

Финансиски извештаи и Извештај на независниот ревизор

Негорски Бањи АД, Гевгелија

31 декември 2018 година

Содржина

	страна
Извештај на независниот ревизор	1
Извештај за финансиски состојба	4
Извештај за сеопфатна добивка	5
Извештај за промените во капиталот	6
Извештај за паричните текови	7
Белешки кон финансиските извештаи	8
Прилози	

Извештај на независните ревизори

Grant Thornton DOO
1000 Skopje
SV, Kiril i Metodij 52 b - 1/20
Macedonia

T +389 2 3214 700
F +389 2 3214 710
www.grant-thornton.com.mk

До Раководството и Сопственикот на
Негорски бањи АД, Гевгелија

Извештај за финансиските извештаи

Ние извршивме ревизија на придружните финансиски извештаи на Негорски бањи АД, Гевгелија (во понатамошниот текст “Друштвото”), составени од Извештај за финансиската состојба на ден 31 декември 2018 година, Извештај за сеопфатната добивка, Извештај за промените во капиталот и Извештај за паричните текови за годината што тогаш заврши, како и преглед на значајните сметководствени политики и други објаснувачки информации, вклучени на страните 4 до 21.

Одговорност на Раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за изготвување и објективно презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија, како и за воспоставување на таква внатрешна контрола која Раководството утврдува дека е неопходна за да овозможи изготвување на финансиски извештаи кои се ослободени од материјално погрешно прикажување како резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на извршената ревизија. Ние ја извршивме ревизијата во согласност со ревизорските стандарди прифатени во Република Северна Македонија¹. Тие стандарди бараат наша усогласеност со етичките барања, како и тоа ревизијата да ја планираме и извршуваме на начин кој ќе ни овозможи да стекнеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување. Ревизијата вклучува спроведување на процедури со цел стекнување ревизорски докази за износите и објавувањата во финансиските извештаи.

¹ Меѓународни стандарди за ревизија („МСР“) издадени од страна на Одборот за меѓународни стандарди за ревизија и уверување („ОМСРУ“), кои стапија на сила на 15 декември 2009 година, преведени и објавени во Службен весник на Република Северна Македонија број 79 од 2010 година

Избраните процедури зависат од проценката на ревизорот, и истите вклучуваат проценка на ризиците од материјално погрешно прикажување во финансиските извештаи, било поради измама или грешка. При овие проценки на ризиците ревизорот ја зема во предвид внатрешната контрола релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи на Друштвото со цел креирање на такви ревизорски процедури кои ќе бидат соодветни на околностите, но не и за потребата да изрази мислење за ефективност на внатрешната контрола на Друштвото. Ревизијата, исто така вклучува и оценка на соодветноста на применетите сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на Раководството, како и оценка на севкупната презентација на финансиските извештаи.

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

Основа за мислење со резерва

1. Како што е објавено во Белешка 2.1 кон придружните финансиски извештаи, финансиските извештаи на Друштвото со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2017 година се неревидирани. Ние не бевме во состојба со примена на други ревизорски постапки да стекнеме разумно уверување за почетните салда на ден 01 јануари 2018 година. Било какви корекции кои можеби ќе беа потребни да бидат направени во однос на почетните салда на ден 01 јануари 2018 година, доколку бевме во состојба да стекнеме разумно уверување, би можеле да имаат значајно влијание врз резултатот од работењето, промените во капиталот и паричните текови на Друштвото за годината што заврши на 31 декември 2018 година. Следствено, ние не сме во состојба и не изразуваме мислење за резултатот од работењето, промените во капиталот и паричните текови на Друштвото за годината што заврши на 31 декември 2018 година.
2. Како што е објавено во Белешка 4 кон придружните финансиски извештаи, салдото на недвижностите, постројките и опремата на Друштвото со состојба на 31 декември 2018 година вклучува градежни објекти во нето износ од 1,417 илјади денари кои Друштвото не ги користи за извршување на своите регистрирани деловни активности, и истите се ставени надвор употреба. Друштвото не изврши проценка ниту има признаено во своите финансиски извештаи било каков расход и резервирање поради нивно оштетување согласно прифатената сметководствена политика обелоденета во Белешката 2.5 кон придружните финансиски извештаи. Ние не бевме во состојба да направиме такви сопствени проценки и со разумна сигурност да го утврдиме износот на потребните корекции на погореспоменатите средства со состојба на датумот на известување.

Мислење со резерва

Наше мислење е дека, освен за можните ефекти од прашањата од 1 до 2 на кои се укажува во пасусот “Основа за мислење со резерва”, финансиските извештаи ја презентираат објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Друштвото Негорски бањи АД, Гевгелија на ден 31 декември 2018 година, во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Останати прашања

Финансиските извештаи на Друштвото со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2017 се неревидирани.

Извештај за други правни и регулаторни барања

Раководството на Друштвото е исто така одговорно за изготвување на годишниот извештај за работењето на Друштвото за 2018 година во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност е да изразиме мислење за конзистентноста на годишниот извештај за работењето на Друштвото за 2018 година, со историските финансиски информации објавени во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2018, во согласност со ревизорските стандарди прифатени во Република Северна Македонија², како и во согласност со барањата на член 34, став 1, точка (Δ) од Законот за Ревизија.

Наше мислење е дека, историските финансиски информации објавени во Годишниот извештај за работењето на Друштвото за 2018 година, се конзистентни, во сите материјални аспекти, со информациите објавени во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2018.

Скопје,
15 Април 2019 година

Грант Торнтон ДОО, Скопје


Управител
Марјан Андонов




Овластен ревизор
Марјан Андонов

² Меѓународни стандарди за ревизија („МСР“) издадени од страна на Одборот за меѓународни стандарди за ревизија и уверување („ОМСРУ“), кои стапија на сила на 15 декември 2009 година, преведени и објавени во Службен весник на Република Северна Македонија број 79 од 2010 година

Извештај за финансиската состојба

	Бел.	31 декември 2018 000 мкд	31 декември 2017 000 мкд (неревидирани)
Средства			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	4	113,594	101,655
Нематеријални средства	5	33	42
		113,627	101,697
Тековни средства			
Финансиски побарувања	7	43,642	35,000
Залихи	8	689	728
Побарувања од купувачи и останати побарувања	9	5,833	10,254
Парични средства и еквиваленти	10	805	2,238
		50,969	48,220
Вкупно средства		164,596	149,917
Капитал и обврски			
Капитал	11		
Акционерски капитал		61,293	61,293
Резерви		53,945	29,449
Акумулирани добивки		44,361	55,897
Вкупно капитал		159,599	146,639
Обврски			
Тековни обврски			
Обврски кон добавувачи и останати обврски	12	4,895	3,159
Обврски за данок на добивка		102	119
		4,997	3,278
Вкупно обврски		4,997	3,278
Вкупно обврски и капитал		164,596	149,917

Овие финансиски извештаи се одобрени од Одборот на Директори на Друштвото на ден 07 март 2019 година и се потпишани во нивно име од:

Г-дин Димитар Јаневски

Извршен член на Одбор на директори



Г-а Софија Ковачева

Раководител на финансии



Извештај за сеопфатната добивка

	Бел.	Година што завршува на 31 декември 2018 000 мкд	31 декември 2017 000 мкд (неревидирани)
Приходи од продажба	13	92,754	102,572
Останати приходи	14	2,506	792
Набавна вредност на продадени производи		(2,833)	(2,657)
Потрошени материјали	15	(24,538)	(24,260)
Услуги	16	(3,399)	(2,890)
Трошоци за вработени	17	(35,627)	(32,209)
Депрецијација и амортизација	4,5	(7,572)	(6,481)
Останати деловни трошоци	18	(9,939)	(9,148)
Добивка од оперативно работење		11,352	25,719
Финансиски приходи	19	3,286	569
Финансиски (расходи)	19	(3)	-
Нето финансиски приходи / (расходи)		3,283	569
Добивка пред оданочување		14,635	26,288
Данок на добивка	20	(1,075)	(1,192)
Добивка за годината		13,560	25,096
Останата сеопфатна добивка за годината:		-	-
Вкупна сеопфатна добивка за годината		13,560	25,096
Добивка за годината расположлива за сопствениците		13,560	25,096
Вкупна сеопфатна добивка за годината расположлива за сопствениците		13,560	25,096
Заработувачка по акција (Денари по акција)			
- Основна и разводнета	21	136	251

Извештај за промените во капиталот

	Акционерски капитал 000 мкд	Резерви 000 мкд	Акумулирани добивки 000 мкд	Вкупно 000 мкд
На 01 јануари 2018 година	61,293	29,449	55,897	146,639
Распоред на акумулирани добивки	-	24,496	(24,496)	-
Распределба на добивка за награди на вработени	-	-	(600)	(600)
<i>Трансакции со сопствениците</i>	-	24,496	(25,096)	(600)
Добивка за годината	-	-	13,560	13,560
Останата сепфатна добивка	-	-	-	-
<i>Вкупна сеопфатна добивка</i>	-	-	13,560	13,560
На 31 декември 2018 година	61,293	53,945	44,361	159,599
На 01 јануари 2017 година (неревидирани)	61,293	19,677	40,573	121,543
Распоред на акумулирани добивки	-	9,772	(9,772)	-
<i>Трансакции со сопствениците</i>	-	9,772	(9,772)	-
Добивка за годината	-	-	25,096	25,096
Останата сепфатна добивка:	-	-	-	-
<i>Вкупна сеопфатна добивка</i>	-	-	25,096	25,096
На 31 декември 2017 година (неревидирани)	61,293	29,449	55,897	146,639

Извештај за паричните текови

	Бел.	Година што завршува на	
		31 декември 2018 000 мкд	31 декември 2017 000 мкд (неревидирани)
Деловни активности			
Приливи од купувачи		99,681	101,546
Исплати на добавувачи и вработени		(75,127)	(71,519)
		24,554	30,027
Платена камата		(3)	-
Платен данок од добивка		(1,092)	(1,171)
		23,459	28,856
Инвестициони активности			
Набавка на недвижности, постројки и опрема		(19,531)	(9,809)
Набавка на нематеријални средства		(5)	(43)
Дадени позајмици и депозити, нето		(8,642)	(27,500)
Прилив од камати		3,286	569
		(24,892)	(44,283)
Финансиски активности		-	-
Нето промена на парични средства и еквиваленти		(1,433)	(7,927)
Парични средства и еквиваленти на почетокот		2,238	10,165
Парични средства и еквиваленти на крајот	10	805	2,238

Белешки кон финансиските извештаи

1 Општи информации

Здравствена установа - Природно лекувалиште Негорски бањи АД (“Друштвото”) е Акционерско Друштво основано во Република Северна Македонија. Адресата на неговото регистрирано седиште е: Ул. Маршал Тито, ББ с.Негорци, 1480 Гевгелија, Република Северна Македонија.

Друштвото е основано во текот на 1954 годин како Јавна Здравствена Установа – ЈЗО Природно лекувалиште Негорски бањи АД. Друштвото е трансформирано во Здравствена установа - Природно лекувалиште Негорски бањи АД со Одлука за трансформација бр.02-654/2 од 04.12.2004 година, Решение за согласност за отпочнување на постапка за трансформација бр.15-557/2 од 09.05.2005 година.

Основна дејност на Друштвото е болничка дејност и природно лекување.

Друштвото има склучено договор за концесија за експлоатација на минерална сировина – термоминерална вода на локалитетот “Негорски Бањи” во општина Гевгелија. Важноста на концесијата е до 23 мај 2042 година, со можност за продолжување на рокот. Друштвото склучува годишни договори за пружање здравствени услуги на здравствени осигуреници на ФЗОМ.

Со состојба на датумот на овие финансиски извештаи Друштвото вработува 106 лица (2017: 102 лица).

2 Сметководствени политики

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

2.1 Основа за подготовка

Овие финансиски извештаи се подготвени во согласност со Законот за трговски друштва (“Службен весник на Северна Република Македонија” бр. 28/2004 ... 166/2012) и Правилникот за водење сметководство (“Службен весник на Северна Република Македонија” бр. 159 од 29 декември 2009 година, бр. 164 од 2010 година и 107 од 2011 година). Според овој Правилник се пропишува водењето сметководство во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување за мали и средни ентитети (МСФИ за МСЕ) издадени од Одборот за меѓународни сметководствени стандарди.

Финансиски извештаи се подготвени според концептот на историска вредност освен за градежните објекти кои на датумот на премин кон МСФИ за МСЕ се мерат според објективна вредност (како збир од набавна вредност и ефект од проценка на капиталот во процес на приватизација) како проценета набавна вредност.

Основа за подготовка (продолжува)

Подготовката на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени и објавени во Република Северна Македонија бара употреба на одредени критични сметководствени проценки. Таа исто така бара Раководството на Друштвото да употребува свои проценки во процесот на примена на сметководствените политики. Подрачјата што вклучуваат повисок степен на проценка или комплексност, или подрачјата во кои претпоставките и проценките се значајни за финансиските извештаи, се обелоденети во Белешка 3: Значајни сметководствени проценки.

Овие финансиски извештаи се подготвени со состојба на и за годините што завршуваат на 31 декември 2018 и 2017 година. Тековните и споредбените податоци прикажани во овие финансиски извештаи се изразени во илјади Денари. Онаму каде што е неопходно, презентацијата на споредбените податоци е прилагодена согласно промените во презентацијата во тековната година.

Финансиските извештаи со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2017 се неревидирани.

2.2 Трансакции во странска валута

Трансакциите деноминирани во странски валути се искажани во Денари со примена на официјалниот среден курс на Народна Банка на Република Северна Македонија кој важи на денот на настанувањето на трансакцијата.

Средствата и обврските кои гласат во странски валути се искажани во илјади Денари со примена на официјалните курсеви кои важат на денот на составувањето на Извештај за финансиската состојба, додека пак сите позитивни и негативни курсни разлики кои произлегуваат од претварањето на износите во странска валута, се вклучени во добивките или загубите во периодот кога тие настануваат. Средните девизни курсеви кои беа применети за прикажување на позициите на Извештај за финансиската состојба деноминирани во странска валута, се следните:

	31 декември 2018	31 декември 2017
1 ЕУР	61.4950 Денари	61.4709 Денари

2.3 Недвижности, постројки и опрема

Недвижностите, постројките и опремата се евидентираат по набавна вредност намалена за акумулираната амортизација, освен за градежните објекти кои на датумот на премин кон МСФИ за МСЕ се мерат според објективна вредност (како збир од набавна вредност и ефект од проценка на капиталот во процес на приватизација) како проценета набавна вредност. Набавната вредност вклучува трошоци кои директно се однесуваат на набавката на средствата.

Последователните набавки се вклучени во евидентираната вредност на средството или се признаваат како посебно средство, соодветно, само кога постои веројатност од прилив на идни економски користи за Друштвото поврзани со ставката и кога набавната вредност на ставката може разумно да се измери.

Сите други редовни одржувања и поправки се евидентираат како расходи во извештајот за сеопфатна добивка во текот на периодот во кој се јавуваат.

Недвижности, постројки и опрема (продолжува)

Не се пресметува амортизација на земјиштето, инвестициите во тек, како и на материјалните средства ставени надвор од употреба. Амортизацијата на останатите ставки на недвижностите и опремата се пресметува пропорционално, со цел, да се распредели вредност до нивните резидуални вредности низ проценетиот век на употреба, како што следи:

Градежни објекти	10 - 40 години
Транспортни средства	5 години
Останата опрема	4 - 10 години

Резидуалните вредности на средствата и проценетиот век на употреба се прегледуваат, и доколку е потребно се корелираат, на секој датум на известување. Кога евидентираните износ на средството е повисок од неговиот проценет надоместлив износ, тој веднаш се отпишува до неговиот надоместлив износ.

Приходите или расходите поврзани со отуѓувања се одредуваат по пат на споредба на приливите со евидентираните износ. Разликите се вклучени во извештај за сеопфатна добивка во периодот кога настануваат.

2.4 Нематеријални средства

Нематеријалните средства стекнати од страна на Друштвото, со ограничен век на употреба, се евидентирани според нивната набавна вредност намалена за акумулирана амортизација и загуби од обезвреднување, доколку постојат.

Последователните набавки се капитализираат само кога постои веројатност од прилив на идни економски користи за Друштвото поврзани со ставката и кога набавната вредност на ставката може разумно да се измери. Сите останати трошоци се признаваат во добивки или загуби во периодот кога настануваат.

Амортизацијата на нематеријалните средства се пресметува пропорционално во период од пет години. Резидуалните вредности на нематеријалните средства и проценетиот век на употреба се прегледуваат на секој датум на известување.

2.5 Обезвреднување на нефинансиските средства

Недвижностите, постројките и опремата, како и нематеријалните средства со дефиниран век на употреба се проверуваат од можни оштетувања секогаш кога одредени настани или промени укажуваат дека евидентираните износ на средствата не може да се надомести. Секогаш кога евидентираните износ на средствата го надминува нивниот надоместлив износ, се признава загуба од обезвреднување. Надоместливиот износ претставува повисокиот износ помеѓу нето продажната цена и употребната вредност на средствата. Нето продажната цена е износ кој се добива од продажба на средство во трансакција помеѓу добро известени субјекти, додека употребната вредност е сегашната вредност на проценетите идни готовински приливи што се очекува да произлезат од континуираната употреба на средствата и од нивното отуѓување на крајот од употребниот век. Надоместливите износи се проценуваат за посебни средства или, ако е тоа невозможно, за целата група на средства која генерира готовина.

2.6 Финансиски инструменти

Финансиски средства

Побарувања од купувачи, дадени позајмици и останати побарувања

Побарувањата од купувачи иницијално се признаваат по нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка, нето од резервирањето поради обезвреднување. Резервирање поради обезвреднување се пресметува кога постои објективен доказ дека Друштвото нема да може да ги наплати сите побарувања според нивните оригинални услови на побарувања. Значителни финансиски потешкотии на должникот, веројатноста за стечај или финансиско реорганизирање како и пролонгирање или неможност за плаќање претставуваат индикатори дека побарувањата од купувачи се оштетени.

Износот на резервирањето претставува разлика помеѓу евидентираниот износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство. Средствата со краткорочно доспевање не се дисконтираат. Евидентираниот износ на средството се намалува преку употребата на сметка за резервирање поради обезвреднување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради обезвреднување во тековниот извештај за сеопфатна добивка. Во случај на ненаплатливост на побарувањето истото се отпишува наспроти неговото резервирање. Последователната наплата на претходно отпишаните износи се признава како тековна добивка во извештајот за сеопфатна добивка.

Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти вклучуваат готовина во благајна, депозити по видување во банки и други краткорочни високоликвидни вложувања кои доспеваат во периоди не подолги од 3 месеци.

Финансиски обврски

Обврски кон добавувачи и други обврски

Обврските кон добавувачи се обврски за плаќање за стоки или услуги кои се стекнати во нормалниот тек на работењето. Обврските се евидентираат како тековни доколку плаќањето на истите се изврши во рок од една година или помалку од една година (или во временска рамка на еден оперативен циклус доколку е подолг). Доколку не го исполнуваат наведениот услов, истите се класифицираат како не-тековни обврски. Обврските кон добавувачи се евидентирани по нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка.

2.7 Пребивање на финансиските инструменти

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

2.8 Залихи

Залихите се евидентирани по пониската помеѓу набавната вредност односно цената на чинење и нето продажната вредност. Нето продажната вредност претставува продажна вредност во секојдневниот тек на работата, намалена за трошоците за комплетирање, маркетинг и дистрибуција. Трошокот на залихите се утврдува користејќи ја ФИ-ФО методата.

2.9 Капитал, резерви и акумулирани добивки/загуби

Акционерски Капитал

Акционерскиот капитал ја претставува номиналната вредност на емитираните акции. Трошоците поврзани со емисија на нови акции, опции или стекнувањето на деловна активност се презентирани како намалување (нето од данокот) на приливите од емисијата.

Резерви

Резервите, кои се состојат од законски и други статутарни резерви, се создадени во текот на периодите по пат на распределба на акумулираните добивки врз основа на законска регулатива и одлуките на раководството и акционерите на Друштвото. Согласно со законската регулатива резервите може да се користат за покривање на загубите, за купување на сопствени акции и исплата на дивиденди.

Акумулирани добивки/загуби

Акумулираните добивки/загуби ги вклучуваат задржаните добивки/загуби од тековниот и претходните периоди.

2.10 Трошоци за позајмување

Трошоците за позајмици се признаени во добивки или загубите во периодот во кој настанале.

2.11 Данок на добивка

Данокот на добивка за известувачкиот период претставува збир на тековниот и одложените данок на добивка.

Тековен данок на добивка

Основа за пресметка и плаќање на тековниот данок на добивка по стапка од 10% претставува добивката пред оданочување утврдена во Извештајот за сеопфатна добивка, коригирана за одредени помалку искажани приходи и непризнаени трошоци за даночни цели, даночниот кредит како и други даночни ослободувања. Правните субјекти можат да ги употребат даночните загуби утврдени во тековниот период било за надомест на платениот данок во рамки на одреден период за надомест или пак за намалување или елиминирање на даночната обврска за наредните периоди.

Одложен данок на добивка

Одложениот даночен расход се евидентира во целост, користејќи ја методата на обврска, за времените разлики кои се јавуваат помеѓу даночната основа на средствата и обврските и износите по кои истите се евидентирани за целите на финансиското известување. При утврдување на одложениот даночен расход се користат тековните важечки даночни стапки. Одложениот даночен расход се задолжува или одобрува во Извештајот за сеопфатната добивка, освен доколку се однесува на ставки кои директно го задолжуваат или одобруваат капиталот, во кој случај одложениот данок се евидентира исто така во капиталот. Одложените даночни средства се признаваат во обем во кој постои веројатност за искористување на времените разлики наспроти идната расположлива оданочива добивка.

Со состојба на 31 декември 2018 и 2017 година, Друштвото нема евидентирано одложени даночни средства или обврски, бидејќи не постојат временски разлики на овие датуми.

2.12 Надомести за вработените

Придонеси за пензиско осигурување

Друштвото има пензиски планови согласно домашната регулатива за социјално осигурување според која плаќа придонеси за пензиско осигурување на своите вработени. Придонесите, врз основа на платите, се плаќаат во првиот и вториот пензиски столб кои се одговорни за исплата на пензиите. Не постојат дополнителни обврски во врска со овие пензиски планови.

Краткорочни користи за вработените

Краткорочните користи за вработените се мерат на недисконтирана основа и се признаваат кога соодветната услуга ќе се добие. Друштвото признава обврска и расход за износот кој што се очекува да биде исплатен како краткорочен бонус во пари или како удел во добивката и доколку Друштвото има сегашна правна или изведена обврска да врши такви исплати како резултат на услуги дадени во минатиот период и доколку обврската може да се процени веродостојно.

Обврски при пензионирање на вработените

Друштвото, согласно соодветните домашни законски одредби, исплаќа на вработените посебна минимална сума при пензионирањето во износ еднаков на тримесечна просечна плата. Друштвото нема извршено резервирање за пресметан посебен минимален износ за пензионирање на вработените, бидејќи овој износ не е од материјално значење за финансиските извештаи.

2.13 Данок на додадена вредност

Приходите, трошоците и средствата се признаваат намалени за износот на данокот на додадена вредност, освен:

Кога данокот на додадена вредност од набавка на средства или услуги не е надоместив од даночната власт, во кој случај данокот на додадена вредност се признава како дел од трошоците за стекнување на средството или како дел од трошокот каде што е соодветно; и Побарувања и обврски кои се искажани со вклучен износ на данокот на додадена вредност.

Нето износот на данокот на додадена вредност кој се надоместува од, или се плаќа на даночните органи се вклучува како дел од побарувањата или обврските во извештајот за финансиската состојба.

2.14 Резервирања

Резервирање се признава кога Друштвото има тековна обврска како резултат на настан од минатото и постои веројатност дека ќе биде потребен одлив на средства кои вклучуваат економски користи за подмирување на обврската, а воедно ќе биде направена веродостојна проценка на износот на обврската. Резервирањата се проверуваат на секој датум на известување и се коригираат со цел да се рефлектира најдобрата тековна проценка. Кога ефектот на времената вредност на парите е материјален, износот на резервирањето претставува сегашна вредност на трошоците кои се очекува да се појават за подмирување на обврската.

2.15 Признавање на приходите и расходите

Приходите се мерат според објективната вредност на примениот надомест, односно надоместот што треба да се прими за продадените производи и стоки односно обезбедените услуги, нето од данокот на додадена вредност и евентуално одобрените продажни попусти. Приходите се признаваат како што следи:

Приходи од обезбедување на услуги

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

Признавање на приходите и расходите (продолжува)

Приходи од продажба на производи

Приходи од продажба на производи се признаваат во моментот на испорака на производите и кога се пренесени значајните ризици и користи на купувачот.

Приход и расходи од камата

Приходот од каматата се евидентира пропорционално на времето со користење на методот на ефективна камата. Расходите од камата се состојат од расходи од камата по позајмици и камата на задоцнето плаќење. Трошоците на позајмување се признаваат во Извештајот за сеопфатна добивка со употреба на ефективната каматна стапка.

Расходи од деловното работење

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

Пребивање на приходите и расходите

Во текот на своето редовно работење, Друштвото учествува во други трансакции кои не генерираат приходи, туку се инцидентни во однос на главните активности кои генерираат приходи. Друштвото ги презентира резултатите од таквите трансакции преку пребивање на секој приход со соодветните расходи кои произлегуваат од истата трансакција, кога ова презентирање ја одразува суштината на трансакциите или настаните.

2.16 Распределба на дивиденди

Распределбата на дивиденди на акционерите на Друштвото е евидентирана како обврска во финансиските извештаи во периодот кога тие се одобрени од Собранието на Акционери на Друштвото.

2.17 Превземени и неизвесни обврски

Не се евидентирани неизвесни обврски во финансиските извештаи. Тие се објавуваат доколку постои веројатност за одлив на средства кои вклучуваат економски користи. Исто така, неизвесни средства не се евидентирани во финансиските извештаи, но се објавуваат кога постои веројатност за прилив на економски користи. Износот на неизвесна загуба се евидентира како резервирање доколку е веројатно дека идните настани ќе потврдат постоење на обврска на денот на известување и кога може да се направи разумна проценка на износот на загубата.

2.18 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. Трансакциите на Друштвото со поврзани субјекти се однесуваат на трансакциите во редовниот тек на работењето.

2.19 Настани по датумот на известување

Настаните по завршетокот на годината кои обезбедуваат дополнителни информации во врска со состојбата на субјектот на денот на известување (настани за кои може да се врши корегирање) се рефлектирани во финансиските извештаи. Настаните по завршетокот на годината за кои не може да се врши корегирање се прикажуваат во белешките во случај кога се материјално значајни.

3 Значајни сметководствени проценки

При примената на сметководствените политики на Друштвото, опишани во Белешка 2 кон овие финансиски извештаи, од Раководството на Друштвото се бара да врши проценки и прави претпоставки за евидентираниите износи на средствата и обврските кои не се јасно воочливи од нивните извори на евидентирање. Проценките и придружните претпоставки се засновуваат на минати искуства и други фактори, за кои се смета дека се релевантни. При тоа, фактичките резултати може да отстапуваат од таквите проценки.

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

Несигурност во проценките

Обезвреднување кај нефинансиски средства

Загуби од обезвреднување се признаваат во износ за кој евидентираната вредност на средството или единицата што генерира готовина го надминува надоместливиот износ. При утврдување на надоместливиот износ, Раководството ги проценува очекуваните цени, готовинските текови од секоја единица што генерира готовина и утврдува соодветна каматна стапка при пресметка на сегашната вредност на тие готовински текови.

Употребен век на средствата што се амортизираат

Раководството врши редовна проверка на употребниот век на средствата што се амортизираат на 31 декември 2018 година. Раководството проценува дека утврдениот употребен век на средствата ја претставува очекуваната употребливост (корисност) на средствата. Евидентираниите вредности на овие средства се анализирани во Белешка 5 и 6. Фактичките резултати, сепак, може да се разликуваат поради технолошка застареност, посебно во делот на ИТ опремата и софтверите.

Залихи

Залихите се вреднувани по пониската помеѓу набавната и нето реализационата вредност. При оценка на нето реализационата вредност, Раководството ги зема во предвид најверодостојните податоци за секој датум на известување.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2018
(Сите износи се во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено)

4 Недвижности, постројки и опрема

	Згради	Мебел и опрема	Инвестиции во тек	Градежни објекти вон употреба	Вкупно
Набавна вредност					
На 01 јануари 2017 (неревидирани)	135,744	40,576	-	7,254	183,574
Набавки	-	825	8,984	-	9,809
Вредносно усогласување	-	(14)	-	-	(14)
Трансфери од инвестиции во тек	5,155	3,167	(8,322)	-	-
Продажби и расходувања	-	(165)	-	-	(165)
На 31 декември 2017 (неревидирани)	140,899	44,389	662	7,254	193,204
Акумул.депрецијација					
На 01 јануари 2017 (неревидирани)	52,548	26,845	-	5,837	85,230
Депрецијација	3,480	2,990	-	-	6,470
Продажби и расходувања	-	(151)	-	-	(151)
На 31 декември 2017 (неревидирани)	56,028	29,684	-	5,837	91,549
Набавна вредност					
На 01 јануари 2018	140,899	44,389	662	7,254	193,204
Набавки	199	5,084	14,248	-	19,531
Трансфери од инвестиции во тек	7,018	4,969	(11,987)	-	-
Продажби и расходувања	(367)	(1,262)	-	-	(1,629)
На 31 декември 2018	147,749	53,180	2,923	7,254	211,106
Акумул.депрецијација					
На 01 јануари 2018	56,028	29,684	-	5,837	91,549
Депрецијација	3,878	3,680	-	-	7,558
Продажби и расходувања	(358)	(1,237)	-	-	(1,595)
Трансфери	(124)	124	-	-	-
На 31 декември 2018	59,424	32,251	-	5,837	97,512
Нето вредност					
На 31 декември 2017(неревидирани)	84,871	14,705	662	1,417	101,655
На 31 декември 2018	88,325	20,929	2,923	1,417	113,594

Средства надвор од употреба

Со состојба на 31 декември 2018 и 2017 година, дел од градежните објекти на Друштвото се надвор од употреба. Нивната нето вредност изнесува 1,417 илјади денари (проценета набавна вредност – 7,254 илјади денари и акумулирана испраавка – 5,837 илјади денари) Друштвото не пресметува и не признава трошок за амортизација на овие средства. *Современо, не е признаено било каков расход и резервирање поради нивно безвреднување во презентираниите известувачки периоди.*

Залог

Со состојба на 31 декември 2018 и 2017 година, Друштвото нема залог врз своите материјални средства.

Продажби и расходувања

Во текот на 2018 година, Друштвото расходува дел од своите недвижности, постројки и опрема чија нето евидентирана вредност изнесува 34 илјади Денари (Бел.20).

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2018
(Сите износи се во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено)

5 Нематеријални средства

Софтвер	Наб.вредност	Акумул. амортизација	Нето вредност
На 01 јануари 2017 (неревидирани)	94	(84)	10
Набавки	43	-	43
Амортизација	-	(11)	(11)
На 31 декем.2017 (неревидирани)	137	(95)	42
На 01 јануари 2018	137	(95)	42
Набавки	5	-	5
Амортизација	-	(14)	(14)
На 31 декем.2018	142	(109)	33

6 Финансиски средства и обврски

	2018	2017 (неревидирани)
Финансиски средства		
<i>Средства по аморт. наб.вр.намал.за исправката</i>		
Побарувања од купувачи, нето	4,396	8,103
Финансиски побарувања	43,642	35,000
Парични средства и еквиваленти	805	2,238
	48,843	45,341
Финансиски обврски		
<i>Обврски по аморт. набавна вредност</i>		
Обврски спрема добавувачи	4,286	2,624
Обврски за дивиденда	185	185
	4,471	2,809

7 Финансиски побарувања

	2018	2017 (неревидирани)
Краткорочни депозити во домашни банки	27,100	35,000
Краткорочни безкаматни позајмици на дом.правни субј.	16,542	-
	43,642	35,000

8 Залихи

	2018	2017 (неревидирани)
Ситен инвентар	28	20
Материјали	8	13
Стоки во магацин	653	695
	689	728

9 Побарувања од купувачи и останати побарувања

	2018	2017 (неревидирани)
Побарувања од купувачи		
Домашни купувачи	14,653	20,457
	14,653	20,457
Намалено за: резервирање поради обезвреднување	(10,257)	(12,354)
	4,396	8,103
Останати тековни побарувања		
Побарувања по дадени аванси на добавувачи	2	-
Даночни побарувања	559	471
Побарувања од вработени	91	118
Однапред платени трошоци	785	1,562
	1,437	2,151
	5,833	10,254

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2018
(Сите износи се во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено)

Побарувања од купувачи и останати побарувања (продолжува)

Промените во сметката за резервирање поради оштетување за тековниот известувачки период е како што следи:

	2018
На 1 јануари	12,354
Тековен расход од оштетување (Бел.20)	41
Ослободување на резервација (Бел.16)	(1,611)
Отпис на резервирани ненаплатливи побарувања	(527)
На 31 декември	10,257

10 Парични средства и еквиваленти

	2018	2017 (неревидирани)
Денарски сметки кај домашни банки	749	2,108
Парични средства во благајна	56	130
	805	2,238

11 Капитал

Акционерски капитал

Со состојба на 31 декември 2018, согласно Тековната состојба од Централен Регистар на Република Северна Македонија акционерскиот капитал на Друштвото изнесува 61,293 илјади денари (2017: 61,293 илјади денари). Истиот е поделен на 100,000 запишани и во целост платени обични акции со право на глас со номинална вредност од 10 Евра по акција.

Структурата на акционерскиот капитал на датумите на известување е како што следи:

	31 декември 2018	31 декември 2017
Домашни правни лица	15.06%	15.06%
Странски правни лица	84.94%	84.94%
	100.00%	100.00%

12 Обврски кон добавувачи и останати обврски

	2018	2017 (неревидирани)
Добавувачи		
Домашни добавувачи	4,286	2,624
	4,286	2,624
Останати тековни обврски		
Примени аванси	15	7
Обврски за концесии	357	274
Обврски за дивиденда	185	185
Останати обврски	52	69
	609	535
	4,895	3,159

13 Приходи од продажба

	2018	2017 (неревидирани)
Приходи од здравствени услуги	51,661	49,547
Приходи од хотелски услуги	29,904	43,707
Угостителски услуги	8,209	6,671
Приходи од продажба на трговски стоки	996	930
Останато	1,984	1,717
	92,754	102,572

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2018
(Сите износи се во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено)

14 Останати приходи

	2018	2017 (неревидирани)
Наплатени отишани побарувања (Бел. 10)	1,611	555
Приходи од надомест на штета	480	37
Финансиски одобренија	156	110
Отпис на обврски	-	54
Останати приходи	259	36
	2,506	792

15 Потрошени материјали

	2018	2017 (неревидирани)
Потрошени сировини и материјали	19,860	20,062
Потрошена енергија	2,947	3,635
Потрошено гориво	378	233
Отпис на ситен инвентар	1,353	330
	24,538	24,260

16 Услуги

	2018	2017 (неревидирани)
Услуги за одржување	1,428	995
Комунални услуги	1,069	1,031
Телекомуникациски услуги	622	559
Услуги за реклама и пропаганда	98	260
Останати услуги	182	45
	3,399	2,890

17 Трошоци на вработени

	2018	2017 (неревидирани)
Нето плати	21,686	19,427
Персонален данок и придонеси	9,951	9,577
Надомест за исхрана	2,093	1,649
Регрес за годишен одмор	1,431	942
Останати трошоци	466	614
	35,627	32,209

18 Останати деловни трошоци

	2018	2017 (неревидирани)
Надомест за користење на води	2,614	2,280
Интелектуални услуги	2,377	1,573
Трошоци за обезбедување	1,425	1,425
Туристичка такса	780	1,173
Трошоци за осигурување	526	488
Трошоци за спонзорства и донации	450	928
Репрезентација	363	483
Банкарски трошоци	344	312
Казни, пенали и судски такси	304	16
Трошоци за користење на права	194	72
Данок на имот	146	146
Отпис на ненаплатливи побарувања (Бел.10)	41	13
Неотпишана вред. на расходувани недвиж., постр. и опр. (Б.5)	34	-
Кало растур	31	40
Патарини	13	29
Кусоци од попис	11	31
Вредносно услогласување на недвиж., постр. и опр. (Бел. 5)	-	14
Останати трошоци	286	125
	9,939	9,148

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2018
(Сите износи се во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено)

19 Финансиски приходи и расходи

	2018	2017 (неревидирани)
Приходи		
Приходи од камати	3,286	569
Позитивни курсни разлики	-	-
	3,286	569
Расходи		
Расходи од камати	(3)	-
Негативни курсни разлики	-	-
	(3)	-
Нето финансиски приходи / (расходи)	3,283	569

20 Данок на добивка

Усогласувањето на данокот на добивка според Извештајот за сеопфатнатата добивка е како што следи:

	2018	2017 (неревидирани)
Добивка пред оданочување	14,635	26,288
Усогласување за:		
Непризнаени расходи за даночни цели од тековната година	17,996	3,369
Даночен кредит од наплатени оштетени побарувања	(1,611)	(555)
Даночен кредит од реинвестирана добивка	(17,272)	(9,772)
Даночна основица	13,748	19,330
Даночна стапка	10%	10%
	1,375	1,933
Намалување за дадени донации во спортот	(300)	(741)
Данок на добивка за годината	1,075	1,192
Ефективна даночна стапка	7%	5%

21 Заработувачка по акција

Заработувачката по акција (основна и разводната) е пресметана по пат на делење на добивката која припаѓа на имателите на обични акции со просечен број на обични акции во оптек во текот на годината.

	2018	2017 (неревидирани)
Добивка која припаѓа на имателите на обични акции	13,560	25,096
Просечен број на обични акции во оптек	100,000	100,000
Заработувачка по акција – основна и разводната (денари по акција)	136	251

22 Неизвесни и превземени обврски

Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2018, нема судските постапки покренати против Друштвото. На датумот на овие финансиски извештаи, не се евидентирани било какви резервирања од потенцијални загуби по основ на судски спорови. Раководството на Друштвото, редовно ги анализира можните ризици од загуби по основ на тековните судски спорови.

Заложени средства

Со состојба на 31 декември 2018 година, Друштвото нема заложени средства.

Даночни обврски

Финансиските извештаи и сметководствената евиденција на Друштвото подлежат на даночна контрола од страна на даночните власти во периодот од 5 години по поднесувањето на даночниот извештај за финансиската година и можат да произлезат дополнителни даноци и трошоци. Врз основа на проценката на Раководството на датумот на известување не постојат услови за дополнителни потенцијални обврски по тој основ.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
 Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2018
 (Сите износи се во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено)

23 Трансакции со поврзани субјекти

Следната табела ги прикажува обемот и салдата од трансакциите со поврзаните субјекти со состојба на и за годините кои завршуваат на 31 декември 2018 и 2017 година.

	Побарувања	Обврски	Приходи	Расходи, набавки и инвестиции
2018				
ГОФИ Груп Швајцарија - мнозински акционер	-	-	-	-
ГОФИ Дооел, Скопје	5,000	-	-	-
Надомести на клучен раководен кадар	-	2,460	-	-
2017				
ГОФИ Груп Швајцарија - мнозински акционер	-	-	-	-
ГОФИ Дооел, Скопје	-	-	-	-
Надомести на клучен раководен кадар	-	-	-	-

24 Настан по периодот на известување

По 31 декември 2018 година - датумот на известувањето, до денот на одобрувањето на овие финансиски извештаи, нема настани кои се од материјално значење за објавување во овие финансиски извештаи.

Прилози

Прилог 1 - Годишна сметка со состојба на и за годината што завршува на
31 декември 2018

Прилог 2 - Годишен извештај за работењето со состојба на и за годината
што завршува на 31 декември 2018

