

БОРИС ТРАЈКОВСКИ ДООЕЛ - СКОПЈЕ

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

ЗА ГОДИНАТА ШТО ЗАВРШУВА НА 31.12.2018

СО ИЗВЕШТАЈ ОД НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

БОРИС ТРАЈКОВСКИ ДООЕЛ Скопје			
Примено:	16. 04. 2019		
Орг.единица	Број	Прилог	Вредност
05	362/1		

Скопје, април 2019 година

СОДРЖИНА

Страна

ИЗВЕШТАЈ ОД НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

3-4

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

Извештај за сеопфатна добивка

5

Извештај за финансиска состојба

6

Извештај за промените на капиталот

7

Извештај за парични текови

8

Белешки кон финансиските извештаи

9-27

ДОДАТОЦИ

Додаток 1 – Законска обврска за составување на годишна сметка и годишен извештај за работење

Додаток 2 – Годишна сметка

Додаток 3 – Годишен извештај



Audit Macedonia LLC
since 1995

1/1-10 Anton Popov Street
P.O. Box 462
1000 Skopje
Tel: +389 2 2463 140
Fax: +389 2 2462 063

ИЗВЕШТАЈ ОД НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ И РАКОВОДСТВОТО НА БОРИС ТРАЈКОВСКИ ДООЕЛ -СКОПЈЕ

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на **БОРИС ТРАЈКОВСКИ ДООЕЛ**–Скопје кои што ги вклучуваат: Извештај за финансиската состојба заклучно со 31 декември 2018, како и Извештајот за сеопфатна добивка, Билансот на успех, Прегледот на паричните текови, Извештајот за промената во главнината за годината која што завршува на тој даум, како и прегледот на значајни сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

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

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ревизијата ја извршивме во согласност со Меѓународните ревизорски стандарди кои се применуваат во Р.Македонија. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања.

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



Audit Macedonia LLC
since 1995

1/1-10 Anton Popov Street
P.O. Box 462
1000 Skopje
Tel: +389 2 2463 140
Fax: +389 2 2462 063

Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи

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

Основа за мислење со резерва

- Како што е наведено во белешка 13, Друштвото има направено проценка на вредноста на недвижностите од страна на овластени проценители на 31.12.2018 година и истото има евидентирано ревалоризациони резерви на тој датум. Во наведената проценка не е вклучена материјално значајна недвижност “Хокеј игралиште” што не е во согласност со МСС 16 – Недвижности, постројки и опрема. Овој стандард бара доколку се врши ревалоризација на едно средство од недвижностите да се ревалоризира целата група на недвижности.
- Друштвото има значајна недвижност “Хокеј Игралиште” со набавна вредност од 43,420,828 денари и вкупна исправка во износ од 2,980,346 денари односно сегашната вредност на 31.12.2018 изнесува 40,440,482 денари. За истата недвижност Друштвото нема имотен лист и со тоа нема право на сопственост. Тоа не е во согласност со МСС 16.

Мислење

Според наше мислење, освен на ефектите од прашањата наведени во пасусот „основа за мислење со резерва“, финансиските извештаи ја презентираат објективно, од сите материјални аспекти, финансиската состојба на **БОРИС ТРАЈКОВСКИ ДООЕЛ– Скопје** заклучно со 31 декември 2018 година и резултатите од неговото работење и неговите парични текови за годината којашто завршува тогаш, во согласност со сметководствените стандарди кои се прифатени и кои се применуваат во Република Македонија.



Audit Macedonia LLC
since 1995

1/1-10 Anton Popov Street
P.O. Box 462
1000 Skopje
Tel: +389 2 2463 140
Fax: +389 2 2462 063

Извештај за други правни и регулативни барања

Раководството на Друштвото е исто така одговорно за подготвување на годишниот извештај за работата во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да известиме дали годишниот извештај за работа е конзистентен со годишната сметка и финансиските извештаи за годината која завршува на 31 Декември 2018 година.

Нашата работа по однос на годишниот извештај за работата е извршена во согласност МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работата се конзистентни со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи.

Финансиските информации во годишниот извештај за работата се конзистентни, од сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на **БОРИС ТРАЈКОВСКИ ДООЕЛ** - Скопје за годината што завршува на 31 Декември 2018 година.

Овластен ревизор
Тина Нешовска

Скопје,
11 април 2019 година

Управител
Димитар Андоновски

АУДИТ МАКЕДОНИЈА ДОО Скопје



БОРИС ТРАЈКОВСКИ ДООЕЛ - Скопје

Финансиски извештаи

31 декември 2018 година

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

(во илјада денари)

Белешка	31 декември 2018	31 декември 2017	
Приходи			
Приходи од продажба	5	70,999	83,067
Оперативни приходи	6	46,826	5,508
		117,825	88,575
Расходи			
Потрошени материјали, енергија и набавна вредност	7	(23,972)	(18,051)
Трошоци за вработени	8	(26,245)	(27,595)
Расход за амортизација	13	(43,006)	(42,975)
Останати оперативни расходи	9	(35,586)	(16,290)
		(128,809)	(104,911)
Добивка / загуба од редовно работење		(10,984)	(16,336)
Финансиски приходи	10	46	335
Финансиски расходи	11	(677)	(185)
		(630)	150
Добивка (-) Загуба пред одданочување		(11,614)	(16,186)
Данок од добивка	12	-	-
Нето добивка пред одданочување		(11,614)	(16,186)
Останата сеопфатна добивка			
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА		(11,614)	(16,186)
СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ПЕРИОДОТ ШТО ПРИПАГА НА СОПСТВЕНИЦИТЕ		(11,614)	(16,186)

Белешките кон финансиските извештаи
претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

Овие финансиски извештаи се одобрени од Раководството на Друштвото на 8 Април
2019 година и се потпишани во негово име од

БОРИС ТРАЈКОВСКИ ДООЕЛ - Скопје

Г-дин Александар Петровски



Извештај за финансиска состојба на ден 31 декември 2018

(во илјада денари)

Белешка	31 декември 2018	31 декември 2017	
СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	13	2,521,319	2,536,386
Нематеријални средства	14	0	0
Вложувања во недвижности	15	317,853	294,366
Вкупно нетековни средства		2,839,172	2,830,752
Тековни средства			
Парични средства и еквиваленти	16	12,546	16,008
Побарувања од купувачи	17	6,828	6,968
Залихи	18	246	615
Побарувања за дадени аванси	19	2,117	2,217
Останати тековни средства и АВР	20	29,270	9,009
Вкупно тековни средства		51,007	34,817
ВКУПНИ СРЕДСТВА		2,890,179	2,865,569
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал			
Запишан Капитал		1,480,777	1,464,677
Резерви		1,297,766	1,310,336
Добивка(загуба) за финансиска година		(11,614)	(16,186)
Акумулирана добивка(загуба)		(258,688)	(261,072)
Вкупно капитал		2,508,240	2,497,755
Нетековни обврски			
Долгорочни обврски	21	195,368	195,368
Долгорочни резервирања	22	21,156	0
Вкупно нетековни обврски		216,524	195,368
Тековни обврски			
Обврски спрема добавувачи	23	68,557	68,823
Обврски за примени аванси	24	2,623	3,336
Останати краткорочни обврски и ПВР	25	94,235	100,287
Вкупно тековни обврски		165,415	172,445
ВКУПНИ ОБВРСКИ		381,939	367,814
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		2,890,179	2,865,569

Белешките кон финансиските извештаи
претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

Извештај за промените на капиталот за годината која завршува на 31 декември 2018

(во илјада денари)

	Акционерски капитал (удели)	Резерви	Акумулирана добивка	Вкупно
Состојба на 1 јануари 2017 година	1,464,677	1,310,336	(261,072)	2,513,941
Нова емисија (уплата од сопствениците)	-	-	-	-
Исплатена дивиденда за периодот	-	-	-	-
Добивка (загуба) за периодот	-	-	(16,186)	(16,186)
Реинвестирана добивка	-	-	-	-
Промени во објективната вредност на вложувања расположливи за продажба	-	-	-	-
Разлика меѓу набавна и ревалоризациона вредност	-	-	-	-
Државна поддршка	-	-	-	-
Ревалоризационен вишок од проценка на основни средства	-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2017 година	1,464,677	1,310,336	(277,258)	2,497,755
Добивка распределана на сопствениците				
Состојба на 01 јануари 2018 година	1,464,677	1,310,336	(277,258)	2,497,755
Исправка на грешки во претходни периоди	-	-	-	-
Влијание на промените на сметководствени политики	-	-	-	-
Корегирана состојба на 01 јануари 2018 година	1,464,677	1,310,336	(277,258)	2,497,755
Нова емисија (уплата од сопствениците)	16,100	-	-	-
Исплатена дивиденда за периодот	-	-	-	-
Добивка (загуба) за периодот	-	-	(11,614)	(11,614)
Реинвестирана добивка	-	-	-	-
Промени во објективната вредност на вложувања расположливи за продажба	-	-	-	-
Разлика меѓу набавна и ревалоризациона вредност	-	(18,570)	18,570	0
Државна поддршка	-	-	-	-
Ревалоризационен кусок од проценка на основни средства	-	5,999	-	-
Состојба на 31 декември 2018 година	1,480,777	1,297,766	(270,302)	2,486,141
Исправка на грешки во претходни периоди	-	-	-	-
Влијание на промените на сметководствени политики	-	-	-	-
Корегирана состојба на 31 декември 2018 година	1,480,777	1,297,766	(270,302)	2,508,240

Белешките кон финансиските извештаи
претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

Извештај за паричните тековиза годината која завршува на 31 декември 2018

(во илјада денари)

	31 декември 2018	31 декември 2017
А.Готовински текови од оперативни активности		
Добивка пред одданочување	(11,614)	(16,186)
Усогласување за:		
Амортизација	44,163	42,975
Зголемување/намалување на залихи	369	(413)
Зголемување/намалување на побарувања од купувачи	(2,864)	2,696
Зголемување/намалување на дадени аванси	100	(2,171)
Зголемување/намалување на останати побарувања	(17,257)	(8,724)
Зголемување/намалување на обврски спрема добавувачи	(266)	(55,653)
Зголемување/намалување на долгорочни резервирања	21,156	(161)
Зголемување/намалување на останати краткорочни обврски	(6,765)	(10,874)
Нето(одливи)/ приливи од оперативни активности	27,022	(48,512)
Б.Готовински текови од инвестициони активности		
Директни продажби (-набавки) на материјални и нематеријални средства	(29,095)	(3,381)
Зголемувања/намалувања на долгорочни вложувања	(23,487)	0
Зголемувања/намалувања на дадени заеми		
Зголемувања/намалувања на дадени аванси		
Нето(одливи)/ приливи од инвестициони активности	(52,583)	(3,381)
В.Готовински текови од финансиски активности		
Зголемување на капиталот	16,100	-
Зголемување/намалување на долгорочни кредити	-	-
Зголемување/намалување на одложени приходи	-	-
Ревалоризационен кусок од проценка на основни средства	5,999	-
Исправка на грешки во претходни периоди	-	-
Откуп/продажба на сопствени акции	-	-
Нето(одливи)/ приливи од финансиски активности	22,099	-
Зголемување/намалување на паричните средства	(3,462)	(51,894)
Парични средства на почетокот на годината	16,008	67,902
Парични средства на крајот на годината	12,546	16,008

Белешките кон финансиските извештаи претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

Белешки кон финансиските извештаи

1. Општи податоци

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

Друштвото има надзорен одбор кој се состои од следниве членови:

- Мишо Марковски , претседател
- Роберто Радески, член
- Стефан Трајковски, член
- Ѓеорѓи Галетановски, член
- Арлинда Меметај, член

Управител е Александар Петровски управител со ограничени овластувања за склучување договори до 1/5 од вредноста на основната главнина, над кое е потребна согласност од Владата на Република Северна Македонија.

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

Просечен број на вработени во Друштвото со состојба на 31 декември 2018 година изнесува 75 лица(2017 : 76 лица)

2. Основа за подготовка

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

Финансиските извештаи се подготвени според концептот на историска вредност освен за финансиските средства расположливи за продажба доколку постојат, кои се мерат по објективна вредност. Подготовката на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени и објавени во Република Македонија бара употреба на сметководствени проценки.

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

Овие финансиски извештаи се подготвени со состојба на и за годините што завршуваат на 31 декември 2018и2017. Тековните и споредните податоци прикажани во овие финансиски извештаи се изразени во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено.

2.1. Користење на проценки и расудувања

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

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

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

2.2. Континуитет во работењето

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

3. Основни сметководствени политики

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

3.1. Трансакции во странска валута

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

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

БОРИС ТРАЈКОВСКИ ДООЕЛ - Скопје
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2018 година

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

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

3.2 Недвижности, постројки и опрема

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

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

3.3 Нематеријални средства

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

3.4 Депрецијација

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

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

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

3.5 Вложување во недвижности

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

Вложувањето во недвижности се признава како средство доколку

- Веројдатно е дека ентитетот ќе има орилив на идни економски користи кои се поврзани со вложувањето во недвижности
- Набавната вредност на вложувањето во недвижности може веродостојно да се измери

Во друштвото се применува моделот на објективна вредност на вложувањата во недвижности. По првичното признавање, сите вложува во недвижности се мерат според објективната вредност. Добивката или загубата која произлегува од промената на објективната вредност, треба да се признае во добивката или загубата за периодот за кој настанала.

3.6 Оштетување на средствата

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

3.7 Пребивање на финансиските инструменти

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

3.8 Залихи

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

3.9 Финансиски инструменти

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

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

3.10 Побарувања од купувачите, дадени позајмици и останати побарувања

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

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

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

3.11 Пари и парични еквиваленти

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

3.12 Основна главнина и акумулирана добивка/загуба

а) Основна главнина

Во вкупниот капиталот на друштвото ги класифицира:

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

3.13 Финансиски обврски

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

Обврски спрема добавувачи

Обврските кон добавувачи се искажуваат во висина на номиналните износи што произлегуваат од деловните трансакции. Обврските се евидентираат како тековни доколку плаќањето на истите се изврши во рок една година или помалку од една година. Доколку не го исполнуваат наведениот услов, истите се класифицираат како нетековни обврски. Обврските спрема добавувачи се евидентирани по нивната објективна вредност.

Обврските спрема добавувачи се отпишуваат по истекот на рокот на застареност или со вонпроцесно порамнување, со товарање на останатите приходи.

Позајмица

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

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

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

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

- неисплатени плати
- пресметани трошоци над просечната цена на материјали и трговски стоки
- разликата меѓу трансферната цена и пазарната цена во прометот помеѓу поврзани лица
- трошоци на вработени кои не се признани како трошоци за даночни цели во ЗДД

БОРИС ТРАЈКОВСКИ ДООЕЛ - Скопје
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2018 година

- репрезентација и спонзорства над предвидениот лимит според ЗДД
- отпишани побарувања
- исплати на невработени лица (членови на управен одбор, продажни агенти и сл)
- Амортизација повисока од амортизација пресметана по пропорционална метода
- Преостаната сегашна вредност на основните средства
- Исплатена дивиденда
- извршени резервирања

3.15 Надоместоци за вработените

Бруто платите на вработените се плаќаат во висина на договорот склучен со работодавецот. Придонесите од плата (Пензиско и здравствено осигурување, дополнително здравствено осигурување и вработување) од 27 % се плаќаат на даночна основа која е бруто плата. Персоналниот данок од 10 % се плаќа на износот на бруто плата намалена за износот на платени придонеси и за персоналното годишно даночно ослободување.

3.16 Резервирања

Резервирање се признава кога Друштвото има тековна обврска како резултат на настан од минатото и постои веројатност дека ќе биде потребен одлив на средства кои вклучуваат економски користи за подмирување на обврската, а воедно ќе биде направена веродостојна проценка на износот на обврската. Резервирањата се проверуваат на секој датум на извештајот за финансиска состојба.

3.17 Признавање на приходите и расходите

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

Приходи од обезбедување на услуги

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

Финансиски приходи и трошоци

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

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

Расходи од деловното работење

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

3.18 Значајни сметководствени проценки

Проценките и главните претпоставки се проверуваат тековно. Ревидираните сметководствени проценки се признаваат во периодот во кој истите се ревидирани доколку таквото ревидирање влијае само за или во тој период, како и за идни периоди, доколку ревидирањата влијаат за тековниот и идните периоди.

Критични проценки во примена на сметководствени политики

Оштетување на побарувањата

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

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

Клучни извори на несигурност во проценките

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

4. Финансиски инструменти

4.1. Ризик од ликвидност

Следната табела ја дава рочноста на финансиските средства и обврски на Друштвото со состојба на 31 декември 2018 и 2017 година според нивната доспеаност:

БОРИС ТРАЈКОВСКИ ДООЕЛ - Скопје
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2018 година

	До 1 месец	1-3 месец	3-12 месец	Над 12 месеци	Вкупно
*Парични средства	12,546	-	-	-	12,546
*Побарувања од купувачи	1,613	4,076	167	972	6,828
*Останати побарувања		0	-	2,117	2,117
*Вложувања	0	-	-	-	0
	14,159	4,076	167	3,090	21,491
*Обврски спрема добавувачи	744	2,691	-	65,123	68,557
*Кредити	0	-	-	-	0
*Останати обврски	2,623	-	-	-	2,623
	3,366	2,691	0	65,123	71,180

2017

	До 1 месец	1-3 месец	3-12 месец	Над 12 месеци	Вкупно
*Парични средства	16,008	-	-	-	16,008
*Побарувања од купувачи	181	4,009	2,604	174	6,968
*Останати побарувања		-	-	2,217	2,217
*Вложувања	0	-	-	-	0
	16,189	-	-	-	25,193
*Обврски спрема добавувачи	67,786	58	-	979	68,823
*Кредити	0	-	-	-	0
*Останати обврски	3,336	-	-	-	3,336
	71,122	-	-	-	72,159

БОРИС ТРАЈКОВСКИ ДООЕЛ - Скопје
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2018 година

Финансиски извештаи

Во 2018 година друштвото изготвило :

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

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

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

5. Приходи од продажба

ОПИС	2018	2017
Приходи од продажба на производи и услуги во земјата	54,733	67,193
Приходи од продажба на сопствени добра	72	43
Приходи од закуп	15,568	15,831
Приходи од продажба на производи, стоки и услуги во странство	625	0
ВКУПНО ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА	70,999	83,067

6. Оперативни приходи

ОПИС	2018	2017
Приходи од вредносно усогласување	40,006	0
Вишоци	260	5
Добивки од наплатени отпишани побарувања и отпис на обврски	802	969
Приходи од премии, субвенции, дотации и донации	5,189	3,551
Останати приходи	569	983
ВКУПНО ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ	46,826	5,508

7. Потрошени материјали, енергија и набавна вредност

ОПИС	2018	2017
Потрошена енергија	13,727	11,445
Потрошени материјали	48	70
Набавна вредност на продадени стоки	457	402
Потрошени резервни делови	1	0
Канцелариски материјали	9,740	6,134
ВКУПНО ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИ	23,972	18,051

БОРИС ТРАЈКОВСКИ ДООЕЛ - Скопје
 Белешки кон финансиските извештаи
 Состојба за годината што завршува со 31.12.2018 година

8. Трошоци за вработени

ОПИС	2018	2017
Бруто плати на вработени	25,359	26,493
Дневници за службено патување и патни трошоци	21	32
Трошоци за отпремнини и регрес за годишен одмор	864	1,070
ВКУПНО ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИ	26,245	27,595

9. Останати оперативни расходи

ОПИС	2018	2017
ПТТ Трошоци (телефон, интернет)	373	449
Услуги за одржување	5,124	3,569
Комунални услуги	2,314	2,177
Вредносно усогласување на залихите	4	1
Отпис на ситен инвентар	2,804	19
Трошоци за репрезентација, пропаганда и спонзорства	525	1,457
Осигурување	534	496
Други даноци	107	197
Банкарски услуги и платен промет	184	519
Други нематеријални трошоци	1,673	2,777
Намалување на вредноста на постојаните средства	13,499	0
Неотпишана вредност на отуѓени и расходовани постојани средства	-	2
Кусоци, казни и други слични надоместоци на трошоци	83	67
Дополнително утврдени и непредвидени трошоци	820	2,778
Други трошоци	7,543	1,783
ВКУПНО ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ	35,586	16,290

10. Финансиски приходи

ОПИС	2018	2017
Приход од камати од неповрзани друштва	0	330
Приходи од курсни разлики од неповрзани друштва	1	0
Останати финансиски приходи	45	5
ВКУПНО ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ	46	335

11. Финансиски расходи

ОПИС	2018	2017
Камати од работење со поврзани субјекти	0	25
Курсни разлики од работење со поврзани субјекти	2	0
Камати од работење со неповрзани субјекти	674	125
Останати финансиски расходи	0	35
ВКУПНО ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ	677	185

БОРИС ТРАЈКОВСКИ ДООЕЛ - Скопје
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2018 година

12. Данок на добивка

ОПИС	2018	2017
Добивка пред одданочување	(11,614)	(16,186)
Непризнаени расходи:	124	-
Трошоци за репрезентација	124	-
Друго	-	-
Парични казни	-	-
Даночна основа пред даночни ослободувања	(11,490)	(16,186)
Реинвестирана добивка	-	-
Наплатени заеми од претходен период	-	-
Даночна основа	(11,490)	(16,186)
Пресметан данок на добивка од 10% (2017 : 10%)	-	-
Други намалувања	-	-
Данок на добивка	-	-
Добивка пред одданочување	(11,614)	(16,186)

13. Недвижности, постројки и опрема

ОПИС	Земјиште	Деловен објект	Постројки и опрема	Алат, погон.и канц. Инв	Инвестиции во тек	ВКУПНО
ПРОМЕНИ ВО 2018						
Набавна вредност 01.01.2018	646,624	1,946,749	285,301	1,130	3,299	2,883,103
Набавени во 2018	3,087	11,383	12,677	1,948	-	29,095
Отуѓени, раходовани во 2018	-	-	-	-	-	-
Состојба на 31.12.2018	649,711	1,958,132	297,979	3,078	3,299	2,912,199
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА						
Состојба на 01.01.2018	-	(204,450)	(142,128)	(139)	-	(346,717)
Тековна амортизација 2018	-	(32,508)	(10,526)	(1,129)	-	(44,163)
Намалување (отуѓување, расход)	-	-	-	-	-	-
Состојба на 31.12.2018	-	(236,958)	(152,653)	(1,268)	-	(390,880)
СМЕТКОВОДСТВЕНА ВРЕДНОСТ						
Состојба на 31.12.2018	649,711	1,721,174	145,325	1,810	-	2,521,319
Состојба на 31.12.2017	646,624	1,742,299	143,173	991	3,299	2,536,386

Друштвото има направено проценка на вредноста на недвижностите од страна на овластени проценители на 31.12.2018 година и истото има евидентирано ревалоризациони резерви на тој датум. Во наведената проценка не е вклучена материјално значајна недвижност “Хокеј игралиште” кое останува во евиденција по набавна вредност и за кое друштвото нема имотен лист, што не е во согласност со МСС 16 – Недвижности, постројки и опрема. Овој стандард бара доколку се врши ревалоризација на едно средство од недвижностите да се ревалоризира целата група на недвижности.

Друштвото има значајна недвижност “Хокеј Игралиште” со набавна вредност од 43,420,828 илјади денари и вкупна исправка во износ од 2,980,346 односно сегашната вредност на 31.12.2018 изнесува 40,440,482 илјади денари. За истата недвижност Друштвото нема имотен лист и со тоа нема право на сопственост

БОРИС ТРАЈКОВСКИ ДООЕЛ - Скопје
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2018 година

14. Нематеријални средства

ОПИС	Софтвер	Заштитни знаци	Лиценци	ВКУПНО
ПРОМЕНИ ВО 2018				
Набавна вредност 01.01.2018	741	-	-	741
Набавени во 2018	-	-	-	-
Отуѓени, раходовани во 2018	-	-	-	-
Состојба на 31.12.2018	741	-	-	741
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА				
Состојба на 01.01.2018	(741)	-	-	(741)
Тековна амортизација 2018	-	-	-	-
Намалување (отуѓување, расход)	-	-	-	-
Состојба на 31.12.2018	(741)	-	-	(741)
СМЕТКОВОДСТВЕНА ВРЕДНОСТ				
Состојба на 31.12.2018	0	-	-	0
Состојба на 31.12.2017	0	-	-	0

15. Долгорочни вложувања

ОПИС	2018	2017
Вложувања во недвижности	317,853	294,366
ВКУПНО	317,853	294,366

16. Парични средства и еквиваленти

ОПИС	2018	2017
Пари на сметки во банка	11,718	15,751
Пари на издвоени сметки	0	0
Пари во денарска благајна	37	202
Пари на девизна сметка	791	55
ВКУПНО	12,546	16,008

17. Побарувања од купувачи

ОПИС	2018	2017
Побарувања од поврзани друштва.	-	-
Побарувања од купувачи салдо	6,828	6,969
ВКУПНО	6,828	6,968

18. Залихи

ОПИС	2018	2017
Залиха на трговска стока на 31.12.	78	103
Залиха на материјали	14	204
Залиха на ситен инвентар и авто гуми	154	307
ВКУПНО	246	615

БОРИС ТРАЈКОВСКИ ДООЕЛ - Скопје
 Белешки кон финансиските извештаи
 Состојба за годината што завршува со 31.12.2018 година

19. Побарувања за дадени аванси

ОПИС	2018	2017
Дадени аванси	2,117	2,217
ВКУПНО	2,117	2,217

20. Останати тековни средства и АВР

ОПИС	2018	2017
Други побарувања од државата	101	16
Побарување за вработени	249	432
Побарување за данок на добивка	2,294	4,433
Однапред платени трошоци	0	1
Останати побарувања	26,626	4,126
ВКУПНО	29,270	9,009

21. Долгорочни обврски

ОПИС	2018	2017
Долгорочни обврски	195,368	195,368
ВКУПНО	195,368	195,368

Друштвото има склучено договор со Град Скопје под број 08-182/1 и 3/332-3437 од 04.02.2011 година на износ од 260.491 денари кои Друштвото имало обврска да ги врати во 4 годишни рати почнувајќи од 31 декември 2011 па до 31 декември 2014 година.

На овој Договор се направени повеќе анекси, за конечно со Анекс бр.6 од 22.11.2018 година да се договори плаќање на првата рата најдоцна до 31.12.2019, а четвртата рата најдоцна до 31.12.2022.

Според тоа долгот во износ од 65.123 илјади денари е вклучен во тековни обврски, а износот од 195.368 илјади денари соодветно е евидентиран како долгорочна обврска.

22. Долгорочни резервирања за обврски

ОПИС	2018	2017
Долгорочно резервирање за камата	21,156	-
ВКУПНО	21,156	0

23. Обврски спрема добавувачи

ОПИС	2018	2017
Обврски спрема добавувачи во земјата	68,557	68,823
ВКУПНО	68,557	68,823

БОРИС ТРАЈКОВСКИ ДООЕЛ - Скопје
 Белешки кон финансиските извештаи
 Состојба за годината што завршува со 31.12.2018 година

24. Обврски за примени аванси

ОПИС	2018	2017
Промени аванси	2,623	3,336
ВКУПНО	2,623	3,336

25. Останати краткорочни обврски и ПВР

ОПИС	2018	2017
Обврски за ДДВ	-	705
Обврски за данок на добивка	-	407
Обврски спрема вработените за задршки	255	22
Останати краткорочни обврски	4	33
Обврски спрема државата за давачки од плата	4	-
Останати обврски спрема државата	-	14
ПВР	93,972	99,105
ВКУПНО	94,235	100,287

26. Трансакции со поврзани субјекти

Во 2018 година Друштвото има трансакции со субјекти кои согласно Законот за трговски друштва имаат третман на поврзани лица. Трансакциите со поврзаните субјекти се прикажани во следнава табела:

Трансакции со поврзани субјекти

	2018	2017
Влада на РСМ		
Обврски	-	-
Поварувања	-	-
Зголемување на оснивачки капитал	16,100	-
ВКУПНО	16,100	-

27. Управување со ризици

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

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

Ризик од курсни разлики

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

БОРИС ТРАЈКОВСКИ ДООЕЛ - Скопје
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2018 година

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

Ризик од каматна стапка

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

Во Република Македонија не постојат соодветни финансиски инструменти и политики за избегнување на овој ризик.

Ликвидноносен ризик

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

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

Кредитен ризик

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

Управување со капитален ризик

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

Проценки на објективната вредност

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

28. Потенцијални и превземени обврски

Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2018 година евидентиранисе резервирања од потенцијални загуби по основ на судски спорови во износ од 21,156 илјади денари камата кон тужителот ПОЛИН-ГРОУП ДООЕЛ.

Раководството на Компанијата редовно ги анализира можните ризици од загуби по основ на судски спорови и евентуални побарувања против Компанијата кои би можеле да се појават во иднина.

Во текот на 2018 година, Друштвото се јавува како тужител во 5 предмети од кои 2 се сеуште незавршени, со 1 е склучено вонсудска спогодба и со 2 се чека извршување.

Даночен ризик

Финансиските извештаи и сметководствената евиденција на Компанијата подлежат на даночна контрола од страна на даночните власти во периодот од 5 години по поднесувањето на даночниот извештај за финансиската година и можат да предизвикаат дополнителни даночни обврски. Според проценките на Раководството на Компанијата и на датумот на овие извештаи

не постојат било какви дополнителни услови од кои можат да произлезат потенцијално материјално значајни обврски по овој основ.

Капитални обврски

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

Дадени гаранции

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

Дадени хипотеки на имот

Не се евидентирани хипотеки на имот на денот на билансирањето

29. Настани по датумот на известување

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

Додаток 1 – Законска обврска за составување на годишна сметка и годишен извештај за работење

Согласно член 476 од Законот за трговски друштва Годишната сметка која ја изготвуваат трговски друштва вклучува биланс на состојба и биланс на успех и објаснувачки белешки.

Согласно член 476 од Законот за трговски друштва Годишната сметка и финансискиот извештај кои се однесуваат за истата деловна година и кои се подготвени согласно одредбите на Законот и со прописите за сметководство треба да содржат идентични податоци за состојбата на средствата, обврските, приходите, расходите, главнината и остварената добивка односно загуба на друштвото за деловната година.

Согласно член 477 од Законот за трговски друштва, Органот на управување на Друштвото, покрај годишната сметка, односно финансиските извештаи, е должен, по завршување на секоја деловна година да изготви и извештај за работата на друштвото во претходната година со содржина определена во член 384 став 7 од ЗТД.

Годишната сметка на Друштвото и Годишниот извештај за работење се дадени во Додатоците 2 и 3.

Органот на Управување на Друштвото го разгледал и одобрил Годишниот извештај за работење.



БОРИС
ТРАЈКОВСКИ
ДООЕЛ

Г-дин Александар Петровски

Управител

Додаток 2 – Годишна сметка

Додаток 3 – Годишен извештај