
ГД - ТИКВЕШ АД -КАВАДАРЦИ

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

ЗА ГОДИНАТА ШТО ЗАВРШУВА НА 31.12.2016

СО ИЗВЕШТАЈ ОД НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

Кавадарци, мај 2017 година

СОДРЖИНА

Страна

ИЗВЕШТАЈ ОД НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

3-4

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

Извештај за сеопфатна добивка 5

Извештај за финансиска состојба 6

Извештај за промените на капиталот 7

Извештај за парични текови 8

Белешки кон финансиските извештаи 9-24

ДОДАТОЦИ

Додаток 1 – Годишна сметка

Додаток 2 – Годишен извештај



Audit Macedonia LLC
since 1995

Aminta III street no 33a/16
P.O. Box 462
1000 Skopje
Tel: +389 2 2463 140
Fax: +389 2 2462 063

ИЗВЕШТАЈ ОД НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

ДО РАКОВОДСТВОТО И АКЦИОНЕРИТЕ НА „ГД – ТИКВЕШ АД“ КАВАДАРЦИ

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на **ГД – ТИКВЕШ АД** Кавадарци коишто ги вклучуваат: Извештај за финансиска состојба заклучно со 31 декември 2016, Извештај за сеопфатна добивка, Прегледот на паричните текови, Извештајот за промената во главнината за годината која што завршува на тој даум, како и прегледот на значајни сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на овие 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 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 финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања. 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 погрешни прикажувања на 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 ефективност 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 финансиските извештаи ја презентираат објективно, од сите материјални аспекти, финансиската состојба на **ГД – ТИКВЕШ АД – КАВАДАРЦИ** заклучно со 31 декември 2016 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 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 годишниот извештај за работа е конзистентен со годишната сметка и финансиските извештаи за годината која завршува на 31 Декември 2016 година. Нашата работа по однос на годишниот извештај за работата е извршена во согласност 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 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 2016 година

Овластен ревизор
Димитар Андоновски

Скопје,
25 мај 2017 година

Управител
Димитар Андоновски

АУДИТ МАКЕДОНИЈА ДОО Скопје

ГД - ТИКВЕШ АД - КАВАДАРЦИ

Финансиски извештаи

31 декември 2016 година

Извештај за сеопфатна добивка за годината што завршува на 31 декември 2016

(во илјада денари)

	Белешка	2016	2015
Приходи од продажба	5.1.	177,052	170,437
Набавна вредност на продадени стоки		(47,989)	(42,244)
Бруто добивка		129,063	128,192
Останати оперативни приходи	5.2.	47,243	16,942
Трошоци за вработени	5.3.	(72,304)	(73,868)
Расход за амортизација	6.1.,6.1.1.	(17,445)	(17,341)
Останати оперативни расходи	5.4.	(49,439)	(45,662)
Оперативна добивка		37,119	8,264
Финансиски приходи	5.4.	829	962
Финансиски расходи	5.5.	(493)	(453)
Добивка (-) Загуба пред одданочување		37,455	8,772
Данок од добивка		(3,123)	(960)
Нето добивка/ (-) Загуба пред одданочување		34,331	7,812
Останата сеопфатна добивка			
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА		34,331	7,812
СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ПЕРИОДОТ ШТО ПРИПАЃА НА СОПСТВЕНИЦИТЕ		34,331	7,812

Овие финансиски извештаи се одобрени од Раководството на Друштвото на 15 март 2017 година и се потпишани во негово име од :

Ристо Милев

Претседател на Управен Одбор на ГД
– Тиквеш АД - Кавадарци

ГД - ТИКВЕШ АД - КАВАДАРЦИ

Финансиски извештаи

31 декември 2016 година

Извештај за финансиска состојба на ден 31 декември 2016

(во илјада денари)

	Белешка	2016	2015
НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА			
Недвижности, постројки и опрема акумулирана амортизација		544,590 (247,257)	496,093 (235,790)
Сметководствена вредност	6.1.	297,333	260,303
Нематеријални средства	6.1.1	78	163
Долгорочни вложувања	6.1.2	432	432
Вкупно нетековни средства		297,843	260,898
ТЕКОВНИ СРЕДСТВА			
Парични средства и еквиваленти	6.2.	209	3,801
Побарувања	6.3.	114,736	100,845
Финансиски вложувања	6.4.	0	0
Залихи	6.5.	6,394	6,968
Вкупно тековни средства		121,339	111,615
ВКУПНИ СРЕДСТВА		419,182	372,513
КАПИТАЛ, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ			
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ			
Запишан Капитал		181,111	181,111
Резерви		114,918	107,107
Акумулирана добивка		4,652	4,652
Добивка за финансиска година		34,331	7,812
ВКУПНО КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ		335,013	300,682
ОБВРСКИ			
Нетековни обврски	6.6.	13,990	6,356
Тековни обврски	6.7.	70,179	65,475
ВКУПНИ ОБВРСКИ		84,169	71,830
ВКУПНО КАПИТАЛ, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ		419,182	372,513

ГД - ТИКВЕШ АД - КАВАДАРЦИ

Финансиски извештаи

31 декември 2016 година

Извештај за промените на капиталот за годината која завршува на 31 декември 2016

(во илјада денари)

ОПИС		Акциоенски капитал		Акумулир. Добивка	Акумулир. Загуба	ВКУПНО
		(удели)	Резерви			
Почетно салдо	01.01.2016	181,111	107,107	12,465	-	300,682
Нова емисија		-	-	-	-	-
Добивки и загуби непризанени во билансот на успех		-	-	-	-	-
Корекција на акумулирана добивка		-	-	-	-	-
Откуп на сопствени акции (удели)		-	-	-	-	-
Нето добивка (загуба) за финансиската година		-	-	34,331	-	34,331
Салдо на	31.12.2016	181,111	107,107	46,796	-	335,013

Извештај за паричните тековиза годината која завршува на 31 декември 2016

(во илјада денари)

	2016	2015
А.Готовински текови од деловни активности	37,465	22,887
Нето добивка/загуба по оданочување	34,331	7,812
Амортизација	11,746	16,580
Зголемување/намалување на залихи	575	6,579
Зголемување/намалување на побарувања од купувачи	(13,891)	(5,374)
Зголемување/намалување на останати побарувања	0	0
Зголемување/намалување на краткорочни обврски	4,704	(2,709)
Зголемување/намалување на останати краткорочни обврски	-	-
Отписи и кусоци (вишоци)	-	-
Б.Готовински текови од инвестициони активности	(48,690)	(18,289)
Директни продажби (-набавки) на материјални и нематријални средства	(48,690)	(18,289)
Зголемувања/намалувања на долгорочни вложувања	0	-
Зголемувања/намалувања на долгорочни побарувања	-	-
Зголемувања/намалувања на краткорочни финансиски вложувања	-	-
В.Готовински текови од финансиски активности	7,634	(1,563)
Зголемување на капиталот	-	-
Зголемување/намалување на долгорочни кредити	7,634	(1,563)
Стекнување на малцински интереси	-	-
Исплатена дивиденда	-	-
Откуп/продажба на сопствени акции	-	-
Зголемување/намалување на паричните средства	(3,592)	3,035
Парични средства на почетокот на годината	3,801	766
Парични средства на крајот на годината	209	3,801

Белешки кон финансиските извештаи

1. Општи податоци

Акцинерско друштво за земјоделско производство ГД – ТИКВЕШ АД –Кавадарци со кратко име ГД – ТИКВЕШ АД –Кавадарци (Друштвото) е акцинерско друштво основано на ден 12 јуни 1998 година. Адресата на седиште на Друштвото е: ул. 29-ти Ноември бр.5 Кавадарци, општина Кавадарци, Република Македонија.

Основната дејност на Друштвото е Одгледување на грозје (шифра 01.21).

Вкупниот број на вработени во Друштвото со состојба на 31 декември 2016 година изнесува 224 лица(2015 : 255 лица).

Согласно статутот на Друштвото, управувањето и раководењето со друштвото е двостепено организирано, за која цел се формирани следните органи:

- Управен одбор со 9 члена
- Надзорен одбор со 3 члена

Како најдоминатни акцинори на Друштвото се Ристо Милев со 58,79% и Радомак-Леонид и др. со 23,27%.

2. Сметководствени политики

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

2.1 Основа за подготовка

Овие 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 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 Република Македонија 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 2016 и 2015. Тековните и споредните податоци прикажани во овие финансиски извештаи се изразени во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено.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.

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 2016	31 Декември 2015
1 ЕУР	61.4812	61.5947
1 УСД	58.3258	56.3744
1 GBP	71.8071	83.4617

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 софтверот се признаваат како трошоци во моментот на нивно настанување.

2.5 Депрецијација

Депрецијацијата на недвижностите и опремата и нематеријалните средства се пресметува пропорционално, 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:

ГД - ТИКВЕШ АД - КАВАДАРЦИ
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2016 година

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 евидентирираниот 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 средствата 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 искажуваат 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 отпишанати 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 доспеаност 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

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

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 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.

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

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 добивката пред оданочување искажана 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 признани како трошоци за даночни цели во ЗДД
- репрезентација и спонзорства над предвидениот лимит според ЗДД

ГД - ТИКВЕШ АД - КАВАДАРЦИ

Белешки кон финансиските извештаи

Состојба за годината што завршува со 31.12.2016 година

- 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

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 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.

ГД - ТИКВЕШ АД - КАВАДАРЦИ
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2016 година

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 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.

ГД - ТИКВЕШ АД - КАВАДАРЦИ
 Белешки кон финансиските извештаи
 Состојба за годината што завршува со 31.12.2016 година

4. Финансиски извештаи

Во 2016 година друштвото изготвило :

- Извештај за финансиската состојба
- Извештај за сеопфатната добивка
- Извештај за паричните текови
- Извештај за промените во главнината
- Белешки кон финансиските извештаи

Освен наведените 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

5. Објаснувачки белешки кон билансот на успех

5.1. Приходи од продажба				
Р.бр.	ОПИС	2016	2015	
1	Приходи од продажба на добра и услуги на поврзани друштва	0	-	
2	Приходи од продажба на производи и услуги во земјата	166,120	155,121	
3	Приходи од продажба стоки во земјата	4,087	3,202	
4	Приходи од продажба на производи, стоки и услуги во странство	6,845	12,115	
6	Други приходи од продажба	-	-	
ВКУПНО ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА		177,052	170,437	
5.2. Останати оперативни приходи				
Р.бр.	ОПИС	2016	2015	
1	Приходи од продадени материјали,рез. делови и отпадоци	12,101	5,343	
2	Приходи од продажба на нетековни средства	25,951	117	
3	Промена на залихите	0	(8,288)	
4	Приходи од продажба на сопствени добра	1	1,743	
5	Приходи од вредносно усогласување	0	0	
6	Приходи од закуп	4,373	4,177	
7	Добивки од продажба на нематеријални и материјални средства	0	0	
8	Добивки од продажба на хартии од вредност	-	-	
9	Добивки од продажба на материјали и отпадоци	0	0	
10	Вишоци	1	3	
11	Добивки од наплатени отпишани побарувања и отпис на обврски	0	0	
12	Приходи од премии,субвенции, дотации и донации	3,361	12,762	
13	Останати приходи	1,456	1,086	
ВКУПНО ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ		47,243	16,942	

ГД - ТИКВЕШ АД - КАВАДАРЦИ

Белешки кон финансиските извештаи

Состојба за годината што завршува со 31.12.2016 година

5.3. Трошоци за вработени

Р.бр.	ОПИС	2016	2015
1	Бруто плати на вработени	65,604	66,614
2	Дневници за службено патување и патни трошоци	372	495
3	Трошоци за превоз на вработени	4,290	5,558
4	Трошоци за отпремнини и регрес за годишен одмор	2,037	1,202
5	Трошоци за надомест на УО и НО	0	0
ВКУПНО ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕЕНИ		72,304	73,868

5.4. Останати оперативни расходи

Р.бр.	ОПИС	2016	2015
1	ПТТ Трошоци (телефон,интернет)	518	525
2	Потрошена енергија	10,833	11,353
3	Транспортни услуги	1,842	1,513
4	Услуги за одржување	4,124	10,253
5	Закуп	0	0
6	Комунални услуги	875	497
7	Услуги од надворешни правни и физички лица	-	-
8	Други услуги	1,224	1,153
9	Усогласување на фин. вложувања	-	-
10	Усогласување на краткорочни побарувања	0	0
11	Отпис на побарувања од купувачи	130	0
12	Отпис на ситен инвентар	5,951	6,855
13	Усогласувања на залихите	0	0
14	Отписи на залихи	-	-
15	Други услогласувања	-	-
16	Канцелариски и административни трошоци	1,924	172
17	Трошоци за репрезентација, пропаганда и спонзорства	869	823
18	Осигурување	0	0
19	Други даноци	327	277
20	Банкарски услуги и платен промет	332	177
21	Други нематеријални трошоци	19,213	11,921
22	Неотпишана вредност на отуѓени и расходовани постојани средства	0	0
23	Кусоци, казни и други слични надоместоци на трошоци	7	1
24	Намалување на вредноста на постојните средства	1,244	141
25	Дополнително утврдени и непредвидени трошоци	27	0
26	Капитални загуби	0	0
27	Други трошоци	0	0
ВКУПНО ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ		49,439	45,662

ГД - ТИКВЕШ АД - КАВАДАРЦИ

Белешки кон финансиските извештаи

Состојба за годината што завршува со 31.12.2016 година

5.4. Финансиски приходи			
Р.бр.	ОПИС	2016	2015
1	Приход од камати од поврзани друштва	-	-
2	Приходи од курсни разлики од поврзани друштва	-	-
3	Останати финансиски приходи од поврзани друштва	-	-
4	Приходи од вложувања во поврзани друштва	-	-
5	Приход од камати од неповрзани друштва	197	783
6	Приходи од курсни разлики од неповрзани друштва	481	168
7	Приходи од вложувања во неповрзани друштва	-	-
8	Останати финансиски приходи	151	10
ВКУПНО ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ		829	962

5.5. Финансиски расходи			
Р.бр.	ОПИС	2016	2015
1	Камати од работење со поврзани субјекти	0	0
2	Курсни разлики од работење со поврзани субјекти	-	-
3	Останати финансиски расходи од поврзани субјекти	-	-
4	Камати од работење со неповрзани субјекти	451	400
5	Курсни разлики од работење со неповрзани субјекти	42	53
6	Останати финансиски расходи	0	0
ВКУПНО ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ		493	453

ГД - ТИКВЕШ АД - КАВАДАРЦИ
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2016 година

6.Објаснувачки белешки кон билансот на состојба

6.1. Недвижности, постројки и опрема

ОПИС	Земјиште	Деловен објект	Постројки и опрема	Алат, погон.и канц. инв	Биолошки с-ва	Инвестиции во тек	ВКУПНО
ПРОМЕНИ ВО 2016							
Набавна вредност 01.01.2016	3,542	63,800	197,312		210,089	21,349	496,093
Набавени во 2016		7,145	30,614		13,922	0	51,681
Отуѓени, раходовани во 2016	(614)				0	(2,570)	(3,184)
Состојба на 31.12.2016	2,928	70,945	227,926	0	224,011	18,779	544,590
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА							
Состојба на 01.01.2016		(15,150)	(48,545)		(172,094)		(235,790)
Тековна амортизација 2016			(9,822)		(1,839)		(11,661)
Намалување (отуѓување, расход)		193			0		193
Состојба на 31.12.2016	0	(14,957)	(58,367)	0	(173,933)	0	(247,257)
СМЕТКОВОДСТВЕНА ВРЕДНОСТ							
Состојба на 31.12.2016	2,928	55,988	169,560	0	50,078	18,779	297,333

*Градежните објекти се под хипотека во корист Прокредит Банка

6.1.1. Нематеријални средства

ОПИС	Оснивачки вложувања	Софтвер	Заштитни знаци	Лиценци	ВКУПНО
ПРОМЕНИ ВО 2016					
Набавна вредност 01.01.2016		341			341
Набавени во 2016					0
Отуѓени, раходовани во 2016					0
Состојба на 31.12.2016		341			341
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА					
Состојба на 01.01.2016		(178)			(178)
Тековна амортизација 2016		(85)			(85)
Намалување (отуѓување, расход)					0
Состојба на 31.12.2016		(263)			(263)
СМЕТКОВОДСТВЕНА ВРЕДНОСТ					
Состојба на 31.12.2016	0	78	0	0	78

ГД - ТИКВЕШ АД - КАВАДАРЦИ
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2016 година

6.1.2. Долгорочни вложувања

Р.б.	ОПИС	2016	2015
	Вложувања во акции (удели) во поврзани		
1	субјекти	432	432
2	Долгорочни заеми на поврзани субјекти	-	-
	Вложувања во акции (удели) во банки и		
3	други трг. Друштва	-	-
	Вложувања во хартии од вредност		
4	(долгорочни)	-	-
	Финансиски средства расположиви за		
	продажба	-	-
5	Други долгорочни вложувања	-	-
	ВКУПНО	432	432

6.2. Парични средства и еквиваленти

Р.б.	ОПИС	2016	2015
1	Пари на сметки во банка	106	3,625
2	Пари на издвоени сметки	0	0
3	Пари во денарска благајна	57	176
4	Пари на девизна сметка	46	0
5	Пари во девизна благајна	-	-
6	Чекови и меници	-	-
7	Обврзници	-	-
8	Комерцијални и благајнички записи	-	-
9	Останти хартии од вредност	-	-
	Вредносни усогласувања на хартии од		
10	вредност	-	-
	ВКУПНО	209	3,801

6.3. Побарувања

Р.б.	ОПИС	2016	2015
1	Побарувања од поврзани друштва.	76,778	60,567
2	Побарувања од купувачи салдо	32,178	33,469
	Побарувања од купувачи во странство		
3	салдо	4,283	5,915
4	Вредносни усогласувања	-	-
5	Дадени аванси	467	18
6	Одобрено позајмици и заеми	0	0
7	Побарувања за ДДВ	548	366
8	Побарувања за данок од добивка	0	0
9	Други побарувања од државата	0	0
10	Побарувања од вработени	481	510
11	Останати побарувања	0	0
12	Однапред наплатени трошоци	0	0
	ВКУПНО	114,736	100,845

ГД - ТИКВЕШ АД - КАВАДАРЦИ
 Белешки кон финансиските извештаи
 Состојба за годината што завршува со 31.12.2016 година

6.4. Вложувања		2016	2015
Р.б.	ОПИС		
1	Краткорочни кредити на поврзани друштва	-	-
2	Краткорочни кредити во замјата и во странство	-	-
3	Хартии од вредност до доспевање	-	-
4	Други хартии од вредност	-	-
5	Останати краткорочни финансиски средства	-	-
6	Вредносно усогласување	-	-
ВКУПНО		0	0

6.5. Залихи		2016	2015
Р.б.	ОПИС		
1	Залиха на недовршено производство	284	667
2	Залиха на трговска стока на 31.12.	7	0
3	Залиха на готови производи	2	3
4	Отстапување од цени	-	-
5	Стоки во туѓ склад	0	0
6	Залиха на трговски стоки во продавница на 31.12.	0	0
7	ДДВ во залиха на 31.12.	0	0
8	Вкалкулирана разлика во цени	0	0
9	Вредносно усогласување на залиха на трговски стоки	-	-
10	Залиха на материјали	3,879	3,323
11	Залиха на резервни делови	503	479
12	Залиха на ситен инвентар и авто гуми	1,719	2,496
ВКУПНО		6,394	6,968

6.6. Нетековни обврски		2016	2015
Р.б.	ОПИС		
1	Долгорочни обврски спрема добавувачи	0	0
2	Долгорочни обврски по заеми и кредити	13,990	6,356
3	Одложени даночни обврски	-	-
4	Други долгорочни обврски	-	-
ВКУПНО		13,990	6,356

ГД - ТИКВЕШ АД - КАВАДАРЦИ
 Белешки кон финансиските извештаи
 Состојба за годината што завршува со 31.12.2016 година

6.7. Тековни обврски		2016	2015
Р.б.	ОПИС		
1	Обврски спрема добавувачи	50,998	50,093
2	Обврски спрема добавувачи од странство	6,642	7,456
3	Обврски за нефактурирана стока	-	-
4	Обврски спрема поврзани субјекти	1,298	899
5	Обврски за заеми и кредити	2,641	740
7	Обврски за аванси, депозити и гаранции	48	54
9	Обврски за даноци	4,375	1,030
10	Обврски спрема вработени	3,695	4,721
11	Други обврски	481	481
12	Незаработени приходи	-	-
ВКУПНО		70,179	65,475

7. Трансакции со поврзани субјекти

Во 2016 година Друштвото има трансакции со субјекти кои согласно Законот за трговски друштва имаат третман на поврзани лица.

Прегледот во продолжение го прикажува обемот и состојбите од трансакциите со поврзаните субјекти со состојба и за годината што завршува на 31 декември 2016.

2016 година	Трансакции со поврзани субјекти ОПИС	Побарувања	Обврски	Приходи	Расходи
1	ВВМ ГД ТИКВЕШ ДООЕЛ	76,778	1,298	86,985	86,985
ВКУПНО		76,778	1,298	86,985	86,985

8. Управување со ризици

Во нормалниот тек на спроведувањето на своите деловни 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 минимизирање на потенцијалните негативни ефекти врз финансиското работење на Друштвото.

Ризик 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 договарање 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.

Ризик 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.

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 оние кај кои објективната вредност може значително да се разликува од сметководствената вредност.

9. Потенцијални и превземени обврски

Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2016 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 финансиски извештаи.

10. Настани по датумот на известување

По 31 декември 2016 година – датумот на известувањето, до денот на одобрување на овие финансиски извештаи, нема настани кои би предизвикале корекција на финансиските извештаи, ниту пак настани кои се материјално значајни за објавување во овие финансиски извештаи.

Додаток 1 – Годишна сметка

Додаток 2 – Годишен извештај