



**ЦЕНТРАЛЕН
ДЕПОЗИТАР**
ЗА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ

**ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ
РЕВИЗОР
СО СОСТОЈБА НА И ЗА ГОДИНАТА
ШТО ЗАВРШУВА НА 31.12.2019
година**

**ЦЕНТРАЛЕН ДЕПОЗИТАР ЗА ХАРТИИ
ОД ВРЕДНОСТ АД СКОПЈЕ**

Содржина

<i>Извештај на независниот ревизор</i>	1
<i>Биланс на успех</i>	3
<i>Извештај за сеопфатната добивка</i>	4
<i>Извештај за финансиската состојба</i>	5
<i>Извештај за промените во капиталот</i>	6
<i>Извештај за паричните текови</i>	7
<i>Белешки кон финансиските извештаи</i>	8
<i>Прилог 1 – Годишна сметка</i>	
<i>Прилог 2 – Годишен извештај</i>	

Извештај на независниот ревизор

Grant Thornton DOO
Sv. Kiril i Metodij 52b/1-20
1000 Skopje
Macedonia

T +389 2 3214 700
F +389 2 3214 710
E Contact@mk.gt.com
www.granthornton.mk

До Акционерите на
Централен депозитар за хартии од вредност АД Скопје

Извештај за финансиските извештаи

Ние извршивме ревизија на придружните финансиски извештаи на Централен депозитар за хартии од вредност АД Скопје („Друштвото“) составени од Извештајот за финансиската состојба на ден 31 декември 2019 година, и Билансот на успех, Извештајот за сеопфатната добивка, Извештајот за промените во капиталот и Извештајот за паричните текови за годината што тогаш заврши, како и преглед на значајните сметководствени политики и други објаснувачки информации, вклучени на страните 3 до 29.

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. 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 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 ефективноста на внатрешната контрола на Друштвото. Ревизијата, исто така вклучува и проценка на соодветноста на применетите сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството, како и проценка на севкупната презентација на финансиските извештаи.

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

Ние веруваме дека стекнатите ревизорски докази претставуваат задоволителна и соодветна основа за нашето ревизорско мислење.

Мислење

Наше мислење е дека наведените финансиски извештаи, ја претставуваат објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Централен депозитар за хартии од вредност АД Скопје на ден 31 декември 2019 година, како и резултатите од работењето и паричните текови за годината што тогаш заврши, во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

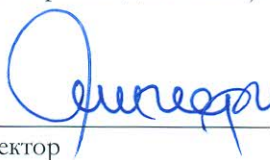
Извештај за други правни и регулаторни барања

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, 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 година, во согласност со ревизорските стандарди прифатени во Република Северна Македонија², како и во согласност со барањата од Законот за ревизија.

Според наше мислење, историските финансиски податоци изнесени во Годишниот извештај за работењето на Централен депозитар за хартии од вредност АД Скопје со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2019 година, се конзистентни, во сите материјални аспекти, со историските финансиски информации објавени во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2019 година.

Скопје,
30 март 2020 година

Грант Торнтон ДОО Скопје


Директор
Сузана Ставриќ




Овластен ревизор
Билјана Митревска

² Меѓународни стандарди за ревизија („МСР“) издадени од страна на Олборот 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

Финансиски извештаи
31 декември 2019 година

Биланс на успех

	Белешка	Во илјади денари За годината што завршува на 31 декември 2019	31 декември 2018
Приходи од продажба	6	43,704	47,613
Останати оперативни приходи	7	1,587	2,725
Оперативни приходи		45,291	50,338
Трошоци за материјали и потрошни добра	8	(189)	(296)
Трошоци за вработени	9	(15,539)	(15,932)
Амортизација и депрецијација	19,20	(3,002)	(2,598)
Останати и оперативни расходи	10	(18,467)	(22,503)
Оперативна добивка (загуба)		8,094	9,009
Добивка од вложувања	18	390	282
Приходи од финансирање	11	582	802
Расходи од финансирање	12	(65)	(41)
		907	1,043
Добивка /(загуба) пред оданочување		9,001	10,052
Данок на добивка	13	(1,115)	(821)
Нето добивка /(загуба)		7,886	9,231
Основна заработувачка/ (загуба) по акција (во денари)	25	1,314	1,539

Финансиски извештаи
31 декември 2019 година

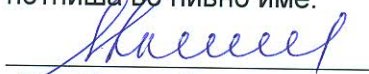
Извештај за сеопфатната добивка

Белешка	Во илјади денари	
	За годината што завршува на 31 декември 2019	31 декември 2018
Нето добивка /(загуба) за годината	7,886	9,231
Останата сеопфатна добивка за годината:		
Ревалоризација на недвижности и опрема	-	-
Продажба на вложувања расположливи за продажба	-	-
Курсни разлики од преведување на странски валути	-	-
Вкупно останата сеопфатна добивка	-	-
Вкупна сеопфатна добивка/ (загуба) за годината	7,886	9,231

Извештај за финансиската состојба

	Белешка	2019	Во илјади денари 2018
Средства			
Нетековни средства			
Недвижности и опрема	19	17,845	19,807
Нематеријални средства	20	2,524	2,996
Вложувања расположливи за продажба	18	76	76
		20,445	22,879
Тековни средства			
Пари и парични еквиваленти	14,27	2,641	927
Депозити во банки	15	69,316	69,906
Побарувања од купувачи	16	6,804	6,765
Останати побарувања	17	795	511
		79,556	78,109
Вкупно средства		100,001	100,988
Капитал и обврски			
Капитал	24		
Акционерски капитал		48,306	48,306
Резерви		18,765	18,765
Акумулирана добивка		28,355	29,059
Вкупно капитал		95,426	96,130
Нетековни обврски			
Донации	21	1,810	2,369
		1,810	2,369
Тековни обврски			
Обврски кон добавувачи	22	1,279	607
Обврски за данок на добивка		436	796
Останати обврски	23	1,050	1,086
Вкупно обврски		2,765	2,489
Вкупно капитал и обврски		100,001	100,988

Одборот на Директори на Централниот депозитар за хартии од вредност АД Скопје на ден 5 март 2020 година ги одобри овие финансиски извештаи за објавување, а ги потпиша во нивно име:


Г-ѓа Весна Колева

Раководител на
дирекција за
финансиски работи
Бр.лиценца 0100121




Г-ѓа Даринка
Дамјановиќ
Извршен Директор

Финансиски извештаи
31 декември 2019 година

Извештај за промените во капиталот

	Во илјади денари				
	Акционерски капитал	Резерви и реинвестирана добивка	Ревалоризациона резерва	Акумулирана добивка (загуба)	Вкупно
На 1 јануари 2019	48,306	18,765	-	29,059	96,130
<i>Трансакции со сопствениците</i>					
Распределба од резерви	-	-	-	-	-
Реинвестиран дел од добивка-резерви	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Исплата на дивиденди	-	-	-	(8,590)	(8,590)
Добивка за годината	-	-	-	7,886	7,886
<i>Останата сеопфатна добивка</i>	-	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна добивка за годината	-	-	-	7,886	7,886
На 31 декември 2019	48,306	18,765	-	28,355	95,426
На 1 јануари 2018	48,306	27,258	-	11,335	86,899
<i>Трансакции со сопствениците</i>					
Распределба од резерви	-	(10,000)	-	10,000	-
Реинвестиран дел од добивка-резерви	-	1,507	-	(1,507)	-
	-	(8,493)	-	8,493	-
Добивка за годината	-	-	-	9,231	9,231
<i>Останата сеопфатна добивка</i>	-	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна добивка за годината	-	-	-	9,231	9,231
На 31 декември 2018	48,306	18,765	-	29,059	96,130

Финансиски извештаи
31 декември 2019 година

Извештај за паричните текови

Белешки	Во илјади денари	
	Година што завршува на 31 декември	2018
	2019	2018
Оперативни активности		
Добивка /(загуба) пред оданочување	9,001	10,052
Усогласувања за:		
Депрецијација на недвижности и опрема	19	2,242
Амортизација на нематеријални средства	20	760
Приходи од амортизација на донации	7	(559)
Останати корекции	19	-
Исправка на сомнителни побарувања	10	943
Приходи од вредносно усогласување на побарувања и од наплатени сомнителни побарувања	7	(315)
Добивка од вложувања	18	(390)
Приходи од камати	11	(518)
<i>Добивка/ (загуба) од оперативни активности пред промените во обртниот капитал</i>	<i>11,164</i>	<i>13,106</i>
Побарувања од купувачи	(667)	(1,570)
Останати побарувања	(2,83)	(264)
Обврски кон добавувачи	672	(256)
Донации	-	2,175
Останати обврски	(36)	(3,244)
<i>Добивка од оперативни активности по промените во обртниот капитал</i>	<i>10,850</i>	<i>9,947</i>
Наплатен/(Платен) данок на добивка	(1,475)	-
	9,375	9,947
Инвестициони активности		
Повлечени депозити од банки	39,674	22,134
Дадени депозити во банки	(58,149)	(19,135)
Примени камати	583	798
Продадени вложувања во удели	(27,100)	(22,500)
Стеknати вложувања во удели	27,490	22,782
Набавки на недвижности, опрема и нематеријални средства	19, 20	(569)
Нето парични текови од / (искористени за) инвестициони активности	(18,071)	1,850
Финансиски активности		
Исплата на дивиденди	(8,590)	-
Нето парични текови од / (искористени за) финансиски активности	(8,590)	-
Нето промена на паричните средства	(17,286)	11,797
Парични средства и парични еквиваленти на почетокот на годината	27	19,927
Парични средства на крајот на годината	2,641	19,927

Придружните белешки се составен дел на финансиските извештаи

Белешки кон финансиските извештаи

1 Општи информации

Централниот депозитар за хартии од вредност АД Скопје (во понатамошниот текст „Друштвото“) е основан како Друштво за утврдување и порамнување на обврските врз основа на хартии од вредност и водење на Регистар на хартии од вредност во Република Северна Македонија со склучување на Договор за основање меѓу основачите кои се исклучиво банки, брокерски друштва и осигурителни компании. Друштвото е впишано во трговскиот регистар на 31.10.2001 година под број Т.рег.3726/2001. Адресата на неговото регистрирано седиште е: бул. Кузман Јасифовски Питу бр. 1 Скопје, Република Северна Македонија.

Централниот депозитар за хартии од вредност работел на непрофитна основа (заклучно до 01.01.2006 година), а вишокот на приходите над расходите можел да го користи за негов развој. По 1 јануари 2006 година, Друштвото станува профитна организација која што остварените добивки во билансот на успех може да ги дели како дивиденди на своите акционери.

Според Решението на Заводот за статистика на РМ бр.27-6410/1 од 05.11.2001 година, основна дејност на Друштвото е друго финансиско посредување неспомната на друго место, со шифра на дејност бр. 64.99.

Вкупниот број на вработени во Друштвото на ден 31 декември 2019 година изнесува 18 вработени (2018: 18 вработени)

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

Финансиските извештаи, дадени на страниците од 3 заклучно со страница 29 се составени во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) објавени во Република Северна Македонија во Правилникот за сметководство („Службен весник на РМ“ бр.159/2009, 164/2010 и 107/2011) и применливи од 1 јануари 2010 година.

Финансиските извештаи се подготвени со состојба на и за годините кои завршуваат на 31 декември 2019 и 2018 година. Тековните и споредбените податоци во финансиските извештаи се дадени во илјади денари (000 МКД). Онаму каде што е потребно, споредбените податоци се прилагодени и усогласени со цел да одговараат на извршената презентација во тековната година.

2.2 Основни сметководствени методи

Финансиските извештаи се составени врз основа на методот на набавна вредност, освен за вложувањата расположливи за продажба кои се признаени според нивната објективна (пазарна) вредност.

2.3 Користење на проценки и расудувања

При подготвувањето на овие финансиски извештаи Друштвото применува одредени сметководствени проценки. Одредени ставки во финансиските извештаи кои неможат прецизно да се измерат се проценуваат. Процесот на проценување вклучува расудувања засновани на последните расположливи информации.

Проценки се употребуваат при проценување на корисниот век на употреба на средствата, објективната вредност на побарувањата односно нивната ненаплатливост, објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба и сл.

Во текот на периодите одредени проценки може да се ревидираат доколку се случат промени во врска со околностите на кои што била заснована проценката или како резултат на нови информации, поголемо искуство или последователни случувања.

Ефектите од промените во сметководствените проценки се вклучуваат во утврдувањето на нето добивката или загубата во периодот на промената и или во идните периоди доколку промената влијае и на двете.

2.4 Континуитет во работењето

Финансиските извештаи се изготвени врз основа на претпоставката за континуитет во работењето односно дека Друштвото ќе продолжи да работи во догледна иднина. Друштвото нема намера, ниту потреба да го ликвидира или материјално да го ограничи опсегот на своето работење

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

2.5 Приходи од продажба

Обезбедување на услуги

Приходите од извршени услуги се признаваат во билансот на успех според степенот на завршеност на услугите на датумот на извештајот за финансиска состојба и кога приходот може веродостојно да се измери, кога е веројатно дека друштвото ќе има прилив на економски користи, трошоците за трансакцијата и за довршување на трансакцијата може да се измерат и соодветен доказ за трансакцијата постои.

2.6 Приходи од финансирање

Приходите од финансирање кои се пресметани до датата на извештајот за финансиска состојба, се искажуваат како приходи во годината на која се однесуваат, независно дали се наплатени. Тие се состојат од приходи од камати и курсни разлики.

Каматите се признаваат на пресметковна основа за периодот за кои се однесуваат.

2.7 Расходи

Расходи од финансирање

Расходите од финансирање кои се пресметани до датата на извештајот за финансиска состојба, се искажуваат како расходи во годината на која се однесуваат, независно дали се платени. Тие се состојат од расходи од камати и курсни разлики.

Каматите се признаваат како расходи согласно на временскиот период за кои се однесуваат.

Останати оперативни расходи

Останатите расходи од дејноста се признаваат врз основа на принципот на спротивставување на трошоците со приходите и истите се признаваат и евидентираат врз основа на стварно настанати трошоци искажани по веродостојни сметководствени документи.

2.8 Курсни разлики

Деловните промени во странска валута се искажуваат во денари според курсот на НБРСМ важечки на денот на деловната промена. Сите монетарни средства и обврски искажани во странска валута се превреднуваат во денари според средниот курс на НБРСМ важечки на денот на извештајот за финансиска состојба.

Позитивните и негативните курсни разлики што настанале со пресметка на побарувањата и обврските во странска валута во нивната денарска противвредност се искажани во билансот на успех како приходи, односно расходи од финансирање во годината на која се однесуваат. Важечките средни курсеви на НБРСМ на странските валути на 31 декември 2019 и 2018, се следните:

	2019	2018
1 ЕУР =	61,4856	61.4950
1 GBP =	72,1577	68.1234
1 УСД =	54,9518	53,6887

2.9 Данок од добивка (тековен и одложен)

- Данокот од добивка се состои од тековен и одложен данок. Данокот од добивка се признава во билансот на успех на Друштвото.
- Тековниот данок од добивка се пресметува согласно одредбите на релевантните законски прописи во Република Северна Македонија. Според Законот за данок на добивка тековниот данок на добивка по стапка од 10% се пресметува на добивката за периодот која се утврдува како разлика помеѓу вкупните приходи и вкупните расходи зголемена за непризнаените расходи за даночни цели коригирани за даночниот кредит и на помалку искажаните приходи. Данокот од добивка се пресметува со примена на важечката даночна стапка на датумот на извештајот за финансиска состојба по стапка од 10% (2018: 10%).
- Одложениот данок од добивка се пресметува со примена на методата на обврски за сите времи разлики кои се јавуваат на датумот на билансот на состојба како разлики помеѓу даночната основа на средствата и обврските и нивната сметководствена вредност, за целите на финансиско известување. Одложените даночни средства и обврски се мерат според важечките законски даночни стапки кои биле на сила и имаат правно дејство на датумот на извештајот за финансиска состојба.
- На 31 декември 2019 година и 31 декември 2018 година Друштвото нема одложени даночни средства и обврски.

2.10 Финансиски средства

Друштвото ги класифицира своите финансиски средства во следните категории: кредити и побарувања и средства расположливи за продажба. Класификацијата зависи од целта за која средствата биле набавени. Раководството ја определува класификацијата на финансиските средства при почетното признавање.

Кредити и побарувања

Кредитите и побарувањата се не-деривативни финансиски средства со фиксни или детерминирани плаќања кои не котираат на активен пазар. Тие се вклучени во тековните средства, освен за оние кои доспеваат во период подолг од 12 месеци од датумот на Извештајот за финансиската состојба. Кредитите и побарувањата на Друштвото на датумот на Извештајот за финансиската состојба се состојат од парични средства и еквиваленти, депозити, побарувања од купувачи и останати побарувања.

Финансиски средства расположливи за продажба

Финансиски средства расположливи за продажба се не-деривативи, кои се класифицирани во оваа категорија или пак не се класифицирани во било која од останатите категории. Тие се вклучени во не-тековните средства освен доколку Раководството има намера да го оттуѓи вложувањето во рок од 12 месеци од датумот на Извештајот за финансиската состојба.

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

Финансиски средства (продолжува)

Финансиски средства кои се чуваат до доспевање

Вложувања чувани до доспевање се не-деривативни финансиски инструменти со фиксни периоди на отплата и со фиксен период на доспевање кои Друштвото има намера и можност да ги чува до периодот на доспевање. Друштвото нема средства класифицирани во оваа категорија на датумот на Извештајот за финансиската состојба.

2.11 Парични средства

За целите на финансиските извештаи, паричните средства се состојат од готовина во благајни, парични средства на денарски и девизни сметки во банки, денарски депозити по видување и орочени денарски и девизни депозити прикажани по рок на доспевање со достасаност помала од 3 месеци од датумот на стекнување. Овие средства се евидентирани по амортизирана набавна вредност.

2.12 Побарувања од купувачи

Побарувањата од купувачи ги опфаќаат сите побарувања од продажба на учиноци, евидентирани по фактурна вредност, намалени за исправката на вредност за сомнителни и спорни побарувања.

Исправка на вредноста на сомнителни и спорни побарувања се врши на товар на расходите во билансот на успех за сите побарувања од друштва кои се во постапка на стечај во износ од 100% од нивната номинална вредност и траен отпис за сите друштва кои во тековната година се избришани од Централниот регистар на РМ. Покрај 100% исправка на побарувањата од акционерски друштва кои се во стечај и ликвидација и отпис на бришаните акционерски друштва, секоја година се спроведува исправка за сите ненаплатени побарувања согласно нивната старосна структура. Исправката според старосна структура на сите ненаплатени побарувања кои се доспеани и постари од 3 години се врши со исправка на вредноста во износ од 100%, за побарувања со старост од 2 години до 3 години се врши исправка од 75%, за побарувања со старост од 1 до 2 години исправка од 50% од нивната номинална вредност вредност и 0% за побарувања до 1 година.

2.13 Вложувања во хартии од вредност

Друштвото, вложувањата ги категоризира како вложувања расположливи за продажба. Вложувањата расположливи за продажба се оние кои се чуваат неограничен период, но може да бидат продадени во секој момент.

Последователно, вложувањата расположливи за продажба се мерат според објективната вредност определена според последната понудена пазарна цена на истите на датумот на извештајот за финансиска состојба за оние за кои има активен пазар, додека за оние вложувања за кои не постои активен пазар се мерат според нивната набавна вредност намалена за евентуално нивно оштетување (стечај или ликвидација).

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

Вложувања во хартии од вредност (продолжува)

Добивките и загубите од промената на објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба се признаваат непосредно во сеопфатна добивка (загуба), се додека вложувањето не се продаде, наплати или на друг начин оттуѓи или додека не се утврди дека е оштетено, кога кумулативната добивка, односно загуба, која била претходно признаена во главнината, ќе се вклучи во нето добивката или загубата за периодот.

2.14 Обезвреднување на финансиски средства

Средства евидентирани по амортизирана набавна вредност

На секој датум на Извештајот за финансиска состојба, Друштвото проценува дали постои објективен доказ за обезвреднување на едно финансиско средство или група на финансиски средства.

Финансиското средство или групата на финансиски средства, се обезвреднети, и загуба поради обезвреднување се евидентира само ако постои објективен доказ за обезвреднување како резултат на еден или повеќе настани кои се случиле по првичното признавање на средствата и дека настанот има влијание на очекуваните идни парични текови на финансиското средство или групата на финансиски средства кои можат веродостојно да се проценат. Како докази за обезвреднување може да се земат индикациите дека должникот или групата должници имаат значајни финансиски тешкотии, доцнење при исплата на главница и камата, веројатност дека ќе влезат во стечај или друга реорганизација, и каде што постојат видливи индикации за намалување на идните парични текови како што се промените во економските услови кои кореспондираат со загубата.

За категоријата кредити и побарувања износот на загубата поради обезвреднување 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. Евидентираниот износ на средството се намалува и износот на загубата истовремено се признава во Извештајот на сеопфатна добивка.

Доколку во некој последователен период износот на обезвреднувањето се намали и тоа намалување може објективно да се поврзе со настан кој настанал после признавањето на обезвреднувањето (како на пример подобрување на кредитниот рејтинг на должникот), претходно признаената загуба ќе биде вратена со корекција во Извештајот на сеопфатна добивка.

2.15 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.

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

2.16 Недвижности, постројки и опрема (НПО)

(1) Општа објава

Почетно, НПО се евидентираат по нивната набавна вредност. Набавната вредност ја чини фактурната вредност на набавените средства зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба.

Последователно, Друштвото во претходните години вршело законска ревалоризација на НПО на крајот од годината со примена на официјално објавените коефициенти за ревалоризација од страна на Државниот Завод за Статистика кои одговараат на општиот индекс на пораст на цени, врз нивната набавна вредност и акумулирана амортизација. Ваква ревалоризација повеќе не се пресметува и евидентира. Ефект од спроведената ревалоризација е ревалоризациона резерва во рамките на вкупниот капитал, која до 2001 година се распоредуваеше сразмерно на акционерската главница, законските резерви и нераспоредената добивка.

Недвижности, постројки и опрема (продолжува)

Трошоците за тековно и инвестиционо одржување се евидентираат на товар на расходите во моментот на нивното настанување. Издатоците кои се однесуваат на реконструкции и подобрувања, кои го менуваат капацитетот или корисниот век на употреба на НПО, се додаваат на набавната вредност на тие средства.

Позитивната, односно негативната разлика настаната при продажба на НПО се признава како капитална добивка или загуба и се искажува во рамките на останатите приходи, односно расходи.

(2) Депрецијација

Депрецијацијата на НПО претставува систематска распределба на набавната вредност за време на корисниот век на употреба на средството. НПО се амортизираат поединечно, се до нивниот целосен отпис. Земјиштето и инвестициите во тек не се амортизираат.

Употребените годишни стапки на депрецијација односно предвидените корисни векови на употреба на НПО за 2019 година во однос на 2018 година се следните:

	2019	2018	2019	2018
Недвижности	2,5 %	2,5 %	40 години	40 години
Транспортни средства	25 %	25 %	4 години	4 години
Компјутерска опрема	25 %	25 %	4 години	4 години
ПП централа	10%	10%	10 години	10 години
Канцелариски мебел	20%	20%	5 години	5 години

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

2.17 Нематеријални средства

Едно средство се признава за нематеријално кога е сигурно дека субјектот го поседува истото, може да го идентификува и кое нема физичка содржина.

Почетното мерење на едно нематеријално средство е според набавната вредност што ја сочинуваат трошоците за негово стекнување, а тоа се износот на исплатени парични средства или еквиваленти на парични средства во моментот на негово стекнување.

Амортизацијата на нематеријалните средства претставува систематска распределба на амортизирачкиот износ за време на корисниот век на употреба на средството. Стапката на амортизација во 2019 година изнесува 20% годишно (2018: 20% годишно).

2.18 Обезвреднување на нефинансиските средства

Средствата кои се подложни на амортизација и депрецијација се предмет на анализа за можноста за нивно обезвреднување секогаш кога постојат услови кои укажуваат дека нивната сегашна сметководствена вредност е повисока од нивната надоместувачка вредност што покажува дека истите се обезвреднети. Загубата поради обезвреднување се евидентира за износот за кој сегашната вредност ја надминува надоместувачката вредност. Надоместувачка вредност претставува повисоката вредност од нето продажната вредност на средството намалена за трошоците за продажба и употребната вредност на средството.

2.19 Финансиски обврски

Финансиските обврски се класифицираат во согласност со суштината на договорниот аранжман. Финансиските обврски по амортизирана набавна вредност се состојат од обврски кон добавувачи и останати обврски.

Обврски кон добавувачи и останати 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. Обврските спрема добавувачи се депризнаваат во моментот кога се измирени, откажани или истечени.

2.20 Капитал

(1) Основна главнина

Основната главнина се признава во висина на номиналната вредност на издадените и уплатени акции. Дополнителните трошоци, доколку има, кои се поврзани со емисијата на акции, се признаваат како одбитна ставка на капиталот.

(2) Откупени сопствени акции

Акциите кои се издадени од Друштвото и кои ги поседува истото се третираат како сопствени (трезорски) акции, се признаваат по нивната набавна вредност и се презентираат како намалување на капиталот на Друштвото.

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

Капитал (продолжува)

Сопствените акции се стекнуваат со нивно откупување на секундарниот пазар на хартии од вредност (берза) по тековни берзански цени со претходно донесени одлуки за нивно стекнување од страна на надлежните органи на управување на Друштвото. Стекнатите сопствени акции се признаваат по нивната набавна вредност во која што се вклучени и трансакционите трошоци (провизии) направени за нивното стекнување.

Сопствените акции се отуѓуваат по пат на нивно повторно продавање, согласно одредбите на Законот за хартии од вредност. Разликата што се јавува при отуѓувањето на сопствените акции помеѓу нивната набавна и продажна вредност се признава како премија на емитирани акции и се прикажува во рамките на вкупниот капитал на Друштвото.

(3) Законски резерви

Законските резерви се формираат од остварената добивка врз основа на законските одредби и со распоред на ревалоризационите резерви, а можат да се употребат за покривање на загубата. Согласно законските одредби, Друштвото е должно да издвои од добивката за тековната година минимум 5% за законски резерви, се додека резервите не достигнат 10% од основната главнина на Друштвото. Доколку износот на оваа резерва не надминува 10% од вредноста на основната главнина, истата може да биде употребена само за покривање на загуби. Доколку резервата надмине 10% од акционерскиот капитал на Друштвото, може да биде употребена за исплата на дивиденди со претходна одлука на Собранието на акционери.

(4) Ревалоризациона резерва

Ревалоризационата резерва се формирала врз основа на извршената годишна ревалоризација согласно изнесеното во точка 2.16 на овие белешки. Во согласност со законските прописи, салдото на ревалоризационата резерва по годишната пресметка се евидентира во рамките на капиталот. Оваа резерва не е предмет на распределба.

2.21 Донации

Донациите се евидентираат како приход систематски и рационално во текот на употребливиот век на средствата. Добиените донации се третираат како разграничен приход во придружните финансиски извештаи. Приходите од донациите се признаваат во тековните добивки и загуби како останати деловни приходи.

2.22 Користи за вработените

Користи за вработените се сите форми на надоместок кој го дава Друштвото во размена за извршената услуга од страна на вработените.

(1) Краткорочни користи за вработените

Краткорочни користи за вработените се користи кои доспеваат за плаќање во рамките на дванаесет месеци по крајот на периодот во кој вработените ја извршиле услугата. Тука спаѓаат платите и придонесите за социјално осигурување, краткорочно платени отсуства, учества во добивките и други немонетарни користи. Сите краткорочни користи за вработетните се признаваат како расход и обврска во висина на недисконтираниот износ на користите.

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

Користи за вработените (продолжува)

(2) Користи по престанок на вработувањето

Друштвото врши уплата на придонесите за пензинско и инвалидско осигурување на вработените во согласност со домашната законска регулатива. Придонесите, засновани на платите на вработените, се уплатуваат во државниот и приватните фондови. Друштвото нема никакви дополнителни обврски поврзани со плаќањето на овие придонеси.

Друштвото е обврзано да им исплати на вработените кои заминуваат во пензија минимална отпремнина која одговара на две месечни просечни плати исплатени во државата во моментот на пензионирање. Друштвото нема направено резервирање за ова право на вработените бидејќи се смета дека сумата е незначајна за финансиските извештаи.

2.23 Резервации

Резервации (резерви за обврски) се признаваат кога Друштвото има сегашна обврска (правна или изведена) како резултат на минат настан, кога е веројатно дека ќе настанат идни одливи на средства по тој основ и кога е можно да се процени износот на обврската. Кога се очекува надоместување на дел од ваква обврска во иднина, пример преку договори за осигурување, надоместувањето се признава како посебно средство но само кога е извесно дека ќе биде примено истото. Расходот за било која резервација се признава во билансот на успех намалено за износот на надоместувањето. Ако ефектот од временската димензија на парите е значаен, резервациите се дисконтираат на нивната сегашна вредност со примена на стапки пред оданочување кои ги одразуваат тековните пазарни проценки.

2.24 Неизвесни средства и обврски

Неизвесна обврска е можна обврска која произлегува од минати настани, чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани, кои не се во целост под контрола на Друштвото. Неизвесни обврски не се признаваат во финансиските извештаи, туку само се обелоденуваат.

Неизвесни средства се можни средства кои произлегуваат од минати настани, чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани, кои не се во целост под контрола на Друштвото. Неизвесни средства се признаваат само кога е веројатен приливот на економски користи.

3 Управување со финансиски ризици

Деловните активности на Друштвото се изложени на различни ризици од финансиски карактер. Активностите на управување со финансиските ризици вклучуваат анализа, проценка, прифаќање и управување со ризиците. Друштвото се стреми кон постигнување на соодветна рамнотежа меѓу ризикот и надоместот и минимизација на потенцијалните негативни ефекти врз финансиската успешност на Друштвото.

Политиките на Друштвото за управување со ризици имаат за цел да ги идентификуваат и анализираат овие ризици, да воспостават соодветни лимити и контрола на ризиците, како и да ги следат ризиците и придржувањето кон лимитите преку веродостојни и современи информатички системи. Друштвото редовно врши испитување на политиките и воспоставените системи за управување со ризикот согласно со пазарните промени, промените во продуктите и најдобрата пракса. Управувањето со ризици го врши Раководството на Друштвото во согласност со политиките на Одборот на директори. Раководството ги идентификува и проценува финансиските ризици во тесна соработка со деловните единици на Друштвото.

3.1 Пазарен ризик

Ризик од промени на курсевите

Друштвото не влегува во значајни трансакции во странска валута, при што истото не е изложено на ризик од промени на курсевите на странските валути, со исклучок на девизните депозити во банки.

Состојбата со девизните износи средствата и обврските деноминирани во денари на 31 декември 2019 и 2018 година по валути е следната:

во илјади денари	Средства		Обврски	
	2019	2018	2019	2018
ЕУР	2,357	10,802	-	-
Други	-	-	-	-
	2,357	10,802	-	-

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување за 10% на македонскиот денар во однос на странските валути. Анализата е направена на девизните салда на средствата и обврските на датумот на билансот на состојба. Позитивните износи се зголемувања на добивката, а негативните се намалувања на добивката за соодветниот период.

во илјади денари	Зголемувања за 10%		Намалувања за 10%	
	2019	2018	2019	2018
ЕУР	235	1,080	(235)	(1,080)
Други	-	-	-	-
Нето ефект	235	1,080	(235)	(1,080)

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

Ризик од промени на цените

Ризикот од цената на капиталот е веројатноста дека цената на капиталот ќе флукутира и ќе влијае на фер вредноста на вложувањата во акции и останатите инструменти чија вредност произлегува од конкретни вложувања во акции или од индексот на цените на капиталот. Примарната изложеност на цената на капиталот произлегува од вложувања во хартии од вредност. Друштвото не располага со вложувања во хартии од вредност, па со оглед на тоа и нема изложеност на ваков ризик.

3.2 Кредитен ризик

Друштвото е изложено на кредитен ризик во случај кога неговите купувачи нема да бидат во состојба да ги исполнат своите обврски за плаќање. Друштвото нема значајна концентрација на кредитен ризик, со оглед дека клиенти се сите брокерски друштва и акционерски друштва во Република Северна Македонија. Политика на Друштвото со цел да се намали кредитниот ризик е целосна наплата на побарувањата при самата продажба на услугите, додека за побарувањата кои не може да се наплатат се врши нивна редовна исправка на вредноста со цел истите да се доведат до нивната објективна надоместлива вредност.

Со состојба на 31 декември 2019 и 2018 година, максималната изложеност на кредитен ризик е како што следи:

во илјади денари	2019 000 мкд	2018 000 мкд
Класи на финансиски средства – евидентирана вредност:		
Пари и парични еквиваленти	2,641	927
Депозити во банки	69,316	69,906
Побарувања од купувачи	6,804	6,765

Кредитниот ризик за паричните средства и еквиваленти и на депозити е материјално незначаен затоа што средствата се депонирани во реномирани банки со висок кредитен рејтинг.

Структурата на побарувањата од купувачи според нивната доспеаност на 31 декември 2019 е како што следува:

во илјади денари	Бруто износ	Исправка на вредноста	Нето износ
Недоспеани побарувања	5,386	(160)	5,226
Доспеани побарувања			
- во 2019	1,483	-	1,483
- во 2018	360	(301)	59
- во 2017	359	(323)	36
- пред 2017	13,149	(13,149)	-
	20,737	(13,933)	6,804

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

Кредитен ризик (продолжува)

Структурата на побарувањата од купувачи според нивната доспеаност на 31 декември 2018 е како што следува:

во илјади денари	Бруто износ	Исправка на вредноста	Нето износ
Недоспеани побарувања	4,679	(186)	4,493
Доспеани побарувања			
- во 2018	1,931	-	1,931
- во 2017	805	(547)	258
- во 2016	556	(473)	83
- пред 2016	22,611	(22,611)	-
	30,582	(23,817)	6,765

3.3 Каматен ризик

Друштвото се изложува на ризик од промени на каматни стапки во случај кога користи кредити и позајмици договорени по варијабилни каматни стапки или кога има пласирано средства кај други друштва или банки договорени по варијабилни каматни стапки. На датумот на извештајот за финансиска состојба, Друштвото нема средства и обврски со варијабилни каматни стапки.

3.4 Ликвидносен ризик

Ликвидносен ризик или ризик од неликвидност постои кога Друштвото нема да биде во состојба со своите парични средства редовно да ги плаќа обврските кон доверителите. Ваквиот ризик се надминува со константно обезбедување на потребната готовина за сервисирање на своите обврски и Друштвото нема вакви проблеми во своето работење. Со состојба на 31 декември 2019 и 2018 година, сите финансиски обврски на Друштвото се краткорочни.

3.5 Даночен ризик

Согласно законските прописи во РСМ, финансиските извештаи и сметководствените евиденции на Друштвото подлежат на контрола од страна на даночните власти по поднесувањето на даночните извештаи за годината. Заклучно со датумот на Извештајот на ревизорите, не е извршена контрола на данокот од добивка за 2019 година, како и на персоналниот данок на доход и придонесите на личните примања. Според ова, дополнителни даноци во случај на идна контрола од страна на даночните власти во овој момент не може да се определат со разумна сигурност.

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

3.6 Ризик на финансирање

Друштвото врши финансирање на своето работење исклучиво со сопствени средства поради што не користи краткорочни или долгорочни кредити од банки и други друштва. Друштвото континуирано ја следи својата задолженост преку соодветна анализа која со состојба на 31 декември 2019 и 2018 година е следната:

во илјади денари	2019	2018
Пари и парични еквиваленти	(2,461)	(927)
Нето обврски (пари)	(2,461)	(927)
Вкупен капитал	95,426	96,130
% на задолженост	0%	0%

4 Утврдување на објективна вредност

Друштвото располага со финансиски средства и обврски кои ги вклучуваат побарувањата од купувачи, депозити во банки, обврските кон добавувачи како и нефинансиски средства за кои голем број на сметководствени политики и обелоденувања бараат утврдување на нивната објективна вредност.

Објективната вредност на финансиските средства и обврски е приближна на нивната сметководствена вредност со оглед на фактот дека истите имаат релативно кратка доспеаност во рок од максимум до една година од датумот на извештајот за финансиска состојба.

5 Известување по сегменти

Со оглед на својата големина и активности Друштвото не е обврзано да врши известување според сегменти, ниту како деловни (бизнис) сегменти, ниту како географски сегменти.

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

6 Приходи од продажба

	2019	2018
Приходи од надомест за порамнување на берзански трансакции	15,238	21,750
Приходи од годишен надомест за водење на евиденција на акционерски друштва	13,917	14,182
Приходи од надомест од правни и физички лица по Тарифа на ЦДХВ	10,070	7,246
Приходи од годишен надомест за евиденција на должнички хартии од вредност	2,201	2,211
Приходи од упис на нови емисии на хартии од вредност	1,264	1,520
Приходи од годишна членство	870	608
Приходи од иницијален пристап на акционерски друштва	144	96
	43,704	47,613

7 Останати оперативни приходи

	2019	2018
Приходи од амортизација на донации (Белешка 21)	559	301
Приходи од донација	495	1,570
Приходи од вредносно усогласување на побарувањата (Белешка 16)	142	365
Приходи од наплатени оштетени побарувања (Белешка 16)	136	-
Приходи од премии за осигурување	126	277
Приходи од наплатени сомнителни побарувања (Белешка 16)	37	115
Останати приходи	92	97
	1,587	2,725

Во текот на 2019 година се реализирани активности поврзани со Грантот-донација на Европска Банка за обнова и развој со намена воспоставување на дистрибутивен систем на Друштвото при што се остварени приходи од донација во износ од 495 илјади денари (2018: 1,570 илјади денари) и поврзани расходи за истиот износ.

8 Трошоци за материјали и потрошни добра

	2019	2018
Потрошени сировини и материјали	70	99
Потрошени резервни делови	80	61
Отпис на ситен инвентар	39	136
	189	296

9 Трошоци за вработени

	2019	2018
Нето плати на вработени	10,026	10,057
Придонеси од плати на вработени	4,191	4,067
Персонален данок од плати на вработени	1,021	939
Нето награда на раководство	-	300
Придонеси од награда на раководство	-	135
Персонален данок од награда на раководство	-	57
Останати трошоци на вработени (регрес и друго)	301	377
	15,539	15,932

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

10 Останати оперативни расходи

	2019	2018
Надоместок за надзор на Депозитар за КХВ	7,867	10,841
ПТТ и интернет услуги	1,363	961
Надомест на трошоци за членови на органи на управување	1,316	1,033
Трошоци за услуги од НБРМ	1,183	1,146
Комунални трошоци	888	828
Награда на членови на органи на управување	867	-
Исправка на застарени побарувања (Белешка 16)	793	1,109
Трошоци за донација (Бел. 7)	495	1,570
Осигурување	375	99
Дневници за службени патувања и патни трошоци	363	504
Реклама, репрезентација и спонзорства	304	942
Надомести за повремени и привремени работи	267	200
Сервисни услуги за деловни активности	235	663
Исправка на побарувања од друштва во стечај и бришани АД од трговски регистар (Белешка 16)	150	374
Други трошоци	2,001	2,233
	18,467	22,503

11 Приходи од финансирање

	2019	2018
Приходи од курсни разлики	64	35
Приходи од камати од депозити во банки	518	767
	582	802

12 Расходи од финансирање

	2019	2018
Расходи од курсни разлики	65	41
	65	41

13 Данок на добивка

	2019	2018
Добивка /(загуба) пред оданочување	9,001	10,052
Ослободување на добивката (загубата)	-	-
Непризнаени расходи:	2,256	2,203
Исправка на побарувања	896	1,417
Траен отпис на побарувања	7	62
Надомест на членови на органи на управување	-	-
Репрезентација и донации	249	554
Останати	1,104	170
Даночна основа	11,257	12,255
Намалување на даночната основа	101	1,050
Други ослободувања (даночен кредит)	101	1,050
Пресметан данок од добивка по намалување	1,115	1,121
Даночни олеснувања за дадена донација	-	300
Пресметан данок по намалување	1,115	821
Ефективна даночна стапка	12,39%	8,17%

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

14 Парични средства

	2019	2018
Денарски сметки во комерцијални банки	2,466	725
Парични средства на картички	33	37
Благајна во денари	-	2
Девизни сметки	142	163
	2,641	927

15 Дадени депозити во банки

	2019	2018
Краткорочни депозити		
Еуростандард банка АД Скопје	-	13,525
Шпакрасе банка АД Скопје	17,214	15,214
Комерцијална банка АД Скопје	17,000	11,000
Стопанска банка АД Скопје	12,000	6,000
Охридска банка АД Скопје	3,000	3,000
ТТК банка АД Скопје	5,000	8,000
НЛБ Банка АД Скопје	5,000	7,000
Халк банка АД Скопје	5,000	4,000
Уни банка АД Скопје	5,000	2,000
	69,214	69,739
Побарувања по камати	102	167
	69,316	69,906
Вкупно депозити во банки	69,316	69,906

Со состојба на 31 декември 2019 година, дадените депозити во банки на износ од 69,214 илјади денари вклучуваат орочени депозити на период од шест месеци и 1 (една) година. Со состојба на 31 декември 2018 година, дадените депозити во банки на износ од 69,739 илјади денари вклучуваат орочени депозити на период до еден месец, на износ од 19,000 илјади денари, кои за потребите на Извештајот за парични текови се вклучени во пари и парични еквиваленти.

Во 2019 година денарски и девизни средства орочени на име депозити се орочени на период од шест до дванаесет месеци со годишна каматна стапка од 0,1% до 1,60% (2018: орочени на период од еден до дванаесет месеци со годишна каматна стапка од 1% до 2.9%).

16 Побарувања од купувачи

	2019	2018
Побарувања од брокерски куќи	1,829	1,318
Побарувања од акционерски друштва	16,204	26,507
Побарувања од државата	2,704	2,757
Вкупно бруто побарувања	20,737	30,582
Исправка на вредноста на побарувања од друштва	(13,933)	(23,817)
Вкупно нето побарувања	6,804	6,765

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

Побарувања од купувачи (продолжува)

Промени во исправката на вредноста на побарувања:

Состојба на 01 јануари	23,817	23,603
Исправка на побарувања од друштва во стечај и бришани АД од трговскиот регистар (Бел. 10)	150	374
Отпис на побарувања од бришани друштва	(10,512)	(740)
Исправка на вредност застарени побарувања (Бел. 10)	793	1,109
Наплата на сомнителни побарувања (Бел. 7)	(37)	(115)
Ослободување на исправка на вредност поради наплата на побарувања од купувачи од исправка (Бел. 7)	(278)	(365)
Конечен отпис на побарувања	-	(49)
Состојба на 31 декември	13,933	23,817

Вкупната исправка на вредност на побарувања во износ од 13,933 илјади денари (2018: 23,817 илјади денари) се состои од: исправка на вредност на побарувања од друштва во стечај во износ од 8,568 илјади денари (2018: 17,595 илјади денари), исправка на вредност на побарувања од друштва кои доцнат со своите плаќања во износ од 166 денари (2018: 1,678 илјади денари), исправка на вредност на побарувања кај кои според утврдени критериуми е направено обезвреднување поради неизвесноста на нивните плаќања во износ од 5,199 илјади денари (2018: 4,544 илјади денари)

17 Останати побарувања

	2019	2018
Останати платени трошоци за идните периоди	666	391
Преземени средства од стечаи	110	110
Побарувања за поврат на ДДВ	19	10
	795	511

18 Вложувања расположливи за продажба

Добивката од вложувања прикажана во Билансот на успех и во Извештајот за паричните текови произлегува од продадени вложувања во удели во отворени парични фондови во 2019 година набавени во текот на 2019 година, во износ од 390 илјади денари (2018: 282 илјади денари). На 31 декември 2019 година, Друштвото нема вложувања во удели во отворени парични фондови (2018: нема).

На 31 декември 2019 и 2018 година Друштвото има и вложувања во износ од 76 илјади денари во ANNA (Асоцијација на национални нумерички агенции). Ова вложување е признаено по неговата набавна вредност.

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

19 Недвижности и опрема

	Градежни објекти	Опрема	Инвестиции и во подготовка опрема	Вкупно
Набавна вредност				
1 јануари 2018	26,630	46,008	4,310	76,948
Набавки во текот на годината	-	430	131	561
Расходување и продажба	-	(2,595)	-	(2,595)
Инвестиции во подготовка	-	4,126	(4,126)	-
Корекција на почетна состојба	-	-	(315)	(315)
На 31 декември 2018/1 јануари 2019	26,630	47,969	-	74,599
Набавки во текот на годината	-	280	-	280
Расходување и продажба	-	(138)	-	(138)
Пренос од инвестиции во подготовка	-	-	-	-
На 31 декември 2019	26,630	48,111	-	74,741
Акумулирана депрецијација/амортизација				
На 1 јануари 2018	10,709	44,556	-	55,265
Депрецијација/амортизација за годината	666	1,456	-	2,122
Расходување и продажба	-	(2,595)	-	(2,595)
На 31 декември 2018/1 јануари 2019	11,375	43,417	-	54,792
Депрецијација/амортизација за годината	666	1,576	-	2,242
Расходување и продажба	-	(138)	-	(138)
На 31 декември 2019	12,041	44,855	-	56,896
Нето евидентирана вредност				
На 1 јануари 2018	15,921	1,452	4,310	21,683
На 31 декември 2018	15,255	4,552	-	19,807
На 31 декември 2019	14,589	3,256	-	17,845

Градежните објекти се користат за извршување на активностите на ЦДХВ. Друштвото е во постапка на обезбедување на имотен лист за својот градежен објект. Друштвото нема воспоставено залог над своите недвижности, постројки и опрема.

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

20 Нематеријални средства

	Нематеријални средства	Инвестиции во подготовка на нематеријални средства	Вкупно
Набавна вредност			
1 јануари 2018	61,894	1,391	63,285
Набавки во текот на годината	13	1,655	1,668
Расходување и продажба	-	-	-
Пренос од инвестиции во тек	3,046	(3,046)	-
На 31 декември 2018/1 јануари 2019	64,953	-	64,953
Набавки во текот на годината	289	-	289
Расходување и продажба	0	-	-
Пренос од инвестиции во тек	0	-	-
На 31 декември 2019	65,242	-	65,242
Акумулирана депрецијација/амортизација			
На 1 јануари 2018	61,481	-	61,481
Депрецијација/амортизација за годината	476	-	476
Расходување и продажба	-	-	-
На 31 декември 2018/ јануари 2019	61,957	-	61,957
Депрецијација/амортизација за годината	760	-	760
Расходување и продажба	-	-	-
На 31 декември 2019	62,717	-	62,717
Нето евидентирана вредност			
На 1 јануари 2018	413	1,391	1,804
На 31 декември 2018	2,996	-	2,996
На 31 декември 2019	2,524	-	2,524

Нематеријалните средства во целост се состојат од компјутерски софтвер кој се користи за извршување на активностите на ЦДХВ.

21 Донации

Со состојба на 31 декември 2019 година, Друштвото има разграничени донации кои се состојат од опрема и нематеријални средства во вкупен износ од 1,810 илјади денари (2018: 2,369 илјади денари).

Промените на разграничените поддршки во текот на 2019 и 2018 година е како што следи:

	2019	2018
На 1 јануари	2,369	495
Зголемувања	-	2175
Депрецијација на опрема и нематеријални средства (Бел. 7)	(559)	(301)
На 31 декември	1,810	2,369

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

22 Обврски кон добавувачи

	2019	2018
Останати обврски кон добавувачи во земјата	1,279	607
	1,279	607

23 Останати обврски

	2019	2018
Обврски за данок на додадена вредност	609	590
Обврски за награда на членови на органи на управување	439	492
Примени аванси	-	-
Останати обврски	2	4
	1,050	1,086

24 Акционерски капитал

Акционерски капитал

Акционерскиот капитал на Друштвото изнесува 48,306 илјади денари (2018: 48,306 илјади денари) и е поделен на 6,000 обични акции, со номинална вредност на 1(една) акција од 131.67 ЕУР за една акција.

Следните акционери имаат сопственост повеќе од 5 % од издадените акции со право на глас:

	2019	2018
Шпаркасе банка АД Скопје	19.98%	19.98%
Комерцијална Банка АД Скопје	15.00%	15.00%
Еуростандард банка АД Скопје	14.83%	14.83%
ТТК Банка АД Скопје	9.98%	9.98%
НЛБ банка АД Скопје	9.03%	9.03%
Стопанска банка АД Скопје	7.03%	7.03%
Халк банка АД Скопје	5.03%	5.03%

Обичните акции се одобрени, издадени и целосно уплатени. Имателите на обични акции имаат право на дивиденда кога истата ќе биде објавена и право на глас во Собранието на Друштвото.

Со состојба на 31 декември 2019 година, акциите на Друштвото ги поседуваат вкупно 17 иматели на акции (2018: 17 иматели).

Резерви

Со состојба на 31 декември 2019 и 2018 година, резервите се состојат од:

	2019	2018
Законски резерви	13,882	13,882
Останати резерви	666	666
Ревалоризациони резерви	2,710	2,710
Резерви за реинвестирана добивка	1,507	1,507
	18,765	18,765

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

25 Заработувачка по акција

	2019	2018
Нето добивка/ (загуба) расположлива на акционерите	7,886	9,231
Дивиденда на приоритетни акции	-	-
Коригирана нето добивка (загуба)	7,886	9,231
<i>Број на акции</i>		
<i>Пондериран просечен број на обичните акции</i>		
Издадени обични акции на 1 јануари	6,000	6,000
Конвертирани приоритетни акции во обични акции	-	-
Пондериран просечен број на обичните акции на 31 декември	6,000	6,000
Основна заработувачка по акција (во МКД)	1,314	1,539

26 Трансакции со поврзани субјекти и надомести на раководството

Ниту еден од акционерите на Друштвото нема статус на поврзан субјект, бидејќи ниту еден од нив нема значајно влијание врз активностите на Друштвото.

Надоместите за клучното раководство се како што следи:

	2019	2018
Извршни директори		
Бруто плати	3,148	2,178
Бруто награда	-	492
	3,148	2,670

27 Пари и парични еквиваленти за потребите на Извештајот за парични текови

За потребите на Извештајот за парични текови, парите и паричните еквиваленти на Друштвото за 2019 година и за 2018 година се како што следува:

во илјади денари	Белешка	2019	2018
Пари и парични еквиваленти	14	2,641	927
Орочени денарски депозити до еден месец	15	-	19,000
		2,641	19,927

28 Потенцијални обврски

Друштвото е тужена странка во неколку судски постапки кои произлегуваат од редовното работење на Друштвото. Вкупниот износ на тужби против Друштвото на 31 декември 2019 година изнесува 138,952 илјади денари (2018: 41,801 илјади денари денари). Овие износи не ги вклучуваат казнените камати. Раководството на Друштвото смета дека не постојат значајни идни обврски кои би произлегле од овие судски спорови.

29 Настани по датумот на известување

По 31 декември 2019 година со датумот на известувањето, до денот на одобрувањето на овие финансиски извештаи, нема останати настани кои би предизвикале корекција на финансиските извештаи, ниту пак настани кои се материјално значајни за објавување на финансиските извештаи.