



ПРОСПЕКТ

КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА

Ул. Гоце Делчев бр. 50 Струмица, тел. 034/347-811 факс 034/347-825
e-mail : mkgeras@t-home.mk

**Задолжителна котација на акциите на КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД
СТРУМИЦА на Официјалниот Пазар на Македонска Берза на хартии од
вредност АД Скопје**

Покровител на котацијата



ПЕОН БРОКЕР АД СКОПЈЕ
Ул. Коле Неделковски бр. 50, лок.2 Скопје

Скопје, 29 Април 2013 година

СОДРЖИНА

1. Основни податоци

- Изјава на органот на управување на издавачот;
- Назив и адреси на банките на издавачот, покровителот на котацијата, правните советници и останатите советници;
- Називи и адреси на друштвата за ревизија кои извршиле ревизија на годишните сметки на издавачот за периодот определен во условите за котација на посебните пазарни сегменти;
- Било какви квалификации на ревидираните годишни финансиски извештаи, одбивање на ревизорот да даде мислење на извештаите, или давање на негативно мислење на извештаите, доколку ги има;
- Мислење од надворешен експерт за делови од Проспектот, доколку истото е изготвено;
- Опис на родот на акциите за кои се поднесува барањето, бројот на акции и нивната номинална вредност.

2. Податоци за издавачот и капиталот на издавачот

- Назив и седиште на издавачот;
- Тековна состојба од Трговскиот регистар не постара од три дена;
- Износот на вкупниот капитал, поодделните родови на акции со нивните главни карактеристики, бројот и вкупната номинална вредност на секој род;
- Одредбите од статутот кои ги регулираат промените во капиталот на издавачот и правата кои произлегуваат од различните родови на акции;
- Промените во структурата на капиталот за периодот определен во условите за котација на посебните пазарни подсегменти, во смисла на износите на емитираниот капитал и бројот и родовите на акции кои го сочинуваат вкупниот капитал;
- Износот на сите должнички конвертибилни хартии од вредност, со опис за правилата и процедурите на конверзија;
- Имињата односно називите на акционерите кои поседуваат над 5% од акциите со право на глас;
- Доколку издавачот поседува мнозинско учество во одредени друштва, краток опис на меѓусебната поврзаност, како и родот и бројот на акциите во сопственост на издавачот;
- Ревидирани финансиски извештаи на издавачот и/или консолидирани ревидирани финансиски извештаи на издавачот и неговите зависни друштва, за периодот определен во условите за котација на посебните пазарни подсегменти;
- Податоци и информации доколку издавачот е во постапка на издавање на акции заради спојувања, поделби, или понуди за преземање други друштва.

3. Податоци за деловни активности на издавачот

- Опис на основните дејности на издавачот, наведувајќи ги главните производи и услуги;
- Информација за значајни нови производи;
- Приказ на приходите од продажба за период определен во условите за котација на посебните пазарни подсегменти;
- Краток приказ на степенот на зависност (доколку постои) од патенти, лиценци, индустриски, комерцијални или финансиски договори или нови производни постапки, доколку истите се од голема важност за работењето на издавачот;
- Информации за сите судски или арбитражни постапки, кои се во тек или ќе настанат и кои можат да имаат значително влијание на финансиската состојба на издавачот;
- Бројот на вработени и квалификационата структура во изминатите три години;
- Опис и вредност на значителни инвестиции во основни средства и вложувања во хартии од вредност на други трговски друштва, за периодот определен во условите за котација на посебните пазарни подсегменти;
- Место и позиција на издавачот во гранката (описно).

4. Финансиски подтоци

- Информација за следните финансиски податоци за последните три години;
 - а) вкупни средства,
 - б) вкупни обврски,
 - в) добивка пред оданочување/загуба,
 - г) нето добивка по акција,
 - д) коефициент цена/добовка,
 - ѓ) коефициент цена/книговодствена вредност на акција,
 - е) износ на исплатена дивиденда по акција,
 - ж) дивиденден принос.
- Податок дали издавачот има мнозински учество во други трговските друштва, а кои може да имаат влијание на проценката на имотот и обврските на издавачот, финансиската состојба или добивката и загубата:

5. Податоци за акциите за кои се бара котација

- Опис на родот на акциите за кои се поднесува барањето, бројот на акции и нивната номинална вредност;
- Опис на правата кои им припаѓаат на акциите, а особено: правото на глас, правото на учество во добивката, како и правата во случај на стечај односно ликвидација на издавачот;
- Наведување на одредбите од Статутот на друштвото кои се однесуваат на: Собранието на акционери, соопштенија за акционерите, право на глас, дивиденда, ликвидација на друштвото, откуп на сопствени акции;
- Статистички подтоци за тргувањето со акциите на друштвото за период од три години.

6. Податоци за органите на управување на издавачот

- Податоци за органите на управување на издавачот
- Податок за природата на било каква поврзаност помеѓу лицата од органи на управување
- Детални податоци за членовите на одборот на директори односно управниот и надзорниот одбор на издавачот;
- Податоци за релевантното менаџерско и експертско работно искуство на горенаведените лица;
- Имињата на друштвата во кои горенаведените лица се членови на одборот на директори односно и надзорниот одбор или се содружници односно акционери во било ко време во последните пет години, наведувајќи дали лицето сеуште е или не е веќе член или содружник односно акционер;
- Податок дали горенаведените лица биле членови на одборот на директори односно управниот и надзорниот одбор на правно лице против кое е поведена стечајна постапка, предстечајна или ликвидациона постапка во последните пет години;
- Податокот дали на некое од горенаведените лица му е изречена мерка на безбедност забрана за вршење на професија, дејност или должност од определено занимање кое делумно или во целост е опфатено во предметот на работењето на издавачот во последните пет години
- Податок дали горенаведените лица имаат сопствено учество во основната главнина на издавачот и во гласачката структура на издавачот, со податок за износот на тоа учество.
- Податоци дали има судир на интереси помеѓу членовите на одборот на директори односно на управниот и надзорниот одбор на издавачот и тоа:
- Податок за потенцијален судир на интереси помеѓу одговорностите кои овие лица ги имаат кај издавачот и нивните приватни интереси или други одговорности. Во случај доколку не постои судир на интереси, да се даде изјава дека не постои;
- Податок за постоењето на договор или соработка помеѓу овие лица и големите акционери, клиентите, добавувачите други лица врз основа на што било кое од овие лица било избрано за член на одборот на директори односно управниот и надзорниот одбор на издавачот;
- Детални податоци за постоењето на било какво ограничување на располагањето со акциите кои членовите на одборот на директори односно управниот и надзорниот одбор на издавачот ги поседуваат кај издавачот, во определен временски период, за што овие лица се согласиле.

7. Развојни перспективи

- Информација за развојните перспективи во деловното работење, особено во производството, продажбата и трошоците за период од 3 години

ИЗЈАВА

Претседателот на Одбор на директори ја прифаќа одговорноста за содржината на овој Проект:

„Според нашите уверувања и согласно нашите сознанија и податоци со кои располагаме, под целосна морална, материјална и кривична одговорност изјавуваме дека сите податоци од овој Проспект сочинуваат целосно и вистинито прикажување на имотот и обврските, добивките и загубите, финансиската и деловната состојба на издавачот, првата содржани во хартиите од вредност и дека не се изоставени податоци кои би можеле да влијаат на целовитоста и вистинитоста на овој Проспект,,

Проспектот е изготвен согласно Правилата за котација на хартии од вредност на Македонската Берза АД Скопје, член 80 и 80-а од Законот за хартии од вредност и член 41 од Статутот на Македонска Берза.

Ревизор на годишните сметки на Друштвото за ревизија е Е.Р.Ц. ДОО Скопје.

Покровител на котацијата на Друштвото е брокерската куќа ПЕОН БРОКЕР АД СКОПЈЕ.

Проспектот не претставува ни понуда за продажба, ниту повик за купување на акциите на КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА. Проспектот не смее да се смета за препораката за купување на акции на КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА, а секој потенцијален инвеститор се упатува на сопствена проценка на финансиската состојба и работењето на КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА.

Изјавил,

Кирил Вргаљаков
Претседател на Одбор на Директори
на Конфекција Герас Цунев АД Струмица

1. Основни податоци

- Банка на издавачот: ГЕРАС ЦУНЕВ КОНФЕКЦИЈА АД СТРУМИЦА има жиро сметка со број 33007004720015 во Капитал банка АД Скопје, ул. Филип Втори Македонски бр.3, Скопје.
- Покровител на задолжителната котација е Брокерската куќа ПЕОН БРОКЕР АД Скопје, ул. Коле Неделковски бр. 50 лок. 2, 1000 Скопје.
- Ревизор на годишните сметки на Друштвото за 2010 и 2011 година е Друштвото за ревизија е Е.Р.Ц. ДОО Скопје, ул. Васил Ѓоргов бр.22/1-51, Скопје.
- Во Мислењето на ревизорот за 2010 и 2011 година нема било какви квалификации на Ревидираните финансиски извештаи.
- Не постои мислење од надворешен експерт за делови од Проспектот.
- Проспектот за котација на акциите на ГЕРАС ЦУНЕВ КОНФЕКЦИЈА АД СТРУМИЦА се однесува на следните родови на акции:
 - 67992 обични акции со право на глас
 - номиналната вредност изнесува 15 ЕУР

2. Податоци за издавачот и капиталот на издавачот

- Издавач на акциите е ГЕРАС ЦУНЕВ КОНФЕКЦИЈА АД СТРУМИЦА. Седиштето на Друштвото е на ул. Гоце Делчев бр. 50 , Струмица.

Акционерското друштво за производство на облека и конфекција КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА е основана 1946 година од повеќе самостојни занаетчии кои работеле пред Втората светска војна и за сите овие години достигна развој да вработи дури и 800 работници и да извезува на Американскиот Пазар и на сите позначајни пазари во Европа (Германија, Англија, Холандија, Италија и др.)

ГЕРАС ЦУНЕВ КОНФЕКЦИЈА АД СТРУМИЦА според последната судска регистрација е заведено и регистрирано со решение на Основен суд Штип Трег.34/2002 година од 01.02.2002 година и согласно статусна промена на Друштвото и статусна промена во структурата на капиталот и овластените лица со Решение Трег.бр. 324/03 од 03.06.2003 година и Регистарска влошка бр. 03009602-4-03-00 е запишано во Основниот суд Штип.

Според Тековната состојба Друштвото е запишано во Трговскиот регистар на Република Македонија со единствен матичен број 5607299.

Вкупниот капитал на Друштвото КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА изнесува 1.019.880 ЕУР, а вкупно се издадени 67992 обични акции. Номиналната вредност на една акција е 15 ЕУР.

- Не постојат одредби од статутот кои ги регулираат промените во капиталот на издавачот и правата кои произлегуваат од различните родови на акции.
- Во периодот определен во условите за котација на посебни пазарни подсегменти, нема промени во структурата на капиталот на Друштвото КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА, во смисла на износите на емитираниот капитал и бројот и родовите на акции кои го сочинуваат вкупниот капитал.
- Друштвото КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА нема издадено должнички конвертибилни хартии од вредност.

Акционери кои поседуваат над 5% од акциите со право на глас

- Снежана Јанева со 25% сопственост од вкупниот број акции
- ДГИ Тотал Инженеринг дооел со 22,25% сопственост од вкупниот број акции
- ДПТУ Јавор – Транс дооел со 22,25% сопственост од вкупниот број акции
- Кирил Јанев со 15,10% сопственост од вкупниот број акции

Учество на акционери во вкупниот акционерски капитал на КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА:

НАЗИВ НА АКЦИОНЕРОТ	ОБИЧНИ АКЦИИ	%
Менаџерски тим	0	0
Останати физички лица	37607	55,31
Останати правни лица	30385	44,69
ВКУПНО	67992	100

- Друштвото КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА не поседува мнозинско учество во други друштва.
- Во прилог на Проспектот за котација на акциите на Друштвото АД КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА се дадени ревидирани финансиски извештаи за 2010 и 2011 година.
- Друштвото КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА не е во постапка на издавање на акции заради спојувања, поделби или понуди за преземање други друштва.

3. Податоци за деловни активности на издавачот

- Основна дејност на Друштвото КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА од која се остваруваат приходите е 14.13 – Производство на друга горна облека.

Од јануари 2012 година Друштвото не работи и приходите ги остварува од издавање на деловни објекти.

Покрај основната дејност, во внатрешниот правен промет Друштвото има регистрирано уште над 70 дејности, како и надворешно – трговски промет и тоа:

- Надворешна трговија со прехранбени производи;
- Надворешна трговија на непрехранбени производи;
- Меѓународна шпедиција и меѓународен транспорт на стоки;
- Застапување на странски фирми;
- Реекспорт и увоз на иопрема под закуп лизинг;
- Малограничен промет со соседните земји.

- Друштвото има основано 1 подружница и тоа:

КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА - Подружница ПРОДАВНИЦА, со седиште на Ул. Гоце Делчев бр. 50 Струмица.

- Нема информација за нови значајни производи
- Вкупни приходи од продажба на КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА за периодот определен со котација изнесува:
 - Остварени приходи во текот на 2011 година - 49.783.346 денари
 - Остварени приходи во текот на 2010 година - 36.177.910 денари
- Не постои зависност од патенти, лиценци, индустриски, комерцијални или финансиски договори или нови производни постапки
- Во рамки на своето тековно работење Друштвото КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА нема значајни судски или арбитражни постапки.
- Во КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА моментално се вработени 2 редовно вработени чија квалификациона структура е како што следува:
 - ССС 2

- Ваквата структура на вработените не е статична туку напротив, постојано се менува во насока на постојно зголемување на вработените со подобра квалификација и поголема оспособеност во склад со зголемените потреби од работници.
- Вработените своите права и обврски ги остваруваат во рамките на Колективниот договор.
- Во периодот определен во условите за котација на посебни пазарни подсегменти, нема значителни инвестиции во основни средства и вложувања во хартии од вредност на други трговски друштва.
- Друштвото КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА не зазема значајно учество во гранката Конфекција во Република Македонија.

4. Финансиски податоци

- Информација за последните три години (податоци од ревидирани финансиски извештаи)

	2009	2010	2011
Вкупни средства	85.456.694	75.879.983	67.822.481
Вкупни обврски	49.152.292	50.727.847	46.752.485
Добивка пред оданочување	1.730.597	-10.910.490	-4.061.915
Нето добивка по акција	25,4		
Коефициент цена/ добивка	352		
Коефициент цена/книговодствена вредност	1,81	24	28,8
Износ на исплатена дивиденда	-	-	-
Дивиденден принос	-	-	-

- Издавачот нема мнозинско учество во други друштва кои можат да влијаат на проценката на имотот и обрските на издавачот.

5. Податоци за акциите за кои се бара котација

- Барањето за котација на акциите на КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА се однесува на следните родови на акции:
 - 67992 обични акции со право на глас
 - номиналната вредност изнесува 15 ЕУР
- Акционерите според статутот на друштвото имаат право на глас, право на учество во добивката како и право во случај на стечај односно ликвидација на издавачот.

- Собранието на акционери е највисок орган на Друштвото преку кое акционерите ги остваруваат своите права и интереси во Акционерското Друштво. Собранието го сочинуваат акционерите, односно од нив именувани претставници, односно застапници. Акционерите може да именуваат лице кое ќе ги застапува во Собранието, односно може да делегираат свои овластени претставници.

Секој акционер има право на учество во работата на Собранието, а право на гласање, кога поседува акции што дава право на глас. Една акција дава право на еден глас при гласањето за донесување одлуки на Собранието.

Одлуките и заклучоците на Собранието се донесуваат со мнозинство (51%) гласови на сите присутни или претставувани акционери.

Сите соопштенија врзани за основниот капитал, акциите и Статутот на Друштвото се објавуваат во дневниот печат во Република Македонија.

Податоците за акционерите и нивните акции се пренесени во Централниот депозитар за хартии од вредност.

- Пред чинот на котација на официјалните пазари со обичните акции на Друштвото се тргуваше на редовниот пазар, Сегмент-пазар на АД со посебни обврски за известување на Македонската Берза под шифрата GECK.

Според статистичките податоци од Македонската берза во последните три години има тргување со акциите на издавачот КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА.

6. Податоци за органите на управување на издавачот

Управувањето во КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА е организирано врз основа на едностепениот систем на управување – Одбор на директори. Со донесување на Статутот на Друштвото, управувањето во друштвото се остварува преку Собрание на акционерите и Одборот на директорите.

Членовите на Одборот на директори ги избира Собранието со мнозинство на гласови од акциите со право на глас присутни на Седницата на Собранието со јавно гласање.

▪ Одбор на директори

Одборот на директори има најшироки овластувања во управувањето со Друштвото во рамките на предметот на работењето на Друштвото и во дејствувањето во сите околности во име на Друштвото.

Одборот на директори има 3 (три) членови кои ги избира Собранието со јавно гласање од кои еден извршен член и два неизвршни членови. При изборот на членовите на Одборот на директори се назначува кои членови се избираат како независни членови на Одборот на директори и истите се избираат од редот на неизвршните членови на Одборот на директори. Од членовите избрани во Одборот на директори, Одборот на директори назначува Извршен директор со

едногласна Одлука на сите членови на Одборот. Членовите на Одборот на директори се избираат за период од 6 (шест) години со право на повторен избор без ограничување на бројот на мандатите.

Со Одборот на директори раководи Претседател на Одборот кој се избира од редот на неизвршните директори со мнозинство на гласови од вкупниот број на членовите на Одборот на директори.

Актуелни членови на Одбор на директори се:

1. Кирил Вргаљаков, Претседател на Одбор на директори и неизвршен член, правник,
Адреса: ул.,„Димитар Влахов“ бр. 83, Струмица
 2. Цоко Делев, Извршен член на Одбор на директори, електротехничар
Адреса: ул.,„Димитар Влахов“ бр. 39/1-1, Струмица
 3. Митко Димитровски, Независен член на Одбор на директори, дипл.правник
Адреса: ул.,„Иљо Шопов“ бр. 69, Струмица
- Одборот на директори на КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА е избран во 2012 година
 - Нема родбински врски помеѓу членовите на Одборот на директори.
 - Во последните пет години, горенаведените лица кои се членови на Одборот на директори не биле и не се членови на одбори на правно лице против кое е поведена стечајна, предстечајна или ликвидациона постапка.
 - На лицата кои се членови на Одборот на директори не им е изрекувана мерка на безбедност забрана за вршење на професија, дејност или должност од определено занимање кое делумно или во целост е опфатено во предметот на работењето на издавачот во последните пет години.
 - Горенаведените лица немаат сопствено учество во основната главнина на издавачот и во гласачката структура на издавачот.
 - Не постои потенцијален судир на интереси помеѓу членовите на Одборот на директори.
 - Не постои потенцијален судир на интереси помеѓу одговорностите кои овие лица ги имаат кај издавачот и нивните приватни интереси или други одговорности.

- Не постои податок за постоењето на договор или соработка помеѓу овие лица и големите акционери, клиентите, добавувачите други лица врз основа на што било кое од овие лица било избрано за член на одборот на директори на издавачот.
- Не постои било какво ограничување на располагањето со акциите кои членовите на одборот на директори на издавачот ги поседуваат кај издавачот, во определен временски период, за што овие лица се согласиле.

Примања

За учество во работата на Одборот на директори на Неизвршните членови им се утврдува парична награда во месечен пашален износ кој го определува Собранието, како и право на надоместок на сите други трошоци сврзани со работата на Одборот на директори: Патни и дневни трошоци, трошоци на осигурувањето, обезбедени работни простории, средства за работа и друго.

Со Договор за уредување на односите кој го потпишува Претседателот на Одборот на директори, на Извршниот директор му се утврдува висината на платата и другите месечни надоместоци, осигурувањето, учеството во добивката и другите надоместоци во врска со работењето и од работењето.

7. Развојни перспективи

- Според досегашното деловно работење, друштвото КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА работи со загуба која несоодејствува на капиталот кој го поседува. Во последните три години друштвото нема некои позначајни инвестициони вложувања во делот на развојот, освен тековното одржување на постојаните средства.
 - Во однос на развојните перспективи може да се каже дека КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА се стреми кон проширување на своите производствени капацитети.
 - Главна цел на КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА е зголемување на обемот на работата во полето на производство на текстилни производи на домашниот пазар, како и пронаоѓање на странски партнери за реализација на увозно-извозни зделки. Ангажманот на Друштвото во иднина ќе биде насочен кон максимално искористување на капацитетите со кои располага – недвижен имот, опрема, квалификувана работна сила и бренд што го има поставено и докажано во текот на својот долг работен период.
- Скоро целото производство - 90% е наменето за извоз за Германија земја членка на Европската Унија и поради тоа КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА планира да се насочи кон подобрување на конкурентноста во однос на останатите фирми.

**КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД
СТРУМИЦА**

**ИЗВЕШТАЈ НА РЕВИЗОРИТЕ И
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
ЗА 2012 ГОДИНА**

Скопје, Април 2013

СОДРЖИНА

	Страна број
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР	1 - 2
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ	
БИЛАНС НА УСПЕХ.....	3
БИЛАНС НА СОСТОЈБА	4 - 5
ПРЕГЛЕД НА ПАРИЧНИ ТЕКОВИ.....	6
СТРУКТУРА НА КАПИТАЛОТ	7
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ	8 - 29
ИЗВЕШТАЈ ЗА МАТЕРИЈАЛНО ФИНАНСИСКО РАБОТЕЊЕ ЗА 2012 г. НА КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА	

**ДРУШТВО ЗА РЕВИЗИЈА Е.Р.Ц. ДООЕЛ
1000 - С К О П Ј Е**

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

**ДО
АКЦИОНЕРИТЕ НА
КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД
СТРУМИЦА**

Извештај за финансиските извештаи

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на Друштвото за производство на облека и конфекција **ГЕРАС ЦУНЕВ АД Струмица** кои се состојат од Билансот на успех (Извештај за добивката или загубата.) Билансот на состојбата (Извештај за финансиската состојба) заклучно со 31 Декември 2012 година, како и извештајот за парични текови за годината која завршува тогаш и извештајот за промени во капиталот и прегледот на значајни сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на менаџментот за финансиските извештаи

Менаџментот на Друштвото е одговорен за подготвување и објективно презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување кои се прифатени и објавени во Република Македонија (Службен весник на Република Македонија бр. 159/2009). Оваа одговорност вклучува: обликување, имплементирање и одржување на интерната контрола којашто е релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи коишто се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали се резултат на измама или грешка, избирање и примена на соодветни сметководствени политики, како и правење на сметководствени проценки коишто се разумни во околностите.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи, врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија (Службен весник на Република Македонија бр. 79/2010). Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да планираме и извршиме ревизија за да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување 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 резултат на измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи на Друштвото за да обликуваат ревизорски постапки коишто се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефикасноста 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 менаџментот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

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

Мислење

Според нашето мислење, финансиските извештаи ја презентираат вистинито и објективно, од сите материјални аспекти, финансиската состојба на **КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД Струмица** заклучно со 31. декември 2012 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината којашто завршува тогаш во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување, кои се прифатени и објавени во Република Македонија.

Извештај за други правни и регулативни барања

Менаџментот на Друштвото е, исто така, одговорен за подготвување на годишниот извештај за работата во согласност со член 384 од Законот за трговските друштва (Службен весник на Република Македонијав бр. 28/2004, ..., 166/2012). Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија (Службен весник на Република Македонијав бр.158/2010 и 135/2011) е да известиме дали годишниот извештај за работа е конзистентен со годишната сметка и финансиските извештаи за годината која завршува на 31. декември 2012 година. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работата е извршена во согласност со МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работата се конзистентни со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи.

Годишниот извештај за работа е конзистентен од сите материјални аспекти со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на **КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД Струмица** за годината која завршува на 31. декември 2012 година.

Скопје, 30.04.2013 година
Овластен ревизор

Александар Рулески

Друштвото за ревизија Е.Р.Ц.

Управител
Влатко Јолакоски

БИЛАНС НА УСПЕХ
(ИЗВЕШТАЈ ЗА ДОБИВКАТА ИЛИ ЗАГУБАТА)
ЗА ПЕРИОДОТ 01.01. ДО 31.12.2012 ГОДИНА

ВО ДЕНАРИ

ПОЗИЦИЈА	Број на белешка	ТЕКОВНАТА 2012 година	ПРЕТХОДНАТА 2011 ГОДИНА
2	3	4	5
И.ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО		8.273.037	49.783.346
Приходи од продажба	5	4.849.629	49.556.434
Останати приходи	6	3.423.408	226.912
Промена на вредноста на зал.гп	XXX	XXX	XXX
Залихи на гот.произ на почеток на год	7	1.415.447	2.771.720
Залихи на гот.произ на крајот на год		-	1.415.447
Капитализирано сопс.произв. И услуги		-	
ИИ.РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО		12.172.118	49.988.657
Трошоци за сировини и други материјал	8	990.291	9.557.551
Набавна вредност на продадени стоки	9	608.978	1.304.881
Услуги со карактер на материјални трош	10	482.064	1.988.631
Останати трошоци од работењето	11	560.185	1.950.725
Трошоци за вработени	12	1.390.169	31.575.269
Плати и надоместоци од плата (нето)	12	900.071	20.040.943
Трошоци за даноци на плати и надоместоци	12	4.897	371.402
Придонеси за задолжително соц.осигурув.	12	438.133	10.406.899
Останати трошоци за вработените		47.068	756.025
Амортизација на материјал.и немат.сред	13	2.092.082	2.962.329
Вредносно усоглас. (обез	14	3.315.885	282.145
Останати расходи од работењето	15	2.732.464	367.126
ИИИ.ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ	16	27.431	14.371
Приходи по основ на курсни разлики о	16	1.408	
Приходи по основ на камати од работењето	16	462	14.371
Останати финансиски приходи		25.561	
ИВ.ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ	17	3.469.622	2.515.152
Расходи по основ на камати од работење со поврзани друштва	17	1.047.367	2.447.766
Расходи по основ на камати од работењето со неповрзани друштва	17	2.416.290	
Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	17	5.965	67.386
В.ЗАГУБА ОД РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ (НЕТО)	18	-8.756.719	-4.061.915
ВИ.ЗАГУБА ПРЕД ОДДАНОЧУВАЊЕ	18	-8.756.719	-4.061.915
ВИИ.ДАНОК ОД ДОБИВКА	19	14.048	51.031
ВИИИ.НЕТО ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	20	-8.770.767	-4.112.946
Просечен број на вработени врз основа на часови на раб. во пресм.пер. (во апс износ)		24	221
Број на месеци на работење (во апсолутен износ)		12	12

Одговорно лице на субјектот

Управител,

**БИЛАНС НА СОСТОЈБА
НА ДЕН 31.12.2012 ГОДИНА
КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА**

ВО ДЕНАРИ

ПОЗИЦИЈА	Број на белешка	ТЕКОВНА ГОДИНА 31.12. 2012	ПРЕТХОДНА ГОДИНА 31.12. 2011
2	3	4	5
АКТИВА:			
А. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА	21	34.085.393	33.086.272
И.НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА	22	15.877.284	7.393.144
Гудвил	22	15.877.284	7.393.144
ИИИ.МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА	23	18.049.263	25.534.282
Недвижности	21/1		
Градежни објекти	23	15.597.931	20.514.475
Постројки и опрема	23	2.451.332	5.019.807
ИИИ.ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ			
ИВ.ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА	24	158.846	158.846
Побарувања по дадени долгорочни заеми		158.846	158.846
Б.ТЕКОВНИ СРЕДСТВА		28.207.431	34.736.209
И.ЗАЛИХИ	25	1.434.937	6.775.183
Залихи на суровини и материјали		1.434.937	4.629.270
Залихи на рез. делови, ситен инв., амбалажа и автогуми		-	266.123
Залиха на недовршени производи и полупроизводи		-	1.075.284
Залиха на готови производи		-	340.163
Залихи на трговски стоки		-	464.343
ИИИ.КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА	26	26.762.435	27.917.909
Побарувања од поврзани друштва	26	299.908	308.538
Побарувања од купувачи	26	26.445.355	27.592.204
Побарувања по основ на даноци, придонеси, царина, акции и за останати давачки кон државата (претплати)	26	12.172	12.167
Побарувања од вработените		5.000	5.000
В.ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	27	10.059	43.117
Парични средства		10.059	43.117
ВКУПНО АКТИВА: СРЕДСТВА		62.292.824	67.822.481
ПАСИВА:	28		
А: ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ		17.497.539	21.039.190
И.ОСНОВНА ГЛАВНИНА	28	62.162.111	56.932.995

Финансиски извештаи 2012

ВИ.РЕЗЕРВИ	28	213.337	213.337
Законски резерви	28	213.337	213.337
ВИИ.АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА	28		0
ВИИИ.ПРЕНЕСЕНА ЗАГУБА (-)	28	-36.107.142	-31.994.196
ИЏ.ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА			
Џ.ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	28	-8.770.767	-4.112.946
Б.ОБВРСКИ		44.764.479	46.752.485
ИИ.ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ	29	35.313.531	20.256.633
Обврски по заеми и кредити	29	35.313.531	20.256.633
ИИИ.ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ ОБВРСКИ			
ИВ.КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ	30	9.450.948	26.495.852
Обврски спрема поврзани друштва	31	299.814	2.676.725
Обврски спрема добавувачи	32	6.716.268	12.158.048
Обврски кон вработените	33	74	1.327.791
Тековни даночни обврски	34	5.344	51.031
Обврски по заеми и кредити	35	300.000	2.831.867
Останати краткорочни обврски	36	2.129.448	7.450.390
В.ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ НА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)	37	30.806	30.806
ВКУПНА ПАСИВА:		62.292.824	67.822.481
ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ			
В.ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА:ПАСИВА			

Овластен сметководител,

Управител,

ПРЕГЛЕД НА ПАРИЧНИ ТЕКОВИ

на Акционерското друштво Конфекција
 ГЕРАС ЦУНЕВ АД Струмица
 за 2012 ГОДИНА

ВО ИЛЈАДИ ДЕНАРИ

	31.12.2012	31.12.2011
ПАРИЧНИ ТЕКОВИ ОД ОПЕРАТИВНИ АКТИВНОСТИ	-2.289	-1.143
Остварена нето загуба за финансиска година	-8.771	-4.113
Амортизација	2.092	2.962
Побарувања од купувачите	1.147	452
Краткорочни финансиски вложувања		
Останати побарувања	9	715
Активни временски разграничувања		0
Залихи	5.340	2.785
Обврски спрема добавувачи	-5.442	182
Долгорочни обврски по заеми и кредити	15.047	-1.934
Останати тековни обврски спрема поврзани субјекти	-2.377	-10.002
Краткорочни обврски по основ на заеми и кредити	-2.532	2.079
Краткорочни обврски спрема вработените	-1.327	-1.800
Други обврски, даноци и придонеси и др.	-46	49
Останати краткорочни обврски	-6.139	7.531
Нето готовински прилив од оперативни активности		
Готовински текови од инвестициони активности	2.955	-51
Долгорочни финансиски вложувања		
Зголемување на нематеријални средства	-8.484	-51
Продажба на основни средства	6.210	-
Обврски по долгорочен кредит		
Акционерски капитал	5.229	
Зголемување на резерви		-
Акумулирана добивка		
Нето зголемување (намалување) на пари и парични еквиваленти	-34	-1.194
Пари и парични еквиваленти на почетокот на годината	43	1.237
Пари и парични еквиваленти на крајот на годината	10	43

Составил,

Раководител,

**СТРУКТУРА НА КАПИТАЛОТ НА
КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА**
(за тековен период од 01.01. до 31.12.2012 година)

Состојба	Запишан капитал	Премии на издадени акции	Ревалоризациони резерви	Резерви	Пренесена загуба	Загуба за Тековната година	Вкупно
31.12.2011	56.932.995			213.337	-31.994.196	-4.112.946	21.039.190
Издадени акции за пари							
Пренос на добивка							
Пренос на задржана добивка							
Пренесена загуба					-4.112.946		
Добивка тековна година							
Резерви							
31.12.2012	62.162.111			213.337	-36.107.142	-8.770.767	17.497.539

Составил,
Раководител,

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
НА КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА**

31 декември 2012 година

**АКЦИОНЕРСКО ДРУШТВО
КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ - Струмица**

БЕЛЕШКА 1. ОПШТИ ПОДАТОЦИ

Акционерското друштво за производство на облека и конфекција Герас Цунев со седиште на ул. Гоце Делчев бр.50, согласно член 239 и 516 од Законот за трговски друштва со решение на Основен суд штип Трег. 34/2002 година од 01.02.2002 година и согласно статусна промена на друштвото и статусна промена во структурата на капиталот и овластените лица со Решение Трег бр.324/03 од 03.06.2003 година, а на регистарска влошка бр.03009602-4-03-00 Основниот суд штип извршил запишување на:

***Друштво за производство на облека и конфекција
Герас Цунев АД - Струмица.***

Седиштето на друштвото е во Струмица на ул. Гоце Делчев бр.50.

Согласно акционерската книга во АД Конфекција Герас Цунев - Струмица и Решение Трег.бр.324/03 од 03.06.2003 година на Основниот суд штип нотирана е структурата на вкупно запишаниот акционерски капитал во износ од **1.019.887,00 евра** или **67.992 акции** од кои:

67.992 □ обични акции кои ги поседуваат акционерите според акционерската книга и

Номинална вредност на една акција изнесува **15,00 евра.**

Основна дејност на друштвото 14.13 □ Производство на друга горна облека.

Покрај основната дејност во внатрешниот правен промет друштвото има регистрирано уште над 70 дејности, како и надворешно □ трговски промет и тоа:

- надворешна трговија со прехранбени производи;
- надворешна трговија на непрехранбени производи;
- меѓународна Шпедиција и меѓународен транспорт на стоки;
- застапување на странски фирми;
- реекспорт и увоз на опрема под закуп лизинг;
- малограничен промет со соседните земји.

Лице овластено за застапување на Друштвото во внатрешниот и надворешниот промет согласно издадената тековна состојба од Централниот Регистар на Република Македонија за даночниот обврзник со ЕМБС 5607299 е:

Ѓоко Делев - извршен директор со неограничени овластувања.

Располагањето со паричните средства е поединечно со потпис и печат.

Банка Депонент е КАПИТАЛ БАНКА АД □ Скопје.

Единствен даночен број: 4027002132753.

Субјектот е регистриран како даночен обврзник за ДДВ, согласно одредбите на законот за данок на додадена вредност.

БЕЛЕШКА 2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Сметководствените политики на Друштвото се во согласност со нашите законски прописи. Евиденцијата на сите деловни настани се води според важечките прописи од таа област што се на важност во нашата држава, односно согласно Законот за трговските друштва и Правилникот за водење на сметководство.

Секој приход и трошок се прикажува во сметководствената евиденција и аналитички што овозможува подобра прегледност. Истовремено, на органите на основачот и на органите на управување им дава можност за поквалитетна контрола над работењето на друштвото и им овозможува правовремена интервенција во креирањето на политиката.

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 Меѓународните Стандарди за Финансиско Известување (МСФИ) кои се прифатени и објавени во Република Македонија во Правилникот за сметководство (Службен весник на Република Македонија в 159/2009) и применливи од 1 јануари 2010 година.

Финансиските извештаи се подготвени со состојба на и за периодот од 01 јануари 2012 до 31 декември 2012. 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 во согласност со промените во презентацијата во тековната година.

Подготовката на овие финансиски извештаи во согласност со МСФИ 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.

2.2. Признавање на приходите и трошоците

Друштвото своите приходи ги мери според објективната вредност на примениот надомест или побарување. Приходите се признаваат ако истовремено пораснат средствата или се намалат обврските.

Приходите од продажба се признаваат ако:

- на купувачот се пренесени сите ризици и користи од сопственоста над производи;
- друштвото не задржува, ниту трајно управување, ниту контрола над производите;
- 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.

Ако во моментот на настанувањето на настанот се процени дека наплатата не е извесна, приходите се одложуваат. За реализација од претходните пресметковни периоди и за онаа која во тековниот пресметковен период е пресметана во корист на приходите се врши исправка на побарувањата на товар на трошоците.

Расходите, исто така, се признаваат во согласност со МСФИ. Во политиката за признавање расходи, друштвото се придржува до следниве критериуми:

- расходите имаат за последица намалување на средствата или зголемување на обврските, што е возможно да се измери со сигурност;
- расходите имаат директна поврзаност со настанатите трошоци и посебните позиции на приходите;

- кога се очекува остварување на приходите во повеќе идни пресметковни периоди, тогаш признавањето на расходите се извршува со постапката на разумна алокација на пресметковни периоди;
- расходот веднаш се признава во пресметковен период кога издатокот не остварува идни економски користи, а нема услови да се признае како позиција на активата во билансот;
- расходот веднаш се признава во пресметковниот период и тогаш кога настанала обврската а нема услови да се признае како позиција на активата.

Сите трошоци и расходи кои се однесуваат на пресметковниот период мораат да бидат опфатени во финансиските извештаи.

2.3. Трансакции и салда во странски валути

Трансакциите деноминирани во странска валута се искажани во денари со примена на официјалните курсеви на Народна Банка на Република Македонија, кои важат на денот на нивното настанување.

Средствата и обврските деноминирани во странска валута се искажани во денари по средниот курс на Народната Банка на Република Македонија на последниот ден од пресметковниот период. Сите добивки и загуби кои произлегуваат од курсните разлики прикажани се во Билансот на успех како финансиски приходи или расходи за пресметковниот период. Средните девизни курсеви кои беа применети за прикажување на позициите на Извештајот за финансиската состојба деноминирани во странска валута, се како што следи:

	2012	2011
31 декември, 1 ЕУР	61,5000 ден.	61,5050 ден.
31 декември, 1 УСД	46,6510 ден.	47,5346 ден.

2.4. Нетирање

Финансиските средства и обврски се нетирани и презентирани во извештајот за финансиската состојба на нето основа во случаи кога нетирањето на признаените износи е законски дозволено, понатаму, кога постои намера за исполнување на нето основа, како и во случај на истовремена реализација на средството и исполнување на обврската.

2.5. Финансиски инструменти

- Недеривативни финансиски инструменти. Недеривативните финансиски инструменти ги вклучуваат вложувањата во хартии од вредност, побарувањата од купувачи и другите побарувања, финансиските побарувања од дадени позајмици, паричните средства и паричните еквиваленти, обврските по кредити, како и обврските кон добавувачите и другите обврски. Недеривативните финансиски инструменти почетно се признаени по објективната вредност. Последователно на почетното признавање недеривативните финансиски инструменти се мерат како што е објаснето подолу. Финансиски инструмент се признава доколку Друштвото стане договорна страна од договорните одредби на инструментот. Финансиските средства се депривативираат кога договорните права на Друштвото на паричните текови од

финансиските средства истекуваат или доколку Друштвото го пренесе финансиското средство на друга договорна страна со истовремено пренесување на контролата, како и суштинските ризици и придобивки од средството. Финансиските обврски се депривираат кога ќе истечат или се раскинат договорните обврски на Друштвото.

Паричните средства и паричните еквиваленти се состојат од парични средства во банка и благајна, како и депозити во банки со оригинален рок на достасаност помал од три месеци.

Вложувањата на Друштвото се класифицирани како финансиски средства расположиви за продажба. Последователно, по почетното признавање вложувањата се евидентираат според нивната објективна вредност, со исклучок за финансиските средства коишто немаат котирана пазарна цена и чијашто објективна вредност не може веродостојно да се измери. Доколку вредноста на вложувањата не може веродостојно да се измери, тие се мерат по набавна вредност намалена за загуби поради оштетување.

Промените кои произлегуваат, освен исправката на вредноста и добивките и загубите кои произлегуваат од трансакции со монетарни средства расположиви за продажба во странска валута, се признаваат директно во капиталот. Во моментот на престанување на признавањето на вложувањето, кумулативната добивка или загуба во капиталот се пренесува во билансот на успех.

- Кредити и побарувања. Кредити и побарувања преставуваат недеривативни финансиски инструменти со фиксни или определливи плаќања кои не котираат на активен пазар. Вклучени се во тековни средства, освен доколку доспеваат над 12 месеци по денот на составување на билансот на состојба, во кој случај се класифицираат како нетековни средства. Кредитите и побарувањата во билансот на состојба се класифицираат како побарувања од купувачите и останати побарувања, односно финансиски побарувања од дадени кредити.
- Останато. Останатите недеривативни финансиски инструменти се искажани по амортизирана набавна вредност со користење на методот на ефективна каматна стапка, намалена за загубите поради оштетување.

2.6. Недвижности, постројки и опрема

Недвижностите и опремата се евидентираат по нивната набавна вредност намалена за акумулираната амортизација. Набавната вредност вклучува трошоци кои директно се однесуваат на набавката на средствата. Цената на чинење на недвижностите, изградени во сопствена режија, се состои од трошокот за материјал, директна работна сила и соодветни општи производни трошоци.

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 Билансот на успехот во текот на периодот во кој се јавуваат.

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

Недвижности	10 до 40 години	2,5 до 10 %
Опрема	10 до 20 години	5 % до 10 %
Алат, погонски и канцелариски материјал	4 до 5 години	20 % до 25 %
Компјутерска опрема и софтвер	4 години	25 %

Телекомуникациска опрема и возила	4 до 5 години	20 % до 25 %
Нематеријални средства	10 до 20 години	5 % до 10 %

Резидуалните вредности на средствата и проценетиот век на употреба се проверуваат, и доколку е потребно се корегираат, на секој датум на Извештај за финансиската состојба. Кога евидентираниот износ на средството е повисок од неговиот проценет надоместлив износ, тој веднаш се отпишува до неговиот надоместлив износ.

Приходите или расходите поврзани со оттуѓувања се одредуваат по пат на споредба на приливите со евидентираниот износ. Разликите се вклучени во Извештајот за сеопфатна добивка во периодот кога настануваат.

Трошоците по камати за позајмици кои се користат за финансирање на изградба на недвижностите и опремата се капитализираат, за време на периодот кој е потребен да се завршат и подготват средствата за нивно ставање во употреба. Останатите трошоци по основ на позајмици се евидентирани како трошок.

Инвестициите во тек се евидентираат по набавна вредност на датумот на набавка, односно врз основа на времените ситуации добиени од изведувачите.

На средствата евидентирани на сметката на инвестиции во тек, до моментот на нивно ставање во употреба, не им се пресметува амортизација.

2.7. Залихи

Залихите се евидентирани по пониската меѓу набавната 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 одредува врз основа на методот на просечно пондериран трошок.

Потрошените залихи се евидентираат спроед принципот на просечни цени и ги вклучува трошоците настанати за нивна набавка и доведување до постојната состојба и локација.

2.8. Побарувања од купувачи 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 оштетување. Резервирање поради оштетување 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 (повеќе од 30 дена) претставуваат индикатори дека побарувањата од купувачи се оштетени.

Износот на резервирањето претставува разлика меѓу евидентираниот износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка. Средствата со краткорочно доспевање не се дисконтираат. Евидентираниот износ на средството се намалува преку употребата на сметка за резервирање поради оштетување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради оштетување во тековните добивки и загуби. Во случај на ненаплатливост на побарувањето истото се отпишува наспроти неговото

резервирање. Последователната наплата на претходно отпишаните износи се признаваат како тековни добивки.

2.9. Парични средства и парични 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.

2.10. Оштетување на средствата

- Финансиски средства. Финансиското средство се смета оштетено кога постои објективен доказ дека еден или повеќе настани имаат негативен ефект на проценетите идни парични текови од тоа средство.
Оштетување на средствата во однос на финансиски средства искажани по амортизирана набавна вредност се пресметува како разлика меѓу неговата сметководствена вредност и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани според првобитната ефективна каматна стапка (т.е. ефективната каматна стапка пресметана при првичното признавање на овие финансиски средства). Загубата поради оштетување на финансиските средства расположиви за продажба се пресметува во однос на нивната тековна објективна вредност.
Финансиските средства со поодделно значителен износ, поодделно се тестираат за оштетување. Останатите финансиски средства се оценуваат колективно во групи кои имаат слични карактеристики на кредитен ризик.
Сите загуби поради оштетување на средствата се признаваат во билансот на успех. Кумулативна загуба за финансиски средства расположиви за продажба претходно признаена во капиталот се пренесува во билансот на успех.
Загуба поради оштетување се анулира доколку последователно зголемување на надоместувачкиот износ може објективно да се поврзе со настан кој се случил по признавањето на загубата поради оштетување. За финансиските средства кои се искажуваат по амортизирана набавна вредност, како и за финансиските средства расположиви за продажба кои претставуваат должнички инструмент, анулирање на загубата поради оштетување се признава во билансот на успех.
За финансиски средства расположиви за продажба кои претставуваат вложувања во инструменти на главнина, анулирањето на загубата поради оштетување се признава директно во капиталот.
- Нефинансиски средства. Сметководствената вредност на нефинансиските средства на Друштвото, освен за залихите и одложените даночни средства, се проверува на секој датум на кој се сочинува билансот на состојба за да се утврди дали постои индикација според која некое средство може да биде оштетено. Доколку таа индикација постои се проценува надоместувачкиот износ на средството.
Загуба поради оштетување се признава кога сметководствената вредност на средството или неговата единица што генерира пари го надминува неговиот надоместувачки износ. Единица која генерира парични приливи од континуирана употреба коишто во голем степен се независни од паричните приливи од други средства или групи на средства. Загубите поради оштетување

се признаваат во билансот на успех. Загубите од оштетување признени во однос на единиците кои генерираат пари се распределуваат на средствата во единиците (група на единици) на пропорционална основа.

Надоместувачкиот износ на средството или единицата која генерира пари е поголема од неговата употребна вредност или неговата објективна вредност намалена за трошоците за продажба на средството. При проценката на употребната вредност, проценетите идни парични текови се дисконтираат до нивната сегашна вредност со употреба на дисконтна стапка пред оданочување која ги одразува тековните пазарни проценки на временската вредност на парите и ризиците специфични за средството.

Загуба поради оштетување на останатите средства признаена во минати периоди се проценува на секој датум на известување заради утврдување на индикации дека загубата е намалена или можеби веќе не постои. Загубата поради оштетување се анулира доколку постои промена во оценките користени за утврдување на надоместувачкиот износ. Загубата поради оштетување се анулира само до износот до кој сметководствената вредност на средството не ја надминува сметководствената вредност која би била определена (нето од амортизацијата) кога не би била признаена загуба поради оштетување на средството во претходните години.

2.11. Капитал, резерви и плаќања за дивиденди

- Капитал. Капиталот ја претставува номиналната вредност на вложените средства.
- Трошоци поврзани со емисија на акции. Трошоците поврзани со емисија на нови акции, опции или стекнување на деловна активност се презентирани во капиталот како намалување, нето од данокот, на приливите.
- Резерви. Резервите се состојат од законски резерви, создадени во текот на периодите врз основа на распределбата на акумулирани добивки во согласност со законската регулатива и одлуките на Друштвото.
- Акумулирани добивки / (загуби). Акумулираните добивки / (загуби) ги вклучуваат тековните, како и оние од претходните периоди, задржани добивки и загуби.

2.12. Надомести за вработените

- Придонеси за пензиско осигурување. Друштвото има пензиски планови во согласност со 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.
- Обврски при пензионирање на вработените. Друштвото, во согласност со соодветните законски одредби и во согласност со Колективниот договор, исплаќа на вработените посебна минимална сума при пензионирањето. Друштвото нема извршено резервирање за пресметан посебен минимален износ за пензионирање на вработените, бидејќи овој износ не е од материјално значење за финансиските извештаи.
- Надомест за прекин на работниот однос. Надомест за прекин на работниот однос се плаќа кога работниот однос е прекинат пред редовниот датум на пензионирање, или кога вработениот доброволно прифаќа прекин на работниот однос во замена за овој надомест. Не

постојат дополнителни обврски во врска со овие надомести на вработените.

2.13. Обврски спрема добавувачи

Обврските спрема добавувачи се евидентирани по нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка.

2.14. Позајмици

Позајмиците иницијално се евидентирани според нивната објективна вредност, намалена за трошоците на трансакција. Последователно, позајмиците се евидентираат според нивната амортизирана набавна вредност.

2.15. Резервирања

Резервирање се признава во билансот на состојба 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 Биланс на состојба и се корегираат со цел да се рефлектира најдобрата тековна проценка. Кога ефектот на времената вредност па парите е материјален, износот на резервирањето претставува сегашна вредност на трошоците кои се очекува да се појават за подмирување на обврската.

2.16. Тековен и одложен данок на добивка

Согласно промените во законската регулатива за данок на добивка кои се применуваат од 1 јануари 2009 година, данокот на добивка, по стапка од 10%, се плаќа на неодбитните ставки за даночни цели корегирани за даночниот кредит, како и на распределената добивка за дивиденди. Нераспределената добивка не се оданочува.

Одложениот данок на добивка се евидентира во целост, користејќи ја методата на обврска, за времените разлики кои се јавуваат меѓу даночната основа на средствата и обврските и износите по кои истите се евидентирани за целите на финансиското известување. При утврдување на одложениот данок од добивка се користат тековните важечки даночни стапки. Одложениот данок на добивка се терети или одобрува во Билансот на успех, освен доколку се однесува на ставки кои директно го теретат 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.

2.17. Потенцијални и преземени обврски

Не се евидентирани потенцијални и преземени обврски во финансиските извештаи. Тие се објавуваат доколку постои веројатност за одлив на средства кои вклучуваат економски користи. Исто така, потенцијални 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 Извештајот за финансиската состојба и кога може да се направи разумна проценка на износот на загубата.

2.18. Настани по датумот на известување

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

БЕЛЕШКА 3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ

3.1. Фактори на финансиски ризици

Деловните активности на Друштвото се изложени на различни ризици од финансиски карактер, вклучувајќи ризик од кредитирање и пазарни ризици. 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 Раководството врз основа на претходно одобрени политики и процедури кои го опфаќаат целокупното управување со ризици, како и специфичните подрачја, како што се ризикот од промена на каматни стапки, валутен ризик, ризикот од кредитирање, употребата на вложувањата и пласманите на вишокот ликвидни средства.

3.2. Ризик од кредитирање

Кредитниот ризик претставува ризик договорната страна да не биде во можност да ги плати износите во целост во моментот на нивното доспевање. На датумот на изготвување на овие финансиски извештаи, Друштвото нема значителна концентрација на кредитен ризик. Максималната изложеност на Друштвото на кредитен ризик е претставена со евидентираниот износ на секое финансиско средство во билансот на состојбата.

3.3. Судски спорови

Заклучно со 31 декември 2012 година, против Друштвото се имаат заведено судски спорови, а исто така друштвото има поднесено тужби за коишто се поведени соодветни судски спорови.

3.4. Пазарни ризици

- Ризик од курсни разлики

Во редовниот тек на деловното работење Друштвото има деловни активности на меѓународните пазари, и е изложено на ризик од курсни разлики кој се јавува од изложеноста кон различни валути.

- Каматен ризик

Друштвото е изложено на ефектите на флукуациите на пазарните каматни стапки врз неговата финансиска состојба и готовински текови. Обврските по кредити се со фиксна каматна стапка.

3.5. Ризик од ликвидност

Претпазливо управување со ризик од ликвидност имплицира одржување на доволно парични средства и ликвидни хартии од вредност, потоа расположливост на извори на средства преку соодветно обезбедување на кредити и можност за навремена наплата на износите на побарувањата од купувачи во рамките на договорените услови. Раководството настојува да обезбеди извори на средства преку позајмици дадени од страна на основачот на друштвото.

3.6. Проценка на објективна вредност

Објективната вредност претставува износ за кој некое средство може да се замени или обврска да се подмири по пазарни услови, односно меѓу странки кои влегуваат во доброволни трансакции. Објективната вредност се базира на проценката од страна на раководството зависно од видот на средствата и обврските.

Евидентираната вредност на обврските и средствата соодветствува на нивната објективна вредност поради нивното краткорочно доспевање.

- Парични средства

Објективната вредност на монетарните средства, кои вклучуваат парични средства, се смета дека е приближна на нивните соодветни сметководствени вредности по дефиниција и поради нивната доспеаност од помалку од 3 месеци.

- Обврски кон добавувачи и останати обврски

Евидентираниот износ на обврските кон добавувачи и останати обврски е приближен на нивната објективна вредност.

БЕЛЕШКА 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 да прави претпоставки за евидентираните 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.

4.1. Клучни извори на несигурност во проценките

Раководството на Друштвото смета дека на датумот на билансирање не постојат клучни извори на несигурност во проценките, со значаен ризик од можни материјално значајни корекции врз износите на средствата и обврските во текот на следната финансиска година.

- Оштетување кај нефинансиски средства

Загуби од оштетување 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.

БЕЛЕШКА 5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

Приходите од продажба во 2012 година изнесуваат 4.850 илјади денари, а во 2011 година истите изнесувале 49.556 илјади денари.

.Приходите од продажба во 2012 година се однесуваат за следново:

- Приходи од продажба на добра, (производи) и услуги во земјата, во износ од 945 илјади денари;
- Приходи од продажба на добра, (производи) и услуги во земјата, во износ од 2.787 илјади денари;
- Приходи од наемнини, во износ од 1.118 илјади денари.

(Во илјади)

Приходи	2012	2011
Приходи од продажба на добра (производи услуги) во земјата	945	4.433
Приходи од продажба на добра (производи услуги) во странство	2.787	44.082
Приходи од наемнини	1.118	1.041
Вкупно	4.850	49.556

Од претходниот преглед се гледа дека најголем дел од приходите од продажба се остваруваат од продажба на добра (производи) и услуги, којшто во 2012 година изнесувал 3.732 илјади денари и претставуваат 76,95% од вкупно остварените приходи од продажба.

БЕЛЕШКА 6. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ

Останатите оперативни приходи Друштвото ги има остварено во износ од 3.423 илјади денари во 2012 година, а во 2011 година тие изнесувале 227 илјади денари, кои се однесуваат за следните приходи и тоа:

- Приходи врз основа на продажба постојан имот и продажба на опрема во износ од 3.423 илјади денари;

(Во илјади)

Приходи	2012	2011
продажба постојан имот и продажба на опрема	3.423	27

БЕЛЕШКА 7. ПРОМЕТ НА ЗАЛИХИТЕ НА ГОТОВИ ПРОИЗВОДИ И НЕДОВРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

Прометот на залихите на готови производи и недовршеното производство во почетокот на 2012 година изнесуваат 1.415 илјади денари на крајот на годината друштвото нема искажано, а во 2011 година истите изнесувале 2.771 илјади денари.

БЕЛЕШКА 8. ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ И ДРУГИ МАТЕРИЈАЛИ

Трошоците за сировини и други материјали во 2012 година изнесуваат 990 илјади денари, а во 2011 година истите изнесувале 9.557 илјади денари. Трошоците за сировини и други материјали се однесуваат за:

- Трошоци за потрошени сировини и други материјали, во износ од 74 илјади денари.
- Трошоци за потрошена енергија во администрација и управа во износ од 236 илјади денари.
- Трошоци за енергија, во износ од 677 илјади денари.
- Трошоци за отпис на ситен инвентар, во износ од 2 илјади денари.

Во илјади

Трошоци за сировини и други материјали	2012	2011
Трошоци за потрошени сировини и други материјали	74	671
Трошоци за потрошена енергија во администрација и управа	236	8.412
Трошоци за енергија	677	
Трошоци за отпис на ситен инвентар	2	
Потрошени резервни делови		504
Вкупно	989	9.557

БЕЛЕШКА 9. НАБАВНА ВРЕДНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ СТОКИ

Набавната вредност на продадените стоки за 2012 година Друштвото има евидентирано во износ од 609 илјади денари а во 2011 година има евидентирано износ од 1.305 илјади денари.

БЕЛЕШКА 10. УСЛУГИ СО КАРАКТЕР НА МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШОЦИ

Услугите со карактер на материјални трошоци за 2012 година изнесуваат 482 илјади денари, додека, пак, во 2011 година истите изнесувале 1.988 илјади денари. Овие услуги со карактер на материјални трошоци се однесуваат за:

- Транспортни услуги, за износ од 241 илјади денари;
- Услуги за одржување и заштита, за износ од 67 илјади денари;
- Останати услуги од работењето закупнини комунални услуги и др. за износ од 159 илјади денари;
- Останати трошоци од работењето во износ од 14 илјади денари.
-

Услугите со карактер на материјални трошоци	2012	2011
Транспортни услуги	241	370
Услуги за одржување и заштита	67	208
Останати услуги од работењето закупнини комунални услуги	159	29
Останати трошоци од работењето	14	1.342
Вкупно	482	1.988

БЕЛЕШКА 11. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ

Останати оперативни расходи Друштвото за 2012 година, има евидентирано износ од 560 илјади денари, додека, пак, во 2011 година истите изнесувале 1.951 илјади денари.

БЕЛЕШКА 12. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

Трошоците за вработените во 2012 година изнесувале 1.390 илјади денари, додека, пак, истите во 2011 година изнесувале 31.575 илјади денари.

Овие трошоци се однесуваат за следново:

Опис на трошоците за вработените	Износ во (000) денари	
	2012	2011
Плати и надомести на плата (нето)	900	20.041
Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	5	371
Придонеси од задолжително социјално осигурување	438	10.407
Останати трошоци за вработените	47	756
Вкупно:	1.390	31.575

БЕЛЕШКА 13. АМОРТИЗАЦИЈА

Друштвото во 2012 година има пресметано амортизација на нематеријалните и материјалните средства во износ од 2.092 илјади денари која се пресметува согласно измените на Номенклатурата на средствата за амортизација и годишните стапки за амортизација (Сл.весник на РМ бр.64/02 . 98/02 и 10/08)

(Во илјади)

	2012	2011
Амортизација		
Амортизација	2.092	2.962

БЕЛЕШКА 14 ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ОД РАБОТЕЊЕТО

На име останати трошоци од работењето Друштвото во 2012 година има евидентирано во износ од 2.732 илјади денари, а во 2011 година Друштвото има евидентирано износ од 367 илјади денари.

БЕЛЕШКА 15. ВРЕДНОСНО УСЛОГЛАСУВАЊЕ НА НЕТЕКОВНИТЕ СРЕДСТВА

На име вредносно усогласување Друштвото во 2012 година има евидентирано во износ од 3.316 илјади денари, а во 2011 година Друштвото нема евидентирано износ на име вредносно усогласување .

БЕЛЕШКА 16. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ

Финансиски приходи Друштвото во 2012 година има евидентирано во износ од 27 илјади денари, а во 2011 година Друштвото има евидентирано износ од 14 илјади денари.

Финансиските приходи се однесуваат на:

Опис на финансиските приходи	Износ во (000) денари	
	2012	2011
Приходи по основ на курсни разлики од работењето	1	
Приходи од камати од работењето	1	
Останати финансиски приходи	25	14
Вкупно:	27	19

БЕЛЕШКА 17. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ

Финансиските расходи во износ од 3.469 илјади денари на Друштвото се по основ на:

- расходи од камати од работењето со поврзани друштва во износ од 1.047 илјади денари и
- расходи по основ на камати со неповрзани друштва во износ од 2.416 илјади денари и по
- основ на курсни разлики со неповрзани друштва во износ од 6 илјади денари
- а во 2011 година изнесуваат 2.515 илјади денари.

БЕЛЕШКА 18. НЕТО РЕЗУЛТАТ ОД РЕДОВНИ АКТИВНОСТИ

Нето резултат од тековното работење за друштвото во 2012 година искажува загуба во износ од -8.756 илјади денари, а во 2011 година Друштвото искажува загуба за деловната година, во износ од -4.062 илјади денари.

БЕЛЕШКА 19. ДАНОК ОД ДОБИВКА

Данокот од добивка за 2012 година изнесува 14 илјади денари, а додека пак истиот во 2011 година изнесува 51 илјада денари.

Данокот од добивка се пресметува од непризнаените расходи за тековната година, како основа за даночна пресметка во износ од 10%.

Данокот од добивка	Износ во (000) денари	
	2012	2011
Данокот од добивка	14	51

БЕЛЕШКА 20. НЕТО ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА

Друштвото во 2012 година има искажано нето загуба за деловната година 2012 година во износ од - 8.770 илјади денари, а во 2011 година Друштвото има искажано нето загуба во износ од - 4.113 илјади денари.

нето загуба за деловната година	Износ во (000) денари	
	2012	2011
нето загуба за деловната година	-8.770	-4.113

БЕЛЕШКА 21. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА

Нетековните средства за 2012 година за Друштвото се евидентирани во износ од 34.085 илјади денари, а во 2011 година Друштвото има евидентирано нетековни средства во износ од 33.086 илјади денари.

Нетековните средства се однесуваат на нематеријални средства и материјални средства и тоа : гудвил, градежни објекти постројки и опрема.

БЕЛЕШКА 22 НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Нематеријалните средства во 2012 година за друштвото се во износ од 15.877 илјади денари, а во 2011 година друштвото има евидентирано нематеријални средства во износ од 7.393 илјади денари. Овие средства се однесуваат на нематеријални средства и тоа: гудвил.

БЕЛЕШКА 23 МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Материјалните средства во 2012 година за друштвото се во износ од 18.049 илјади денари, а во 2011 година друштвото има евидентирано материјални средства во износ од 25.534 илјади денари. Овие средства се

однесуваат на материјални средства и тоа: земјиште, градежни објекти, постројки и опрема.

БЕЛЕШКА 21.1. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (ТАБЕЛА)

ВО ИЛЈАДИ ДЕНРИ

Вид на основно средства	Нематеријални средства	Градежни објекти	Постројки и опрема	Вкупно
Набавна вредност (состојба на 01.01.2012 год.)	12.322	75.332	52.723	140.377
- директни зголемувања	8.690	98		8.788
- намалување		4.532	16.694	21.226
- расход				
прекнижување				
состојба на 31.12.2012 год.	21.012	70.898	36.029	127.939
Исправка на 01.01.2012 год.	4.928	54.817	47.703	107.448
- амортизација во 2012 год.		1.554	538	2.092
- Намалување	1.071	1.071	14.664	16.806
- расходи				
прекнижување				
Состојба на исправката на 31.12.2012 год.	3.857	55.300	33.577	92.734
Сегашна на 31.12.2011				

год.	7.393	54.817	5.019	32.926
Сегашна на 31.12.2012 год.	15.877	15.598	2.451	33.926

БЕЛЕШКА 24. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

Долгорочните финансиски средства за 2012 година друштвото ги има евидентирано во износ од 158 илјади денари, додека за 2011 година евидентирани се во износ од 158 илјади денари.

Долгорочните финансиски средства произлегуваат од побарување по дадени долгорочни заеми на поврзани друштва.

БЕЛЕШКА 25. ЗАЛИХИ

Залихите се однесуваат за сировини и материјали, залиха на резервни делови, залиха на недовршено производство и полиупроизводи и залиха на готови производи. Истите во 2012 година изнесуваат 1.435 илјади денари, додека во 2011 година тие изнесувале 6.775 илјади денари.

Залихите на стоки се водат по просечни цени. Залихите на сировини и материјали во склад се искажани спрема трошокот на набавка по просечни цени. Залихите на производство во тек и производи на склад се искажани по просечни цени, односно спрема цената на производство, во согласност со МСС 2.

Во илјади денари

Опис на залихите	2012 година	2011 година
Залиха на сировини и материјали	1.435	4.629
Залиха на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми		266
Залихи на недовршени производи и полупроизводи		1.075
Залиха на готови производи		340
Залихи на трговски стоки		464
ВКУПНО:	1.435	6.775

БЕЛЕШКА 26. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

Краткорочните побарувања во 2012 година, Друштвото ги има евидентирано во износ од 26.762 илјади денари, а во 2011 година, Друштвото евидентирало краткорочни побарувања во износ од 27.918 илјади денари.

Краткорочните побарувања се однесуваат на:

Во илјади денари

Опис на краткорочните побарувања	2012 година	2011 година
Побарувања од поврзани друштва	300	308
Побарувања од купувачи	26.445	27.592
Побарувања од вработени	5	5
Побарувања за придонеси, царини, акциза	12	12
ВКУПНО:	26.762	27.918

- Побарувања од поврзани друштва во износ од300 илјади денари;
- Побарувања од купувачи во износ одЩ... 26.445 илјади денари;
- Побарувања од вработени 5 илјади денари;
- Побарувања од државата по однос на даноци,

придонеси, царина, акцизи и останати давачки 12 илјади денари

БЕЛЕШКА 27. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства во 2012 година изнесувале 10 илјади денари, а во 2011 година истите изнесувале 43 илјади денари.

Структурата на паричните средства и паричните еквиваленти е следната:

Р. бр.	Парични средства и парични еквиваленти	2012 (во 000 денари)	2011 (во 000 денари)
1.	Пари на жиро-сметка	2	19
2.	Благајна	2	18
3.	Девизна сметка	6	6
Вкупно:		10	43

БЕЛЕШКА 28. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Р. бр.	Капитал и резерви	2012 (во 000 денари)	2011 (во 000 денари)
1.	Запишан капитал	62.162	56.933
2.	Законски и статутарни резерви	213	213
3.	Пренесена добивка/загуба	-36.107	-31.994
4.	Резултат за финансиската година	-8.771	-4113
Вкупно: Капитал и резерви		17.497	21.039

Промените на капиталот во 2012 година можат најдобро да се видат од Извештајот за промена на главнината прикажан во почетокот, а промената во тековната година се однесува на прекнижување, односно запишување на основната главнина во книговодствената евиденција.

БЕЛЕШКА 29. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ

Долгорочните обврски друштвото за 2012 има евидентирано во износ од 35.313 илјади денари а во 2011 долгорочни обврски во износ од 20.256 илјади денари.

Долгорочните обврски на друштвото во 2012 година произлегуваат од обврски по заеми и кредити.

БЕЛЕШКА 30. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

Краткорочни обврски друштвото за 2012 година има евидентирано во износ од 9.451 илјада денари а во 2011 година краткорочни обврски во износ од 26.496 илјади денари.

БЕЛЕШКА 31. ОБВРСКИ СПРЕМА ПОВРЗАНИ ДРУШТВА

Обврските спрема поврзани друштва во 2012 година изнесуваат 300 илјади денари, а во 2011 година истите изнесувале 2.677 илјади денари.

БЕЛЕШКА 32. ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

Обврските спрема добавувачи во друштвото во 2012 година изнесувале 6.716 илјади денари, а во 2011 година истите изнесувале 12.158 илјади денари. Обврските спрема добавувачитесе однесуваат за:

Р. бр.	Обврски спрема добавувачи	2012 (во 000 денари)	2011 (во 000 денари)
1.	Обврски кон добавувачите во земјата	6.716	12.158
2.	Обврски кон добавувачите во странство		
Вкупно:		6.716	12.158

Од прегледот погоре може да се види дека најголемиот дел од обврските спрема добавувачите отпаѓаат на обврски спрема добавувачите во земјата во износ од 6.716 илјади денари, што претставува 100% од вкупните обврски спрема добавувачите.

БЕЛЕШКА 33. ОБВРСКИ КОН ВРАБОТЕНИТЕ

Обврски кон вработени друштвото во 2012 година има евидентирано во износ од 0,74 илјади денари, а во 2011 година друштвото евидентирало обврски кон вработените во износ од 1.327 илјади денари.

БЕЛЕШКА 34. ТЕКОВНИ ДАНОЧНИ ОБВРСКИ

Тековни даночни обврски друштвото има евидентирано во 2012 година износ од 5 илјади денари, додека во 2011 година тековните даночни обврски изнесуваат 51 илјади денари.

БЕЛЕШКА 35. ОБВРСКИ ПО ЗАЕМИ И КРЕДИТИ

Обврските по заеми и кредити: друштвото има евидентирано во 2012 година износ од 300 илјади денари, додека во 2011 година овие обврски изнесуваат 300 илјади денари.

БЕЛЕШКА 36. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

Останати краткорочни обврски друштвото има евидентирано во 2012 година износ од 2.129 илјади денари, додека во 2011 година овие обврски изнесуваат 7.450 илјади денари.

:

**БЕЛЕШКА 37. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИТЕ И ПРИХОДИ
ОД ИДНИ ПЕРИОДИ (ПВР)**

Одложено плаќање на трошоците и идните приходи Друштвото во 2012 година, има евидентирано во износ од 31 илјади денари, а во 2011 година има евидентирано во износ од 31 илјади денари.

У п р а в и т е л

**КОНФЕКЦИЈА “ГЕРАС ЦУНЕВ” АД
СТРУМИЦА**

**ИЗВЕШТАЈ НА РЕВИЗОРИТЕ И
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
ЗА 2011 ГОДИНА**

Скопје, Април 2012

СОДРЖИНА

ИЗВЕШТАЈ НА РЕВИЗОРИТЕ

ОПШТИ ПОДАТОЦИ

БИЛАНС НА УСПЕХ

БИЛАНС НА СОСТОЈБА

ПРЕГЛЕД НА ПАРИЧНИ ТЕКОВИ

ОБРАЗЛОЖЕНИЕ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

СТРУКТУРА НА КАПИТАЛОТ

ДРУШТВО ЗА РЕВИЗИЈА Е.Р.Ц. ДОО
1000 - С К О П Ј Е**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР****ДО**
Акционерите на
Конфекција Герас Цунев
АД Струмица

На Ваше барање извршивме ревизија на придружните финансиски извештаи на *Акционерскојо друштвојо Конфекција "ГЕРАС ЦУНЕВ"– Струмица* кои се состојат од Билансот на Состојба на 31 Декември 2011 година и извештаите за Билансот на Успех, промените во капиталот и паричниот тек за годината тогаш завршена, како и осврт на значајните сметководствени политики и останатите белешки.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството на *Акционерскојо друштвојо Конфекција "ГЕРАС ЦУНЕВ"– Струмица* е одговорно за изготвување и реално прикажување на овие финансиски извештаи во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ). Оваа одговорност вклучува: обликување, имплементирање и одржување на систем на интерни контроли соодветни за изготвување и реално прикажување на финансиските извештаи кои не содржат материјално значајни грешки, било да се резултат на измама или ненамерно направени грешки; избор и примена на соодветни сметководствени политики; и правење на сметководствени проценки се разумни на соодветните околности.

Одговорност на ревизорот

Наша обврска и одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја извршивме нашата ревизија во согласност со Меѓународните Стандарди за Ревизија, општо прифатените ревизорски стандарди во Република Македонија и законските прописи во Република Македонија. Овие стандарди изискуваат да се придржуваме на релевантните етички стандарди и да ја планираме и да ја извршиме ревизијата со цел да се здобиеме со разумна увереност и сигурност дека финансиските извештаи не содржат материјално значајни грешки.

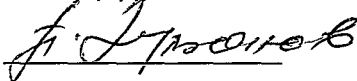
Ревизијата вклучува испитување врз основа на тестирање спроведување на процедури за добивање на ревизорски докази за износите и образложенијата во финансиските извештаи. Избраните процедури зависат од нашите проценки, вклучувајќи ги и проценките на ризиците за значајни грешки во финансиските извештаи како резултат на измама или ненамерно направени грешки. Во проценувањето на овие ризици, ги разгледаваме соодветните интерни контроли воспоставени во *Акционерскојо друштвојо Конфекција "ГЕРАС ЦУНЕВ" – Сџрумица* за изготвување и реално прикажување на Финансиските извештаи. Ревизијата истотака вклучува осврт на користените сметководствени принципи и значајните проценки направени од раководството, како и оценка на адекватноста на прикажувањето на информациите во финансиските извештаи.

МИСЛЕЊЕ

Според наше мислење, финансиските извештаи реално и објективно ја прикажуваат Финансиската состојба на *Акционерскојо друштвојо Конфекција "ГЕРАС ЦУНЕВ" – Сџрумица* на 31 Декември 2011 година, како и нејзината финансиска успешност и нејзиниот паричен тек за годината тогаш завршена, во согласност со Меѓународните Стандарди за Финансиско известување (МСФИ) и во согласност со Законските порописи на Република Македонија.

Скопје, 26.04.2012 год.

Овластен ревизор
Петар Дуѓанов



Друштвото за ревизија Е.Р.Ц.
Управител



**ДРУШТВО ЗА РЕВИЗИЈА Е.Р.Ц. ДОО
1000 - С К О П Ј Е****ОДГОВОРНОСТ НА РАКОВОДСТВОТО ЗА
ФИНАНСИСКИОТ ИЗВЕШТАЈ**

Финансиските извештаи на *Акционерскојо друштвојо Конфекција "ГЕРАС ЦУНЕВ" – Сџрумица*, за периодот од 01.01 до 31.12. 2011 година, кои беа предмет на нашата ревизија е одговорност на менаџментот, а се одобруваат од Управниот одбор на *Акционерскојо друштвојо Конфекција "ГЕРАС ЦУНЕВ" АД – Сџрумица*.

Финансиските извештаи, кои беа предмет на ревизија, се изготвени и презентирани во согласност со законските прописи на Република Македонија, усвоената сметководствена политика и праксата на друштвото.

При класификацијата на трошоците и приходите во тие финансиски извештаи предимство е дадено на прописите на Република Македонија. Менаџментот на претпријатието, заради вистинитоста, чесноста и објективноста на составувањето и презентирањето на финансиските извештаи, има организирано контрола, која врши контрола на документацијата, деловните настани, примена на усвоената сметководствена политика, законите и сметководствените постапки.


Менаџментот верува дека организираниот начин на контрола обезбедува сигурност во водењето на сметководствената евиденција, правилно и законито водење на средствата, обврските, капиталот, приходите, расходите, добивката и загубата во книговодството на претпријатието, преку што се создава сигурна база на податоци за изготвување и презентирање на финансиските извештаи.

Менаџментот преку контролата има обезбедено информирање на вработените од страна на раководството за резултатите од работењето утврдени во финансиските извештаи.

Ревизијата на финансиските извештаи за 2011 година е извршена од *Друштвојо за ревизија Е.Р.Ц. ДОО - Скопје*.


Раководител на сметководство




Извршен директор

ДРУШТВО ЗА РЕВИЗИЈА Е.Р.Ц. ДОО
1000 - С К О П Ј Е**ДОПОЛНИТЕЛНИ ИНФОРМАЦИИ КОН**
ФИНАНСИСКИОТ ИЗВЕШТАЈ**1. ЗНАЧАЈНА СМЕТКОВОДСТВЕНА ПОЛИТИКА**

Друштвото има усвоено сопствена сметководствена политика која е усогласена со прописите на Република Македонија.

Сметководствената политика и промената на истата друштвото ја објавува заедно со финансиските извештаи.

Трошоците во своето книговодство претпријатието ги води по принципот на историските трошоци модифицирани со ревалоризацијата на одредени средства, обврски и сопствениот капитал.

Оформувањето на сметководствената документација врз основа на која се изработени финансиските извештаи, Друштвото го врши врз основа на веродостојни и од интерната контрола потврдени документи во согласност со прописите на Република Македонија.

**Овластен ревизор**

Петар Дуљанов

**АКЦИОНЕРСКО ДРУШТВО
КОНФЕКЦИЈА "ГЕРАС ЦУНЕВ" - Струмица****1. ОПШТИ ПОДАТОЦИ**

Акционерското друштво за производство на облека и конфекција Герас Цунев со седиште на ул."Гоце Делчев" бр.50, согласно член 239 и 516 од Законот за трговски друштва со решение на Основен суд Штип Трег. 34/2002 година од 01.02.2002 година и согласно статусна промена на друштвото и статусна промена во структурата на капиталот и овластените лица со Решение Трег бр.324/03 од 03.06.2003 година, а на регистарска влошка бр.03009602-4-03-00 Основниот суд Штип извршил запишување на:

**Друштво за производство на облека и конфекција
"Герас Цунев" АД – Струмица.**

Седиштето на друштвото е во Струмица на ул."Гоце Делчев" бр.50.

Согласно акционерската книга во АД Конфекција "Герас Цунев" – Струмица и Решение Трег.бр.324/03 од 03.06.2003 година на Основниот суд Штип нотирана е структурата на вкупно запишаниот акционерски капитал во износ од **1.019.887,00 евра** или **67.992 акции** од кои:

67.992 – обични акции кои ги поседуваат акционерите според акционерската книга и

Номинална вредност на една акција изнесува **15,00 евра**.

Основна дејност на друштвото 14.13 – Производство на друга горна облека.

Покрај основната дејност во внатрешниот правен промет друштвото има регистрирано уште над 70 дејности, како и надворешно – трговски промет и тоа:

- надворешна трговија со прехранбени производи;
- надворешна трговија на непрехранбени производи;
- меѓународна шпедиција и меѓународен транспорт на стоки;
- застапување на странски фирми;
- реекспорт и увоз на опрема под закуп лизинг;
- малограничен промет со соседните земји.

Лице овластено за застапување на Друштвото во внатрешниот и надворешниот промет согласно издадената тековна состојба од Централниот Регистар на Република Македонија за даночниот обврзник со ЕМБС 5607299 е:

Кирил Јанев – извршен директор со неограничени овластувања.

Располагањето со паричните средства е поединечно со потпис и печат.

Банка Депонент е КАПИТАЛ БАНКА АД – Скопје.

Единствен даночен број: 4027002132753.

Субјектот е регистриран како даночен обврзник за ДДВ, согласно одредбите на законот за данок на додадена вредност.

БИЛАНС НА УСПЕХ
(ИЗВЕШТАЈ ЗА ДОБИВКА ИЛИ ЗАГУБА)
ЗА ПЕРИОДОТ 01.01. ДО 31.12.2011 ГОДИНА

ВО ДЕНАРИ

ПОЗИЦИЈА	Број на белешка	ТЕКОВНА 2011 ГОДИНА	ПРЕТХОДНА 2010 ГОДИНА
2	3	4	5
I.ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО	13	49.783.346	36.177.910
Приходи од продажба		49.556.434	35.323.452
Останати приходи		226.912	854.458
Промена на вредноста на зал.гп	XXX	XXX	XXX
Залихи на гот.произ на почеток на год		2.771.720	2.268.162
Залихи на гот.произ на крајот на год		1.415.447	2.771.270
Капитализирано сопс.произв. И услуги			
II.РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО	14	49.988.657	45.086.021
Трошоци за сировини и други материјал		9.557.551	9.138.435
Набавна вредност на продадени стоки		1.304.881	666.640
Услуги со карактер на материјални трош		1.988.631	1.826.619
Останати трошоци од работењето		1.950.725	3.986.810
Трошоци за вработени		31.575.269	21.743.762
Плати и надоместоци од плата (нето)		20.040.943	14.404.350
Трошоци за даноци на плати и надометоци		371.402	369.083
Придонеси за задолжително соц.осигурув.		10.406.899	6.849.229
Останати трошоци за вработените		756.025	121.100
Амортизација на материјал.и немат.сред		2.962.329	3.705.843
Вредносно усоглас. (обез на ТЕКОВНИ Сред.)		282.145	2.305.804
Останати расходи од работењето		367.126	1.712.105
III.ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ	15	14.371	55.769
Приходи по основ на камати со НЕповрзани друштва		14.371	55.769
IV.ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ	16	2.515.152	2.561.256
Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва		2.447.766	2.491.004
Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва		67.386	70.252
V.ЗАГУБА ОД РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ (НЕТО)		-4.061.915	-10.910.490
VI.ЗАГУБА ПРЕД ОДДАНОЧУВАЊЕ		-4.061.915	-10.910.490
VII.ДАНОК ОД ДОБИВКА		51.031	241.777
VIII.НЕТО ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА		-4.112.946	-11.152.267
Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресм.пер. (во апсолутен износ)		221	151
Број на месеци на работење (во апсолутен износ)		12	12

**БИЛАНС НА СОСТОЈБА
НА ДЕН 31.12.2011 ГОДИНА
КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА**

ВО ДЕНАРИ

ПОЗИЦИЈА	Број на белешк а	ТЕКОВНА ГОДИНА 31.12. 2011	ПРЕТХОДНА ГОДИНА 31.12. 2010
2	3	4	5
АКТИВА:			
A. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА	17	33.086.272	35.997.795
I. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА			
Гудвил		7.393.144	7.393.144
II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА	17	25.534.282	28.445.805
Недвижности			
Градежни објекти		20.514.475	22.397.771
Постројки и опрема		5.019.807	6.048.034
III. ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ			
IV. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА		158.846	158.846
Побарувања по дадени долгорочни заеми		158.846	158.846
V. ДОЛГОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА			
VI. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ СРЕДСТВА			
B. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА		34.736.209	39.882.188
I. ЗАЛИХИ	19	6.775.183	9.560.112
Залихи на сировини и материјали		4.629.270	5.068.094
Залихи на рез. делови, ситен инв., амбалажа и автогуми		266.123	-
Залиха на недовршени производи и полупроизводи		1.075.284	2.132.597
Залиха на готови производи		340.163	638.673
Залихи на трговски стоки		464.343	1.720.748
II. СРЕДСТВА ИЛИ ГРУПИ ЗА ОТУГУВАЊЕ НАМЕНЕТИ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА			
III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА	20	27.917.909	29.085.024
Побарувања од поврзани друштва		308.538	19.040
Побарувања од купувачи		27.592.204	28.044.634
Побарувања за дадени аванси на добавувачи		0	0
Побарувања по основ на даноци, придонеси, царина, акции и за останати давачки кон државата (претплати)		12.167	
Побарувања од вработените		5.000	
Останати краткорочни побарувања			911.091
IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА		0	0
V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	22	43.117	1.237.052
Парични средства	22	43.117	1.237.052
VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (АВР)		0	110.259
ВКУПНО АКТИВА СРЕДСТВА		67.822.481	75.879.983

ПАСИВА:			
А: ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ	25	21.039.190	25.152.136
I.ОСНОВНА ГЛАВНИНА	25	56.932.995	56.932.995
VI.РЕЗЕРВИ		213.337	213.337
Законски резерви		213.337	213.337
VII.АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА		0	0
VIII.ПРЕНЕСЕНА ЗАГУБА (-)		-31.994.196	-20.841.929
IX.ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА			
X.ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА		-4.112.946	-11.152.267
XI.ГЛАВНИНА НА СОПСТВЕНИЦИТЕ НА МАТИЧНОТО ДРУШТВО			
XII.НЕКОНТРОЛИРАНО УЧЕСТВО			
Б.ОБВРСКИ	23	46.752.485	50.727.847
I.ДОЛГОРОЧНИ РЕЗЕРВИРАЊА ЗА РИЗИЦИ И ТРОШОЦИ			
II.ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ	23	20.256.633	22.191.109
Обврски по заеми и кредити		20.256.633	22.191.109
III.ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ ОБВРСКИ			
IV.КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ		26.495.852	28.536.738
Обврски спрема поврзани друштва		2.676.725	12.678.200
Обврски спрема добавувачи		12.158.048	11.976.020
Обврски кон вработените		1.327.791	3.128.328
Тековни даночни обврски		51.031	1.516
Обврски по заеми и кредити		2.831.867	752.674
Останати краткорочни обврски		7.450.390	0
V.ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ НА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)		30.806	0
ВКУПНА ПАСИВА: ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ		67.822.481	75.879.983

ПРЕГЛЕД НА ПАРИЧНИ ТЕКОВИ
на Акционерското друштво Конфекција
"ГЕРАС ЦУНЕВ" АД Струмица
за 2011 ГОДИНА

	31.12.2011	31.12.2010
ПАРИЧНИ ТЕКОВИ ОД ОПЕРАТИВНИ АКТИВНОСТИ	-1.143	- 5.192
Остварена нето добивка за финансиска година	-4.113	- 11.152
Амортизација	2.962	3.706
Побарувања од купувачите	452	2.524
Краткорочни финансиски вложувања		
Останати побарувања	715	2.014
Активни временски разграничувања	0	- 110
Залихи	2.785	- 44
Обврски спрема добавувачи	182	2.627
Долгорочни обврски по заеми и кредити	-1.934	-1.150
Останати тековни обврски спрема поврзани субјекти	-10.002	- 1.207
Краткорочни обврски по основ на заеми и кредити	2.079	-1.108
Краткорочни обврски спрема вработените	-1.800	
Други обврски, даноци и придонеси и др.	49	
Останати краткорочни обврски	7.531	
Нето готовински прилив од оперативни активносоти		
Готовински текови од инвестициони активности	-51	4.055
Долгорочни финансиски вложувања		
Набавка или отуѓување на постојани средства	-51	4.055
Готовински текови од финансиски активности	-	213
Обврски по долгорочен кредит		
Акционерски капитал		
Зголемување на резерви	-	213
Акумулирана добивка		
Нето зголемување (намалување) на пари и парични еквиваленти	-1.194	- 924
Пари и парични еквиваленти на почетокот на годината	1.237	2.161
Пари и парични еквиваленти на крајот на годината	43	1.237

1.2 .ОСНОВА ЗА ИЗГОТВУВАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Квалитативни карактеристики (критериуми) на информациите содржани во финансиските извештаи

1.2.1. Разбирливост: информациите содржани во финансиските извештаи се претставени на начин кој се лесно разбирливи за корисниците кои имаат разумно познавање за деловните и економските активности и за сметководството како и желба да ги проучат со разумно внимание, без испуштање на релевантни информации

1.2.2. Релевантност: За да бидат корисни информациите **на Конфекција ГЕРАС ЦУНЕВ АД – СТРУМИЦА** се релевантни за потребите за донесување на одлуки од страна на корисниците. Тие го поседуваат квалитетот на **релевантност** кога влијаат врз економските одлуки на корисниците, на тој начин што им помагаат да ги оценат минатите, сегашните или идните настани или пак да ги потврдат или коригираат своите минати оценки.

1.2.3. Материјланост: Информациите на **Конфекција ГЕРАС ЦУНЕВ АД – СТРУМИЦА** се материјални и поради тоа имаат значајност, ако нивното испуштање или погрешно прикажување може да влијае врз економските одлуки на корисниците донесени врз основа на финансиските извештаи. Материјалноста зависи од големината на ставката или грешката земајќи ги во предвид конкретните околности на пропустите или погрешното прикажување. Несоодветно е да се прават или да се остават некорегираните нематеријалните отстапувања за да се постигне одредено презентирање на финансиската успешност и парични текови.

1.2.4. Веродостојност : Информациите на **Конфекција ГЕРАС ЦУНЕВ АД – СТРУМИЦА**, презентирани во финансиските извештаи, мора да се веродостојни. Се сметаат веродостојни кога не содржат материјални грешки и пристрасности, и кога корисниците можат да се потпрат на нив во однос на тоа дека тие верно го претставуваат она што тие треба да го претстават или она што разумно може да се очекува да го претстават. Финансиските извештаи не се непристрасни (или не се неутрални) доколку, со изборот или со претставувањето на информациите, тие се наменети да влијаат врз донесувањето на одлуку или расудувања со цел да се постигне однапред смислен резултат или исход.

1.2.5. Суштина пред форма: Трансакциите и другите настани и состојби, треба да бидат опфатени и презентирани во согласност со нивната суштина, а не само во согласност со нивната правна форма, со што се зајакнува веродостојноста на финансиските извештаи.

1.2.6. Претпазливост: Изготвувачите на финансиските извештаи на **Конфекција ГЕРАС ЦУНЕВ АД – СТРУМИЦА**, мора да се справат со неизвесностите кои неизбежно опкружуваат многу настани и околности и се признаваат преку обелоденување на нивната природа и обем како и со демонстрирање на **претпазливост** при изготвување на финансиските извештаи. Претпазливоста претставува вклучување на одреден степен на внимателност при **користење на расудрување** коешто е потребно во услови на неизвесност, така што средствата и добивката нема да бидат преценети, а обврските и расходите нема да бидат потценети. Примената на претпазливоста не дозволува генерирање на скриени

резерви или прекумерни резервирања, намерно потценување на вредноста на средствата или приходите или пак намерно преценување на обврските и расходите. Нема пристрасност.

1.2.7. Компленост: Со цел да бидат веродостојни информациите во финансиските извештаи мора да бидат комплетни во рамките на материјалноста и трошоците. Пропустите може да предизвикаат информациите да бидат погрешни или да наведуваат на погрешни заклучоци а со тоа да бидат неверодостојни или со недостатоци во однос на нивната релевантност.

1.2.8. Споредливост: Корисниците треба да бидат во можност да ги споредуваат финансиските извештаи на ентитетот низ времето со цел да се одредат трендовите во финансиската состојба и резултатот. Корисниците исто така треба да бидат во можност да ги споредат финансискиите информации на различни ентитети со цел да ја оценат нивната релативна финансиска состојба, успешност во работењето и паричните текови. Мерењето и прикажувањето на финансиските ефекти на слични трансакции и други настани мора да се прават на **конзистентен начин**, за еден ентитет во рамките на различни временски периоди, како и за различни ентитети.

Корисниците се информирани за **сметководствените политики** кои се користат во приготвувањето на финансиските извештаи, како и за сите промени на тие политики и ефектите од тие промени.

1.2.9. Навременост: Со цел да бидат релевантни финансиските информации мора да можат да влијаат врз економските одлуки на корисниците. **Навременоста** значи обезбедување на информации во рамки на временската рамка дадена за донесување одлуки. Доколку има неоправдано одложување во известувањето, информациите може да ја загубат својата релевантност. Може да има потреба раководството да ја балансира релативната важност на навременото известување и обезбедувањето на веродостојни информации. Со цел да се постигне рамнотежа помеѓу релевантноста и веродостојноста, пресудно прашање е како најдобро да се задоволат потребите на корисниците за донесување на економски одлуки.

1.2.10. Рамнотежа помеѓу користите и трошоците: Користа која произлегува од информацијата треба да го надмине трошокот за нејзиното обезбедување. Сепак проценувањето на користа и трошоците петставува процес на расудување. Трошоците не секогаш паѓаат на товар на тие што ги уживаат користите и често користите може да се ползуваат од широк број други корисници.

1.2.11. Информациите од финансиското известување им помагаат на инвеститорите да донесат подобри одлуки, што резултира со поефикасно функционирање на пазарите на капитал како и во намалување на трошоците за позајмување на капиталот економијата во целина. Индивидуаните ентитети исто така може да ги почувстуваат овие користи, вклучувајќи подобар пристап до пазарите на капитал, поволни ефекти врз јавните односи а можеби и до пониски трошоци за капиталот. Користа исто така може да вклучува подобри менаџмент одлуки од причина што финансиските информации кои што се користат интерно често пати се засновани или барем делумно засновани врз информациите приготвени за финансиско известување за општа намена.

2. ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА

2.1. Финансиската состојба на еден ентитет е односот помеѓу неговите средства, обврски и капитал на одреден датум согласно презентираниот во извештајот за финансиската состојба.

Овие елементи се дефинираат како што следува:

- (а) **средство** е ресурс контролиран од страна на ентитетот како резултат на минати настани од кој се очекува прилив на идни економски користи на ентитетот;
- (б) **обврска** е сегашна облигација на ентитетот која произлегува од минати настани, чиешто подмирување се очекува да резултира во одлив на ресурси на ентитетот остварувајќи или вклучувајќи економски користи;
- (в) **капиталот** е остатокот на учеството во средствата на ентитетот по одземањето на сите негови обврски.

3. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Во продолжение е изнесено резиме на значајните сметководствени политики кои беа применети при подготовка на годишната сметка на **Конфекција ГЕРАС ЦУНЕВ АД – СТРУМИЦА** на ден 31.12.2011 година. Сметководствените политики ги применува конзистентно, освен ако не е поинаку наведено.

3.1. Водење на трговски книги

Трговските книги во **Конфекција ГЕРАС ЦУНЕВ АД – СТРУМИЦА** се водат врз основа на веродостојни сметководствени документи. Сите податоци регистрирани во трговските книги се целосни и комплетирани, навремени, ажурирани, хронолошки презентирани, односно го одразуваат временскиот редослед на нивното настанување. Сметководствената евиденција се води по информативни системи, во просториите на **Конфекција ГЕРАС ЦУНЕВ АД – СТРУМИЦА**.

Идните економски користи инкорпорирани во средството го претставуваат неговиот потенцијал да донесе директно или индиректно **прилив на пари и парични еквиваленти во ентитетот**. Овој прилив на пари може да произлегува од употребата на средството или неговото поседување .

3.2. Средства

3.2.1. Многу средства : недвижностите, постројките и опремата имаат физички облик. Сепак физичкиот облик не е суштествен за постоењето на едно средство.

Некои средства се нематеријални како вложувања во: патенти, лиценци и концесии, заштитни знаци, софтвер и други слични права, се искажуваат во номинална вредност, во Извештајот за сеопфатна добивка, во согласност со склучен договор при нивно прибавување.

При одредување на постоење на одредено средство, правото на сопственост не е суштествено . Имотот кој што се зема под наем е исто така средство доколку ентитетот ги контролира користите што се очекуваат да се добијат од тој имот.

3.3. Обврски

Суштествената карактеристика на обврските кај **Конфекција ГЕРАС ЦУНЕВ АД – СТРУМИЦА е што** сегашната облигација да постапува или да извршува нешто на одреден начин, може да биде правна обврска или изведена обврска.

Правната обврска има правна сила како резултат на обврзувачки договор или законски барања.

Изведената обврска е обврска која произлегува од дејствувањето на ентитетот кога:

(а) од вообичаената деловна пракса, објавените политики или доволно конкретни тековни извештаи, им покажал на другите страни дека ќе ги прифати конкретните обврзувања, и

(б) како резултат на тоа, е создадено валидно очекување кај останатите засегнати страни дека ќе ги изврши овие обврски.

Подмирувањето на сегашна обврска вообичаено вклучуваплаќање во готово, пренесување на други средства, давање на услуги, замена на таа обврска со друга обврска или конверзија на обврската во капитал. Обврската може да згасне и на други начини, како на пример кога доверителот се откажува или ги губи своите права.

3.4. Главнина

Главнината е остаток од признаените средства минус признаените обврски. Таа може да се групира во поткласи во извештајот за финансиската состојба. Кај акционерските друштва поткласите може да вклучуваат акционески капитал, акумулираната добивка, и добивки или загуби кои се директно признаени во главнината.

Издатоците за ваквите вложувања се разграничуваат како трошоци во Извештајот за финансиската состојба во наредните периоди во согласност со договорот за нивно прибавување, а најмногу 5 години сметано од годината во која е отпочнато оствареното користење на правото.

3.5. Основа за подготовка

Финансиските извештаи се подготвени во согласност со Меѓународните Стандарди за финансиско известување(МСФИ). Финансиските извештаи се подготвени со примена на набавна вредност, модифицирана за ревалоризација на недвижностите, постројките и опремата со цел евидентираната вредност приближно да соодветствува на трошокот за нивна замена во текот на годината на постоење на инфлација, како и за презентација на одредени средства и обврски по нивните објективни вредности или според амортизираните набавни вредности.

Финансиските извештаи изработени од страна на раководниот тим се изготвени врз основа на македонските прописи кои ја одразуваат целокупната примена на Законот за Трговски друштва, а посебно поглавјата кои ја регулираат сметководствената материја и финансовото работење, како и другите позитивни законски прописи кои се однесуваат на примената на Меѓународните сметководствени стандарди за финансиско известување кои се применуваат во РМ, барањата на Законот за трговските друштва и други регулативи.

Овие финансиски извештаи ги прикажуваат средствата, обврските и капиталот кои се однесуваат на работењето на друштвото. Трансакциите се прикажани врз основа на метод на набавна вредност. Веродостојноста е поткрепена врз основа на принципот на континуитет т.е. фактот дека друштвото ќе продолжи да работи и во иднина.

Во рамките на пропишаните сметководствени политики субјектот конзистентно одлучува за примена на истите во утврдениот пресметковен период.

Овие Финансиски извештаи се подготвени само за друштвото Герас Цунев А.Д. Конфекција.

Друштвото ја води својата сметководствена евиденција и ги подготвува своите законски Финансиски извештаи во согласност со законската регулатива на РМ. Онаму каде што овие прописи се разликуваат од МСФИ, направени се одредени корекции и рекласификации, со цел овие ФИ да бидат во согласност со МСФИ.

Заради целосно имплементирање на принципите и методите на процена од МСС и МСФИ при изготвувањето и презентирањето на Финансиските извештаи и усогласувањата на законските Финансиски извештаи на Друштвото со МСФИ првично е прикажано со известувањето за 2006 год. со МСС од страна на ревизор. Основни сметководствени претпоставки според кој субјектот ги изготвува финансиските извештаи се:

- пресметковна основа во сметководството;
- континуитет;
- конзистентност.

3.6. Подготовки во услови на инфлација

При изготвување на годишната сметка за 2011 година и наредните години, не постои обврски за спроведување на задолжителна ревалоризација. Според МСС 16 - Недвижности, постројки и опрема, основно е почетното признавање како средство на недвижностите, постројките и опремата тие да се искажуваат по набавна вредност намалена за акумулираната амортизација и акумулираните загуби од оштетување.

МСС 16, покрај основната постапка за почетно признавање на средствата дозволува и алтернативна постапка според која по почетната постапка средствата треба да се искажат по ревалоризиран износ кој претставува објективна вредност на датумот на ревалоризацијата намалена за последователната акумулирана амортизација и последователната акумулирана загуба од оштетувања.

3.7. Споредбени показатели

Финансиските извештаи за 2011 година се ревидирани и е обезбеден принципот на споредливост со почетните салда т.е. крајните салда на финансиските извештаи за годината што завршува на 31.12. 2011 година. година ревидирани од ревизор.

3.8. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

При изготвувањето на Финансиските извештаи на Друштвото за годината што завршува на 31.12.2011 година се применети следните сметководствени политики:

3.9. Признавање на приходи и расходи

Приходите од продажба на производи, трговски стоки и услуги се признаваат кога значителни ризици и користи од сопственоста се пренесени на купувачот и не постои значајна неизвесност за наплата и можно враќање на истите. Приходите се состојат од фактурираната вредност намалена за ДДВ и евентуално одобрените попусти.

- 1) Приходите од давање на услуги се признаваат од кога ќе се исполнат следниве услови:
 - а) износот на приходот може веродостојно да се измери.
 - б) кога е вероватно дека друштвото од приходот ќе има економски користи како прилив во друштвото.

- в) степенот на довршеност на трансакцијата по која се остварува приход од услуги може веродостојно да се измери.
- г) настанатите трошоци во врска со остварувањето на приходот може веродостојно да се измерат.

2) Приходите се вреднуваат според фактурираната продажна вредност (фактурирана реализација) во која не е вклучен Данокот на додадена вредност.

Во билансот на успех се врши разграничување на поделни видови приходи и тоа:

- Приходи од обавување на основната дејност
- Други оперативни приходи
- Други приходи и добивки
- Вонредни приходи

Приходите од камати се евидентираат пропорционално на времето што го рефлектира ефективниот принос на средствата. Дивидентите се признаваат кога ќе се обезбеди право за примање на исплата.

3.10. Распоред на дивиденди

Распределбата на дивидентите на акционерите на Друштвото се евидентираат како обврска во Финансиските извештаи во периодот кога тие се одобрени од акционерите на Друштвото.

3.11. Недвижности, постројки и опрема

Недвижностите, постројките и опремата се евидентираат по набавна вредност намалена за акумулираната амортизација и акумулираните загуби од оштетување. Набавната вредност вклучува трошоци кои директно се однесуваат на набавката на средствата.

Одредени ставки од имотот, зградите и опремата кои се ревалоризирани пред 2010 год по пат на примена на коефициенти за ревалоризација објавени од Државниот завод за статистика, се евидентирани врз основа на предпоставена набавна вредност, која е ревалоризираната вредност на датумот на ревалоризацијата.

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 одржувања и поправки се евидентираат како расходи во Билансот на успех во периодот кога настануваат.

Амортизацијата се пресметува по пропорционална метода со примена на минимални стапки согласно одредбите на ЗТД, Уредба за амортизација и номенклатурата на средствата за амортизација и годишни стапки на амортизација за целите на оданочувањето.

Не се пресметува амортизација на инвестициите во тек. Амортизацијата на останатите ставки на имотот, зградите и опремата се пресметува пропорционално, со цел, да се распредели набавната или предпоставената набавна вредност до нивните ризидуални вредности низ проценетиот век на употреба, како што следи:

Згради	40 години
Производствена опрема	5 - 10 години
Транспортни средства, мебел и останата опрема	4 - 5 години

Ризидуалната вредност на средствата и проценетиот век на употреба се прегледуваат, и доколку е потребно се корегираат, на секој датум на билансирање. Кога евидентирираниот износ на средството е повисок од неговиот проценет надоместлив износ, тој веднаш се отпишува до неговиот надоместлив износ.

Приходите или расходите поврзани со отуѓувањата се одредуваат по пат на споредба на приливите со евидентирираниот износ. Разликите се вклучени во Билансот на успех во периодот кога настануваат.

3.12. Амортизација

Пресметката на амортизацијата на нематеријалните и материјалните средства за 2011 година, се врши согласно со измените и дополненијата на Законот за данок на добивка- ЗДД, објавени во („Сл.весник на РМ“ бр.47/11) стапил во сила на ден 16 април 2011 год.,

Со истиот закон беа избришани одредбите на членовите 15 и 16, кои го уредуваа даночниот третман, на пресметаната амортизација.

На овој начин практично Уредбата за начинот на пресметка на амортизација, односно отпис на вредноста на нематеријалните и материјалните средства и за Номенклатурата на средствата за амортизација и годишните стапки за амортизација („Сл. весник на РМ“ бр.64/02, 98/02 и 10/08) и Номенклатурата за амортизација, односно пропишаните годишни амортизациони стапки, како нејзин составен дел, престана да важат согласно избришаноиот член 15 став 5 од Законот за данок на добивка, престана да важат од 16 април 2011 година, кои своето сметководство го водат согласно Законот за трговски друштва.

Имајќи ги во предвид најновите измени, евиденцијата за амортизацијата во делот на данокот на добивка, даночните обврзници ќе ја водат согласно Меѓународните сметководствени стандарди, што значи дека годишните амортизациони стапки утврдени со Номенклатурата на средствата за амортизација, фирмите ќе имаат право, но не и обврска да ги применуваат за целите на одданочување со данокот на добивка.

Со бришењето на одредбите со кои се регулира начинот на водење на сметководствената евиденција на амортизацијата на нематеријалните и материјалните средства за даночни цели, се поедноставува постапката за пресметување на данокот на добивка, односно даночните обврзници нема повеќе да доставуваат барања за согласност за признавање на расходите во Даночниот биланс („Образец ДА – 01) до Управата за јавни приходи.

Основните средства се поделени во групи и подгрупи по кои се врши пресметка на амортизацијата до нивниот потполн отпис.

Врз основа на спроведените ревизорски постапки и добиениот достапен и соодветен ревизорски доказ дојдовме до разумно уверување дека состојбата на материјалните средства презентирани и обелоденети на поодделните билансни позиции е објективна и веродостојна.

3.13. Оштетување на средствата

Средствата подложни на амортизација се проверуваат од можни оштетувања секогаш кога одредени настани или промени укажуваат дека евидентирираниот износ на средствата не може да се надомести. Секогаш кога евидентирираниот износ на средствата го надминува неговиот надоместлив износ, се признава загуба од оштетување. Надоместливиот износ представува повисокиот износ помеѓу нето продажната цена у употребната вредност на средствата. Нето продажната цена е

износ кој се добива од продажбата на средството во трансакцијата помеѓу добро известени субјекти, додека употребната вредност е сегашната вредност на проценетите идни парични приливи кои се очекува да произлезат од континуираната употреба на средствата и од нивното оттуѓување на крајот на употребниот век. Надоместливите износи се проценуваат за поединечни средства или, доколку тоа не е можно, за целата единица која генерира готовина.

Објективната вредност на зградите вообичаена е нивната пазарна вредност. Оваа вредност се определува со проценка која нормално ја извршуваат професионално квалификувани проценители.

Објективната вредност на ставките на постројките и опремата вообичаена е нивната пазарна вредност определена со проценка.

Кога не постои доказ за пазарна вредност поради специфичната природа на постројките и опремата и поради тоа што овие ставки ретко се продаваат, тие се вреднуваат според нивните амортизирани трошоци за замена.

4. ВЛОЖУВАЊА И ПОБАРУВАЊА

Вложувањата се класифицираат како долгорочни (нетековни) и краткорочни (тековни).

Вложувањата се класифицираат како тековни кога:

- се чуваат главно за трговски цели (за продажба) и се очекува да бидат реализирани (продадени) во период од 12 месеци од датумот на билансот на состојба.
- Парите и еквивалентите на пари се класифицираат како тековни во сите случаи доколку нивната употреба не е ограничена.
- Сите други вложувања се класифицираат како нетековни (долгорочни)

Вложувањата во хартии од вредност (должнички и сопственички) на се класифицираат како тековни и нетековни туку во зависност од намерата на менаџментот, хартиите од вредност:

- да ги чува исклучиво за цели на тргување,
- не ги чува за цели на тргување, но се расположиви за продажба
- да ги чуваат до доспевање

Хартиите од вредност кои се чуваат за **цели на тргување или се расположиви за продажба** почетно се евидентираат според нивната **објективна вредност** при што не се земаат во предвид трансакционите трошоци. Промените во објективната вредност од период во период се вклучуваат во резултатите од работењето (билансот на успех).

Хартиите од вредност кои се чуваат до **доспевање** (должничките) се евидентираат според нивната амортизирана набавна вредност (амортизиран трошок) со вклучување на трансакционите трошоци.

Хартиите од вредност според кои друштвото има **контрола или значајно влијание** во друго друштво се евидентираат со примена на **методот на главнина**.

Другите краткорочни вложувања како заеми, депозити, кауции и аванси се евидентираат според нивната номинална вредност. Пресметаните камати се капитализираат според нивната достасаност.

Побарувањата од купувачи и другите краткорочни побарувања на домашниот Пазар се признаваат во моментот на извршувањето на трансакцијата на продажба, а се евидентираат според продажната вредност (со ДДВ) на продадените учиноци,

намалени за износот на договорените износи на попусти и рабати, а зголемени за пресметаните камати. Во билансот на состојба вредноста на побарувањата од купувачите се искажува во нето вредност, односно се врши корекција по пат на исправка за сомнителните и спорни побарувања врз основа проценка од менаџментот за секое побарување посебно. Проценката се базира на просекот на наплативоста на побарувањата од купувачите во последните 3 години.

Побарувања од купувачи кои се ликвидирани или се во стечај директно се елиминираат со паралелно книжење во расходите во билансот на успех.

Побарувањата од купувачи во странство почетно се вреднуваат според продажната вредност на денот на трансакцијата. Како ден на трансакцијата се зема денот кога стоката ја поминала границата на Р.М. Во билансот на состојба побарувањата на купувачи се вреднуваат според курсот на денот на билансот, а отстапувањата се книжат како курсни разлики.

Наплатените побарувања кои во претходните периоди биле отпишани било директно било индиректно, се книжат во корист или на терет на акомулираната добивка (загуба).

5. ЗАЛИХИ

Залихите се вреднуваат според набавната вредност (тошокот) или нето реализационата (продажната) вредност во зависност од тоа која од нив е пониска. Набавната вредност ги вклучува сите трошоци на набавката, трошоците на конверзија и другите трошоци направени за доведување на залихите на нивната сегашна локација и состојба.

Набавната вредност не ги вклучува:

- трошоците на складирање
- даноците, освен оние кои не можат да се повратат од државата
- административните општи трошоци
- трошоци на продажба

6. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА (пари и парични еквиваленти)

Паричните средства ги опфаќаат готовината во касите и депозитите (девизни, денарски) по видување.

Еквивалентите на паричните средства претставуваат краткорочни високоликвидни вложувања, кои може најдоцна до 3 месеци да се претворат во парични средства без позначаен ризик при промената на нивната номинална вредност.

Парите во благајната и на денарските сметки се вреднуваат според номиналната вредност. Девизите во благајна и на девизните сметки се вреднуваат по средниот курс на Народната банка на денот на билансирањето, а разликите се искажуваат во билансот на успех како курсна разлика по утврдување на оперативната добивка.

7. ОДНАПРЕД ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ

Трошоците платени за идни периоди се искажуваат како однапред платени трошоци. На денот секое билансирање се врши анализа на сметката, и трошоците за соодветниот период се искажуваат во билансот на успех во тој период со соодветна сметководствена исправа.

8. КРАТКОРОЧНИ (ТЕКОВНИ) ОБВРСКИ

Краткорочни се сите обврски кои доспеваат една година по денот на билансот на состојба, а се вреднуваат според номиналната вредност искажана во соодветна сметководствена исправа, зголемена за договорени камати.

Краткорочните обврски за кои има вредностоеен документ дека нивните плаќања се одложени за период подолг од 1 год. се прекнижуваат како долгорочни обврски.

Краткорочните обврски кои се постари од три години и чија исплата е во голема неизвесност во билансот на состојба каде што се евидентирани се отпишуваат во корист на акумулирана добивка, со истовремено создавање на обврска за данок од добивка, доколку за тоа има основа.

8.1.1. Позајмици - Обврски по кредитни и други позајмици (долгорочни и краткорочни)

Позајмиците, кои се состојат од (не) тековни позајмици со камата од банки, како и (без) каматни позајмици од нефинансиски правни лица, се признаваат иницијално според примените приливи, намалени за направените трошоци на трансакцијата. Позајмиците се евидентираат последователно според нивната амортизирана набавна вредност.

8.1.2. Обврски спрема добавувачи

Обврските спрема добавувачи се евидентираат според набавна вредност и воглавно тие се објавени во Билансот на состојбата како обврски према добавувачи во земјата и се класифицирани како тековни обврски.

8.1.3. Обврски за даноци

Трошокот за данок од добивка преставува збир на тековниот и одложениот данок на добивка.

Даноците се пресметуваат и плаќат согласно законските прописи во Република Македонија. Данокот од добивка се пресместува по пропишена стапка 10% на добивката корегирани за непризнати ставки на расходи, даночни ослободувања и олеснувања согласно Законот за данок на добивка.

Согласно одредбите од даночната регулатива, правните субјекти можат да ги употребат даночните загуби од тековниот период било за надомест на платениот данок во текот на одреден период за надомест или за намалување или елиминирање на даночната обврска за наредните периоди.

Одложениот данок од добивка се евидентира во целост, користејќи ја методата на обврска, за времените разлики кои се јавуваат помеѓу даночната однова на средствата и обврските и износите по кои истите се евидентирани за целите на финансиското известување. Одложените даночни средства (побарувања) и обврски се вреднуваат со употреба на даночни стапки кои се очекува да се применат на оданочивата добивка во годините во кои таквите временни разлики се очекува да бидат надоместени.

Одложениот данок од добивка се терети или одобрува во Билансот на успех, освен доколку се однесува на ставки кои директно го теретат или одобруваат капиталот, во кој случај одложениот данок се евидентира исто така во капиталот.

Одложените даночни средства (побарувања) се признаваат во обем во која постои веројатност за искористување на времените разлики наспроти идната расположива оданочива добивка.

8.1.4. 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 веројатна процека на износот на обврската. Резервирањата се проверуваат на секој датум на билансирање и се корегираат со цел да се рефлектира најдобрата тековна проценка. Кога ефектот на времената вредност на парите е материја

лен, износот на резервирањето претставува сегашна вредност на трошоците кои се очекува да се појават за подмирување на обврската. Не се евидентирани резервирања за идни загуби од работење.

8.1.5. Неизвесни обврски и средства

Не се евидентирани неизвесни обврски во ФИ. Тие се објавуваат, освен доколку постои веројатност за одлив на средства кои вклучуваат економски користи.

Износот на неизвесната загуба се евидентира како резервирање доколку е веројатно дека идните настани ќе потврдат постоење на обврска на денот на билансирање и ќе може да се направи разумна проценка на износот на загубата.

Неизвесни средства не се евидентирани во ФИ, но се објавуваат доколку постои веројатност за прилив на економски користи.

8.1.6. Последователни настани

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

8.1.7. Странски валути - Приходи и расходи од курсни разлики

Искажувањето на трансакциите искажани во странски валути се врши според девизниот курс на денот на трансакцијата.

Средствата и обврските изразени во странска валута се искажуваат во денари по средниот курс на НБРМ на последниот ден од пресметковниот период.

Сите добивки и загуби кои произлегуваат од курсните разлики опфатени се во Билансот на успехот како приходи или расходи од финансирањето за пресметковниот период.

9. ДОЛГОРОЧНИ (НЕТЕКОВНИ ОБВРСКИ)

Сите обврски кои достасуваат за наплата повеќе од 1 година од денот на билансот на состојба се искажуваат како нетековни обврски а се вреднуваат спрема номиналната вредност од соодветната сметковотствена исправа зголемена за договорените камати.

10. НЕЗАРАБОТЕНИ ПРИХОДИ

Приходите кои не ги исполнуваат критериумите за признавање, според овие политички и според МСС 18 се евидентираат на сметка на незаработени приходи, а

во периодот во кој овие критериуми ќе се исполнт се признаваат како приход, со истовремено затварање на незаработените приходи.

На оваа сметка се евидентираат и оние обврски за кои не постојат веродостојни документи за признавање во пресметковниот период, но со сигурност можат да се идентификуваат дека настанале во тековниот период. По обезбедување на документација во некој иден период, се врши прекнижување со затварање на оваа сметка во корист на конкретна обврска.

11. ДАНОК ОД ДОБИВКА ПО ДАНОЧЕН БИЛАНС ОДАНОЧУВАЊЕ НА ДАНОЧНО НЕПРИЗНАТИ РАСХОДИ

Македонија од 2009 година го промени режимот на оданочување на добивкаката. Како ефект на промената, оданочување на даночните обврзници – правни лица што вршат дејност ќе се врши на следниот начин:

1) Годишниот данок на добивка се пресметува од основицата формирана од декларираниите износи на даночно непризнаени расходи. За таа цел, почнувајќи од 2009 година, основицата за оданочување ќе се утврдува на новиот Образец ДБ – Даночен биланс за оданочување на непризнаени расходи.

2) Финансискиот резултат од работењето, повеќе нема влијание врз утврдувањето на даночната основа за пресметување на годишниот данок на добивка. Добивката што не се распределува, во целост и безусловно има третман на реинвестирана добивка која не се оданочува. Неутралното даночно влијание на финансискиот резултат трае до моментот на евентуалната исплата на (дел од) добивката. Имено, новиот даночен режим овозможува условна даночна стимулација – нераспределената добивка да не биде оданочена се додека е во функција на бизнис активностите и под контрола на правното лице. Моментот на оданочување на позитивниот ефект (добивката) од работењето е одложен до денот на евентуалната исплата на дивиденда (во пари, удели или акции на друштвото) или друга распределба од добивката (исплата од ликвидационата маса, исплата на содружинците што истапуваат од друштвото, лични примања на содружинците од добивката и др.)

Резултатот од работењето на компаниите, како разлика меѓу приходите и расходите на пресметковниот период, се утврдува согласно МЦФИ/МЦЦ. Доброто познавање на сметководствените стандарди е важен инпут за правилно признавање на приходите и посебно на расходите на периодот. Имено, токму расходите кои не се даночно признаени ја генерираат основицата за оданочување.

Данокот на добивка се утврдува кога на даночната основа ќе се примени пропишаната даночна стапка од 10%.

12. Превземени неизвесни обврски

12.1. Судски спорови

Согласно член 47 од Законот за даночна постапка (Сл.Весник на Р.М. бр.13/06... 133/09) книжењето и другите евидентирања, треба да се извршат целосно, точно, веродостојно и уредно.

Согласно член 50 точка 1 од горе наведениот закон даночниот обврзник мора да учествува во утврдувањето на фактичката состојба, така што со своето учество го исполнува особено со изнесување на целосни и вистинити факти битни за оданочување и за тие свои тврдења треба да поднесе докази.

Согласно член 50 точка 2 од веќе наведениот закон, доколку фактичката состојба која се однесува на активности во странство треба да се оцени во однос на оданочувањето, во тој случај даночниот обврзник во целост мора да ја разјасни фактичката состојба. При тоа мора да ги прибави потребните докази и да ги користи сите правни и фактички можности. Даночниот обврзник мора да ја осигура можноста за појаснување на фактичката состојба и за прибавување на докази веќе во креирањето на своите односи со странство.

Согласно одредбите на член 472 точка 4 од Законот за Трговски друштва (Сл. Весник на Р.М. бр.28/04 ...99/10) трговските книги се водат врз основа на веродостојни сметководствени документи.

12.2. Неизвесни обврски

Салдото на обврските по даноци на Друштвото на 31. декември 2011 год. се засновани на даночни известувања, кои Друштвото ги доставува до Даночните органи. Даночните обврски на Друштвото се сметаат за конечни после извршената инспекција од страна на Даночните органи или по изминување на период од 10 години од датумот кога известувањата се доставени до даночните органи.

12.3. Заложени средства

Со состојба на 31 декември 2011 год. Друштвото има заложено недвижен имот, згради постројки и опрема, како и обезбедување на одобрени банкарски кредити.

БИЛАНС НА УСПЕХ
составен на ден 31.12. 2011 година

А) ПРИХОДИ		
	2011 година	2010 год.
1. Оперативни приходи	49.783.346,00	36.152.352,00
а) Приходи од продажба на домашен пазар	4.433.407,00	1.419.698,00
б) Приходи од продажба на странски пазар	44.082.143,00	33.530.242,00
в) Приходи од закупнини	1.040.883,00	373.513,00
г) Останати Деловни приходи	226.912,00	828.901,00
2. Приходи од финансирање	14.371,00	55.769,00
а) Приходи од камати и курсни разлики	14.371,00	55.769,00
3. Вонредни приходи		25.558,00
Вкупни приходи:	49.797.717,00	36.233.679,00

Б) РАСХОДИ		
	2011 година	2010 година
1. Оперативни расходи	51.344.479,00	44.582.913,00
а) Материјални трошоци и амортизација	17.451.361,00	17.140.235,00
- трошоци за материјали	641.070,00	579.196,00
- потрошена енергија	8.412.244,00	8.410.291,00
- закупнини	28.814,00	
- отпис на ситен инвентор	0	118.515,00
- транспортни услуги	370.482,00	437.098,00
- услуги за одржување	207.534,00	169.264,00
- амортизација	2.962.329,00	3.705.843,00
- вредносно усогласување на краткорочни поб.	282.144,00	2.305.804,00
- други услуги со материјален карактер	1.381.802,00	1.220.257,00
- Потрошени резервни делови	504.237,00	30.434,00
- залиха на недоврш.производство готови проиводи на почетокот и на крајот на годината	1.355.823,00	- 503.108,00
- набавна вредност на продадени стоки	1.304.881,00	666.640,00
б) Нематеријални трошоци	3.073.874,00	5.820.016,00
- банкарски услуги	317.286,00	444.120,00
- премии за осигурување	206.482,00	290.673,00
- репрезентација и спонзорства	125.280,50	95.827,00
- дневница за службени патувања и патни трошоци	96.690,00	
- надомест на трошоци на вработени.	64.276,00	121.100,00
- други нематер. трошоци	1.379.911,00	2.779.273,00
- даноци, придонеси и чланарини	30.648,00	111.347,00
- останати неспомнати расходи	486.174,00	288.821,00
- казни, пенали	364.188,00	
- дополнителнително утврдени трошоци расходи од порани години	2.938,00	1.662.094,00

- Неотпишана вредност и други трошоци на отуѓување	0	26.761,00
в) Трошоци на вработените	30.819.244,00	21.622.662,00
- Нето плати и надоместоци	20.040.943	14.404.350,00
- Даноци и придонеси	10.778.301	7.218.312,00
2. Расходи од финансирање	2.515.153,00	2.561.256,00
а) камати	2.447.767,00	2.491.004,00
б) курсни разлики	67.386,00	70.252,00
Вкупни расходи	53.859.632,00	47.144.169,00

В) ДОБИВКА – ЗАГУБА (А - Б)	-4.061.915,00	-10.910.490,00
Г) ДАНОК И ПРИДОНЕСИ ОД ДОБИВКА	51.031,00	241.777,00
Д) ДОБИВКА – ЗАГУБА ЗА ФИНАНСИСКА ГОДИНА	-4.112.946,00	-11.152.267,00

БИЛАНС НА УСПЕХ за 2011 година

Со ревизијата е извршен увид во документацијата, правилата и прописите врз основа на кои е вршено билансирање на приходите и расходите искажани во билансот на успех за 2011 година.

13. ПРИХОДИ

Во билансот на успех на *Конфекција "ГЕРАС ЦУНЕВ" АД - Сѝрумица* за 2011 година утврдени се и евидентирани следните приходи:

1. Оперативни приходи	49.783.346
2. Приходи од финансирање	14.371
3. Вонредни приходи	
Вкупни приходи:	49.797.717

13.1. ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ

Оперативните приходи во висина од **49.783.346 денари** се остварени од продажба на производи и услуги на домашен и странски пазар и приходи од за-купнина.

Приходите остварени од продажба на услуги на домашен пазар се утврдени врз веродостојна книговодствена документација со правилно пресметани и искажани пазарни цени.

Приходите остварени од продажба на странски пазар се утврдени врз основа на веродостојна книговодствена документација со правилно пресметани и искажани пазарни цени, но при продажба на странски пазар друштвото се изложува на валутен ризик, кои се демонирирани во валута различна од МКД. Девизните средства со кои што работи друштвото се претежно американски долари и евра.

Констатацијата за правилното искажување на остварените оперативни при-ходи е заснована врз документацијата која ни беше презентирана во постапка на ревизијата.

14. РАСХОДИ

Во билансот на успех за 2011 година искажани се следните расходи:

1. Оперативни расходи	51.344.479
2. Расходи од финансирање	2.515.153
3. Вонредни расходи	
Вкупно расходи:	53.859.632

14.1. ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ

Во рамките на оперативните расходи со ревизијата се опфатени следните видови расходи: трошоците за материјали, потрошената енергија, потрошоците за резервни делови, отпис на ситниот инвентар, транспортните услуги, услугите за одржување на основните средства, трошоци за реклама и пропаганда и учество на саеми, производни и други услуги кои имаат карактер на материјални трошоци, амортизацијата, надоместоци на работниците, непроизводни услуги, премии за осигурување, други лични примања, даноци и придонеси кои не зависат од резултатите, банкарски услуги, други нематеријални трошоци, плати на работниците и слично.

14.1.1. Појтрошени материјали

Во текот на 2011 година, заради обавување на својата основна дејност потрошени се материјали во вкупен износ од **641.070 денари**. Од извршениот увид во книговодствената и друга документација за потрошените материјали се констатира дека овие трошоци се искажани со примена на нормативите за потрошокот на материјалите утврдени од страна на друштвото и прифатените стандарди во гранката.

Овие трошоци во вкупните расходи учествуваат со **1,19 %**, во однос на оперативните расходи учествуваат со **1,25 %**, а во однос на материјалните трошоци со **3,67 %**.

14.1.2. Појтрошена енергија

Од извршениот увид во книговодствената документација за билансната позиција трошоци за енергија, се утврди дека вкупниот износ од **8.412.244 денари** го сочинуваат:

- потрошена електрична енергија;
- потрошено гориво (бензин, нафта);
- топлотна енергија – масло.

Овие трошоци во вкупните расходи учествуваат со **15.62 %** и во оперативните расходи со **16,38 %** и врз основа на извршениот увид во книговодствената документација се констатира дека се искажани реално, а се водени по ставарни цени. Потрошокот на овој вид трошоци, направен заради остварување на својата основна дејност се движи во границите на нормалната потрошувачка во однос на прифатените стандарди во гранката.

14.1.3. Трошоци за одржување и зашѝиќа

Потрошените средства за одржување, искажани во билансот на успех во вкупен износ од **207.534 денари** се направени како потрошоци за одржување на опремата и објектите намените за обавување на основната дејност. Секоја поединеч-на вредност на вградените делови ги товарат трошоците по стварни (набавни) цени. Овие трошоци во вкупните расходи учествуваат со **0,38 %**, а во оперативните расходи со **0,40 %** и претставуваат реален потрошок.

14.1.4. Трансѝорѝни услуги

Транспортните услуги како материјални трошоци изнесуваат **370.482 денари** и од увидот во документацијата се констатира дека тие произлегуваат од:

- трошоци за превоз; и
- ПТТ услуги.

Овие материјални трошоци во вкупните расходи учествуваат со **0,69 %**, а во оперативните расходи со **0,72 %** и претставуваат реален трошок во однос на обемот на остварениот вкупен промет.

Вредностите на овие потрошоци ги товарат трошоците на работење по стварни цени.

14.1.5. Услуги со маѝеријален каракѝер

Услугите кои имаат материјален карактер во износ од **1.381.802 денари** во вкупните расходи учествуваат со **2,56 %**, а во оперативните расходи **2,69 %** и најголемиот дел од истите се однесуваат на такси и услуги за користење на патишта, на услуги за одржување, производни услуги, комунални услуги, шпедитерски услуги, услуги за користење на јавни складишта и други услуги од материјален карактер.

Од книговодствената документација се гледа дека овие трошоци се реално искажани по нивните стварни потрошоци, односно по утврдените фактурни вредности од добавувачите.

14.1.6. Амортѝизација

Со ревизијата на трошоците на амортизацијата се констатира дека **5,77 %** од вкупните оперативни расходи отпаѓа на амортизацијата на опремата и градежните објекти и изнесува **2.962.329 денари**.

14.1.7. Нематеријални трошоци

Во нематеријалните трошоци кои изнесуваат **3.073.874 денари** од вкупните расходи спаѓаат:

- дневници за службени патувања во земјата и странство;
- репрезентација и спонзорства;
- даноци и придонеси кои не зависат од резултатот;
- други трошоци што имаат карактер на нематеријални трошоци;
- премии и осигурување;
- надомести на трошоци за вработените;
- банкарски услуги;
- неотпишана вредност;
- казни, пенали;
- дополнително утврдени трошоци, расходи од поранешни години;
- Неотпишана вредност и други трошоци на отуѓување.

Нематеријалните трошоци во вкупните расходи учествуваат со **5.81%**, а во оперативните расходи **5,99 %**.

Кај овој вид на трошоци, со ревизијата се утврди дека овие трошоци друштвото ги проценило и води по нивната номинална вредност, а согласно Колективниот договор, актите на Друштвото и веродостојни книговодствени документи.

14.1.8. Плати и надоместоци

Платите на работниците во текот на 2011 година се пресметувани, согласно Законот, Колективниот договор и нормативните акти на *Конфекција "ГЕРАС ЦУНЕВ" АД - Сџирумица*. На име плати според билансната позиција од билансот на успех и книговодствената документација пресметана е плата во вкупен износ од **30.819.244 денари** од кои на нето плата отпаѓа **20.040.943 денари** и на придонеси и даноци од плата **10.778.301 денари**.

Трошоците за плата во вкупните расходи учествуваат со **57,22 %**, а во оперативните расходи со **60,03 %**.

Платите се правилно утврдени и се искажани врз основа на веродостојна документација.

Овие надоместоци се утврдени согласно прописите за сметководство и другите законски прописи кои ја регулираат оваа проблематика, колективните договори и нормативните акти на Друштвото.

15. ПРИХОДИ ОД ФИНАНСИРАЊЕ

Приходите од финансирање во вкупен износ од **14.371 денари** се јавуваат како приходи од субвенции, од отпис на обврски, приходи од вложување во поврзани субјекти, приходи од вложување во заеми приходи од камати и останати приходи. Овие приходи се проценети врз основа на веродостојна документација.

16. РАСХОДИ НА ФИНАНСИРАЊЕ

Расходите на финансирање ги сочинуваат расходите по основ на камати и курсни разлики и истите изнесуваат **2.515.153 денари** од кој на камати **2.447.767 денари**,

курсни разлики **67.386 денари**. Овие расходи во вкупните расходи учествуваат со **4,54 %**, а во оперативните расходи **4,77 %**.

Овие расходи се проценети врз основа на веродостојна документација.

Р е к а п и т у л а ц и ј а

Со ревизијата се утврдени следниве приходи и расходи во билансот на успех за 2011 година.

01. Оперативни приходи	49.783.346
02. Оперативни расходи	51.344.478
03. Оперативна загуба (2-1)	-1561.132
04. Приходи од финансирање	14.371
05. Расходи од финансирање	2.515.154
06. Загуба од финансирање	-2.500.783
07. Оперативна загуба корегирана со загуба од финансирање	-4.061.915
08. Вонредни приходи	
09. Вонредни расходи	/
10. Добивка од вонредни активности	
11. Оперативна загуба корегирана со добивка од вонредни активности (7-10)	-4.061.915
12. Данок на добивката	51.031
13. Загуба за финансиска година	-4.112.946

Горните приходи и расходи, искажани во Билансот на успех за 2011 година се евидентирани во сметководствената евиденција на Друштвото, согласно законските прописи, деловната и сметководствена политика на **Конфекција “ГЕРАС ЦУНЕВ” АД - Сџрумица**.

Приходите и расходите во Билансот на успех за 2011 година се искажани врз основа на веродостојна документација и согласно законските прописи правилно утврдени.

Со цел менаџментот реално да ја согледа економско – финансиската состојба на друштвото и врз основа на тоа да донесува целисходни одлуки за постигнување на подобри финансиски резултати, неопходно е книговодствените промени да бидат правилно и на соодветни конта искнижени. Особено треба да се внимава при разграничувањето на остварените приходи и признаените расходи на; признаени приходи и расходи остварени од редовни активности и вонредни активности.

БИЛАНС НА СОСТОЈБА
НА ДЕН 31.12.2011 ГОДИНА**17. ОСНОВНИ СРЕДСТВА**

Основните средства во употреба и во подготовка се ревалоризираат на крајот на годината со примена на званични индекси на набавна или ревалоризирана вредност како и исправка на вредност како би се добила приближна вредност за замена на основите средства. Ефектот се внесува во ревалоризираните резерви.

Амортизацијата на основните средства и материјалните права се пресметува по пропорционална метода со примена на утврдени стапки со помош на кои набавната или ревалоризираната вредност на градежните објекти и опремата треба да се отпишат во текот на нивниот проценет корисен век на траење.

Применетите годишни стапки на амортизација приближно се следни:

- градежни објекти 2,5%;
- намештај и опрема 20%.

МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА		25.534.282	
Градежни објекти	20.514.475		
Постројки и опрема	5.019.807		

18. ПОПИС

Согласно Правилникот за начинот на вршење на попис на средствата и обврските и усогласување на сметководствената со фактичката состојба утврдена со пописот („Сл. весник Република Македонија“ бр.107 од 10.08.2011 година), како и врз основа на одредбите од Правилникот за организација на сметководството попис и усогласување на средствата и нивните извори, амортизација и ревалоризација на средствата во *Трговија "ГЕРАС ЦУНЕВ" АД - Сѝрумица* Централната комисија за попис на одредениот ден заклучно со 31.12.2011 година, со пописот ја има утврдено состојбата на средствата и обврските, без разлика на тоа дали тие средства му припаѓаат на правниот субјект се наоѓаат средства по некој друг основ (на чување, послуга, обработка, доработка, поправка и слично), тие средства се попишуваат на посебни пописни листи и по еден примерок од пописните листи се доставува до другиот правен субјект кој е сопственик на тие средства.

ПОПИС НА СРЕДСТВАТА И ОБВРСКИТЕ ВКЛУЧУВА

- Утврдување на фактичката состојба на средствата и обврските;
- Утврдување на отстапувањата во број (количество) и вредност меѓу сметководствената и фактичката состојба;
- Детална анализа на причините за отстапувањата;
- Предлагање на постапки и процедури за усогласување на сметководствената со фактичката состојба и
- Спроведување на избраните постапки и процедури за усогласување на сметководствената со фактичката состојба.

19. ЗАЛИХИ

Со увидот во документацијата, евиденцијата како и пописните листи за извршениот попис на крајот на годината под 31.12. 2011 година констатиравме дека во

Конфекција "ГЕРАС ЦУНЕВ" АД - Сѝрумица се води книговодствена евиденција на залихите на материјалите, стоките, готовите производи, и резервни делови.

Пописот на залихите во извршен е согласно новиот Правилник за начинот на вршење на попис објавен во („ Сл.весник на РМ“ бр.107 од 10.08.2011 год.).

Ние не присуствувавме на физичкиот попис на залихите под 31.12. 2011 година бидејќи тој датум претходеше на денот кога бевме ангажирани како ревизори на друштвото. Поради карактеристиките на сметководствената евиденција на друштвото ние не бевме во можност да се увериме во количините на залихите преку примена на други ревизорски постапки.

- Вредноста на залихите на материјалите изнесува	6.775.183
- Производство во тек	1.075.284
- Трговски стоки и готови производи	804.506
- Сировини и материјали	4.629.270
- Резервни делови, и ситен инвентар	266.123

20. ПОБАРУВАЊЕ

Со увидот во документацијата што Конфекција "ГЕРАС ЦУНЕВ" АД - Сѝрумица ја презентира на наше барање се утврди дека сите побарувања се пресметани врз основа на веродостојна документација, односно тие се проценети по нивната номинална вредност.

Побарувањата изнесуваат **27.917.909 денари**.

Во структурата на побарувањата, најголемо учество имаат краткорочни побарувањата од купувачите во земјата и странство во износ од **27.592.204 денари**, на кои отпаѓа дури **98,83 %**, побарувања од поврзани субјекти **308.538 ден.**, побарувања по основ на даноци и придонеси во износ од **12.167 денари** и побарувања од вработените во износ од **5.000 денари**, во билансот на состојбата се проценети и евидентирани врз основа на веродостојни документи, а согласно со усвоената сметководствена политика на друштвото и законските прописи.

Општо прифатените Стандарди за Ревизија, Меѓународните Стандарди за Ревизија, број 505 и 580 очекувањата на корисниците и здравата деловна политика и практика го обврзуваат ревизорот да ја планира и спроведе Ревизијата на начин што ќе овозможи да изрази објективно и независно мислење за ревидирање на Финансиските извештаи, а со најмал ризик тоа да биде погрешно.

Поради тоа при спроведувањето на Ревизијата на Финансиските извештаи независниот Ревизор во писмена форма испраќа конфирмации на адреса на: купувачите, добавувачите, Банките и сл.

На 31 Декември 2011 година Друштвото изврши усогласување на побарувањата на купувачите во земјата и странство за што испрати конфирмации за усогласување на побарувањата кај 14 комитенти, но од испратените конфирмации добиени се мал број на конфирмации.

Сепак, со промена на усвоената сметководствена политика на друштвото, поаѓајќи од МСС, но во согласност со Републичките прописи потребно е да се изврши исправка на вредноста на некои од побарувањата за кои постои основано сомнение дека многу тешко ќе се наплатат, се со цел за пореално согледување на финансиската состојба на друштвото.

21. СУДСКИ СПОРОВИ КОИ ГИ ВОДИ КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ

Конфекцијата Герас Цунев АД Струмица на 31.12.2011 година, за побарувањата од купувачите во странство, кои во Билансот на состојбата под 31.12.2011 година изнесуваат 24.580.000,00 денари води судски спор за побарувањата од купувачот Шепард Клоутинг – Њујорк во износ од 24.115.393,00 денари.

Овој износ на утужени побарувања потекнува од минати години за кое побарување во разговор со менаџментот на ревизорот му беше презентирани документација од Судот за стечајни постапки на САД од која документација видно е дека **Шепард Клоутинг Компани** е во банкрот односно во стечај.

Конфекцијата Герас Цунев АД Струмица, на ден 31.12.2011 година нема евидентирано резервирања на денот на билансирањето, бидејќи професионалните совети покажуваат дека ова побарување има појава на значителна загуба и во наредната година потребно е да се изврши отпис на ова обарување, бидејќи ова побарување нема основ и можност да се наплати.

Му обрнуваме внимание на менаџментот, согласно одредбите од Законот за Данок на Добивка член 12 :

- (1) За одданочиво расходи се сметаат и трошоците за исправка на вредноста на ненаплатените побарувања, освен исправките на вредноста кај: Банките, штедилниците и осигурителните друштва на начин утврден со закон.
- (2) По исклучок на ставот (1) на овој член, трошоците за исправка на вредноста на ненаплатените побарувања се признаваат како расход, доколку е донесена **ПРАВОСИЛНА СУДСКА ОДЛУКА**, а за побарувањата од субјекти над кои е отворена постапка на стечај и на ликвидација, доколку истите се пријавени и потврдени од страна на стечајниот управник.

Во колку не се исполнат условите од член 12 од Законот за Данок на Добивка, отписот на побарувањата ќе се одданоци, односно ќе се запише во Даночниот Биланс како непризнат расход.

22. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства на жиро сметката, благајната и хартии од вредност (бонови) се проценети по нивната номинална вредност во висина од **43.117 денари**.

Паричните средства и паричниот еквивалент се состојат од парични средства на жиро сметка, во благајна и хартии од вредност со рок на доспевање од три или помалку од три месеци од која се купени.

23. ОБВРСКИ

Во билансот на состојба на **Конфекција "ГЕРАС ЦУНЕВ" АД - Струмица** за 2011 година се искажани тековни обврски по основ на примени материјали, депозити, стоки и услуги и задолжувања по основ на користени кредити, заеми и аванси во износ од **46.752.485 денари**. Истите се искажани како нето обврски, а се проценети според нивната номинална вредност.

Обврските према добавувачите во земјата и странство кои изнесуваат **12.158.048 денари**, во вкупните обврски учествуваат со **26,00 %** користените, краткорочните туѓи средства по основ на краткорочни заеми и кредити кои изнесуваат **2.831.867 денари** и истите учествуваат со **6,06 %**.

Обврски спрема поврзани друштва во износ од **2.676.725 денари**, обврски кон вработените во износ од **1.327.791 денари**, обврски за тековни даноци во износ од **51.031 ден.** и останати краткорочни обврски во износ од **7.450.390 денари**.

Во билансот на состојбата на **Конфекцијата Герас Цунев АД Струмица**, се искажани и долгорочни обврски по основ на заеми и кредити во износ од **20.256.633 денари** кои учествуваат со **43,33 %** во вкупните обврски. Долгорочните обврски што ги има Конфекција Герас Цунев АД Струмица, се по основ на Рамковен кредит - лимит во висина од 430.000,00 ЕУР од Капитал Банка АД Скопје, согласно Договор бр.95-893 од 02.09.2008 година.

За обезбедување на Рамковниот кредит – лимит, од Капитал банка АД Скопје, клиентот Герас Цунев Конфекција АД Струмица има дадено Хипотекарен залог на недвижен имот деловен простор на ул. „Гоце Длчев“ бр.50 во Струмица, со проценета вредност од 2.730.269,00 ЕУР.

Со Нотарскиот акт бр. ОДУ бр.717/08 Герас Цунев Конфекција АД Струмица, под хипотека има ставено и тоа : зграда во Струмица, изградено на КП бр.2077 ул. „Гоце Делчев“ бр.50 заведено во имотен лист бр.13610 за КО Струмица , чиј извод бр.1213-01/7601 од 03.09.2008 година, на Државниот завод за геодетски работи – Одделение за премер и катастар Струмица.

Овие обврски се проценети според нивната номинална вредност согласно законските прописи и нормативните акти на Друштвото.

24. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

Друштвото е вклучено во судски постапки од своето редовно работење. Според мислењето на раководството крајниот исход од овие судски спорови може да има материјално влијание на резултатите на Друштвото.

25. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Според книговодствената евиденција **Конфекција "ГЕРАС ЦУНЕВ" АД - Струмица** ја има следната структура на капиталот и резервите.

➤ запишан капитал	56.932.995
➤ резерви	213.337
➤ пренесена загуба	- 31.994.196
➤ акумулирана добивка	-
➤ загуба за финансиската година	- 4.112.946
❖ Вкупно капитал и резерви	21.039.190

✓ Според книговодствената евиденција **Конфекција "ГЕРАС ЦУНЕВ" АД - Струмица** ја има следната структура на **капиталот**:

➤ акционерски капитал	12.040.474
➤ капитал на вложувачот	44.892.520
❖ Вкупно:	56.932.994

Структурата и висината на капиталот не одговара на запишаниот капитал кој на 31 декември 2011 година акционерскиот капитал се состои од **67.992 обични акции**. Сите акции се со номинална вредност од EUR 15,00.

Од тие причини на менаџментот му препорачуваме да изврши усогласување на фактичката со книговодствената евиденција за структурата на капиталот согласно уписот во судскиот регистар под Трег.бр.324/03 од 03.06.2003 година во Основниот суд Штип.

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

Имателите на кумулативните приоритетни акции имаат право на 2% фиксна годишна дивиденда на износ на кој гласат акциите и имаат право на првенство во наплатата на дивидендата и на сразмерно учество во поделбата на остатокот на стечајната, односно ликвидационата маса. Покрај тоа, имаат право и на сразмерно учество во остатокот на добивката ако на имателите на обичните акции им се исплатува дивиденда над 2%.

26. Управување со ризици

26.1. Фактори на финансиски ризици

Активностите на друштвото се изложени на различни финансиски ризици, вклучувајќи ризик од кредитирање како и ризици од ефектите на промените во девизните курсеви и каматните стапки. Управувањето на 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 Одборот на директори. Одборот обезбедува пишани принципи за целокупното управување со ризици, како и пишани политики кои ги опфаќаат специфичните подрачја, како што се ризикот од курсни разлики, ризикот од каматни стапки, ризик од кредитирање, употребата на соодветните хартии од вредност и вложување на вишок ликвидни средства.

26.2. Деловен и пазарен ризик

Следејќи ја организираноста и функционирањето на развиените економии и економиите во развој, како и оние економии со кои Друштвото има деловни односи, се преземаат активности за деловно планирање како највисоко рангирана и најбитна управувачка функција за успешно спроведување на останатите управувачки функции. Раководството на друштвото ги анализира состојбите и движењата во областа во која ја обавува својата основна функција, пазарните економии врз основа на проценетиот ризик ги планира своите идни временски активности.

26.3. ВАЛУТЕН РИЗИК

Друштвото се изложува на валутен ризик при продажба и набавки, кои се деноминирани во валута различна од МКД. Девизните средства со кои што работи Друштвото се претежно Американски долари и евра. Друштвото не употребува ниту еден инструмент за заштита од валутниот ризик.

26.4. Ризик од курсни разлики

Друштвото има деловни активности на меѓународните пазари, и е изложено на ризик од курсни разлики кој се јавува од изложеноста кон ризичните валути, посебно во однос на УСД и Еврото. Друштвото не користи инструменти за обезбедување од ризик од курсни разлики. Одделот за платен промет на Друштвото е одговорен за одржување на соодветна нето позиција за секоја валута поединечно, како и вкупно за сите валути, а неговото работење секојдневно се следи од страна на Раководството на Друштвото.

26.5. Ризик од цени

Друштвото е изложено на ризик од флукуација на цените кај капиталните инструменти поради вложувањата кои се поседуваат и класифицираат во Билансот на состојбата како расположиви за продажба по објективна вредност преку добивка и загуба. Друштвото не е изложено на ризик од цени и стоки.

26.6. Ризик од кредитирање

Друштвото има политики со цел да обезбеди дека продажбата на производите и услугите се врши на клиенти со соодветна кредитна историја. Друштвото има политики кои го ограничуваат износот на кредитна изложеност на неговите клиенти. Максималната изложеност на Друштвото на ризик од кредитирање е представена со евидентираниот износ на секое финансиско средство во билансот на состојба.

26.7. Ризик од ликвидност

Претпазливо управување со ризик од ликвидност имплицира одржување на доволно готовина и ликвидни хартии од вредност, потоа расположивост на средствата преку соодветно обезбедување на кредити и можности за навремена наплата, во рамките на одредените услови, на износите на побарувања од купувачи. Како резултат на динамичниот карактер на дејноста на Друштвото, Раководството има за цел да обезбеди флексибилни извори на средства преку расположиви кредитни линии.

25.8. Ризик од каматни стапки врз готовинските текови и објективната вредност

Друштвото е изложено на ефектите на флукуациите на пазарните каматни стапки врз неговата финансиска состојба и готовински 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 каматносни позајмици од локални и странски финансиски институции на денот на билансирање. Флукуациите во пазарните каматни стапки, според кои средствата се позајмени, може да имаат обратен ефект врз успешноста во финансирањето на Друштвото.

27. Презентирање на финансиските извештаи

Финансиските извештаи објективно ја презентираат финансиската состојба, финансиските резултати и паричните текови на Друштвото. Објективното презентирање бара верна презентација на ефектите од трансакциите, другите настани и состојби во согласност со дефинициите и критериумите за признавање на средства, обврски, приходи и расходи.

Дополнителното обелоденување, ако е потребно да резултира на корисниците да им овозможат да ги разберат ефектите на конкретни трансикции, останатите настани и состојбите за финансиската состојба и резултати на Друштвото.

27.1. Усогласеност со МСФИ

Друштвото финансиските извештаи ги има усогласено со МСФИ, истите даваат експлицитна и целосна изјава за таквата усогласеност со **белешките**. Финансиските извештаи нема да се опишуваат дека се усогласени со МСФИ ако не се усогласени со сите барања на МСФИ, за што е потребно да се објасни отстапувањето за конкретното барање.

Ако отстапувањето влијае на износите признаени во финансиските извештаи тоа го обелоденува за природата на отстапувањето, за презентираниот период на отстапувањето, исправките на секоја ставка во финансиските извештаи за кои раководството заклучило дека се неопходни за да се постигне објективно презентирање.

27.2. Континуитет

Кога ги подготвува финансиските извештаи, раководството прави проценка на способноста да обезбеди континуитет. Континуитетот постои освен кога раководството или има намера да го ликвидира, или да прекине со работа или пак нема разумни алтернативи освен да го направи тоа.

При оценката дали претпоставката за деловен континуитет е соодветна, раководството ги зема предвид сите достапни информации за иднината, најмалку, но не ограничувајќи се за **дванаесет месеци од датумот на пријавување**.

Кога раководството е свесно при оценувањето за **материјални неизвесности** поврзани со настани или услови што претставуваат значителен сомнеж на способноста на Друштвото да продолжи со континуитет во деловноста, треба да се обелоденат тие неизвесности. Кога раководството не подготвува финансиски извештаи врз основа на континуитет, го обелоденува тој факт заедно со основата врз која ги подготвува финансиските извештаи и причината зошто не се смета дека кај Друштвото не е застапен принципот на континуитет.

27.3. Конзистентност во презентирањето

Друштвото ги задржува истиот начин на презентација и класификација на ставките во финансиските извештаи помеѓу периодите, освен ако е евидентно по значителна промена на природата на активностите или ревидирање на финансиските извештаи, дека друг начин на презентирање или класификација би биле посоодветни, имајќи ги предвид критериумите за **избраните и примена на сметководствените политики, или МСФИ бара промена на начинот на презентирање**.



Овластен ревизор

Петар Дуљанов

СТРУКТУРА НА КАПИТАЛОТ НА КОНФЕКЦИЈА "ГЕРАС ЦУНЕВ" АД СТРУМИЦА
на 31.12.2011 година

состојба	Запишан капитал	Премии на издадени акции	Ревалоризациони резерви	Резерви	Пренесена загуба	Задржана добивка	Загуба за тековна година	Вкупно
31.12.2010	56.932.995			213.337	- 20.841.929		11.152.267	25.152.136
Издадени акции за пари								
Пренос на добивка								
Пренос на задржана добивка								
Пренесена загуба					11.152.267			
Добивка тековна година								
Резерви								
31.12.2011	56.932.995			213.337	31.994.196		4.112.946	21.039.190