

Винарска Визба
ПОПОВА КУЛА АД Демир Капија

Консолидирани финансиски извештаи
за годината која завршува на 31
Декември 2016
во согласност со сметоводствените
стандарди кои се прифатени во РМ
и
Извештај на независниот ревизор

Март 2017

СОДРЖИНА

| | Страна |
|--|--------|
| ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР | 1 - 2 |
| ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ | |
| Консолидиран извештај за сеопфатна добивка | 3 |
| Консолидиран извештај за финансиска состојба | 4 |
| Консолидиран извештај за промени во капиталот | 5 |
| Консолидиран извештај за паричните текови | 6 |
| Белешки кон консолидираните финансиските извештаи | 7 - 31 |
| ДОДАТОЦИ | |
| Додаток 1- Законска обврска за составување на консолидирана годишна сметка и консолидиран годишен извештај за работење | |
| Додаток 2- Консолидирана годишна сметка | |
| Додаток 3- Консолидиран годишен извештај за работење | |

До акционерите на
Винарска Визба
„ПОПОВА КУЛА“ АД Демир Капија

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

Ние извршивме ревизија на приложените консолидирани финансиски извештаи на Винарската Визба „ПОПОВА КУЛА“ АД Демир Капија, кои се состојат од Консолидираниот извештај за финансиска состојба на 31 декември 2016 година, Консолидираниот извештај за сеопфатна добивка, Консолидираниот извештај за промените на капиталот и Консолидираниот извештај за паричните текови за годината која завршува на тој ден и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за консолидираните финансиските извештаи

Раководството на Друштвото е одговорно за подготвување и објективно презентирање на овие консолидирани финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени и објавени во Република Македонија и за интерната контрола која што е релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на консолидираните финансиските извештаи кои што се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали се 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 спроведовме во согласност со ревизорски стандарди кои се во примена 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 финансиски извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања.

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во консолидираните финансиски извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на консолидираните финансиски извештаи, без разлика дали е резултат на измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на консолидираните финансиски извештаи на ентитетот за да обликува ревизорски постапки кои што 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 консолидираните финансиски извештаи.

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

До акционерите на
Винарска Визба
„ПОПОВА КУЛА“ АД Демир Капија

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР (Продолжува)

Мислење на ревизорот

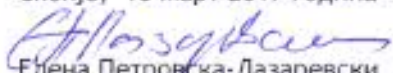
Според нашето мислење, консолидираните финансиски извештаи ја прикажуваат реално и објективно, во сите значајни аспекти, финансиската состојба на Винарска Визба „Попова Кула“ АД, Демир Капија на ден 31 декември 2016 година, како и финансиските резултати и неговите паричните текови за годината која која завршува на тој ден, во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија.

Извештај за други правни и регулативни барања


Менаџментот на Друштвото е исто така одговорен за подготвување на консолидираниот годишен извештај за работата во согласност со Законот за трговски друштва. Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да известиме дали консолидираниот годишен извештај за работа е конзистентен со консолидираната годишна сметка и консолидираните финансиски извештаи за годината која завршува на 31 Декември 2016 година. Нашата работа во однос на консолидираниот годишен извештај за работа е извршена во согласност со МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во консолидираниот годишен извештај за работата се конзистентни со консолидираната годишна сметка и ревидираните консолидирани финансиски извештаи.

Консолидираниот годишен извештај за работа е конзистентен, од сите материјални аспекти, со консолидираната годишна сметка и ревидираните консолидирани финансиски извештаи на Винарска Визба „ПОПОВА КУЛА“ АД, Демир Капија за годината која завршува на 31 Декември 2016 година.

Скопје, 15 март 2017 година


Елена Петровска-Лазаревски
Овластен ревизор




Драган Димитров
Управител

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
за годината која завршува на 31 Декември 2016
Во илјади денари

| | Белешка | 2016 | 2015 |
|--|---------|-----------------|-----------------|
| ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ | | | |
| Приходи од продажба | 4 | 48.421 | 50.682 |
| Останати оперативни приходи | 5 | 1.834 | 2.109 |
| Вкупно оперативни приходи | | 50.255 | 52.791 |
| ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ | | | |
| Трошоци во промена на залихи | | 2.563 | 3.208 |
| Набавна вредност на продадени стоки | | (3.603) | (5.401) |
| Трошоци за материјали и одржување | 6 | (18.639) | (20.425) |
| Плати, надоместоци и други лични примања | 7 | (11.224) | (11.467) |
| Деперцијација и Амортизација | 8 | (6.037) | (5.586) |
| Останати оперативни трошоци и расходи | 9 | (11.206) | (10.481) |
| Вкупно оперативни трошоци | | (48.146) | (50.152) |
| ОПЕРАТИВНА ДОБИВКА | | 2.109 | 2.639 |
| ПРИХОДИ/(РАСХОДИ) ОД ФИНАНСИРАЊЕ | | | |
| Нето приходи/(расходи) од камати | 10 | (2.327) | (2.200) |
| Нето приходи/(расходи) од курсни разлики | 11 | 73 | (37) |
| Нето расходи од финансирање | | (2.254) | (2.237) |
| ДОБИВКА/(ЗАГУБА) ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ | | (145) | 402 |
| Данок од добивка | 12 | (397) | (262) |
| ДОБИВКА/(ЗАГУБА) ЗА ГОДИНАТА | | (542) | 140 |
| Добивки/(загуби) кои произлегуваат од преведување на странско работење | | (1) | - |
| ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА/(ЗАГУБА) ЗА ГОДИНАТА | | (543) | 140 |
| НЕТО ДОБИВКА/(ЗАГУБА) КОЈА ПРИПАГА НА МАЈКАТА | | (576) | 137 |
| НЕКОНТРОЛИРАЧКО УЧЕСТВО ВО НЕТО ДОБИВКАТА/(ЗАГУБАТА) | | 33 | 3 |
| Заработувачка/(загуба) по акција во денари | 13 | (0,201) | 0,052 |

Белешките претставуваат составен дел на консолидираните финансиски извештаи.

Приложените консолидирани финансиски извештаи се одобрени за издавање од страна на раководството на Друштвото на ден 15 март 2017 година и се потпишани во негово име од страна на:



Јордан Трајков
Извршен директор

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА
на ден 31 Декември 2016
Во илјади денари

| | Белешки | 31 декември 2016 | 31 декември 2015 |
|---------------------------------|---------|---------------------|---------------------|
| СРЕДСТВА | | | |
| Нетековни средства | | | |
| Недвижности, постројки и опрема | 14 | 134.888 | 136.681 |
| | | 134.888 | 136.681 |
| Тековни средства | | | |
| Залихи | 15 | 32.487 | 31.937 |
| Побарувања од купувачи | 16 | 7.855 | 10.825 |
| Останати тековни средства и АВР | 17 | 561 | 328 |
| Пари и парични еквиваленти | 18 | 3.295 | 1.875 |
| | | 44.198 | 44.965 |
| ВКУПНИ СРЕДСТВА | | 179.086 | 181.646 |
| КАПИТАЛ И ОБВРСКИ | | | |
| Капитал | | | |
| Акционерски капитал | 19 | 166.050 | 166.050 |
| Резерви | | 787 | 820 |
| Акумулирана загуба | | (39.546) | (38.933) |
| | | 127.291 | 127.937 |
| Неконтролирачко учество | | 1.377 | 1.404 |
| | | 128.668 | 129.341 |
| Нетековни обврски | | | |
| Долгорочни финансиски обврски | 20 | 24.725 | 31.586 |
| | | 24.725 | 31.586 |
| Тековни обврски | | | |
| Краткорочни финансиски обврски | 21 | 14.910 | 8.868 |
| Обврски кон добавувачи | 22 | 9.079 | 10.095 |
| Останати тековни обврски и ПВР | 23 | 1.704 | 1.756 |
| | | 25.693 | 20.719 |
| ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ | | 179.086 | 181.646 |

Белешките претставуваат составен дел на консолидираните финансиски извештаи.

Приложените консолидирани финансиски извештаи се одобрени за издавање од страна на раководството на Друштвото на ден 15 март 2017 година и се потпишани во негово име од страна на:



Jordan Trajkov
 Јордан Трајков
 Извршен директор

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО КАПИТАЛОТ
за годината која завршува на 31 декември 2016
Во илјади денари

| | Акционерски капитал | Останат капитал и резерви | Акумул. загуба | Вкупно | Неконтр. учеств | Вкупно главнина |
|-------------------------------|---------------------|---------------------------|----------------|---------|-----------------|-----------------|
| Состојба на 1 Јануари 2015 | 166.050 | 1.592 | (39.103) | 128.539 | 660 | 129.199 |
| Останати зголем. (намалувања) | - | (772) | 33 | (739) | 741 | 2 |
| Добивка за годината | - | - | 137 | 137 | 3 | 140 |
| Состојба на 31 декември 2015 | 166.050 | 820 | (38.933) | 127.937 | 1.404 | 129.341 |
| Останати зголем. (намалувања) | - | (33) | (37) | (70) | (60) | (130) |
| Добивка (загуба) за годината | - | - | (576) | (576) | 33 | (543) |
| Состојба на 31 декември 2016 | 166.050 | 787 | (39.546) | 127.291 | 1.377 | 128.668 |

Белешките претставуваат составен дел на консолидираните финансиски извештаи.

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
за годината која завршува на 31 декември 2016
Во илјади денари

| | 2016 | 2015 |
|---|---------|---------|
| ПАРИЧНИ ТЕКОВИ ОД ОПЕРАТИВНИ АКТИВНОСТИ | | |
| Добивка/(загуба) пред оданочување | (145) | 402 |
| <i>Усогласувања на добивката за нето паричните текови од оперативни активности:</i> | | |
| Депрецијација/Амортизација | 6.037 | 5.586 |
| Приходи од отпис на обврски | (418) | (96) |
| Расходи од отпис на побарувања | 1.408 | 100 |
| Добивка од продажба на основни средства | (15) | (60) |
| Кусоци / (Вишоци) | (6) | - |
| Прилагодувања за приходи/(трошоци) за камати | 2.237 | 64 |
| Останати прилагодувања | (132) | 2 |
| Оперативна добивка пред промени во работниот капитал | 9.056 | 5.998 |
| Промени во оперативните средства и обврски: | | |
| <i>Зголемување/(намалување) на тековните средства:</i> | | |
| Побарувања од купувачи | 1.562 | (419) |
| Останати тековни средства и АВР | (233) | 291 |
| Залихи | (544) | (1.074) |
| <i>Зголемување/(намалување) на тековните обврски:</i> | | |
| Обврски кон добавувачи | (599) | 592 |
| Останати обврски и ПБР | (52) | 50 |
| Парични средства генерирани од работењето | 9.190 | 5.438 |
| Платени камати | (2.442) | (118) |
| Платен данок на добивка | (397) | (262) |
| Нето паричен тек од оперативни активности | 6.351 | 5.058 |
| ПАРИЧНИ ТЕКОВИ ОД ИНВЕСТИЦИОНИ АКТИВНОСТИ | | |
| Набавка(продажба) на недвижности, постројки и опрема | (4.244) | (8.759) |
| Продажба на недвижности, постројки и опрема | 15 | 60 |
| Примени камати | 115 | 55 |
| Нето паричен тек од инвестициони активности | (4.114) | (8.644) |
| ПАРИЧНИ ТЕКОВИ ОД ФИНАНСИСКИ АКТИВНОСТИ | | |
| Краткорочни финансиски обврски | 6.043 | 4.748 |
| Долгорочни финансиски обврски | (6.861) | (60) |
| Нето паричен тек од финансиски активности | (818) | 4.688 |
| Нето зголемување / (намалување) на паричните средства | 1.419 | 1.102 |
| Пари и парични средства на почетокот на годината | 1.875 | 774 |
| Пари и парични средства, крај на годината (Белешка 18) | 3.295 | 1.875 |

Белешките претставуваат составен дел на консолидираните финансиските извештаи.

**БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2016**

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

1. КОРПОРАТИВНИ ПОДАТОЦИ

Друштвото за производство и промет Винарската визба ПОПОВА КУЛА АД, Демир Капија и подружниците („Групата“) се занимава со основна деловна активност на производство и промет на вино од грозје и вински туризам. Матичното друштво ВВ Попова Кула АД Демир Капија (во понатамошниот текст Друштвото) е акционерско друштво регистрирано согласно Законот за трговските друштва.

Во текот на 2008 година, Матичното Друштво го основа и е 75% сопственик на Друштвото Попова Кула С.П. ЗОО Полска, правен субјект регистриран во Република Полска. Во текот на 2012 година капиталот на подружницата се зголемува за дополнителни 110 илјади злоти при што дополнително уплатениот дел од страна на Попова Кула АД, Демир Капија изнесува 66 илјади полски злоти и согласно истото со состојба на 31 декември 2013 година учество во капиталот на Попова Кула СП ЗОО изнесува 67,52%. На 31 декември 2015 и 2016 година учеството се задржува исто на 67,52%. Матичното Друштво, во 2012 година стекнува 100% сопственост во Станушина ДООЕЛ, Демир Капија. На 31 декември 2016 година сопственоста е истотака 100%.

Седиштето на Друштвото е лоцирано во Демир Капија, Булевар на виното бр 1, Република Македонија.

На 31 декември 2016 година, Друштвото имало 39 вработени (31 декември 2015: 38 вработени).

2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

2.1. Основи за консолидација

Согласно Меѓународниот сметководствен стандард (МСС) 27 „Консолидирани и посебни финансиски извештаи“, Друштвото ги состави своите консолидирани финансиски извештаи за деловната 2016 година, во согласност со барањата на сметководствената регулатива која се применува во Република Македонија во кои се вклучени ПОПОВА КУЛА АД, Демир Капија и подружниците: Станушина ДООЕЛ Демир Капија со 100% учество, како и Попова Кула ЗАО, Полска со 67,52% учество.

По потреба се извршени рекласификации на податоците обелоденети во финансиските извештаи на подружниците заради усогласување на нивните сметководствени политики со политиките на Друштвото.

2.2. Основа за изготвување и презентација на консолидираните финансиските извештаи

Во согласност со одредбите на Законот за трговски друштва (“Службен весник на РМ” бр.28/04, 84/05, 71/06, 25/07, 87/08, 17/09, 23/09, 42/10, 48/10, 8/11, 21/11, 24/11, 166/12, 70/13, 119/13, 120/13, 187/13) правните лица во Република Македонија имаат обврска да водат сметководство и да подготвуваат консолидирани финансиски извештаи во согласност со усвоените меѓународни стандарди за финансиско известување објавени во Службен весник на Република Македонија.

Приложените консолидирани финансиски извештаи се изготвени во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија т.е во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) објавени во Република Македонија во Правилникот за сметководство (Сл.Весник 159/2009) и применливи од 1 Јануари 2010 година. Консолидираните финансиски извештаи се изготвени со примена на методата на набавна вредност и принципот на континуитет во работењето.

**БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2016**

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжува)

2.2. Основа за изготвување и презентација на консолидираните финансиски извештаи (Продолжува)

При изготвувањето на овие консолидирани финансиски извештаи, Друштвото се придржуваше кон сметководствените политики опишани во Белешка 2. Сметководствените политики применети во овие консолидирани финансиски извештаи се конзистентни со политиките применувани за консолидираните годишните финансиски извештаи за фискалната 2015 година.

Консолидираните финансиски извештаи на Друштвото се изразени во илјади денари. Денарот претставува официјална известувачка валута на Друштвото. Сите други трансакции во валута различна од официјалната се сметаат за трансакции во странска валута.

Подготвувањето на консолидираните финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија, бара примена на одредени сметководствени проценки. Исто така бара од раководството да примени расудување во процесот на примена на сметководствените политики на Друштвото. Деловите кои вклучуваат повисок степен на расудување и комплексност, или пак делови каде што претпоставките и оценките се значајни за консолидираните финансиски извештаи се обелоденети во белешка 2.4.

(a) Нови стандарди, измени и толкувања кон постоечките стандарди, валидни во тековниот период на известување, кои не се официјално усвоени

До датата на усвојување на приложените консолидирани финансиски извештаи, следниве нови и изменети МСС, МСФИ и толкувањата кои се составен дел на стандардите, како и нивните измени, издадени од Одборот за меѓународни сметководствени стандарди, односно Комитетот за толкување на меѓународно финансиско известување, кои стапуваат на сила започнувајќи од 1 јануари 2016 година и порано, и како такви се применливи на консолидираните финансиски извештаи за 2016 година, но се уште не се преведени и прифатени во Република Македонија за периодите на известување кои почнуваат тогаш, и согласно тоа не се во примена кај Друштвото:

- Измени кон МСФИ 7 "Финансиски инструменти: Обелоденувања" (стануваат валидни за годишните периоди кои започнуваат по 1 јануари 2009);
- КТМФИ 18 "Пренос на средства од страна на купувачите" (стануваат валидни за годишните периоди кои започнуваат на или по 1 јули 2009);
- Измени кон КТМФИ 9 "Повторна процена на вградени деривативи и МСС 39" Финансиски инструменти: Признавање и мерење (стануваат валидни за годишните периоди кои започнуваат на 1 јули 2009);
- Измени кон КТМФИ 16 "Хеџинг на нето вложување во странски операции" (стануваат валидни за годишните периоди кои започнуваат на 1 јули 2009);
- Измени на различни стандарди и толкувања како резултат на проектот за годишно унапредување на стандардите, објавени од страна ОМСС во април 2009 година (датумите на примена варираат од стандард до стандард, но повеќето се применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2010);
- Измени кон МСС 32 "Финансиски инструменти: Презентација" - Класификација на издадени права (стануваат валидни за годишните периоди кои започнуваат на 1 февруари 2010 или по тој датум);
- Измена кон МСФИ 1 "Првична примена на Меѓународните стандарди за финансиско известување" (стануваат валидни за годишните периоди кои започнуваат на 1 јули 2010 година);

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

за годината која завршува на 31 декември 2016

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжува)

2.2. Основа за изготвување и презентација на консолидираните финансиски извештаи (Продолжува)

(а) Нови стандарди, измени и толкувања кон постоечките стандарди, валидни во тековниот период на известување, кои не се официјално усвоени (Продолжува)

- КТМСФИ 19 "Плаќање на обврски со инструменти на капиталот" (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2010);
- Измени на различни стандарди и толкувања како резултат на проектот за годишно унапредување на стандардите, објавени од страна ОМСС во мај 2010 година (датумите на примена варираат од стандард до стандард, но повеќето се применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2010);
- Ревидиран МСС 24 „Обелоденување на поврзани субјекти„ (стануваат валидни за годишните периоди кои започнуваат на 1 јануари 2011 или по тој датум);
- Измени кон КТМСФИ 14 "МСС 19 - Ограничување на средствата за дефинирани користи, минимални барања за финансисрање и нивна поврзаност" - Претплати на минималните барања на Друштвото (стануваат валидни за годишните периоди кои започнуваат на 1 јануари 2011 или по тој датум);
- Измени на МСС 12 "Даноци на добивка" - Одложен данок: поврат на основните средствата (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2012);
- Измени кон МСС 1 "Презентирање на финансиски извештаи"-Останата сеопфатна добивка (стануваат валидни за годишните периоди кои започнуваат на 1 јули 2012 или по тој датум);
- Ревидиран МСС 19 " Корист за вработените" (станува валиден за годишните периоди кои започнуваат на 1 јануари 2013 или по тој датум);
- Ревидиран МСС 27 "Поединечни финансиски извештаи" (станува валиден за годишните периоди кои започнуваат на 1 јануари 2013 или по тој датум);
- Ревидиран МСС 28 "Вложувања во придружени ентитети" (станува валиден за годишните периоди кои започнуваат на 1 јануари 2013 или по тој датум);
- Измени на МСФИ 1 "Првично усвојување на меѓународните стандарди за финансиско известување" - Државни кредити (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013) и сериозна хиперинфлација и отстранување на фиксни датуми за првичните усвојувачи на МСФИ (стануваат валидни за годишните периоди кои започнуваат на 1 јули 2011 или по тој датум);
- Измени на МСФИ 7 "Финансиски инструменти: Обелоденувања" - Порамнување на финансиски средства и финансиски обврски (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013) и трансфер на финансиски средства (стануваат валидни за годишните периоди кои започнуваат на 1 јули 2011 или по тој датум);
- МСФИ 9 "Финансиски инструменти" (станува валиден за годишните периоди кои започнуваат на 1 јануари 2013 или по тој датум). Овој стандард се однесува на класификација и мерење на финансиските средства.
- МСФИ 10 „Консолидирани финансиски извештаи“ (станува валиден за годишните периоди кои започнуваат на 1 јануари 2013 или по тој датум);
- МСФИ 11 „Заеднички договори“ (станува валиден за годишните периоди кои започнуваат на 1 јануари 2013 или по тој датум);
- МСФИ 12 „Обелоденување на удели во други ентитети“ (станува валиден за годишните периоди кои започнуваат на 1 јануари 2013 или по тој датум);
- МСФИ 13 „Мерење на фер вредност“ (станува валиден за годишните периоди кои започнуваат на 1 јануари 2013 или по тој датум);

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2016

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжува)

2.2. Основа за изготвување и презентација на консолидираните финансиски извештаи (Продолжува)

(а) Нови стандарди, измени и толкувања кон постоечките стандарди, валидни во тековниот период на известување, кои не се официјално усвоени (Продолжува)

- КТМФИ 20 „Трошоци за откривка во фазата на производство на површински рудници“ (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013);
- Измени на повеќе стандарди (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, МСС 1, МСС, 16, МСС 21, МСС 28, МСС 31, МСС 32, МСС 34 и КТМСФИ 13) како резултат на проектот за годишно унапредување на стандардите, циклус 2009-2011, објавени од страна ОМСС во мај 2012 година, првенствено заради отстранување на неконзистентности и појаснување на текстот (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013)
- Измени на МСС 32 „Финансиски Инструменти: Презентација“ Балансирање на Финансиските Средства и Финансиските Обврски (во примена за годишниот известувачки период кој почнува на или по 1 Јануари 2014);
- Измени на МСФИ 10, МСФИ 12 и МСФИ 27 - „Инвестициски Ентитети“ (во примена за годишниот известувачки период кој почнува на или по 1 Јануари 2014);
- Измени на МСС 36 „Оштетување на средства“ - Обелоденувања за надоместив износ за не финансиски средства (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2014);
- Измени на МСС 39 „Финансиски Инструменти: Признавање и Вреднување“ - Обнова на Деривативи и Продолжување на сметководство за Хеџинг (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2014); и
- КТМФИ 21 „Потенцијални судски обврски“(применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2014).
- Измени кон повеќе стандарди (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МСС 16, МСС 24 и МСС 38) резултираат од годишните подобрувања на стандардите, „Циклус 2010-2012“, објавени од страна на ОМСС во Декември 2013, примарно преку остранување на контрадикторностите и разјаснување на текстот (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2014);
- Измени на повеќе стандарди (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МСС 40) како резултат на проектот за годишни подобрувања на стандардите „Циклус 2011-2013“, објавени од ОМСС во декември 2013, примарно преку остранување на контрадикторностите и разјаснување на текстот (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2014);
- Измени кон МСС 19 „Користи за вработените“ - Дефинирани планови за користи: Придонеси за вработените (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 Јули 2014);
- Измени на повеќе стандарди (МСФИ 5, МСФИ 7, МСС 19 и МСС 34) како резултат на проектот за годишни подобрувања на стандардите „Циклус 2012-2014“, објавени од ОМСС во септември 2014, примарно преку остранување на контрадикторностите и разјаснување на текстот (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016);
- Измени кон МСФИ 11 „Заеднички спогодби“ - Заеднички спогодби: Сметководство за Преземање на интерес (применлив за годишните периоди кои започнуваат на 1 Јануари 2016 или по тој датум);

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

за годината која завршува на 31 декември 2016

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжува)

2.2. Основа за изготвување и презентација на консолидираните финансиски извештаи (Продолжува)

(а) Нови стандарди, измени и толкувања кон постоечките стандарди, валидни во тековниот период на известување, кои не се официјално усвоени (Продолжува)

- Измени кон МСС 1 „Презентација на финансиски извештаи“ - Иницијатива за обелоденување (применлив за годишните периоди кои започнуваат на 1 Јануари 2016 или по тој датум);
- Измени кон МСС 16 „Недвижности, постојки и опрема“ и МСС 18 „Нематеријални средства“ Појаснување на прифатливи методи на депрецијација и амортизација (применлив за годишните периоди кои започнуваат на 1 Јануари 2016 или по тој датум);
- Измени кон МСС 16 „Недвижности, постојки и опрема“ и МСС 41 „Земјоделство“ - Земјоделство: повеќе годишни насади (применлив за годишните периоди кои започнуваат на 1 Јануари 2016 или по тој датум);

Измени кон МСС 27 “Поединечни финансиски извештаи” - Капитален метод во поединечни финансиски извештаи (применлив за годишните периоди кои започнуваат на 1 Јануари 2016 или по тој датум);

- Измени кон МСС 28 “Вложувања во придружени ентитети и заеднички потфати” и МСФИ 10 “Консолидирани финансиски извештаи” - Продажба или придонес на средства помеѓу Инвеститорот и неговиот соработник или заеднички потфат (применлив за годишните периоди кои започнуваат на 1 јануари 2016 или по тој датум);
- Измени кон МСС 28 „ Вложувања во придружни ентитети и заеднички потфати”, МСФИ 10 „Консолидирани финансиски извештаи” и МСФИ 12 „ Обелоденувања на удели во други ентитети” - Примена на пречистените исклучоци (применлив за годишните периоди кои започнуваат на 1 јануари 2016 или по тој датум);
- МСФИ 14 „Одложени сметки согласно законската регулатива” (применлив за годишните периоди кои започнуваат на 1 Јануари 2016 или по тој датум);
- МСФИ 9 „ Финансиски инструменти” (применлив за годишните периоди кои започнуваат на 1 Јануари 2016 или по тој датум);

(б) Нови стандарди, измени и толкувања кон објавените стандарди кои се уште не се валидни

До денот на подготвување на придружните консолидирани финансиски извештаи, следниве МСС, МСФИ и нивните толкувања, како и нивните измени, издадени од Одборот за Меѓународни Сметководствени Стандарди и Комитетот за Толкување на Меѓународните Стандарди за Финансиско Известување, се уште не се во примена и не се официјално преведени. Истите не се применети од страна на Друштвото.

- Измени кон МСС 12 “Данок на доход”- Признавање на одложени даночни средства за нереализирани загуби (применлив за годишните периоди кои започнуваат на 1 Јануари 2017 или по тој датум);
- Измени кон МСС 7 “Белешки кон извештајот за парични текови” - иницијатива за презентација (применлив за годишните периоди кои започнуваат на 1 Јануари 2017 или по тој датум);
- МСФИ 9 “Финансиски инструменти” (применлив за годишните периоди кои започнуваат на 1 Јануари 2018);
- МСФИ 15 “Приходи од договори со купувачи” (применлив за годишните периоди кои започнуваат на 1 Јануари 2018 или по тој датум);
- Измени кон МСФИ 15 “Приходи од договори со купувачи” (применлив за годишните периоди кои започнуваат на 1 Јануари 2018 или по тој датум);

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2016

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжува)

2.2. Основа за изготвување и презентација на консолидираните финансиски извештаи (Продолжува)

(б) Нови стандарди, измени и толкувања кон објавените стандарди кои сеуште не се валидни (Продолжува)

- Измени кон МСФИ 4 “Договори за осигурување” во врска со имплементацијата на МСФИ 9 “Финансиски инструменти” (применлив за годишните периоди кои започнуваат на 1 Јануари 2018 или по тој датум);
- Измени кон МСФИ 2 “Share based payments” (применлив за годишните периоди кои започнуваат на 1 Јануари 2018 или по тој датум);
- Измени кон МСС 40 “Инвестициона сопственост” поврзани со пренесување на инвестиционата сопственост (применлив за годишните периоди кои започнуваат на 1 Јануари 2018 или по тој датум);
- Измени на повеќе стандарди (МСФИ 1, МСФИ 12 and МСС 28) како резултат на стандардите за годишни подобрувања, “2014-2016 циклус”, објавен од страна на IASB во Декември 2016 (применлив за годишните периоди кои започнуваат на 1 Јануари 2018 или по тој датум);
- КТМСФИ 22 “Трансакции во странски валути и авансни плаќања” (применлив за годишните периоди кои започнуваат на 1 Јануари 2018 или по тој датум) и
- МСФИ 16 “Наеми” (применлив за годишните периоди кои започнуваат на 1 Јануари 2019 или по тој датум).

Во согласност со претходно опишаното, и земајќи ги во предвид потенцијалните материјални ефекти кои воведувањата на МСС и МСФИ ги имаат на сметководствените регулации во Република Македонија од аспект на реалната презентација направена во консолидираните финансиски извештаи, придружните консолидирани финансиски извештаи не можат да бидат третирали како сет на консолидирани финансиски извештаи приготвени во согласност со МСС и КТМФИ.

2.3. Континуитет

Консолидираните финансиски 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.

2.4. Користење на проценки

Изготвувањето на консолидираните финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија бара од Раководството на Друштвото употреба на проценки и претпоставки кои влијаат на прикажаните износи на средствата и обврските и обелоденувањето на неизвесни средства и обврски на денот на консолидираните финансиски извештаи, како и на приходите и трошоците во извештајниот период. Овие проценки и претпоставки се засновани на информациите достапни на датумот на изготвувањето на Консолидираниот извештај за финансиска состојба. Актуелните резултати можат да се разликуваат од овие проценки.

Овие проценки се разгледуваат периодично и промените во проценките се прикажуваат во периодите во кои истите стануваат познати. Најзначајната употреба на расудувања и проценки, кои се обелоденети во прегледот на значајни сметководствени политики и соодветните објаснувачки белешки се однесуваат на оштетувањето на финансиските и нефинансиските средства, финансиските обврски и проценката за резервирања за судски спорови.

**БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2016**

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжува)

2.5. Споредливи износи

Споредливите износи ги претставуваат ревидираните консолидирани финансиски извештаи за годината која завршува на 31 декември 2015 година.

2.6. Приходи

Приходите се искажани според објективната вредност на примените средства или побарувања, намалени за одобрените дисконти и данокот на додадена вредност. Приходот е искажан во моментот кога договорените услуги се извршена, односно производите се испорачани.

2.7. Расходи

Расходите се прикажуваат врз принципот на пресметковна основа (фактурирана реализација).

2.8. Оперативен лизинг

Лизингот каде што Друштвото не ги пренесува сите ризици и приноси кои се поврзани со сопственоста врз средството врз корисникот на лизингот се класифицира како оперативен лизинг.

Приходите поврзани со оперативниот лизинг се признаваат во периодот за кој се однесуваат. Оперативниот лизинг се однесува на изнајмување на деловни простории, магацини и други трошоци за закупнина. Гореспоменатите трошоци се искажани во Консолидираниот извештај за сеопфатна добивка во моментот кога таквите трошоци настануваат, во согласност со важечките договори за оперативен лизинг.

2.9. Одржување и поправки

Трошоците за одржувањето и поправките на недвижностите, постројките и опремата се прикажуваат како трошоци во моментот на нивно настанување во ефективни износи, и се признаваат во Консолидираниот извештај на сеопфатна добивка на Друштвото.

2.10. Трошоци на позајмување

Трошоците на позајмување се евидентираат како расходи во периодот во кој настануваат.

2.11. Конвертирање во странска валута и сметководствениот третман на позитивните / негативните курсни разлики и ефектот од примената на девизна клаузула

Ставките во консолидираниот извештај за финансиска состојба и консолидираниот извештај за сеопфатна добивка искажани во консолидираниите финансиски извештаи се вреднуваат со користење на валутата од примарното економско окружување (функционална валута). Како што е обелоденето во Белешка 2.2, придружните финансиски извештаи се прикажани во илјади денари (МКД), кои претставуваат функционална и официјална извештајна валута на Друштвото.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2016

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжува)

2.11. Конвертирање во странска валута и сметководствениот третман на позитивните / негативните курсни разлики и ефектот од примената на девизна клаузула (Продолжува)

Компонентите на средствата и обврските искажани во странска валута се конвертирани во денари според официјалниот девизен курс на денот на составување на консолидираниот извештај за финансиска состојба
Трансакциите во странски валути се конвертирани во денари според официјалниот девизен курс на денот на секоја трансакција.

Позитивните и негативните курсни разлики кои произлегуваат од конвертирањето на средствата, обврските и трансакциите се соодветно искажани како приход / расход во консолидираниот извештај за сеопфатна добивка.

2.12. Недвижности, постројки и опрема

Недвижностите, постројките и опремата на Друштвото на 31 декември 2016 година се состојат од земјиште, недвижности и опрема. Недвижностите и опремата почетно се признаваат по набавна вредност, а последователно се намалуваат за акумулираната депрецијација.

Набавната вредност се состои од фактурната вредност зголемена за увозните царини, неповратните даноци, како и сите трошоци кои директно придонесуваат за доведување на средствата во работна состојба за намената за која се набавени. Сите добиени попусти и / или работи ја намалуваат фактурната вредност на средството. Набавната вредност на постројките и опремата произведени/изградени во сопствена режија ја претставува набавната вредност на денот на кој е комплетиран процесот на изградбата или развојот.

Недвижностите и опремата се капитализираат како материјални средства доколку нивниот очекуван корисен век надминува една година.

Капиталните добивки од продажбата на недвижностите и опремата се искажуваат како "Останати оперативни приходи" додека сите загуби што настануваат од отуѓувањето на недвижностите и опремата се искажани како "Други трошоци од работењето".

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. Друштвото врши ревалоризација на материјалните средства преку проценка во случаи кога има значајно отстапување меѓу сметководствената и пазарната вредност на средствата.

Корисниот век се проценува најмалку на крајот на секоја финансиска година, и доколку има значајна промена во очекуваното движење на потрошувачката на идните економски користи од средствата, стапката на амортизација е сменета како резултат на променетото движење.

2.13. Нематеријални средства

Нематеријалните средства се прикажуваат според нивната набавна вредност намалена за акумулираната амортизација. Трошоците поврзани со одржувањето на нематеријалните средства се признаваат како трошоци во моментот на нивно настанување.

**БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2016**

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено
2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжува)

2.14. Биолошки средства

Биолошките средства кои во целост се состојат од повеќегодишни лозови насади, се признаени според нивната објективна вредност намалена за секоја акумулирана амортизација и сите акумулирани загуби поради оштетување. Штом објективната вредност на такво биолошко средство ќе стане веродостојно мерлива, ентитетот треба да го мери средството според неговата објективна вредност намалена за проценетите трошоци во моментот на продажба.

Приносот од биолошките средства (набраното грозје) се признава како залиха по неговата објективна вредност намалена за проценетите трошоци на продажба во моментот на бербата.

2.15. Депрецијација и Амортизација

Депрецијацијата на недвижностите и опремата и амортизацијата на нематеријалните средства се пресметува пропорционално за да набавната вредност на средствата целосно се отпише во нивниот проценет корисен век. Депрецијацијата на недвижностите и опремата и амортизацијата на нематеријалните средства се врши според стапки засновани на проценетиот корисен век на средствата од страна на раководството на Друштвото. Компетентните оддели во Друштвото периодично го проценуваат корисниот век на недвижностите и опремата. Пропишаните годишни стапки на депрецијација и амортизација што се користат за одделните групи на недвижности и опрема и нематеријални средства се како што следува:

| | |
|-----------------------------------|------------|
| Недвижности | 2,5% - 10% |
| Деловен инвентар | 5% - 10% |
| Мебел | 20% |
| Компјутерска опрема и софтвер | 25% |
| Телекомуникациска опрема и возила | 25% |
| Останата опрема | 10% |
| Долгорочни нематеријални средства | 25% |

Депрецијацијата и амортизацијата на недвижности и опрема и нематеријални средства започнува да се пресметува со ставање на средствата во употреба.

2.16. Оштетување на нефинансиските средства

Во согласност со прифатените сметководствени политики, на крајот од секоја година Раководството на Друштвото ја проценува сметководствената вредност на нематеријалните средства на Друштвото како и на недвижностите и опремата. Доколку постои индикација дека овие средства се оштетени, се пресметува надоместливата вредност на средствата за да се утврди обемот на загубата од оштетување. Доколку надоместливата вредност на средството е проценета како пониска од неговата сегашна вредност, сегашната вредност се намалува до износот на надоместливата вредност, која ја претставува повисоката од нето продажната вредност на средството и неговата употребна вредност. Загубите од оштетување, кои ја претставуваат разликата помеѓу сегашната вредност и надоместливата вредност на материјалните и нематеријалните средства, се прикажуваат во консолидираниот извештај за сеопфатна добивка согласно МСС 36 "Оштетувања на средствата".

Оштетените нефинансиски средства се оценуваат на секој датум на известување за да се утврдат можните надоместувања на оштетувањето.

**БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2016**

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжува)

2.17. Залихи

Залихите, освен залихата на приносот од биолошките средства (Белешка 2.14), иницијално се искажуваат според пониската од набавната и нето реализационата вредност. Набавната вредност се состои од фактурната вредност, транспортните трошоци и другите зависни трошоци. Набавната вредност се утврдува според методот на плански цени. Нето реализационата вредност ја претставува цената по која залихите би можеле да бидат продадени во нормални услови на стопанисување, намалена за трошоците на продажбата. Цената на чинење на залихите ги вклучува трошоците на директните материјали, директната работна сила, останатите директни трошоци и поврзани на нив општи производни трошоци.

Исправката на вредноста на залихите која се прикажува во "Останати оперативни трошоци" се евидентира кај ставките кај кои е потребно да се намали нивната сметководствена вредност до нето продажната вредност проценета од страна на Раководството. Залихите кои се оштетени или се со квалитет кој е понизок од стандардниот, целосно се отпишуваат.

2.18. Капитални вложувања

Вложувањата во придружени претпријатија се искажуваат според набавна вредност. Придружени претпријатија се правни лица во кои Друштвото има значајно влијание (вообичаено 20 проценти или повеќе од гласачките права).

2.19. Финансиски инструменти

Сите финансиски инструменти иницијално се признаваат според номиналната вредност (вообичаено еднаква на платената цена) вклучувајќи ги директните зависни инкрементални трошоци на купување или издавање на финансиското средство или финансиската обврска, освен за финансиското средство или финансиската обврска според објективна вредност преку добивка или загуба. Сите набавки и продажби на финансиски средства и финансиски обврски настанати на вообичаен начин се признаваат на денот на плаќањето. Финансиските средства и финансиските обврски се признаени во консолидираниот билан на состојба на Друштвото на денот на кој Друштвото станува договорна страна засегната од договорните одредби на финансискиот инструмент.

При иницијалното признавање Раководството ја одредува класификацијата на финансиското средство. Класификацијата зависи од целта за која е набавено финансиското средство.

Финансиските средства престануваат да бидат признаени кога Друштвото ја губи контролата врз договорните права кои се однесуваат на инструментите. Ова се случува кога правата за користење на овие инструменти се реализирани, истечени, откажани или пренесени. Финансиските обврски престануваат да бидат признаени кога Друштвото ги исполнува обврските или кога обврска за отплата е откажана или истечена.

(a) Побарувања од купувачи

Побарувањата од купувачи се искажани според нивната номинална вредност намалена за соодветните исправки за пресметани ненадоместливи износи. Исправката за оштетување на побарувањата се прикажува кога постои објективен доказ дека Друштвото нема да биде во можност да ги наплати сите доспелни износи

**БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2016**

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено
2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжува)

2.19. Финансиски инструменти (Продолжува)

(а) Побарувања од купувачи (Продолжува)

во согласност со оригиналните услови врз кои се настанати побарувањата. Значајните финансиски потешкотии на должникот, веројатноста должникот да влезе во процес на ликвидација или финансиска реорганизација и неможност за плаќање се сметаат за индикатори дека побарувањата се оштетени.

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 побарувањето повеќе не е веројатна. Сметководствената вредност на средството се намалува преку исправка на вредноста на побарувањата и износот на трошокот се прикажува во консолидираниот извештај за сеопфатна добивка во рамките "Останати оперативни трошоци" (Белешка 9). Кога побарувањето е ненаплатливо, истото се отпишува за сметка на исправка на вредноста на побарувањата. Последователните наплати на претходно отпишаните побарувања и соодветното намалување на исправката се признаваат како приход во рамките на "Останати оперативни приходи" (Белешка 5).

(б) Кредити и заеми од банки и добавувачи

Кредитите и заемите од банки и добавувачи иницијално се мерени според примените износи (т.е. номиналната вредност). Последователно истите се вреднуваат според амортизирана набавна вредност врз основа на ефективната каматна стапка. Обврските се класифицираат како краткорочни доколку се очекува да бидат подмирени во нормалниот деловен циклус на работењето на Друштвото, односно доколку доспеваат во период до 12 месеци од денот на консолидираниот извештај за финансиска состојба. Сите останати обврски се класифицираат како долгорочни.

(в) Оперативни обврски

Обврските кон добавувачи и останатите краткорочни обврски се мерат според вредноста на примените средства.

2.20. Пари и парични средства

Парите и паричните еквиваленти се состојат од средствата на жиро сметки, благајната и останатите 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.

2.21. Надоместоци на вработени

Даноци и придонеси на вработените за социјално осигување

Во согласност со законските прописи во Република Македонија, Друштвото е обврзано да плаќа придонеси на повеќе државни фондови за социјално осигурување. Овие обврски опфаќаат плаќања на надоместоци во име на вработените од страна на работодавачот во износи пресметани со примена на специфични, пропишани со закон стапки.

Друштвото исто така е законски обврзано да задржува придонеси од бруто платите на вработените и во име на вработените да ги уплатува задржаните износи во соодветните државни фондови. Друштвото нема законска обврска за плаќање на дополнителни придонеси на Фондот за пезиско и инвалидско осигурување на Македонија при пензионирањето. Овие обврски се искажуваат како трошок во моментот на нивно настанување.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2016

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжува)

2.22. Данок на добивка

Тековен данок на добивка

Тековниот данок на добивка го претставува износот кој е пресметан и платен во согласност со Законот за данок на добивка кој е на сила во Република Македонија. Данокот на добивка се плаќа по стапка од 10% (2015: 10%) применета на даночната основа прикажана во годишната даночна пријава по намалувањето за одредени даночни олеснувања. Даночната основа прикажана во даночната пријава ја претставува даночно непризнатите трошоци и помалку искажаните приходи согласно одредбите во Законот за данок на добивка.

Одложени даноци

Одложени даноци се признаваат кога се јавува разлика помеѓу сметководствената вредност на средствата и обврските во консолидираните финансиски извештаи и нивната сметководствена вредност според даночната регулатива и се прикажани со користење на метода на обврски за сите времени разлики. Одложените даночни обврски се признаваат за сите одбитни времени разлики земајќи ја во предвид веројатноста оданочивата добивка да биде искористена наспроти одбитните времени разлики. Во финансиските извештаи, нема времени оданочиви разлики.

2.23. Данок на додадена вредност

Приходите, трошоците и средствата се признаваат намалени за износот на данокот на додадена вредност, освен:

- Кога данокот на додадена вредност од набавка на средства или услуги не е надоместив од даночната власт, во кој случај данокот на додадена вредност се признава како дел од трошоците за стекнување на средството или како дел од трошокот каде што е соодветно; и
- Побарувања и обврски кои се искажани со вклучен износ на данокот на додадена вредност.

Нето износот на данокот на додадена вредност кој се надоместува од, или се плаќа на даночните органи се вклучува како дел од побарувањата или обврските во консолидираниот извештај за финансиска состојба.

2.24. Дивиденди

Дивидендите се признаваат како обврска и се одземаат од капиталот во периодот во кој биле одобрени од страна на сопствениците на Друштвото. Дивидендите за годината што се прогласуваат по датата на изготвување на консолидираниот извештај за финансиска состојба се обелоденуваат како настан по датата на консолидираниот извештај за финансиска состојба.

2.25. Обелоденувања за поврзани субјекти

За целите на овие консолидирани финансиски извештаи поврзани субјекти се оние кај кои едно правно лице има можност за контрола врз друго правно лице или има право да управува со финансиските и деловните операции на лицето, како што е утврдено со МСС 24 "Обелоденувања за поврзани субјекти".

Односите помеѓу Друштвото и неговите поврзани субјекти се утврдени на договорна основа и се спроведуваат според пазарни услови. Салдата на побарувањата и обврските на денот на консолидираниот извештај за финансиска состојба како и трансакциите со поврзаните субјекти настанати во извештајните периоди одделно се прикажани во белешките кон консолидираните финансиски извештаи (Белешка 24).

**БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2016**

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжува)

2.26. Државни поддршки

Државните поддршки, се признаваат по објективна вредност кога постои разумно уверување дека се исполнети условите поврзани со нив и дека поддршките ќе бидат примени.

Државните поддршки се признаваат во добивката или загубата на систематска основа во периодот во кои друштвото ги признава како расходи поврзаните трошоци за кои поддршките се наменети да ги надоместат.

Државните поддршки се презентираат како одобрувања во консолидираниот извештај за сеопфатна добивка, било посебно или под општиот наслов како што е „Други приходи“.

2.27. Настаните по датумот на известување

Настаните по датумот на известување кои обезбедуваат дополнителни информации во врска со состојбата на Друштвото на денот на консолидираниот извештај за финансиска состојба (настани за кои може да се врши корегирање) се рефлектирани во консолидираните финансиски извештаи. Настаните по завршетокот на годината за кои не може да се врши корегирање се прикажуваат во белешките во случај кога се материјално значајни.

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ

Во нормалниот тек на спроведување на своите деловни активности Друштвото е изложено на повеќе различни ризици со различен степен на изложеност: пазарен ризик (вклучувајќи ги: ризик од курсни разлики, каматен ризик и ценовен ризик), ликвидносен ризик и кредитен ризик.

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

3.1. Пазарен ризик

(а) Ризик од курсни разлики

Друштвото е изложено на ризик од курсни разлики бидејќи има деловни активности на странски пазари т.е побарувања и обврски искажани во странска валута. Друштвото не користи посебни финансиски инструменти за намалување на овој ризик.

Официјалните девизни курсеви користени за конверзија во денар на ставките од Консолидираниот извештај за финансиска состојба искажани во странска валута на 31 декември 2016 и 2015 година се дадени во следниов преглед:

| | Во денари 2016 | Во денари 2015 |
|-----|-------------------|-------------------|
| ЕУР | 61,4812 | 61,5947 |
| УСД | 58,3258 | 56,3744 |

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2016

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (Продолжува)

3.2. Пазарен ризик (Продолжува)

(б) Каматен ризик

Друштвото не е изложено на ризик од промени во каматните стапки кој преку промена на нивото на пазарните каматни стапки влијае врз неговата финансиска состојба и паричните текови.

Друштвото со состојба на 31 декември 2016 година има каматносни обврски, но неговите расходи и оперативните парични текови не зависат од промените на пазарните каматни стапки, имајќи го во предвид фактот дека користените кредити/позајмици се со фиксна каматна стапка.

(в) Ценовен ризик

Друштвото не е изложено на ценовен ризик поврзан со основачки вложувања бидејќи нема вложувања класифицирани во Консолидираниот извештај за финансиска состојба како расположливи за продажба или според пазарната вредност преку искажување на капитална добивка или загуба.

Изложеноста на Друштвото на ценовен ризик поврзан со производите е контролиран од страна на менаџментот кој постојано ја следи конкуренцијата, го анализира ценовниот ризик и превзема соодветни корективни мерки.

3.2. Ликвидносен ризик

Управувањето со ликвидносниот ризик е централизирано во Друштвото. Друштвото располага со доволно високоликвидни средства (пари и парични средства како и континуиран прилив на пари од продадени производи) за навремено подмирување на обврските кон надворешните добавувачи.

Друштвото има доволни и ликвидни средства (пари и парични еквиваленти) и Друштвото не користи финансиски деривативи.

На 31 декември 2016 година, Друштвото има обврски по основ на заеми, додека обврските кон добавувачи доспеваат за 12 месеци.

3.3. Кредитен ризик

Кредитниот ризик произлегува од пари и парични средства, депозити во банки и финансиски институции, како и од кредитна изложеност кон корпоративни и клиенти од малопродажбата, вклучувајќи ги побарувањата и обврзувањата.

Изложеноста на Друштвото на кредитен ризик е ограничена. Управувањето со кредитниот ризик се врши со превземање на соодветни мерки и активности од страна на Друштвото. Друштвото континуирано ги следи постојните клиенти и останати договорни страни и ги вклучува овие податоци во управувањето на кредитниот ризик. Кредитниот ризик за парични средства и еквиваленти се смета за незначаен бидејќи Друштвото работи со реномирани банки со висок кредитен рејтинг.

**БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2016**

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (Продолжува)

3.4. Управување со капиталниот ризик

Друштвото има усвоен концепт за финансискиот капитал и неговото зачувување според кој капиталот е дефиниран на база на номинални парични единици.

Целите на Друштвото во врска со управувањето на капиталот се зачувување на способноста на Друштвото да продолжи да работи врз основа на претпоставката за континуитет за да се зачува оптимална капитална структура која би го намалила трошокот на капитал и би обезбедила приноси за сопствениците. Со намера да изврши прилагодувања на структурата на капиталот Друштвото може да ги превземе следните активности: прилагодување на износот на исплатени дивиденди на акционерите, да им го поврати капиталот на акционерите, да изврши емисија на нови акции или да изврши продажба на средства за да го намали долгот.

3.5. Проценки на објективната вредност

Друштвото има политика за обелоденување на информации за објективната вредност на оние компоненти од средствата и обврските за кои се расположливи пазарни цени и за оние кај кои објективната вредност може значително да се разликува од сметководствена вредност. Во Република Македонија не постои доволно ниво на пазарно искуство, стабилност и ликвидност за купопродажба на побарувања и други финансиски средства или обврски и оттука за истите во моментот не се расположливи пазарни цени. Како резултат, во отсуство на активен пазар, објективната вредност не може да биде утврдена на веродостојна основа. Раководството на Друштвото ја проценува севкупната изложеност на ризик и во случаи кога проценува дека вредноста на средствата според која се евидентирани во сметководството не би можела да биде реализирана, се врши исправка на вредноста. Раководството на Друштвото смета дека искажаните сметководствени износи се највалидни и најкорисни извештајни вредности при постојните пазарни услови.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
 за годината која завршува на 31 декември 2016

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

4. ПРИХОДИ

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| Приходи од продажба на домашен пазар | 35.167 | 38.402 |
| Приходи од продажба на странски пазар | 12.648 | 11.021 |
| Приходи од употреба на сопствени производи | 606 | 1.259 |
| Вкупно | <u>48.421</u> | <u>50.682</u> |

5. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|---|---------------------|---------------------|
| Приходи од продажба на основни средства | - | 60 |
| Приходи од отпишани обврски | - | 97 |
| Приходи од утврдени вишоци | 7 | 67 |
| Државна финансиска подршка | 281 | 1.206 |
| Останати оперативни приходи | 1.546 | 679 |
| Вкупно | <u>1.834</u> | <u>2.109</u> |

6. ТРОШОЦИ ЗА МАТЕРИЈАЛИ И ОДРЖУВАЊЕ

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| Трошоци за електрична енергија и гориво | 2.093 | 2.730 |
| Потрошени материјали | 14.342 | 15.330 |
| Трошоци за резервни делови | 2 | |
| Отпис на ситен инвентар | 461 | 318 |
| Трошоци за одржување | 794 | 990 |
| Транспортни трошоци и трошоци за телефон | 947 | 1.057 |
| Вкупно | <u>18.639</u> | <u>20.425</u> |

7. ПЛАТИ, НАДОМЕСТОЦИ И ДРУГИ ЛИЧНИ ПРИМАЊА

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Бруто плати | 10.626 | 10.400 |
| Останати надоместоци и лични примања | 598 | 1.067 |
| Вкупно | <u>11.224</u> | <u>11.467</u> |

8. ДЕПРЕЦИЈАЦИЈА И АМОРТИЗАЦИЈА

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| Депрецијација (Белешка 14) | 6.037 | 5.586 |
| Вкупно | <u>6.037</u> | <u>5.586</u> |

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2016

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

9. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|---|----------------------|----------------------|
| Трошоци за реклами | 1.058 | 908 |
| Трошоци за репрезентација | 404 | 526 |
| Дневници и трошоци за службени патувања | 686 | 840 |
| Банкарски услуги | 404 | 373 |
| Комунални и останати услуги | 1.880 | 1.362 |
| Премии за осигурување | 127 | 336 |
| Трошоци од минати години | 377 | 175 |
| Наемнини | 710 | 799 |
| Донации | 98 | - |
| Даноци кои не зависат од резултатот | 304 | - |
| Отпис на побарувања | 1.408 | 100 |
| Останати нематеријални трошоци | 3.750 | 5.062 |
| Вкупно | <u>11.206</u> | <u>10.481</u> |

10. ПРИХОДИ/(РАСХОДИ) ЗА КАМАТИ

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| ПРИХОДИ ОД КАМАТИ | | |
| Приходи од камати за дадени позајмици | 115 | 102 |
| Вкупно | <u>115</u> | <u>102</u> |
| РАСХОДИ ЗА КАМАТИ | | |
| Трошоци од камати | (1.789) | (1.586) |
| Камати по кредити, позајмици и зат. камати | (653) | (118) |
| Вкупно | <u>(2.442)</u> | <u>(1.704)</u> |
| Нето расходи за камати | <u>(2.327)</u> | <u>(2.200)</u> |

11. ПОЗИТИВНИ/(НЕГАТИВНИ) КУРСНИ РАЗЛИКИ, НЕТО

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|--|--------------------|---------------------|
| ПОЗИТИВНИ КУРСНИ РАЗЛИКИ | | |
| Позитивни курсни разлики | 97 | 220 |
| Вкупно | <u>97</u> | <u>220</u> |
| НЕГАТИВНИ КУРСНИ РАЗЛИКИ | | |
| Негативни курсни разлики | (24) | (257) |
| Вкупно | <u>(24)</u> | <u>(257)</u> |
| Нето позитивни/(негативни) курсни разлики | <u>73</u> | <u>(37)</u> |

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2016

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

12. ДАНОК НА ДОБИВКА

Усогласувања на данок на добивка и добивка пред оданочување помножена со пропишана стапка на данок на добивка

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Добивка (загуба) пред оданочување | (145) | 402 |
| Данок на добивка | (397) | (262) |
| Ефективна даночна стапка | - | 65,17% |

Друштвото нема направено резервирање на одложени даночни средства во овие консолидирани финансиски извештаи, бидејќи Друштвото не може со разумна сигурност да го одреди нивото на даночното средство кое би се искористило во иднина.

13. ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

Основната заработка по акција на 31 декември 2016 година е пресметана со делење на добивката/(загубата) за годината која им припаѓа на имателите на обични акции во износ од -542.318 денари (2015: 140.432 денари) и пондериран просечен број на обични акции во текот на годината завршена на 31 декември 2016 година од 2.700.000 (2015: 2.700.000), пресметано како што следува:

Основна заработка по акција

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|---|------------------|----------------------|
| Нето-добивка која им припаѓа на имателите на обични акции | | |
| Нето - добивка за годината (во Денари) | (542.318) | 140.432 |
| Нето-добивка која им припаѓа на имателите на обични акции | (542.318) | 140.432 |
| | | Број на акции |
| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
| Пондериран просечен број на акции | | |
| Издадени обични акции на 1 јануари | 2.700.000 | 2.700.000 |
| Пондериран просечен број на обичните акции на 31 декември | 2.700.000 | 2.700.000 |
| Основна заработка по акција (во Денари) | (0,201) | 0,052 |

Друштвото во 2016 нема издадено хартии од вредност кој ја разводнуваат заработката по акција.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2016

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

14. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА

| | Земјиште | Објекти | Постројки, опрема, мебел и тран.сред. | Лозови насади | Средства во подготовка | Вкупно |
|---|----------|---------|--|------------------|---------------------------|---------|
| Набавна вредност на 1 јануари 2015 | 4.489 | 86.999 | 59.251 | 13.634 | 15.435 | 179.808 |
| Набавки | - | 55 | 488 | - | 8.391 | 8.934 |
| Продажба | - | - | (860) | - | (14) | (874) |
| Состојба на 31 декември 2015 | 4.489 | 87.054 | 58.879 | 13.634 | 23.812 | 187.868 |
| Набавки | - | 507 | 1.584 | - | 2.171 | (4.262) |
| Пренос од залихи | - | 20.975 | 2.892 | - | (23.867) | - |
| Продажба/Расход | - | (1.028) | (1.028) | - | - | (1.028) |
| Состојба на 31 декември 2016 | 4.489 | 108.536 | 62.327 | 13.634 | 2.116 | 191.102 |
| Акумулирана амортизација на 1 јануари 2015 | - | 16.296 | 29.449 | 555 | - | 46.300 |
| Амортизација (Белешка 8) | - | 2.176 | 3.075 | 335 | - | 5.586 |
| Оттуѓувања | - | - | (699) | - | - | (699) |
| Состојба на 31 декември 2015 | - | 18.472 | 31.825 | 890 | - | 51.187 |
| Амортизација (Белешка 8) | - | 2.577 | 3.404 | 56 | - | 6.037 |
| Состојба на 31 декември 2016 | - | 21.049 | 34.219 | 946 | - | 56.214 |
| Нето сегашна вредност на: | | | | | | |
| - 31 декември 2016 | 4.489 | 87.487 | 28.108 | 12.688 | 2.116 | 134.888 |
| - 31 декември 2015 | 4.489 | 68.582 | 27.054 | 12.744 | 23.812 | 136.681 |

На 31 Декември 2016 Друштвото располага со лозови насади чија нето сегашна вредност изнесува 12.688 илјади денари (2015: 12.445 илјади денари). Лозовите насади се засадени на површина од 6,5ха, од кои 4ха е земјиште под лозови насади во сопственост на Друштвото, а останатите хектари се лозови насади дадени на користење.

Дел од имотот и опремата на Друштвото со вкупна проценета вредност од 51.828 илјади денари се ставени под хипотека (залог), како обезбедување на обврските за кредитот склучен помеѓу Шпаркассе Банка Македонија АД како доверител, Станушина Доел како должник и Попова Кула АД како пристапувач на долг.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2016

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

15. ЗАЛИХИ

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| Суровини и материјали | 3.511 | 3.787 |
| Ситен инвентар и амбалажа | 1.773 | 2.203 |
| <i>Намалено за: Отпис на ситен инвентар</i> | <u>(662)</u> | <u>(730)</u> |
| Вкупно | <u>4.622</u> | <u>5.260</u> |
| Залиха на недовршени производи и полупроизводи | 13.379 | 11.165 |
| Готови производи | 11.446 | 14.848 |
| Залиха на трговски стони | <u>3.040</u> | <u>664</u> |
| Состојба на 31 декември | <u>32.487</u> | <u>31.937</u> |

16. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|---|---------------------|----------------------|
| Побарувања од купувачи во земјата | 6.281 | 8.036 |
| Побарувања од купувачи во странство | 1.519 | 5.096 |
| Побарувања за дадени аванси | 55 | 1 |
| | <u>7.855</u> | <u>13.133</u> |
| <i>Минус: Исправка на вредноста на побарувања од купувачите</i> | <u>-</u> | <u>(2.308)</u> |
| Состојба на 31 декември | <u>7.855</u> | <u>10.825</u> |

- (a) Движењето на исправката на вредноста на побарувањата од купувачите во 2016 и 2015 година е прикажана во следниов преглед:

| | <u>Побарувања од купувачи во земјата</u> | <u>Побарувања од купувачи во странство</u> | <u>Вкупно</u> |
|-------------------------------------|--|--|---------------------|
| Состојба на 1 јануари 2015 | 899 | 1.409 | 2.308 |
| Годишен трошок | - | - | - |
| Отпис на побарувања | - | - | - |
| Состојба на 31 декември 2015 | <u>899</u> | <u>1.409</u> | <u>2.308</u> |
| Годишен трошок | - | - | - |
| Отпис на побарувања | <u>(899)</u> | <u>(1.409)</u> | <u>(2.308)</u> |
| Состојба на 31 декември 2016 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2016

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

17. ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ СРЕДСТВА
И АКТИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Повеќе платени даноци и акцизи | 297 | 259 |
| Депозит за кирија | 28 | 28 |
| Останати тековни средства | <u>236</u> | <u>41</u> |
| Салдо на 31 декември | <u>561</u> | <u>328</u> |

18. ПАРИ И ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| Жиро сметки | 844 | 240 |
| Благајна | 385 | 395 |
| Девизни сметки | <u>2.066</u> | <u>1.100</u> |
| Салдо на 31 декември | <u>3.295</u> | <u>1.875</u> |

19. КАПИТАЛ

Структурата на капиталот на Друштвото на 31 декември 2016 и 2015 година е како што следи:

| | <u>Број на Акции</u> | <u>% според ЦДХВ</u> |
|-------------------------------------|--------------------------|----------------------|
| <i>Обични акции</i> | | |
| Интеко Доо Скопје | 1.365.576 | 50,58% |
| Останати-малцинско учество | <u>1.334.424</u> | <u>49,42%</u> |
| Состојба на 31 декември 2016 | <u>2.700.000</u> | <u>100%</u> |
| | | |
| | <u>Број на Акции</u> | <u>% според ЦДХВ</u> |
| <i>Обични акции</i> | | |
| Интеко Доо Скопје | 1.365.576 | 50,58% |
| Останати-малцинско учество | <u>1.334.424</u> | <u>49,42%</u> |
| Состојба на 31 декември 2015 | <u>2.700.000</u> | <u>100%</u> |

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2016

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

20. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ

| | 2016 | 2015 |
|---|---------------|---------------|
| Долгорочен заем од физичко лице - поврзана страна | 19.787 | 24.190 |
| Долгорочен заем - Шпаркасе Банка АД Скопје | 7.397 | 10.104 |
| Тековен дел од долгорочни обврски | (2.459) | (2.708) |
| Салдо на 31 декември | 24.725 | 31.586 |

Долгорочните финансиски обврски на износ од 19.787 илјади денари (2015: 24.190 илјади денари) се однесуваат на финансиски обврски кон поврзана страна врз основ на договор за позајмица со физичко лице, земена со цел обезбедување на средства за тековна ликвидност. Каматата врз основа на овие договори изнесува 6% годишно и се пресметува месечно.

Долгорочните финансиски обврски на вкупен износ од 7.397 илјади денари се состојат од:

- Финансиските обврски на износ 1.905 илјади денари кои целосно се однесуваат на долгорочен кредит склучен помеѓу Шпаркасе банка АД Скопје и Станушина Доел Демир Капија по Договор бр. 2463 од 21.02.2011, одобрен на износ од 3.813 илјади МКД со рок на враќање до 20.07.2019 година и 4% годишна камата.
- Финансиските обврски на износ 5.472 илјади денари кои се однесуваат на превземање на долг од страна на превземачот во износ од 9.131 илјади денари по договор за бр.3271 од 06.03.2015 година склучен помеѓу Шпаркасе Банка АД Скопје како Доверител, Агро Милан Доел Демир Капија како должник, Тнгар Доел Демир Капија како должник и Станушина Доел Демир Капија како превземач - должник. Превземање на долгот е по основ на:
 - 1) Договор бр.2459 од 21.02.2011 година помеѓу Шпаркасе Банка АД Скопје и Тангар Доел Демир Капија на износ од 5.043 илјади денари, со рок на враќање до 20.07.2019 и 4% годишна каматна стапка
 - 2) Договор бр.2461 од 21.02.2011 година помеѓу Шпаркасе Банка АД Скопје и Агро Милан Доел Демир Капија на износ од 5.904 илјади денари, со рок на враќање до 20.07.2019 и 4% годишна каматна стапка

Финансиските обврски на износ 2.459 илјади денари претставуваат тековен дел на долгорочни кредити кој доспева за плаќање во текот на 2017 година по основ на Договори за кредит од Шпаркасе банка АД Скопје и по основ на Договор за превземање на долг помеѓу Шпаркасе Банка АД Скопје како Доверител, Агро Милан Доел Демир Капија како должник, Тнгар Доел Демир Капија како должник и Станушина Доел Демир Капија како превземач - должник. (види белешка 21).

Дел од недвижниот имот и опремата т.е подвижниот имот на Друштвото со вкупна проценета вредност од 51.828 илјади денари се ставени под хипотека (залог), како обезбедување на обврските за кредитот кој го користи Друштвото од Шпаркасе Банка АД Скопје (види белешка 14).

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2016

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

21. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ

| | 2016 | 2015 |
|---------------------------------------|---------------|--------------|
| Заем од физчко лице - поврзана страна | 3.689 | 3.696 |
| Заеми од останати физчки лица | 8.762 | 2.464 |
| Тековен дел од долгорочни обврски | 2.459 | 2.708 |
| Салдо на 31 декември | 14.910 | 8.868 |

Краткорочните финансиски обврски со состојба на 31 декември 2016 година, на износ од 3.689 илјади денари се однесуваат на обврски по позајмици од физичко лице - поврзана страна, врз основа на склучен Договор бр.03-362 од 01.09.2015 на износ од 60.000 ЕУР и рок на враќање од една година, односно заклучно до 01.09.2016, со можност за продолжување од уште една година доколку не се побара исплата на истиот. Каматата изнесува 6% годишно, се пресметува квартално, а исплатата на истата е еднаш годишно до 15 Јануари.

Краткорочните финансиски обврски на износ од 8.762 илјади денари се однесуваат на:

а) краткорочни финансиски обврски по позајмици од физички лица, врз основа на следниве два договори: договор бр.03-363 од 01.09.2015 на износ од 20.000 ЕУР (преостаната обврска на 31.12.2016 година изнесува 1.230 илјади денари) и б) договор бр. 03-364 од 01.09.2015 на износ од 20.000 ЕУР (преостаната обврска на 31.12.2016 година изнесува 1.230 илјади денари). Заемите се со рок на враќање од една година, односно заклучно до 01.09.2016 година со можност за продолжување од уште една година доколку не се побара исплата на истиот. Каматата која се пресметува по основ на овие договори изнесува 6% годишно, се пресметува квартално, а исплатата на истата е еднаш годишно до 15 Јануари.

б) краткорочни финансиски обврски по камата од земени позајмици од физички лица на вкупен износ од 6.302 илјади денари.

Финансиските обврски на износ 2.459 илјади денари претставуваат тековен дел на долгорочни кредити кој доспева за плаќање во текот на 2017 година по основ на Договори за кредит од Шпаркасе банка АД Скопје и по однов на Договор за превземање на долг помеѓу Шпаркасе Банка АД Скопје како Доверител, Агро Милан Доел Демир Капија како должник, Тнгар Доел Демир Капија како должник и Станушина Доел Демир Капија како превземач - должник (види белешка 20).

22. ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИ

| | 2016 | 2015 |
|---|--------------|---------------|
| Обврски кон добавувачи во земјата | 8.580 | 8.063 |
| Обврски кон добавувачи во странство | 76 | 1.142 |
| Обврски кон добавувачи за нефактурирани стоки | 12 | 5 |
| Обврски за примени аванси | 62 | 541 |
| Обврски од констигнација | 349 | 344 |
| Салдо на 31 декември | 9.079 | 10.095 |

23. ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ ОБВРСКИ И ПВР

| | 2016 | 2015 |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| Обврски кон вработени | 971 | 1.218 |
| Обврски кон државата | 400 | 415 |
| Останати обврски и ПВР | 333 | 123 |
| Салдо на 31 декември | 1.704 | 1.756 |

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2016

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

24. ОБЕЛОДЕНУВАЊЕ ЗА ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

- (а) Салдата на побарувањата и обврските 31 декември 2016 и 2015, кои произлегуваат од набавките и/или продажбата на добра/услуги од/на поврзаните субјекти на Друштвото се дадени во следниот преглед:

| | 2016 | 2015 |
|--|---------------|---------------|
| ПОБАРУВАЊА | | |
| Акционер во ВВ Попова Кула АД Демир Капија | - | 7 |
| Вкупно | - | 7 |
| | 2016 | 2015 |
| ОБВРСКИ | | |
| Акционер во ВВ Попова Кула АД Демир Капија - дадени позајмици | 25.598 | 24.190 |
| Акционер во ВВ Попова Кула АД Демир Капија - обврски | 211 | 83 |
| Акционер во ВВ Попова Кула АД Демир Капија - дадени позајмици | 3.984 | 3.696 |
| Интеко Доо Скопје | - | 41 |
| Волиа Доо Скопје | - | 7 |
| Вкупно | 29.793 | 28.017 |

- (б) Трансакциите со поврзаните субјекти за годината која завршува на 31 декември 2016 и 2015 година се дадени во прегледот кој следува:

| | 2016 | 2015 |
|---|--------------|--------------|
| ПРИХОДИ | | |
| Деловни приходи | | |
| Акционер во ВВ Попова Кула АД Демир Капија | - | 26 |
| Финансиски приходи (камати и курсни разлики) | | |
| Акционер во ВВ Попова Кула АД Демир Капија | - | 187 |
| Акционер во ВВ Попова Кула АД Демир Капија | - | 2 |
| Вкупно | - | 215 |
| | 2016 | 2015 |
| РАСХОДИ | | |
| Деловни расходи | | |
| Интеко Доо Скопје | 94 | 120 |
| Волиа Доо Скопје | - | 382 |
| Акционер во ВВ Попова Кула АД Демир Капија | 193 | 366 |
| Финансиски расходи (камати и курсни разлики) | | |
| Акционер во ВВ Попова Кула АД Демир Капија | - | 74 |
| Акционер во ВВ Попова Кула АД Демир Капија | 1.453 | 1.563 |
| Акционер во ВВ Попова Кула АД Демир Капија | 295 | 173 |
| Вкупно | 2.035 | 2.678 |

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2016

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

25. НЕИЗВЕСНИ ОБВРСКИ

Вонбилансна изложеност

Со состојба на 31 декември 2016 година, Друштвото има вонбилансна изложеност кон Шпаркасе банка АД Скопје на износ од 21.187 илјади денари по основ на неискористен кредитен лимит и 60 илјади денари по основ на неискористени лимити на кредитни бизнис картички.

26. ПОСЛЕДОВАТЕЛНИ НАСТАНИ

Не постојат материјални последователни настани, кои би имале влијание врз разбирањето на финансиските извештаи.