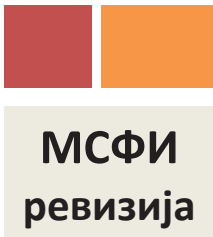


АД ЖИТО ЛЕБ - ОХРИД

**Финансиски извештаи за
Годината што завршува на
31 декември 2017 и
Извештај на независните ревизори**

СОДРЖИНА:

	Страна
Извештај на независните ревизори	1-2
Извештај за сеопфатна добивка	3
Извештај за финансиската состојба	4
Извештај за промените во главнината	5
Извештај за паричните текови	6
Белешки кон финансиските извештаи	7 - 30
Додаток 1 -Законска обврска за составување на годишна сметка и годишен извештај за работењето согласно одредбите на ЗТД	
Додаток 2 -Годишна сметка со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2017	
Додаток 3 -Годишен извештај за работењето со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2017	



МСФИ РЕВИЗИЈА ТП – СКОПЈЕ

11 Октомври 1А Кат 2, Плоштад Македонија ББ Скопје

Даночен број: 5080012502283

Телефон: 02 3 1123 23 и мобилен: 070333 713

www.msfirevizija.com.mk; e-mail: revizija@msfi.mk

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА АД ЖИТО ЛЕБ - ОХРИД

Бевме ангажирани да извршиме ревизија на приложените финансиски извештаи (стр. 3 до 30) на АД ЖИТО ЛЕБ - Охрид (во понатамошниот текст "Друштвото"), кои се состојат од извештај за финансиска состојба на ден 31 декември 2017 година и извештајот за сеопфатната добивка, извештај за промените во главнината и извештај за паричните текови за годината што тогаш завршува, како и преглед на значајните сметководствени политики и останати белешки кон финансиски извештаи.

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 применуваат во Република Македонија и интерна контрола за која раководството смета дека е неопходна за подготвување на финансиските извештаи кои не содржат материјално погрешно прикажување, без разлика дали тоа е резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на ревизијата спроведена во согласност со ревизорските стандарди кои се во примена во Република Македонија. Заради прашањата опишани во Основата за воздржување од давање на мислење, ние не бевме во можност да прибавиме достатни и соодветни ревизорски докази како основа за ревизорско мислење.

Основа за воздржување од давање на мислење

Како што е обелоденето во Белешката 12 и 3.5 кон придружните финансиски извештаи, недвижностите, постројките и опремата на 31 декември 2017 година изнесуваат 243.211 илјади денари. Дополнително, друштвото за годината којашто завршува на 31 декември 2017 година прикажало трошок за амортизација во износ од 5.550 илјади денари. Друштвото ја пресметало амортизацијата за недвижностите, постројките и опремата со примена на стапки од 1% до 2% на вкупната набавна вредност на сите ставки од недвижностите, постројките и опремата искажани во сметководствената евиденција. Ваквиот сметководствен пристап не е во согласност со МСС 16 „Недвижности, постројки и опрема“, според кој секоја значајна ставка од недвижностите, постројките и опремата треба посебно да се амортизира, при што износот кој се амортизира треба да биде алоциран на системска основа во текот на корисниот век на употреба. Дополнително, користените стапки на амортизација не го одразуваат реално и објективно начинот на кој се очекува да бидат потрошени идните економски користи од средствата од страна на Друштвото, согласно барањата на МСС 16 „Недвижности, постројки и опрема“. Ефектите од горенаведеното се материјални и сеопфатни за финансиските извештаи на Друштвото. Поради природата на сметководствената евиденција на Друштвото ние не бевме во состојба да ги утврдиме потенцијалните ефекти од отстапувањето од барањата на МСС 16 „Недвижности, постројки и опрема“ врз финансиските извештаи за годината што завршува на 31 декември 2017 година.

Воздржување од давање на мислење

Поради значењето на прашањата објаснети во пасусот Основа за воздржување од давање на мислење, ние не бевме во можност да прибавиме достатни и соодветни ревизорски докази како основа за мислење на ревизијата. Следствено, ние не изразуваме мислење за финансиските извештаи на Друштвото за годината што завршува на 31 декември 2017 година составени во согласност со сметководствените стандарди кои се применуваат во Република Македонија.

(продолжува)



**МСФИ
ревизија**

МСФИ РЕВИЗИЈА ТП – СКОПЈЕ

11 Октомври 1А Кат 2, Плоштад Македонија ББ Скопје

Даночен број: 5080012502283

Телефон: 02 3 1123 23 и мобилен: 070333 713

www.msfirevizija.com.mk; e-mail: revizija@msfi.mk

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА АД ЖИТО ЛЕБ - ОХРИД (продолжение)

Извештај за други правни и регулаторни барања

Раководството на Друштвото е одговорно за изготвување на годишниот извештај (додаток 3 кон финансиските извештаи) и годишната сметка (додаток 2 кон финансиските извештаи) во согласност со Законот за трговски друштва и истите беа прифатени и одобрени од раководството, и поднесени во Централниот регистар на Република Македонија на 15 март 2018 година. Наша одговорност е да издадеме мислење во врска со конзистентноста на годишниот извештај со годишната сметка и финансиски извештаи на Друштвото. Ние ги извршивме нашите постапки во согласност со Законот за ревизија на Република Македонија и Меѓународниот стандард за ревизија 720 – Одговорности на ревизорот во врска со други информации во документи кои содржат ревидирани финансиски извештаи. Според наше мислење историските финансиски информации обелоденети во годишниот извештај се конзистентни со годишната сметка и приложените ревидирани финансиски извештаи на Друштвото за годината што завршува на 31 декември 2017 година.

МСФИ Ревизија ТП, Скопје

Жарко Михајловски
Управител

Скопје
29 Јуни 2018 година



Жарко Михајловски
Овластен ревизор

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
Година што завршува на 31 декември 2017
(Изразено во илјади денари)

	Белешка	31 декември 2017	31 декември 2016
Приходи			
Приходи од продажба	5	479.359	434.765
Останати приходи	6	6.441	7.420
		<u>485.800</u>	<u>442.185</u>
Трошоци			
Набавна вредност на продадени трговски стоки (Намалување) / зголемување на залиха на готови производи и производство во тек		(260.738)	(220.228)
Потрошени материјали и енергија	7	(2.483)	(1.455)
Трошоци за вработените	8	(92.597)	(90.489)
Амортизација	12	(77.545)	(76.389)
Останати оперативни трошоци	9	(5.550)	(5.455)
		<u>(25.989)</u>	<u>(25.514)</u>
		<u>(464.902)</u>	<u>(419.530)</u>
Оперативна добивка		20.898	22.655
Расходи за камати, нето	10	(6.566)	(5.847)
Нето финансиски расходи		<u>(6.566)</u>	<u>(5.847)</u>
Добивка пред оданочување		14.332	16.808
Данок на добивка	11	(2.015)	(4.078)
Нето добивка за годината		<u>12.317</u>	<u>12.730</u>
Останатасеопфатна добивка		-	-
Вкупна сеопфатна добивка за годината		<u>12.317</u>	<u>12.730</u>
Основна заработувачка по акција(во денари)		<u>786,77</u>	<u>813,24</u>

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

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА
Година што завршува на 31 декември 2017
(Изразено во илјади денари)

Белешка	31 декември 2017	31 декември 2016
СРЕДСТВА		
Нетековни средства		
Нематеријални средства	12 4.487	4.225
Недвижности, постројки и опрема	12 243.211	243.115
Финансиски средства расположливи за продажба	13 968	968
Вкупно нетековни средства	248.666	248.308
Тековни средства		
Залихи	14 41.396	37.273
Побарувања од купувачи	15 45.309	40.117
Краткорочни заеми	16 1.485	17.942
Побарување за данок на добивка	1.986	-
Останати тековни средства	17 4.365	5.227
Пари и парични еквиваленти	18 326	193
Вкупно тековни средства	94.867	100.752
ВКУПНО СРЕДСТВА	343.533	349.060
ГЛАВНИНА И ОБВРСКИ		
ГЛАВНИНА		
Акционерски капитал	19 48.641	48.641
Законски резерви	10.302	10.302
Ревалоризациона резерва	636	636
Резерви за реинвестирана добивка	11.258	11.258
Акумулирана добивка	104.997	92.680
Вкупно главнина	175.834	163.517
Долгорочни обврски		
Долгорочни кредити	20 49.667	63.819
Тековни обврски		
Обврски спрема добавувачи	21 23.884	24.636
Останати тековни обврски	22 19.138	6.064
Обврска за данок на добивка	-	1.152
Краткорочни кредити	23 75.012	89.872
Вкупно тековни обврски	118.032	121.724
ВКУПНО ГЛАВНИНА И ОБВРСКИ	343.533	349.060

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

Овие финансиски извештаи се прифатени и одобрени од страна на раководството на Друштвото и поднесени во Централниот Регистар на Република Македонија на 15 март 2018 година.

Одобрено од,

Димитриос Рпакуртсис
Генерален директор

Марина Милошевиќ - Николоска
Одговорен за составување на финансиските извештаи

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ ВО ГЛАВНИНАТА

Година што завршува на 31 декември 2017

(Изразено во илјади денари)

Состојба на 1 Јануари 2016

Вкупна сеопфатна добивка

Добивка за годината

Издвојување на резерви

Последователно вреднување на

вложувања во финансиски средства

расположливи за продажба

Промени во капиталот од трансакции со акционерите

Останати усогласувања

Отпис на вложувања во хартии од

вредност

Останати отписи

Состојба на 31 декември 2016

Вкупна сеопфатна добивка

Добивка за годината

Последователно вреднување на

вложувања во финансиски средства

расположливи за продажба

Промени во капиталот од трансакции со акционерите

Состојба на 31 декември 2017

Акционерски капитал	Законски резерви	Ревалоризациони резерви	Резерви за реинвестирана добивка	Акумулирана добивка	Вкупно
48.641	10.302	636	11.258	79.950	150.787
-	-	-	-	12.730	12.730
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	12.730	12.730
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
48.641	10.302	636	11.258	92.680	163.517
-	-	-	-	12.317	12.317
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	12.317	12.317
-	-	-	-	-	-
48.641	10.302	636	11.258	104.997	175.834

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

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
Година што завршува на 31 декември 2017
(Изразено во илјади денари)

	<u>Белешка</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Оперативни активности			
Добивка пред оданочување		14.332	16.808
<i>Усогласувања за:</i>			
Амортизација		5.550	5.455
Вишоци		(149)	(761)
Дивиденди		(178)	(122)
Отпис на побарувања од купувачи		787	2.757
Кусоци		1.123	740
Приходи од камати		(199)	(397)
Расходи за камати		6.765	6.244
		<u>28.031</u>	<u>30.724</u>
Зголемување на побарувања од купувачи и останати тековни средства		(5.117)	(14.201)
Зголемување/(намалување) на обврски спрема добавувачи и останати тековни обврски		12.320	(21)
Зголемување на залихи		(5.097)	(8.041)
Платен данок на добивка		(5.154)	(1.498)
Платени камати		(6.765)	(6.244)
Наплатени камати		199	397
Нето пари од оперативни активности		<u>18.417</u>	<u>1.116</u>
Инвестициони активности			
Набавка на недвижности, постројки и опрема и нематеријални средства, нето од продажби		(5.908)	(2.168)
Примени дивиденди		178	122
Приливи/ (одливи) за дадени краткорочни заеми		16.456	(16.448)
Нето пари користени за инвестициони активности		<u>10.726</u>	<u>(18.494)</u>
Финансиски активности			
(Отплата на) / приливи од кредити, нето		<u>(29.010)</u>	<u>17.230</u>
Нето пари користени за финансиски активности		<u>(29.010)</u>	<u>17.230</u>
Нето зголемување на пари и парични еквиваленти		133	(148)
Пари и парични еквиваленти на 1 јануари	18	<u>193</u>	<u>341</u>
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	18	<u><u>326</u></u>	<u><u>193</u></u>

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

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ 31 декември 2017

1. ОСНОВАЊЕ И ДЕЈНОСТ

Акционерското друштво за производство и промет Жито Леб Охрид (натаму: Друштвото) е акционерско друштво запишано во Трговскиот Регистар на Република Македонија.

Основна дејност на Друштвото е производство на прехранбени производи со производна програма која се состои од производство на: леб Т-500, специјални лебови, бело пециво, лиснато пециво, буреци и банички, визитарски пецива, специјални лајбичи и лепињи и слаткарски програм.

Приоритетна дејност според Централен Регистар на Република Македонија е 10.71 производство на леб, слатки (колачи, торти) во свежа состојба и бисквити (кекси).

Седиште на Друштвото е на улица Живко Чинго број 2, Охрид.

Структурата на капиталот на Друштвото по родови на акции на 31 Декември 2017 година е составена од издадени 15.654 обични акции во сопственост на физички лица акционери. Номиналната вредноста на 1 обична акција изнесува 100 DEM.

На 31 декември 2017 Друштвото имаше 264 вработени (31 декември 2016: 281 вработени).

2. ОСНОВИ ЗА ПОДГОТОВКА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2.1 Основи за подготовка и презентација 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, 13/14, 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 1 јануари 2009 година. Овој правилник се применува од 1 јануари 2010 година.

Меѓутоа, до датумот на составување на придружните финансиски 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. Објавените стандарди и толкувања кои на сила во тековниот период, а кои сè уште не се официјално преведени и усвоени, како и објавените стандарди и толкувања кои сè уште не се во примена се обелоденети во белешките 2.2 и 2.3.

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 реалноста 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 3.

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

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2017

2. ОСНОВИ ЗА ПОДГОТОВКА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ (продолжение)

2.2 Објавени стандарди и толкувања кои се во сила во тековниот период а кои сè 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 страна на Комисијата за толкувања за меѓународно финансиско известување, но истите 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. Измени кои се однесуваат на средствата во индустријата за нафта и гас и утврдување дали договорите содржат лизинг (ревидиран во јули 2009, 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 година);
- 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 година, применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2010 година);
- Измени на КТМФИ 9 “Повторна проценка на вградените деривативи” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2009 година) и МСС 39 “Финансиски инструменти: Признавање и мерење” – Вградени деривативи (применлив 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” (применлива од датумот на објавување, односно од септември 2010 година);
- Дополнувања на МСФИ 1 “Првично усвојување на меѓународните стандарди за финансиско известување” – Ограничен исклучок од 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);

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2017

2. ОСНОВИ ЗА ПОДГОТОВКА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ (продолжение)

2.2 Објавени стандарди и толкувања кои се во сила во тековниот период а кои сè уште не се официјално преведени и усвоени (продолжение)

- Дополнувања на МСС 32 “Финансиски инструменти: презентирање” – Сметководство за правата на издавање на нови акции (применлив за годишните периоди на известување кои започнуваат на или по 1 февруари 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” Преплатени минимални барања 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 ентитети 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 “Даноци на добивка” – Одложен данок: поврат на средствата кои се наоѓаат во основата (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2012 година);
- МСФИ 10 “Консолидирани финансиски извештаи” (применлив 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);
- 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 објективната вредност” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година);
- МСС 27 (ревидиран во 2011) “Поединечни 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 меѓународните 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 финансиски средства и финансиски обврски (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година);

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2017

2. ОСНОВИ ЗА ПОДГОТОВКА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ (продолжение)

2.2 Објавени стандарди и толкувања кои се во сила во тековниот период а кои сè уште не се официјално преведени и усвоени (продолжение)

- Дополнувања на МСФИ 10, МСФИ 11 и МСФИ 12 “Консолидирани финансиски извештаи, Заеднички аранжмани и Обелоденувања 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 на известување 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 (МСФИ 1, МСС 1, МСС 16, МСС 32 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 2013 година);
- КТМФИ 20 “Трошоци за откривка во фазата на производство на површински рудници” (применлив 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” – Пребивање на финансиски средства и финансиски 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 надоместувачка 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” - Замена на деривативи и продолжување на сметководството за хеџинг трансакции (применливи за 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 подобрувања на МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МСС 16, МСС 24 и МСС 38) главно поврзано со елиминација на неконзистентности и термилошки објаснувања (промените се применливи 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 подобрувања на МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МСС 40) главно поврзано со елиминација на неконзистентности и термилошки објаснувања (промените се применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2014 година).

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2017

2. ОСНОВИ ЗА ПОДГОТОВКА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ (продолжение)

2.2 Објавени стандарди и толкувања кои се во сила во тековниот период а кои сè уште не се официјално преведени и усвоени (продолжение)

- МСФИ 14 “Одложени сметки согласно законската регулатива” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016 година);
- Дополнувања на МСФИ 10 “Консолидирани финансиски извештаи”, МСФИ 12 “Обелоденувања на вложувања во други правни лица” и МСС 28 “Учества во придружени правни субјекти и заеднички вложувања” (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016 година);
- Дополнувања на МСФИ 11 “Заеднички 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);
- Дополнувања 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 и по 1 јануари 2016 година);
- Дополнувања 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);
- Дополнувања 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);
- Дополнувања на различни стандарди „Подобрувања на МСФИ (циклус 2012-2014) како резултат на годишните проекти за подобрувања 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);
- Измени на МСС 7 “Извештај за паричните текови” – Иницијатива за обелоденување (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2017 година);
- Измени 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 МСФИ 12 заради “Подобрувања на МСФИ (циклус 2014-2016) како резултат на годишните проекти за подобрувања на МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 12 и МСС 28) главно поврзано со елиминација на неусогласеностите и термилошки објаснувања (промените на МСФИ 12 се применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2017 година).

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2017

2. ОСНОВИ ЗА ПОДГОТОВКА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ (продолжение)

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

На денот на издавањето на овие финансиски извештаи објавени се следните стандарди, нивните дополнување и толкувања кои сè 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 на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2018 година);
- МСФИ 16 “Лизинг” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2019 година);
- МСФИ 17 “Договори за осигурување” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2021 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 за прв пат);
- Измени на МСФИ 9 “Финансиски инструменти” – Претплати со негативна компензација (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2019 година);
- Измени на МСФИ 10 “Консолидирани финансиски извештаи” и МСС 28 “Учества во придружени правни субјекти и 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 28 “Вложувања во придружени правни лица и заеднички вложувања” – Долгорочни вложувања во придружени правни лица и заеднички вложувања (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2019 година);
- Измени на МСС 40 “Вложувања во недвижности” – Пренос на вложувања во недвижности (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2018 година);
- Дополнувања на МСФИ 1 и МСС 28 заради “Подобрувања на МСФИ (циклус 2014-2016) како резултат на годишните проекти за подобрувања на МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 12 и МСС 28) главно поврзано со елиминација на неусогласеностите и термилошки објаснувања (промените на МСФИ 1 и МСС 28 ќе бидат применливи за годишните периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2018 година);
- Дополнувања на различни стандарди и толкувања “Подобрувања на МСФИ (циклус 2015 - 2017)” како резултат на проектот за годишни подобрувања на МСФИ (МСФИ 3, МСФИ 11, МСС 12 и МСС 23) – главно поврзано со елиминација на неусогласеностите и термилошки објаснувања (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2019 година);
- КТМФИ 22 “Трансакции во странска валута и напредни разгледувања” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2018 година);
- КТМФИ 23 “Неизвесност околу третманите на данокот на добивка” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или после 1 јануари 2019 година).

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2017

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

3.1 Признавање на приходи

Приходите се мерат според објективната вредност на надоместокот кој што е примен или се побарува. Приходот од продажба на производи и стоки се признава кога ќе бидат исполнети сите од следните услови:

- Друштвото му ги пренело на купувачот значајните ризици и награди од сопственоста над производите;
- Друштвото не задржува ниту континуирана менаџерска инволвираност до степенот кој вообичаено се поврзува со сопственоста, ниту пак ефективна контрола над продадените производи;
- Износот на приходот може веродостојно да се измери;
- Веројатно е дека економските користи поврзани со трансакцијата ќе претставуваат прилив за Друштвото; и
- Трошоците кои се направени или треба да бидат направени во врска со трансакцијата можат веродостојно да се измерат.

Приходите од наемнини се признаваат во добивката и загубата за периодот со примена на пропорционалната метода во времетраењето на закупот.

3.2 Износи искажани во странска валута

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

Нето позитивните или негативните курсни разлики се вклучени во добивката или загубата во периодот кога настанале.

Средствата и обврските кои гласат на странска валута се искажуваат во денари со примена на официјалните курсеви кои важат на крајот на периодот на известување.

3.3 Трошоци за позајмување

Сите трошоци настанати во врска со обврските по примените краткорочни кредити се прикажани како трошок во периодот во кој се настанати.

3.4 Оданочување

Тековен 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 страна на даночните органи. Крајниот данок по стапка од 10% се пресметува на утврдената добивка од извештајот за сеопфатна добивка, коригирана за одредени даночно непризнаени расходи, односно даночни ослободувања, согласно законските одредби.

Пресметувањето и плаќањето на данокот на добивка за фискалната 2017 година, Друштвото го извршува согласно измените во Законот за данокот на добивка, односно 10% на остварената добивка, вклучувајќи го и даночниот ефект на приходи и трошоци кои се неоданочиви или неодбитни при утврдувањето на оданочивата добивка.

Одложен данок на добивка

Одложениот данок се признава на разликата помеѓу сметководствената вредност на средствата и обврските во финансиските извештаи и нивната соодветна даночна основа употребена при пресметката на оданочивата добивка и се евидентира со примена на методот на обврска.

Одложените даночни обврски се признаваат за сите оданочиви временски разлики и одложено даночно средство се признава за сите одбитни временски разлики и тоа во обем во кој има веројатност дека ќе постои добивка која што ќе биде предмет на оданочување и во однос на која ќе може да се искористат временските разлики како одбитна ставка.

Одложените даночни средства и обврски се вреднуваат според даночните стапки кои се очекува да се применат во периодот во кој обврските се исплатени или во кој средствата се реализирани, а произлегуваат од пропишаните даночни стапки (и закони за даноци) коишто важат на крајот на периодот на известување.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2017

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Данок на додадена вредност

Приходите, трошоците и средствата се признаваат во износ намален за данокот на додадена вредност, освен:

- кога данокот при набавка на средството или услугата не може да се врати од даночните власти, во кој случај се признава како дел од набавната вредност на средството или дел од трошокот; и
- за побарувањата и обврските кои се прикажани со вклучен износ на данок на додадена вредност.

Нето износот на данокот на додадена вредност кој се побарува, односно се должи на даночните власти е вклучен како дел од побарувањата, односно обврските на крајот на периодот на известување.

3.5 Недвижности, постројки и опрема

Почетно вреднување

Недвижностите, постројките и опремата во Извештајот за финансиската состојба се искажуваат според нивниот сметководствен износ кој ја претставува набавната вредност намалена за акумулираната амортизација и износот на загуба поради обезвреднување. Во моментот на набавка постојните средства се евидентираат според нивната набавна вредност, која се состои од фактурна вредност на средството, вклучувајќи ги увозните давачки, неповратните даноци и зависните трошоци на набавка.

Последователни издатоци

Издатоците направени за замена на дел од недвижностите, постројките и опремата се евидентираат одделно и се капитализираат само доколку се веројатни идните економски користи што ќе претставуваат приливи во Друштвото. Сите други издатоци се признаваат како расход во Билансот на успех во моментот на настанување.

Амортизација

Амортизацијата се пресметува според пропорционалниот метод, со цел набавната вредност на недвижностите, постројките и опремата да се амортизира во текот на проценетиот век на употреба. Амортизација не се пресметува на инвестициите во тек. Изградените средства се амортизираат со почетокот на периодот во кој тие почнале да се користат. Во продолжение се дадени годишните стапки за амортизација, врз основа на очекувањата на Раководството за нивниот корисен век, а кои се применети на некои позначајни ставки од недвижностите, постројките и опремата:

Вид на средство	Стапки
Градежните објекти	2,5% -10%
Мебел и деловен инвентар	20%
Компјутерска опрема со софтвер	25%
Останата опрема	10%
Моторни возила	20%

Раководството на Друштвото и покрај горенаведеното економско користење, односно амортизација на недвижностите, постројките и опремата, амортизацијата за годината ја има пресметано со примена на стапки од 1% и 2% на вкупната набавна вредност на сите ставки од недвижностите, постројките и опремата кои се искажани во сметководствената евиденција.

3.6 Вложувања во финансиски средства расположливи за продажба

Вложувањата во финансиски средства расположливи за продажба се однесуваат на вложувања во акции во други друштва, со кои не се тргува постојано и поради тоа имаат статус на хартии од вредност расположливи за продажба. Вложувањата кои се однесуваат на акции кои котираат на берзата се прикажани по објективна пазарна вредност определена согласно последната понудена цена на берзата на датумот на извештајот за финансиската состојба. Освен за загубите поради оштетување, добивките или загубите кои произлегуваат од промената на објективната вредност на овие средства се признаваат директно во основната главнина се додека финансиските средства не се отуѓат, во кој момент акумулираната добивка или загуба претходно призната во основната главнина се признава во извештајот за сеопфатна добивка.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2017

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.7 Залихи

Залихите се искажуваат по пониската од набавната или нето реализациона вредност. Нето реализациона вредност е проценета продажна цена намалена за проценетите трошоци на довршување на производството и проценетите трошоци за продажба.

Трошоците за набавените стоки се евидентираат според методот на просечни цени.

3.8 Побарувања од купувачи

Побарувањата од купувачи се недеривативни финансиски средства со фиксни или однапред одредени плаќања со кои не се тргува на активен пазар. Побарувањата од купувачи (вклучувајќи ги побарувањата од купувачи и другите побарувања, сметки во банките и готовината) се прикажуваат по амортизирана набавна вредност со употреба на метод на ефективна стапка, намалени за загуба поради обезвреднување.

Друштвото врши исправка на вредноста на побарувањата од купувачите секогаш кога постојат објективни докази дека побарувањата не можат да се наплатат. Исправката на вредност се евидентира врз основа на старосната структура на побарувањата и историското искуство и кога делумната или целосната наплата на побарувањето повеќе не е веројатна.

Сметководствената вредност на побарувањата од купувачите се намалува преку сметката за исправка на вредноста. Кога едно побарување се смета за ненаплатливо се отпишува во корист на сметката за исправка на вредноста. Последователните наплати на побарувањата претходно отпишани се евидентираат преку намалување на сметката за исправка на вредност. Промените во сметководствената вредност на сметката за исправка на вредност се признава во добивката и загубата.

3.9 Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се состојат од готовина во благајна и пари во банки. За цели на извештајот за паричните текови, парите и паричните еквиваленти вклучуваат и орочени депозити во банки кои може брзо да се конвертираат во познат износ на пари и се подложени на незначителен ризик од промена на нивната вредност

3.10 Обврски кон добавувачи и останати обврски

Обврските кон добавувачите и другите обврски се прикажуваат според објективната вредност, при што по иницијалното признавање обврските последователно се водат по амортизирана набавна вредност.

Метода на ефективна камата е метода на пресметување на амортизирана набавна вредност на финансиската обврска и на распределба на трошокот од камата во текот на релевантниот период. Ефективната каматна стапка е стапката која точно ги дисконтира очекуваните идни парични плаќања или примања во текот на очекуваниот животен век на инструментот или, до нето сметководствената вредност на финансиската обврска, при иницијалното признавање.

3.11 Обврски по кредити

Долгорочните обврски по кредити почетно се признаваат според нивната објективна вредност намалена за трошоците на трансакција. Кредитите и позајмиците последователно се мерат според амортизираната набавна вредност со примена на методата на ефективна каматна стапка. Расходите по основ на камати се признаваат на основа на ефективен принос. Методата на ефективна каматна стапка е метода на пресметување на амортизираната набавна вредност на финансиската обврска и распределување на расходите по основ на камати во текот на периодот на кој се однесуваат. Ефективната каматна стапка е стапката која точно го дисконтира очекуваниот тек на идните парични плаќања во текот на очекуваниот век на финансиската обврска или, онаму каде што е применливо, пократок период.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2017

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.12 Користи за вработените

Друштвото учествува во пензискиот фонд со уплатување на определени придонеси утврдени со домашната легислатива. Придонесите, кои зависат од висината на платите, се уплатуваат во Фондот за пензиско и инвалидско осигурување на Република Македонија. Во Друштвото не постојат дополнителни обврски во однос на пензиските планови.

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

3.13 Трансакции со поврзани субјекти

Поврзани субјекти се оние каде едниот субјект го контролира другиот субјект или има значајно влијание во донесувањето на финансиските и деловните одлуки на другиот субјект.

Поврзани субјекти во 2017 година се друштвата: Два Бисера ДООЕЛ, Лагадин, Охрид; Екстра-Скопско ДООЕЛ, с.Косел, Охрид и Охрид Турист АД, Охрид.

4. КРИТИЧНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРЕТПОСТАВКИ И КЛУЧНИ ИЗВОРИ НА НЕСИГУРНОСТ ВО ПРОЦЕНКИТЕ

Во примената на сметководствените политики на Друштвото, раководството треба да донесе одредени пресуди, проценки и претпоставки за сметководствената вредност на средствата и обврските кои не се лесно воочливи од другите извори. Проценките и придружните претпоставки се базирани на претходни искуства и други фактори кои се смета дека се релевантни. Реалните резултати можат да се разликуваат од овие проценки.

Подолу се наведени клучните претпоставки што се однесуваат на иднината и други извори на несигурност при вршење на проценките на датумот на извештајот за финансиската состојба, коишто ги зголемуваат ризиците за значајни корекции на сметководствената вредност на средствата и обврските во текот на наредната финансиска година.

4.1 Исправка на вредноста на побарувањата

Пресметката на исправка на вредноста на спорните побарувања се заснова на проценетите загуби кои потекнуваат од неможноста на купувачите да ги исполнат договорните обврски. Проценката се заснова на анализи на старосната структура на побарувањата, историските отписи, бонитетот на клиентите како и промените во условите за продажба, идентификувани по утврдувањето на соодветноста на исправката на вредноста на сомнителните побарувања. Ова ги вклучува и претпоставките за идното однесување на клиентите и резултирачките идни наплати. Раководството верува дека дополнителна исправка на вредноста, освен за резервирањата кои се веќе прикажани во финансиските извештаи, не е потребна.

4.2 Објективна вредност

Објективната вредност на финансиските инструменти за кои нема активен пазар, е одредена со примена на соодветни методи на вреднување. Друштвото го применува сопственото професионално расудување во изборот на соодветните методи и претпоставки.

Политика на Друштвото е да ги обелодени информациите за објективната вредност на тие компоненти од средствата и обврските за кои постојат котирани цени и за тие за кои објективната вредност може да биде материјално различна од евидентираната вредност. Во Република Македонија не постои доволно пазарно искуство, стабилност и ликвидност за купувањата и продажбите на побарувањата како и на другите финансиски средства и обврски, со оглед на тоа дека не постојат објавени пазарни информации. Како резултат на ова објективната вредност не може соодветно и веродостојно да се одреди во отсуство на активен пазар. Раководството ја проценува целосната изложеност на ризици, и во случаи кога проценките за објективната вредност на средствата не се реализираат, се признава резервација. Мислење на Раководството е дека, обелоденетите сметководствени вредности се валидни, во однос на тековните услови на пазарот.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2017

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

	Во илјади денари	
	Година што завршува на	
	31 декември	
	2017	2016
Приходи од продажба на готови производи		
Леб	25.531	26.393
Пецива	62.725	47.174
Замрзната програма	1.315	1.731
	89.571	75.298
Приходи од продажба на трговски стоки		
Леб	50.469	48.618
Пијалоци	164.690	147.349
Останато	13.589	14.870
	228.748	210.837
Приходи од продажба на готови производи и трговски стоки од сопствени млечни ресторани	152.301	140.758
Приходи од продажба на отпад	670	690
Приходи од услуги	930	660
Приходи од дистрибуција	7.139	6.522
	479.359	434.765

6. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ

	Во илјади денари	
	Година што завршува на	
	31 декември	
	2017	2016
Приходи од наемнини	5.412	4.196
Вишоци	149	761
Дивиденди	178	122
Останати приходи	702	2.341
	6.441	7.420

7. ПОТРОШЕНИ МАТЕРИЈАЛИ И ЕНЕРГИЈА

	Во илјади денари	
	Година што завршува на	
	31 декември	
	2017	2016
Потрошени суровини за производство	65.263	62.385
Потрошена амбалажа	3.028	3.179
Потрошени останати материјали	6.065	5.992
Електрична енергија	8.102	10.206
Топлинска енергија	132	182
Нафта	6.631	5.716
Гориво	2.561	2.276
Плин	30	26
Отпис на ситен инвентар	785	527
	92.597	90.489

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2017

8. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

	Во илјади денари Година што завршува на 31 декември	
	2017	2016
Нето плати, даноци и продонеси од плати	73.058	72.107
Регрес за годишен одмор	3.505	3.752
Отпремнини	596	404
Надоместоци	386	81
Останати трошоци за вработените	-	45
	<u>77.545</u>	<u>76.389</u>

9. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ

	Во илјади денари Година што завршува на 31 декември	
	2017	2016
Транспортни услуги	759	652
Комуникациски услуги	743	656
Наемнини	4.451	4.104
Комунални услуги	1.040	969
Маркетинг и реклами	1.434	805
Трошоци за дистрибуција	6.327	6.207
Трошоци за службени патувања	122	54
Промоции, репрезентации и спонзорство	2.586	2.198
Отпис на побарувања од купувачи	787	2.757
Индириктни даноци	448	378
Премии за осигурување	309	303
Банкарски провизии	244	1.567
Кусоци	1.123	740
Останати услуги	2.484	2.755
Здравствени прегледи на вработените	382	459
Останати трошоци	2.750	910
	<u>25.989</u>	<u>25.514</u>

10. РАСХОДИ ЗА КАМАТИ – НЕТО

	Во илјади денари Година што завршува на 31 декември	
	2017	2016
Расходи за камати	(6.765)	(6.244)
Приходи од камати	199	397
	<u>(6.566)</u>	<u>(5.847)</u>

11. ДАНОК НА ДОБИВКА

	Во илјади денари Година што завршува на 31 декември	
	2017	2016
Добивка пред оданочување	14.332	16.808
Данок на добивка по стапка од 10%	1.433	1.681
Даночен ефект на приходи и трошоци кои се неоданочиви или неодбитни при утврдувањето на оданочивата добивка	582	2.397
Данок на добивка по ефективна даночна стапка од 14,06% (2016: 24,26%)	2.015	4.078

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2017

12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА, НЕДВИЖНОСТИ ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА

	Земјиште	Градежни објекти	Постројки и опрема	Вкупно	Нематеријални средства
Набавна вредност					
Салдо на 1 Јануари 2016	5.906	221.108	125.581	352.595	2.869
Набавки	-	1.066	4.906	5.972	1.356
Продажби и расходувања	-	(1.519)	(3.641)	(5.160)	-
Салдо на 31 Декември 2016	5.906	220.655	126.846	353.407	4.225
Набавна вредност					
Салдо на 1 Јануари 2017	5.906	220.655	126.846	353.407	4.225
Зголемувања	-	770	4.892	5.662	262
Продажби и расходувања	-	-	(16)	(16)	-
Салдо на 31 Декември 2017	5.906	221.425	131.722	359.053	4.487
Исправка на вредноста					
Салдо на 1 Јануари 2016	-	47.077	57.760	104.837	-
Амортизација за 2016	-	3.408	2.047	5.455	-
Продажби и расходувања	-	-	-	-	-
Салдо на 31 Декември 2016	-	50.485	59.807	110.292	-
Исправка на вредноста					
Салдо на 1 Јануари 2017	-	50.485	59.807	110.292	-
Амортизација за 2017	-	3.441	2.109	5.550	-
Продажби и расходувања	-	-	-	-	-
Салдо на 31 Декември 2017	-	53.926	61.916	115.842	-
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2017	5.906	167.499	69.806	243.211	4.487
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2016	5.906	170.170	67.039	243.115	4.225

Раководството на Друштвото, амортизацијата за годината ја има пресметано со примена на стапки од 1% и 2% на вкупната набавна вредност на сите ставки од недвижностите, постројките и опремата кои се искажани во сметководствената евиденција. Со тоа Друштвото ја нема применето амортизационата стапка, која што, ја претставува проценетата корисност на недвижностите, постројките и опремата, согласно МСС 16 „Недвижности, постројки и опрема“.

Како обезбедување за земените кредити од банки Друштвото има воспоставено хипотека, врз поголем дел од недвижностите (Белешка 20 и 23)

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2017

13. ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА РАСПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Акции во:		
Комерцијална банка АД, Скопје (18 обични акции)	35	35
НЛБ Тутунска банка АД, Скопје (176 обични акции)	933	933
	<u>968</u>	<u>968</u>

14. ЗАЛИХИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Залиха на готови производи		
- Готови производи на залиха во магацин	4.228	3.816
- Готови производи во туѓ склад	-	-
- Готови производи во продавница	7.144	11.104
	<u>11.372</u>	<u>14.920</u>
Залиха на трговски стоки		
- Трговски стоки на залиха во магацин	770	401
- Трговски стоки во продавница	20.710	15.261
- Трговски стоки - кало	-	-
	<u>21.480</u>	<u>15.662</u>
Материјали и сировини	7.634	5.964
Резервни делови	357	357
Ситен инвентар и амбалажа	553	370
	<u>41.396</u>	<u>37.273</u>

15. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Побарувања од поврзани друштва	-	607
Побарувања од купувачи во земјата	45.309	39.510
	<u>45.309</u>	<u>40.117</u>

16. КРАТКОРОЧНИ ЗАЕМИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Побарувања за дадени заеми на поврзани друштва	-	16.547
Побарувања за дадени заеми	1.286	1.145
Побарувања за камати	199	250
	<u>1.485</u>	<u>17.942</u>

Побарувањата за дадени заеми во износ од 1.286 илјади денари на 31 декември 2017 година, се побарувања за дадени заеми на синдикалната организација во рамките на Друштвото.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2017

17. ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ СРЕДСТВА

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Побарување за ДДВ	555	555
Побарувања за камата за ДДВ	-	-
Побарувања од вработени	356	513
Дадени депозити и аванси на добавувачи	3.035	3.528
Однапред пресметани приходи	419	631
	<u>4.365</u>	<u>5.227</u>

18. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Тековна сметка во денари	320	183
Пари во благајна	6	10
	<u>326</u>	<u>193</u>

19. АКЦИОНЕРСКИ КАПИТАЛ

Акции по родови и сопственост

Акциите по родови и сопственост на 31.12.2017 и на 31.12.2016 година е следната:

Родови на акции		Состојба	
		31.12.17	%
Обични акции	Ќире Колески	14.348	91,66%
	Останати Физички лица	1.306	8,34%
Вкупно		15.654	100%

Родови на акции		Состојба	
		31.12.16	%
Обични акции	Ќире Колески	14.348	91,66%
	Останати Физички лица	1.306	8,34%
Вкупно		15.654	100%

Друштвото во Трговскиот регистар има запишано основна главнина во износ од 48.641.411 денари распределени во 15.654 обични акции. Обичните акции се со номинална вредност од 100 DEM, согласно Акционерската книга и Извештајот за имател со состојба на 31 декември 2017 од Централен Депозитар за Хартии од Вредност на Република Македонија.

Имателите на обични акции имаат право на дел од остварената добивка (дивиденда) и добиваат право на еден глас на Собранието на акционери за еквивалент од 1 акција.

Законски резерви

Друштвото издвојува задолжителна општа резерва која се формира по пат на зафаќање од добивката. Оваа резерва се пресметува и издвојува како процент утврден со Законот за трговските друштва или Статутот на Друштвото кој не може да биде помал од 5% од добивката, се додека резервите на Друштвото не достигнат износ кој е еднаков на една десеттина од основната главнина. Додека не се постигне пропишаниот минимум, задолжителната општа резерва може да се користи само за надоместување на загубата.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2017

Кога ќе се достигне пропишаниот минимум, задолжителната општа резерва може да се користи и за исплата на дивиденди, врз основа на одлука на надлежниот орган на Друштвото, но само ако висината на дивидендите за деловната година не го достигне минимумот за исплата, пропишан со Законот за трговските друштва или Статутот на Друштвото.

20. ДОЛГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Халк банка АД, Скопје	9.313	11.830
Шпаркасе банка АД, Скопје	54.667	70.098
	63.980	81.928
Краткорочен дел на долгорочни кредити (Белешка 23)	(14.313)	(18.109)
	49.667	63.819

Обврската за долгорочни кредити кон Халк банка АД – Скопје во износ од 9.313 илјади денари на 31 декември 2017 година е врз основа на Договор за долгорочен кредит на износ од 250.000 евра со рок на отплата до 31 мај 2021 година. На 31 декември 2017 година, каматната стапка на долгорочните кредити изнесува 3% годишно. Како обезбедување на кредитите од Халк банка Друштвото има засновано заложно право хипотека на недвижен имот - индустриски објект во Охрид на улица Живко Чинго согласно имотен лист број 91874 и земјиште запишано во имотен лист број 101460 во сопственост на АД Жито Леб, како и залог врз деловен објект запишан во имотен лист број 102713, КО Центар 1.

Обврската за долгорочни кредити кон Шпаркасе банка АД – Скопје во износ од 54.667 илјади денари на 31 декември 2017 година е врз основа на Договор за деловна соработка – вршење банкарски работи со бр.4020 од 9 март 2016 година и Анекс на истиот договор од 20 септември 2016 година со кој е утврден максимален износ на задолжување до 185.000.000 денари со важност до 9 март 2026 година, заеднички за друштвата АД Жито леб, Охрид и Екстра-Скопско ДООЕЛ, с.Косел, Охрид, од кои 82.000.000 денари се максимален износ на задолжување определен за друштвото АД Жито леб, Охрид. Друштвото, заедно со друштвото Екстра-Скопско ДООЕЛ, с.Косел, Охрид има склучено и договор за деловна соработка-вршење банкарски работи со Шпаркасе банка АД, Скопје со број 48500/1 од 15 декември 2016 година со кој се одобрува заеднички износ на задолжување до 36.500.000 денари, со важност до 15 декември 2026 година. Последната рата на долгорочните кредити достасува за отплата на 28 март 2023 година. На 31 декември 2017 година, каматната стапка на долгорочните кредити изнесува 3% годишно. Како обезбедување на кредитите од Шпаркасе банка, Друштвото има засновано заложно право хипотека на 6 деловни објекти во Охрид и 10 деловни објекти во Скопје во сопственост на АД Жито Леб, како и заложно право на сите постоечки и идни побарувања и приливи кои произлегуваат од Договор за закуп на деловен простор склучен на 13 октомври 2015 година помеѓу АД Жито леб,Охрид и ТД МО-ТЕКС ДООЕЛ, Охрид.

21. ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Обврски кон поврзани друштва	104	140
Обврски кон добавувачи од земјата	23.780	24.496
	23.884	24.636

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2017

22. ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ ОБВРСКИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Обврски за примени аванси од поврзани друштва	12.125	-
Обврски за нето плати	3.679	3.590
Обврски за даноци и продонеси од плати	1.810	1.772
Обврски за персонален данок на доход	158	160
Обврски за Данок на додадена вредност	1.036	-
Останати обврски	328	542
	<u>19.136</u>	<u>6.064</u>

23. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Камати по заеми	203	-
Кредити од банки:		
- Халк банка АД, Скопје	41.975	14.452
- Охридска банка АД, Скопје	15.371	-
- Шпаркасе банка АД, Скопје	3.150	57.311
Краткорочен дел на долгорочни кредити	<u>14.313</u>	<u>18.109</u>
	<u>75.012</u>	<u>89.872</u>

Обврските за краткорочни кредити кон Халк банка АД - Скопје во износ од 41.975 илјади денари на 31 декември 2017 година се обврски врз основа на повеќе договори за краткорочни кредити одобрени врз основа на Договор за рамковен револвинг кредит лимит бр.РМ2015/4 од 12 јануари 2015 година на износ од 1 (еден) милион евра врз основа на заложно право на недвижен имот - индустриски објект во Охрид на улица Живко Чинго согласно имотен лист број 91874 и земјиште запишано во имотен лист број 101460 во сопственост на АД Жито Леб, како и залог врз деловен објект запишан во имотен лист број 102713, КО Центар 1. На 31 декември 2017 година, каматната стапка на краткорочните кредити изнесува 3% годишно.

Обврските за краткорочни кредити кон Охридска банка АД - Скопје во износ од 15.371 илјади денари на 31 декември 2017 година се обврски врз основа на Договор за краткорочен денарски кредит од 26 октомври 2017 година одобрен врз основа на Договор за рамковен револвинг кредит лимит бр.1307-73/2 од 14 декември 2011 година изменет со Анекс бр.1 од 3 февруари 2015 година. Каматната стапка на краткорочниот кредит изнесува 3% годишно, а рокот за враќање на кредитот е 3 август 2018 година.

Обврските за краткорочни кредити кон Шпаркасе банка во износ од 3.150 илјади денари на 31 декември 2017 година се врз основа на Договор за деловна соработка – вршење банкарски работи со бр.4020 од 9 март 2016 година и Анекс на истиот договор од 20 септември 2016 година со кој е утврден максимален износ на задолжување до 185.000.000 денари со важност до 9 март 2026 година, заеднички за друштвата АД Жито леб, Охрид и Екстра-Скопско ДООЕЛ, с.Косел, Охрид, од кои 82.000.000 денари се максимален износ на задолжување определен за друштвото АД Жито леб, Охрид. Друштвото, заедно со друштвото Екстра-Скопско ДООЕЛ, с.Косел, Охрид има склучено и договор за деловна соработка-вршење банкарски работи со Шпаркасе банка АД, Скопје со број 48500/1 од 15 декември 2016 година со кој се одобрува заеднички износ на задолжување до 36.500.000 денари, со важност до 15 декември 2026 година. Како обезбедување на кредитите од Шпаркасе банка, Друштвото има засновано заложно право хипотека на 6 деловни објекти во Охрид и 10 деловни објекти во Скопје во сопственост на АД Жито Леб, како и заложно право на сите постоечки и идни побарувања и приливи кои произлегуваат од Договор за закуп на деловен простор склучен на 13 октомври 2015 година помеѓу АД Жито леб,Охрид и ТД МО-ТЕКС ДООЕЛ, Охрид. На 31 декември 2017 година, каматната стапка на краткорочните кредити изнесува 3% годишно.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2017

24. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ

24.1 Управување со ризикот на капиталот

Друштвото управува со капиталот за да се обезбеди дека ќе продолжи да работи и во иднина според принципот на континуитет преку настојување да постигне оптимален баланс помеѓу долговите и вкупната главнина.

Структурата на капиталот на Друштвото се состои од акционерски капитал, законски резерви и акумулирана добивка.

Показател на задолженост

Раководството ја следи структурата на изворите на финансирање на Друштвото на годишна основа. Како дел од ова следење, Раководството ги анализира трошокот на капиталот и ризиците поврзани со секоја одделна класа на капиталот.

Показателот на задолженост на 31 декември 2017 и 2016 година е како што следува:

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Долгорочни кредити (Белешка 20)	49.667	63.819
Краткорочни кредити (Белешка 23)	75.012	89.872
Пари и парични еквиваленти (Белешка 18)	(326)	(193)
Нето долг	124.353	153.498
Вкупна главнина	175.834	163.517
	70,72%	93,87%

24.2 Значајни сметководствени политики поврзани со финансиските инструменти

Деталите поврзани со значајните сметководствени политики и методи, како и критериумите и основите за признавање на приходите и трошоците за сите класи на финансиските средства и финансиски обврски се обелоденети во Белешка 3 кон овие финансиски извештаи.

24.3 Категории на финансиски инструменти

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Финансиски средства		
Финансиски средства расположливи за продажба	968	968
Побарувања од купувачи	45.309	40.117
Краткорочни заеми	1.485	17.942
Пари и парични еквиваленти	326	193
	48.088	59.220
Финансиски обврски		
Обврски спрема добавувачи	23.884	24.636
Долгорочни и краткорочни кредити	124.679	153.691
	148.563	178.327

24.4 Цели на управување со финансиските ризици

Финансиските ризици го вклучуваат пазарниот ризик (девизен ризик и каматен ризик), кредитен ризик и ликвидносен ризик. Финансиските ризици се следат на временска основа и се избегнуваат првенствено преку намалувањето на изложеноста на Друштвото на овие ризици. Друштвото не користи било какви специјални финансиски инструменти за да ги избегне овие ризици затоа што ваквите инструменти не се во широка употреба во Република Македонија.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2017

24. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ (продолжение)

24.5 Пазарен ризик

Во текот на своето работење Друштвото е изложено првенствено на финансиските ризици од промена на курсот на странските валути и каматните стапки.

Изложеноста на пазарниот ризик се следи преку анализата на сензитивноста. Немаше промена во изложеноста на Друштвото на пазарните ризици или начинот на кој Друштвото управува или го мери ризикот.

24.6 Управување со девизниот ризик

Друштвото е изложено на девизен ризик првенствено од парите и паричните еквиваленти, како и од побарувањата од купувачи и обврските спрема добавувачите кои се деноминирани во странски валути. Друштвото не употребува посебни финансиски инструменти за намалувањето на овој ризик бидејќи таквите инструменти не се вообичаени во употреба во Република Македонија.

Сметководствената вредност на монетарните средства и обврски на Друштвото деноминирани во странски валути е како што следува:

	СРЕДСТВА		Во илјади денари ОБВРСКИ	
	31 декември 2017	31 декември 2016	31 декември 2017	31 декември 2016
УСД и ЕУР	-	-	63.980	81.928
	-	-	63.980	81.928

Анализа на сензитивноста на странски валути

Друштвото е единствено изложена на УСД и ЕУР. Следнава табела детално ја прикажува осетливоста на 10% зголемување и намалување на денарот во споредба со УСД и ЕУР. Анализата на сензитивноста ги вклучува единствено монетарните ставки деноминирани во странска валута на крајот на годината, при што се врши корекција на нивната вредност при промена на курсот на странската валута за 10%. Негативниот износ подолу означува намалување на добивката или останатиот капитал, кој се јавува во случај доколку денарот ја намали својата вредност во однос на странските валути за 10%. За зголемување на вредноста на денарот во однос на странските валути за 10%, ефектот врз добивката или останатиот капитал би бил еднаков, а износите прикажани подолу би биле позитивни.

	Во илјади денари 31 декември	
	2017	2016
Ефект на Добивка од промена на курсот на ЕУР и УСД за 10%	(6.398)	(8.193)

24.7 Управување со каматниот ризик

Изложеноста на Друштвото на пазарен ризик од промени на каматните стапки се однесува единствено на одобрените краткорочни кредити со променлива каматна стапка. Овој ризик зависи од финансиските пазари и Друштвото нема некои практични средства за намалување на истиот.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2017

24. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ (продолжение)

24.7 Управување со каматниот ризик (продолжение)

Сметководствената вредност на финансиските средства и финансиските обврски на крајот на годината е како што следува:

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Финансиски средства		
<i>Некаматносни:</i>		
- Финансиски средства расположливи за продажба	968	968
- Побарувања од купувачи	45.309	40.117
- Пари и парични еквиваленти	326	193
	<u>46.603</u>	<u>41.278</u>
 <i>Фиксна каматна стапка:</i>		
- Краткорочни заеми	<u>1.485</u>	<u>17.942</u>
	<u>48.088</u>	<u>59.220</u>
 Финансиски обврски		
<i>Некаматносни:</i>		
- Обврски спрема добавувачи	<u>23.884</u>	<u>24.636</u>
 <i>Променлива каматна стапка:</i>		
- Долгорочни и краткорочни кредити	<u>124.679</u>	<u>153.691</u>
	<u>148.563</u>	<u>178.327</u>

Анализа на сензитивноста на каматни стапки

Анализата на сензитивноста е одредена врз основа на изложеноста на Друштвото на промена на каматните стапки на финансиските инструменти на денот на крајот на периодот на известување. За финансиските инструменти со варијабилни каматни стапки, анализата е изготвена под претпоставка дека износите на крајот на годината биле непроменети во текот на целата година. При изготвувањето на анализата на сензитивноста на промените на каматните стапки, користено е зголемување или намалување на каматните стапки за 2 процентни поени, што претставува разумна процена на раководството за можните промени на каматните стапки.

Доколку каматните стапки би биле повисоки за 2 процентни поени, а сите други варијабли непроменети, добивката на Друштвото за годината што завршува на 31 декември 2017 би била пониска за 2.494 илјади денари (2016: 3.074 илјади денари). Сензитивноста на Друштвото на ризикот од промена на каматните стапки е намалена во 2017 година поради намалувањето на кредитите со променлива каматна стапка.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2017

24. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ (продолжение)

24.8 Управување со кредитниот ризик

Кредитниот ризик се однесува на ризикот од неисполнување на договорените обврски од страна на деловните партнери, што би резултирало во финансиски загуби за Друштвото. Друштвото, главно соработува со успешни и кредитоспособни компании.

Друштвото користи јавно достапни финансиски информации и истите со сопствени методи ги обработува заради оценка на кредитната способност на значајните купувачи. Изложеноста на Друштвото спрема одредени купувачи, како и кредитниот рејтинг на купувачите постојано се под мониторинг со цел да се намали ризикот од ненаплатливост на најниско ниво.

Сметководствената вредност на финансиските средства презентирани во овие финансиски извештаи ја претставува максималната изложеност на друштвото на кредитен ризик. Финансиските средства не се обезбедени со било каков колатерал.

Структурата на побарувањата од купувачите на 31 декември 2017 година е како што следува:

	Во илјади денари		
	Бруто изложеност	Исправка на вредноста	Нето изложеност
Недоспеани побарувања	17.917	-	17.917
Доспеани, но неисправени побарувања	27.392	-	27.392
Доспеани и исправени побарувања	-	-	-
	<u>45.309</u>	<u>-</u>	<u>45.309</u>

Структурата на побарувањата од купувачите на 31 декември 2016 година е како што следува:

	Во илјади денари		
	Бруто изложеност	Исправка на вредноста	Нето изложеност
Недоспеани побарувања	12.575	-	12.575
Доспеани, но неисправени побарувања	27.542	-	27.542
Доспеани и исправени побарувања	-	-	-
	<u>40.117</u>	<u>-</u>	<u>40.117</u>

Доспеани но неисправени побарувања

Старосната структура на доспеаните, но неисправените побарувања за годините што завршуваат на 31 декември 2017 и 31 декември 2016 е како што следува:

	31 декември 2017	Во илјади денари 31 декември 2016
До 30 дена	9.295	9.709
31 - 60 дена	4.460	5.905
61 - 90 дена	3.033	3.154
91 – 180 дена	4.419	4.410
181 – 365 дена	2.648	1.917
Над 365 дена	3.537	2.447
	<u>27.392</u>	<u>27.542</u>

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2017

24. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ (продолжение)

24.9 Управување со ликвидносниот ризик

Друштвото на дневна основа ја следи ликвидноста. Плановите за капитални инвестиции, дополнителните средства од сопствениците или од надворешни позајмувачи, се следат од страната на раководството на Друштвото. За сите потребни долгорочни и краткорочни извори на средства, се вршат соодветни анализи и планирања. Со оглед на тоа што на 31 декември 2016 година тековните обврски ги надминуваат тековните средства на Друштвото, Раководството има изготвено планови, како и склучено рамковни договори со банките, со кои што ќе се надмине овој ликвидносниот ризик. Раководството верува дека ликвидноста на Друштвото, е солидна, односно не ги зголемува останатите ризици од работењето.

24.10 Објективна вредност на финансиските инструменти

Објективната вредност на финансиските средства и финансиските обврски е одредена на следниот начин:

- објективната вредност на финансиските средства и финансиските обврски со стандардни услови, со кои се тргува на активните ликвидни пазари, се одредува врз основа на котираните пазарни цени;
- објективната вредност на останатите финансиски средства и обврски се одредува во согласност со општо прифатените модели на вреднување кои се базираат на анализа на готовинските текови, со користење на цени од објавените тековни пазарни трансакции и понудени цени од деловните партнери за слични инструменти.

Сметководствена вредност во споредба со објективна вредност

Сметководствената вредност во споредба со објективната вредност за годините што завршуваат на 31 декември 2017 и 2016 е како што следува:

	31 декември 2017		Во илјади денари 31 декември 2016	
	Сметковод. вредност	Објективна вредност	Сметковод. вредност	Објективна вредност
Финансиски средства				
- Финансиски средства расположливи за продажба	968	968	968	968
- Побарувања од купувачи	45.309	45.309	40.117	40.117
- Краткорочни заеми	1.485	1.485	17.942	17.942
- Пари и парични еквиваленти	326	326	193	193
	<u>48.088</u>	<u>48.088</u>	<u>59.220</u>	<u>59.220</u>
Финансиски обврски				
- Обврски спрема добавувачи	23.884	23.884	24.636	24.636
- Долгорочни и краткорочни кредити	124.679	124.679	153.691	153.691
	<u>148.563</u>	<u>148.563</u>	<u>178.327</u>	<u>178.327</u>

Претпоставки користени при одредувањето на објективната вредност на финансиските средства и финансиските обврски

Со оглед на фактот дека не постои доволно пазарно искуство, стабилност и ликвидност за купувањата и продажбите на финансиските средства и обврски, како и со оглед на тоа дека не постојат објавени пазарни информации, за целите на обелоденувањата поврзани со објективната вредност на финансиските средства и обврски, Друштвото ја користеше техниката на анализа на дисконтираните готовински текови. При ваквата техника на вреднување се користат каматните стапки за финансиски инструменти со слични карактеристики, со цел да се добијат релевантни проценки на цените од тековните пазарни трансакции. Врз основа на извршеното вреднување утврдено е дека не постои значајно отстапување на нивната сметководствена вредност во однос на нивната објективна вредност.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2017

25. ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

	Во денари	
	Година што завршува на	
	31 декември	
	2017	2016
Заработувачка која им припаѓа на имателите на акции (во денари)	12.316.124	12.730.417
Пондериран просечен број на обични акции во оптек	15.654	15.654
	786,77	813,24

26. ДАНОЧЕН РИЗИК

Во Република Македонија тековно во сила се неколку даночни закони, кои се воведени од страна на Министерството за финансии на Република Македонија. Овие даноци вклучуваат: данок на додадена вредност, данок на добивка, персонален данок на доход и останати даноци. Освен тоа, регулативите кои се однесуваат на овие даноци не беа на сила подолг период, спротивно на сличната легислатива во развиените пазарни економии. Дополнително, регулативите кои ја дефинираат имплементацијата на овие закони, често се нејасни или воопшто не постојат. Постојат спротивставени мислења, кои се однесуваат на правното толкување на регулативата, помеѓу различни министерства и државни организации. На тој начин се креираат неизвесности, како и правни конфликти. Даночните биланси, вклучувајќи ги и сите останати полиња на даночна регулатива (како што се увозните царини), можат да бидат предмет на преглед и контрола од неколку соодветни даночни власти, кои можат да проценат значајни казни и пенали.

Толкувањето на даночната легислатива од страна на даночните власти, применета врз трансакциите и активностите на Друштвото, може да не коинцидира со толкувањата на Раководството. Како резултат на тоа, трансакциите можат да бидат оспорени од даночните власти и од Друштвото може да биде побарано да плати дополнителни даноци, пенали и камати, кои можат да бидат значајни. Документацијата на Друштвото останува отворена за контрола од страна на даночните и царинските власти, за период од пет години. Ова практично значи дека даночните власти можат да одредат плаќање на дополнителни обврски во период од пет години од настанувањето на даночната обврска. Горенаведените објаснувања создаваат даночни ризици во Република Македонија, кои се суштински позначајни од оние кои се вообичаени во земјите со повеќе развиени даночни системи.

27. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

Друштвото има склучено Договор за деловна соработка – вршење банкарски работи со бр.4020 од 9 март 2016 година и Анекс на истиот договор од 20 септември 2016 година со Шпаркасе банка АД, Скопје и друштвото Екстра-Скопско ДООЕЛ, с.Косел, Охрид, со кој е утврден максимален износ на задолжување до 185.000.000 денари со важност до 9 март 2026 година, заеднички за друштвата АД Жито леб, Охрид и Екстра-Скопско ДООЕЛ, с.Косел, Охрид, од кои 82.000.000 денари се однесуваат на друштвото АД Жито леб, Охрид. Друштвото, заедно со друштвото Екстра-Скопско ДООЕЛ, с.Косел, Охрид има склучено и договор за деловна соработка-вршење банкарски работи со бр.48500/1 од 15 декември 2016 година со Шпаркасе банка АД, Скопје со кој се одобрува износ на задолжување до 36.500.000 денари, со важност до 15 декември 2026 година. Исто така Друштвото има склучено и Договор за пристап кон долг, склучен помеѓу банката, АД Жито леб, Охрид, Екстра-Скопско ДООЕЛ, Охрид, друштвото Два бисера ДООЕЛ, Лагадин, Охрид и лицето Кире Колески. Како обезбедување на обврските по добиените кредити воспоставено е заложно право врз недвижен имот на друштвата АД Жито леб, Охрид и друштвото Екстра Скопско, с. Косел, Охрид. Инструментите за обезбедување и наплата, Банката може да ги користи поединечно или комбинирани, по свој избор, во случај да било кое од двете друштва нередовно ги исплаќа достасаните обврски. Раководството на Друштвото процени дека не постојат индикации дека кредитите на Екстра Скопско ДООЕЛ, с.Косел Охрид ќе паднат на терет на Друштвото, поради што не евидентираше резервации за потенцијални загуби на 31 декември 2017 година.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2017

28. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СТРАНИ

Поврзани страни се оние кога едната страна ја контролира другата страна или има значајно влијание врз другата страна при донесувањето на финансиските и оперативните одлуки.

На 31 декември 2017 и 2016 година поврзани страни претставуваат друштвата во кои главниот акционер (непосредно или посредно) има значајно влијание во донесувањето на финансиските и оперативните одлуки.

Сите трансакции со поврзаните страни произлегуваат од редовното работење и нивната вредност не е материјално различна од условите што би постоеле во редовниот тек на трансакции со трети лица.

Во илјади денари 31 декември 2017 година						
	Побарувања од купувачи	Обврски кон добавувачи	Побарувања за заеми	Обврски за примени аванси	Расходи	Приходи
Два бисери	-	-	-	-	2.476	4.268
Екстра Скопско	-	-	-	12.125	46.462	3.627
Охрид Турист	-	104	-	-	2.737	-
	-	104	-	12.125	51.675	7.895

Во илјади денари 31 декември 2016 година						
	Побарувања од купувачи	Обврски кон добавувачи	Побарувања за заеми	Обврски за примени аванси	Расходи	Приходи
Два бисери	511	-	-	-	287	1.756
Екстра Скопско	96	-	16.547	-	69.608	3.586
Охрид Турист	-	140	-	-	2.121	-
	607	140	16.547	-	72.016	5.342

29. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31 декември 2017	Во денари 31 декември 2016
УСД	51,2722	58,3258
ЕУР	61,4907	61,4812

ДОДАТОК 1 – Законска обврска за составување на годишна сметка и годишен извештај за работењето согласно одредбите на ЗТД

Согласно член 476, став 4 од Законот за трговски друштва Годишната сметка која ја изготвуваат трговските друштва вклучува биланс на состојба и биланс на успех и објаснувачки белешки.

Согласно член 476, став 6 од Законот за трговски друштва Годишната сметка и финансискиот извештај кои се однесуваат за иста 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, став 6 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.

Согласно Правилникот за формата и содржината на годишната сметка, истата се состои од Извештај за финансиска состојба, Биланс на успех (извештај за добивка или загуба и објаснувачки белешки).

Како резултат на разликите во начинот на презентирање на ставките во обрасците за годишна сметка и истите во финансиските извештаи подготвени според Правилникот за сметководство, постојат можности за појава на одредени разлики во начинот на презентирање на ставките. Доколку има значајни разлики, истите се обелоденети во Прилог.

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



Димитриос Плакутсис
Генерален директор

ДОДАТОК 2 - Годишна сметка со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2017

ЦЕНТРАЛЕН РЕГИСТАР НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА



ЕМБС: 04007948

Целосно име: Акционерско друштво за производство и промет ЖИТО ЛЕБ Охрид

Вид на работа: 450

Тип на годишна сметка: Годишна сметка

Тип на документ: Годишна сметка

Година : 2017

Листа на прикачени документи:
Објаснувачки белешки
Финансиски извештаи

Биланс на состојба

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
1	-- АКТИВА: А. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (002+009+020+021+031)	248.664.235,00			248.307.282,00
2	-- I. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (003+004+005+006+007+008)	4.486.031,00			4.224.489,00
3	-- Издатоци за развој	0,00			
4	-- Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	3.800.389,00			3.538.847,00
5	-- Гудвил	0,00			0,00
6	-- Аванси за набавка на нематеријални средства	0,00			0,00
7	-- Нематеријални средства во подготовка	0,00			0,00
8	-- Останати нематеријални средства	685.642,00			685.642,00
9	-- II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019)	243.210.541,00			243.115.130,00
10	-- Недвижности (011+012)	108.250.032,00			113.648.484,00
11	-- Земјиште	5.905.991,00			5.905.991,00
12	-- Градежни објекти	102.344.041,00			107.742.493,00
13	-- Постројки и опрема	90.263.634,00			86.911.248,00
14	-- Транспортни средства	0,00			0,00
15	-- Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	44.267.835,00			42.126.358,00
16	-- Биолошки средства	0,00			0,00
17	-- Аванси за набавка на материјални средства	0,00			0,00
18	-- Материјални средства во подготовка	0,00			0,00
19	-- Останати материјални средства	429.040,00			429.040,00
20	-- III. ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ	0,00			0,00
21	-- IV. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (022+023+024+025+026+030)	967.663,00			967.663,00
22	-- Вложувања во подружници	0,00			0,00
23	-- Вложувања во придружени друштва и учества во заеднички вложувања	0,00			0,00
24	-- Побарувања по дадени долгорочни заеми на поврзани друштва	0,00			0,00
25	-- Побарувања по дадени долгорочни заеми	0,00			0,00
26	-- Вложувања во долгорочни хартии од вредност (027+028+029)	967.663,00			967.663,00
27	-- Вложувања во хартии од вредност кои се чуваат до доспевање	967.663,00			967.663,00
28	-- Вложувања во хартии од вредност расположливи за продажба	0,00			0,00
29	-- Вложувања во хартии од вредност според објективната вредност преку добивката или загубата	0,00			0,00
30	-- Останати долгорочни финансиски средства	0,00			0,00
31	-- V. ДОЛГОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (032+033+034)	0,00			0,00
32	-- Побарувања од поврзани друштва	0,00			0,00
33	-- Побарувања од купувачи	0,00			0,00
34	-- Останати долгорочни побарувања	0,00			0,00
35	-- VI. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ СРЕДСТВА	0,00			0,00

			100.121.651,00
36	-- Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	82.325.035,00	
37	-- I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)	41.396.208,00	37.273.948,00
38	-- Залихи на сировини и материјали	7.633.950,00	5.966.145,00
39	-- Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	910.020,00	727.135,00
40	-- Залихи на недовршени производи и полупроизводи	0,00	
41	-- Залихи на готови производи	13.180.557,00	14.916.216,00
42	-- Залихи на трговски стоки	19.671.681,00	15.664.452,00
43	-- Залихи на биолошки средства	0,00	0,00
44	-- II. СРЕДСТВА (ИЛИ ГРУПИ ЗА ОТУГУВАЊЕ НАМЕНЕТИ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА)	0,00	0,00
45	-- III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	36.281.157,00	41.435.148,00
46	-- Побарувања од поврзани друштва	199.187,00	250.064,00
47	-- Побарувања од купувачи	33.183.995,00	40.117.009,00
48	-- Побарувања за дадени аванси на добавувачи	0,00	0,00
49	-- Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	2.541.755,00	555.260,00
50	-- Побарувања од вработените	354.682,00	512.815,00
51	-- Останати краткорочни побарувања	1.538,00	0,00
52	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (053+056+057+058)	4.321.651,00	21.219.766,00
53	-- Вложувања во хартии од вредност (054+055)	0,00	0,00
54	-- Вложувања кои се чуваат до доспевање	0,00	0,00
55	-- Вложувања според објективната вредност преку добивката и загубата	0,00	0,00
56	-- Побарувања по дадени заеми од поврзани друштва	1.286.191,00	17.691.691,00
57	-- Побарувања по дадени заеми	0,00	
58	-- Останати краткорочни финансиски средства	3.035.460,00	3.528.075,00
59	-- V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	326.019,00	192.789,00
60	-- Парични средства	326.019,00	192.789,00
61	-- Парични еквиваленти	0,00	0,00
62	-- VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (ABP)	418.927,00	631.061,00
63	-- ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	331.408.197,00	349.059.994,00
64	-- В. ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА - АКТИВА	0,00	0,00
65	-- ПАСИВА : А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	175.834.604,00	163.518.481,00
66	-- I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	48.641.411,00	48.641.411,00
67	-- II. ПРЕМИИ НА ЕМИТИРАНИ АКЦИИ	0,00	0,00
68	-- III. СОПСТВЕНИ АКЦИИ (-)	0,00	0,00
69	-- IV. ЗАПИШАН, НЕУПЛАТЕН КАПИТАЛ (-)	0,00	0,00
70	-- V. РЕВАЛОРИЗАЦИСКА РЕЗЕРВА И РАЗЛИКИ ОД ВРЕДНУВАЊЕ НА КОМПОНЕНТИ НА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	0,00	0,00
71	-- VI. РЕЗЕРВИ (072+073+074)	10.938.311,00	10.938.312,00
72	-- Законски резерви	249.536,00	249.536,00
73	-- Статутарни резерви	0,00	0,00
74	-- Останати резерви	10.688.775,00	10.688.776,00
75	-- VII. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА	103.938.758,00	91.208.341,00
76	-- VIII. ПРЕНЕСЕНА ЗАГУБА (-)	0,00	0,00
77	-- IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	12.316.124,00	12.730.417,00
78	-- X. ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	0,00	
79	-- XI. ГЛАВНИНА НА СОПСТВЕНИЦИТЕ НА МАТИЧНОТО ДРУШТВО	0,00	0,00
80	-- XII. НЕКОНТРОЛИРАНО УЧЕСТВО	0,00	0,00
81	-- Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	155.569.525,00	185.537.445,00

82	-- I. ДОЛГОРОЧНИ РЕЗЕРВИРАЊА ЗА РИЗИЦИ И ТРОШОЦИ (083+084)	0,00	0,00
83	-- Резервирања за пензии, отпремнини и слични обврски кон вработените	0,00	0,00
84	-- Останати долгорочни резервирања за ризици и трошоци	0,00	0,00
85	-- II. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 086 до 093)	88.864.511,00	133.738.596,00
86	-- Обврски спрема поврзани друштва	0,00	0,00
87	-- Обврски спрема добавувачи	0,00	0,00
88	-- Обврски за аванси, депозити и кауции	0,00	0,00
89	-- Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва	0,00	0,00
90	-- Обврски по заеми и кредити	88.864.511,00	133.738.596,00
91	-- Обврски по хартии од вредност	0,00	0,00
92	-- Останати финансиски обврски	0,00	0,00
93	-- Останати долгорочни обврски	0,00	0,00
94	-- III. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ ОБВРСКИ	0,00	0,00
95	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	66.705.014,00	51.798.849,00
96	-- Обврски спрема поврзани друштва	202.767,00	0,00
97	-- Обврски спрема добавувачи	23.883.950,00	24.635.741,00
98	-- Обврски за аванси, депозити и кауции	0,00	0,00
99	-- Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плати	1.809.646,00	1.772.468,00
100	-- Обврски кон вработените	3.678.985,00	3.770.055,00
101	-- Тековни даночни обврски	1.194.652,00	1.312.081,00
102	-- Краткорочни резервирања за ризици и трошоци	0,00	0,00
103	-- Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва	35.611.712,00	19.952.145,00
104	-- Обврски по заеми и кредити	0,00	0,00
105	-- Обврски по хартии од вредност	0,00	0,00
106	-- Обврски по основ на учество во резултатот	0,00	0,00
107	-- Останати финансиски обврски	323.302,00	356.359,00
108	-- Останати краткорочни обврски	0,00	0,00
109	-- V. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ ВО ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)	0,00	0,00
110	-- VI. ОБВРСКИ ПО ОСНОВ НА НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (ИЛИ ГРУПИ ЗА ОТУГУВАЊЕ) КОИ СЕ ЧУВААТ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА	4.068,00	4.068,00
111	-- ВКУПНО ПАСИВА : ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	331.408.197,00	349.059.994,00
112	-- B. ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА-ПАСИВА	0,00	0,00

Биланс на успех

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
201	-- I. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)	485.622.485,00			442.062.861,00
202	-- Приходи од продажба	478.515.810,00			434.891.337,00
203	-- Останати приходи	7.106.675,00			7.171.524,00
204	-- Залихи на готови производи и недовршено производство на почетокот на годината	15.664.452,00			16.375.241,00
205	-- Залихи на готови производи и недовршено производство на крајот на годината	13.180.557,00			14.919.666,00
206	-- Капитализирано сопствено производство и услуги	0,00			0,00
207	-- II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)	462.418.864,00			418.073.358,00
208	-- Трошоци за сировини и други материјали	92.596.901,00			90.488.777,00
209	-- Набавна вредност на продадените стоки	260.738.406,00			220.228.387,00
210	-- Набавна вредност на продадените материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	0,00			0,00

211	-- Услуги со карактер на материјални трошоци	18.109.279,00	16.771.875,00
212	-- Останати трошоци од работењето	5.257.252,00	5.105.069,00
213	-- Трошоци за вработени (214+215+216+217)	77.666.966,00	76.442.703,00
214	-- Плати и надоместоци на плата (нето)	50.323.447,00	49.717.702,00
215	-- Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	2.944.903,00	2.832.117,00
216	-- Придонеси од задолжително социјално осигурување	19.789.689,00	19.556.757,00
217	-- Останати трошоци за вработените	4.608.927,00	4.336.127,00
218	-- Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	5.549.591,00	5.454.936,00
219	-- Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни средства	0,00	
220	-- Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековните средства	786.637,00	2.757.381,00
221	-- Резервирања за трошоци и ризици	0,00	0,00
222	-- Останати расходи од работењето	1.713.832,00	824.230,00
223	-- III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	377.039,00	518.958,00
224	-- Финансиски приходи од односи со поврзани друштва (225+226+227+228)	0,00	0,00
225	-- Приходи од вложувања во поврзани друштва	0,00	0,00
226	-- Приходи по основ на камати од работење со поврзани друштва	0,00	0,00
227	-- Приходи по основ на курсни разлики од работење со поврзани друштва	0,00	0,00
228	-- Останати финансиски приходи од работење со поврзани друштва	0,00	0,00
229	-- Приходи од вложувања во неповрзани друштва	177.820,00	122.466,00
230	-- Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	199.219,00	260.871,00
231	-- Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	0,00	135.621,00
232	-- Нереализирани добивки (приходи) од финансиски средства	0,00	0,00
233	-- Останати финансиски приходи	0,00	0,00
234	-- IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	6.765.387,00	6.244.311,00
235	-- Финансиски расходи од односи со поврзани друштва (236+237+238)	0,00	0,00
236	-- Расходи по основ на камати од работење со поврзани друштва	0,00	0,00
237	-- Расходи по основ на курсни разлики од работење со поврзани друштва	0,00	0,00
238	-- Останати финансиски расходи од поврзани друштва	0,00	0,00
239	-- Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	6.765.387,00	6.244.311,00
240	-- Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	0,00	0,00
241	-- Нереализирани загуба (расходи) од финансиски средства	0,00	0,00
242	-- Вредносно усогласување на финансиски средства и вложувања	0,00	0,00
243	-- Останати финансиски расходи	0,00	0,00
244	-- Удел во добивката на придружените друштва	0,00	0,00
245	-- Удел во загуба на придружените друштва	0,00	0,00
246	-- Добивка од редовното работење (201+223+244)-(204-205+207+234+245)	14.331.378,00	16.808.575,00
247	-- Загуба од редовното работење (204-205+207+234+245)-(201+223+244)	0,00	0,00
248	-- Нето добивка од прекинати работења	0,00	0,00
249	-- Нето загуба од прекинати работења	0,00	0,00
250	-- Добивка пред оданочување (246+248) или (246-249)	14.331.378,00	16.808.575,00
251	-- Загуба пред оданочување (247+249) или (247-248)	0,00	0,00
252	-- Данок на добивка	2.015.254,00	4.078.158,00

		0,00	0,00
253	-- Одложени даночни приходи		0,00
254	-- Одложени даночни расходи	0,00	
255	-- НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250-252+253-254)	12.316.124,00	12.730.417,00
256	-- НЕТО ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (251+252-253+254)	0,00	0,00
257	-- Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	283,00	290,00
258	-- Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	12,00	12,00
259	-- ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ПЕРИОД	12.316.124,00	12.730.417,00
260	-- Добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	12.316.124,00	12.730.417,00
261	-- Добивка која им припаѓа на неконтролирано учество	0,00	0,00
262	-- Загуба која се однесува на имателите на акции на матичното друштво	0,00	0,00
263	-- Загуба која се однесува на неконтролирано учество	0,00	0,00
264	-- ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА	0,00	0,00
265	-- Вкупна основна заработувачка по акција	0,00	0,00
266	-- Вкупна разводнета заработувачка по акција	0,00	0,00
267	-- Основна заработувачка по акција од прекинатото работење	0,00	0,00
268	-- Разводнета заработувачка по акција од прекинатото работење	0,00	0,00
269	-- Добивка за годината	12.316.124,00	12.730.417,00
270	-- Загуба за годината	0,00	0,00
271	-- Останата сеопфатна добивка (273+275+277+279+281+283) - (274+276+278+280+282+284)	0,00	0,00
272	-- Останата сеопфатна загуба (274+276+278+280+282+284) - (273+275+277+279+281+283)	0,00	0,00
286	-- Нето останата сеопфатна добивка (271-285)	0,00	0,00
287	-- Нето останата сеопфатна загуби (285-271) или (272+285)	0,00	0,00
288	-- Вкупна сеопфатна добивка за годината (269+286) или (286-270)	12.316.124,00	12.730.417,00
291	-- Вкупна сеопфатна загуба за годината (270+287) или (270-286) или (287-269)	0,00	0,00

Државна евиденција

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
601	-- Набавна вредност на издатоци за развој за сопствени цели (интерен проект)	0,00			
606	-- Вредносно усогласување на издатоци за развој за сопствени цели	0,00			
607	-- Акумулирана амортизација на издатоци за развој за сопствени цели	0,00			
608	-- Сегашна вредност на издатоци за развој за сопствени цели (< или = АОП 003 од БС)	0,00			
609	-- Набавна вредност на софтвер со лиценца	0,00			
610	-- Вредносно усогласување на софтвер со лиценца	0,00			
611	-- Акумулирана амортизација на софтвер со лиценца	0,00			
612	-- Сегашна вредност на софтвер со лиценца (< или = АОП 004 од БС)	3.800.389,00			3.538.847,00
625	-- Земјишта	5.905.991,00			5.905.991,00
690	-- Приходи од продажба на стоки (< или = АОП 202 од БУ)				14.869.800,00
691	-- Приходи од продажба на услуги (< или = АОП 202 од БУ)				407.954.086,00
693	-- Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на странски пазар (< или = АОП 202 од БУ)	0,00			

	БУ)				
695	-- Приходи по основ на употреба на компјутерски софтвер развиен за сопствена употреба (< или = АОП 206 од БУ)	0,00			
696	-- Приходи од наемнина(< или = АОП 202 од БУ)	5.412.336,00			4.196.129,00
698	-- Приходи од продажба на добра врз основа на финансиски наем (лизинг) (< или = АОП 202 од БУ)	0,00			
699	-- Добивки од продажба на нематеријални и материјални средства (< или = АОП 203 од БУ)				1.344.788,00
700	-- Добивки од продажба на биолошки средства (< или = АОП 203 од БУ)	0,00			
701	-- Добивки од продажба на учество во капитал и хартии од вредност (< или = АОП 203 од БУ)	0,00			
702	-- Добивки од продажба на материјали (< или = АОП 203 од БУ)	0,00			
703	-- Приходи од вишоци (< или = АОП 203 од БУ)	148.759,00			761.257,00
704	-- Наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврски (< или = АОП 203 од БУ)	0,00			
705	-- Приходи врз основа на ефекти од договорена заштита од ризик (< или = АОП 203 од БУ)	0,00			
706	-- Приходи од премии, субвенции, дотации и донации (< или = АОП 203 од БУ)	0,00			
709	-- Приходи од укинување на долгорочни резервирања (< или = АОП 203 од БУ)	0,00			
710	-- Останати приходи од работењето (< или = АОП 203 од БУ)	6.957.916,00			5.065.479,00
715	-- Приходи од дивиденди	177.820,00			122.466,00
716	-- Расходи на продадени производи и услуги	220.325.330,00			196.918.802,00
718	-- Огрев, гориво и мазива(< или = АОП 208 од БУ)	6.793.571,00			5.922.948,00
720	-- Канцелариски материјали (< или = АОП 208 од БУ)	753.352,00			595.032,00
722	-- Униформи-заштитна облека и обувки	164.840,00			491.791,00
723	-- Материјал за чистење и одржување (< или = АОП 208 од БУ)	1.246.929,00			1.111.503,00
724	-- Вода (< или = АОП 208 од БУ)	561.090,00			
725	-- Потрошена електрична енергија (< или = АОП 208 од БУ)	8.101.559,00			10.206.063,00
727	-- Потрошени резервни делови и материјали за одржување (< или = АОП 208 од БУ)	0,00			
728	-- Отпис на ситен инвентар, амбалажа и автогуми (во производство) (< или = АОП 208 од БУ)	0,00			
729	-- Транспортни услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	510.840,00			652.000,00
730	-- Транспортни услуги во странство (< или = АОП 211 од БУ)	247.890,00			
731	-- ПТТ услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	742.646,00			655.805,00
733	-- Надворешни услуги за изработка на производи (лон производство) (< или = АОП 211 од БУ)	0,00			
735	-- Наемнини за деловни простории во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	4.451.130,00			4.104.443,00
738	-- Трошоци за истражување (< или = АОП 211 од БУ)	0,00			
744	-- Регрес за годишен одмор (< или = АОП 217 од БУ)	3.504.775,00			3.752.219,00
747	-- Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци (< или = АОП 217 од БУ)	85.231,00			53.900,00
749	-- Надомести на трошоците на вработените и подароци (< или = АОП 217 од БУ)	36.293,00			
757	-- Трошоци за надомест и други примања на надворешни членови на управен и надзорен	0,00			

одбор, одбор на директори и управители

758	-- Трошоци за спонзорства (< или = АОП 212 од БУ)	268.285,00	92.000,00
759	-- Репрезентација (< или = АОП 212 од БУ)	2.585.832,00	2.198.415,00
760	-- Премии за осигурување на имот (< или = АОП 212 од БУ)	308.728,00	303.351,00
761	-- Надомест за банкарски услуги (< или = АОП 212 од БУ)	243.732,00	1.566.527,00
762	-- Даноци кои не зависат од резултатот (< или = АОП 212 од БУ)	447.531,00	378.191,00
765	-- Останати трошоци на работењето (< или = АОП 212 од БУ)	1.378.834,00	553.385,00
766	-- Казни, пенали надоместоци за штети и друго (< или = АОП 222 од БУ)	250.053,00	
767	-- Надоместоци за штети (< или = АОП 222 од БУ)	1.713.832,00	824.230,00
768	-- Вредносно усогласување на долгорочни финансиски пласмани и други хартии од вредност расположиви за продажба (= АОП 242 од БУ)	0,00	
770	-- Реинвестирана добивка	11.258.336,00	11.258.336,00
771	-- Просечен број на вработени врз основа на состојбата на крајот на месецот	283,00	290,00

Структура на приходи по дејности

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
2068	- 10.71 - Производство на леб; слатки (колачи, торти) во свежа состојба и бисквити (кекси)	485.999.524,00			

Изјавувам, под морална, материјална и кривична одговорност, дека податоците во годишната сметка се точни и вистинити.

Податоците од годишната сметка се во постапка на доставување, која ќе заврши со одлука (одобрување/одбивање) од страна на Централниот Регистар.

ДОДАТОК 3 - Годишен извештај за работењето со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2017

Годишен извештај
за 2017 година
А.Д. “Жито Леб”
Охрид



СОДРЖИНА

1. Општи податоци за трговското Друштво

1.1 Правен статус

1.2 Дејност на друштвото

1.3 Организација и кадровска структура

2. Политика на развој на друштвото

3. Финансиски резултати на друштвото за 2017 година

4. Предвидени активности за 2018 година;

“Жито Леб” Охрид

- Годишен извештај од работењето на Друштвото во 2017 година

Годишниот извештај од работењето на Друштвото за 2017 година е изготвен во согласност со член 384 точка 7 од Законот за трговските друштва (Сл.Весник на РМ бр. бр. 28/04...61/16) и член 154 од Законот за хартии од вредност (Сл.Весник на РМ бр.95/2005,25/2007 и 7/2008) и согласно член 3 од Правилникот за формата и содржината на годишните, полугодишните, тримесечните и тековните извештаи на друштвата со посебни обврски за известување.

1. ОСНОВНИ ПОДАТОЦИ НА ЖИТО ЛЕБ АД ОХРИД

1.1. ПРАВЕН СТАТУС

Акционерското друштво за производство и промет Жито Леб Охрид (натаму: Друштвото) е акционерско друштво запишано во Трговскиот Регистар на Република Македонија.

Седиште на Друштвото е на улица Живко Чинго број 2, Охрид.

Структурата на капиталот на Друштвото по родови на акции на 31 Декември 2017 година е составена од издадени 15.654 обични акции во сопственост на физички лица акционери. Номиналната вредноста на 1 обична акција изнесува 100 DEM.

1.2. ДЕЈНОСТ НА ДРУШТВОТО

Основна дејност на Друштвото е производство на прехранбени производи со производна програма која се состои од производство на: леб Т-500, специјални лебови, бело пециво, лиснато пециво, буреци и банички, визитарски пецива, специјални лајбици и лепињи и слаткарски програм.

Приоритетна дејност според Централен Регистар на Република Македонија е 10.71 - Производство на леб, слатки (колачи, торти) во свежа состојба и бисквити (кекси).

1.3 ОРГАНИЗАЦИЈА И КАДРОВСКА СТРУКТУРА

Акционерското друштво за производство и промет Жито Леб Охрид, има основано поголем број на подружници преку кои се одвива работењето.

Број на вработени на 31.12.2017 година

На 31 декември 2017 Друштвото имаше 264 вработени (31 декември 2016: 281 вработени).

2. ПОЛИТИКА НА РАЗВОЈ НА ДРУШТВОТО

Прехрамбената пекарска индустрија со својот постојан развој укажува на фактот дека апсорпционата можност на пазарот е неизвесна. Побарувачката на производи од пекарската индустрија е нееластична и разновидна, што значи на пазарот на храна ќе се води перманентна борба со воведување на нови конкурентни и квалитетни производи и за што подобар квалитет на постоечките, како и намалување на трошоците на работењето.

Разгледуваната 2017 година не донесе промени во условите на стопанисување во целокупната економија, па така и во секторот во којшто делува АД “Жито Леб” се следеше веќе постоечката тенденција на движење. Во извештајниот период друштвото делуваше во доста сложени социоекономски услови предизвикани од состојбите во светската економија, соодветно и врз домашната економија, каде имаше опаднат животен стандард и куповна моќ на населението, висока стапка на невработеност на работно активното население, како и отежната ликвидност на стопанските субјекти.

На макро економски план АД Жито Леб делуваше во услови на зголемено ниво на конкуренција на пазарот на готовите производи со нагласени елементи на нелојалност, особено изразени преку различните форми на даночно затајување, како и кршење на прописите од областа на работните односи и стандардите во работењето.

Во 2017 година менаџментот на друштвото реализираше неколку проекти за освојување на нови пазари и продлабочување на постоечките, со цел зголемување на физичкиот обем на производството и продажбата, како и проширување на асортиманот на производството со воведување на нови технологии.

Исто така менаџментот ја продолжи деловната политика која беше насочена на планот на рационализација и намалување на трошоците во работењето на сите нивоа.

Како резултат на горенаведените активности во 2017 година беа постигнати позитивни деловни резултати.

3. ФИНАНСИСКИ РЕЗУЛТАТИ НА ДРУШТВОТО

Финансиските извештаи на Друштвото за 2017 година ќе бидат ревидирани и од страна на независната ревизорска куќа МСФИ Ревизија ТП - Скопје.

Анализирајќи ги резултатите на Друштвото за 2017 година, може да се констатира дека се на задоволително ниво.

Од сите активности што се превземени од страна на Друштвото, истото оствари позитивен финансиски резултат во 2017 година со нето добивка од 12.317 илјади денари која е за 413 илјади денари помала во однос на претходната 2016 год, кога изнесуваше 12.730 илјади денари.

Основни финансиски податоци од работењето на Друштвото се следните:

	2017	2016
	Во илјади денари	Во илјади денари
Вкупен приход	485.999	442.582
Промена на вредноста на залихите	(2.483)	(1.455)
Вкупни трошоци	(469.184)	(424.319)
Бруто добивка	14.332	16.808
Данок на добивка	(2.015)	(4.078)
Нето добивка	12.317	12.730

Финансиски извештај за Сеопфатна добивка (по МСФИ)

Извештај за останата сеопфатна добивка

за годината завршена на 31 декември 2017

	2017 год.	2016 год.
Во илјади денари		
Добивка за годината (нето)	12.317	12.730
Останата сеопфатна добивка		
Вкупна сеопфатна добивка за годината	12.317	12.730

ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

	Во денари	
	Година што завршува на	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Заработувачка која им припаѓа на имателите на акции (во денари)	12.316.124	12.730.417
Пондериран просечен број на обични акции во оптек	15.654	15.654
	786,77	813,24

5.ПРЕДВИДЕНИ АКТИВНОСТИ

Во рамките на плановите за делување на друштвото во наредната година менаџментот ќе ја продолжи проактивната политика на проширување и продлабочување на постоечките пазари, како и освојување на нови пазари во границите на РМ и надвор од нив, ќе продолжи со афирмација на политиката за рационализација на трошоците во работењето на сите нивоа со цел зајакнување на економичноста во работењето и создавање на услови за профитабилно работење, а со крајна цел за максимизација на профитот. Ќе продолжи процесот на едукација на вработените во непосредното производство во правец на проширување на производствениот програм со нови содржини во делот на смрзнатите производи, специјалните лебови, пецивата и слаткарските производи, ќе се спроведат неопходни мерки за организационо прилагодување и едукација на вработените за Хасап стандардот, како и воведување на нови стандарди, како што се Халал, Кошер и слични стандарди, се со цел освојување на нови пазари. Ќе продолжат активностите за проширување на мрежата на млечни ресторани на целата територија на Р Македонија, и тоа преку сопствена продажна мрежа и преку систем на франшиза, како и проектот на проширување на продажбата на производи од смрзнатиот програм на пазарите во Македонија и надвор од нив.



Генерален директор