



П Р О С П Е К Т

ГЕРАС ЦУНЕВ ТРГОВИЈА АД СТРУМИЦА

ул. Ул. Гоце Делчев бр. 50, Струмица

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

Покровител на котацијата



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

Скопје, 29 Април 2013 година

СОДРЖИНА

1. Основни податоци

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

2. Податоци за издавачот и капиталот на издавачот

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

3. Податоци за деловни активности на издавачот

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

4. Финансиски подтоци

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

5. Податоци за акциите за кои се бара котација

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

6. Податоци за органите на управување на издавачот

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

7. Развојни перспективи

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

ИЗЈАВА

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

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

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

Ревизор на годишните сметки за 2010 и 2011 година е Друштвото за ревизија Е.Р.Ц. ДОО Скопје.

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

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

Изјавил,

Димитар Бончев
Претседател на Одбор на Директори
на Герас Цунев Трговија АД Струмица

1. Основни податоци

- Банка на издавачот: ГЕРАС ЦУНЕВ ТРГОВИЈА АД СТРУМИЦА има жиро сметка со број 200001910680966 во Стопанска банка АД Скопје, ул. 11 Октомври, п.ф. 582, 1000 Скопје.
- Покровител на задолжителната котација е Брокерската кука ПЕОН БРОКЕР АД Скопје, ул. Коле Неделковски бр. 50 лок. 2, 1000 Скопје.
- Ревизор на годишните сметки на Друштвото за 2010 и 2011 година е Друштвото за ревизија е Е.Р.Ц. ДОО Скопје, ул. Васил Ѓоргов бр.22/1-51, Скопје.
- Во Мислењето на ревизорот за 2010 и 2011 година нема било какви квалификации на Ревидираните финансиски извештаи.
- Не постои мислење од надворешен експерт за делови од Проспектот.
- Проспектот за котација на акциите на ГЕРАС ЦУНЕВ ТРГОВИЈА АД СТРУМИЦА се однесува на следните родови на акции:
 - 68676 обични акции со право на глас
 - номиналната вредност изнесува 15 ЕУР

2. Податоци за издавачот и капиталот на издавачот

- Издавач на акциите е ГЕРАС ЦУНЕВ ТРГОВИЈА АД СТРУМИЦА. Седиштето на Друштвото е на ул. Ул. Гоце Делчев бр. 50, Струмица.
- Друштвото ГЕРАС ЦУНЕВ ТРГОВИЈА АД СТРУМИЦА е регистрирано со решение на Основен суд Штип П.Трег.34/2002 година од 01.02.2002 година и согласно Статус на промена на Друштвото и Статус на промена во структурата на капиталот и овластените лица со Решение П.Трег.бр. 601/04 од 29.11.2004 година е запишано во Основниот суд Штип. Друштвото поседува и кујна за вработените и ресторан, како и малопродажни дуќани во Струмица и повеќе градови низ државата.

Според Тековната состојба Друштвото е запишано во Трговскиот регистар на Република Македонија со единствен матичен број 5607302..
- Вкупниот капитал на Друштвото ГЕРАС ЦУНЕВ ТРГОВИЈА АД СТРУМИЦА изнесува изнесува 1.030.140 ЕУР, а вкупно се издадени 68676 обични акции. Номиналната вредност на една акција е 15 ЕУР.
- Не постојат одредби од статутот кои ги регулираат промените во капиталот на издавачот и правата кои произлегуваат од различните родови на акции.

- Во периодот определен во условите за котација на посебни пазарни подсегменти, нема промени во структурата на капиталот на Друштвото ГЕРАС ЦУНЕВ ТРГОВИЈА АД СТРУМИЦА, во смисла на износите на емитираниот капитал и бројот и родовите на акции кои го сочинуваат вкупниот капитал.
- Друштвото ГЕРАС ЦУНЕВ ТРГОВИЈА АД СТРУМИЦА нема издадено должнички конвертибилни хартии од вредност.
- **Акционер од Менаџерскиот тим кој поседува над 5% од акциите со право на глас**
 - Снежана Јанева со 19,79 % сопственост од вкупниот број акции
- **Други Акционери кои поседуваат над 5% од акциите со право на глас**
 - ДГИ Тотал Инженеринг дооел со 22,14% сопственост од вкупниот број акции
 - ДПТУ Јавор – Транс дооел со 22,14% сопственост од вкупниот број акции
 - Трајче Заев со 22,14% сопственост од вкупниот број акции
- Учество на акционери во вкупниот акционерски капитал на ГЕРАС ЦУНЕВ ТРГОВИЈА АД СТРУМИЦА:

НАЗИВ НА АКЦИОНЕРОТ	ОБИЧНИ АКЦИИ	%
Менаџерски тим (Снежана Јанева)	13.591	19,79
Останати физички лица	24.536	35,73
Останати правни лица	30.549	44,48
ВКУПНО	68.676	100,00

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

3. Податоци за деловни активности на издавачот

- Приоритетна дејност на Друштвото е 46.41-Трговија на големо со текстил.
- Покрај основната дејност, во внатрешниот правен промет Друштвото има регистрирано уште над 70 дејности, како и надворешно – трговски промет и тоа:
 - Надворешна трговија со прехранбени производи;
 - Надворешна трговија на непрехранбени производи;
 - Меѓународна шпедиција и меѓународен транспорт на стоки;
 - Застапување на странски фирми;
 - Реекспорт и увоз на иопрема под закуп лизинг;
 - Малограничен промет со соседните земји.

Друштвото има основано 4 (четири) подружници и тоа:

1. Друштво за трговија услуги и консалтинг ГЕРАС ЦУНЕВ ТРГОВИЈА АД СТРУМИЦА – Подружница: Продавница бр.1 Струмица, со седиште на Ул. Гоце Делчев бр. 50 Струмица;
 2. Друштво за трговија услуги и консалтинг ГЕРАС ЦУНЕВ ТРГОВИЈА АД СТРУМИЦА – Подружница: ХОТЕЛ Струмица со седиште на Ул. Маршал Тито бр. 2, Струмица;
 3. Друштво за трговија услуги и консалтинг ГЕРАС ЦУНЕВ ТРГОВИЈА АД СТРУМИЦА – Подружница: РЕСТОРАН Струмица со седиште на Ул. Гоце Делчев бр. 50, Струмица;
 4. Друштво за трговија услуги и консалтинг ГЕРАС ЦУНЕВ ТРГОВИЈА АД СТРУМИЦА – Подружница: Ресторан Струмица со седиште на Ул. Маршал Тито бр. 2, Струмица;
- Нема информација за нови значајни производи
 - Вкупни приходи од продажба на ГЕРАС ЦУНЕВ ТРГОВИЈА АД СТРУМИЦА за периодот определен со котација изнесува:
 - Остварени приходи во текот на 2011 година - 10.606.950 денари
 - Остварени приходи во текот на 2010 година - 8.460.204 денари
 - Не постои зависност од патенти, лиценци, индустриски, комерцијални или финансиски договори или нови производни постапки
 - Во рамки на своето тековно работење Друштвото ГЕРАС ЦУНЕВ ТРГОВИЈА АД СТРУМИЦА нема значајни судски или арбитражни постапки.

- Во ГЕРАС ЦУНЕВ ТРГОВИЈА АД СТРУМИЦА 9 редовно вработени чија квалификациона структура е како што следува:
 - ВСС 1
 - ВИША 2
 - ССС 4
 - ОО 2
- Ваквата структура на вработените не е статична туку напротив, постојано се менува во насока на постојно зголемување на вработените со подобра квалификација и поголема оспособеност во склад со зголемените потреби од работници.
- Вработените своите права и обврски ги остваруваат во рамките на Колективниот договор.
- Во периодот определен во условите за котација на посебни пазарни подсегменти, нема значителни инвестиции во основни средства и вложувања во хартии од вредност на други трговски друштва.
- Друштвото ГЕРАС ЦУНЕВ ТРГОВИЈА АД СТРУМИЦА не зазема значајно учество во Трговијата на големо со текстил во Република Македонија.

4. Финансиски податоци

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

	2009	2010	2011
Вкупни средства	91.425.668	91.280.770	91.644.354
Вкупни обрски	20.232.648	22.032.348	23.489.675
Добивка пред оданочување	130.061	107.332	23.347
Нето добивка по акција	1,9	1,56	0,33
Коефициент цена/ добивка	286	349	1651
Коефициент цена/книговодствена вредност	0,52	0,54	0,54
Износ на исплатена дивиденда	-	-	-
Дивиденден принос	-	-	-

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

5. Податоци за акциите за кои се бара котација

- Барањето за котација на акциите на ГЕРАС ЦУНЕВ ТРГОВИЈА АД СТРУМИЦА се однесува на следните родови на акции:
 - 68676 обични акции со право на глас
 - номиналната вредност изнесува 15 ЕУР
- Акционерите според статутот на друштвото имаат право на глас, право на учество во добивката како и право во случај на стечај односно ликвидација на издавачот.
- Акционерите своите права во друштвото ги остваруваат во Собранието. Секој акционер запишан во Акционерската книга има право да учествува во работата на Собранието и има право на глас, а членовите на Одборот на директори ако не се акционери учествуваат во работата на Собранието без право на глас.
- Секој акционер има право на учество во работата на Собранието, а право на гласање, кога поседува акции што дава право на глас. Една акција дава право на еден глас при гласањето за донесување одлуки на Собранието. Одлуките и заклучоците на Собранието се донесуваат со мнозинство (51%) гласови на сите присутни или претставувани акционери.
- Сите соопштенија врзани за основниот капитал, акциите и Статутот на Друштвото се објавуваат во дневниот печат во Република Македонија. Податоците за акционерите и нивните акции се пренесени во Централниот депозитар за хартии од вредност.
- Пред чинот на котација на официјалните пазари со обичните акции на Друштвото се тргуваше на редовниот пазар, Сегмент-пазар на АД со посебни обврски за известување на Македонската Берза под шифрата GEST.
- Според статистичките податоци од Македонската берза во последните три години има тргување со акциите на издавачот ГЕРАС ЦУНЕВ ТРГОВИЈА АД СТРУМИЦА.

6. Податоци за органите на управување на издавачот

- Управувањето во ГЕРАС ЦУНЕВ ТРГОВИЈА АД СТРУМИЦА е организирано врз основа на едностепениот систем на управување – Одбор на директори. Со донесување на Статутот, Управувањето во друштвото се остварува преку Собрание на акционерите и Одборот на директорите. Членовите на Одборот на директори ги избира Собранието со мнозинство на гласови од акциите со право на глас присутни на Седницата на Собранието со јавно гласање.

▪ Одбор на директори

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

Одборот на директори има 3 (три) членови кои ги избира Собранието со јавно гласање од кои еден извршен член и два неизвршни членови. При изборот на членовите на Одборот на директори се назначува кои членови се избираат како независни членови на Одборот на директори и истите се избираат од редот на неизвршните членови на Одборот на директори. Од членовите избрани во Одборот на директори, Одборот на директори назначува Извршен директор со едногласна Одлука на сите членови на Одборот. Членовите на Одборот на директори се избираат за период од 6 (шест) години со право на повторен избор без ограничување на бројот на мандатите.

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

Актуелни членови на Одбор на директори се:

1. Димитар Бончев, Претседател на Одбор на директори и неизвршен член, економист
Адреса: ул. „Ѓорѓи Трајков“ бр.1/1-4, Струмица
2. Снежана Јанева, Извршен член на Одбор на директори, дипл.хем.инж.
Адреса: ул. „Братство Единство“ бр. 35, Струмица
3. Никола Василев, Независен член на Одбор на директори, дипл.правник
Адреса: ул. „Гоце Делчев“ бр.77, Струмица

Примања

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

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

- Одборот на директори на ГЕРАС ЦУНЕВ ТРГОВИЈА АД СТРУМИЦА е избран во 2008 година
- Нема родбински врски помеѓу членовите на Одборот на директори.

- Во последните пет години, горенаведените лица кои се членови на Одборот на директори не биле и не се членови на одбори на правно лице против кое е поведена стечајна, предстечајна или ликвидациона постапка.
- На лицата кои се членови на Одборот на директори не им е изрекувана мерка на безбедност забрана за вршење на професија, дејност или должност од определено занимање кое делумно или во целост е опфатено во предметот на работењето на издавачот во последните пет години.
- Сопствено учество во основната главнина на издавачот и во гласачката структура на издавачот ГЕРАС ЦУНЕВ ТРГОВИЈА АД СТРУМИЦА има Извршниот член на Одборот на директори, Снежана Јанева која поседува 13591 акција или со 19,79 % сопственост од вкупниот број акции.
- Не постои потенцијален судир на интереси помеѓу членовите на Одборот на директори.
- Не постои потенцијален судир на интереси помеѓу одговорностите кои овие лица ги имаат кај издавачот и нивните приватни интереси или други одговорности.
- Не постои податок за постоењето на договор или соработка помеѓу овие лица и големите акционери, клиентите, добавувачите други лица врз основа на што било кое од овие лица било избрано за член на одборот на директори на издавачот.
- Не постои било какво ограничување на располагањето со акциите кои членовите на одборот на директори на издавачот ги поседуваат кај издавачот, во определен временски период, за што овие лица се согласиле.

7. Развојни перспективи

- Главна цел на ГЕРАС ЦУНЕВ ТРГОВИЈА АД СТРУМИЦА е зголемување на обемот на работата во полето на трговијата со текстилни производи на домашниот пазар, како и пронаоѓање на странски партнери за реализација на увозно-извозни зделки.

**ТРГОВИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД
СТРУМИЦА**

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

Скопје, Април 2013

СОДРЖИНА

	Страна број
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР	1 - 2
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ	
БИЛАНС НА УСПЕХ.....	3
БИЛАНС НА СОСТОЈБА	4 - 5
ПРЕГЛЕД НА ПАРИЧНИ ТЕКОВИ.....	6
СТРУКТУРА НА КАПИТАЛОТ	7
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ	8 - 27
ИЗВЕШТАЈ ЗА МАТЕРИЈАЛНО ФИНАНСИСКО РАБОТЕЊЕ ЗА 2012 г. НА ТРГОВИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА	

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

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

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

Извештај за финансиските извештаи

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

Одговорност на менаџментот за финансиските извештаи

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

Одговорност на ревизорот

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

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на финансиските извештаи, без разлика дали е резултат на измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи на Друштвото за да обликуваат ревизорски постапки коишто се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на Друштвото.

Ревизијата, исто така, вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени

од страна на менаџментот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

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

Мислење

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

Извештај за други правни и регулативни барања

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

Годишниот извештај за работа е конзистентен од сите материјални аспекти со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на **Герас Цунев трговија А.Д. Струмица** за годината која завршува на 31. декември 2012 година.

Скопје, 30.04.2013 година

Овластен ревизор
Александар Рулески

Друштвото за ревизија Е.Р.Ц.
Управител
Влатко Јолакоски

БИЛАНС НА УСПЕХ
(ИЗВЕШТАЈ ЗА ДОБИВКА ИЛИ ЗАГУБА)
 За периодот од 01.01. до 31.12.2012 година
 ВО ДЕНАРИ

ПОЗИЦИЈА	Број на белешка	ТЕКОВНА 2012 ГОДИНА	ПРЕТХОДНА 2011 ГОДИНА
2	3	4	5
И.ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО		14.762.328	10.606.950
Приходи од продажба	5	10.058.492	10.606.950
Останати приходи	6	4.703.836	
ИИ.РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО		13.421.707	7.499.228
Трошоци за сировини и други материјал	7	1.335.732	1.146.833
Набавна вредност на продадени стоки	8	1.391.589	460.536
Услуги со карактер на материјални трош	9	894.681	377.496
Останати оперативни расходи	10	863.687	1.345.596
Трошоци за вработени	11	1.721.130	1.414.826
Плати и надоместоци од плата (нето)		1.177.491	917.200
Трошоци за даноци на плати и надометоци		55.531	43.388
Придонеси за задолжително соц.осигурув.		488.108	387.236
Останати трошоци за вработените		99.568	67.002
Амортизација на материјал.и немат.сред	12	2.782.332	2.753.941
Вредносно усоглас. (обез на ТЕКОВНИ Сред.)	13	546.113	0
Останати расходи од работењето	14	3.786.875	0
ИИИ.ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ	15	238.600	670
Приходи по основ на камати со поврзани друштва	15	238.600	670
ИВ.ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ	16	1.558.664	3.085.045
Расходи по основ на камати од работење со поврзани друштва	16	356.569	2.919.129
Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	16	1.202.095	165.916
В.ДОБИВКА ОД РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ	17	20.557	23.347
ВИ.ДОБИВКА ПРЕД ОДДАНОЧУВАЊЕ	17	20.557	
ВИИ.ДАНОК ОД ДОБИВКА	18	4.087	2.356
ВИИИ.НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	19	16.470	20.991
Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресм.пер. (во апсолутен износ)		8	6
Број на месеци на работење (во апсолутен износ)		12	12

Одговорно лице на субјектот

Раководител,

БИЛАНС НА СОСТОЈБА
 (ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА)
 ТРГОВИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА
 На ден 31 декември 2012 година

(Во денари)

ПОЗИЦИЈА	Број на белешка	ТЕКОВНА ГОДИНА 01.01.- 31.12. 2012	ПРЕТХОДНА ГОДИНА 01.01.- 31.12.2011
2	3	4	5
АКТИВА:			
А. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА		78.015.117	79.249.598
НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА	21	1.287.578	
Гудвил	21	1.287.578	
ИИ.МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА	22	32.133.710	34.655.769
Недвижности	22	28.856.226	30.336.424
Градежни објекти	22	28.856.226	30.336.424
Постројки и опрема	22	3.277.484	4.319.345
ИИИ.ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ			
ИВ.ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА	23	44.593.829	44.593.829
Вложувања во придруж.друш. и учество во заед.вложу.	23	44.121.895	44.121.895
Вложувања во хартии од вредност	23	471.934	471.934
В.ДОЛГОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА			471.934
ВИ.ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ СРЕДСТВА			
Б.ТЕКОВНИ СРЕДСТВА		11.989.837	12.394.756
И.ЗАЛИХИ	24	2.779.807	4.402.534
Залихи на трговски стоки	24	2.779.807	4.402.534
ИИ.СРЕДСТВА ИЛИ ГРУПИ ЗА ОТУГУВАЊЕ НАМЕНЕТИ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА			
ИИИ.КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА	25	6.612.989	7.506.988
Побарувања од поврзани друштва	25	335.814	2.660.049
Побарувања од купувачи	25	6.256.495	4.822.174
Побарувања за дадени аванси на добавувачи			0
Побарувања по основ на даноци, придонеси, царина, акции и за останати давачки кон државата (претпл)		20.680	24.765
ИВ.КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА	26	2.390.049	0
Побарувања по дадени заеми	26	2.390.049	
В.ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	27	206.992	485.234
Парични средства	27	206.992	485.234
ВИ,ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (АВР)			
ВКУПНО АКТИВА: СРЕДСТВА		90.004.954	91.644.354
ПАСИВА:			
А: ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ		66.783.512	62.018.153
И.ОСНОВНА ГЛАВНИНА	28	62.786.849	58.037.960
РЕВАЛОРИЗАЦИОНА РЕЗЕРВА И РАЗЛИКИ ОД ВРЕДНУВАЊЕ НА КОМПОНЕНТИ НА ОСТАНАТА	28		

СЕОПФАТНА ДОБИВКА		639.310	639.310
ВИ.РЕЗЕРВИ	28	11.133	11.133
Законски резерви	28	11.133	11.133
ВИИ.АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА	28	3.329.750	3.308.759
ИЏ.ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	28	16.470	20.991
Џ.ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА			
ЏИ.ГЛАВНИНА НА СОПСТВЕНИЦИТЕ НА МАТИЧНОТО ДРУШТВО			
ЏИИ.НЕКОНТРОЛИРАНО УЧЕСТВО			
Б.ОБВРСКИ	29	21.410.182	23.489.675
И.ДОЛГОРОЧНИ РЕЗЕРВИРАЊА ЗА РИЗИЦИ И ТРОШОЦИ			
ИИ.ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ	29	16.826.025	17.011.275
Обврски по заеми и кредити	29	16.826.025	17.011.275
ИИИ.ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ ОБВРСКИ			
ИВ.КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ		4.584.157	6.478.400
Обврски спрема поврзани друштва	30	408.770	
Обврски спрема добавувачи	31	1.739.815	2.496.791
Обврски за даноци и придонеси на плата и надомест.на плата	32	2	118.112
Обврски по заеми и кредити	33	2.079.000	3.863.497
Останати краткорочни оврски	34	356.570	
В.ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ НА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)	35	1.811.260	6.136.526
ВИ.ОБВРСКИ ПО ОСНОВ НА НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (ИЛИ ГРУПИ ЗА ОТУЃУВАЊЕ) КОИ СЕ ЧУВААТ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА			
ВКУПНА ПАСИВА: ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ		90.004.954	91.644.355

Одговорно лице на субјектот

Раководител

ПРЕГЛЕД НА ПАРИЧНИ ТЕКОВИ

на Акционерското друштво Трговија
 ГЕРАС ЦУНЕВ АД Струмица
 за 2012 и 2011 година

(Во денари)

	2012	2011
ПАРИЧНИ ТЕКОВИ ОД ОПЕРАТИВНИ АКТИВНОСТИ		
Остварена добивка за финансиска година	16.470	20.991
Амортизација	2.782.332	2.753.941
Побарувања од купувачите	-1.434.321	490.184
Побарувања од поврзани субјекти	2.324.235	1.828.169
Останати побарувања	-2.385.964	-407.743
Залихи	1.622.727	-1.847.744
Обврски спрема добавувачи	-756.976	-1.950.898
Обврски по заеми и кредити	-1.784.497	-11.528.749
Обврски спрема поврзани субјекти	408.770	-2.100.000
Останати обврски, даноци и придонеси	-118.110	25.699
Пасивни временски разграничувања	-4.325.266	-1.114.734
Останати краткорочни обврски	356.870	
Нето готовински прилив од оперативни активности		-13.830.884
ПАРИЧНИ ТЕКОВИ ОД ИНВЕСТИЦИОНИ АКТИВНОСТИ		
Долгорочни финансиски вложувања		
Набавка или оутѓување на постојани средства	1.892.469	-3.099.236
Зголемување на нематеријални средства	1.287.578	
Готовински текови од инвестициони активности		-3.099.236
ПАРИЧНИ ТЕКОВИ ОД ФИНАНСИСКИ АКТИВНОСТИ		
Обврски по долгорочен кредит	-185.250	17.011.275
Акционерски капитал		
Зголемување на резервите		
Зголемување на акумулирана добивка □ неноминиран капитал	20.991	55.402
Готовински текови од финансиски активности		17.066.677
Нето зголемување (намалување) на пари и парични еквиваленти	278.242	-136.557
Пари и парични еквиваленти на почетокот на годината	485.234	348.677
Пари и парични еквиваленти на крајот на годината	206.992	485.234

Паричниот тек го составил,

Раководител,

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

Состојба	Записан капитал	Премии на издадени акции	Ревалоризациони резерви	Резерви	Задржана добивка	Добивка од Тековната година	Вкупно
31.12.2011	58.037.960		639.310	11.133	3.308.759	20.991	62.018.153
Издадени акции за пари							
Пренос на добивка							
Пренос на задржана добивка							
Пренесена загуба							
Добивка тековна година							
Резерви							
31.12.2012	62.786.849		639.310	11.133	3.329.750	16.470	66.785.512

Составил

Раководител,

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

31 декември 2012 година

**АКЦИОНЕРСКО ДРУШТВО
ТРГОВИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ - Струмица**

БЕЛЕШКА 1 . ОПШТИ ПОДАТОЦИ

Акционерското друштво за производство на облека и конфекција Герас Цунев со седиште на ул.Гоце Делчев бр.50, согласно член 239 и 516 од Законот за трговски друштва со решение на Основен суд штип П.Трег. 34/2002 година од 01.02.2002 година и согласно статусна промена на друштвото и статусна промена во структурата на капиталот и овластените лица со Решение П.Трег бр. 601/04 од 29.11.2004 година, а на регистарска вложка бр.0300963-?-4-01-000 Основниот суд штип извршил запишување на:

**Друштво за Трговија, Услуги и Консалтинг
Герас Цунев АД - Струмица.**

Седиштето на друштвото е во Струмица на ул.Гоце Делчев бр.50. Согласно акционерската книга во АД Трговија Герас Цунев Струмица и Решение П.Трег.бр.601/04 од 29.11.2004 година на Основниот суд штип нотирана е структурата на вкупно запишаниот акционерски капитал во износ од **1.030.140,00 евра** или **68.676 акции** од кои:

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

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

Приоритетна дејност на друштвото е 46.41- Трговија на големо со текстил.

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

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

Лице овластено за застапување на Друштвото во внатрешниот и надворешниот промет согласно Трег.324/03 од 03.06.2003 година на Основниот суд штип е:

Снежана Јанева - извршен директор со неограничени овластувања.

Располагањето со паричните средства е поединечно со потпис и печат.

Банка Депонент е КАПИТАЛ БАНКА АД □ Скопје.

Единствен даночен број: 4027002132745.

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

БЕЛЕШКА 2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

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

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

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

2.1. Основа за подготовка

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

Финансиските извештаи се подготвени со состојба на и за периодот од 01 јануари 2012 до 31 декември 2012. Тековните и споредбените податоци прикажани во овие финансиски извештаи се изразени во илјади денари. Онаму каде што е неопходно, презентацијата на споредбените податоци е прилагодена во согласност со промените во презентацијата во тековната година.

Подготовката на овие финансиски извештаи во согласност со МСФИ бара употреба на одредени критични сметководствени проценки. Таа, исто така, бара раководството на Друштвото да употребува свои проценки во процесот на примена на сметководствените политики. Подрачјата што вклучуваат повисок степен на проценка или комплексност, или подрачјата во кои претпоставките и оценките се значајни за финансиските извештаи, се обелоденети во Белешка 4: Значајни сметководствени проценки.

2.2. Признавање на приходите и трошоците

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

Приходите од продажба се признаваат ако:

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

- износот на приходите може да се измери;
- е веројатно дека продадените производи ќе се наплатат;
- трошоците кои настанале или кои ќе настанат во врска со продажбата може со сигурност да се измерат.

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

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

- расходите имаат за последица намалување на средствата или зголемување на обврските, што е возможно да се измери со сигурност;
- расходите имаат директна поврзаност со настанатите трошоци и посебните позиции на приходите;
- кога се очекува остварување на приходите во повеќе идни пресметковни периоди, тогаш признавањето на расходите се извршува со постапката на разумна алокација на пресметковни периоди;
- расходот веднаш се признава во пресметковен период кога издатокот не остварува идни економски користи, а нема услови да се признае како позиција на активата во билансот;
- расходот веднаш се признава во пресметковниот период и тогаш кога настанала обврската а нема услови да се признае како позиција на активата.

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

2.3. Трансакции и салда во странски валути

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

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

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

2.4. Нетирање

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

2.5. Финансиски инструменти

- Недеривативни финансиски инструменти. Недеривативните финансиски инструменти ги вклучуваат вложувањата во хартии од вредност, побарувањата од купувачи и другите побарувања, финансиските побарувања од дадени позајмици, паричните средства и паричните еквиваленти, обврските по кредити, како и обврските кон добавувачите и другите обврски. Недеривативните финансиски инструменти почетно се признаени по објективната вредност. Последователно на почетното признавање недеривативните финансиски инструменти се мерат како што е објаснето подолу.

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

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

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

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

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

2.6. Недвижности, постројки и опрема

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

Последователните набавки се вклучени во евидентираната вредност на средството или се признаваат како посебно средство, соодветно, само кога постои веројатност од прилив на идни економски користи за Друштвото поврзани со ставката и кога набавната вредност на ставката може разумно да се измери. Сите други редовни одржувања и поправки се евидентираат како расходи во Билансот на успехот во текот на периодот во кој се јавуваат.

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

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

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

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

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

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

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

2.7. Залихи

Залихите се евидентирани по пониската меѓу набавната и нето продажната вредност. Нето продажната вредност претставува продажна вредност во секојдневниот тек на работата, намалена за трошоците за комплетирање, маркетинг и дистрибуција. Трошокот на залихите се одредува врз основа на методот на просечно пондериран трошок.

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

2.8. Побарувања од купувачи и останати побарувања

Побарувањата од купувачи иницијално се признаваат по нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка, нето од резервирањето поради оштетување. Резервирање поради оштетување се пресметува кога постои објективен доказ дека Друштвото нема да може да ги наплати сите побарувања според нивните оригинални услови на побарувања. Значителни финансиски потешкотии на должникот, веројатноста за стечај или финансиско реорганизирање како и пролонгирање или неможност за плаќање (повеќе од 30 дена) претставуваат индикатори дека побарувањата од купувачи се оштетени.

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

2.9. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти вклучуваат готовина во благајна, депозити по видување во банки и други крајкорочни високоликвидни вложувања кои доспеваат во периоди не подолги од 3 месеци.

2.10. Оштетување на средствата

- Финансиски средства. Финансиското средство се смета оштетено кога постои објективен доказ дека еден или повеќе настани имаат негативен ефект на проценетите идни парични текови од тоа средство. Оштетување на средствата во однос на финансиски средства искажани по амортизирана набавна вредност се пресметува како разлика меѓу неговата сметководствена вредност и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани според првобитната ефективна каматна стапка (т.е. ефективната каматна стапка пресметана при првичното признавање на овие финансиски средства). Загубата поради оштетување на финансиските средства расположиви за продажба се пресметува во однос на нивната тековна објективна вредност. Финансиските средства со поодделно значителен износ, поодделно се тестираат за оштетување. Останатите финансиски средства се

оценуваат колективно во групи кои имаат слични карактеристики на кредитен ризик.

Сите загуби поради оштетување на средствата се признаваат во билансот на успех. Кумулативна загуба за финансиски средства расположливи за продажба претходно признаена во капиталот се пренесува во билансот на успех.

Загуба поради оштетување се анулира доколку последователно зголемување на надоместувачкиот износ може објективно да се поврзе со настан кој се случил по признавањето на загубата поради оштетување. За финансиските средства кои се искажуваат по амортизирана набавна вредност, како и за финансиските средства расположливи за продажба кои претставуваат должнички инструмент, анулирање на загубата поради оштетување се признава во билансот на успех.

За финансиски средства расположливи за продажба кои претставуваат вложувања во инструменти на главнина, анулирањето на загубата поради оштетување се признава директно во капиталот.

- Нефинансиски средства. Сметководствената вредност на нефинансиските средства на Друштвото, освен за залихите и одложените даночни средства, се проверува на секој датум на кој се сочинува билансот на состојба за да се утврди дали постои индикација според која некое средство може да биде оштетено. Доколку таа индикација постои се проценува надоместувачкиот износ на средството.

Загуба поради оштетување се признава кога сметководствената вредност на средството или неговата единица што генерира пари го надминува неговиот надоместувачки износ. Единица која генерира парични приливи од континуирана употреба коишто во голем степен се независни од паричните приливи од други средства или групи на средства. Загубите поради оштетување се признаваат во билансот на успех. Загубите од оштетување признени во однос на единиците кои генерираат пари се распределуваат на средствата во единиците (група на единици) на пропорционална основа.

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

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

2.11. Капитал, резерви и плаќања за дивиденди

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

2.12. Надомести за вработените

- Придонеси за пензиско осигурување. Друштвото има пензиски планови во согласност со домашната регулатива за социјално осигурување според која плаќа придонеси за пензиско осигурување на своите вработени. Придонесите, врз основа на платите, се плаќаат во првиот и вториот пензиски столб кои се одговорни за исплата на пензиите. Не постојат дополнителни обврски во врска со овие пензиски планови.
- Обврски при пензионирање на вработените. Друштвото, во согласност со соодветните законски одредби и во согласност со Колективниот договор, исплаќа на вработените посебна минимална сума при пензионирањето. Друштвото нема извршено резервирање за пресметан посебен минимален износ за пензионирање на вработените, бидејќи овој износ не е од материјално значење за финансиските извештаи.
- Надомест за прекин на работниот однос. Надомест за прекин на работниот однос се плаќа кога работниот однос е прекинат пред редовниот датум на пензионирање, или кога вработениот доброволно прифаќа прекин на работниот однос во замена за овој надомест. Не постојат дополнителни обврски во врска со овие надомести на вработените.

2.13. Обврски спрема добавувачи

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

2.14. Позајмици

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

2.15. Резервирања

Резервирање се признава во билансот на состојба кога Друштвото има тековна обврска како резултат на настан од минатото и постои веројатност дека ќе биде потребен одлив на средства кои вклучуваат економски користи за подмирување на обврската, а воедно ќе биде направена веродостојна проценка на износот на обврската. Резервирањата се проверуваат на секој датум на Биланс на состојба и се корегираат со цел да се рефлектира најдобрата тековна проценка. Кога ефектот на времената вредност па парите е материјален, износот на резервирањето претставува сегашна вредност на трошоците кои се очекува да се појават за подмирување на обврската.

2.16. Тековен и одложен данок на добивка

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

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

Одложените даночни средства се признаваат во обем во кој постои веројатност за искористување на времените разлики наспроти идната расположлива оданочива добивка.

2.17. Потенцијални и преземени обврски

Не се евидентирани потенцијални и преземени обврски во финансиските извештаи. Тие се објавуваат доколку постои веројатност за одлив на средства кои вклучуваат економски користи. Исто така, потенцијални средства не се евидентирани во финансиските извештаи, но се објавуваат кога постои веројатност за прилив на економски користи. Износот на неизвесна загуба се евидентира како резервирање доколку е веројатно дека идните настани ќе потврдат постоење на обврска на денот на Извештајот за финансиската состојба и кога може да се направи разумна проценка на износот на загубата.

2.18. Настани по датумот на известување

Настаните по датумот на известување кои обезбедуваат дополнителни информации во врска со состојбата на субјектот на денот на Извештајот за финансиската состојба (настани за кои може да се врши корегирање) се

рефлектирани во финансиските извештаи. Настаните по датумот на известување за кои не може да се врши корегирање се прикажуваат во белешките во случај кога се материјално значајни.

БЕЛЕШКА 3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ

3.1. Фактори на финансиски ризици

Деловните активности на Друштвото се изложени на различни ризици од финансиски карактер, вклучувајќи ризик од кредитирање и пазарни ризици. Управувањето со ризици на Друштвото се фокусира на непредвидливоста на пазарите и се стреми кон минимализирање на потенцијалните негативни ефекти врз успешноста на деловното работење на Друштвото.

Управувањето со ризици на Друштвото го врши Раководството врз основа на претходно одобрени политики и процедури кои го опфаќаат целокупното управување со ризици, како и специфичните подрачја, како што се ризикот од промена на каматни стапки, валутен ризик, ризикот од кредитирање, употребата на вложувањата и пласманите на вишокот ликвидни средства.

3.2. Ризик од кредитирање

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

3.3. Судски спорови

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

3.4. Пазарни ризици

- Ризик од курсни разлики

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

Сегашната вредност на средствата и обврски на Друштвото деноминирани во странски валути е како што следи:

- Каматен ризик

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

3.5. Ризик од ликвидност

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

3.6. Проценка на објективна вредност

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

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

- Парични средства

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

- Обврски кон добавувачи и останати обврски

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

БЕЛЕШКА 4. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ

При примената на сметководствените политики на Друштвото, опишани во Белешка 2 кон овие финансиски извештаи, од Раководството на Друштвото се бара да врши проценки и да прави претпоставки за евидентираниот износ на средствата и обврските кои не се јасно воочливи од нивните извори на евидентирање. Проценките и придружните претпоставки се засновуваат на минати искуства и други фактори, за кои се смета дека се релевантни. При тоа, фактичките резултати може да отстапуваат од таквите проценки.

Проценките и главните претпоставки се проверуваат тековно. Ревидираните сметководствени проценки се признаваат во периодот во кој истите се ревидирани доколку таквото ревидирање влијае само за или во тој

нериод, како и за идни периоди, доколку ревидирањата влијаат за тековниот и идните периоди.

4.1. Клучни извори на несигурност во проценките

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

- Оштетување кај нефинансиски средства

Загуби од оштетување се признаваат во износ за кој евидентираната вредност на средството или единицата што генерира готовина го надминува надоместливиот износ. При утврдување на надоместливиот износ, Раководството ги проценува очекуваните цени, готовинските текови од секоја единица што генерира готовина и утврдува соодветна каматна стапка при пресметка на сегашната вредност на тие готовински текови.

БЕЛЕШКА 5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

Приходите од продажба во 2012 година изнесуваат 10.058 илјади денари, а во 2011 година истите изнесувале 10.607 илјади денари.

Приходите од продажба во 2012 година се однесуваат за следново:

- Приходи од продажба на добра, (производи) и услуги во земјата, во износ од 6.353 илјади денари;
- Приходи од наемнини, во износ од 3.705 илјади денари.

Од претходниот преглед се гледа дека најголем дел од приходите од продажба се остваруваат од продажба на добра (производи) и услуги, којшто во 2012 година изнесувал 6.353 илјади денари и претставуваат 63,16% од вкупно остварените приходи од продажба.

БЕЛЕШКА 6. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ

Останатите оперативни приходи Друштвото ги има остварено во износ од 4.704 илјади денари во 2012 година, а во 2011 година Друштвото нема остварено останати оперативни приходи, кои се однесуваат за следните приходи и тоа:

- Приходи од идни периоди во износ од 4.325 илјади денари,
- Приходи од наплатени и отпишани побарувања во износ од 0,21 илјади денари ;

- Приходи од продажба на материјални добра, во износ од 330 илјади денари;
- Приходи останати приходи од работењето, во износ од 48 илјада денари;

БЕЛЕШКА 7. ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ И ДРУГИ МАТЕРИЈАЛИ

Трошоците за сировини и други материјали во 2012 година изнесуваат 1.336 илјади денари, а во 2011 година истите изнесувале 1.147 илјади денари. Трошоците за сировини и други материјали се однесуваат за:

- Трошоци за потрошени сировини и материјали, во износ од 276 илјади денари.
- Трошоци за материјали во администрација, управа и продажен сектор, во износ од 15 илјади денари.
- Трошоци за енергија, во износ од 529 илјади денари.
- Трошоци за отпис на ситен инвентар, во износ од 429 илјади денари.
- Трошоци за енергија во администрација, во износ од 87 илјади денари.

БЕЛЕШКА 8. НАБАВНА ВРЕДНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ СТОКИ

Набавната вредност на продадените стоки за 2012 година Друштвото има евидентирано во износ од 1.391 илјади денари а во 2011 година има евидентирано износ од 460 илјади денари.

БЕЛЕШКА 9. УСЛУГИ СО КАРАКТЕР НА МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШОЦИ

Услугите со карактер на материјални трошоци за 2012 година изнесуваат 895 илјади денари, додека, пак, во 2011 година истите изнесувале 377 илјади денари. Овие услуги со карактер на материјални трошоци се однесуваат за:

- Транспортни услуги, за износ од 71 илјади денари;
- Услуги за одржување и заштита, за износ од 208 илјади денари;
- Останати услуги од работењето за износ од 491 илјади денари
- Закупнини во износ од55 илјади денари
- Комунални услуги во износ од 49 илјади денари
- Трошоци за реклама, пропаганда и промоција во износ од .20 илјади ден.

БЕЛЕШКА 10. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ

Останати расходи од работењето во 2012 година Друштвото има во износ од 864 илјади денари, а во 2011 година друштвото ги евидентирало во износ од 1.345 илјади денари. Останатите оперативни расходи се однесуваат на:

- Надомест на трошоци на вработените во износ од 88 илјади денари
- Надомест на други лични примања за износ од 20 илјади денари
- Трошоци за спонзорства во износ од 5 илјади денари:
- Трошоци за репрезентација во износ од 45 илјади денари
- Трошоци за осигурување во износ од 11 илјади денари
- Банкарски услуги за износ од 88 илјади денари
- Даноци придонесе и чланарини во износ од 446 илјади денари и
- Други нематеријални трошоци во износ од 258 илјади денари

БЕЛЕШКА 11. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

Трошоците за вработените во 2012 година изнесувале 1.721 илјади денари, додека, пак, истите во 2011 година изнесувале 1.415 илјади денари.

Овие трошоци се однесуваат за следново:

Опис на трошоците за вработените	Износ во (000) денари	
	2012	2011
Плати и надомести на плата (нето)	1.177	917
Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	56	43
Придонеси од задолжително социјално осигурување	488	387
Останати трошоци за вработените	99	67
Вкупно:	1.721	1.415

БЕЛЕШКА 12. АМОРТИЗАЦИЈА

Амортизацијата во 2012 година изнесувала 2.782 илјади денари, додека во 2011 година, амортизацијата изнесувала 2.754 илјади денари, која се пресметува согласно Уредбата за начинот на пресметување на амортизацијата, односно отписот на вредноста на нематеријалните и материјални средства и за номенклатурата на средствата за амортизација и годишните амортизациони стапки.

БЕЛЕШКА 13. ВРЕДНОСНО УСЛОГЛАСУВАЊЕ НА НЕТЕКОВНИТЕ СРЕДСТВА

Вредносното усогласување на нетековните средства Друштвото за 2012 година, има искажано во износ од 546 илјади денари, а во 2011 година Друштвото нема искажано вредносно усогласување на нетековните средства.

БЕЛЕШКА 14. ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ОД РАБОТЕЊЕТО

Останати расходи од работењето, Друштвото за 2012 година, има евидентирано во износ од 3.787 илјади денари, а во 2011 година Друштвото нема евидентирано. Останатите трошоци од работењето на друштвото се однесува на капитална загуба од продажба на основни средства.

БЕЛЕШКА 15. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ

Финансиски приходи Друштвото во 2012 година има евидентирано во износ од 239 илјади денари, а во 2011 година Друштвото нема евидентирано.

Финансиските приходи произлегуваат од Приходи по основ на камати од работењето со поврзани друштва и приходи по основ на камати со неповрзани друштва.

БЕЛЕШКА 16. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ

Финансиските расходи на Друштвото се по основ на камати од работењето со поврзани друштва и расходи по основ на камати со неповрзани друштва и по основ на курсни разлики во 2012 година изнесуваат во износ од илјади 1.558 илјади денари, а во 2011 година изнесуваат 3.085 илјади денари.

БЕЛЕШКА 17. НЕТО РЕЗУЛТАТ ОД РЕДОВНИ АКТИВНОСТИ

Нето резултат од тековното работење за друштвото во 2012 година искажува нето добивка во износ од 20 илјади денари, а во 2011 година Друштвото искажува нето добивка за деловната година, во износ од 23 илјади денари.

БЕЛЕШКА 18. ДАНОК ОД ДОБИВКА

Данокот од добивка (Данок за непризнаети расходи) Друштвото за 2012 година искажува 4 илјади денари, а во 2011 година има 2 илјади денари.

БЕЛЕШКА 19. НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА

Нето добивка за деловната година Друштвото за 2012 година искажува 16 илјади денари, а во 2011 година искажува 20 илјади денари.

БЕЛЕШКА 20. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА

Нетековните средства во 2012 година за друштвото се во износ од 78.015 илјади денари, а во 2011 година друштвото има евидентирано нематеријални средства во износ од 79.249 илјади денари. Овие средства се однесуваат на нематеријални средства и тоа: гудвил материјални средства, градежни објекти, постројки и опрема.

БЕЛЕШКА 21. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Нематеријалните средства во 2012 година за друштвото се во износ од 1.287 илјади денари илјади денари, а во 2011 година друштвото нема евидентирано нематеријални средства. Овие средства се однесуваат на: нематеријални средства - гудвил.

БЕЛЕШКА 22. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Материјалните средства во 2012 година за друштвото се во износ од 32.134 илјади денари, а во 2011 година друштвото има евидентирано материјални

средства во износ од 34.656 илјади денари. Овие средства се однесуваат на материјални средства и тоа: градежни објекти, постројки и опрема.

БЕЛЕШКА 20.1. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (ТАБЕЛА)
ВО ИЛЈАДИ ДЕНАРИ

Вид на основно средства	Нематеријални средства	Градежни објекти	Постројки и опрема	Вкупно
Набавна вредност (состојба на 01.01.2012 год.)	1.287	63.288	6.643	71.218
- директни зголемувања		87	499	586
- намалување			364	364
- расход				
прекнижување				
состојба на 31.12.2012 год.	1.287	63.375	6.777	71.439
Исправка на 01.01.2012 год.		32.952	2.323	35.275
- амортизација во 2012 год.		1.567	1.215	2.782
- продажба			39	39
- расходи				
прекнижување				
Состојба на исправката на 31.12.2012 год.		34.518	3.500	38.018
Сегашна на 31.12.2011 год.				
Сегашна на 31.12.2012 год.	1.287	28.856	3.277	33.420

БЕЛЕШКА 23. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

Долгорочните финансиски средства Друштвото во 2012 година искажало во износ од 44.594 илјади денари а во 2011 година 44.594 илјади денари.

БЕЛЕШКА 24. ЗАЛИХИ

Залихите се однесуваат за сировини и материјали, залиха на резервни делови, залиха на недовршено производство и полиупроизводи и залиха на готови производи. Истите во 2012 година изнесуваат 2.780 илјади денари, додека во 2011 година тие изнесувале 4.402 илјади денари.

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

ОПИС НА ЗАЛИХИТЕ

Во илјади денари

Опис на залихите	2012 година	2011 година
Залихи на трговски стоки	2.780	4.402
ВКУПНО:	2.780	4.402

БЕЛЕШКА 25. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

Краткорочните побарувања во 2012 година, Друштвото ги има евидентирано во износ од 6.613 илјади денари, а во 2011 година, Друштвото евидентирало краткорочни побарувања во износ од 7.507 илјади денари.

Краткорочните побарувања се однесуваат на:

- Побарувања од поврзани друштва во износ од336 илјади денари;
- Побарувања од купувачи во износ од6.256 илјади денари;
- Побарувања од државата по однос на даноци, придонеси, царина, акцизи и останати давачки.....21 илјади денари

БЕЛЕШКА 26. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

Краткорочните финансиски средства во 2012 година, Друштвото ги има евидентирано во износ од 2.390 илјади денари, а во 2011 година краткорочни финансиски средства Друштвото нема евидентирано.

Краткорочните финансиски средства се однесуваат на побарувања по дадени заеми.

БЕЛЕШКА 27. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства во 2012 година изнесувале 207 илјади денари, а во 2011 година истите изнесувале 485 илјади денари.

Структурата на паричните средства и паричните еквиваленти е следната:

Р. бр.	Парични средства и парични еквиваленти	2012 (во 000 денари)	2011 (во 000 денари)
1.	Пари на жиро-сметка	137	425
2.	Благајна	70	60
3.	Девизна сметка		
Вкупно:		207	485

БЕЛЕШКА 28. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Р. бр.	Капитал и резерви	2012 (во 000 денари)	2011 (во 000 денари)
1.	Запишан капитал	62.787	58.038
2.	Ревалорризациона резерва	639	639
3.	Законски и статутарни резерви	11	11
4.	Пренесена добивка/загуба	3.329	3.308
5.	Резултат за финансиската година	16	21
Вкупно:		66.783	62.018

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

БЕЛЕШКА 29. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ

Долгорочните обврски на друштвото во 2012 година ги има евидентирано во износ од 16.826 илјади денари, а во 2011 година друштвото има евидентирано долгорочни обврски во износ од 17.011 илјади денари. Долгорочните обврски на друштвото се однесуваат долгорочни заеми и кредити.

БЕЛЕШКА 30. ОБВРСКИ СПРЕМА ПОВРЗАНИ ДРУШТВА

Обврските за спрема поврзани друштва во 2012 година друштвото евидентирало износ од 409 илјади денари, а во 2011 година друштвото обврски спрема поврзани друштва нема евидентирано.

БЕЛЕШКА 31. ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

Обврските спрема добавувачи во друштвото во 2012 година изнесувале 1.740 илјади денари, а во 2011 година истите изнесувале 2.497 илјади денари. Обврските спрема добавувачите се однесуваат за:

Р. бр.	Обврски спрема добавувачи	2012 (во 000 денари)	2011 (во 000 денари)
1.	Обврски кон добавувачите во земјата	1.740	1.740
2.	Обврски кон добавувачите во странство		
Вкупно:		1740	1.740

Од прегледот погоре може да се види дека најголемиот дел од обврските спрема добавувачите отпаѓаат на обврски спрема добавувачите во земјата во износ од 1.740 илјади денари, што претставува 100% од вкупните обврски спрема добавувачите.

БЕЛЕШКА 32. ОБВРСКИ ЗА ДАНОЦИ И ПРИДОНЕСИ НА ПЛАТА И НА НАДОМЕСТИ НА ПЛАТА

Обврските за даноци и придонеси на плата и на надомести на плата во друштвото за 2012 година нема евидентирано, а во 2011 година друштвото евидентирало обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плата во износ од 118 илјади денари.

БЕЛЕШКА 33. ОБВРСКИ ПО ЗАЕМИ И КРЕДИТИ

Обврските по заеми и кредити за друштвото во 2012 година биле евидентирани во износ од 2.079 илјади денари, а во 2011 година друштвото има евидентирано обврски по заеми и кредити во износ од 3.863 илјади денари.

БЕЛЕШКА 34. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

Останати краткорочни обврски друштвото за 2012 година има евидентирано во износ од 356 илјади денари, а во 2011 година друштвото нема евидентирано останати краткорочни обврски.

БЕЛЕШКА 35. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИТЕ И ПРИХОДИ ОД ИДНИ ПЕРИОДИ (ПВР)

Одложено плаќање на трошоците и идните приходи Друштвото во 2012 година, има евидентирано во износ од 1.811 илјади денари, а во 2011 година има евидентирано во износ од 6.131 илјади денари.

У п р а в и т е л

**ТРГОВИЈА “ТЕРАС ЦУНЕВ” АД
СТРУМИЦА**

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

Скопје, Април 2012

СОДРЖИНА

ИЗВЕШТАЈ ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА

БИЛАНС НА УСПЕХ

БИЛАНС НА СОСТОЈБА

ПРЕГЛЕД НА ПАРИЧНИ ТЕКОВИ

ОПШТИ ПОДАТОЦИ ЗА ДРУШТВОТО

ОБРАЗЛОЖЕНИЕ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ НА КАПИТАЛОТ

ДРУШТВО ЗА РЕВИЗИЈА Е.Р.Ц. ДОО
1000 - С К О П Ј Е**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР**

До
Собранието на Акционерите на
Трговија Герас Цунев АД
Струмица

Ние извршивме ревизија на придружните финансиски извештаи на **Акционерското друштвото Трговија "ГЕРАС ЦУНЕВ" АД – Струмица** кои се состојат од Билансот на Состојба на 31 Декември 2011 година и извештаите за Билансот на Успех, промените во капиталот и паричниот тек за годината тогаш завршена, како и осврт на значајните сметководствени политики и останатите белешки.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

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

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја извршивме нашата ревизија во согласност со Меѓународните Стандарди за Ревизија, општо прифатените ревизорски стандарди во Република Македонија и законските прописи во Република Македонија. 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 погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува испитување врз основа на тестирање спроведување на процедури за добивање на ревизорски докази за износите и образложенијата во финансиските извештаи. Избраните процедури зависат од нашите проценки, вклучувајќи ги и оценките на ризиците за значајни грешки во финансиските извештаи како резултат на измама или ненамерно направени грешки.

Во проценувањето на овие ризици, ги разгледаваме соодветните интерни контроли воспоставени во **Акционерското друштвото Трговија "ГЕРАС ЦУНЕВ" АД – Струмица** за изготвување и реално прикажување на Финансиските извештаи.

Ревизијата истотака вклучува осврт на користените сметководствени принципи и значајните проценки направени од раководството, како и оценка на адекватноста на прикажувањето на информациите во финансиските извештаи.

МИСЛЕЊЕ

Според наше мнение, финансиските извештаи реално и објективно ја прикажуваат Финансиската состојба на **Акционерското друштвото Трговија "ГЕРАС ЦУНЕВ" АД – Струмица** на 31 Декември 2011 година, како и нејзината финансиска успешност и нејзиниот паричен тек за годината тогаш завршена, во согласност со Меѓународните Стандарди за Финансиско известување (МСФИ) и во согласност со Законските прописи на Република Македонија.

Скопје, 26.04. 2012 година.

Овластен ревизор
Петар Дуљанов

Петар Дуљанов



Друштвото за ревизија Е.Р.Ц.
Управител

Петар Дуљанов

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

Финансиските извештаи на **Акционерското друштво Трговија "ГЕРАС ЦУНЕВ" – Струмица**, за периодот од 01.01 до 31.12.2011 година, кои беа предмет на нашата ревизија е одговорност на менаџментот, а се одобруваат од Управниот одбор на **Акционерското друштво Трговија "ГЕРАС ЦУНЕВ" АД – Струмица**.

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

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

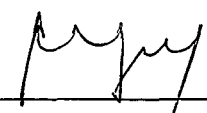
Менаџментот верува дека организираниот начин на контрола обезбедува сигурност во водењето на сметководствената евиденција, правилно и законито водење на средствата, обврските, капиталот, приходите, расходите, добивката и загубата во книговодството на претпријатието, преку што се создава сигурна база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

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

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


Раководител на сметководство




Извршен директор

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

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

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

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

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

**Овластен ревизор**

Петар Дуљанов

**АКЦИОНЕРСКО ДРУШТВО
ТРГОВИЈА "ГЕРАС ЦУНЕВ" - Струмица****1.1. ОПШТИ ПОДАТОЦИ**

Акционерското друштво за производство на облека и конфекција Герас Цунев со седиште на ул."Гоце Делчев" бр.50, согласно член 239 и 516 од Законот за трговски друштва со решение на Основен суд Штип П.Трег. 34/2002 година од 01.02.2002 година и согласно статусна промена на друштвото и статусна промена во структурата на капиталот и овластените лица со Решение П.Трег бр. 601/04 од 29.11.2004 година, а на регистарска влошка бр.0300963-?-4-01-000 Основниот суд Штип извршил запишување на:

**Друштво за Трговија, Услуги и Консалтинг
"Герас Цунев" АД – Струмица.**

Седиштето на друштвото е во СТрумица на ул."Гоце Делчев" бр.50. Согласно акционерската книга во АД Трговија "Герас Цунев" – Струмица и Решение П.Трег.бр.601/04 од 29.11.2004 година на Основниот суд Штип нотирана е структурата на вкупно запишаниот акционерски капитал во износ од **1.030.140,00 евра** или **68.676 акции** од кои:

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

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

Приоритетна дејност на друштвото е 46.41– Трговија на големо со текстил.

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

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

Лице овластено за застапување на Друштвото во внатрешниот и надворешниот промет согласно Трег.324/03 од 03.06.2003 година на Основниот суд Штип е:

Снежана Јанева – извршен директор со неограничени овластувања.

Располагањето со паричните средства е поединечно со потпис и печат.

Банка Депонент е КАПИТАЛ БАНКА АД – Скопје.

Единствен даночен број: 4027002132745.

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

БИЛАНС НА УСПЕХ
ИЗВЕШТАЈ ЗА ДОБИВКА ИЛИ ЗАГУБА
 За периодот од 01.01. до 31.12.2011 година
ВО ДЕНАРИ

ПОЗИЦИЈА	Број на белеш ка	ТЕКОВНА 2011 ГОДИНА	ПРЕТХОДНА 2010 ГОДИНА
2	3	4	5
I. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО	23	10.606.950	8.460.204
Приходи од продажба	23	10.606.950	6.020.361
Останати приходи	23		2.439.843
Промена на вредноста на зал.гп	XXX	XXX	XXX
Залихи на гот.произ на почеток на год			
Залихи на гот.произ на крајот на год			
Капитализирано сопс.произв. И услуги			
II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО	24	7.499.228	7.956.715
Трошоци за сировини и други материјал		1.146.833	561.710
Набавна вредност на продадени стоки		460.536	261.266
Услуги со карактер на материјални трош		377.496	187.714
Останати трошоци од работењето		1.345.596	458.536
Трошоци за вработени		1.414.826	1.566.377
Плати и надоместоци од плата (нето)		917.200	873.300
Трошоци за даноци на плати и надометоци		43.388	48.354
Придонеси за задолжително соц.осигурув.		387.236	351.447
Останати трошоци за вработените		67.002	293.276
Амортизација на материјал.и немат.сред		2.753.941	2.778.076
Вредносно усоглас. (обез на ТЕКОВНИ Сред.)		0	479.273
Останати расходи од работењето		0	1.663.763
III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ	25	670	1.724
Приходи по основ на камати со НЕповрзани друштва		670	1.724
IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ	26	3.085.045	398.881
Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва		2.919.129	397.881
Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва		165.916	0
V. ДОБИВКА ОД РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ		23.347	107.332
VI. ЗАГУБА ПРЕД ОДДАНОЧУВАЊЕ			
VII. ДАНОК ОД ДОБИВКА		2.356	51.931
VIII. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	26	20.991	55.401
Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресм.пер. (во апсолутен износ)		6	6
Број на месеци на работење (во апсолутен износ)		12	12

Одговорно лице на субјектот

Раководител,

БИЛАНС НА СОСТОЈБА

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА

ТРГОВИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА

Согласно позитивните законски прописи и приложената документација за која во текот на ревизијата се констатира дека е законска и веродостојна, се утврди дека **Трговија "ГЕРАС ЦУНЕВ" АД - Струмица** со состојба на 31.12.2011 година располага со следните средства и извори:

ПОЗИЦИЈА	Број на белешка	ТЕКОВНА ГОДИНА 01.01.- 31.12. 2011	ПРЕТХОДНА ГОДИНА 01.01.- 31.12. 2010
2	3	4	5
АКТИВА:			
А. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА		79.249.598	78.274.305
II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА	27	34.655.769	33.680.476
Недвижности		30.336.424	28.776.384
Градежни објекти		30.336.424	28.776.384
Постройки и опрема		4.319.345	4.904.092
III. ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ			
IV. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА		44.593.829	44.593.829
Вложувања во придруж. друш. И учество во заед. вложув.		44.121.895	44.121.895
V. ДОЛГОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА		471.934	471.934
VI. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ СРЕДСТВА			
Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА		12.394.756	13.006.465
I. ЗАЛИХИ	28	4.402.534	2.554.790
Залихи на трговски стоки		4.402.534	2.554.790
II. СРЕДСТВА ИЛИ ГРУПИ ЗА ОТУГУВАЊЕ НАМЕНЕТИ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА			
III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА	30	7.506.988	10.102.998
Побарувања од поврзани друштва		2.660.049	4.788.218
Побарувања од купувачи		4.822.174	5.312.358
Побарувања за дадени аванси на добавувачи		0	0
Побарувања по основ на даноци, придонеси, царина, акции и за останати давачки кон државата (претплати)		24.765	2.422
IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА		0	0
V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ		485.234	348.677
Парични средства	29	485.234	348.677
VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (АВР)			
ВКУПНО АКТИВА: СРЕДСТВА		91.644.354	91.280.770
ПАСИВА:		62.018.153	61.997.162
А: ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ			

I.ОСНОВНА ГЛАВНИНА	29	58.037.960	58.037.960
РЕВАЛОРИЗАЦИОНА РЕЗЕРВА И РАЗЛИКИ ОД ВРЕДНУВАЊЕ НА КОМПОНЕНТИ НА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА		639.310	639.310
VI.РЕЗЕРВИ	29	11.133	11.133
Законски резерви	29	11.133	11.133
VII.АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА		3.308.759	3.253.357
IX.ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА		20.991	55.402
X.ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА			
XI.ГЛАВНИНА НА СОПСТВЕНИЦИТЕ НА МАТИЧНОТО ДРУШТВО			
XII.НЕКОНТРОЛИРАНО УЧЕСТВО			
Б.ОБВРСКИ	29.1	23.489.675	22.032.348
I.ДОЛГОРОЧНИ РЕЗЕРВИРАЊА ЗА РИЗИЦИ И ТРОШОЦИ			
II.ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ		17.011.275	0
Обврски по заеми и кредити		17.011.275	0
III.ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ ОБВРСКИ	29.2		
IV.КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ		6.478.400	0
Обврски спрема поврзани друштва			2.100.000
Обврски спрема добавувачи		2.496.791	4.447.689
Обврски за даноци и придонеси на плата и надомест.на плата		118.112	92.413
Обврски по заеми и кредити		3.863.497	15.392.246
V.ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ НА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)		6.136.526	7.251.260
VI.ОБВРСКИ ПО ОСНОВ НА НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (ИЛИ ГРУПИ ЗА ОТУЃУВАЊЕ) КОИ СЕ ЧУВААТ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА			
ВКУПНА ПАСИВА: ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ		91.644.355	91.280.770

Одговорно лице на субјектот

Раководител,

ПРЕГЛЕД НА ПАРИЧНИ ТЕКОВИ
на Акционерското друштво Трговија
"ГЕРАС ЦУНЕВ" АД Струмица
за 2010 и 2011 година

ПАРИЧНИ ТЕКОВИ ОД ОПЕРАТИВНИ АКТИВНОСТИ	2010	2011
Остварена добивка за финансиска година	55.402	20.991
Амортизација	2.778.076	2.753.941
Побарувања од купувачите	(23.514)	490184
Побарувања од поврзани субјекти	15.453	1.828.169
Останати побарувања	59	-407.743
Залихи	186.910	-1.847.744
Обврски спрема добавувачи	1.850.000	-1.950.898
Обврски по заеми и кредити	(2.139.798)	-11.528.749
Обврски спрема поврзани субјекти	2.100.000	-2.100.000
Останати обврски, даноци и придонеси	(10.502)	25.699
Пасивни временски разграничувања	(2.000.000)	-1.114.734
Нето готовински прилив од оперативни активности	2.812.086	-13.830.884
ПАРИЧНИ ТЕКОВИ ОД ИНВЕСТИЦИОНИ АКТИВНОСТИ		
Долгорочни финансиски вложувања		
Набавка или отуѓување на постојани средства	(-17.054.383)	-3.099.236
Аванси за материјални средства	12.316.018	
Готовински текови од инвестициони активности	(4.738.365)	-3.099.236
ПАРИЧНИ ТЕКОВИ ОД ФИНАНСИСКИ АКТИВНОСТИ		
Обврски по долгорочен кредит		17.011.275
Акционерски капитал		
Зголемување на резервите	11.133	
Зголемување на акумулирана добивка – неноминиран капитал	63.089	55.402
Готовински текови од финансиски активности	74.222	17.066.677
Нето зголемување (намалување) на пари и парични еквиваленти	-1.852.057	-136.557
Пари и парични еквиваленти на почетокот на годината	2.200.734	348.677
Пари и парични еквиваленти на крајот на годината	348.677	485.234

1.2. Квалитативни карактеристики (критериуми) на информациите содржани во финансиските извештаи

- 1.2.1. Разбирливост:** информациите содржани во финансиските извештаи се претставени на начин кој се лесно разбирливи за корисниците кои имаат разумно познавање за деловните и економските активности и за сметководството како и желба да ги проучат со разумно внимание, без испуштање на релевантни информации
- 1.2.2. Релевантност:** За да бидат корисни информациите на *Трговија "ГЕРАС ЦУНЕВ" АД - Струмица* се релевантни за потребите за донесување на одлуки од страна на корисниците. Тие го поседуваат квалитетот на **релевантност** кога влијаат врз економските одлуки на корисниците, на тој начин што им помагаат да ги оценат минатите, сегашните или идните настани или пак да ги потврдат или коригираат своите минати оценки.
- 1.2.3. Материјалност:** Информациите на *Трговија "ГЕРАС ЦУНЕВ" АД - Струмица* се материјални и поради тоа имаат значајност, ако нивното испуштање или погрешно прикажување може да влијае врз економските одлуки на корисниците донесени врз основа на финансиските извештаи. Материјалноста зависи од големината на ставката или грешката земајќи ги во предвид конкретните околности на пропустите или погрешното прикажување. Несоодветно е да се прават или да се остават некорегирани нематеријалните отстапувања за да се постигне одредено презентирање на финансиската успешност и парични текови.
- 1.2.4. Веродостојност :** Информациите на *Трговија "ГЕРАС ЦУНЕВ" АД - Струмица*, презентирани во финансиските извештаи, мора да се веродостојни. Се сметаат веродостојни кога не содржат материјални грешки и пристрасности, и кога корисниците можат да се потпрат на нив во однос на тоа дека тие верно го претставуваат она што тие треба да го претстават или она што разумно може да се очекува да го претстават. Финансиските извештаи не се непристрасни (или не се неутрални) доколку, со изборот или со претставувањето на информациите, тие се наменети да влијаат врз донесувањето на одлуку или расудувања со цел да се постигне однапред смислен резултат или исход.
- 1.2.5. Суштина пред форма:** Трансакциите и другите настани и состојби, треба да бидат опфатени и презентирани во согласност со нивната суштина, а не само во согласност со нивната правна форма, со што се зајаква веродостојноста на финансиските извештаи.
- 1.2.6. Претпазливост:** Изготвувачите на финансиските извештаи на *Трговија "ГЕРАС ЦУНЕВ" АД - Струмица*, мора да се справат со неизвесностите кои неизбежно опкружуваат многу настани и околности и се признаваат преку обелоденување на нивната природа и обем како и со демонстрирање на **претпазливост** при изготвување на финансиските извештаи. Претпазливоста претставува вклучување на одреден степен на внимателност при **користење на расудување** коешто е потребно во услови на неизвесност, така што средствата и добивката нема да бидат преценети, а обврските и расходите нема да бидат потценети. Примената на претпазливоста не дозволува генерирање на скриени резерви или прекумерни резервирања, намерно потценување на вредноста на средствата или приходите или пак намерно преценување на обврските и расходите. Нема пристрасност.
- 1.2.7. Компленост:** Со цел да бидат веродостојни информациите во финансиските извештаи мора да бидат комплетни во рамките на материјалноста и трошоците. Пропустите може да предизвикаат информациите да бидат погрешни или да наведуваат на погрешни заклучоци а со тоа да бидат неверодостојни или со недостатоци во однос на нивната релевантност.
- 1.2.8. Споредливост:** Корисниците треба да бидат во можност да ги споредуваат финансиските извештаи на ентитетот низ времето со цел да се одредат трендовите во финансиската состојба и резултатот. Корисниците исто така треба да бидат во можност да ги споредат финансиските информации на различни ентитети со цел да ја оценат нивната релативна

финансиска состојба, успешност во работењето и паричните текови. Мерењето и прикажувањето на финансиските ефекти на слични трансакции и други настани мора да се прават на **конзистентен начин**, за еден ентитет во рамките на различни временски периоди, како и за различни ентитети.

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

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

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

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

2. ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА

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

Овие елементи се дефинираат како што следува:

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

3. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

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

3.1. Водење на трговски книги

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

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

4. попис

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

ПОПИС НА СРЕДСТВАТА И ОБВРСКИТЕ ВКЛУЧУВА

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

4.1. Усогласувањето на сметководствената со фактичката состојба на средствата и обврските опфаќа:

- Усогласување на физичката состојба и сметководствената вредност на средствата евидентирани во сметководствените евиденции во текот на пресметковниот период со фактичката состојба утврдена со пописот;
- Усогласување на сметководствената вредност на средствата и обврските утврдена со евидентирање на деловните настани на аналитичките евиденции за побарување од купувачите, за обврски према добавувачите, за искористени и одобрени кредити и заеми, за примени и дадени аванси и друго до денот на пописот со нивната фактичка вредност утврдена со пописот и
- Усогласување на вредноста на средствата и обврските утврдена на начин од алинеите 1 и 2 со вредноста на средствата и обврските утврдена со примена на метод различен од методот на историски трошок (вредност утврдена со примена на метод на трошок на замена, дисконтирана вредност, нето реализациона вредност, вредност утврдена според податоци на активни пазари).

4.2. Средства

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

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

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

4.3. Обврски

Суштествената карактеристика на обврските кај **Трговија "ГЕРАС ЦУНЕВ" АД - Струмица** е **што** сегашната облигација да постапува или да извршува нешто на одреден начин, може да биде правна обврска или изведена обврска.

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

- (а) Изведената обврска е обврска која произлегува од дејствувањето на ентитетот кога: од вообичаената деловна пракса, објавените политики или доволно конкретни тековни извештаи, им покажал на другите страни дека ќе ги прифати конкретните обврзувања, и
- (б) како резултат на тоа, е создадено валидно очекување кај останатите засегнати страни дека ќе ги изврши овие обврски.

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

4.4. Главнина

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

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

5. РЕЗУЛТАТ

Резултатот е однос на приходите и расходите на ентитетот во текот на **сметководствениот период**. **Трговија "ГЕРАС ЦУНЕВ" АД - Струмица** ги претставува своите резултати во Биланс на успехот (**Извештај за добивка или загуба**) и Биланс на состојбата (**извештај за финансиската состојба**).

Вкупниот извештај на финансиската состојба и добивката или загубата се користи како мерка за резултатот или како основа за останатите мерења, како и поврат на инвестицијата или заработка по акција.

6. ОСНОВА ЗА ИЗГОТВУВАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

6.1. Основа за подготовка

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

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

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

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

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

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

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

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

6.2. Подготовки во услови на инфлација

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

МСС 16, покрај основната постапка за почетно признавање на средствата дозволува и алтернативна постапка според која по почетната постапка средствата треба да се

искажат по ревалоризиран износ кој претставува објективна вредност на датумот на ревалоризацијата намалена за последователната акумулирана амортизација и последователната акумулирана загуба од оштетувања.

6.3. Споредбени показатели

За 2010 година се ревидирани од овластено друштво за ревизија, податоците презентирани во Билансот на приходи и расходи и Билансот на состојбата за 2010 година се однесуваат на работењето од 01.01.2010 до 31.12.2010 година. Податоците за 2011 се однесуваат за периодот од 01.01.2011 до 31.12.2011 година. Се обезбедува споредливост на податоците на тековниот со претходниот пресметковен период.

7. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

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

7.1. Признавање на приходи и расходи

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

- 1) Приходите од давање на услуги се признаваат од кога ќе се исполнат следниве услови:
 - а) износот на приходот може веродостојно да се измери.
 - б) кога е вероватно дека друштвото од приходот ќе има економски користи како прилив во друштвото.
 - в) степенот на довршеност на трансакцијата по која се остварува приход од услуги може веродостојно да се измери.
 - г) настанатите трошоци во врска со остварувањето на приходот може веродостојно да се измерат.
- 2) Приходите се вреднуваат според фактурираната продажна вредност (фактурирана реализација) во која не е вклучен Данокот на додадена вредност.
Во билансот на успех се врши разграничување на поделни видови приходи и тоа:
 - Приходи од обавување на основната дејност
 - Други оперативни приходи
 - Други приходи и добивки
 - Вонредни приходи

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

7.2. Распоред на дивиденди

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

7.3. Недвижности, постројки и опрема

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

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

Последователните набавки се вклучени во евидентираната вредност на средството или се признаваат како посебно средство, соодветно само кога постои веројатност од прилив на идни економски користи за Друштвото поврзани со ставката и кога набавната вредност на ставката може разумно да се измери. Сите други одржувања и поправки се евидентираат како расходи во Билансот на успех во периодот кога настануваат.

7.4. Амортизација

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

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

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

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

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

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

Не се пресметува амортизација на инвестициите во тек. Амортизацијата на останатите ставки на имотот, зградите и опремата се пресметува право пропорционално, со

цел, да се распредели набавната или предпоставената набавна вредност до нивните ризидуални вредности низ проценетиот век на употреба, како што следи:

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

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

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

7.5. Оштетување на средствата

Средствата подложни на амортизација се проверуваат од можни оштетувања секогаш кога одредени настани или промени укажуваат дека евидентираниот износ на средствата не може да се надомести. Секогаш кога евидентираниот износ на средствата го надминува неговиот надоместлив износ, се признава загуба од оштетување. Надоместливиот износ представува повисокиот износ помеѓу нето продажната цена у употребната вредност на средствата. Нето продажната цена е износ кој се добива од продажбата на средството во трансакцијата помеѓу добро известени субјекти, додека употребната вредност е сегашната вредност на проценетите идни парични приливи кои се очекува да произлезат од континуираната употреба на средствата и од нивното отуѓување на крајот на употребниот век. Надоместливите износи се проценуваат за поединечни средства или, доколку тоа не е можно, за целата единица која генерира готовина.

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

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

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

8. ВЛОЖУВАЊА И ПОБАРУВАЊА

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

Вложувањата се класифицираат како тековни кога:

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

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

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

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

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

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

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

Побарувањата од купувачи и другите краткорочни побарувања на домашниот Пазар се признаваат во моментот на извршувањето на трансакцијата на продажба, а се евидентираат според продажната вредност (со ДДВ) на продадените учиноци, намалени за износот на договорените износи на попусти и рабати, а зголемени за пресметаните камати. Во билансот на состојба вредноста на побарувањата од купувачите се искажува во нето вредност, односно се врши корекција по пат на исправка за сомнителните и спорни побарувања врз основа проценка од менаџментот за секое побарување посебно. Проценката се базира на просекот на наплативоста на побарувањата од купувачите во последните 3 години.

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

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

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

9. ЗАЛИХИ

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

Набавната вредност не ги вклучува:

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

10. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА (пари и парични еквиваленти)

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

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

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

11. ОДНАПРЕД ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ

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

12. КРАТКОРОЧНИ (ТЕКОВНИ) ОБВРСКИ

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

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

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

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

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

14. Обврски спрема добавувачи

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

15. Обврски за даноци

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

Даноците се пресметуваат и плаќат согласно законските прописи во Република Македонија. Данокот од добивка се пресметува по пропишена стапка 10% на

добивката корегирана за непризнати ставки на расходи, даночни ослободувања и олеснувања согласно Законот за данок на добивка.

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

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

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

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

16. Резервирања

Резервирање се признава кога Друштвото има тековна обврска како резултат на настан од минатото и постои веројатност дека ќе биде потребен одлив на средства кои вклучуваат економски користи за подмирување на обврската, а воедно ќе биде направена веројатна процена на износот на обврската. Резервирањата се проверуваат на секој датум на билансирање и се корегираат со цел да се рефлектира најдобрата тековна проценка. Кога ефектот на времената вредност на парите е материјален, износот на резервирањето преставува сегашна вредност на трошоците кои се очекува да се појават за подмирување на обврската. Не се евидентирани резервирања за идни загуби од работење.

17. Неизвесни обврски и средства

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

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

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

18. Последователни настани

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

19. Странски валути - Приходи и расходи од курсни разлики

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

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

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

20. ДОЛГОРОЧНИ (НЕТЕКОВНИ ОБВРСКИ)

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

21. НЕЗАРАБОТЕНИ ПРИХОДИ

Приходите кои не ги исполнуваат критериумите за признавање, според овие политички и според МСС 18 се евидентираат на сметка на незаработени приходи, а во периодот во кој овие критериуми ќе се исполнат се признаваат како приход, со истовремено затварање на незаработените приходи.

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

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

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

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

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

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

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

Б И Л А Н С Н А У С П Е Х
ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТИ
составен на ден 31.12.2011 година

А) ПРИХОДИ

1. Оперативни приходи			10.606.950,00
а) Приходи од продажба на домашен пазар		3.326.726,50	
б) Приходи од закупнина		7.280.673,50	
в) Останати деловни приходи			
2. Приходи од други активности			670,50
а) Приходи по основ на камати		670,50	
3. Вонредни приходи			
Вкупни приходи:			10.607.620,00

Б) РАСХОДИ

1. Оперативни расходи			7.499.227,00
а) Материјални трошоци и амортизација		4.738.806,00	
- трошоци за материјали	383.778,50		
- потрошена енергија	705.335,00		
- отпис на ситен инвентар	32.728,50		
- закупнини	15.830,00		
- транспортни услуги	78.914,50		
-услуги за изработка на произ.резер.делови	24.990,50		
- услуги за одржување и заштита	117.932,00		
- амортизација	2.753.941,50		
- останати вредносни усогласувања			
- други услуги	164.820,00		
- набавна вредност на продадени стоки	460.536,00		
б) Нематеријални трошоци		1.412.597,00	
- банкарски услуги	930.439,00		
- репрезентација и спонзорства	38.441,00		
- надомест за трошоци за вработени	40.890,00		
- други нематер. трошоци	340.502,00		
- други лични примања	18.499,00		
- расходи од поранешни години			
- премии за осигурување	43.826,00		
в) Вкалкулирани плати		1.347.824,00	
- нето плати	917.200,00		
- даноци и придонеси	430.624,00		
Расходи од финансирање			3.085.046,00
Камати		2.919.129,50	
Курсни разлики		165.916,50	
Вкупно расходи			10.584.273,00

В) ДОБИВКА – ЗАГУБА (А - Б)	23.347,00
Г) ДАНОК И ПРИДОНЕСИ ОД ДОБИВКА	2.356,00
Д) ДОБИВКА – ЗАГУБА ЗА ФИНАНСИСКА ГОДИНА	20.991,00

БИЛАНС НА УСПЕХ
за 2011 година

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

23. ПРИХОДИ

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

1. Оперативни приходи	10.606.950
2. Приходи од други активности	670
3. Вонредни приходи	
Вкупни приходи:	10.607.620

23.1. ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ

Оперативните приходи во висина од **10.606.950 денари** се остварени од продажба на производи и услуги на домашен пазар, приходи од закупнина и приходи од други активности.

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

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

24. РАСХОДИ

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

1. Оперативни расходи	7.499.227
2. Расходи од финансирање	3.085.046
Вкупно расходи:	10.584.273

24.1. ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ

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

24.1.1. Потрошени материјали

Во текот на 2011 година, заради обавување на својата основна дејност потрошени се материјали во вкупен износ од **383.778 денари**. Од извршениот увид во книговодствената и друга документација за потрошени материјали се констатира дека овие трошоци се искажани со примена на нормативите за потрошок на материјалите утврдени од страна на друштвото.

24.1.2. Потрошена енергија

Од извршениот увид во книговодствената документација за билансната позиција трошоци за енергија, се утврди дека вкупниот износ од **705.335 денари** го сочинуваат:

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

Овие трошоци во вкупните расходи учествуваат со **6,66%** и во оперативните расходи ист така со **9,40%** и врз основа на извршениот увид во книговодствената документација се констатира дека се искажани реално, а се водени по ставарни цени.

Потрошокот на овој вид трошоци, направен заради остварување на својата основна дејност се движи во границите на нормалната потрошувачка во однос на прифатените стандарди во гранката.

24.1.3. Трошоци за закупнини

Од извршениот увид во книговодствената документација за билансната позиција трошоци за енергија се утврди дека се потрошени средства за закупнини во вкупен износ од **15.830 денари**.

Трошоците за закупнина се направени заради остварување на својата основна дејност.

24.1.4. Трошоци за одржување и заштита

Потрошените средства за одржување, искажани во билансот на успех во вкупен износ од **117.932 денари** се направени како потрошоци за одржување на опремата и објектите намените за обавување на основната дејност. Секоја поединечна вредост на вградените делови ги товари трошоците по стварни (набавни) цени.

24.1.5. Услуги со карактер на материјални трошоци

Услугите со карактер на материјални трошоци изнесуваат **164.820 денари**, а во вкупните расходи учествува со **1,56 %** и најголемиот дел од истите се однесуваат на такси и услуги за користење на патишта, услуги за изработка на производи и други услуги од материјален карактер.

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

24.1.6. Набавна вредносѝ

Набавната вредност на продадените стоки искажани во Билансот на успех на Трговија "ГЕРАС ЦУНЕВ" АД – Струмица за 2011 година изнесува **460.536 денари**.

24.1.7. Нематеријални трошоци

Во нематеријалните трошоци кои изнесуваат **1.412.596 денари** од вкупните расходи спаѓаат:

- репрезентација и спонзорства;
- други трошоци кои имаат карактер на нематеријални трошоци;
- надомести на трошоци за вработените;
- банкарски услуги;
- други лични примања;

- премии за осигурување;
- други нематеријални трошоци.

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

24.1.8. Амортизација

Со ревизијата на трошоците на амортизацијата се констатира дека **36,72%** од вкупните оперативни расходи отпаѓа на амортизацијата на опремата и градежните објекти и изнесува **2.753.941 денари**.

Амортизацијата на опремата и градежните објекти е пресметана со примена на новата Уредба за амортизација од 06.08.2002 година, а со примена од 01.01.2003 година на сите основни средства според праволиниската метода која го има во предвид корисниот век на траење на основните средства.

Субјектот го применува начинот на амортизација според горенаведената уредба за начинот на пресметување на амортизацијата односно отписот на вредноста на нематеријалните и материјалните вложувања како и номенклатурата на средствата за амортизација со годишните амортизациони стапки ("Службен весник на РМ" 64/2002 и 98/2002).

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

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

24.1.9. Плати и надоместоци

Платите на работниците во текот на 2011 година се пресметувани, согласно Законот, Колективниот договор и нормативните акти на **Трговија "ГЕРАС ЦУНЕВ" АД - Струмица**. На име плати според билансната позиција од билансот на успех и книговодствената документација пресметана е плата во вкупен износ од **1.347.824 денари**, од кој на нето плати отпаѓа **917.200 денари** и на придонеси и даноци отпаѓа **430.624 денари**.

25. Приходи од други активности и вонредни приходи

Вонредните приходи во износ од **670 денари** се јавуваат како приходи по основ на камати и вонредни приходи од промена. Овие приходи се проценети врз основа на веродостојна документација.

26. Расходи од финансирање

Расходите од други активности искажани во Билансот на Успех изнесуваа **3.085.046 денари** и ги сочинуваат расходите по основ на **камати и курсни разлики**.

Р е к а п и т у л а ц и ј а

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

01. Оперативни приходи	10.606.950
02. Оперативни расходи	7.499.227
03. Оперативна добивка/загуба (2-1)	3.107.723
04. Приходи од други активности	670
05. Расходи од други активности	3.085.046
06. Добивка/Загуба од други активности	-3.084.376
07. Оперативна добивка коригирана со загуба (03-06)	23.347
08. Данок на добивката	2.356
09. Добивка за финансиска година	20.991

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

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

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

БИЛАНС НА СОСТОЈБА

На ден 31.12.2011 година

27. ОСНОВНИ СРЕДСТВА

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

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

Применетите годишни стапки на амортизација приближно се следни:

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

28. ЗАЛИХИ

Со увидот во документацијата, евиденцијата како и пописните листи за извршениот попис на крајот на годината констатиравме дека во *Трговија "ГЕРАС ЦУНЕВ" АД - Струмица* се води книговодствена евиденција на залихите на материјалите, стоките, готовите производи, и резервни делови.

Залихите на трговските стоки и готови производи се пресметани по стварни цени и нивната количина и вредност се правилно утврдени.

-Трговски стоки и готови производи

4.402.534

29. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства на жиро сметката, благајната и хартии од вредност (бонови) се проценети по нивната номинална вредност во висина од **485.234 денари**. Паричните средства и паричниот еквивалент се состојат од парични средства на жиро сметка, во благајна и хартии од вредност со рок на доспевање од три или помалку од три месеци од кога се купени.

30. ПОБАРУВАЊА

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

Побарувањата изнесуваат **7.506.988 денари**.

Во структурата на побарувањата, најголемо учество имаат краткорочни побарувањата од купувачите во износ од **4.822.174 денари** на кои отпаѓа дури **64,23%** од вкупните побарувања, понатаму се појавуваат побарувања од поврзани субјекти во износ од **2.660.049 денари** и побарувања за повеќе платени даноци во износ од **24.765 денари**.

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

31. ОБВРСКИ

Во билансот на состојба на *Трговија "ГЕРАС ЦУНЕВ" АД - Сџрумица* за 2011 година се искажани тековни обврски по основ на обврски спрема доверители во износ од **23.489.675 денари**. Истите се искажани како нето обврски, а се проценети според нивната номинална вредност.

Во Билансот на состојба на *Трговија "ГЕРАС ЦУНЕВ" АД - Сџрумица* искажани се договорни долгорочни обврски по заеми и кредити во износ од **17.011.275 ден.**, обврски спрема поврзани субјекти во износ од **6.478.400 денари**, обврски спрема добавувачи во износ од **2.496.791 денар**, краткорочни обврски по заеми и кредити во износ од **3.863.497 ден.**, и обврски за даноци и придонеси на плати во износ од **118.112 денари**.

Во билансот на состојба на Трговија Герас Цунев АД Струмица, искажано е и одложено плаќање на трошоци и приходи на идните периоди (ПВР) во износ од **6.136.526 ден.**

"ГЕРАС ЦУНЕВ" Трговија АД - Сџрумица, по Договор бр.1002-68 од 24.01.2011 година има одобрен и примен- Рамковен револвинг кредит - лимит - од страна на НЛБ Тутунска банка АД Скопје, износ од **280.000,00 ЕУР**.

Како обезбедување на применото парично побарување на НЛБ Тутунска банка АД Скопје, Друштвото за трговија, услуги и конслтинг Герас Цунев Трговија АД Струмица, под залог (хипотека) го има ставено следниот имот:

- Деловен простор во Струмица (со сите прирастоци и припадоци) КО Струмица КП бр.1802, в.м. „М.Тито“ 18 зграда 1 влез 001 кат ПР со површина од 98 м 2 согласно имотен лист бр.14056 за КО Струмица од 20.12.2010 год.
- Деловен простор во Скопје (со сите прирастоци и припадоци) КО Центар 1 КП бр.12020 ул „М.Тито“ бр.45 зграда 1 влез 001 кат ПР, со површина од 75 м 2,согласно имотен лист 13997 за КО Центар од 21.12.2010 година.

32. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ (СУДСКИ СПОРОВИ)

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

33. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

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

✓ запишан капитал	58.037.960
✓ ревалоризациона резерва	639.310
✓ резерви	11.133
✓ акумулирана добивка	3.308.759
✓ добивка за финансиската година	20.991
✓ загуба за финансиска година	-
❖ Вкупно:	62.018.153

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

✓ акционерски капитал	11.852.026
✓ капитал на вложувачот	46.185.934
❖ Вкупно:	58.037.960

Структурата и висината на капиталот не одговара на запишаниот капитал кој на 31 декември 2011 година се состои од **68.676,00 обични акции**. Сите акции се со номинална вредност од EUR 15,00.

Од тие причини на менаџментот му препорачуваме да изврши усогласување на фактичката со книговодствената евиденција за структурата на капиталот согласно уписот во судскиот регистар под П.Трег.бр.601/04 од 29.11.2004 година во Основниот суд Штип.

Имателите на обични акции имаат право на дел од остварената добивка (дивиденда) и добиваат право на еден глас на Собранието на акционери за еквивалент од 1 акција. Имателите на кумулативните приоритетни акции имаат право на 2% фиксна годишна дивиденда на износ на кој гласат акциите и имаат право на првенство во Наплатата на дивидендата и на сразмерно учество во поделбата на остатокот на стечајната, односно ликвидационата маса. Покрај тоа, имаат право и на сразмерно учество во остатокот на добивката ако на имателите на обичните акции им се исплатува дивиденда над 2%.

34. Управување со ризици

34.1. Деловен и пазарен ризик

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

34.2. Фактори на финансиски ризици

Активностите на друштвото се изложени на различни финансиски ризици, вклучувајќи ризик од продажба на Деловните простори на Лизинг и продажба без обезбедување на гаранции за плаќање. Управувањето на ризици на Друштвото се фокусира на непредвидливоста на пазарите и се стреми кон минимализирање на потенцијалните негативни ефекти врз успешноста на деловното работење на Друштвото.

Управувањето со ризици на Друштвото го врши Одборот на директори. Одборот обезбедува пишани принципи за целокупното управување со ризици, како и пишани политики кои ги опфаќаат специфичните подрачја, како што се ризикот од каматни стапки, ризик од кредитирање, употребата на соодветните хартии од вредност и вложување на вишок ликвидни средства.

34.3. Ризик од цени

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

34.4. Ризик од кредитирање

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

34.5. Ризик од ликвидност

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

35. Презентирање на финансиските извештаи

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

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

35.1. Усогласеност со МСФИ

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

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

35.2. Континуитет

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

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

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

35.3. Конзистентност во презентирањето

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



ОВЛАСТЕН РЕВИЗОР

Петар Дуљанов

СТРУКТУРА НА КАПИТАЛОТ НА ТРГОВИЈА "ТЕРАС ЦУНЕВ" АД СТРУМИЦА
на 31.12.2011 година

	состојба	Запишан капитал	Премии на издадени акции	Ревалоризациони резерви	Резерви	Пренесена загуба	Задржана добивка	Добивка за тековна година	Вкупно
	31.12.2010	58.037.960		639.310	11.133		3.253.357	55.402	61.997.162
	Издадени акции за пари								
	Пренос на добивка								
	Пренос на задржана добивка								
	Пренесена загуба								
	Добивка тековна година								
	Резерви								
	31.12.2011	58.037.960		639.310	11.133		3.308.759	20.991	62.018.153