

Финансиски извештаи и Извештај на независниот ревизор

Негорски Бањи АД, Гевгелија

31 декември 2019 година

Содржина

	страна
Извештај на независниот ревизор	1
Извештај за финансиска 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 финансиска состојба на ден 31 декември 2019 година, и Извештај за сеопфатна 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 26.

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 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 5 кон придружните финансиски извештаи, салдото на недвижностите, постројките и опремата на Друштвото со состојба на 31 декември 2019 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 од 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 прашањето 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 2019 година, во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Извештај за други правни и регулаторни барања

Раководството на Друштвото е исто така одговорно за изготвување на годишниот извештај за работењето на Друштвото за 2019 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 2019 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 2019, во согласност со ревизорските стандарди прифатени во Република Северна Македонија², како и во согласност со барањата на член 34, став 1, точка (А) од Законот за Ревизија.

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 Македонија број 79 од 2010 година

Наше мислење е дека, историските финансиски информации објавени во Годишниот извештај за работењето на Друштвото Негорски бањи АД, Гевгелија за 2019 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 2019.

Скопје,
16 Април 2020 година

Грант Торнтон ДОО, Скопје



Управител
Марјан Андонов



Овластен ревизор
Марјан Андонов

Извештај за финансиска состојба

	Бел.	31 декември 2019 000 мкд	31 декември 2018 000 мкд
Средства			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	5	154,658	113,594
Нематеријални средства	6	23	33
		154,681	113,627
Тековни средства			
Финансиски побарувања	8	16,416	43,642
Залихи	9	2,022	689
Побарувања од купувачи и останати побарувања	10	5,210	5,833
Парични средства и еквиваленти	11	1,325	805
		24,973	50,969
Вкупно средства		179,654	164,596
Капитал и обврски			
Капитал			
Акционерски капитал	12	61,293	61,293
Резерви		56,636	53,945
Акумулирани добивки		42,788	44,361
Вкупно капитал		160,717	159,599
Обврски			
Тековни обврски			
Обврски кон добавувачи и останати обврски	13	11,612	4,895
Позајмици	14	7,235	-
Обврски за данок на добивка		90	102
Вкупно обврски		18,937	4,997
Вкупно обврски и капитал		179,654	164,596

Овие финансиски извештаи се одобрени од Одборот на Директори на Друштвото на ден 04 март 2020 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 сеопфатна добивка

	Бел.	Година што завршува на 31 декември 2019 000 мкд	31 декември 2018 000 мкд
Приходи од продажба	15	92,130	92,754
Останати приходи	16	327	2,506
Набавна вредност на продадени производи		(3,879)	(2,833)
Потрошени материјали	17	(28,217)	(24,538)
Услуги	18	(2,876)	(3,399)
Трошоци за вработени	19	(39,093)	(35,627)
Депрецијација и амортизација	5,6	(9,167)	(7,572)
Останати деловни трошоци	20	(9,150)	(9,939)
Добивка од оперативно работење		75	11,352
Финансиски приходи	21	1,043	3,286
Финансиски (расходи)	21	-	(3)
Нето финансиски приходи / (расходи)		1,043	3,283
Добивка пред оданочување		1,118	14,635
Данок на добивка	22	-	(1,075)
Добивка за годината		1,118	13,560
Останата сеопфатна добивка за годината:		-	-
Вкупна сеопфатна добивка за годината		1,118	13,560
Добивка за годината расположлива за сопствениците		1,118	13,560
Вкупна сеопфатна добивка за годината расположлива за сопствениците		1,118	13,560
Заработувачка по акција (Денари по акција)			
- Основна и разводнета	23	11	136

Извештај за промените во капиталот

	Акционерски капитал 000 мкд	Резерви 000 мкд	Акумулирани добивки 000 мкд	Вкупно 000 мкд
На 01 јануари 2019 година	61,293	53,945	44,361	159,599
Распоред на акумулирани добивки	-	13,560	(13,560)	-
Поврат на неискористена реинвестирана добивка	-	(10,869)	10,869	-
<i>Трансакции со сопствениците</i>	-	2,691	(2,691)	-
Добивка за годината	-	-	1,118	1,118
Останата сепфатна добивка	-	-	-	-
<i>Вкупна сеопфатна добивка</i>	-	-	1,118	1,118
На 31 декември 2019 година	61,293	56,636	42,788	160,717
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

Извештај за паричните текови

	Бел.	Година што завршува на 31 декември 2019 000 мкд	31 декември 2018 000 мкд
Деловни активности			
Приливи од купувачи		94,007	99,681
Исплати на добавувачи и вработени		(77,831)	(75,127)
		16,176	24,554
Платена камата		-	(3)
Платен данок од добивка		(939)	(1,092)
		15,237	23,459
Инвестициони активности			
Набавка на недвижности, постројки и опрема		(50,221)	(19,531)
Набавка на нематеријални средства		-	(5)
Дадени позајмици и депозити, нето		27,751	(8,642)
Прилив од камати		518	3,286
		(21,952)	(24,892)
Финансиски активности			
Приливи од позајмици		7,235	-
		7,235	-
Нето промена на парични средства и еквиваленти		520	(1,433)
Парични средства и еквиваленти на почетокот		805	2,238
Парични средства и еквиваленти на крајот	11	1,325	805

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 102 лица (2018: 106 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 ... 120/2018) 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.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Сметководствени политики (продолжува)

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 оценките се значајни за финансиските извештаи, се обелоденети во Белешка 4: Значајни сметководствени проценки.

Овие финансиски извештаи се подготвени со состојба на и за годините што завршуваат на 31 декември 2019 и 2018 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.

2.2 Трансакции во странска валута

Трансакциите деноминирани во странски валути се искажани во Денари со примена на официјалниот среден курс на 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 2019	31 декември 2018
1 ЕУР	61.4856 Денари	61.4950 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.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Сметководствени политики (продолжува)

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 неможно, за целата група на средства која генерира готовина.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Сметководствени политики (продолжува)

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 општетени.

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 одложениот 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 2019 и 2018 година, Друштвото нема евидентирано одложени даночни средства или обврски, бидејќи не постојат временски разлики на овие датуми.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Сметководствени политики (продолжува)

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.

**Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Сметководствени политики (продолжува)****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 плаќање. 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 Управување со ризици

3.1 Фактори на финансиски ризици

Деловните активности на Друштвото се изложени на различни ризици од финансиски карактер, вклучувајќи кредитен ризик и ризиците поврзани со ефектите од промените во девизните курсеви и каматните стапки. Управувањето со ризици на Друштвото се фокусира на непредвидливоста на пазарите и се стреми кон минимализирање на потенцијалните негативни ефекти врз успешноста на деловното работење на Друштвото.

Управувањето со ризици на Друштвото го врши Управниот Одбор врз основа на претходно одобрени писмени политики и процедури кои го опфаќаат целокупното управување со ризици, како и специфичните подрачја, како што се ризикот од курсни разлики, ризикот од каматни стапки, кредитен ризик, употребата на вложувањата и пласманите на вишокот ликвидни средства.

3.2 Кредитен ризик

Кредитен ризик е ризик од финансиска загуба на Друштвото доколку корисникот или договорната страна на финансискиот инструмент не успее да ги исполни своите договорни обврски. Кредитниот ризик настанува од побарувања од купувачи, депозити во банки и парични средства и парични еквиваленти.

Изложеноста на Друштвото на кредитен ризик е под влијание од страна на индивидуални карактеристики на секој клиент. Друштвото има воспоставени политики, за да се осигура дека продажбата на стоки и услуги е извршена на корисници со соодветна кредитна историја, односно Друштвото има воспоставени политики според кои кредитбилитетот на секој дилер и клиент со поголеми нарачки е анализиран пред потпишување на договорот, додека малопродажбата целосно е однапред планирана. Кај Друштвото не постои материјално значајна концентрација на кредитен ризик поради големиот број на клиенти и нивните различни профили кои се во различни индустрии и географски региони.

Максималната изложеност на Друштвото на кредитен ризик е ограничена на евидентираната вредност на финансиските средства признаени на датата на извештајот на финансиската состојба, кои се прикажани во следната табела (во 000 МКД):

	2019	2018
Класи на финанс.средства - евидентирана вредност		
Кредити и побарувања		
Финансиски побарувања	16,416	43,642
Побарувања од купувачи, нето	2,832	4,396
Парични средства и еквиваленти	1,325	805
	20,573	48,843

3.3 Ризик од ликвидност

Претпазливо управување со ризик од ликвидност имплицира одржување на доволно готовина и ликвидни хартии од вредност, потоа расположливост на извори на средства преку соодветно обезбедување на кредити и можност за навремена наплата на износите на побарувања од купувачи во рамките на договорените услови. Како резултат на динамичниот карактер на дејноста на Друштвото, Раководството настојува да обезбеди флексибилни извори на средства преку расположливи кредитни линии.

Белешки кон посебните финансиски извештаи (продолжува)
Управување со финансиски ризици (продолжува)

Ризик од ликвидност (продолжува)

Табелите во продолжение ја прикажуваат преостанатата договорена доспеаност на финансиските обврски на Друштвото. Табелите се подготвени врз основа на недисконтираните готовински текови на финансиските обврски (000 мкд).

	31 декември 2019		31 декември 2018	
	Тековни До 1 год.	Нетековни	Тековни До 1 год.	Нетековни
Обврски од добавувачи	10,009	-	4,286	-
Позајмици со камата	7,235	-	-	-
	17,244	-	4,286	-

3.4 Пазарни ризици

Пазарен ризик е ризик од промени во пазарни цени, курсевите на странските валути и каматните стапки кои имаат влијае на приходите на Друштвото или на вредноста на финансиските инструменти. Целта на управување со пазарен ризик е управување и контрола на изложеноста на пазарен ризик во прифатливи рамки и оптимизирање на поврат на средствата.

Ризик од курсни разлики

Друштвото нема деловни активности на меѓународните пазари, и не е изложено на ризик од курсни разлики кој се јавува од изложеноста кон различни валути, посебно во однос на Еврото. Друштвото не користи инструменти за обезбедување од ризик од курсни разлики.

Ризик од каматни стапки врз паричните текови и објективната вредност

Друштвото е изложено на ефектите на флукуациите на пазарните каматни стапки врз неговата финансиска состојба и паричните текови. Раководството на Друштвото е во најголема мерка одговорно за дневно следење на состојбата на ризикот од нето каматни стапки и одредува лимити за намалување на потенцијалот од каматна неусогласеност. Постои значителна концентрација на позајмици со камата од локални финансиски институции на денот на известување. Флукуациите во пазарните каматни стапки, според кои средствата се позајмени, може да имаат обратен ефект врз успешноста во финансирањето на Друштвото. Во исто време, Друштвото нема значителни пласирања на своите средства во орочени депозити и високо ликвидни хартии од вредност, кои носат дополнителен приход од камата.

	2019 (000 мкд)	2018 (000 мкд)
Финансиски средства		
<i>Некаматносни</i>		
Фин.средства расположливи за продажба	14,066	16,542
Побарувања од купувачи, нето	2,832	4,396
Парични средства и еквиваленти	1,325	805
	18,223	21,743
<i>Со фиксна каматна стапка</i>		
Финансиски побарувања	2,350	27,100
	2,350	27,100
	20,573	48,843
Финансиски обврски		
<i>Некаматносни</i>		
Обврски од добавувачи	10,009	4,286
	10,009	4,286
<i>Со фиксна каматна стапка</i>		
Позајмици со камата	7,235	-
	17,244	4,286

3.5 Ризик при управување со капитал

Целите на Друштвото при управување со капиталот се овозможување на Друштвото да продолжи со своите деловни активности според принципот на континуитет со цел да обезбеди приход за акционерите и бенефиции за други заинтересирани лица, како и да одржи оптимална структура на капиталот со цел намалување на трошокот на капиталот.

Со цел да се одржи или прилагоди структурата на капиталот, Друштвото може да изврши корекција на износот на дивиденди исплатени на акционерите, да врати капитал на акционерите, да издаде нови акции или да продаде средства за да го намали долгот.

Показател на задолженост

Структурата на изворите на финансирање на Друштвото се состои од обврски, кои ги вклучуваат позајмиците обелоденети во Белешка 14, пари и парични еквиваленти и главнина, која се состои од уплатен капитал, ревалоризациони резерви, законски резерви и акумулирана добивка.

Раководството ја анализира структурата на изворите на финансирање на годишна основа како однос на нето обврските по позајмици во однос со вкупниот капитал. Нето обврските по кредити се пресметани како вкупни обврски по позајмици намалени за износот на паричните средства и паричните еквиваленти. Показателот на задолженоста на крајот на годината е прикажан како што следи:

	2019 (000 мкд)	2018 (000 мкд)
Позајмици	7,235	-
Парични средства и парични еквиваленти	(1,325)	(805)
Нето обврски	5,910	(805)
Капитал – вкупно	160,717	159,599
	0.04	-

3.6 Прцена на објективна вредност

Објективна вредност претставува вредност за која едно средство може да биде заменето или некоја обврска подмирена под нормални комерцијални услови. Објективната вредност се одредува врз основа на претпоставка на раководството, зависно од видот на средството или обврската.

3.6.1 Финансиски средства и обврски евидентирани по објективна вредност

Во следната табела се прикажани финансиските средства измерени според објективната вредност во извештајот за финансиската состојба во согласност со хиерархијата на објективната вредност. Оваа хиерархија ги групира финансиски средства и обврски во три нивоа кои се базираат на значајноста на влезните податоци користени при мерењето на објективната вредност на финансиските средства. Хиерархијата според објективната вредност е одредена како што следи:

- Ниво 1: котирали цени (некорегирани) на активните пазари за идентични средства или обврски;
- Ниво 2: останати влезни податоци, покрај котираните цени, вклучени во Ниво 1 кои се достапни за набљудување за средството или обврската, или директно (т.е. како цени) или индиректно (т.е. изведени од цени); и
- Ниво 3: влезни податоци за средството или обврската кои не се базираат на податоци достапни за набљудување од пазарот

Со состојба на 31 Декември 2019 и 2018 година, Друштвото нема евидентирано финансиски средства по објективна вредност во Извештајот за финансиската состојба.

Белешки кон посебните финансиски извештаи (продолжува)
Управување со финансиски ризици (продолжува)

3.6.2 Финансиски инструменти кои не се евидентирани по објективна вредност

Сметководствената и објективната вредност на оние финансиски средства и обврски кои во Извештајот за финансиска состојба не се евидентирани според објективна вредност се прикажани во табелата подолу:

	Евидентирана вр.		Објективна вр.	
	2019	2018	2019	2018
Средства				
Финансиски побарувања	16,416	43,642	16,416	43,642
Побарувања од купувачи, нето	2,832	4,396	2,832	4,396
Парични средства и еквиваленти	1,325	805	1,325	805
Вкупни средства	20,573	48,843	20,573	48,843
Обврски				
Позајмици со камата	7,235	-	7,235	-
Обврски од добавувачи	10,009	4,286	10,009	4,286
Вкупни обврски	17,244	4,286	17,244	4,286

Кредити и побарувања

Кредитите и побарувањата се евидентираат по амортизирана набавна вредност намалена за резервирање поради општетување. Нивната објективна вредност соодветствува на евидентираната вредност, поради нивната краткорочна достасаност.

Останати финансиски средства

Објективната вредност на монетарните средства што вклучуваат парични средства и еквиваленти се смета дека е приближна на нивната сметководствена вредност поради тоа што се со доспеаност помала од 3 месеци.

Обврски спрема доверителите и обврски по кредити

Сметководствената вредност на обврските спрема доверителите и обврските по кредити соодветствува на нивната објективна вредност, поради нивното краткорочно доспевање.

4 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 2019 година. Раководството проценува дека утврдениот употребен век на средствата ја претставува очекуваната употребливост (корисност) на средствата. Евидентираните 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 2019
 (Сите износи се во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено)

5 Недвижности, постројки и опрема

	Земјиште и градежни објекти	Мебел и опрема	Инвестиции во тек	Градежни објекти вон употреба	Вкупно
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
Набавна вредност					
На 01 јануари 2019	147,749	53,180	2,923	7,254	211,106
Набавки	3,597	694	45,930	-	50,221
Трансфери од инвестиции во тек	30,451	16,299	(46,750)	-	-
Продажби и расходувања	-	(535)	-	-	(535)
На 31 декември 2019	181,797	69,638	2,103	7,254	260,792
Акумул.депрецијација					
На 01 јануари 2019	59,424	32,251	-	5,837	97,512
Депрецијација	4,472	4,685	-	-	9,157
Продажби и расходувања	-	(535)	-	-	(535)
На 31 декември 2019	63,896	36,401	-	5,837	106,134
Нето вредност					
На 31 декември 2018	88,325	20,929	2,923	1,417	113,594
На 31 декември 2019	117,901	33,237	2,103	1,417	154,658

Средства надвор од употреба

Со состојба на 31 декември 2019 и 2018 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 исправка – 5,837 илјади денари) Друштвото не пресметува и не признава трошок за амортизација на овие средства. Истовремено, не е признаено било каков расход и резервирање поради нивно обезвреднување во презентираниите известувачки периоди.

Залог

Со состојба на 31 декември 2019 и 2018 година, Друштвото нема залог врз своите материјални средства. Освен погоренаведените, сите останати средства се во оперативна употреба.

Расходувања

Во текот на 2019 година, Друштвото расходува целосно амортизирана опрема чија набавна вредност и акумулирана амортизација изнесува 535 илјади денари.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2019
(Сите износи се во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено)

6 Нематеријални средства

Софтвер	Наб.вредност	Акумул. амортизација	Нето вредност
На 01 јануари 2018	137	(95)	42
Набавки	5	-	5
Амортизација	-	(14)	(14)
На 31 декем.2018	142	(109)	33
На 01 јануари 2019	142	(109)	33
Набавки	-	-	-
Амортизација	-	(10)	(10)
На 31 декем.2019	142	(119)	23

7 Финансиски средства и обврски

	2019	2018
Финансиски средства		
Средства по аморт. наб.вр.намал.за исправката		
Побарувања од купувачи, нето	2,832	4,396
Финансиски побарувања	16,416	43,642
Парични средства и еквиваленти	1,325	805
	20,573	48,843
Финансиски обврски		
Обврски по аморт. набавна вредност		
Обврски спрема добавувачи	10,009	4,286
Обврски за дивиденда	185	185
	10,194	4,471

8 Финансиски побарувања

	2019	2018
Краткорочни депозити во домашни банки	2,350	27,100
Краткорочни безкаматни позајмици на дом.правни субј.	14,066	16,542
	16,416	43,642

9 Залихи

	2019	2018
Ситен инвентар	1,054	28
Материјали	237	8
Стоки во магацин	731	653
	2,022	689

10 Побарувања од купувачи и останати побарувања

	2019	2018
Побарувања од купувачи		
Домашни купувачи	13,082	14,653
	13,082	14,653
Намалено за: резервирање поради обезвреднување	(10,250)	(10,257)
	2,832	4,396
Останати тековни побарувања		
Даночни побарувања	1,088	559
Однапред платени трошоци	1,095	785
Побарувања од вработени	175	91
Побарувања по дадени аванси на добавувачи	20	2
	2,378	1,437
	5,210	5,833

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2019
(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:

	2019	2018
На 1 јануари	10,257	12,354
Тековен расход од оштетување (Бел.20)	4	41
Ослободување на резервација (Бел.16)	(11)	(1,611)
Отпис на резервирани ненаплатливи побарувања	-	(527)
На 31 декември	10,250	10,257

11 Парични средства и еквиваленти

	2019	2018
Денарски сметки кај домашни банки	786	749
Парични средства во благајна	539	56
	1,325	805

12 Капитал

Акционерски капитал

Со состојба на 31 декември 2019, согласно Тековната состојба од Централен Регистар на Република Северна Македонија, акционерскиот капитал на Друштвото изнесува 61,293 илјади денари (2018: 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 2019	31 декември 2018
Домашни правни и физички лица	15.06%	15.06%
Странски правни лица	84.94%	84.94%
	100.00%	100.00%

13 Обврски кон добавувачи и останати обврски

	2019	2018
Добавувачи		
Домашни добавувачи	10,009	4,286
	10,009	4,286
Останати тековни обврски		
Обврски за концесии	449	357
Примени аванси	244	15
Обврски за дивиденда	185	185
Останати обврски (ддв ,длд,и др)	725	52
	1,603	609
	11,612	4,895

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2019
(Сите износи се во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено)

14 Позајмици

	2019	2018
Краткорочни позајмици		
<i>Позајмици со камата од домашна банка – поврзан субјект</i>		
- Еуростандард Банка АД, Скопје, 7,235,000 МКД, каматна стапка 3.45% п.а., рок на враќање 14.10.2020	7,235	-
	7,235	-

Позајмиците се обезбедени со залог врз банкарските депозити на Друштвото обелоденети во Бел. 8.

15 Приходи од продажба

	2019	2018
Приходи од здравствени услуги	46,643	51,661
Приходи од хотелски услуги	26,248	29,904
Угостителски услуги	16,608	8,209
Приходи од продажба на трговски стоки	511	996
Останато	2,120	1,984
	92,130	92,754

16 Останати приходи

	2019	2018
Финансиски одобренја	194	156
Приходи од надомест на штета	48	480
Приходи од субвенции од придонеси	28	-
Наплатени отишани побарувања	11	1,611
Отпис на обврски	-	-
Останати приходи	46	259
	327	2,506

17 Потрошени материјали

	2019	2018
Потрошени сировини и материјали	22,834	19,860
Потрошена енергија	4,180	2,947
Потрошено гориво	362	378
Отпис на ситен инвентар	841	1,353
	28,217	24,538

18 Услуги

	2019	2018
Комунални услуги	1,126	1,069
Услуги за одржување	952	1,428
Телекомуникациски услуги	639	622
Услуги за реклама и пропаганда	68	98
Останати услуги	91	182
	2,876	3,399

19 Трошоци на вработени

	2019	2018
Нето плати	23,788	21,686
Персонален данок и придонеси	11,181	9,951
Надомест за исхрана	2,052	2,093
Регрес за годишен одмор	1,561	1,431
Останати трошоци	511	466
	39,093	35,627

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2019
(Сите износи се во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено)

20 Останати деловни трошоци

	2019	2018
Надомест за користење на води	2,668	2,614
Интелектуални услуги	1,930	2,377
Трошоци за обезбедување	1,425	1,425
Туристичка такса	647	780
Трошоци за осигурување	678	526
Репрезентација	727	363
Банкарски трошоци	437	344
Трошоци за користење на права	182	194
Данок на имот	146	146
Трошоци за спонзорства и донации	15	450
Кало растур	13	31
Патарини	13	13
Кусоци од попис	5	11
Отпис на ненаплатливи побарувања	4	41
Казни, пенали и судски такси	4	304
Неотпишана вред. на расходувани недвиж., постр. и опр.	-	34
Останати трошоци	256	286
	9,150	9,939

21 Финансиски приходи и расходи

	2019	2018
Приходи		
Приходи од камати	1,043	3,286
Позитивни курсни разлики	-	-
	1,043	3,286
Расходи		
Расходи од камати	-	(3)
Негативни курсни разлики	-	-
	-	(3)
Нето финансиски приходи / (расходи)	1,043	3,283

22 Данок на добивка

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

	2019	2018
Добивка пред оданочување	1,118	14,635
Усогласување за:		
Непризнаени расходи за даночни цели од тековната година	946	17,996
Даночен кредит од наплатени претх.резерв.побарувања	(2,064)	(1,611)
Даночен кредит од реинвестирана добивка	-	(17,272)
Даночна основица	-	13,748
Даночна стапка	10%	10%
	-	1,375
Намалување за дадени донации во спортот	-	(300)
Данок на добивка за годината	-	1,075
Ефективна даночна стапка	-	7%

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
 Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2019
 (Сите износи се во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено)

23 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.

	2019	2018
Добивка која припаѓа на имателите на обични акции	1,118	13,560
Просечен број на обични акции во оптек	100,000	100,000
Заработувачка по акција – основна и развод. (МКД по акција)	11	136

24 Неизвесни и превземени обврски

Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2019, 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 2019 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.

25 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 2019 и 2018 година.

	Побарувања	Обврски	Приходи	Расходи, набавки и инвестиции
2019				
ГОФИ Груп Швајцарија - мнозински акционер	-	-	-	-
ГОФИ Дооел, Скопје	2,000	-	-	-
Еуростандард банка	-	7,235	-	-
Надомести на клучен раководен кадар	-	-	-	-
2018				
ГОФИ Груп Швајцарија - мнозински акционер	-	-	-	-
ГОФИ Дооел, Скопје	5,000	-	-	-
Еуростандард банка	-	-	-	-
Надомести на клучен раководен кадар	-	2,460	-	-

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2019
(Сите износи се во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено)

26 Настани по периодот на известување

Раководството на Друштвото е во тек на проценка на влијанието на појавата и ширењето на ЦОВИД – 19 врз деловните активности на Друштвото. Раководството смета дека овој настан не предизвикува потреба од корекција на финансиските извештаи со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2019. Понатаму, Раководството смета дека во последователниот период до датумот на издавањето на овие финансиски извештаи, оваа ситуација нема материјално значајно влијание врз деловните активности и финансиската состојба на Друштвото. Сепак, поради големата неизвесност од идниот развој на ситуацијата со корона вирусот, на меѓународно и локално ниво, не е можно да се направат сигурни и точни проценки на потенцијалното идно влијание врз финансиската состојба и резултатите од деловните активности на Друштвото во текот на 2020 година. Раководството на Друштвото внимателно ги разгледува тековните пакет мерки донесени од Владата. Раководството е посветено на превземање на сите неопходни мерки со цел амортизирање на потенцијално негативниот ефект од корона вирус ситуацијата и обезбедување континуирано деловно работење, преку внимателно планирање на својата ликвидност и приспособување кон новонастанатата ситуација.

Освен погоренаведеното, по 31 декември 2019 година - датумот на известувањето, до денот на одобрувањето на овие финансиски извештаи, нема настани кои би предизвикале корекција на финансиските извештаи, ниту пак настани кои се материјално значајни за објавување во овие финансиски извештаи.

Прилози

Прилог 1 - Годишна сметка со состојба на и за годината што завршува на
31 декември 2019

Прилог 2 - Годишен извештај за работењето со состојба на и за годината
што завршува на 31 декември 2019

