
ГД - ТИКВЕШ АД - КАВАДАРЦИ

**КОНСОЛИДИРАНИ
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
ЗА ГОДИНАТА ШТО ЗАВРШУВА НА 31.12.2018
СО ИЗВЕШТАЈ ОД НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР**

Кавадарци, мај 2019 година

СОДРЖИНА	Страна
ИЗВЕШТАЈ ОД НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР	3-4
КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ	
Консолидиран Извештај за сеопфатна добивка	5
Консолидиран Извештај за финансиска состојба	6
Консолидиран Извештај за промените на капиталот	7
Консолидиран Извештај за парични текови	8
Белешки кон консолидиран финансиските извештаи	9-26

ДОДАТОЦИ

- Додаток 1 – Консолидиран Годишна сметка
- Додаток 2 – Консолидиран Годишен извештај

ИЗВЕШТАЈ ОД НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР ДО РАКОВОДСТВОТО И АКЦИОНЕРИТЕ НА „ГД - ТИКВЕШ АД“ КАВАДАРЦИ

Ние извршивме ревизија на приложените консолидирани Финансиски извештаи на ГД – ТИКВЕШ АД Кавадарци коишто ги вклучуваат: Консолидиран Извештај за финансиска состојба заклучно со 31 декември 2018, Консолидиран Извештај за сеопфатна добивка, Консолидиран прегледот на паричните текови, Консолидиран извештајот за промената во главнината за годината која што завршува на тој датум, како и прегледот на значајни сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за консолидираните финансиските извештаи

Раководството е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на овие консолидирани Финансиски извештаи, во согласност со сметководствените стандарди кои се прифатени и кои се применуваат во Република Македонија како и за интерните контроли коишто се релевантни за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи, ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали е тоа резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие Консолидирани Финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ревизијата ја извршивме во согласност со Меѓународните ревизорски стандарди кои се прифатени и кои се применуваат во Република Македонија. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиеме разумно уверување за тоа дали консолидираните финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во консолидираните финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешни прикажувања на консолидираните финансиските извештаи, без разлика дали се резултат на измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола, релевантна за подготвување и објективното презентирање на финансиските извештаи на ентитетот за да обликува ревизорски постапки коишто се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективноста на интерната контрола на ентитетот. Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

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

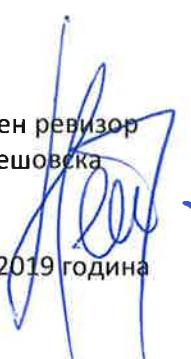
Мислење

Според наше мислење, консолидираните финансиските извештаи ја презентираат објективно, од сите материјални аспекти, финансиската состојба на **ГД – ТИКВЕШ АД - КАВАДАРЦИ** заклучно со 31 декември 2018 година и резултатите од неговото работење и неговите парични текови за годината којашто завршува тогаш, во согласност со сметководствените стандарди кои се прифатени и кои се применуваат во Република Македонија.

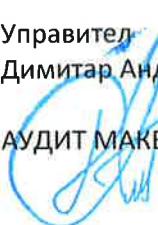
Извештај за други правни и регулативни барања

Менаџментот на Друштвото е исто така одговорен за подготвување на консолидираниот годишниот извештај за работата во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да известиме дали консолидираниот годишниот извештај за работа е конзистентен со консолидираната годишната сметка и финансиските извештаи за годината која завршува на 31 Декември 2018 година. Нашата работа по однос на годишниот извештај за работата е извршена во согласност MCP 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.

Консолидираниот годишниот извештај за работата е конзистентен, од сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на **ГД – ТИКВЕШ АД - КАВАДАРЦИ** за годината што завршува на 31 Декември 2018 година.

Овластен ревизор
Тина Нешовска

Скопје,
28 мај 2019 година



Управител:
Димитар Андоновски

АУДИТ МАКЕДОНИЈА ДОО Скопје

ГД - ТИКВЕШ АД - КАВАДАРЦИ

Консолидирани Финансиски извештаи
31 декември 2018 година

**Консолидиран Извештај за сеопфатна добивка
за годината што завршува на 31 декември 2018**

		31 декември Белешка	31 декември 2018	31 декември 2017
Приходи				
Приходи од продажба	5		252,247	252,379
Трошоци на продадени производи			(79,572)	(86,743)
БРУТО ДОБИВКА			172,675	165,636
Останати оперативни приходи	6		40,852	15,173
Дистрибутивни расходи	7		(14,738)	(13,382)
Административни расходи	8		(80,286)	(76,385)
Останати оперативни расходи	13		(87,235)	(68,632)
			(141,408)	(143,227)
Оперативна добивка од редовно работење			31,267	22,410
Финансиски приходи	10		175	385
Финансиски расходи	11		(2,316)	(2,086)
ДОБИВКА/(ЗАГУБА) ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ			29,127	20,709
Данок од добивка	12		(2,952)	(2,183)
НЕТО ДОБИВКА ЗА ПЕРИОДОТ			26,175	18,526
Останата сеопфатна добивка				
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА			26,175	18,526
СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ПЕРИОДОТ ШТО ПРИПАЃА НА СОПСТВЕНИЦИТЕ			26,175	18,526

Овие Консолидирани Финансиски извештаи се одобрени од Раководството на Друштвото на 15 март 2019 година и се потпишани во негово име од :

Ристо Милев

Претседател на Управен Одбор

на ГД Тиквеш АД Кавадарци

ГД - ТИКВЕШ АД - КАВАДАРЦИ

Консолидирани Финансиски извештаи
31 декември 2018 година

Консолидиран Извештај за финансиска состојба на ден 31 декември 2018
(во илјада денари)

	Белешка	31 декември 2018	31 декември 2017
СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	13	379,410	316,418
Нематеријални средства	14	11	-
Вкупно нетековни средства		379,421	316,418
Тековни средства			
Парични средства и еквиваленти	15	4,100	617
Побарувања од купувачи	16	41,146	47,261
Дадени заеми	17	40	0
Залихи	18	168,727	138,615
Побарувања за дадени аванси	19	4,015	5,705
Останати тековни средства и АВР	20	4,381	6,674
Вкупно тековни средства		222,408	198,871
ВКУПНИ СРЕДСТВА		601,829	515,291
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал			
Запишан Капитал		181,111	181,111
Резерви		192,308	173,783
Добавка за финансиска година		26,175	18,526
Акумулирана добвика		20,344	20,344
Вкупно капитал		419,937	393,763
Нетековни обврски			
Земи и кредити	21	37,167	46,782
Вкупно нетековни обврски		37,167	46,782
Тековни обврски			
Обврски спрема добавувачи	22	75,753	62,000
Обврски за примени аванси	23	164	122
Краткорочни кредити	24	58,708	4,743
Останати краткорочни обврски	25	10,100	7,881
Вкупно тековни обврски		144,724	74,746
ВКУПНИ ОБВРСКИ		181,891	121,528
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		601,828	515,291

ГД - ТИКВЕШ АД - КАВАДАРЦИ

Консолидирани Финансиски извештаи
31 декември 2018 година

**Консолидиран Извештај за промените на капиталот
за годината која завршува на 31 декември 2018
(во илјада денари)**

	Акционерски капитал (удели)	Резерви	Акумулирана добивка	Вкупно
Состојба на 1 јануари 2017 година	181,111	173,783	20,344	375,237
Нова емисија (уплата од сопствениците)	-	-	-	-
Исплатена дивиденда за периодот	-	-	-	-
Добивка (загуба) за периодот	-	-	18,526	18,526
Реинвестирана добивка	-	-	-	-
Промени во објективната вредност на вложувања расположливи за продажба	-	-	-	-
Ревалоризационен вишок од проценка на основни средства	-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2017 година	181,111	173,783	38,869	393,763
Добивка распределана на сопствениците	-	-	-	-
Состојба на 01 јануари 2018 година	181,111	173,783	38,869	393,763
Исправка на грешки во претходни периоди	-	-	-	-
Влијание на промените на сметководствени политики	-	-	-	-
Корегирана состојба на 01 јануари 2018 година	181,111	173,783	38,869	393,763
Нова емисија (уплата од сопствениците)	-	-	-	-
Исплатена дивиденда за периодот	-	-	-	-
Добивка (загуба) за периодот	-	-	26,175	26,175
Зголемување на резерви	-	18,525	(18,525)	-
Реинвестирана добивка	-	-	-	-
Промени во објективната вредност на вложувања расположливи за продажба	-	-	-	-
Ревалоризационен вишок од проценка на основни средства	-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2018 година	181,111	192,308	46,518	419,938
Исправка на грешки во претходни периоди	-	-	-	-
Влијание на промените на сметководствени политики	-	-	-	-
Корегирана состојба на 31 декември 2018 година	181,111	192,308	46,518	419,938

ГД - ТИКВЕШ АД - КАВАДАРЦИ

Консолидирани Финансиски извештаи
31 декември 2018 година

**Консолидиран Извештај за паричните текови
за годината која завршува на 31 декември 2018
(во илјада денари)**

	31 декември 2018	31 декември 2017
А. Готовински текови од оперативни активности		
Добивка по одданочување	26,175	18,526
Усогласување за:		
Амортизација	24,716	22,466
Зголемување/намалување на залихи	(30,113)	270
Зголемување/намалување на побарувања од купувачи	6,115	(5,732)
Зголемување/намалување на дадени аванси	1,691	-
Зголемување/намалување на примени аванси	42	-
Зголемување/намалување на останати побарувања	2,293	-
Зголемување/намалување на обврски спрема добавувачи	13,753	(42,820)
Зголемување/намалување на краткорочни кредити	53,965	-
Зголемување/намалување на останати краткорочни обврски	2,219	-
Нето(одливи)/ приливи од оперативни активности	100,855	(7,290)
Б. Готовински текови од инвестициони активности		
Директни продажби (-набавки) на материјални и нематеријални средства	(87,718)	(13,140)
Зголемувања/намалувања на долгорочни вложувања	-	-
Зголемувања/намалувања на дадени заеми	(40)	-
Нето(одливи)/ приливи од инвестициони активности	(87,757)	(13,140)
В. Готовински текови од финансиски активности		
Зголемување на капиталот	-	-
Зголемување/намалување на долгорочни кредити	(9,616)	20,793
Зголемување/намалување на одложени приходи	-	-
Зголемување на резерви	-	-
Исправка на грешки во претходни периоди	-	-
Откуп/продажба на сопствени акции	-	-
Нето(одливи)/ приливи од финансиски активности	(9,616)	20,793
Зголемување/намалување на паричните средства	3,482	364
Парични средства на почетокот на годината	617	253
Парични средства на крајот на годината	4,100	617

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

1. Општи податоци

Овие консолидирани финансиски извештаи се однесуваат на групата која ја сочинуваат ГД – ТИКВЕШ АД од Кавадарци (матичен ентитет) и ВВМ ГД ТИКВЕШ ДООЕЛ од Кавадарци (подружница). Акционерско друштво за земјоделско производство ГД – ТИКВЕШ АД – Кавадарци со кратко име ГД – ТИКВЕШ АД – Кавадарци (Друштвото) е акционерско друштво основано на ден 12 јуни 1998 година. Адресата на седиште на Друштвото е: ул. Шишка бр. 2 Кавадарци, општина Кавадарци, Република Македонија. ГД - ТИКВЕШ АД е 100 % сопственик на ВВМ ГД-ТИКВЕШ ДООЕЛ. се занимава со дејности од областа на производство на грозје како примарна дејност на матичното друштво, производство на праски и житни растенија како споредна дејност и производство на вино од грозје како примарна дејност на подружницата.

Вкупниот број на вработени во Друштвото со состојба на 31 декември 2018 година изнесува 220 лица (2017 : 202 лица).

2. Сметководствени политики

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

2.1 Основа за подготовка

Овие Консолидирани Финансиски извештаи се подготвени во согласност со Законот за трговски друштва (Службен весник на РМ бр. 28/2004 ... 187/2014) и Правилникот за водење сметководство (Службен весник на РМ бр. 159 од 29 декември 2009 година, бр. 164 од 2010 година и 107 од 2011 година). Консолидираните финансиски 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 Консолидирани Финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени и објавени во Република Македонија бара употреба на сметководствени проценки. При изготвувањето на овие Консолидирани Финансиски извештаи Друштвото се придржуваше кон сметководствените политики. Овие Консолидирани Финансиски извештаи се подготвени со состојба на и за годините што завршуваат на 31 декември 2018 и 2017. Тековните и споредните податоци прикажани во овие Консолидирани Финансиски извештаи се изразени во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено. Консолидираните финансиски извештаи се изготвени врз основа на претпоставката за континуитет во работењето односно дека друштвото ќе продолжи да работи во дологодна иднина. Друштвото нема намера, ниту потреба да го ликвидира или материјално да го ограничи опсегот на своето работење

2.2 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 2018	31 Декември 2017
1 ЕУР	61.495	61.4907
1 USD	53.6887	51.2722
1 GBP	68.1234	69.3087

2.3 Недвижности, постројки и опрема

Недвижности, постројки и опрема се евидентираат по нивна набавна вредност. Набавната вредност ја чини фактурната вредност на набавените средства зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба.

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.

2.4 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 софтерот се признаваат како трошоци во моментот на нивно настанување.

2.5 Депрецијација

Депрецијацијата на недвижностите и опремата и нематеријалните средства се пресметува правопропорционално, 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

2.6 Вложување во недвижности

Вложувањата во недвижности се состојат од објекти што се дадени под оперативен закуп.

Вложувањата во недвижности првично се признаваат по нивната набавна вредност, вклучувајќи ги трансакционите трошоци и последователно се амортизираат.

Последователните трошоци се вклучуваат во евидентираниот износ на средството само во случај кога постои веројатност за идна економска корист за Друштвото и кога трошокот може со сигурност да се процени. Сите останати трошоци за поправка и одржување се пресметуваат во извештајот за сеопфатна добивка за финансиската година во која се направени.

Амортизацијата на вложувањата во недвижности се пресметува со примена на праволиниската метода во период од 40 години.

2.7 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.

2.8 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.

2.9 Залихи

Залихите се исказуваат според пониската од набавната и нето продажната вредност. Набавната вредност се состои од фактурната вредност, транспортните трошоци и другите зависни трошоци. Набавната вредност се утврдува според методот на просечни цени.

2.10 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.

2.11 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 отписанати побарувања и соодветното намалување на исправката се признаваат како приход.

2.12 Пари и парични еквиваленти

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

2.13 Основна главнина и акумулирана добивка/загуба

a) 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

2.14 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 исказуваат 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.

2.15 Данок на добивка (Годишен данок на непризнаени даночни расходи)

Данокот од добивка се пресметува на даночната основа исказана во Даночниот Биланс. Според законските прописи, данок на добивка се плаќа по стапка од 10 %.

Даночната основа е збир на на добивката пред оданочување исказана во Билансот на успех и непризнаени расходи за даночни цели и тоа:

- неисплатени плати
- 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 признатени како трошоци за даночни цели во ЗДД
- репрезентација и спонзорства над предвидениот лимит според ЗДД

- отишани 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

2.16 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 27 % 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.

2.17 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.

2.18 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 обезбедувањена 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. 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 процека 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 неполовни 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.

ГД - ТИКВЕШ АД - КАВАДАРЦИ

Белешки кон Консолидираните Финансиски извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2018 година

4. Консолидирани Финансиски извештаи

Во 2018 година друштвото изготвило :

- Консолидиран Извештај за финансиската состојба
- Консолидиран Извештај за сеопфатната добивка
- Консолидиран Извештај за паричните текови
- Консолидиран Извештај за промените во главнината
- Белешки кон Консолидираните Финансиски извештаи

Освен наведените Консолидирани Финансиски извештаи друштвото изготви и извештаи кои се бараат согласно Македонските прописи и тоа:

- Даночен биланс
- Посебни податоци за државната евиденција
- Извештај за структурата на приходи по дејности

Објаснувачки белешки кон Консолидираниот билансот на успех

5. Приходи од продажба

ОПИС	2018	2017
Приходи од продажба на производи и услуги во земјата	112,603	104,955
Приходи од продажба на производи, стоки и услуги во странство	139,645	147,424
ВКУПНО ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА	252,247	252,379

6. Оперативни приходи

ОПИС	2018	2017
Приходи од продадени материјали, рез. делови и отпадоци	3,352	2,079
Добивки од наплатени отпишани побарувања и отпис на обврски	10	5
Приходи од продажба на нетековни средства	25,375	42
Приходи од закуп	547	556
Вишоци	10	0
Приходи од премии, субвенции, дотации и донации	11,241	12,277
Приходи од продажба на сопствени добра	0	54
Останати приходи	316	159
ВКУПНО ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ	40,852	15,173

7. Дистрибутивни (продажни) расходи

ОПИС	2018	2017
Транспортни услуги на домашен пазар	10,409	10,551
Услуги на изработка	4,330	2,831
ВКУПНО ДИСТРИБУТИВНИ ТРОШОЦИ	14,738	13,382

ГД - ТИКВЕШ АД - КАВАДАРЦИ
 Белешки кон Консолидираните Финансиски извештаи
 Состојба за годината што завршува со 31.12.2018 година

8. Административни расходи

ОПИС	2018	2017
Бруто плати на вработени	72,956	69,832
Дневници за службено патување и патни трошоци	1,404	366
Трошоци за вработени по колективни догвоори	5,927	6,186
ВКУПНО ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИ	80,286	76,385

9. Останати оперативни расходи

ОПИС	2018	2017
ПТТ Трошоци (телефон,интернет)	682	637
Услуги за одржување	207	646
Закуп	130	0
Потрошена електрична енергија	11,706	7,046
Комунални услуги	214	319
Канцелариски материјали	2,543	1,275
Потрошено гориво	1,850	3,427
Отпис на ситеен инвентар	2,937	4,874
Трошоци за репрезентација	3,968	3,376
Интелектуални услуги (адвокати,нотари)	32,990	19,937
Отпис на побарувања од купувачи	0	9
Други даноци	945	976
Банкарски услуги и платен промет	370	356
Трошоци за амортизација	24,716	22,351
Потрошени резервни делови	2,811	2,011
Намалување на вредноста на постојните средства	45	0
Казни пенали и надоместоци на штети	20	0
Кусоци	104	7
Дополнително утврдени и непредвидени трошоци	51	596
Други трошоци	946	790
ВКУПНО ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ	87,235	68,632

10. Финансиски приходи

ОПИС	2018	2017
Приходи од курсни разлики од неповрзани друштва	73	378
Приход од камати од неповрзани друштва	15	2
Останати финансиски приходи	88	5
ВКУПНО ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ	175	385

11. Финансиски расходи

ОПИС	2018	2017
Камати од работење со неповрзани субјекти	2,236	1,957
Курсни разлики од работење со неповрзани субјекти	81	129
ВКУПНО ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ	2,316	2,086

ГД - ТИКВЕШ АД - КАВАДАРЦИ

Белешки кон Консолидираните Финансиски извештаи

Состојба за годината што завршува со 31.12.2018 година

12. Данок на добивка

ОПИС	2018	2017
Добивка пред одданочување	29,127	20,709
Непризнаени расходи:	3,571	3,039
Трошоци за репрезентација	3,571	3,039
Друго	-	-
Парични казни	-	-
Даночна основа пред даночни ослободувања	32,697	23,747
Реинвестирана добивка	-	-
Наплатени заеми од претходен период	-	-
Даночна основа	32,697	23,747
Пресметан данок на добивка од 10% (2017 : 10%)	3,270	2,375
Други намалувања	318	192
Данок на добивка	2,952	2,183
Добивка пред одданочување	29,127	20,709

Објаснувачки белешки кон консолидираниот билансот на состојба

13. Недвижности, постројки и опрема

ОПИС	Земјиште	Деловен објект	Постројки и опрема	Повеќегодишно стадо	Инвестиции во тек	ВКУПНО
ПРОМЕНИ ВО 2018						
Набавна вредност 01.01.2018	2,928	73,241	266,506	224,011	23,732	590,418
Набавени во 2018	-	33,505	43,817	14,308	27,162	118,792
Отуѓени, раходувани во 2018	-	(7,989)	(13,422)	(6,456)	(24,892)	(52,758)
Состојба на 31.12.2018	2,928	98,757	296,901	231,863	26,002	656,452
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА						
Состојба на 01.01.2018	-	(17,097)	(77,274)	(179,629)	-	(274,000)
Тековна амортизација 2018	-	(3,192)	(16,646)	(5,257)	-	(25,094)
Намалување (отуѓување, расход)	-	3,024	13,377	5,651	-	22,052
Состојба на 31.12.2018	-	(17,264)	(80,542)	(179,236)	-	(277,042)
СМЕТКОВОДСТВЕНА ВРЕДНОСТ						
Состојба на 31.12.2018	2,928	81,493	216,358	52,628	26,002	379,410
Состојба на 31.12.2017	2,928	56,144	189,233	44,382	23,732	316,418

*Градежните објекти се под хипотека во корист Прокредит Банка

ГД - ТИКВЕШ АД - КАВАДАРЦИ
 Белешки кон Консолидираните Финансиски извештаи
 Состојба за годината што завршува со 31.12.2018 година

14. Нематеријални средства

ОПИС	Софтвер	Заштитни знаци	Лиценци	ВКУПНО
ПРОМЕНИ ВО 2018				
Набавна вредност 01.01.2018	341	-	-	341
Набавени во 2018	12	-	-	12
Отуѓени, раходовани во 2018	-	-	-	-
Состојба на 31.12.2018	353	-	-	353
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА				
Состојба на 01.01.2018	(341)	-	-	(341)
Тековна амортизација 2018	(2)	-	-	(2)
Намалување (отуѓување, расход)	-	-	-	-
Состојба на 31.12.2018	(343)	-	-	(343)
СМЕТКОВОДСТВЕНА ВРЕДНОСТ				
Состојба на 31.12.2018	11	-	-	11
Состојба на 31.12.2017	0	-	-	0

15. Парични средства и еквиваленти

ОПИС	2018	2017
Пари на сметки во банка	4,053	580
Пари во денарска благајна	47	36
ВКУПНО	4,100	617

16. Побарувања од купувачи

ОПИС	2018	2017
Побарувања од купувачи сaldo	14,337	32,404
Побарувања од купувачи во странство saldo	26,809	14,857
ВКУПНО	41,146	47,261

17. Дадени заеми

ОПИС	2018	2017
Дадени заеми на поврзани друштва	40	0
ВКУПНО	40	0

18. Залихи

ОПИС	2018	2017
Залиха на трговска стока на 31.12.	154,691	119,050
Залиха на материјали	9,604	14,909
Залиха на резервни делови	738	855
Залиха на ситен инвентар и авто гуми	3,694	3,802
ВКУПНО	168,727	138,615

19. Побарувања за дадени аванси

ОПИС	2018	2017
Дадени аванси	4,015	5,705
ВКУПНО	4,015	5,705

ГД - ТИКВЕШ АД - КАВАДАРЦИ
 Белешки кон Консолидираните Финансиски извештаи
 Состојба за годината што завршува со 31.12.2018 година

20. Останати тековни средства и АВР

ОПИС	2018	2017
Побарувања за ДДВ	2,348	105
Побарување од вработени	222	495
Побарување за данок на добивка	1,811	507
Однапред платени трошоци	0	0
Други побарувања од државата	0	5,567
ВКУПНО	4,381	6,674

21. Останати долгорочни обврски

ОПИС	2018	2017
Заеми и кредити во земјата	37,167	46,782
ВКУПНО	37,167	46,782

22. Обврски спрема добавувачи

ОПИС	2018	2017
Обврски кон добавувачи во земјата	74,237	59,687
Обврски кон добавувачи во странство	1,516	2,321
ВКУПНО	75,753	61,999

23. Обврски за примени аванси

ОПИС	2018	2017
Промени аванси	65	122
Обврски за примени аванси, депозити и кауции од странство	99	0
ВКУПНО	164	122

24. Краткорочни кредити

ОПИС	2018	2017
Обрски за кредити од поврзани друштва во земјата	4,075	4,743
Обрски за кредити од неповрзани друштва во земјата	54,633	0
ВКУПНО	58,708	4,743

25. Останати краткорочни обврски

ОПИС	2018	2017
Обврски за даноци и придонеси од плата	-	1,810
Обврски за данок на добивка	2,680	922
Обврски за ДДВ	-	148
Обврски спрема вработените за нето плата	6,535	4,116
Обврски за персонален данок од доход	36	36
Обврски за данок на имот	274	274
Останати краткорочни обврски	575	575
ВКУПНО	10,100	7,881

26. Трансакции со поврзани субјекти

Во 2018 година Друштвото има трансакции со субјекти кои согласно Законот за трговски друштва имаат третман на поврзани лица при што за целите на овие финансиски извештаи истите се целосно елеминирани.

27. Управување со ризици

Во нормалниот тек на спроведувањето на своите делољни активности, Друштвото според природата на работењето може да влезе во различни ризици од поедини трансакции кои можат да се сведат на различен степен на изложеност и тоа: пазарен ризик (вклучувајќи ги: ризикот од курсни разлики, ризикот од каматната стапка), ликвидносен ризик, кредитен ризик, управување со капиталниот ризик и проценки на објективната вредност.

Управувањето со ризици на Друштвото се фокусира на непредвидливоста на пазарите и се стреми кон минимирање на потенцијалните негативни ефекти врз финансиското работење на Друштвото.

Rизик од курсни разлики

Со ризикот од курсни разлики, кој може да се дефинира како предизвикување загуби заради зголемувањето на курсот на странските валути во друштвата кои имаат увозни трансакции, друштвото се справува со благовремено плаќање на обврските спрема странските добавувачи и договорање за плаќање со стабилни валути.

Друштвото нема посебна политика за управување со овој ризик, со оглед дека во Република Македонија не постојат посебни финансиски инструменти за избегнување на овој ризик.

Rизик од каматна стапка

Ризикот од каматна стапка постои кај кредити договорени во странски валути, од страна на друштвото, кој преку промена на нивото на пазарните каматни стапки влијае на неговата финансиска состојба и паричните текови.

Друштвото има земено кредит од Прокредит Банка, заради што моментално е подложно на овој ризик. Во Република Македонија не постојат соодветни финансиски инструменти и политики за избегнување на овој ризик.

ГД - ТИКВЕШ АД - КАВАДАРЦИ
Белешки кон Консолидираните Финансиски извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2018 година

Ликвидносен ризик

Управувањето со ликвидносен ризик е централизирано во друштвото. Ризикот од неликвидност постои кога друштвото нема да биде во состојба со своите парични средства редовно да ги плаќа обврските спрема своите доверители.

Ваквиот ризик се надминува со константно обезбедување на потребната готовина за сервисирање на своите обврски. Друштвото не користи финансиски деривати.

Кредитен ризик

Кредитниот ризик произлегува од пари и парични средства, депозити во банки и финансиски институции, како и кредитна изложеност кон корпоративни клиенти, вклучувајќи ги побарувањата и обврските. Управувањето со кредитниот ризик на друштвото се врши со превземање на соодветни мерки и активности од страна на друштвото.

Управување со капитален ризик

Целите на друштвото во врска управување со капиталот се зачувување на способноста на друштвото да продолжи да работи врз основа на претпоставка на континуитет за да се зачува оптималната структура која би го намалила трошокот на капитал и би обезбедила приноси на сопствениците.

Проценки на објективната вредност

Друштвото има политика на обелоденување на информации за објективната вредност на оние компоненти од средствата и обврските за кои се расположиви пазарни цени и за оие кај кои објективната вредност може значително да се разликува од сметководствената вредност.

28.Финансиски инструменти

28.1.Ризик од финансирање

Друштвото врши финансирање на своето работење по пат на користење на краткорочни и долгорочни кредити со цел да обезбеди соодветен поврат на вложувањата. Друштвото континуирано ја следи својата задолженост преку соодветна анализа која со состојба на 31 декември 2018 и 2017 година е следната:

ОПИС	2018	2017
Обврски по кредити	37,167	46,782
Парични средства и еквиваленти	(4,100)	(617)
Нето обврски	33,066	46,166
Вкупен капитал	419,937	393,763
% на задолженост	8%	12%

ГД - ТИКВЕШ АД - КАВАДАРЦИ
 Белешки кон Консолидираните Финансиски извештаи
 Состојба за годината што завршува со 31.12.2018 година

28.2. Ризик од девизни валути

Друштвото влегува во трансакции во странска валута, кои произлегуваат од продажби и набавки на странски пазари, при што истото е изложено на секојдневни промени на куревите на странски валути.

Состојбата со девизните износи на средствата и обврските деноминирани до денари на 31 декември 2018 и 2017 година по валути е следната:

	СРЕДСТВА		ОБВРСКИ	
	2018	2017	2018	2017
ЕУР	14,857	17,648	2,321	6,642
УСД	-	-	-	-
	14,857	17,648	2,321	6,642

Друштвото претежно е изложено на ЕУР.

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

	СРЕДСТВА		ОБВРСКИ	
	2018	2017	2018	2017
ЕУР	26,809	14,857	1,516	2,321
УСД	-	-	-	-
	26,809	14,857	1,516	2,321

	Зголемувања за 10%		Намалувања за 10%	
	2018	2017	2018	2017
ЕУР	2,529	1,254	(2,529)	(1,254)
УСД	-	-	-	-
	2,529	1,254	(2,529)	(1,254)

28.3. Ризик од промена на каматите

Друштвото се изложува на ризик од промена на каматните стапки во случај кога користи кредити и позајмици или кога има пласирано средства кај други друштва или банки договорени по варијабилни каматни стапки. Сметководствената вредност на финансиските средства и обврски според изложеноста на каматниот ризик на крајот на годините е како што следува:

Финансиски средства	2018	2017
<i>Некаматоносни:</i>		
*Парични средства	4,100	617
*Побарувања од купувачи	45,160	52,966
*Останати побарувања	4,381	6,674
*Вложувања	53,641	60,257
<i>Каматоносни со промелива камата:</i>		
*Дадени депозити во банка	0	0
*Парични средства	0	0
	0	0
	53,641	60,257
Финансиски обврски	2018	2017
<i>Некаматоносни:</i>		
*Обврски кон добавувачи	75,916	62,121
*Позајмици од друштва	58,708	4,743
*Останати тековни обврски	10,100	7,881
	144,724	74,745
<i>Каматоносни со променлива камата:</i>		
*Кредити од банка	37,167	46,782
	37,167	46,782
	181,891	121,527

ГД - ТИКВЕШ АД - КАВАДАРЦИ
Белешки кон Консолидираните Финансиски извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2018 година

28.4. Ризик од ликвидност

Следната табела ја дава рочноста на финансиските средства и обврски на Друштвото со состојба на 31 декември 2018 година според нивната доспеаност:

2018	До 1 месец	1-3 месец	3-12 месец	Над 12 месеци	Вкупно
*Парични средства	4,100	-	-	-	4,100
*Побарувања од купувачи	-	45,160	-	-	45,160
*Останати побарувања	-	4,381	-	-	4,381
*Вложувања	-	-	-	-	-
	4,100	49,541	0	0	53,641
*Обврски спрема добавувачи	-	75,916	-	-	75,916
*Кредити	-	-	-	95,875	95,875
*Останати обврски	-	10,100	-	-	10,100
	0	86,016	0	95,875	181,891

29. Потенцијални и превземени обврски

Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2018 година не се евидентирани резервирања од потенцијални загуби по основ на судски спорови. Раководството на Компанијата редовно ги анализира можните ризици од загуби по основ на судски спорови и евентуални побарувања против Компанијата кои би можеле да се појават во иднина. Иако резултатот од оваа проблематика не може секогаш со сигурност да се утврди, Раководството на Компанијата верува дека истите нема да резултираат во материјално значајни обврски.

Даночен ризик

Финансиските извештаи и сметководствената евиденција на Компанијата подлежат на даночна контрола од страна на даночните власти во периодот од 5 години по поднесувањето на даночниот извештај за финансиската година и можат да предизвикаат дополнителни даночни обврски. Според проценките на Раководството на Компанијата и на датумот на овие извештаи не постојат било какви дополнителни услови од кои можат да произлезат потенцијално материјално значајни обврски по овој основ.

Капитални обврски

Не се евидентирани капитални обврски на денот на билансирање кои не се веќе признати во Консолидирани Финансиски извештаи.

Искористени гаранции од банка

Не се евидентирани искористени гаранции на денот на билансирање кои не се веќе признати во финансиски извештаи.

ГД - ТИКВЕШ АД - КАВАДАРЦИ
Белешки кон Консолидираните Финансиски извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2018 година

Дадени хипотеки на имот

Евидентирани се хипотеки на имот на денот на билансирање во корист на Прокредит Банка АД Скопје.

30. Настани по датумот на известување

По 31 декември 2018 година – датумот на известувањето, до денот на одобрување на овие Консолидирани Финансиски извештаи, нема настани кои би предизвикале корекција на финансиските извештаи, ниту пак настани кои се материјално значајни за објавување во овие Консолидирани Финансиски извештаи.

Додаток 1 – Консолидирана Годишна сметка

Додаток 2 – Консолидиран Годишен извештај