансиски извештаи ” и МСС 28 “Учество во придружени правни субјекти и заеднички вложувања” – Продажба на или вложувања во средства на вложувачот и неговиот придружен правен субјект или заедничко вложување (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари м2016
- Дополнување на МСФИ 11“Зеднички аранжмани ” – Сметководство за стекнати удели во заеднички операции (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016 година)
- Дополнувања на МСС 1 “Презентација на финансиски извештаи” –Иницијатива за обелоденување (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016 година)
- Дополнување на МСС 16 “Недвижности, постројки и опрема ” и МСС 38 “Нематеријални средства” – Појаснување на прифатливите методи за пресметка на амортизација (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016 година)
- Дополнување на МСС 16 “Недвижности, постројки и опрема ” и МСС 41 “Земјоделство” – Земјоделство: плодородни стебла (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016 година)
- Дополнување на МСС 27 “Поединечни финансиски извештаи” – Метод на главнина во поединечни финансиски извештаи (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016 година)

2.ОСНОВА ЗА ПОДГОТОВКА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ (продолжение)

- Дополнувања на различни стандарди “Подобрувања на МСФИ” (циклус 2012-2014) како резултат на годишните проекти за подобрување на МСФИ (МСФИ 5, МСФИ 7, МСС 19 и МСС 34) главно поврзано со елиминација на неконзистентности и термилошки објаснувања (промените се применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016 година)

2.3 Објавени стандарди и толкувања кои се уште не стапиле на сила во тековниот период

На денот на издавањето на овие финансиски извештаи објавени се следните стандарди, нивните дополнувања и толкувања кои се уште не стапиле на сила:

- МСФИ 9 “Финансиски инструменти” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2018 година)
- МСФИ 15 “Приходи од договори со купувачи” (применлив за годишни периоди известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2017)
- МСФИ 16 “Лизинг” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2019 година)
- Измени на МСФИ 2 “Плаќање врз основа на акции” – Класификација и мерење на трансакции (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2018 година)
- Измени на МСФИ 4 “Договори за осигурување” – Со примена на МСФИ 9 “Финансиски инструменти” и МСФИ 4 “Договори за осигурување” (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2018 година или кога МСФИ 9 “Финансиски инструменти” се применува прв пат)
- Дополнувања на МСФИ 10 “Консолидирани финансиски извештаи” и МСС 28 “Учества во придружени правни субјекти и во заеднички вложувања” – Продажба или доделување на средства помеѓу инвеститорот и неговиот придружен субјект или заедничко вложување и понатамошни дополнувања (почетниот датум на примена е одложен на неопределено време се додека проектот за истражување на методот на главнина не биде завршен)
- Измени на МСС 7 “Извештај за парични текови” - Иницијатива за обелоденувања (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2017 година)
- Дополнувања на МСС 12 “Даноци на добивка” – Признавање на одложени даночни средства за нереализирани загуби (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2017 година)
- Дополнувања на МСС 40 “Вложувања во недвижности” – Преноси на вложувања во недвижности (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2018 година)
- Дополнувања на различни стандарди “Подобрувања на МСФИ” (циклус 2014-2016) како резултат на годишните проекти за подобрување на МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 12)

2.ОСНОВА ЗА ПОДГОТОВКА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ (продолжение)

и МСС 28) главно поврзано со елиминација на неконзистентности и терминологички објаснувања (промените на МСФИ 12 се применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016 година додека промените на МСФИ 1 и МСС 28 се применливи за годишните периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2018 година)

Раководството го проценува влијанието на промените на МСС, новите МСФИ и толкувањата на финансиските извештаи. Иако поголем дел од овие промени не се применливи во работењето на Друштвото, раководството не изразува експлицитна и безрезервна изјава за усогласеноста на финансиските извештаи со МСС и МСФИ, кои се применуваат за периодот прикажан во приложените финансиски извештаи.

Подготвувањето на финансиските извештаи во согласност со Законот за трговски друштва и Правилникот за водење на сметководство бара примена на проценки и претпоставки од страна на менаџментот на Друштвото, кои влијаат врз искажаните позиции во финансиските извештаи. Иако оценките на раководството се базираат на разумни информации и познавања за настаните и активностите, фактичките резултати може да се разликуваат од проценетите. Проценките на раководството се прикажани во Белешка 4

2.4 Функционална и известувачка валута

Финансиските извештаи се прикажани во македонски денари (МКД или денари), која е известувачка и функционална валута на друштвото. Тековните и споредбените податоци во финансиските извештаи се дадени во илјади македонски денари.

2.5 Користење на проценки и расудувања

Изготвувањето а финансиските извештаи изискува од менаџментот да прави расудувања, проценки и претпоставки кои влијаат на промената на политиките и прикажаните износи на средствата и обврските, приходите и расходите. Реалните состојби може да се разликуваат од овие проценки. Проценките и претпоставките постојано се прегледуваат. Измените на сметководствените проценки се признаваат во периодот во кој е извршена измена на проценката и во идните периоди доколку измената влијае и на идниот период.

2.6 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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**31.12.2018 година****3. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ**

Основните сметководствени политики применети при подготвувањето на финансиските извештаи се дадени подолу. Сметководствените политики се применуваат конзистентно во текот на целата презентирана година.

Сметководствените политики на друштвото се во согласност со нашите законски прописи. Евиденцијата на сите деловни настани се води според важечките прописи од таа област што се на важност во нашава држава, односно согласно Законот за трговските друштва и Правилникот за водење на сметководство.

3.1 Подружници

Подружниците се правни лица кај кои друштвото има контрола врз финансиските и деловните политики.

Друштвото за производство, трговија и услуги **ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД САРАЈ** има регистрирано 8 подружници.

Во прилог детален преглед на секоја подружница.

Назив на подружница	Акционерско друштво за транспорт,шпедиција,трговија и услуги ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД с.Крушопек Сарај-подружница Табановце, Куманово
Подброј	5747546/1
Тип	Подружница
Адреса	Граничен премин Табановце, Куманово
Приоритетна дејност	52.29 - Останати придружни дејности во превозот
Овластено лице (име и презиме)	Даим Рамадани
ЕМБГ	1109977450034
Адреса	ул.1 бр.17 с.Крушопек, Сарај
Овластувања	Раководител

Назив на подружница	Акционерско друштво за транспорт,шпедиција,трговија и услуги ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД с.Крушопек Сарај-подружница Блаце, Чучер Сандево
Подброј	5747546/2
Тип	Подружница
Адреса	Граничен премин Блаце, Чучер Сандево
Приоритетна дејност	52.29 - Останати придружни дејности во превозот
Овластено лице (име и презиме)	Ирфан Рамадани
ЕМБГ	2002972450138
Адреса	ул.1 бр.136 с.Крушопек, Сарај
Овластувања	Раководител

ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД САРАЈ**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ****31.12.2018 година****3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Назив на подружница	Акционерско друштво за транспорт,шпедиција,трговија и услуги ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД с.Крушопек Сарај-подружница Кафасан Струга
Подброј	5747546/3
Тип	Подружница
Адреса	Граничен премин Кафасан, Струга
Приоритетна дејност	52.29 - Останати придружни дејности во превозот
Овластено лице (име и презиме)	Даим Рамадани
ЕМБГ	1109977450034
Адреса	ул.1 бр.17 с.Крушопек, Сарај
Овластувања	Раководител

Назив на подружница	Акционерско друштво за транспорт,шпедиција,трговија и услуги ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД с.Крушопек Сарај-подружница Деве Баир, Крива Паланка
Подброј	5747546/4
Тип	Подружница
Адреса	Граничен премин Деве Баир, Крива Паланка
Приоритетна дејност	52.29 - Останати придружни дејности во превозот
Овластено лице (име и презиме)	Даим Рамадани
ЕМБГ	1109977450034
Адреса	ул.1 бр.17 с.Крушопек, Сарај
Овластувања	Раководител

Назив на подружница	Акционерско друштво за транспорт,шпедиција,трговија и услуги ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД с.Крушопек Сарај-подружница Богородица, Гевгелија
Подброј	5747546/5
Тип	Подружница
Адреса	Граничен премин Богородица бр.4, локал 51, Гевгелија
Приоритетна дејност	52.29 - Останати придружни дејности во превозот
Овластено лице (име и презиме)	Даим Рамадани
ЕМБГ	1109977450034
Адреса	ул.1 бр.17 с.Крушопек, Сарај
Овластувања	Раководител

ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД САРАЈ**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ****31.12.2018 година****3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Назив на подружница	Акционерско друштво за транспорт,шпедиција,трговија и услуги ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД с.Крушопек Сарај-подружница Сарај, Скопје
Подброј	5747546/6
Тип	Подружница
Адреса	ул.1723 бр.20 Сарај, Скопје
Приоритетна дејност	49.41 - товарен патен транспорт
Овластено лице (име и презиме)	Даим Рамадани
ЕМБГ	1109977450034
Адреса	ул.1 бр.17 с.Крушопек, Сарај
Овластувања	Раководител

Назив на подружница	Акционерско друштво за транспорт,шпедиција,трговија и услуги ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД с.Крушопек Сарај-подружница терминал Илинден
Подброј	5747546/7
Тип	Подружница
Адреса	ул. 34 бр.32 Илинден
Приоритетна дејност	52.29 - Останати придружни дејности во превозот
Овластено лице (име и презиме)	Даим Рамадани
ЕМБГ	1109977450034
Адреса	ул.1 бр.17 с.Крушопек, Сарај
Овластувања	Раководител

Назив на подружница	Акционерско друштво за транспорт,шпедиција,трговија и услуги ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД с.Крушопек Сарај-подружница ТИР3 Тетово
Подброј	5747546/8
Тип	Подружница
Адреса	Технолошко индустриска развојна зона Тетово
Приоритетна дејност	52.29 - Останати придружни дејности во превозот
Овластено лице (име и презиме)	Даим Рамадани
ЕМБГ	1109977450034
Адреса	ул.1 бр.17 с.Крушопек, Сарај
Овластувања	Раководител

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**31.12.2018 година****3. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.2 Курсни разлики**

Трансакциите направени во странски средства на плаќање се пресметуваат во денари по курсот кој важел на денот на трансакцијата. Салдата на странски средства на плаќање се пресметани по курсот кој важел на днеот на Билансот на сосотјбата. Курсните разлики настанати во текот на годината се искажуваат о Билансот на успех како приходи или расходи во периодот во кои што настанале.

Друштвото е изложено на странска валута ЕВРО.

Девизните курсеви употребени за деноминција се како што следи:

	31.12.2018	31.12.2017
ЕУР	61.49	61.49

Трансакциите направени во странски средства на плаќање се пресметуваат во македонски Денари по курсот кој важел на денот на трансакцијата. Курсните разлики настанати од таквите трансакции во текот на годината и од сведувањето на средствата и обврските искажани во странски средства за плаќање по курсот кој важел на денот на Извештајот за финансиска состојба, се искажуваат во Билансот на успех како приходи или расходи. Курсните разлики настанати од искажувањето во Денари а вложувањата изразени во странски средства за плаќање, се прикажани во главнината.

3.3 Основни средства

Набавките на основните средства во текот на годината се евидентираат по набавна вредност. Набавната вредност претставува фактурна вредност на набавните основни средства, зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба. Набавната вредност ја сочинува фактурната вредност, вклучувајќи царина и даноци, намалена за попусти и рабати што произлегува од таквото оттуѓување и се прикажува во извештајот за сеопфатна добивка

Отстапените или на друг начин оттуѓени материјални средства, се елиминираат од Извештајот на финансиската состојба заедно со исправката на вредност.

Добивката или загубата што произлегува од таквото оттуѓување се прикажува во Извештајот за сеопфатна добивка.

Недвижностите и опремата се евидентираат по нивната набавна вредност намалена за акумулираната амортизација. Набавната вредност вклучува трошоци кои директно се однесуваат на набавката на средствата. Цената на чинење на недвижностите, изградени во сопствена режија, се состои од трошокот за материјал, директна работна сила и соодветни општи производни трошоци.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**31.12.2018 година****3.СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Последователните набавки се вклучени во евидентираната вредност на средството или се признаваат како посебно средство, соодветно, само кога постои

веројатност од прилив на идни економски користи за Друштвото поврзани со ставката и кога набавната вредност на ставката може разумно да се измери. Сите други редовни одржувања и поправки се евидентираат како расходи во Билансот на успехот во текот на периодот во кој се јавуваат.

3.3.1 Амортизација

При пресметка на амортизација друштвото самостојно ги утврдува стапките за пресметка на амортизација согласно Меѓународните сметководствени стандарди. Со оглед на фактот дека Република Македонија ги има прифатено во целост Меѓународните сметководствени стандарди, со кои е регулиран начинот на пресметување на амортизацијата и утврдувањето на висината на амортизационите стапки, друштвото треба при пресметка на стапките за амортизација да се води од животниот век на основните средства.

Амортизацијата се пресметува од првиот ден на наредниот месец. Не се пресметува амортизација на земјиштето и инвестициите во тек.

Амортизацијата на недвижностите, постројките и опрема и канцелариски инвентар и мебел, транспортни средства се пресметува пропорционално, со цел да се распредели набавната вредност до нивните резидуални вредности низ проценетиот век на употреба, како што следи:

Опис на основно средство	Стапка на амортизација (2018)	Проценет век на употреба (2018)	Стапка на амортизација (2017)	Проценет век на употреба (2017)
Земјиште	/	/	/	/
Градежни објекти	2,5%	40	2,5	40
Постројки и опрема	5%-25%	4-20	5%-25%	4-20
Алат, погонски и деловен инвентар и мебел	10%-25%	4-10	10%-25%	4-10

Трошоците за редовно одржување и поправки се евидентираат на товар на трошоците за одржување и заштита во моментот на нивно настанување.

Издатоците за реконструкција, адаптација или друго вложување со кои се зголемува корисниот век на употреба или капацитетот се капитализираат со нивното настанување.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**31.12.2018 година****3. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Резидуалните вредности на средствата и проценитот век на употреба се проверуваат, и доколку е потребно се корегираат, на секој датум на Извештај за финансиската состојба. Кога евидентираниот износ на средството е повисок од неговиот проценет надоместлив износ, тој веднаш се отпишува до неговиот надоместлив износ.

Приходите или расходите поврзани со оттуѓувања се одредуваат по пат на споредба на приливите со евидентираниот износ. Разликите се вклучени во Извештајот за сеопфатна добивка во периодот кога настануваат.

Инвестициите во тек се евидентираат по набавна вредност на датумот на набавка, односно врз основа на времените ситуации добиени од изведувачите.

На средствата евидентирани на сметката на инвестициите во тек до моментот на нивно ставање во употреба, не им се пресметува амортизација.

3.4 Залихи

Залихите се состојат од залихи на сировини и материјали, залиха на трговска стока и готови производи. Вредноста на залихите се утврдува по метода на набавни цени кај големопродажба. Набавната вредност на трговските стоки ги содржи фактурната вредност, царините, даноците, трошоците за транспорт, осигурување и други зависни трошоци кои се однесуваат на набавката. Попустите и рабатите не се вклучени во набавната вредност. Нето очекуваната продажна вредност е предвидената продажна цена во нормален тек на работење, намалена за продажните трошоци.

3.5 Побарувања од купувачите

Побарувањата од купувачите се искажуваат според нивната објективна вредност, намалена за попустите и исправката на вредност. Исправката на вредноста на побарувањата од купувачите се врши секогаш кога постојат објективни докази дека побарувањето не може да се наплати.

Индикатрите кои се користат при проценката на ненаплатливост на побарувањата се:

Несолвентност, можноста од ликвидација и стечај и доцнење при исплатата на побарувањата. Износот на исправката на вредноста претставува разлика помеѓу фактурната вредност на побарувањата и износот кој се очекува да биде надоместен..

Во случај на ненаплатливост на побарувањето истото се отпишува и се оданочува согласно законските прописи. Последователната наплата на претходно отпишаните износи се признаваат како тековни добивки.

3.6 Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се состојат од парични средства на жиро сметки-денарски и девизни и благајна.

3. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.6 Бенефиции на вработените

Друштвото, во текот на своето нормално работење, врши исплати во корист на своите вработени за пензиско и здравствено осигурување, вработување и персонален данок кои што се пресметуваат на основа на бруто платите.

Друштвото не работи со било какви пензиски шеми или план за бенефиции после пензионирањето и консеквентно, нема обврски во однос на пензиите.

3.7 Данок на добивка

Данокот на добивка се пресметува и плаќа согласно одредбите на Законот за данок на добивка. Плаќањето на месечниот данок се врши аконтативно утврдено од даночните органи. Крајниот данок по стапка од 10% се утврдува од финансискиот резултат корегирани за даночно непризнаените расходи.

3.8 Данок на додадена вредност

Данокот на додадена вредност се пресметува и плаќа на прометот на производи, стоки и услуги извршен на домашен пазар, согласно со Законот за данок на додадена вредност.

Прометот од друштвото подлежи на оданочување со данок на додадена вредност, со право на одбивка на претходниот ДДВ.

3.9 Обврски кон добавувачите

Обврските кон добавувачите првично се признаваат врз основа на износот искажан во фактурата.

3.10 Обврски по кредити

Иницијално, кредитите се прикажуваат по нивната номинална вредност, намалени за трошоците на трансферот. Во понатамошните периоди, кредитите се прикажуваат намалени за пресметаната камата.

Кредитите се прикажани како долгорочни обврски, со нивно прераспределување за делот кој доспева како краткорочен кредит.

3.11 Приходи

Приходите се мерат според објективната вредност на надоместокот кој што е примен и се побарува како резултат од продажбата на редовните активности на Друштвото. Приход од продажба се признава по испорачувањето на добрата и нивното прифаќање од страна на купувачот, намален за данокот на додадена вредност и попусти. Останатите приходи остварени од друштвото се искажуваат по следниве основи: Приходите по основ на камата се прикажани како пресметани приходи, освен доколку наплатата е спорна.

3.СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Друштвото своите приходи ги мери според објективната вредност на примениот надомест или побарување. Приходите се признаваат ако истовремено пораснат средствата или се намалат обврските.

Приходите од продажба се признаваат ако:

- на купувачот се пренесени сите ризици и користи од сопственоста над производи
- друштвото не задржува, ниту трајно управување, ниту контрола над производите
- износот на приходите може да се измери
- е веројатно дека продадените производи ќе се наплатат
- трошоците кои настанале или кои ќе настанат во врска со продажбата може со сигурност да се измерат

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

Во политиката за признавање на расходи, друштвото се придржува до следниве критериуми:

- расходите имаат за последица намалување на средствата или зголемување на обврските, што е возможно да се измери со сигурност
- расходите имаат директна поврзаност со настанатите трошоци и посебните позиции на приходите
- кога се очекува остварување на приходите во повеќе идни пресметковни периоди, тогаш признавањето на расходите се извршува со постапката на разумна алокација на пресметковни периоди
- расходот веднаш се признава во пресметковен период кога издатокот не остварува идни економски користи, а нема услови да се признае како позиција на активата во билансот
- расходот веднаш се признава во пресметковниот период и тогаш кога настанала обврската а нема услови да се признае како позиција на активата.

3.12 Трошоци за позајмување

Трошоците за позајмување, вклучувајќи ги трошоците по основ на камати во врска со позајмување на средствата (позајмици и кредити) се признаваат како трошок во извештајот за сеопфатна добивка за периодот во кои настанале.

3.13 Компаративи

Компаративните износи во извештајот се променети онаку каде што е потребно, со цел да се соодветни н промените во извештајот од оваа година.

3. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.14 Капитал и резерви

Капитал Капиталот ја претставува номиналната вредност на вложените средства

Резерви Резервите се состојат од законски резерви, создадени во текот на периодите врз основа на распределбата на акумулирани добивки во согласност со законската регулатива и одлуките на Друштвото и останати резерви во која е содржан и делот на реинвестираната добивка.

Акумулирани добивки/загуби Акумулираните добивки/загуби ги вклучуваат тековните, како и оние од претходните периоди, задржани добивки и загуби.

3.15 Резервирања

Резервирање се признава во билансот на состојба 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 Биланс на состојба и се корегираат со цел да се рефлектира најдобрата тековна процена. Кога ефектот на времената вредност на парите е материјален, износот на резервирањето претставува сегашна вредност на трошоците кои се очекува да се појават за подмирување на обврската.

4. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ

Сметководствените процени направени од страна на Друштвото постојано се следат и се базираат на претходно искуство и останати фактори, вклучувајќи предвидување на идни настани кои се еоценуваат како разумни во дадените услови.

4.1 Значајни сметководствени проценки и претпоставки

Друштвото прави проценки и претпоставки за во иднина. Проценките постојано се следат, а се базираат врз основа на минати искуства и други фактори, вклучувајќи ги очекувањата за идните настани. Најчестите проценки и претпоставки се прикажани подолу:

А) Корисен век на средствата

Корисниот век на средствата се утврдува врз основа на минато искуство со слични средства, како и идниот технолошки развој и промени на економските и индустриските фактори. Соодветноста на проценетиот корисен век се оценува годишно, или кога постојат индикации за значителни промени на проценките.

4.ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ (продолжение)**Б) Потенцијално оштетување на основните средства и нематеријалните средства**

Ние ја проценуваме потребата од оштетување на основните средства и нематеријалните средства секогаш кога постои причина дека сметководствената вредност може значително да ја надминува надоместувачката вредност и кога оштетувањето е предвидено. Надоместувачката вредност се утврдува со помош на пресметки, при што се користат широк обем на проценки и фактори кои влијаат врз неа. Покрај тоа, ги земаме во предвид идните приходи и трошоци, технолошката застареност, прекин на активностите и други промени на факторите кои може да доведат до оштетување.

Доколку се идентификува оштетување, исто така се утврдува разликата меѓу објективната вредност и трошоците за продажба, со цел да се пресмета точниот износ на оштетување. Бидејќи оваа пресметка е субјективна, износот на потенцијалното оштетување може значително да се разликува од резултатите од овие калкулации.

В) Исправка на побарувањата од купувачи и останати побарувања

Калкулацијата за исправка на спорни побарувања се пресметува врз основа на проценетите загуби од неспособноста на купувачите да ги исплатат бараните износи. За оние купувачи кои се банкрот или ликвидација, оштетувањето се пресметува индивидуално, додека за останатите купувачи се пресметува врз база на портфолиото, земајќи ја во предвид старосната структура на побарувањата и минатите отписи, кредитната способност на купувачите и промените во условите за плаќање. Овие фактори се оценуваат периодично и се прават промени доколку е потребно. Проценките вклучуваат предвидувања за идните активности на купувачот и идните наплати на побарувањата. Доколку финансиската состојба на купувачите се влоши, отписите на тековните побарувања ќе бидат повисоки од превидените и може да го надминат нивото на загуба.

Г) резервации

Резервациите генерално се субјективни, посебно во случај на судски спорови. Друштвото ја оценува можноста за негативен настан, како резултат на минати настани и доколку таа изнесува над педесет проценти, Друштвото во целост ја прикажува обврската. Друштвото вообичаено извршува разумна проценка, но поради високото ниво на несигурност, во некои случаи евалуацијата можно е да се разликува во крајниот ефект.

5.ПРОМЕНА НА СМЕТКОВОДСТВЕНИТЕ ПОЛИТИКИ, СМЕТКОВОДСТВЕНИТЕ ОЦЕНКИ И КОРЕКЦИЈА НА ГРЕШКИ

Нема промена на сметководствените политики.

Усогласеност со заоснската регулатива.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**31.12.2018 година**

Друштвото ги извршува своите активности во согласност со законската регулатива на Република Македонија

6.УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИОТ РИЗИК**6.1 Фактори на финансискиот ризик**

Во своето работење, Друштвото е изложено на повеќе видови на финансиски ризици како што се пазарен ризик (ризик од промена на девизните курсеви) кредитен ризик, ризик од неликвидност, каматен ризик и даночен ризик. Пристапот на Друштвото во управување со финансискиот ризик е насочен кон проценка на непредвидливоста на финансискиот пазар и настојува да изнајде начин за навремено минимизирање на потенцијалните негативни ефекти. Управувањето со ризик го врши Финансискиот сектор, а врз основа на политиките одобрени од страна на управителот.

А) пазарен ризик

Пазарниот ризик се дефинира како “ризик од флукуација на пазарната вредност или идните парични текови на финансиските инструменти како резултат на промена на пазарните цени” и вклучува каматен ризик, валутен ризик и други ценовни ризици. Поради тоа што најголемиот дел од приходите и трошоците на Друштвото се остварени во македонски денари (МКД), функционална валута на Друштвото е МКД и како резултат на тоа, целта на Друштвото е да го минимизира нивото на финансискиот ризик во МКД услови.

За презентација на пазарните ризици потребни се сензитивни анализи за прикажување на ефектите од хипотетички промени на релевантните ризични варијабли на добивката или загубата или акционерскиот капитал. Периодичните ефекти се детерминирани од поврзаноста на хипотетичките промени на релевантните ризични варијабли со билансот на финансиските инструменти на денот на билансот на состојба. Салдото на денот на билансот на состојба ја прикажува цела година.

Б) девизен ризик

Друштвото е вклучено во меѓународни трансакции и е изложено на ризик од промена на девизните курсеви, како резултат на изложеноста на домашната валута во однос на различните странски валути. Долгорочните обврски по кредити и побарувањата и обврските спрема странските купувачи/добавувачи се деноминирани во странски валути. Од тие причини друштвото е изложено на ризик поврзан со можните флукуации на девизните курсеви. Значаен дел од работењето на Друштвото како што се: продажбите на производи и услуги, набавка на основни средства, сировини и материјали, услуги и кредити се деноминирани во денари од странски валути. Друштвото не користи финансиски инструменти за минимизирање на ризикот,од причини што такви инструменти не постојат на пазарот во Македонија

В) кредитен ризик

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**31.12.2018 година**

Друштвото нема значајна концентрација на кредитен ризик. Воспоставените политики и процедури овозможуваат продажба на купувачи со соодветна кредитна историја. Побарувањата од купувачите се состојат од голем број на салда. На тој начин,

6.УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИОТ РИЗИК (продолжение)

управувањето со кредитниот ризик вклучува политика на разумно намалување и дисперзија на концентрацијата на побарувањата во портфолиото на клиентите.

Г) каматен ризик

Каматниот ризик претставува ризик од флуктуација на пазарната вредност или идните парични текови на финансиските инструменти поради движење на пазарните каматни стапки. Промената на каматните стапки и каматните маржи може да влијае врз финансиските трошоци и финансиските инвестиции. Друштвото нема значајни каматоносни побарувања. Друштвото не поседува значајни финансиски средства кои би обезбедиле принос на камати, така што готовинскиот тек на Друштвото не е под влијание на промените на пазарните каматни стапки.

Друштвото е изложено на каматен ризик за обврските по долгорочни кредити. Кредитите одобрени со варијабилна каматна стапка, ја зголемуваат изложеноста на каматен ризик поврзан со паричните текови. Кредитите одобрени со фиксна каматна стапка, ја зголемуваат изложеноста на каматен ризик на објективна вредност.

Друштвото редовно ја следи изложеноста на каматен ризик.

Д) ризик на ликвидност

Ризикот на ликвидност претставува ризикот од неспособноста на Друштвото да ги исплати своите обврски навремено.

Раководството на друштвото води грижа за обезбедување на ликвидноста. Политика на друштвото е да одржува соодветен износ на пари и парични средства со цел да ги подмири обврските во иднина. Допонителен износ на пари најчесто се депонира во комерцијалните банки. Процесот на управување со ликвидносниот ризик вклучува проекција на паричните текови според девизните валути и утврдување на потребниот износ на ликвидни средства, земајќи ги во предвид бизнис планот, напатата на побарувањата и одливот на парични средства. Во соодветни случаи, Друштвото користи краткорочни и долгорочни кредити за финансирање на работењето. Раководството управува со ризикот од ликвидност преку одржување на извесен износ на слободни пари и парични еквиваленти, секојдневно следење на состојбата на паричните средства и проекции за идните парични приливи и одливи.

Ѓ) даночен ризик

Македонската даночна легислатива е предмет на различни интерпретации и чести измени. Интерпретирањето на даночната легислатива која даночните власти ја применуваат врз трансакциите и активностите на Друштвото, може да не коинцидира со интерпретациите на

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

31.12.2018 година

менаџментот. Како резултат на тоа, одредени трансакции може да бидат предмет на даночна контрола од која можат да произлезат дополнителни даноци, казни и камати кои можат да бидат материјални. Документацијата на друштвото може да биде предмет на даночна контрола за период од најмногу десет години.

6.УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИОТ РИЗИК (продолжение)

Е) Управување со ризикот на капитал

Целта на Друштвото при управување на капиталот е да ја зачува способноста да продолжи со своите активности во континуитет и со тоа да овозможи добивка за акционерите и бенефиции за останатите акционери, како и да одржува оптимална структура на капиталот за да го намали трошокот на капитал.

Ж) Проценка на објективна вредност

Категориите пари и парични средства, побарувања од купувачи и останати финансиски средства имаат краток рок на доспевање. Поради оваа причина, нивната сметководствена вредност на денот на известување е слична со нивната објективна вредност.

Објективната вредност претставува износ за кој некое средство може да се замени или обврска да се подмири по пазарни услови, односно меѓу странки кои влегуваат во доброволни трансакции. Објективната вредност се базира на проценката од страна на раководството, зависно од видот на средствата и обврските.

Евидентираната вредност на обврските и средствата соодветствува на нивната објективна вредност поради нивното краткорочно доспевање.

Објективната вредност на монетарните средства, кои вклучуваат парични средства, се смета дека е приближна на нивните соодветни сметководствени вредности по дефиниција и поради нивната доспеаност од помалку од 3 месеци.

Евидентираниот износ на обврските кон добавувачи и останати обврски е приближен на нивната објективна вредност

7. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Ризик од финансирање

Друштвото врши финансирање на своето работење по пат на користење на долгорочни кредити со цел да обезбеди соодветен поврат на вложувањата. Овој показател претставува однос помеѓу нето обврските и вкупниот капитал. Нето обврските ја претставуваат разликата меѓу обврските по кредити (вклучувајќи ги долгорочните кредити) и паричните средства.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**31.12.2018 година**

Друштвото континуирано ја следи својата задолженост преку соодветна анализа која со состојба на 31 декември 2018 и 31 декември 2017 е следна:

7. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ (продолжение)

Раководството на друштвото врши редовна анализа на кредитната задолженост

	2018	2017
Обврски по кредити	57.775	58.208
Пари и парични еквиваленти	(3.124)	(502)
Нето обврски по кредити	54.651	57.706
Капитал	112.454	110.610
Нето обврски по кредити/капитал	48,59%	52,17%

Ризик од девизни валути

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

Друштвото е изложено на странска валута ЕУР. Изложеноста спрема ЕУР кај обврските ги вклучува и обврските по кредити од домашни банки кои имаат девизна клаузула и чија отплата во денари зависи од движењата на курсот на денарот во однос на Еврото.

Ризик од промена на каматите

Друштвото се изложува на ризик од промена на каматни стапки во случај кога користи кредити 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

Некаматносни:	2018	2017
Парични средства и парични еквиваленти	3.124	502
Побарувања од купувачите	47.037	45.945
Останати побарувања и позајмици	1.155	936
Каматносни со променлива камата:		
-Парични средства на сметки	/	/
-Дадени позајмици и депозити	/	/

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

31.12.2018 година

7. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ (продолжение)

Финансиски обврски

Некаматонски:	2018	2017
Обврски кон добавувачи	19.677	21.148
Останати краткорочни обврски	23.557	8.079
Каматонски со променлива камата:		
-Кредити од банки	33.051	29.400

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување на каматните стапки на користените кредити и дадени депозити во банки за 1% поени. Анализата е направена на салдата на обврски за кредити и дадени депозити на датумот на извештајот на финансиската состојба.

Позитивните износи се зголемувања на добивката, а негативните се намалувања на добивката за соодветниот период.

	Зголемување за 1% поени		Намалување за 1% поени	
	2018	2017	2018	2017
Обврски по кредити	578	582	(578)	(582)
Побарувања по кредити	/	/	/	/
Нето ефект	578	582	(578)	(582)

Ризик од ликвидност

Коефициенти на ликвидност

	2018	2017
Тековни средства	58.178	50.558
Тековни обврски	86.207	69.926
Залихи	102	649
Тековен коефициент	0,67	0,72
Брз коефициент	0,67	0,71

Тековниот показател на ликвидност е задоволителен и прифатлив тековен показател.

Брзиот показател на ликвидност е под нивото на прифатлив брз показател и истиот треба да изнесува најмалку 1.

ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД САРАЈ**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ****31.12.2018 година**

За 2018 година е под нивото на прифатлив брз показател и е ставен во прашање со оглед на тоа што најликвидните средства на друштвото се помали од нејзините тековни обврски. Причината за тоа може да биде значајното учество на обврските.

БЕЛЕШКА бр. 8 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА**во илјади денари**

Елементи	Тековна 2018 година	Претходна 2017 година
Приходи од продажба на домашен пазар	16.279	14.504
Приходи од продажба на странски пазар	180.135	173.833
Приходи од наемнина на недвижности	/	821
Вкупно	196.414	189.158

Процентуална анализа на приходите :

Елементи	% Тековна 2018 година	% Претходна 2017 година
Приходи од продажба на домашен пазар	8,29	7,67
Приходи од продажба на странски пазар	91,71	91,9
Приходи од наемнина на недвижности	/	0,43
Вкупно	100	100

БЕЛЕШКА бр. 9 ОСТАНАТИ ПРИХОДИ**во илјади денари**

Елементи	Тековна 2018 година	Претходна 2017 година
Приходи од вредносно усогласување на побарувања	126	
Добивка од продажба на материјални средства	707	/
Приходи врз основ на договори	167	24
Приходи од отпишани побарувања	39	/
Приходи од премии, субвенции, дотации и донации	1.088	912
Останати приходи	1.713	868
Вкупно	3.840	1.804

Останатите приходи учествуваат со 1,92% во вкупните приходи од работењето.

БЕЛЕШКА бр. 10 ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ**во илјади денари**

Елементи	Тековна 2018 година	Претходна 2017 година
-----------------	--------------------------------	----------------------------------

ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД САРАЈ

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

31.12.2018 година

Приходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	797	65
Приходи врз основа на позитивни курсни разлики	/	94
од работењето со неповрзани друштва	/	/
Останати финансиски приходи		
Вкупно	797	159

БЕЛЕШКА бр. 11 ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ И ДРУГИ МАТЕРИЈАЛИ

во илјади денари

Елементи	Тековна 2018 година	Претходна 2017 година
Трошоци за сировини и материјали	544	668
Трошоци за енергија	37.943	28.567
Трошоци за резервни делови и материјали за одржување	203	118
Отпис на ситен инвентар	5.881	3.652
Вкупно	44.571	33.005

Трошоците за сировини и материјали се втора по големина ставка од расходите од работењето. Нивното учество изнесува 22,66%.

Трошоците за енергија учествуваат со 85,13% во вкупните трошоци за сировини и материјали.

БЕЛЕШКА бр. 12 НАБАВНА ВРЕДНОСТ НА ПРОДАДЕНИ СТОКИ

во илјади денари

Елементи	Тековна 2018 година	Претходна 2017 година
Набавна вредност на продадени стоки	171	/
Вкупно	171	/

БЕЛЕШКА бр. 13 УСЛУГИ СО КАРАКТЕР НА МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШОЦИ

во илјади денари

Елементи	Тековна 2018 година	Претходна 2017 година
Транспортни услуги	65.191	55.296
ПТТ	588	622
Услуги за одржување и заштита	7.769	6.540
Наем - лизинг	3.966	2.763
Трошоци за реклама и пропаганда и саеми	363	423
Останати услуги	14.713	21.005

ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД САРАЈ**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**

31.12.2018 година

Вкупно	92.590	86.649
---------------	---------------	---------------

Услугите со карактер на материјални трошоци се најголема ставка во расходите од работењето и нивното учество изнесува 47,07%.

БЕЛЕШКА бр. 14 ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ОД РАБОТЕЊЕТО

во илјади денари

Елементи	Тековна 2018 година	Претходна 2017 година
Трошоци за надомест и други примања на членови на управен и надзорен одбор	1.083	916
Трошоци за спонзорство и донации	560	353
Трошоци за репрезентација	562	351
Трошоци за осигурување	1.786	2.534
Банкарски услуги и трошоци за платниот промет	1.478	1.286
Даноци кои не зависат од резултатот, членарина и други давачки	552	623
Останати нематеријални трошоци	1.255	2.093
Вкупно	7.276	8.156

Останатите трошоци од работењето во 2018 година се намалиле за 880 илјади денари или за 10,79% во однос на 2017 година.

БЕЛЕШКА бр. 15 ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИ

во илјади денари

Елементи	Тековна 2018 година	Претходна 2017 година
Нето плати	11.192	10.608
Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	4.876	4.772
Дневници за службени патувања	19.506	16.825
Надомест на трошоци на вработените	1.307	1.133
Вкупно	36.881	33.338
Просечен број на вработени	74	79
Број на месеци на работење	12	12

БЕЛЕШКА бр. 16 ТРОШОЦИ ЗА АМОРТИЗАЦИЈА

ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД САРАЈ**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**

31.12.2018 година

во илјади денари		
Елементи	Тековна 2018 година	Претходна 2017 година
Амортизација на материјални и нематеријални средства	10.990	16.348
Вкупно	10.990	16.348

БЕЛЕШКА бр. 17 ВРЕДНОСНО УСОГЛАСУВАЊЕ НА ТЕКОВНИ СРЕДСТВА

во илјади денари		
Елементи	Тековна 2018 година	Претходна 2017 година
Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековни средства	2.112	/
Вкупно	2.112	/

БЕЛЕШКА бр. 18 ОСТАНАТИ РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО

во илјади денари		
Елементи	Тековна 2018 година	Претходна 2017 година
Казни, пенали и надоместоци за штети	1.891	1.141
Загуба од продажба на материјални и нематеријални средства	/	6.466
Расходи врз основа на директен отпис	206	/
Расходи за дополнително одобрени попусти	/	/
Вкупно	2.097	7.607

БЕЛЕШКА бр. 19 ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ

во илјади денари		
Елементи	Тековна 2018 година	Претходна 2017 година
Расходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	2.342	2.549
Расходи врз основа на негативни курсни разлики од работењето со неповрзани друштва	177	176
Вкупно	2.519	2.725

БЕЛЕШКА бр. 20 ФИНАНСИСКИ РЕЗУЛТАТ

во илјади денари		
Елементи	Тековна 2018 година	Претходна 2017 година

ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД САРАЈ

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

31.12.2018 година

Добивка пред оданочување	1.844	3.293
Данок од добивка	/	/
НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	1.844	3.293

Добивката во 2018 година се намалила за 1.449 илјади денари или за 44%.

БЕЛЕШКА бр. 21 НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

во илјади денари

НАБАВНА ВРЕДНОСТ	ИЗДАТОЦИ ЗА РАЗВОЈ	СОФТВЕР	НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА ВО ПОДГОТОВКА	ВКУПНО
Салдо на 01.01.2018	330	91	20.724	21.145
Зголемување во годината	/	/	8.052	8.052
Отуѓување	/	/	/	/
Салдо на 31.12.2018	330	91	28.776	29.197
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА				
На 01.01.2018	/	/	/	/
Амортизација за годината (нето)	/	/	/	/
Амортизација за отуѓување	/	/	/	/
Салдо на 31.12.2018	/	/	/	/
НЕТО ВРЕДНОСТ				
На 01.01.2018	330	91	20.724	21.145
На 31.12.2018	330	91	28.776	29.197
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Салдо на 01.01.2017	330	54	16.937	17.321
Зголемување во годината	/	37	3.787	3.823
Отуѓување	/	/	/	/
Салдо на 31.12.2017	330	91	20.724	21.145
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА				
На 01.01.2017	/	/	/	/
Амортизација за годината (нето)	/	/	/	/

ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД САРАЈ

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

31.12.2018 година

Амортизација за отуѓување	/	/	/	/
Салдо на 31.12.2017	/	/	/	/
НЕТО ВРЕДНОСТ				
На 01.01.2017	330	54	16.937	17.321
На 31.12.2017	330	91	20.724	21.145

БЕЛЕШКА бр. 21 МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

во илјади денари

НАБАВНА ВРЕДНОСТ	ГРАДЕЖНИ ОБЈЕКТИ	ОПРЕМА И АЛАТ	ИНВЕСТИЦИИ ВО ТЕК	ВКУПНО
Салдо на 01.01.2018	23.185	162.613	64	185.331
Зголемување во годината	/	8.636	/	20.291
Отуѓување	/	2.568	/	24.531
Салдо на 31.12.2018	23.185	168.681	64	185.331
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА				
На 01.01.2018	1.111	56.576	/	59.554
Амортизација за годината (нето)	579	10.411	/	15.542
Амортизација за отуѓување	/	/	/	17.791
Салдо на 31.12.2018	1.690	66.987	/	59.554
НЕТО ВРЕДНОСТ				
На 31.12.2017	22.074	103.639	64	125.777
На 31.12.2018	21.495	101.694	64	123.253

БЕЛЕШКА бр. 22 ЗАЛИХИ

во илјади денари

Елементи	Тековна 2018 година	Претходна 2017 година
Залиха на сировини и материјали	102	649
Вкупно	102	649

БЕЛЕШКА бр. 23 КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

во илјади денари

	Тековна	Претходна
--	---------	-----------

ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД САРАЈ**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**

31.12.2018 година

Елементи	2018 година	2017 година
Побарувања од поврзани друштва	4.612	/
Побарувања од купувачи во земјата	38.804	27.766
Побарувања од купувачи во странство	7.629	15.244
Побарувања за дадени аванси на добавувачи	/	67
Спорни побарувања	412	2.935
Останати побарувања	192	/
Побарувања од државата и други даноци	2.147	2.526
Останати краткорочни побарувања	1.155	869
Вкупно	54.951	49.407

БЕЛЕШКА бр. 24 ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

во илјади денари

Елементи	Тековна 2018 година	Претходна 2017 година
Пари на жиро сметка	2.353	244
Девизна сметка	771	258
Денарска благајна	/	/
Вкупно	3.124	502

БЕЛЕШКА бр. 25 ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ

во илјади денари

Елементи	Тековна 2018 година	Претходна 2017 година
Пресметани трошоци за идни периоди (АВР)	14.625	16.043
Вкупно	14.625	16.043

БЕЛЕШКА бр. 26 ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ

во илјади денари

Елементи	Тековна 2018 година	Претходна 2017 година
ОСНОВНА ГЛАВНИНА	9.150	9.150
ЗАКОНСКИ РЕЗЕРВИ	1.830	1.830
ОСТАНАТИ РЕЗЕРВИ	20.846	17.553
АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА	78.784	78.784
ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНА ГОДИНА	1.844	3.293
Вкупно	112.454	110.610

Од оваа белешка може јасно да се види состојбата на главнината, резервите и добивката за 2018 година.

Сопственици:

ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД САРАЈ**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**

31.12.2018 година

Иматели на акции	Вид на акции	број	Процентуално учество
Ирфан Рамадани	обични	300	20%
Џемаил Даути	обични	300	20%
Хамим Даути	обични	300	20%
Даим Рамадани	обични	300	20%
Феми Даути	обични	300	20%
Вкупно		1.500	100%

БЕЛЕШКА бр. 27 ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ

во илјади денари

Елементи	Тековна 2018 година	Претходна 2017 година
Долгорочни обврски врз основа на заеми и кредити	23.824	28.808
Вкупно	23.824	28.808

Долгорочните кредити се однесуваат на:

- Долгорочен кредит КР2017/9536 од ХАЛКБАНК АД Скопје од 21.04.2017 година на износ од 200.000,00 ЕУР со годишна каматна стапка 3,9%+6 месечен Еурибор и отплаќање во 72 еднакви месечни ануитети, најдоцна до 30.04.2023 година.
- Под-кредит од ХАЛКБАНК АД Скопје со број КР2016/24907 од 18.10.2016 година на износ од 300.000,00 ЕУР со годишна каматна стапка 4,2% и отплаќање во 60 еднакви месечни ануитети, најдоцна до 30.04.2022 година.
- Долгорочен кредит со број 0902-747 од 25.12.2014 година од НЛБ Тутунска банка АД Скопје на износ од 300.000,00 ЕУР со годишна каматна стапка 5,25%, рок на отплата од 7 години и отплаќање во 73 месечни ануитети, најдоцна до 29.12.2021 година.

БЕЛЕШКА бр. 28 КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

во илјади денари

Елементи	Тековна 2018 година	Претходна 2017 година
Обврски спрема поврзани друштва	1.660	/
Обврски спрема добавувачи во земјата	17.543	17.665
Обврски спрема добавувачи во странство	2.134	3.483
Обврски за аванси, депозити и кауции	5.554	7.399
Обврски за плати и надоместоци на плати	1.800	1.278

ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД САРАЈ**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ****31.12.2018 година**

Обврски кон вработени-нето плата	/	2.489
Тековни даночни обврски	8	133
Обврски по заеми и кредити	33.951	29.400
Останати краткорочни обврски	23.557	8.079
Вкупно	86.207	69.926

Обврските по заеми и кредити се однесуваат на :

- Краткорочен кредит бр.57149/1 издаден од Шпаркасе банка АД Скопје од 18.12.2018 година на износ од 6.100 илјади денари со годишна каматна стапка 3,2% и рок на отплата од 12 месеци заклучно со 18.12.2019 година.

- Краткорочен кредит бр.15421/1 издаден од Шпаркасе банка АД Скопје од 11.04.2018 година на износ од 12.000 илјади денари со прилагодлива годишна каматна стапка 3,35% и рок на враќање заклучно со 05.04.2019 година.

-Краткорочен кредит бр.КР2018/12258 од ХАЛКБАНКА АД Скопје од 15.05.2018 година на износ од 5.600.000,00 денари, со рок на отплата од 12 месеци најдоцна до 15.05.2019 година.

- Краткорочна позајмица Договор бр.04/2018 од 22.05.2018 година дадена од страна на Даим Рамадани на износ од 1.100.000,00 денари и рок на враќање до 31.12.2018 година.

**БЕЛЕШКА бр. 29 ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ
ВО ИДНИТЕ ПЕРИОДИ**

Елементи	во илјади денари	
	Тековна 2018 година	Претходна 2017 година
Одложено плаќање на трошоците (ПВР)	2.767	4.179
Вкупно	2.767	4.179

30. ПРЕЗЕМЕНИ И ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

а) Правни спорови

Друштвото учествува во 13 судски спорови во кои се јавува како тужител. Против друштвото ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД не се покренати судски спорови.

ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД САРАЈ

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

31.12.2018 година

ТУЖИТЕЛ	ТУЖЕН	ВИД НА ПРЕДМЕТ	Вредност	ИСХОД
Акционерско друштво за транспорт, шпедитија, трговија и услуги ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД, с. Крушопек Сарај	Друштво за производство, трговија и услуги ДЛИ ПРИНТ ЦЕНТАР ДОО СКОПЈЕ	ДОЛГ	4.500,00	ПОЗИТИВЕН ИСХОД / НА ИЗВРШИТЕЛ НЕМА НАПЛАТА
Акционерско друштво за транспорт, шпедитија, трговија и услуги ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД, с. Крушопек Сарај	Друштво за трговија, транспорт и шпедитија РИВИЕЛ ДООЕЛ УВОЗ-ИЗВОЗ СКОПЈЕ	ДОЛГ	19.600,00	ПОЗИТИВЕН ИСХОД / СЕ ОЧЕКУВА ПРАВИСИЛНОСТ НА ПРЕСУДА
Акционерско друштво за транспорт, шпедитија, трговија и услуги ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД, с. Крушопек Сарај	АГИМ ВЕСЕЛИ ОД СКОПЈЕ	НАДОМЕСТ НА ШТЕТА	340.000,00	ПОЗИТИВЕН ИСХОД / ВО ТЕК СУДСКА ПОСТАПКА
Акционерско друштво за транспорт, шпедитија, трговија и услуги ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД, с. Крушопек Сарај	Друштво за производство трговија и услуги ХОЦА ИНВЕСТ ДООЕЛ увоз-извоз Куманово	ДОЛГ	4.672,00	ПОЗИТИВЕН ИСХОД / СЕ ОЧЕКУВА ПРАВИСИЛНОСТ НА РЕШЕНИЕТО
Акционерско друштво за транспорт, шпедитија, трговија и услуги ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД, с. Крушопек Сарај	Друштво за производство , трговија, транспорт и услуги МАЛУС ДОМСТИВА ДООЕЛ увоз-извоз Редови	ДОЛГ	2.900,00	ПОЗИТИВЕН ИСХОД / СЕ ОЧЕКУВА ПРАВИСИЛНОСТ НА РЕШЕНИЕТО
Акционерско друштво за транспорт, шпедитија, трговија и услуги ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД, с. Крушопек Сарај	ХАЛИМИ ДАНИМ	ДОЛГ	39.422,00	ПОЗИТИВЕН ИСХОД / НА ИЗВРШИТЕЛ НЕМА НАПЛАТА
Акционерско друштво за транспорт, шпедитија, трговија и услуги ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД, с. Крушопек Сарај	САЛИХУ БУРХАН	ДОЛГ	22.126,00	ПОЗИТИВЕН ИСХОД / НА ИЗВРШИТЕЛ НЕМА НАПЛАТА
Акционерско друштво за транспорт, шпедитија, трговија и услуги ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД, с. Крушопек Сарај	Друштво за производство, трговија и услуги ЕНЕРГ УНИВЕРСАЛ ДООЕЛ СТРУМИЦА	ДОЛГ	8.270,00	ПОЗИТИВЕН ИСХОД / СЕ ЧЕКА ПРАВИСИЛНОСТ НА РЕШЕНИЕТО
Акционерско друштво за транспорт, шпедитија, трговија и услуги ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД, с. Крушопек Сарај	Друштво за трговија и услуги КЕНДИ СВИТ Скопје	ДОЛГ	163.866,00	СЕ ОЧЕКУВА ПОЗИТИВЕН ИСХОД / ВО ТЕК ПОСТАПКА ПРЕД НОТАР
Акционерско друштво за транспорт, шпедитија, трговија и услуги ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД, с. Крушопек Сарај	ЦЕЉАЛ СЕЛИМИ	НАДОМЕСТ НА ШТЕТА	24.000,00	СЕ ОЧЕКУВА ПОЗИТИВЕН ИСХОД / ВО ТЕК ПОСТАПКА СУДСКА ПОСТАПКА
Акционерско друштво за транспорт, шпедитија, трговија и услуги ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД, с. Крушопек Сарај	ИМЕРИ ГАЗМЕИТ	НАДОМЕСТ НА ШТЕТА	235.300,00	СЕ ОЧЕКУВА ПОЗИТИВЕН ИСХОД / ВО ТЕК СУДСКА ПОСТАПКА
Акционерско друштво за транспорт, шпедитија, трговија и услуги ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД, с. Крушопек Сарај	ХАСАН САЛИОВСКИ	ДОЛГ-ВРАЌАЊЕ АВАНС	18.480,00	ПОЗИТИВЕН ИСХОД / СЕ ЧЕКА ПРАВИСИЛНОСТ НА ПРЕСУДА
Акционерско друштво за транспорт, шпедитија, трговија и услуги ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД, с. Крушопек Сарај	Трговско друштво за производство , трговија и услуги БАЛКАН АС ПРОМЕТ ДООЕЛ	ДОЛГ	30.000,00	ПОЗИТИВЕН ИСХОД / СЕ ЧЕКА ПРАВИСИЛНОСТ НА РЕШЕНИЕ

б) Залог

Како обезбедување на :

- кредит КР2017/9536 од ХАЛКБАНК АД Скопје заложени се 12 товарни тегначи со седло.
- кредит со број 10724 издаден од Шпаркасе Банка АД Скопје заложени се 11 влекачи, 5 приклучни возила, 9 товарни возила, 19 полуприколки, 2 товарни полуприколки.
- долгорочен кредит бр.0902-747 од 25.12.2014 година од НЛБ Тутунска банка АД Скопје, воспоставен е залог на подвижен имот во износ од 168.000,00 ЕУР.

31. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СТРАНИ

Во текот на своето работење, Друштвото има евидентирано :

- побарувања по фактури кон поврзаното Друштво ДАУТИ КОМЕРЦ АД с.Сарај на износ од 7.705 илјади денари;
- побарувања по компензации и цесии кон поврзаното Друштво ДАУТИ КОМЕРЦ АД с.Сарај на износ од 3.480 илјади денари;

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

31.12.2018 година

- обврски по фактури кон поврзаното Друштво ДАУТИ КОМЕРЦ АД с.Сарај на износ од 18 илјади денари;
- Друштвото има договор за закуп на моторно возило од поврзаното Друштво ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД (Ш.А) со седиште во Р. Албанија со траење од 5 години почнувајќи од 10.08.2017 година;
- договор за закуп на деловен простор од Друштвото ДАУТИ КОМЕРЦ увоз-извоз АД с.Сарај од 01.01.2015 година на КП бр.13616/2, евидентирана во ИЛ бр.12411 за КО Сарај;
- договор за закуп на градежно земјиште од Друштвото ДАУТИ КОМЕРЦ увоз-извоз АД с.Сарај од 01.01.2015 година на КП бр.13616/2, евидентирана во ИЛ бр.12411 за КО Сарај;
- договор за закуп на недвижен имот од Друштвото ДАУТИ КОМЕРЦ увоз-извоз АД с.Сарај од 18.09.2018 година.

32. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА БИЛАНСОТ НА СОСТОЈБА

По денот на составувањето на билансот на состојба, не се настанати материјални настани за кои е потребно дополнително обелоденување во финансиските извештаи

33. КОНТИНУИТЕТ

Кога ги подготвува финансиските извештаи, раководството прави проценка на способноста да обезбеди континуитет. При оценката дали претпоставката за деловен континуитет е соодветна, раководството ги зема предвид сите достапни информации за иднината, најмалку, но не ограничувајќи се за дванаесет месеци од датумот на пријавување.