

ОБД ВИА-БРОКЕР А.Д. Глумово Скопје

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

И

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

за година која завршува на 31 Декември 2018 година

Скопје, Јуни 2019 година

СОДРЖИНА

страна

- Ревизорско мислење	1
- Извештај за финасиска состојба 31.12.2018 година	3
- Извештај за останата сеопфатна добивка за период 01.01.-31.12.2018	4
- Извештај за промените на главнината на 31.12.2018	5
- Извештај за паричните текови за периодот кој завршува на 31.12.2018	6
- Белешки кон финансиските извештаи	7-25



ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До содружникот и раководството на ОБД ВИА-БРОКЕР А.Д. Глумово Скопје

Извештај за финансиските извештаи

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на **ОБД ВИА-БРОКЕР А.Д. Глумово Скопје** (Друштвото), кои што го вклучуваат Извештајот за финансиска состојба заклучно со 31 декември 2018 год., како и Билансот на успех, Извештајот за сеопфатна добивка, Извештајот за промени во главнината и Извештајот за парични текови за годината која завршува тогаш и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството на Друштвото е одговорно за подготвување и објективно презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија, интерната контрола која што раководството смета дека е значајна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи кои што се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали е резултат на измама или грешка, избирање и примена на соодветни сметководствени политики, како и правање на сметководствени проценки коишто се разумни во дадените околности.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме ревизијата во согласност со Законот за ревизија и Меѓународните стандарди за ревизија. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата на начин кој ќе ни овозможи да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува спроведување на постапки за обезбедување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на финансиските извештаи, без разлика дали е тоа резултат на измама или грешка.

Кога ги прави тие проценки на ризик, ревизорот ја разгледува интерната контрола, значајна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи на Друштвото, за да обликува ревизорски постапки кои што се соодветни на околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на Друштвото.

Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

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



ВЕРИФИКА Доо
Ревизија, сметководство и консалтинг
ул. Фредерик Шопен бр.28 1/1 1000, Скопје

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР (Продолжение)

До содружниците раководството на ОБД ВИА-БРОКЕР А.Д. Глумово Скопје

Мислење

Според нашето мислење, финансиските извештаи ја презентираат објективно, од сите материјални аспекти, финансиската состојба на **ОБД ВИА-БРОКЕР А.Д. Глумово Скопје**, заклучно со 31 декември 2018 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината која што завршува тогаш, во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија.

Извештај за дуги правни и регулаторни барања

Раководството на Друштвото, е исто така одговорно за подготвувањето на годишниот извештај за работа во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност во согласност со член 34 од Законот за ревизија е да изразиме мислење во врска со конзистентноста на годишниот извештај за работа со годишната сметка и финансиските извештаи за годината која завршува на 31 декември 2018 година.

Раководството нема подготвено годишен извештај за работа согласно член 384 од Законот за трговски друштва. Поради тие причини ние не бевме во можност да прибавиме достатни и соодветни ревизорски докази како основа за мислењето на ревизијата. Следствено, ние не изразуваме мислење за конзистентноста на годишниот извештај за работасо годишната сметка и финансиските извештаи на **ОБД ВИА-БРОКЕР А.Д. Глумово Скопје**, за годината која завршува на 31 декември 2018 година.

Скопје, 19/06/2019 година

ВЕРИФИКА Доо Скопје, Регистарси број на лиценца 01/20.05.2013

Овластен ревизор

Сашко Марковски



ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА на ден 31.12.2018 година			
Позиција	Белешка	Тековна година 2018	Претходна година 2017
СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Нематеријални средства	1	0	0
Материјални средства	2	2.580.737	3.079.555
Вложувања и долгорочни финансиски средства	3		
Долгорочни побарувања	4		
Вкупно нетековни средства		2.580.737	3.079.555
Тековни средства			
Парични средства и парични еквиваленти	5	2.363.019	4.160.982
Краткорочни финансиски побарувања	6		22.834
Краткорочни побарувања			
Побарувања од купувачи	7	4.318.871	6.359.012
Побарувања од даноци	8	129.254	224.849
Други побарувања	9		61.247
Залихи	10		13.891
АВР	11		
Вкупно тековни средства		6.811.144	10.842.815
ВКУПНО СРЕДСТВА		9.391.881	13.922.370
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал			
Основна главнина		3.080.305	3.080.305
Резерви		136.725	
Пренесена Загуба		793.734	-349.108
Добивка/ загуба за деловната година		54.572	1.384.760
Вкупно капитал		4.065.336	4.115.957
ОБВРСКИ			
Краткорочни обврски			
Обврски спрема добавувачите	12	506.994	0
Обврски за аванси, депозити и кауции	13		
Обврски кон вработените	14		
Обврски за даноци	15	658.407	15.357
Останати краткорочни обврски	16		309.963
Краткорочни финансиски обврски	17	43.928	
Долгорочни финансиски обврски	18	4.117.216	9.481.093
Вкупно обврски		5.326.545	9.806.413
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		9.391.881	13.922.370

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
за периодот од 01.01. до 31.12.2018 година

Позиција	Белешка	Тековна година 2018	Претходна година 2017
Приходи од продажба	19	13.328.171	15.787.046
Набавна вредност на продадени стоки и производи			
Брути добивка		13.328.171	15.787.046
Останати приходи	20	3.429	68
Потрошени материјали	21	-620.411	-551.238
Трошоци за услуги	22	-5.105.370	-3.423.776
Останати трошоци од работењето	23	-2.154.871	-4.294.150
Трошоци за вработени	24	-3.876.874	-4.132.266
Амортизација	1,2	-770.518	-770.518
Останати расходи од работењето	25	-2.979	-885.110
Вкупно оперативни расходи		-12.531.023	-14.057.058
Оперативна добивка		800.577	1.730.056
Приходи од финансирање	26	108.403	95
Расходи од финансирање	26	-237.919	-330.122
Добивка пред оданочување		671.061	1.400.029
Данок на добивка	27	-616.489	-15.269
Добивка за финансиската година		54.572	1.384.760
Останата сеопфатна добивка		-	-
Останата сеопфатна загуба		-	-
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ГОДИНАТА		54.572	1.384.760

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО КАПИТАЛОТ за годината која завршува на 31.12.2018				
	Запишан капитал	Резерви	Акумулирана добивка/загуба	Вкупно
Состојба на 01 јануари 2018	3.080.305		1.035.652	4.115.957
Распределба на добивката		136.725	-241.918	-105.193
Зголемување на капиталот				0
Останати неспомнати промени				0
Добивка/загуба за финансиската година			54.572	54.572
Состојба на 31 декември 2018	3.080.305	136.725	848.306	4.065.336

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
за годината која завршува на 31 декември 2018

Позиција	Белешка	2018
Парични текови од деловни активности		
Добивка (загуба) по оданочување		54.572
Усогласување за: Амортизација		770.518
Краткорочни побарувања		0
Побарувања од купувачи		2.040.141
Побарувања од даноци		95.595
Други побарувања		61.247
Залихи		13.891
АВР		0
Обврски спрема добавувачите		506.994
Обврски за аванси, депозити и кауции		0
Обврски кон вработените		0
Обврски за даноци		643.050
Останати краткорочни обврски		-309.963
Нето прилив од деловни активности		3.876.045
Паричен тек од инвестициони активности		
Директни набавки на нетековни средства		-271.700
Зголемување/намалување на долгорочни вложувања		-105.193
Нето промени од инвестициони активности		-376.893
Паричен тек од финансиски активности		
Краткорочни финансиски побарувања		22.834
Краткорочни финансиски обврски		43.928
Долгорочни финансиски обврски		-5.363.877
Исплатени дивиденди		
Нето промени од финансиски активности		-5.297.115
Нето зголемување (намалување) на пари и парични еквиваленти		-1.797.963
Пари и парични еквиваленти на почетокот на пресметковниот период (01 Јануари)		4.160.982
Пари и парични еквиваленти на крајот на пресметковниот период (31 Декември)		2.363.019

ОБЈАСНУВАЧКИ БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

1. ОСНОВНИ ПОДАТОЦИ И ДЕЈНОСТ

ОБД ВИА-БРОКЕР А.Д. Глумово Скопје, е регистрирана во Централниот регистар на Република Македонија во Скопје и се води под ЕМБС 6932541

Даночен број 4075014503018.

Седиштето на друштвото ОБД ВИА-БРОКЕР А.Д. Глумово Скопје е на, Ул. 1721 бр.29 Глумово Сарај. Основна дејност на друштвото е 66.22 Дејност на застапници во осигурување и осигурителни посредници

На дата 31.12.2018 година фирмата има 11 вработени.

Сопственици:

АД

Овластени лица за преставување е Идриз Нуиши , ул.1 бр.78А крушопек, Скопје Сарај

Извршен член на одборот на директори е Идриз Нуиши , ул.1 бр.78А крушопек, Скопје Сарај

Неизвршен член на одборот на директори е Џемаљ Нуиши , ул.1 бр.78А крушопек, Скопје Сарај

2. ОСНОВА ЗА СОСТАВУВАЊЕ И ПРЕЗЕНТИРАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Основа за подготовка

Друштвото, финансиските извештаи ги подготвува во согласност со одредбите на Законот за трговски друштва, Правилникот за водење сметководство и сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија.

Годишната сметка е изготвена со примена на методата на набавна вредност и принципот на континуитет во работењето.

Друштвото ја води својата сметководствена евиденција и ги подготвува своите законски финансиски извештаи во согласност со фискалната и законска регулатива во Република Македонија.

Годишната сметка ги вклучува Билансот на состојба (Извештај за финансиската состојба) изготвен со состојба 31.12.2018 година, Билансот на успех (Извештај за добивка или загуба) и Извештајот за паричните текови за година која завршува на 31.12.2018 година и Објаснувачки белешки.

При изготвувањето на годишната сметка, Друштвото се придржуваше кон сметководствените политики опишани во точка(3).

Позициите во билансите се изразени во денари. Денарот (МКД) претставува официјална известувачка валута на Друштвото. Сите други трансакции извршени во валута различна од официјалната се сметаат за трансакции во странска валута. Отворените ставки на средства и обврски изразени во валута различна од официјалната се искажани во МКД, употребувајќи го официјалниот курс на НБРМ за соодветната валута на денот на трансакцијата.

Цели

Сметководствените политики на Друштвото се специфични принципи, основи, правила и практики усвоени од страна на Друштвото при подготвувањето и презентирањето на финансиските извештаи.

Сметководствените политики претставуваат основа при вреднувањето, мерењето, презентирањето и објавувањето на ставките во финансиските извештаи на Друштвото.

3. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

ПРЕЗЕНТАЦИЈА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Финансиските извештаи на Друштвото обезбедуваат информации за: средствата, обврските, капиталот, приходите и расходите, вклучувајќи ги добивките и загубите како и нејзините парични текови.

Основна цел на финансиските извештаи е да ги презентираат информациите во врска со финансиската состојба, работењето и паричните текови на Друштвото, објективно и врз фер основа. Резултатите од менаџерското раководење и управување со доверените средства исто така се воочуваат во финансиските извештаи.

Главни квалитативни карактеристики на информациите во финансиските извештаи се да обезбедат:

- разбирливост – да бидат лесно разбирливи за корисниците;
- релевантност – да можат да влијаат врз економските одлуки на корисниците;
- веродостојност – верно да ги претставуваат трансакциите и
- споредливост – на финансиските извештаи на Друштвото од различни пресметковни периоди како и споредливост со финансиските извештаи на други финансиски институции.

ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРЕТПОСТАВКИ

Сметководството на Друштвото се води врз основа на основните сметководствени претпоставки:

а) Пресметковна основа

Финансиските извештаи на Друштвото за периодот од 01.01.2018 до 31.12.2018, освен извештајот за паричните текови, се изработени на база на сметководствени податоци на пресметковна основа. Според ваквата основа ефектите на трансакционите и другите настани се признаваат тогаш кога тие ќе настанат, а не тогаш кога паричните средства се примени или платени.

б) Континуитет

На 31.12.2018 година финансиските извештаи се подготвени под претпоставка дека Друштвото ќе продолжи со работа во наредниот период и нема намера значително да го намали обемот на своето работење.

в) Конзистентност

Сметководствените политики се конзистентно применети од страна на раководството во претходните пресметковни периоди.

г) Сумирање и значајност на податоците

Податоците во финансиските извештаи се групирани според нивната природа или функција. Една информација е материјално значајна доколку нејзиното прикажување или неприкажување во финансиските извештаи може сериозно да влијае врз оценките и донесувањето на економски одлуки од страна на корисниците. Секоја значајна ставка ќе биде посебно презентирана. Незначајните износи ќе се сумираат со износи од слична природа и нема да бидат одделно прикажани.

ПОСЕБНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ**ПРИХОДИ***Приходи од продажба*

Приходите од извршените услуги се признаваат во Билансот на успех до степен на завршеност на услугите на денот на Билансот. Степенот на завршеност се определува според изготвените работни налози што претставуваат евиденција за завршена работа.

Приходи од продажба на производи и стоки се мерат по објективната вредност на примените средства или побарувања намалени за данокот на додадена вредност и одобрените попусти.

Приходите од продажба на производи се признаваат ако:

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

Други приходи

Во други приходи спаѓаат:

- добивка од отуѓување на недвижности и опрема,
- приходи од отпис на краткорочни обврски и
- приходи од наплата на претходно отпишани побарувања

Приходите се признаваат и мерат согласно соодветниот стандард, врз чија основа е реализиран приходот.

РАСХОДИ

Расходите се признаваат во моментот на нивното настанување врз основа на соодветен книговодствен документ.

Трошоците за камати и курсни разлики се признаваат во Билансот на успех како расход во периодот во кој настануваат и кога доспеваат за наплата.

Курсните разлики се признаваат во Билансот на успех според средниот девизен курс на Народна банка на Република Македонија на денот на трансакцијата.

Трошоците за услуги, службени патувања, репрезентации и реклами, даноци и придонеси, премии за осигурување, банкарски услуги, останати резервирања на нето основа и капитална загуба кои се однесуваат на пресметковниот период без оглед на тоа дали се платени или не, се признаваат и мерат согласно соодветниот стандард за средството врз чија основа е реализиран расходот.

Оштетување на средства

Доколку на датумот на билансирање е констатирано дека некое средство е оштетено, Друштвото го проценува надоместливиот износ за тоа средство. Износот за кој сметководствената вредност на средството го надминува неговиот надоместлив износ претставува загуба поради оштетување.

Загуба поради оштетување на средствата во билансот на состојба се признава на нето основа. Доколку во последователните периоди дојде до ослободување на загуби поради оштетување, но најмногу до износот на

претходно признаените загуби, во билансот на успех се признава како приход на позицијата загуби поради оштетување на нето основи.

Одржување и поправки

Трошоците за одржување и поправки на недвижности, постројки и опрема се признаваат преку Билансот на успех и се искажуваат во моментот на нивното настанување во висина на ефективните износи.

Надоместоци за вработените

Надоместоците за вработените ги сочинуваат краткорочните користи на вработените како што се:

- плати;
- задолжителни придонеси за социјално и пензиско осигурување;
- платен годишен одмор;
- платено боледување и други бонуси.
- Платени здравствени прегледи

Овие надоместоци се признаваат во моментот на настанувањето. Пресметаната плата за сметководствениот период се признава како обврска и расход за тој период.

Амортизација

Амортизацијата се пресметува според пропорционалниот метод, со примена на законски пропишани стапки, со цел набавната вредност на нетековните средства да се амортизира во текот на проценетиот век на употреба.

Пресметката на амортизацијата се врши поединечно односно за секое средство поодделно во рамките на групите се додека вредноста на нетековните средства не биде во целост амортизирана. Средствата се амортизираат од моментот кога се ставаат во употреба, односно од првиот ден од наредниот месец кога се набавени.

Амортизацијата на средствата е пресметана со примена на пропишаните стапки кои изнесуваат:

Градежни објекти 2,5%

Производствен инвентар, транспортни средства 10%

Канцелариски мебел и инвентар 20%

Компјутерска, телекомуникациска опрема и патнички возила 25%

Нематеријални средства 20%

НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА

Нетековните средства се класифицираат како материјални и нематеријални.

Материјални

Како материјални нетековни средства се класифицираат недвижностите, постројките и опремата што:

- се држат за остварување на дејноста и
- се очекува да се користат повеќе од еден финансиски период и чија поединечна вредност во моментот на набавка е повисока од 100 евра во денарска противвредност.

Нематеријални

Во нематеријални средства се вклучуваат непаричните средства кои може да се идентификуваат и немаат физичка содржина.

Евиденција

Нетековните средства се евидентираат по нивната набавна вредност. Набавната вредност претставува фактурната вредност на набавените средства зголемена за сите трошоци настанати до ставањето на средството во употреба. Сите добиени попусти и/или рабати ја намалуваат фактурната вредност на средството. На 31.12.2018 година нетековните средства се прикажани по набавни цени намалени за акумулирана амортизација и акумулираната загуба заради обезвреднување.

ЗАЛИХИ

Залихите иницијално се искажуваат според набавна вредност, која се состои од фактурната вредност, транспортните трошоци и други зависни трошоци и се утврдува според ФИ ФО методот.

Последователно залихите се искажуваат според пониската вредност од набавната вредност и нето продажната вредност. Нето продажната вредност е проценета пазарна вредност (цена по која залихите би можеле да бидат продадени под нормални услови),

намалена за сите продажни, транспортни и дистрибутивни трошоци потребни за продажбата.

Исправката на вредност на залихите се прикажува како трошок на периодот и за истата се намалува нивната сметководствена вредност. Залихите кои се безвредни или се со понизок квалитет од стандардниот, целосно се отпишуваат.

Трошокот за ситен инвентар се пресметува 100% со ставање на инвентарот во употреба .

ПОБАРУВАЊА И ОБВРСКИ*а) Побарувања*

Побарувањата од купувачите и останатите побарувања се водат според номиналната вредност намалена за исправката на вредноста на побарувањата кои се сметаат за ненаплатени.

Исправката се прикажува во моментот кога раководството ќе процени дека Друштвото нема да биде во можност да ги наплати сите доспеани износи во согласност со оригиналните услови врз кои се настанати побарувањата. Значајните финансиски потешкотии на должникот, веројатноста должникот да влезе во процес на ликвидација или финансиска реорганизација и неможноста за плаќање се сметаат за индикатори дека побарувањата се безвредни.

Отписот на побарувањата се спроведува врз основа на оценка дека делумната или целосната наплата на побарувањето повеќе не е веројатна. Сметководствената вредност на средството се намалува преку исправка на вредноста на побарувањата и износот на трошокот се прикажува преку Билансот на успех.

Кога побарувањето е ненаплативо, истото се отпишува за сметка на исправка на вредноста на побарувањата. Последователните наплати на претходно отпишаните побарувања и соодветното намалување на исправката се признаваат како приход.

б) Обврски

Обврските кон добавувачите се мерат според вредноста на примените средства.

Обврските спрема добавувачите се отпишуваат по истекот на рокот на застареност во корист на останати приходи.

Обврските по кредити - позајмици се состојат од трансакции со други странки со кои Друштвото има потпишано договор за кредит – позајмица. Друштвото ќе ги признае овие обврски во билансот на состојба во моментот кога станува странка на договорните одредби. Кредитите – позајмиците со рок на доспевање подолг од една година се искажуваат како долгорочни обврски.

Обврските по кредити – позајмици почетно се мерат по објективна вредност зголемени за трансакциските трошоци директно поврзани со финансиската обврска.

Во позицијата останати обврски се вклучуваат обврски кон добавувачи за примени аванси, обврски спрема вработени, обврски за даноци, придонеси и други давачки кон државата, обврски по основ на учество во капиталот, одложен приход и останати обврски.

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Парите и паричните еквиваленти се состојат од парични средства во благајна, трансакциски сметки и високо ликвидни вложувања кои брзо можат да се претворат во пари. Паричните средства во благајната и на сметките во домашна валута се прикажуваат во номинален износ, а странската валута по средниот курс на Народна банка на Република Македонија на денот на билансирањето. Трансакциите изразени во странски валути се евидентираат според девизниот курс на денот на трансакцијата. Курсните разлики се искажуваат како приходи или расходи во Билансот на успех.

ОСТАНАТА АКТИВА

Сите средства кои нема да бидат презентирани во некоја друга позиција во рамките на активата на билансот на состојба се искажуваат во позицијата останата актива. Оваа позиција ги вклучува однапред платените трошоци, побарувања од вработените, побарувања за дадени аванси, наменски депонирани средства во банки и останати побарувања.

Во сметководството средствата се признаваат доколку може да се измери нивната вредност. Средствата стекнати без купување, почетно се признаваат по објективна вредност. Доколку стекнатото средство не се мери по неговата објективна вредност, неговата набавна вредност е сметководствената вредност.

ДАНОК НА ДОБИВКА (Годишен данок на непризнаени даночни расходи)

Данокот на добивка за тековната 2018 година се пресметува и плаќа согласно одредбите на важечките законски прописи во РМ.

Согласно измените на даночните прописи, тековниот данок од добивка се пресметува на основа која ја претставува остварената добивка пред оданочување зголемена за трошоци кои не се признаваат за цели на оданочување (непризнаени трошоци) и помалку искажани приходи со поврзани лица. Данокот од добивка се пресметува со примена на важечка даночна стапка на датумот на билансот на состојба по стапка од 10%.

Капитал и финансиски резултат од работењето

Во рамките на капитал спаѓа основниот капитал кој е евидентиран во Централниот регистар на Република Македонија.

Финансискиот резултат (добивка/загуба) се утврдува како разлика помеѓу вкупните приходи и вкупните расходи на крајот на пресметковниот период-деловната година.

Добивката се распоредува согласно законските одредби и Одлука на Органот на управување на Друштвото.

Загубата се покрива согласно законските одредби и истата може да се покрие со задржаната добивка само со Одлука на Органот на управување на Друштвото.

Добивката или загубата од тековната година во билансот се искажува по оданочувањето како добивка (нето добивка) за распределба, односно загуба од тековното работење.

Дивидендите се искажуваат како обврска со намалување на капиталот (акумулирана добивка) во периодот во кој се одобрени од сопствениците на Друштвото. Дивидендите за годината кои се објавени по датумот на Билансот на состојба се обелоденуваат како последователен настан.

Резервите се искажуваат по номинална вредност со издвојување од нето добивката и тоа посебно за:

- законски резерви и
- останати резерви.

Управување со ризик

Управувањето со ризиците на Друштвото опфаќа идентификување, следење, мерење и нивно управување.

Друштвото е изложено на пазарен ризик. Мерењето на пазарниот ризик вклучува оценка на загубите при нормални пазарни услови и на загубите при вонредни пазарни услови. Друштвото врши оценка на влијанието на ризиците кои произлегуваат од основната дејност, врз висината на неговите средства и остварената добивка. Редовно се следат побарувањата од основната дејност, како и остварените резултати од работењето на месечно и квартално ниво. Предмет на анализа е и конкуренцијата. Пазарниот ризик на друштвото е умерен и истиот се зголемува со влезот на нови конкуренти на пазарот.

Ликвидносен ризик е ризик од неисполнување на достасаните обврски кон доверителите поради недостиг на парични средства. Раководството спроведува успешна политика на навремено обезбедување на доволно ликвидни средства на сметки во банките со цел плаќањата на обврските во земјата и во странство да се подмират при нивното доспевање.

Согласно законската регулатива на РМ, финансиските извештаи и сметководствените евиденции на Друштвото подлежат на контрола од страна на даночните власти во рок од пет години од датумот на поднесување на даночните извештаи за периодот. Со оглед на честите промени и флексибилноста во толкувањето на законските промени во РМ, постои даночен ризик за пресметување на дополнителни даноци и придонеси. Друштвото успешно ја остварува целта во поглед на управување со капиталот, согласно ЗТД и одржување стабилна и квалитетна капитална база која ќе го поддржи рзвојот на Друштвото. Во претходниот период Друштвото, согласно ЗТД, има издвоено дел од добивката за резерви.

Информативен систем и водење на деловни книги

Друштвото користи апликативен софтвер со кој се овозможува:

- дневна обработка на сметководствените настани,
- контролни постапки и ограничување на неовластен пристап до базата на податоци,
- финансиски информации потребни за менаџментот и другите корисници на финансиски извештаи.

Деловните книги се водат во рамките на Друштвото.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ (продолжува)

Белешка

1	Нематеријални средства	Гудвил	Патенти и лиценци	Софтвер	Средства во подготовка	Вкупно
	Набавна вредност до 31/12 претходна година					0
	Акумулирана амортизација до 31/12 претходна година					0
	Сегашна вредност на 01/01 тековна година	0	0	0	0	0
	Набавки тековна година					0
	Продажба и расход тековна година					0
	Амортизација за тековна година					0
	Вкупна набавна вредност 31/12 тековна година	0	0	0	0	0
	Вкупна акумулирана амортизација 31/12 тековна година	0	0	0	0	0
	Сегашна вредност на 31/12	0	0	0	0	0

2	Материјални средства	Земјиште	Градежни објекти	Опрема и постројки	Транспортни средства	Вкупно
	Набавна вредност до 31/12 претходна година			475.882	3.722.000	4.197.882
	Акумулирана амортизација до 31/12 претходна година			182.627	935.700	1.118.327
	Сегашна вредност на 01/01 тековна година	0	0	293.255	2.786.300	3.079.555
	Набавки тековна година					0
	Продажба и расход тековна година			115.156	383.662	498.818
	Амортизација за тековна година					0
	Вкупна набавна вредност 31/12 тековна година	0	0	360.726	3.338.338	3.699.064
	Вкупна акумулирана амортизација 31/12 тековна година	0	0	182.627	935.700	1.118.327
	Сегашна вредност на 31/12	0	0	178.099	2.402.638	2.580.737

3	Вложувања и долгорочни финансиски средства	Недвижности	Подружници и друштва	Долгорочни заеми	Финансиски средства	Вкупно
	Вредност		0			0
	Зголемувања претходна година					0
	Намалувања претходна година					0
	Вкупна вредност 31/12 претходна година	0	0	0	0	0
	Зголемувања тековна година					0
	Намалувања тековна година					0
	Сегашна вредност на 31/12	0	0	0	0	0

4	Долгорочни побарувања	Кредити финансиски	Продажба на кредит	Вложување во подружница	Вкупно
	Вредност			0	0
	Зголемувања претходна година				0
	Намалувања претходна година				0
	Вкупна вредност 31/12 претходна година	0	0	0	0
	Зголемувања тековна година				0
	Намалувања тековна година				0
	Сегашна вредност на 31/12	0	0	0	0

5	Парични средства и парични еквиваленти	Тековна година	Претходна година
	- Денарска трансакциска сметка	2.195.585	4.160.982
	- Девизни сметки		
	- Депозити по видување		
	- Денарска благајна	167.434	
	Вкупно	2.363.019	4.160.982

6	Краткорочни финансиски побарувања	Тековна година	Претходна година
	- Побарувања од дадени позајмици		22.834
	- Побарувања од депозити		
	- Побарувања од неповрзани друштва		
	Вкупно	0	22.834

7	Побарувања од купувачи	Тековна година	Претходна година
	- Побарувања од купувачи во земјата	2.863.146	1.892.233
	- Побарувања за провизија од Осигур.Друштва	562.430	2.338.349
	- Побарувања од купувачи продажба на рати	806.071	2.036.206
	- Сомнителни испорни побарувања	87.224	92.224
	Вкупно	4.318.871	6.359.012

8	Побарувања од даноци	Тековна година	Претходна година
	- Побарувања од ДДВ	0	0
	- Побарувања од Данок на добивка	129.254	224.849
	- Побарувања од Персонален данок		
	Вкупно	129.254	224.849

9	Други побарувања	Тековна година	Претходна година
	Побарувања од вработени	0	61.247
	Вкупно	0	61.247

10	Залихи	Тековна година	Претходна година
	Ситен инвентар		13.891
	Вкупно	0	13.891

11	АВР	Тековна година	Претходна година
	- Дадени аванси на добавувачи		
	- Побарувања од вработени		
	Вкупно	0	0

12	Обврски спрема добавувачите	Тековна година	Претходна година
	- Обврски спрема добавувачите во земјата	506.994	0
	- Обврски спрема добавувачи во странство		
	Вкупно	506.994	0

13	Обврски за аванси, депозити и кауции	Тековна година	Претходна година
	- Обврски за аванси		
	Вкупно	0	0

14	Обврски кон вработените	Тековна година	Претходна година
	- Нето плати		
	- Надомест на тошоци		
	Вкупно	0	0

15	Обврски за даноци	Тековна година	Претходна година
	- Обврски за ДДВ		0
	- Обврски за Данок на добивка	658.407	15.357
	- Обврски за Персонален данок		
	- Обврски за Придонеси		
	Вкупно	658.407	15.357

16	Останати краткорочни обврски	Тековна година	Претходна година
	Обврски останати		309.963
	Обврски за такси од регистрација на возила	0	
	Вкупно	0	309.963

17	Краткорочни финансиски обврски	Тековна година	Претходна година
	Обврски по заеми и кредити	43.928	0
	Вкупно	43.928	0

18	Долгорочни финансиски обврски	Тековна година	Претходна година
	Кредит ПКБ	4.117.216	6.139.789
	Обврски кон осигурителни друштва		3.341.304
	Вкупно	4.117.216	9.481.093

19	Приходи од продажба	Тековна година	Претходна година
	- Приходи од провизии	13.328.171	15.787.046
	- Приходи од наемнини		
	Вкупно	13.328.171	15.787.046

20	Останати приходи	Тековна година	Претходна година
	- Приходи од дополнителни услуги	3.429	68
	- Останати оперативни приходи		
	- Вишоци		
	Вкупно	3.429	68

21	Потрошени материјали	Тековна година	Претходна година
	- Потрошени сировини и материјали	-176.720	-189.532
	- Потрошена енергија	-407.095	-361.706
	- Потрошен резервни делови		
	- Потрошен ситен инвентар	-36.596	
	- Останати материјали		
	Вкупно	-620.411	-551.238

22	Трошоци за услуги	Тековна година	Претходна година
	- Трошоци за одобренја	-2.495.227	-1.750.426
	- Дадени попусти	-2.610.143	-1.673.350
	- услуги за изработки и одржување		
	-Услуги за одржување и заштита		
	- Наем- лизинг		
	- Комунални услуги		
	- Услуги од карактер на матријални трошоци		
	- Останати услуги		
	Вкупно	-5.105.370	-3.423.776

23	Останати трошоци од работењето	Тековна година	Претходна година
	- трошоци за брокеража	-1.201.953	-2.395.209
	- Репрезентација	-395.514	-788.166
	- Осигурување	-31.188	-62.150
	-Банкарски услуги	-133.897	-266.825
	- Такси и чланарини	-41.222	-82.146
	- Останати трошоци и услуги	-351.097	-699.654
	Вкупно	-2.154.871	-4.294.150

24	Трошоци за вработени	Тековна година	Претходна година
	- Плати и надоместоци од плати	-2.565.525	-2.737.714
	- Даноци на плати	-1.243.693	-223.163
	- Придонеси за плати		-1.094.889
	- Дневници и патни трошоци		
	- Други трошоци на вработени	-67.656	-76.500
	Вкупно	-3.876.874	-4.132.266

25	Останати расходи од работењето	Тековна година	Претходна година
	-Расходување на средства	-2.979	-885.110
	- Загуби од продажби на средства		
	- Кусоци		
	-Дополнителни попусти и рабати		
	- Вредносно Усогласување на тековни средства		
	- Останати расходи од работење		
	Вкупно	-2.979	-885.110

26	Приходи од финансирањеРасходи од финансирање	Тековна година	Претходна година
	- Приходи од камати	108.403	95
	- Приходи од курсни разлики		
	- Расходи од камати	-237.919	-330.122
	- Останати расходи		
		-129.516	-330.027

27	Данок на добивка	
	Основа за даночење	671.061
	Непризнаени расходи:	
	- Репрезентација	
	- Исплатина вработени над ОКД	
	- Останати усогласувања	5.493.829
	- намалувања	
	- Даночна основа	6.164.890
	- Пресметан данок 10%	616.489
	- Други ослободувања	
	Данок на добивка:	

28 Последователни настани

По 31.12.2018 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 .