



ГОДИШЕН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАЈ

**на Друштвото за изградба, управување и издавање
на повеќенаменска сала БОРИС ТРАЈКОВСКИ ДООЕЛ Скопје
за период од 01.01.2023 година до 31.12.2023 година**

Скопје, 15.03.2024 година

СОДРЖИНА

1. Воведни напомени
2. Клучни податоци за работењето во 2023 година
3. Извештај за финансиската состојба
4. Извештај за сеопфатна добивка
5. Извештај за промените во главнина
6. Извештај за парични текови
7. Основање и дејност
8. Значајни сметководствени политики
9. Активности на Друштвото во текот на 2023 година

ИЗВЕШТАЈ НА РАКОВОДСТВОТО

До единствениот содружник на Друштвото за изградба управување и издавање на повеќенаменска сала БОРИС ТРАЈКОВСКИ ДООЕЛ Скопје - Влада на Република Македонија

Во рамките на Годишниот финансиски извештај на Друштвото за изградба, управување и издавање на повеќенаменска сала БОРИС ТРАЈКОВСКИ ДООЕЛ Скопје за период од 01.01.2023 година до 31.12.2023 година изработен од раководството се приложените финансиски извештаи :

- Извештај за финансиска состојба на ден 31 декември 2023 година;
- Извештај за сеопфатна добивка;
- Извештај за промени на сопственичката главнина;
- Извештај за парични текови за годината што тогаш завршува и
- Преглед на значајни сметководствени политики и останати белешки.

Годишниот финансиски извештај на Друштвото за изградба, управување и издавање на повеќенаменска сала БОРИС ТРАЈКОВСКИ ДООЕЛ Скопје за период од 01.01.2023 година до 31.12.2023 година е изработен во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва.

БОРИС ТРАЈКОВСКИ ДООЕЛ Скопје

Ф. Даскаловски

Филип Даскаловски
Управител



1. Воведни напомени

Друштвото за изградба, управување и издавање на повеќенаменска сала БОРИС ТРАЈКОВСКИ ДООЕЛ Скопје е основано во Јули 2006 година од Владата на Република Македонија со основна цел доизградба на комплексот на Спортскиот Центар (порано викан повеќенаменска сала) во Скопје, која претходно беше започната да се гради од страна на Град Скопје.

Основачкиот влог на Друштвото на 01.01.2017 изнесуваше 1.284.676.661,00 денари, кои се состои од 1.349.340.000,00 денари паричен влог и 115.336.661,00 денари непаричен влог, односно влог во основни средства. Во текот на 2016 година е зголемен паричниот влог за 180.000.000,00 ден, со што состојбата на основачкиот капитал на крај на 31.12.2016 година изнесува 1.464.676.661,00 денари. Исто толку изнесува и на крај на 2017 год. Во тек на 2018 година паричниот влог е зголемен за 16.100.000,00 денари со што на 31.12.2018 година основниот капитал на друштвото изнесува 1.480.776.661,00 ден.

Паричниот влог во 2019 година исто така е зголемен за износ од 60.000.000,00 денари со што основниот капитал на друштвото на крај на 2019 година изнесува 1.540.776.661,00 денари.

Во тек на 2020 година нема промена во основната главнина на друштвото така да на крај на 2020 година изнесува исто така 1,540,776,661,00 денари.

Во тек на 2021 година паричниот влог на друштвото е зголемен за 60.000.000,00 денари со што основниот капитал на друштвото на крај на 2021 година изнесува 1.600.776.661,00 денари.

Во тек на 2022 година има зголемување на паричниот влог на друштвото за 60.000.000,00 денари со што основниот капитал на друштвото на 31.12.2022 година изнесува 1.660.776.661,00 денари.

Зголемување на паричниот влог во 2023 година изнесува 80.491.082,00 денари со што на 31.12.2023 година основниот капитал на друштвото изнесува 1.741.267.743,00 денари.

Основна дејност на Друштвото е издавање и управување со сопствен недвижен имот, класифицирано согласно НКД со шифра 68.20.

Бројот на вработени на крај на 2023 изнесува 52 додека на крајот на 2022 изнесува 62.

Управителна Друштвото од ---.---.20-- година е Филип Даскаловски.

Од страна на Влада на Република Македонија е именуван Надзорен одбор, кој се состои од 5 члена и неговата работа е регулирана со одредбите на Законот за Трговски Друштва.

Членовите на Надзорниот одбор примаат месечен надомест од 5.000,00 денари во нето износ, а претседателот 7.000,00 денари во нето износ. Во текстот подолу е табелата со годишните примања на членовите на Надзорниот одбор, согласно одредбите на член 384 став 2 точка 7 од ЗТД.

	Име и презиме		Пресметан надомест 2023 година	исплатени надомести 2023
1	Роберт Радески		57,167	0
2	Стефан Трајковски		65.000	5,000
3	Муедин Зибири		65.000	5.000
4	Горан Шумански		65.000	5.000
5	Донче Бибановски		91,000	7,000

6	Ќани Сеадиновски		5,898	3,065
	вкупно		349,065	25,065

Роберт Радески, Муедин Зибери, Горан Шумански, Стефан Трајковски, Донче Бибановски и Ќани Садиновски се членови на Надзорен одбор.

2. КЛУЧНИ ПОДАТОЦИ ЗА РАБОТЕЊЕТО ВО 2022 ГОДИНА

Во табелата подолу се дадени клучните бројки од работењето во 2023 година споредено со 2022 година.

Ред.број	позиција	износ	
		2023	2022
1	I. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО	149.983.695	103.414.241
2	II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО	115.506.076	211.280.232
3	III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ	24.964	17.014
4	IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ	194.557	532.619
5	Добивка од редовно работење	34.308.026	
6	Загуба од редовно работење		108.381.596
7	Данок на добивка	4.539.349	
8	Нето добивка за деловната година	29.768.677	
7	НЕТО ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА		108.381.596

Приходите од работењето на друштвото се зголемени за 46.569.454 денари или за 45.03% во однос со предходната година, расходите се намалени за 95.774.156 денари или 54,67% помалку од предходната година, што дава резултат добивка во висина од 34.308.026 денари за разлика од предходната година кога е остварена загуба во висина од 108.381.596 денари.

Ред.бр	позиција	ИЗНОС	
		2023	2022
1	АКТИВА А. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (002+009+020+021+031)	2.663.228.404	2.626.705.608
2	Б. ТЕКОВНИ СТРЕДСТА	31.351.395	20.428.909
3	В. АВР	40.248	353.140
4	ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА	2.694.620.047	2.647.487657
5	В. ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА-АКТИВА	159,054	159.054
6	ПАСИВА А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	2.599.166.630	2.468.260.022
7	ОСНОВНА ГЛАВНИНА	1.741.267.743	1.660.776.661
8	ПРЕНЕСЕНА ЗАГУБА (-)	(505.703.994)	(397.322.399)
	РЕВАЛОРИЗАЦИОНИ РЕЗЕРВИ	1.333.834.204	1.313.187.356
9	ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	29.768.677	
10	ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА		(108.381.596)
11	Б. ОБВРСКИ	16.300.322	96.245.221
12	ПРИХОДИ НА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ-ПВР	79.153.095	82.982.414
13	ВКУПНА ПАСИВА: ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	2.694.620.047	2.647.487.657
14	ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА-ПАСИВА	159.054	159.054

Извештај за финансиска состојба на ден 31 декември 2023

(во илјада денари)

	Белешка	31 декември 2023	31 декември 2022
СРЕДСТВА			
Нетековнисредства			
Недвижности, постројки и опрема	13	2.353.604	2.374.771
Нематеријални средства	14		
Вложувањаавонедвижности	15	309.625	251.935
Вкупнонетеконисредства		2.663.229	2.626.706
Тековнисредства			
Паричнисредства и еквиваленти	16	19.610	9.044
Побарувањаодкупувачи	17	9.309	8.974
Залихи	18	2.432	2.411
Побарувањазададениаванси	19		
Останатитековнисредства и АВР	20	40	353
Вкупнотековнисредства		31.391	20.778
ВКУПНИ СРЕДСТВА		2.694.620	2.647.487
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал			
ЗапишанКапитал		1.741.268	1.660.777
Резерви		1.333.834	1.313.187
Добивка(загуба) зафинансисагодина		29.769	(108.382)
Акумулиранадобивка(загуба)		(505.704)	(397.322)
Вкупнокапитал		2.599.167	2.468.260
Нетековниобврски			
Долгорочниобврски	21		
Долгорочнирезервирања	22		
Вкупнонетеконисредства			
Тековниобврски			
Обврскиспремадобавувачи	23	14.149	94.141
Обврскизапримениаванси	24	2.151	2.104
Останатикраткорочниобврски и ПВР	25	79.153	82.982
Вкупнотековниобврски		95.453	179.227
ВКУПНИ ОБВРСКИ		95.453	179.227
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		2.694.620	2.647.487

Извештај за сеопфатна добивка
за годината што завршува на 31 декември 2023
(во илјада денари)

	Белешка	31 декември 2023	31 декември 2022
Приходи			
Приходи од продажба	5	65.544	68.261
Оперативни приходи	6	84.439	35.148
		149.984	103.414
Расходи			
Потрошени материјали, енергија и набавна вредност	7	(29.713)	(43.512)
Трошоци за работени	8	(28.785)	(25.740)
Расход за амортизација	13	(41.079)	(44.196)
Останати оперативни расходи	9	(15.929)	(97.832)
		(115.506)	(211.280)
Добивка од редовно работење		34.478	(107.866)
Финансиски приходи	10	25	17
Финансиски расходи	11	(195)	(533)
		(170)	(516)
Добивка (-) Загуба пред оданочување		34.308	(108.382)
Данок од добивка	12	4.539	
Нетодобивка пред оданочување		29.769	(108.382)
Останата сеопфатна добивка			
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА		29.769	(108.382)
СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ПЕРИОДОТ ШТО ПРИПАГА НА СОПСТВЕНИЦИТЕ		29.769	(108.382)

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ ВО ГЛАВНИНАТА Година што завршува на 31 декември 2021 година
(Во илјади Денари)**

	Оснивачки капитал	Законска/ревалоризациона резерва	Акумулирана добивка/ (загуба)	ВКУПНО
На 1 јануари 2022	1,600,777	1.373.962	(397.322)	2.577.416
Зголемување на оснивачки влог и упис во Централен Регистер на РМ	60.000			60.000
Ревалоризација на средства		(60.505)		(60.505)
Нето(загуба) за 2022 година			(108.382)	(108.382)
Разлика меѓу набавна и ревалоризациона вредност				
Останата сеопфатна добивка				
Вкупна сеопфатна (загуба) на 31 декември 2022	1,660,777	1.313.187	(505.704)	2.468.260
На 1 јануари 2023	1,660,777	1.313.187	(505.704)	2.468.260
Зголемување на оснивачки влог и упис во Централен Регистер на РМ	80.491			80.491
Ревалоризација на средства		20.647		20.647
Нето(добивка) за 2023 година			29.769	29.769
Разлика меѓу набавна и ревалоризациона вредност				
Останата сеопфатна добивка				
	1.741.268	1.333.834	(475.935)	2.599.166
Вкупна сеопфатна (загуба) на 31 декември 2023				

Извештај за парични текови

за годината која завршува на 31 декември 2023

(во илјада денари)

	31 декември 2023	31 декември 2022
А. Готовинските кови од оперативни активности		
Добивка пред одданочување	34.308	(108,382)
Усогласување за:		
Амортизација	41.079	44,196
Наплата на изгубена добивка	(21,405)	
Приходи од ревалоризација	(57,689)	
Зголемување/намалување на залихи	(21)	(716)
Зголемување/намалување на побарувања од купувачи	(973)	(194)
Зголемување/намалување на дадени аванси	336	
Зголемување/намалување на останати побарувања	301	(1.290)
Зголемување/намалување на АВР	313	(101)
Зголемување/намалување на обврски према добавувачи	(84,603)	12.344
Зголемување/намалување на долгорочни резервирања		(80,491)
Зголемување/намалување на останати краткорочни обврски	(4,658)	1.610
Зголемување/намалување на ПВР	(3,824)	3,265
Нето (одливи)/ приливи од оперативни активности	(93,890)	(129,759)
Б. Готовинските кови од инвестициони активности		
Директни продажби (-набавки) на материјални и нематеријални средства		(6,245)
Зголемувања/намалувања на долгорочни вложувања		
Зголемувања/намалувања на дадени заеми		
Зголемувања/намалувања на дадени аванси		
Нето (одливи)/ приливи од инвестициони активности		(6,245)
В. Готовинските кови од финансиски активности		
Зголемување на капиталот	80,491	60,000
Зголемување/намалување на долгорочни кредити		
Зголемување/намалување на одложени приходи		
Ревалоризационен вишок од проценката на основни средства	24,135	67,703
Исправка на грешки во претходни периоди		
Откуп/продажба на сопствени акции		
Наплата на камата	25	17
Платена камата	(195)	(532)
Нето (одливи)/ приливи од финансиски активности	104,456	127,188
Зголемување/намалување на паричните средства	10,566	(8,816)
Парични средства на почетокот на годината	9,044	17,860
Парични средства на крајот на годината	19,610	9,044

Белешки кон финансиските извештаи

1. Општи податоци

Друштвото за изградба, управување и издавање повеќенаменски сала БОРИС ТРАЈКОВСКИ ДООЕЛ –Скопје со кратко име БОРИС ТРАЈКОВСКИ ДООЕЛ –Скопје (во понатамошниот текст “Друштвото”) е Друштво основано во Република Македонија на 4 јули 2006 и како единствен спственик се јавува Влада на Република Северна Македонија. Адреса на неговото регистрирано седиште е ул. 8-ми Септември бр. 13.

Друштвото има надзорен одбор кој се состои од следниве членови:

- Роберто Радески, председател
- Стефан Трајковски, член
- Мухедин Зибири, член
- Горан Шумански, член
- Донче Бибановски, член

Управител е Филип Даскалоски и истиот има ограничени овластувања за склучување договори до 1/5 од вредноста на основната главнина, над кое е потребна согласност од Владата како единствен содружник.

Основната дејност на Друштвото е Издавање и управување со сопствен недвижен имот или недвижен имот земен под закуп (лизинг)- (шифра 68.20)

Просечен број на вработени во Друштвото со состојба на 31 декември 2023 година изнесува 52лица (2022 изнесува62 лица)

2. Основа за подготовка

Овие финансиски извештаи се подготвени во согласност со Законот за трговски друштва (Службен весник на РМ бр. 28/2004 ...187/2015) и Правилникот за водење сметководство(Службен весник на РМбр. 159 од 29 декември2009 година, бр. 164 од 2010 година и 107 од 2011 година).

Финансиските извештаи се подготвени според концептот на историска вредност освен за финансиските средства расположливи за продажба доколку постојат, кои се мерат по објективна вредност. Подготовката на овие финансиски извештаи во согласност со

сметководствените стандарди прифатени и објавени во Републиката и бара употреба на сметководствени проценки.

При изготвувањето на овие финансиски извештаи Друштвото се придржуваше кон сметководствените политики.

Овие финансиски извештаи се подготвени со состојба на и за годините што завршуваат на 31 декември 2023 и 2022. Тековните и споредните податоци прикажани во овие финансиски извештаи се изразени во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено.

2.1. Користење на проценки и расудувања

При подготвување на овие финансиски извештаи Друштвото применува одредени сметководствени проценки. Одредени ставки во финансиските извештаи кои не можат прецизно да се измерат се проценуваат. Процесот на проценување вклучува расудувања засновани на последните расположливи информации. Проценките се употребуваат при проценување на корисниот век на употреба на средствата, објективна вредност на побарувањата, односно нивната ненаплатливост, застареноста на залихите, објективна вредност на вложувањата расположливи за продажба и слично.

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

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

2.2. Континуитет во работењето

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

3. Основни сметководствени политики

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

3.1. Трансакции во странска валута

Трансакциите деноминирани во странски валути 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 кои гласат во странски валути се искажани во денари со примена на официјалните курсеви кои важат на денот на составувањето на Извештајот на финансиската состојба, додека пак сите позитивни и негативни курсни разлики кои произлегуваат од претворањето на износите во странска валута, се вклучени во Извештајот за сеопфатна добивка во периодот кога тие настануваат.

Средните девизни курсеви кои беа применети за прикажување на позициите на Извештајот на финансиската состојба деноминирани во странска валута, се следните:

	31 Декември 2023	31 Декември 2022
1 ЕУР	61,4950	61,4932
1 УСД	55,6516	57,6535
1 GBP	70,7612	69,3350

3.2 Недвижности, постројки и опрема

Друштвото, недвижностите ги мери по модел на ревалоризациона набавна вредност, а постројките и опремата по набавна вредност.

Капиталните подобрувања, обновувања и поправки кои го продолжуваат животниот век на средството се капитализираат. Поправките и одржувањата се прикажуваат како трошок во моментот на нивно настанување и влегуваат во оперативните трошоци.

3.3 Нематеријални средства

Нематеријалните средства се состојат од софтверски пакети и се прикажуваат според нивната набавна вредност намалена за акумулираната депрецијација. Трошоците поврзани со одржувањето на софтверот се признаваат како трошоци во моментот на нивно настанување.

3.4 Депрецијација

Депрецијацијата на недвижностите и опремата и нематеријалните средства се пресметува правопрпорционално, со цел набавната вредност на средствата целосно да се отпише во нивниот проценет корисен век. Изградените средства се амортизираат од моментот на нивното ставање во употреба. Депрецијацијата не се пресметува на инвестициите во тек.

Проценетиот век на употреба на ставките на недвижностите, постројките и опрема и нематеријалните средства се како што следи:

Згради и објекти	10-40 години
Опрема	10 години
Возила	4-10 години
Останата опрема	4-10 години
Нематеријални средства	4 години

3.5 Вложување во недвижности

Според МСС 40 – Вложување во недвижности, претставува вложување во змијште или згради или дел од згради или двете заедно, што се чуваат од страна на сопственикот или наемателот во финансиски наем за да се заработуваат наемнини или за зголемување на вредноста на капиталот или за двете заедно, наместо да бидат употребени за административни цели или за продажба во редовниот тек на работење.

Вложувањето во недвижности се признава како средство доколку

- Веројдатно е дека ентитетот ќе има орилив на идни економски користи кои се поврзани со вложувањето во недвижности
- Набавната вредност на вложувањето во недвижности може веродостојно да се измери. Во друштвото се применува моделот на објективна вредност на вложувањата во недвижности. По првичното признавање, сите вложува во недвижности се мерат според објективната вредност. Добивката или загубата која произлегува од промената на објективната вредност, треба да се признае во добивката или загубата за периодот за кој настанала.

3.6 Оштетување на средствата

Средствата кои имаат неограничен век на користење и не се амортизираат се предмет на годишна анализа за можноста за нивно оштетување. Средствата кои се амортизираат се предмет на анализа за можноста за нивно оштетување секогаш кога постојат услови кои укажуваат дека нивната сегашна сметководствената вредност е повисока од нивната надоместувачка вредност што покажува дека истите се оштетени. Загубата поради оштетување се евидентира за износот за кој сегашната вредност ја надминува надоместувачката вредност. Надоместувачка вредност претставува повисоката вредност од нето продажната вредност на средството намалена за трошоците за продажба и употребната вредност на средството.

3.7 Пребивање на финансиските инструменти

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

3.8 Залихи

Залихите се искажуваат според пониската од набавната и нето продажната вредност. Набавната вредност се состои од фактурната вредност, транспортните трошоци и другите зависни трошоци. Залихите се водат според методата на просечни цени.

3.9 Финансиски инструменти

Сите финансиски инструменти иницијално се признаваат според пазарната вредност вклучувајќи ги директните зависни трошоци на трансакција.

Финансиските средства и обврски се пребиваат и нето вредноста се презентира во Извештајот за финансиска состојба.

3.10 Побарувања од купувачите, дадени позајмици и останати побарувања

Побарувања од купувачите претставуваат износи од купувачите за продадени стоки или извршени услуги во нормалниот тек на работењето. Побарувањата од купувачите се искажани според нивната номинална вредност намалена за соодветните исправки за пресметани ненадоместливи износи. Исправка за обезвреднување на побарувањата се прикажува кога постои објективен доказ дека Друштвото нема да биде во можност да ги наплати сите доспеани износи во согласност со оригиналните услови врз кои се настанати побарувањата.

Значителни финансиски потешкотии на должникот, веројатноста за стечај или финансиско реорганизирање како и пролонгирање или неможност за плаќање претставуваат индикатори дека побарувањата од купувачи се обезвредени.

Отписот на побарувањата се спроведува врз основа на старосната структура на побарувањата и историското искуство и кога се оценува дека делумната или целосната наплата на побарувањата повеќе не е веројатна. Сметководствената вредност на средството се намалува преку исправката на вредноста на побарувањата и износот на трошокот се прикажува во Извештајот за сеопфатна добивка (Билансот на успех). Кога побарувањето е ненаплатливо, истото се отпишува за сметка на исправка на вредноста на побарувањата. Последователните наплати на претходно отпишанати побарувања и соодветното намалување на исправката се признаваат како приход.

3.11 Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се состојат од средствата на трансакциските сметки, благајни и останати високо ликвидни вложувања со иницијална доспеаност до три месеци, или помалку кои се моментално конвертибилни во познати парични износи и се изложени на незначаен ризик од промена во вредноста.

3.12 Основна главнина и акумулирана добивка/загуба

а) Основна главнина

Во вкупниот капиталот на друштвото ги класифицира:

- вложени средства (паричен и непаричен влог) на осовачот запишан во Централниот регистар на РМ
- сопствени удели кои се одземаат од вкупниот капитал се додека истите не се продадат
- ревалоризациони резерви врз основа на добивки (загуби) од материјалните средства и финансиските средства расположиви за продажба
- резервен фонд како издвојување 5 % од добивката за тековна година а согласно Законот за трговски друштва. Издвојувањето завршува се додека резервите не достигнат износ од 1/10 од основната главнина
- тековната добивка (загуба) е добивката (загубата) што се добива од билансот на успех по одданочување.
- Акумулирана (загуба) ги вклучуваат задржаните добивки (непокриените загуби) од претходните периоди

3.13 Финансиски обврски

Финансиските обврски по амортизирана набавна вредност се состојат од обврските спрема добавувачи и останати обврски и позајмици.

Обврски спрема добавувачи

Обврските кон добавувачи се искажуваат во висина на номиналните износи што произлегуваат од деловните трансакции. Обврските се евидентираат како тековни доколку плаќањето на истите се изврши во рок една година или помалку од една година. Доколку не го исполнуваат

наведениот услов, истите се класифицираат како нетековни обврски. Обврските спрема добавувачи се евидентирани по нивната објективна вредност. Обврските спрема добавувачи се отпишуваат по истекот на рокот на застареност или со вонпроцесно порамнување, со товарање на останатите приходи.

Позајмица

Позајмиците иницијално се евидентирани според нивната објективна вредност. Позајмиците се класифицирани како тековни обврски освен доколку Друштвото има безусловно право за подмирување на обврската за најмалку 12 месеци по датумот на Извештајот за финансиската состојба.

3.14 Данок на добивка

Данокот од добивка се пресметува на даночната основа искажана во Даночниот Биланс.

Според законските прописи, данок на добивка се плаќа по стапка од 10 %.

Даночната основа е збир на на добивката пред оданочување искажана во Билансот на успех

и непризнаени расходи за даночни цели и тоа:

- пресметани трошоци над просечната цена на материјали и трговски стоки
- разликата меѓу трансферната цена и пазарната цена во прометот помеѓу поврзани лица
- трошоци на вработени кои не се признани како трошоци за даночни цели во ЗДД
- репрезентација и спонзорства над предвидениот лимит според ЗДД
- отпишани побарувања
- исплати на невработени лица (членови на управен одбор, продажни агенти и сл)
- Амортизација повисока од амортизација пресметана по пропорционална метода
- Преостаната сегашна вредност на основните средства
- Исплатена дивиденда
- извршени резервирања

3.15 Надоместоци за вработените

Бруто платите на вработените се плаќаат во висина на договорот склучен со работодавецот. Придонесите од плата (Пензиско и здравствено осигурување, дополнително здравствено осигурување и вработување) од 28 % се плаќаат на даночна основа која е бруто плата. Персоналниот данок од 10 % се плаќа на износот на бруто плата намалена за износот на платени придонеси и за персоналното годишно даночно ослободување.

3.16 Резервирања

Резервирање се признава кога Друштвото има тековна обврска како резултат на настан од минатото и постои веројатност дека ќе биде потребен одлив на средства кои вклучуваат економски користи за подмирување на обврската, а воедно ќе биде направена веродостојна

проценка на износот на обврската. Резервирањата се проверуваат на секој датум на извештајот за финансиска состојба.

3.17 Признавање на приходите и расходите

Приходите се мерат според објективната вредност на примениот надомест, односно надоместокот што треба да се прими за продадените производи и стоки односно обезбедените услуги, нето од данок на додадена вредност и евентуално одобрените продажни попусти. Приходите се признаваат кога сумата од приходите може прецизно да се измерат и се очекува дека економските користи од извршената трансакција ќе има прилив во Друштвото, кога направените трошоци или идни трошоци може прецизно да се измерат и се исполнети критериумите за различните активности на Друштвото.

Приходи од обезбедување на услуги

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

Финансиски приходи и трошоци

Финансиските приходи се признаваат на временска основа која го одразува ефективниот пренос на средствата.

Финансиските трошоци се состојат од трошоците за камата на обврските по позајмици и трошоци за камата за задоцнети плаќања.

Расходи од деловното работење

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

3.18 Значајни сметководствени 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.

Критични проценки во примена на сметководствени политики

Оштетување на побарувањата

Компанијата ги проверува своите побарувања на денот на известување за да направи проценка за оштетувањето најмалку на годишно ниво. Компанијата прави проценка дали загубите од оштетувањето треба да бидат забележани во Извештајот за сеопфатна добивка врз основа на постоењето на реални податоци кои даваат индикација за намалување во предвидените идни готовински текови. Овој доказ во основа вклучува реални податоци кои даваат индикација за постоењето на неповолни промени во платежниот статус на клиентите, или меѓународните и локални економски услови. Раководството прави проценки кои се базираат на искуства од минати загуби за средства со карактеристики на кредитен ризик и објективни докази за оштетување слични на оние во портфолиото кога прави план на идните готовински текови.

Методологијата и претпоставките кои се користат за проценка на износот и времето на идните готовински текови редовно се разгледуваат со цел да се намалат разликите меѓу предвидените загуби и вистинските загуби.

Клучни извори на несигурност во проценките

Раководството на Компанијата смета дека на датумот на билансирањето 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.