**ВИНАРСКА ВИЗБА ТИКВЕШ АД СКОПЈЕ**

**ГОДИШНА СМЕТКА 2019 год.**


| | | |
|---|---|---|
| 1. | Биланс на успех | стр. 1-2 |
| 2. | Извештај за останата сеопфатна добивка | стр. 3 |
| 3. | Биланс на состојба | стр. 4-6 |
| 4. | Извештај за паричните текови | стр. 7 |
| 5. | Извештај за промени во главнината | стр. 8 |
| 6. | Објаснувачки белешки | стр. 9-27 |
| 7. | Посебни податоци за системот на државна евиденција | стр. 28-30 |
| 8. | Структура на приходи по дејности | стр. 31 |
| 9. | Даночен биланс за оданочување на добивка | стр. 32-33 |

Назив на друштвото ВВ ТИКВЕШ АД КАВАДАРЦИ
Адреса, седиште и телефон Ул. 8- ми Септември бр.5 Кавадарци
Единствен даночен број 4011999112400

**БИЛАНС НА УСПЕХ**
**(ИЗВЕШТАЈ ЗА ДОБИВКА ИЛИ ЗАГУБА)**
**за периодот од 01.01. до 31.12.2019**

(во денари)

| ред број | позиција | ознака на АОП | износ | |
|---|---|---|---|---|
| | | | тековна година | предходна година |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 |
| 1 | **I. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)** | 201 | 1,782,881,961 | 1,627,170,463 |
| 2 | Приходи од продажба | 202 | 1,746,563,184 | 1,593,935,788 |
| 3 | Останати приходи | 203 | 36,318,778 | 33,234,674 |
| 4 | Промена на вредноста на залихи на готови производи и на недовршено производство | XXX | XXX | XXX |
| 4.а | Залихи на готови производи и на недовршено производсство на почеток на годината | 204 | 994,590,779 | 879,744,616 |
| 4.б | Залихи на готови производи и на недовршено производсство на крајот на годината | 205 | 1,021,843,686 | 994,590,779 |
| 5 | Капитализирано сопствено производство и услуги | 206 | 0 | 0 |
| 6 | **II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)** | 207 | 1,591,905,526 | 1,520,095,420 |
| 7 | Трошоци за суровини и други материјали | 208 | 789,002,989 | 857,883,431 |
| 8 | Набавна вредност на продадени стоки | 209 | 22,258,489 | 10,432,335 |
| 9 | Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми | 210 | 175,580,103 | 131,530,660 |
| 10 | Услуги со карактер на материјални трошоци | 211 | 124,712,980 | 110,873,295 |
| 11 | Останати трошоци од работењето | 212 | 0 | 0 |
| 12 | Трошоци на вработени (214+215+216+217) | 213 | 127,614,474 | 113,648,065 |
| 12.а | Плати и надоместоци на плати (нето) | 214 | 71,261,531 | 67,674,782 |
| 12.б | Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата | 215 | 6,313,047 | 5,572,563 |
| 12.в | Придонеси за задолжително социјално осигурување | 216 | 29,437,345 | 27,091,597 |
| 12.г | Останати трошоци за вработени | 217 | 20,602,551 | 13,309,123 |
| 13 | Амортизација на материјалните и нематеријалните средства | 218 | 87,735,276 | 85,884,100 |
| 14 | Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековните средства | 219 | 0 | 0 |
| 15 | Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековните средства | 220 | 17,163,542 | 0 |
| 16 | Резервирања за трошоци и ризици | 221 | 0 | 0 |
| 17 | Останати расходи од работењето | 222 | 247,837,673 | 209,843,534 |
| 18 | **III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)** | 223 | 1,894,457 | 2,020,980 |
| 19 | Финансиски приходи од односи со поврзани друштва (225+226+227+228) | 224 | 0 | 0 |
| 19.а | Приходи од вложувања во поврзани друштва | 225 | 0 | 0 |
| 19.б. | Приходи по основна камати од работење со поврани друштва | 226 | 0 | 0 |
| 19.в | Приходи по основ на курсни разлики од работењето со поврзани друтва | 227 | 0 | 0 |
| 19.г | Останати финансиски приходи од работење со повзани друштва | 228 | 0 | 0 |
| 20 | Приходи од вложувања во неповрзани друштва | 229 | 989,730 | 433,256 |
| 21 | Приходи по основна камати од работење со неповрани друштва | 230 | 749,856 | 1,284,456 |
| 22 | Приходи по основ на курсни разлики од работењето со неповрзани друтва | 231 | 154,871 | 303,268 |
| 23 | Нереализирани добивки (приходи) од финансиски средства | 232 | 0 | 0 |
| 24 | Останати финансиски приходи | 233 | 0 | 0 |
| 25 | **IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)** | 234 | 31,952,935 | 35,261,323 |

Назив на друштвото ВВ ТИКВЕШ АД КАВАДАРЦИ
Адреса, седиште и телефон Ул. 8- ми Септември бр.5 Кавадарци
Единствен даночен број 4011999112400

**БИЛАНС НА УСПЕХ**
**(ИЗВЕШТАЈ ЗА ДОБИВКА ИЛИ ЗАГУБА)**
**за периодот од 01.01. до 31.12.2019**

(во денари)

| ред број | позиција | ознака на АОП | износ | |
|---|---|---|---|---|
| | | | тековна година | предходна година |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 |
| 26 | Финансиски расходи од односи со поврзани друштва (236+237+238) | 235 | 0 | 0 |
| 26.а | Расходи по основ на камати од работење со поврзани друштва | 236 | 0 | 0 |
| 26.б | Расходи по основ на курсни разлики од работење со поврани друштва | 237 | 0 | 0 |
| 26.в | Останати финансиски расходи од повзани друштва | 238 | 0 | 0 |
| 27 | Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва | 239 | 29,918,379 | 34,033,821 |
| 28 | Расходи по основ на курсни разлики од работењето со неповрзани друтва | 240 | 2,034,556 | 1,227,502 |
| 29 | Нереализирани загуби (расходи) од финансиски средства | 241 | 0 | 0 |
| 30 | Вредносно усогласување на финансиски средства и вложувања | 242 | 0 | 0 |
| 31 | Останати финансиски расходи | 243 | 0 | 0 |
| 32 | Удел во добивката на придружените друштва | 244 | 0 | 0 |
| 33 | Удел во загубата на придружените друштва | 245 | 0 | 0 |
| 34 | **Добивка од редовното работење (201+223+244)-(204-205+207+234+245)** | 246 | 188,170,865 | 188,680,863 |
| 35 | **Загуба од редовното работење (204-205+207+234+245)-(201+223+244)** | 247 | 0 | 0 |
| 36 | Нето добивка од прекинати работења | 248 | 0 | 0 |
| 37 | Нето загуби од прекинати работења | 249 | 0 | 0 |
| 38 | **Добивка пред оданочување (246+248) или (246-249)** | 250 | 188,170,865 | 188,680,863 |
| 39 | **Загуба пред оданочување (247+249) или (247-248)** | 251 | 0 | 0 |
| 40 | Данок на добивка | 252 | 21,769,019 | 17,865,705 |
| 41 | Одложени даночни приходи | 253 | 0 | 0 |
| 42 | Одложени даночни расходи | 254 | 0 | 0 |
| 43 | **НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250-252+253-254)** | 255 | 166,401,846 | 170,815,158 |
| 44 | **НЕТО ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (251+252-253+254)** | 256 | 0 | 0 |
| 45 | Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ) | 257 | 198 | 194 |
| 46 | Број на месеци на работење (во апсолутен износ) | 258 | 12 | 12 |
| 47 | ДОБИВКА / ЗАГУБА ЗА ПЕРИОДОТ | 259 | 166,401,846 | 170,815,158 |
| 47.а | Добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво | 260 | 166,401,846 | 170,815,158 |
| 47.б | Добивка која припаѓа на неконтролираното учество | 261 | 0 | 0 |
| 47.в | Загуба која се однесува на имателите на акции на матичното друштво | 262 | 0 | 0 |
| 47.г | Загуба која се однесува на неконтролираното учество | 263 | 0 | 0 |
| 48 | ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА | 264 | 0 | 0 |
| 48.а | Вкупна основна заработувачка по акција | 265 | 0 | 0 |
| 48.б | Вкупна разводнета заработувачка по акција | 266 | 0 | 0 |
| 48.в | Основна заработувачка по акција од прекинато работење | 267 | 0 | 0 |
| 48.г | Разводнета заработувачка по акција од прекинато работење | 268 | 0 | 0 |

Назив на друштвото ВВ ТИКВЕШ АД КАВАДАРЦИ
Адреса, седиште и телеф Ул. 8- ми Септември бр.5 Кавадарци
Единствен даночен број 4011999112400

## ИЗВЕШТАЈ ЗА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
за периодот од 01.01. до 31.12.2019

(во денари)

| ред број | позиција | ознака на АОП | износ | |
|---|---|---|---|---|
| | | | тековна година | предходна година |
| | | | | |
| **1** | **Добивка за годината** | **269** | **166,401,846** | **170,815,158** |
| 2 | Загуба за годината | 270 | | |
| 3 | Останата сеопфатна добивка (273+275+277+279+280+282) - (274+276+278+281+283) | 271 | | |
| **4** | **Останата сеопфарна загуба (274+276+278+281+283) - (273+275+277+279+280+282)** | **272** | **-3,749,602** | **-5,355,000** |
| 5 | Добивки кои произлегуваат од преведување на странско работење | 273 | 0 | 0 |
| 6 | Загуби кои произлегуваат од преведување на странско работење | 274 | | |
| 7 | Добивки од повторно мерење на финансиски средства расположливи за продажба | 275 | 3,749,602 | 5,355,000 |
| **8** | **Загуби од повторно мерење на финансиски средства расположливи за продажба** | **276** | | |
| 9 | Ефективен дел од добивки од хеџинг инструменти за хеџирање на парични | 277 | 0 | 0 |
| 10 | Ефективен дел од загуби од хеџинг инструменти за хеџирање на парични | 278 | 0 | 0 |
| 11 | Промени на ревалоризациските резерви за нетековни средства (+) | 279 | | |
| 12 | Промени на ревалоризациските резерви за нетековни средства (-) | 280 | 0 | 0 |
| 13 | Актуарски добивки на дефинирани планови за користи на вработените | 281 | 0 | 0 |
| 14 | Актуарски загуби на дефинирани планови за користи на вработените | 282 | 0 | 0 |
| 15 | Удел во останата сеопфатна добивка на придружени друштва (само за | 283 | 0 | 0 |
| 16 | Удел во останата сеопфатна загуба на придружени друштва (само за потреби | 284 | 0 | 0 |
| 17 | Данок на добивка на компоненти на останата сеопфатна добивка | 285 | 0 | 0 |
| 18 | Нето останата сеопфатна добивка (271-285) | 286 | 0 | 0 |
| 19 | Нето останата сеопфатна загуба (285-271) или (272+285) | 287 | | |
| **20** | **Вкупна сеопфатна добивка за годината (269+286) или (286-270)** | **288** | **170,151,448** | **176,170,158** |
| 20а | Сеопфатна добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното | 289 | 0 | 0 |
| 20б | Сеопфатна добивка која припаѓа на неконтролираното учество | 290 | 0 | 0 |
| 21 | Вкупна сеопфатна загуба за годината (270+287) или (270-286) или (287-269) | 291 | 0 | 0 |
| 21а | Сеопфатна загуба која им припаѓа на имателите на акции на матичното | 292 | | |
| 21б | Сеопфатна загуба која припаѓа на неконтролираното учество | 293 | 0 | 0 |

Назив на друштвото ВВ ТИКВЕШ АД КАВАДАРЦИ
Адреса, седиште и телефон Ул. 8- ми Септември бр.5 Кавадарци
Единствен даночен број 4011999112400

**БИЛАНС НА СОСТОЈБАТА**
**(ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА)**
**на ден 31.12.2019**

(во денари)

| ред број | позиција | ознака на АОП | износ | |
|---|---|---|---|---|
| | | | тековна година | предходна година |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 |
| 1 | **АКТИВА**<br>**А. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА**<br>**(002+009+020+021+031)** | 001 | **1,444,408,390** | **1,452,285,239** |
| 2 | **I. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА**<br>**(003+004+005+006+007+008)** | 002 | **11,350,894** | **8,045,186** |
| 3 | Издатоци за развој | 003 | 0 | 0 |
| 4 | Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права | 004 | 11,350,894 | 8,045,186 |
| 5 | Гудвил | 005 | 0 | 0 |
| 6 | Аванси за набавка на нематеријални средства | 006 | 0 | 0 |
| 7 | Нематеријални средства во подготовка | 007 | 0 | 0 |
| 8 | Останати нематеријални средства | 008 | 0 | 0 |
| 9 | **II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА**<br>**(010+013+014+015+016+017+018+019)** | 009 | **1,299,724,361** | **1,311,234,933** |
| 10 | Недвижности (011+012) | 010 | **879,460,141** | **790,392,297** |
| 10.а | Земјиште | 011 | 33,125,000 | 18,393,003 |
| 10.б | Градежни објекти | 012 | 846,335,141 | 771,999,294 |
| 11 | Постројки и опрема | 013 | 363,499,631 | 378,462,933 |
| 12 | Транспортни средства | 014 | 28,456,490 | 15,585,481 |
| 13 | Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел | 015 | 2,273,211 | 2,273,211 |
| 14 | Биолошки средства | 016 | 0 | 0 |
| 15 | Аванси за набавка на материјални средства | 017 | 0 | 0 |
| 16 | Материјални средства во п одготовка | 018 | 26,034,889 | 124,521,012 |
| 17 | Останати материјални средства | 019 | 0 | 0 |
| 18 | **III. ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ** | 020 | 0 | 0 |
| 19 | **IV. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА**<br>**(022+023+024+025+026+030)** | 021 | **133,333,135** | **133,005,120** |
| 20 | Вложувања во подружници | 022 | 112,278,001 | 112,278,001 |
| 21 | Вложувања во придружени друштва и учества во заеднички вложувања | 023 | 652,000 | 652,000 |
| 22 | Побарувања по дадени долгорочни заеми на поврзани друштва | 024 | 0 | 0 |
| 23 | Побарувања по дадени долгорочни заеми | 025 | 3,550,489 | 6,972,075 |
| 24 | Вложувања во долгорочни хартии од вредност | 026 | 16,852,645 | 13,103,043 |
| 24.а | Вложувања во хартии од вредност кои се чуваат до доспевање | 027 | 0 | 0 |
| 24.б | Вложувања во хартии од вредност расположиви за продажба | 028 | 16,852,645 | 13,103,043 |
| 24.в | Вложувања во хартии од вредност според објективната вредност преку добивката или | 029 | 0 | 0 |
| 25 | Останати долгорочни финансиски средства | 030 | 0 | 0 |
| 26 | **V. ДОЛГОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА**<br>**(032+033+034)** | 031 | **0** | **0** |
| 27 | Побарувања од поврзани друштва | 032 | 0 | 0 |
| 28 | Побарувања од купувачи | 033 | 0 | 0 |
| 29 | Останати долгорочни побарувања | 034 | 0 | 0 |
| 30 | **VI. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ СРЕДСТВА** | 035 | 0 | 0 |
| 31 | **Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА**<br>**(037+045+052+059)** | 036 | **1,849,384,213** | **1,675,577,365** |
| 32 | **I. ЗАЛИХИ**<br>**(038+039+040+041+042+043)** | 037 | **1,174,156,049** | **1,100,216,521** |
| 33 | Залихи на суровини и материјали | 038 | 49,243,095 | 41,130,355 |
| 34 | залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми | 039 | 54,120,836 | 50,622,528 |
| 35 | Залиха на недовршени производи и полупропизводи | 040 | 0 | 0 |
| 36 | Залихи на готови производи | 041 | 1,021,843,686 | 994,590,779 |

Назив на друштвото ВВ ТИКВЕШ АД КАВАДАРЦИ
Адреса, седиште и телефон Ул. 8- ми Септември бр.5 Кавадарци
Единствен даночен број 4011999112400

**БИЛАНС НА СОСТОЈБАТА**
**(ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА)**
**на ден 31.12.2019**

(во денари)

| ред број | позиција | ознака на АОП | износ | |
|---|---|---|---|---|
| | | | тековна година | предходна година |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 |
| 37 | Залихи на трговски стоки | 042 | 48,948,431 | 13,872,860 |
| 38 | Залихи на биолошки средства | 043 | 0 | 0 |
| 39 | **II. СРЕДСТВА (ИЛИ ГРУПИ ЗА ОУТЃУВАЊЕ НАМЕНЕТИ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА** | 044 | 0 | 0 |
| 40 | **III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)** | 045 | **565,977,711** | **490,719,780** |
| 41 | Побарувања од поврзани друштва | 046 | 287,177,440 | 223,440,056 |
| 42 | Побарувања од купувачи | 047 | 210,574,208 | 213,613,635 |
| 43 | Побарувања за дадени аванси на добавувачи | 048 | 49,909,136 | 36,248,514 |
| 44 | Побарувања од државата по основ на данбоци, придонеси, царина,акцизи и за останати давачки кон државата (претплати) | 049 | 8,444,379 | 8,413,624 |
| 45 | Побарувања од вработените | 050 | 4,219,540 | 2,708,697 |
| 46 | Останати краткорочни побарувања | 051 | 5,653,008 | 6,295,254 |
| 47 | **IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА** | 052 | **97,323,165** | **65,416,048** |
| 48 | Вложувања во хартии од вредност (054+055) | 053 | 0 | 0 |
| 48.а | Вложувања кои се чуваат до доспевање | 054 | 0 | 0 |
| 48.б | Вложувања според објективната вредност преку добивката или загубата | 055 | 0 | 0 |
| 49 | Побарувања по дадени заеми на поврзани субјекти | 056 | 0 | 0 |
| 50 | Побарувања по дадени заеми | 057 | 97,323,165 | 65,416,048 |
| 51 | Останати краткорочни финансиски средства | 058 | 0 | 0 |
| 52 | **V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)** | 059 | **11,927,288** | **19,225,016** |
| 52.а | Парични средства | 060 | 11,927,288 | 19,225,016 |
| 52.б | Парични еквиваленти | 061 | 0 | 0 |
| 53 | **VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (АВР)** | 062 | 2,694,695 | 1,671,588 |
| 54 | **ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)** | 063 | **3,296,487,298** | **3,129,534,192** |
| 55 | **В. ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА - АКТИВА** | 064 | | |
| 56 | **ПАСИВА А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)** | 065 | **2,112,303,104** | **1,942,151,656** |
| 57 | **I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА** | 066 | 842,961,911 | 842,961,911 |
| 58 | **II. ПРЕМИИ НА ЕМИТИРАНИ АКЦИИ** | 067 | 169,134,761 | 169,134,761 |
| 59 | **III. СОПСТВЕНИ АКЦИИ (-)** | 068 | 0 | 0 |
| 60 | **IV. ЗАПИШАН, НЕУПЛАТЕН КАПИТАЛ (-)** | 069 | 0 | 0 |
| 61 | **V. РЕВАЛОРИЗАЦИСКА РЕЗЕРВА И РАЗЛИКИ ОД ВРЕДНУВАЊЕ НА КОМПОНЕНТИ НА СЕОПФАТНА ДОБИВКА** | 070 | 17,275,438 | 13,525,836 |
| 62 | **XIV. РЕЗЕРВИ (072+073+074)** | 071 | **105,867,082** | **105,867,082** |
| 63 | Зконски резерви | 072 | 105,867,082 | 105,867,082 |
| 64 | Статутарни резерви | 073 | 0 | 0 |
| 65 | Останати резерви | 074 | 0 | 0 |
| 66 | **XV. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА** | 075 | 810,662,066 | 639,846,908 |
| 67 | **XVI. ПРЕНЕСЕНА ЗАГУБА (-)** | 076 | 0 | 0 |
| 68 | **XVII. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА** | 077 | 166,401,846 | 170,815,158 |
| 69 | **XVIII. ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА** | 078 | 0 | 0 |
| 70 | **XIX. ГЛАВНИНА НА СОПСТВЕНИЦИТЕ НА МАТИЧНОТО ДРУШТВО** | 079 | 2,112,303,104 | 1,942,151,656 |
| 71 | **XX. НЕКОНТРОЛИРАНО УЧЕСТВО** | 080 | 0 | 0 |

Назив на друштвото ВВ ТИКВЕШ АД КАВАДАРЦИ
Адреса, седиште и телефон Ул. 8- ми Септември бр.5 Кавадарци
Единствен даночен број 4011999112400

**БИЛАНС НА СОСТОЈБАТА**
**(ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА)**
**на ден 31.12.2019**

(во денари)

| ред број | позиција | ознака на АОП | износ | |
|---|---|---|---|---|
| | | | тековна година | предходна година |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 |
| 72 | **Б. ОБВРСКИ (082+085+095)** | 081 | **1,148,758,547** | **1,150,127,242** |
| 73 | **I. ДОЛГОРОЧНИ РЕЗЕРВИРАЊА ЗА РИЗИЦИ И ТРОШОЦИ (083+084)** | 082 | **0** | **0** |
| 74 | Резервирања за пензии, отпремнини и слични обврски кон вработените | 083 | 0 | 0 |
| 75 | Останати долгорочни резервирања за ризици и трошоци | 084 | 0 | 0 |
| 76 | **II. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 086 до 093)** | 085 | **625,542,707** | **529,445,558** |
| 77 | Обврски спрема поврзани субјекти | 086 | 0 | 0 |
| 78 | Обврски спрема добавувачи | 087 | 12,829,844 | 1,699,988 |
| 79 | Обврски за аванси, депозити и кауции | 088 | 0 | 0 |
| 80 | Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва | 089 | 0 | 0 |
| 81 | Обврски по заеми и кредити | 090 | 612,712,863 | 527,745,570 |
| 82 | Обврски по хартии од вредност | 091 | 0 | 0 |
| 83 | Останати финансиски обврски | 092 | 0 | 0 |
| 84 | Останати долгорочни обврски | 093 | 0 | 0 |
| 85 | **III. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ ОБВРСКИ** | 094 | 0 | 0 |
| 86 | **IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 ДО 108)** | 095 | **523,215,840** | **620,681,684** |
| 87 | Обврски спрема поврзани друштва | 096 | 255,921 | 239,056 |
| 88 | Обврски спрема добавувачи | 097 | 441,901,491 | 455,950,812 |
| 89 | Обврски за аванси, депозити и кауции | 098 | 5,040,207 | 7,219,962 |
| 90 | Обврски за даноци и придонеси на плата и надомести на плата | 099 | 3,165,564 | 2,995,659 |
| 91 | Обврски кон вработените | 100 | 6,470,863 | 6,162,568 |
| 92 | Тековни даночни обврски | 101 | 15,943,724 | 11,161,582 |
| 93 | Краткорочни резервирања за ризици и трошоци | 102 | 0 | 0 |
| 94 | Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштв | 103 | 0 | 0 |
| 95 | Обрски по заеми и кредити | 104 | 40,000,000 | 123,541,500 |
| 96 | Обврски по хартии од вредност | 105 | 5,661,411.29 | 2,323,216 |
| 97 | Обврски по основ на учество во резултатот | 106 | 2,776,899 | 2,776,899 |
| 98 | Останати финансиски обврски | 107 | 1,895,733 | 8,206,403 |
| 99 | Останати краткорочни обврски | 108 | 104,026 | 104,026 |
| 100 | **V. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ НА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)** | 109 | 35,425,648 | 37,255,294 |
| 101 | **СРЕДСТВА (ИЛИ ГРУПИ ЗА ОУТЃУВАЊЕ) КОИ СЕ ЧУВААТ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА** | 110 | 0 | 0 |
| 102 | **ВКУПНА ПАСИВА: ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)** | 111 | **3,296,487,298** | **3,129,534,192** |
| 103 | **В. ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА - ПАСИВА** | 112 | | |

**ВВ ТИКВЕШ АД КАВАДАРЦИ**
**ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ**
**01.01. до 31.12.2019**

| | 2019<br>Денари |
|---|---|
| **Парични текови од оперативни активности** | |
| **Добивка пред оданочување** | **188,170,865** |
| **Усогласување за:** | |
| Амортизација на материјални средства | 86,583,528 |
| Амортизација на нематеријални средства | 1,151,747 |
| Амортизација на вложувања во недвижности | |
| Расходи од камати | 29,918,379 |
| Приходи од камати | (749,856) |
| Приходи од дивиденди | (989,730) |
| Капитална загуба од расход и продажба на основни средства | (4,795) |
| Амортизација на грантови | (3,087,931) |
| Учество во добивки (загуби) на придружени друштва | - |
| Приходи од отпис на обврски | (2,658,860) |
| Исправка на вредност на побарувања | 17,163,542 |
| **Добивка (загуба) пред промени во обртни средства** | **315,496,890** |
| Промени кај побарувањата од продажба | (77,861,499) |
| Промени за дадени аванси | (13,660,622) |
| Промени кај залихите | (73,939,528) |
| Останати тековни средства и АВР | (1,922,460) |
| Промени кај обврски од добавувачи | (11,373,597) |
| Промени кај примени аванси | (2,179,755) |
| Промени кај останати тековни обврски и ПВР | 7,534,584 |
| **Нето пари употребени во работењето** | **142,094,015** |
| Платена камата | (36,229,049) |
| Платен/повратен данок од добивка | (19,446,782) |
| **Нето парични текови од оперативни активности** | **86,418,184** |
| **Парични текови од вложувачки активности** | |
| Приливи (одливи) од долгорочни финанасиски средства, нето | |
| Приливи (одливи) од краткорочни финанасиски средства, нето | (28,485,531) |
| Примени камати | 749,856 |
| Примени дивиденди | 989,730 |
| Приливи од средства наменети за продажба | - |
| Купување/продавање на вложувања во недвижности | - |
| Купување/продавање на материјални средства | (75,068,161) |
| Купување/продавање на нематеријални средства | (4,457,455) |
| **Нето парични текови од вложувачки активности** | **(106,271,561)** |
| **Парични текови од финансиски активности** | |
| Уплатен капитал | - |
| Исплатени дивиденди | |
| (Откупени)/продадени сопствени акции, нето | - |
| Искористени (вратени) долгорочни кредити, нето | 96,097,149 |
| Искористени (вратени) краткорочни кредити, нето | (83,541,500) |
| **Нето парични текови од финансиски активности** | **12,555,649** |
| **Нето зголемување (намалување) на парични средства** | **(7,297,728)** |
| **Парични средства на почетокот на годината** | **19,225,016** |
| **Парични средства на крајот од годината** | **11,927,288** |

**ВВ ТИКВЕШ АД КАВАДАРЦИ**
**ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА**
**31.12.2019**

| | Основна главнина | Премии на издадени акции/влогови | Резерви | Ревалоризациони резерви и разлики од вреднување | Акумулирана добивка (загуба) | Вкупно | Вкупно главнина |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Во Денари** | | | | | | | |
| **Состојба на 1. Јануари 2019** | **842,961,911** | **169,134,761** | **105,867,082** | **13,525,836** | **810,662,066** | **1,942,151,656** | **1,942,151,656** |
| **Сеопфатна добивка:** | | | | | | | |
| Добивка (загуба) за периодот | | | | | 166,401,846 | **166,401,846** | **166,401,846** |
| Ревалоризација на средства | | | | | | **-** | **-** |
| Курсни разлики од странски валути | | | | | | **-** | **-** |
| Промени во објективна вредност на вложувања расположливи за продажба | | | | 3,749,602 | | **3,749,602** | **3,749,602** |
| Останато | | | | | | **-** | **-** |
| **Вкупно сеопфатна добивка** | **-** | **-** | **-** | **3,749,602** | **166,401,846** | **170,151,448** | **170,151,448** |
| **Трансакции со сопствениците:** | | | | | | | |
| Уплатени влогови/акции | | | | | | **-** | **-** |
| Издвојување за резерви | | | | | | **-** | **-** |
| Издвојување за дивиденди | | | | | | **-** | **-** |
| Откупени сопствени акции | | | | | | **-** | **-** |
| Продадени сопствени акции | | | | | | **-** | **-** |
| Останато | | | | | | **-** | **-** |
| **Состојба на 31.Декември 2019** | **842,961,911** | **169,134,761** | **105,867,082** | **17,275,438** | **977,063,912** | **2,112,303,104** | **2,112,303,104** |

**Винарска Визба ТИКВЕШ АД - Кавадарци**

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**

## 1. Општи информации

Акционерско друштво за производство и преработка на вино ВИНАРСКА ВИЗБА ТИКВЕШ експорт импорт АД Кавадарци.

Друштвото е настанато со поделба на АД Агрокомбинат ТИКВЕШ ц.о. - Кавадарци на повеќе друштва. (Број на регистарска влошка во трговски регистар: 0200106537-4-03-000)

Седиштето на друштвото е на Ул. 8-ми Септември бр 5, Кавадарци.

Основна дејност на Друштвото е производство на вино.

Вкупниот број на вработени во друштвото со 31.12.2019 година е 202 (со 2018 вкупниот број на вработени е 206.

Поврзани субјекти: ВИНОЈУГ ВВТ - Гевгелија (100% сопственост), Машински сервис експорт-импорт ДООЕЛ Кавадарци (100% сопственост), Тиквеш ВИНСКИ ТУРИЗАМ ДООЕЛ - Кавадарци (100% сопственост), Тиквеш Продаја ДОО - Загреб (100% сопственост) и М6 ТИКВЕШ ДОО - Белград (99% сопственост).

Структура на вработени според образованието е следна:

Др. -1; Мр -8 ; ВСС 57; ВШС 4; ССС 123; ОСН 11: НСС 1.

Сопственичката структура на друштвото е како што следува:

| | Број на акции | % на учество |
|---|---|---|
| М-6 ДОО Скопје | 216,589 | 80.08% |
| Останати помали акционери со под 5% | 53,861 | 19.92% |
| Вкупно: | 270,450 | 100% |

## 2. Основа за подготовка на финансиските извештаи

### 2.1 *Изјава за усогласеност*

Финансиските извештаи се составени во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) објавени во Република Македонија во Правилникот за сметководство (Сл. Весник 159/2009) и применливи од 1 јануари 2010 година.

### *2.2 Информации за финансиските извештаи*

Финансиските извештаи за годините кои завршуваат на 31 декември 2019 и 2018 година ја презентираат финансиската состојба, резултатите од работењето, паричните текови и промените на капиталот на друштвото.

ВВ Тиквеш има доминантно учество во следните друштва:

- Винојуг ВВТ - Гевгелија е основано на 01.04. 2011 година. Друштвото не располага со значајни средства, обврски, приходи и расходи

- Машински сервис експорт импорт ДООЕЛ Кавадарци основана на 27.12. 2013 година. Друштвото не располага со значајни средства, обврски, приходи и расходи

- Тиквеш ВИНСКИ ТУРИЗАМ ДООЕЛ - Кавадарци е основано на 27.05.2014 година. Друштвото не располага со значајни средства, обврски, приходи и расходи

- Тиквеш Продаја ДОО - Загреб е основано на 16.04.2018 година. Друштвото не располага со значајни средства, обврски, приходи и расходи.

- М-6 Тиквеш ДОО Белград – Србија е основано на 21.02.2014 година. Друштвото располага со значајни средства, обврски, приходи и расходи

*2.3 Валута на презентација*

Тековните и споредбените податоци во годишната сметка се дадени во македонски денари (МКД).

## 3. Значајни сметководствени политики

*3.1 Приходи од продажба*

Приходите од продажба на производи и стоки се мерат по објективна вредност на примените средства или побарувања, намален за враќање на стоките, трговските попусти и количинските рабати. Приходот се признава во билансот на успех кога на купувачот му се пренесени значајните ризици и користи од сопственоста на стоките, друштвото не задржува вистинска контрола врз продадените стоки, приходите може веродостојно да се измерат, кога веројатно е дека економските користи ќе дојдат како прилив на друштвото, трошоците во врска со трансакцијата може веродостојно да се измерат и соодветен доказ за трансакцијата постои.

*3.2 Обезбедување на услуги*

Приходите од извршени услуги се признаваат во билансот на успех според степенот на завршеност на услугите на датумот на билансот на состојба и кога приходот може веродостојно да се измери, кога веројатно е дека друштвото ќе има прилив на економски користи, трошоците за трансакцијата и за довршување на трансакцијата може да се измерат и соодветен доказ за трансакцијата постои.

*3.3 Приходи од финансирање*

Приходите од финансирање кои се пресметани до датата на билансот на состојба, се искажуваат како приходи во годината на која се однесуваат, независно дали се наплатени. Тие се состојат од приходи од дивиденда, капитални добивки од

продажба на хартии од вредност, приходи од камати и курсни разлики. Дивидендите се признаваат како приходи кога ќе се утврди правото за примање на истата. Каматите се признаваат на пресметковна основа за периодот за кој се однесуваат.

*3.4 Расходи од финансирање*

Расходите од финансирање кои се пресметани до датата на билансот на состојба, се искажуваат како расходи во годината на која се однесуваат, независно дали се платени. Тие се состојат од расходи од камати, провизии и курсни разлики. Каматите се признаваат како расходи согласно на временскиот период за кои се однесуваат.

*3.5 Курсни разлики*

Деловните промени во странска валута се искажуваат во денари според курсот важечки на денот на деловната промена. Сите финансиски средства и обврски искажани во странска валута се превреднуваат во денари според средниот курс важечки на денот на билансот на состојбата.

Позитивните и негативните курсни разлики што настанале со пресметка на побарувањата и обврските во странска валута во нивната денарска противвредност се искажани во билансот на успех како приходи, односно расходи од финансирање во годината на која се однесуваат. Важечките средни курсеви на странските валути на 31.12.2019 и 2018 година се следните:

| | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| 1 EUR | 61.4856 ден. | 61.4950 ден. |
| 1 CHF | 56.5593 ден. | 54.7742 ден. |
| 1 USD | 54.9518 ден. | 53.6887 ден. |
| 1 GBP | 72.1577 ден. | 68.1234 ден. |

*3.6 Данок од добивка (тековен и одложен)*

Данокот од добивка се состои од тековен и одложен данок. Данокот од добивка се признава во билансот на успех на Друштвото.

Тековниот данок од добивка се пресметува согласно одредбите на релевантните законски прописи во Република Македонија. Основа за пресметување на данокот од добивка е добивката како разлика меѓу вкупните приходи и расходи зголемена за непризнаените расходи за даночни цели.

Данокот од добивка се пресметува со примена на важечката даночна стапка на датумот на билансот на состојба по стапка од 10%.

Одложениот данок од добивка се пресметува со примена на метода на обврски за сите временски разлики кои се јавуваат на датумот на билансот на состојба како разлики помеѓу даночната основа на средствата и обврските и нивната сметководствена вредност, за целите на финансиското известување. Одложените даночни средства и обврски се мерат според важечките законски даночните стапки кои биле на сила и имаат правно дејство на датумот на билансот на состојбата.

*3.7 Парични средства и еквиваленти*

Паричните средства се водат во билансот на состојба според номинална вредност. За целите на финансиските извештаи, паричните средства се состојат од готовина во благајни, парични средства на денарски и девизни сметки во банки.

*3.8 Побарувања од купувачи*

Побарувањата од купувачи ги опфаќаат сите побарувања од продажба на учиноци, евидентирани по фактурна вредност, намалени за исправката на вредност за сомнителни и спорни побарувања.

Со товарање на расходите се формира исправка на вредноста за сите побарувања за кои се смета дека се ненаплатливи на датумот на билансот на состојба. Индикатори за ненаплатливоста на побарувањата се следните: доцнење при исплата на побарувањата, инсолвентност на купувачите, можност за ликвидација или стечај на купувачите и друго. Сомнителните побарувања целосно се отпишуваат кога истите ќе се идентификуваат за такви.

*3.9 Залихи*

Залихите се искажуваат според пониската од набавната вредност и нето реализационата вредност. Набавната вредност ги вклучува сите трошоци за доведување на залихите во нивна сегашна состојба. Нето реализационата вредност е проценета пазарна вредност намалена за сите продажни, транспортни и дистрибуциони трошоци потребни за нивна продажба.

*3.10 Вложувања во подружници*

Вложувања во подружници се сметаат оние вложувања каде Друштвото поседува контрола над гласачката сила (над 50%) во други друштва. Вложувањата во подружници се евидентирани во финансиските извештаи на Друштвото според нивната набавна вредност.

*3.11 Вложувања во придружни друштва*

Вложувања во придружни друштва се сметаат оние вложувања каде Друштвото поседува значајно учество во гласачката сила (од 20% до 50%) на други друштва. Вложувањата во придружни друштва се евидентирани во финансиските извештаи на Друштвото според нивната набавна вредност.

*3.12 Вложувања расположиви за продажба*

Вложувањата расположиви за продажба се оние кои се чуваат неограничен период, но може да бидат продадени во секој момент и се класифицираат како нетековни средства.

Почетно, вложувањата се искажани по набавна вредност, односно според износот на парични средства и еквиваленти на парични средства платени за нивна набавка.

Последователно, вложувањата расположливи за продажба се мерат според објективната вредност определена според последната понудена пазарна цена на истите на датумот на билансот на состојба за оние за кои има активен пазар, додека за оние вложувања за кои не постои активен пазар се мерат според нивната

набавна вредност намалена за евентуално нивно оштетување (стечај или ликвидација).

Добивките и загубите од промената на објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба се признаваат непосредно во главнината, се додека вложувањето не се продаде, наплати или на друг начин оутѓи, или додека не се утврди дека е оштетено, кога кумулативната добивка, односно загуба, која била претходно признаена во главнината (останата сеопфатна добивка), ќе се вклучи во нето добивката или загубата за периодот.

### *3.13 Недвижности,постројки и опрема(НПО)*

(1)*Општа објава*

Почетно,НПО се евидентираат по нивната набавна вредност. Набавната вредност ја чини фактурната вредност на набавените средства зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба.

Последователно, НПО се признаваат по нивната набавна вредност намалена за акумулираната амортизација и било какво обезвреднување.

Трошоците за тековно и инвестициони одржување се евидентираат на товар на расходите во моментот на нивното настанување. Издатоците кои се однесуваат на реконструкции и подобрувања, кои го менуваат капацитетот или корисниот век на употреба на НПО, се додаваат на набавената вредност на тие средства.

Позитивната, односно негативната разлика настаната при продажба на НПО се книжи како капитална добивка и се искажува во рамките на останатите приходи, односно расходи.

(2)*Амортизација*

Амортизацијата на НПО претставува систематска распределба на амортизирачкиот износ за време на корисниот век на употреба на средството. НПО се амортизираат поединечно, се до нивниот целосен отпис. Земјиштето и инвестициите во тек не се амортизираат.

Употребените годишни стапки на амортизација односно предвидените корисни векови на употреба на НПО за 2019 година во однос на 2018 година се следните:

| | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|---|
| Недвижности | 2.5 - 10 % | 2.5 - 10 % | 10 - 40 години | 10 - 40 години |
| Постројки и опрема | 10% | 0.1 | 10 години | 10 години |
| Транспортни средства | 10 - 25% | 10 - 25% | 4 - 10 години | 4 - 10 години |
| Компјутерска опрема | 25% | 25 | 4 години | 4 години |
| Канцелариски мебел | 20% | 20 | 5 години | 5 години |

### *3.14 Нематеријални средства*

Едно средство се признава за нематеријално кога е сигурно дека субјектот го поседува истото, може да го идентификува и кое нема физичка содржина.

Почетното мерење на едно нематеријално средство е според набавната вредност што ја сочинуваат трошоците за негово стекнување, а тоа се износот на исплатени парични средства или еквиваленти на парични средства во моментот на негово стекнување.

Последователно, нематрејалните средства се признаваат по нивната набавна вредност намалена за акумулираната амортизација и било какво обезвреднување.

Амортизацијата на нематеријалните средства претставува систематска распределба на амортизирачкиот износ за време на корисниот век на употреба средството. Стапката на амортизација во 2019 година изнесува од 20 до 50-% годишно (2018: од 20 до 50-%).

### *3.15 Обезвреднување на средствата*

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

### *3.16 Обврски спрема добавувачи*

Обврските спрема добавувачи се искажуваат во висина на номиналните износи што произлегуваат од деловните трансакции.

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

### *3.17 Обврски по кредити и заеми*

Обврските по кредити и заеми се состојат од обврски по краткорочни и долгорочни кредити и заеми и се искажуваат според методот на амортизирана набавна вредност. Износите на договорената камата се искажуваат во корист на останатите обврски, а на товар на расходите од финансирање. Обврските по кредитите од странство се искажуваат според курсот на Денарот на денот на билансот на состојба, а курсните разлики се евидентираат во рамките на приходи, односно расходи од финансирање.

### *3.18 Главнина*

(1)*Основна главнина*

Основната главнина се признава во висина на номиналната вредност на издадените и уплатени акции или влогови.

(2) *Законски резерви*

Законските резерви се формираат од остварената добивка врз основа на законските одредби и со распоред на ревалоризационите резерви, а можат да се употребат за покривање на загубата. Согласно законските одредби, Друштвото е должно да издвои од добивката за тековната година минимум 5% за законски резерви, се додека резервите не достигнат 10% од основната главнина на Друштвото. Доколку износот на ова резерва не надминува 10% од вредноста на основната главнина, истата може да биде употребена само за покривање на загуби. Доколку резервата надмине 10% од акционерскиот капитал на Друштвото, може да биде употребена за исплата на дивиденди со претходна одлука на собранието на акционери/содружници.

### *3.19 Користи на вработените*

Користи на вработените се сите форми на надоместок кој го дава Друштвото во размена за извршената услуга од страна на вработените.

(1)*Краткорачни користи за вработените*

Краткорочни користи за вработените се користи кои доспеваат за плаќање во рамките на дванаесет месеци по крајот на периодот во кој вработените ја извршиле услугата. Тука спаѓаат платите и придонесите за социјално осигорување, краткорочно платени отсуства, учества во добивките и други немонетарни користи. Сите краткорочни користи за вработените се признаваат како расход и обврска во висина на недисконтираниот износ на користите.

(2) *Користи по престанок на вработувањето*

Друштвото врши уплата на придонесите за пензиско и инвалидско осигорување на вработените во согласност со домашната законска регулатива. Придонесите, засновани на платите на вработените, се уплатуваат во Националниот фонд. Друштвото нема никакви дополнителни обврски поврзани со плаќањето на овие придонеси.

Друштвото е обврзано да им исплати на вработените кои заминуваат во пензија минимална отпремнина која одговара на два месечни просечни плати исплатени во државата во моментот на пензионирање.

### *3.20 Резервации*

Резервации (резерви за обврски) се признаваат кога Друштвото има сегашна обврска(правна или изведена) како резултат на минат настан, кога е веројатно дека ќе настанат идни одливи на средства по тој основ и кога е можно да се процени износот на обврската. Кога се очекува надоместување на дел од ваква обврска во иднина, пример преку договори за осигорување, надоместувањето се признава како посебно средство но само кога е извесно дека ќе биде примено истото. Расходот за било која резервација се признава во билансот на успех

намалено за износот на надоместувањето. Ако ефектот од временската димензија на парите е значаен, резервациите се дисконтираат на нивната сегашна вредност со примена на стапки пред оданочување кои ги одразуваат тековните пазарни проценки.

### *3.21 Неизвесности*

Неизвесна обврска е можна обврска која произлегува од минати настани, чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани, кои не се во целост под контрола на Друштвото. Неизвесни обврски не се признаваат во финансиските извештаи, туку само се обелоденуваат.

Неизвесни средства се можни средства кои произлегуваат од минати настани чие постоење ќе биде потврдено со склучување или несклучување на еден или повеќе неизвесни идни настани, кои не се во целост под контрола на Друштвото. Неизвесни средства се признаваат само кога е веројатен приливот на економски користи.

## 4. *Користени проценки*

При подготвувањето на овие финасиски извештаи, Друштвото применува одредени сметководствени проценки. Одредени ставки во финансиските извештаи кои неможат прецизно да се измерат се проценуваат. Процесот на проценување вклучува расудувања засновани на последните расположливи информации.

Проценки се употребуваат при проценување на корисниот век на употреба на средствата, објективната вредност на побарувањата односно нивната ненаплатливост, застареноста на залихите, објективната 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 засновата проценката или како резултат на нови информации, поголемо искуство или последователни случувања.

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

## 5.*Промена на сметководствени политики и корекции на грешки*

Сметководствените политики се специфични принципи, основи, конвенции, правила и практики кои ги применува ентитетот при подготвување и презентирање на финансиските извештаи.

Еден ентитет треба да направи промена на сметководствената политика само доколку промената:

а) Се бара од одреден МСФИ;
б) Резултира во поверодостојно и порелевантно обезбедување на информациите во финансиските извештаи на ентитетот, во однос на ефектите од трансакциите, другите настани или услови за финансиската состојба на ентитетот, финансиската успешност или паричните текови.

Друштвото, за годината која завршува на 31 Декември 2019, нема промена на сметководствените политики.

Грешки од изминатиот период се пропусти од и грешки во финасиските извештаи на ентитетот за еден или повеќе претходни периоди настанати поради недостатокот од користење, или погрешно користење, на веродстојни информации кои:

а) Биле на располагање кога финансиските извештаи за тие периоди биле одобрени за издавање;
б) Би било разумно да се очекува дека тие би биле обезбедени и земени во предвид во подготовката и презентирањето на тие финансиски извештаи.

Грешките ги вклучуваат ефектите од математички грешки, грешки во примената на сметководствените политики, превиди или погрешно толкување на факти и измами.

Ентитетот треба да ги корегира матрејалните грешки од претходниот период, ретроактивно, во првиот сет на финансиски извештаи кои се одобрени за издавање откако тие ќе бидат откриени со:

а)Повторно прикажување на споредбените износи за претходниот презентиран период(и) во кои настанала грешката;

б)Доколку грешката настанала пред најраниот претходен период кој е презентиран во финансискитse извештаи, треба повторно да се прикаже почетната состојба на средствата, обрските и главнината на најраниот претходен период кој е презентиран.

Друштвото, за годината која завршува на 31 декември 2019 нема матрејални грешки.

6. *Управување со ризик*

Друштвото влегува во различни трансакции кои произлегуваат од неговото секојдневно работење, а кои се однесуваат на купувачите, добавувачите и кредиторите. Главните ризици на кои Друштвото е изложено и политиките за управување со нив се следните;

6.1 *Кредитен ризик*

Друштвото е изложено на кредитен ризик во случај кога неговите купувачи нема да бидат во состојба да ги исполнат своите обврски за плаќање. Друштвото нема значајна концентрација на кредитен ризик со оглед дека купувачи се голем број на друштва во земјата и странство. Друштвото нема изградено посебна политика со цел да се управува или да се намали кредитниот ризик.

6.2 *Пазарен ризик*

**Ризик од промени на курсевите**

Друштвото влегува во трансакции во странска валута, кои произлегуваат од продажби и набавки на странски пазари, при што истото е изложено на секојдневни промени на курсевите на странските валути. Друштвото нема посебна политика за управување со овој ризик со оглед дека во Република Македонија не постојат посебни финансиски инструменти за избегнување на овој вид на ризик. Според ова, Друштвото е изложено на можните флуктуации на странските валути.

**Ризиг од промени на цените**

Друштвото е изложено на ризик од промени на цените на вложувањета расположливи за продажба и истиот е надвор од контрола на Друштвото.

6.3 *Ликвидносен ризик*

Ликвидносен ризик или ризик 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 и Друштвото нена вакви проблеми во своето работење.

6.4 *Каматен ризик*

Друштвото се изложува на ризик од промени на каматни стапки во случај кога користи кредити и позајмици или кога има депонирани средства во банки договорени по варијабилни каматни стапки. Со оглед дека Друштвото има користено вакви кредити и позајмици, може да се каже дека постои изложеност спрема ваков вид на ризик, но тој зависи од движењата на финасиските пазари и Друштвиото нема начин истиот да го намали.

*6.5 Ризик на финансирање*

Друштвото континуирано ја следи својата задолженост преку соодветна анализа која со состојба на 31.Декември 2019 и 2018 година е следната:

| | Тековна година 31.12.2019 | Претходна година 31.12.2018 |
|---|---|---|
| Обврски по кредити и заеми | 665,542,707 | 652,987,058 |
| Парични средства и еквиваленти | -11,927,288 | -19,225,016 |
| **Нето салдо** | **653,615,419** | **633,762,042** |
| **Вкупна главнина** | **2,112,303,104** | **1,942,151,656** |
| **% на задолженост** | **30.9%** | **32.6%** |

*6.6 Квантифицирани информации за ризик од ликвидност*

Состојбата со девизните износи на средствата и обврските деноминирани до денари на 31.Декември 2019 и 2018 година по валути е следната:

| | Средства | | Обврски | |
|---|---|---|---|---|
| | **2019** | **2018** | **2019** | **2018** |
| ЕУР | 372,380,409 | 292,584,801 | 275,026,862 | 443,216,844 |
| УСД | 2,053,553 | 507,302 | 410,956 | 0 |
| Други | 401,332 | 402,530 | 448,280,476 | 165,488,774 |
| | **374,835,294** | **293,494,633** | **723,718,294** | **608,705,618** |

| | Средства | | Обврски | |
|---|---|---|---|---|
| | **2018** | **2017** | **2018** | **2017** |
| ЕУР | 292,584,801 | 280,593,198 | 443,216,844 | 378,597,955 |
| УСД | 507,302 | 2,223,956 | 0 | 53,975 |
| Други | 405,605 | 410,799 | 165,488,774 | 263,543,699 |
| | **293,497,708** | **283,227,953** | **608,705,618** | **642,195,629** |

Друштвото претежно е изложено на ЕУР. Изложеноста спрема ЕУР кај обврските ги вклучува и обврските по кредити од домашни банки кои имаат девизна клаузула и чија отплата во денари зависи од движењето на курсот на денарот во однос на Еврото.

*6.7 Квантифицирани информации за ризик од промени на каматите*

Сметководствената вредност на финансиските средства и обврски според изложеноста на каматниот ризик на крајот од годините е како што следува:

| | **Салдо на 31.12.2019** | **Салдо на 31.12.2017** |
|---|---|---|
| **Финансиски средства** | | |
| **Некаматоносни:** | | |
| парични средства (благајни) | 50,513 | 115,464 |
| купувачи | 497,751,648 | 352,722,203 |
| останати побарувања | 18,316,927 | 6,613,733 |
| вложувања | 129,782,646 | 120,508,936 |
| **Вкупно:** | **640,565,587** | **482,540,861** |
| **Каматоносни со променлива камата:** | | |
| депозити во банки | 0 | 0 |
| парични средства (жиро и девизни сметки) | 11,876,775 | 6,542,803 |
| **Вкупно:** | **11,876,775** | **6,542,803** |
| **Каматоносни со фиксна камата:** | | |
| дадени заеми | 106,209,802 | 62,498,413 |
| **Вкупно:** | **106,209,802** | **62,498,413** |
| **Вкупно:** | **758,652,164** | **551,582,076** |
| **Финансиски обврски** | | |
| **Некаматоносни:** | | |
| добавувачи | 454,987,256 | 359,717,929 |
| Позајмици | 40,000,000 | 5,890,055 |
| останати обврски | 71,339,842 | 86,200,448 |
| **Вкупно:** | **566,327,098** | **451,808,432** |
| **Каматоносни со променлива камата:** | | |
| кредити земени од банки | 625,542,707 | 619,832,981 |
| **Вкупно:** | **625,542,707** | **619,832,981** |
| ***Каматоносни со фиксна камата:*** | | |
| добавувачи | | |
| заеми од друштва | 0 | 0 |
| **Вкупно:** | **0** | **0** |
| **Вкупно:** | **1,191,869,805** | **1,071,641,412** |

*6.8 Квантифицирани информации за ризик од ликвидност*

Следната табела ја дава рочноста на финансиските средства и обврски на друштвото со состојба на 31. Декември 2019 година според нивната доспеаност.

| | до 1 месец | од 1 до 3 | од 3 до 12 | над 12 мес | Вкупно: |
|---|---|---|---|---|---|
| Пари и еквиваленти | 11,927,288 | | | | 11,927,288 |
| Купувачи | 357,999,386 | 125,044,646 | 14,707,616 | 0 | 497,751,648 |
| Дадени аванси | 49,909,136 | 0 | 0 | 0 | 49,909,136 |
| Позајмици | 100,873,654 | 0 | 0 | 0 | 100,873,654 |
| Останати побарувања | 18,316,927 | 0 | 0 | 0 | 18,316,927 |
| Вложувања | 0 | 0 | 16,568,427 | 113,214,219 | 129,782,646 |
| **Вкупно:** | **539,026,391** | **125,044,646** | **31,276,043** | **113,214,219** | **808,561,299** |

| | до 1 месец | од 1 до 3 | од 3 до 12 | над 12 мес | Вкупно: |
|---|---|---|---|---|---|
| Добавувачи | 293,548,856 | 149,264,112 | 2,714,300 | 9,459,988 | 454,987,256 |
| Обврски за аванси | 5,040,207 | 0 | 0 | 0 | 5,040,207 |
| Кредити и заеми | 28,677,597 | 16,093,321 | 179,026,085 | 428,915,860 | 652,712,863 |
| Останати обврски | 33,241,321 | 0 | 0 | 0 | 33,241,321 |
| **Вкупно:** | **360,507,981** | **165,357,433** | **181,740,385** | **438,375,848** | **1,145,981,647** |

Следната табела ја дава рочноста на финансиските средства и обврски на друштвото со состојба на 31. Декември 2018 година според нивната доспеаност.

| | до 1 месец | од 1 до 3 | од 3 до 12 | над 12 мес | Вкупно: |
|---|---|---|---|---|---|
| Пари и еквиваленти | 19,225,016 | | | | 19,225,016 |
| Купувачи | 323,966,618 | 113,087,074 | 0 | 0 | 437,053,692 |
| Дадени аванси | 37,555,087 | 0 | 0 | 0 | 37,555,087 |
| Позајмици | 84,160,042 | 0 | 0 | 0 | 84,160,042 |
| Останати побарувања | 22,592,791 | 0 | 0 | 0 | 22,592,791 |
| Вложувања | 0 | 0 | 12,818,825 | 113,214,219 | 126,033,044 |
| **Вкупно:** | **487,499,554** | **113,087,074** | **12,818,825** | **113,214,219** | **726,619,672** |

| | до 1 месец | од 1 до 3 | од 3 до 12 | над 12 мес | Вкупно: |
|---|---|---|---|---|---|
| Добавувачи | 355,930,466 | 111,471,858 | 1,047,191 | 1,212,260 | 469,661,776 |
| Обврски за аванси | 7,219,962 | 0 | 0 | 0 | 7,219,962 |
| Кредити и заеми | 42,195,225 | 25,041,259 | 257,222,355 | 326,828,231 | 651,287,070 |
| Останати обврски | 37,578,499 | 0 | 0 | 0 | 37,578,499 |
| **Вкупно:** | **442,924,152** | **136,513,117** | **258,269,546** | **328,040,491** | **1,165,747,307** |

*6.9 Квантифицирани информации за кредитен ризик*

Следната табела ја дава старосната структура на побарувањата од купувачи со состојба на 31. Декември 2019 година според нивната доспеаност.

| | Бруто износ | Исправка на вредност | Нето износ |
|---|---|---|---|
| Недоспеани побарувања | 231,879,547 | | 231,879,547 |
| Доспеани побарувања | | | 0 |
| до 30 дена | 107,634,592 | | 107,634,592 |
| од 30 до 90 дена | 46,029,688 | | 46,029,688 |
| од 90 до 180 дена | 34,187,127 | | 34,187,127 |
| од 180 до 365 дена | 94,815,747 | | 94,815,747 |
| над 365 дена | 77,162,263 | -93,957,316 | -16,795,053 |
| | **591,708,964** | **-93,957,316** | **497,751,648** |

Следната табела ја дава старосната структура на побарувањата од купувачи со состојба на 31. Декември 2018 година според нивната доспеаност.

| | Бруто износ | Исправка на вредност | Нето износ |
|---|---|---|---|
| Недоспеани побарувања | 275,769,662 | | 275,769,662 |
| Доспеани побарувања | | | 0 |
| до 30 дена | 14,417,821 | | 14,417,821 |
| од 30 до 90 дена | 61,897,007 | | 61,897,007 |
| од 90 до 180 дена | 53,310,407 | | 53,310,407 |
| од 180 до 365 дена | 29,465,591 | | 29,465,591 |
| над 365 дена | 78,986,977 | -76,793,774 | 2,193,203 |
| | **513,847,465** | **-76,793,774** | **437,053,691** |

## 7. Нематеријални средства

| | Патенти и лиценци | Гудвил | Софтвер | Останати средства | Средства во подгот. | Вкупно |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Набавна вредност** | | | | | | |
| **Состојба на 1. Јануари 2019** | 1,133,362 | - | 8,492,067 | 6,350,545 | - | 15,975,973 |
| Зголемувања | | - | 4,457,455 | - | - | 4,457,455 |
| Намалувања | - | - | | - | - | - |
| **Состојба на 31.Декември 2019** | 1,133,362 | - | 12,949,522 | 6,350,545 | - | 20,433,428 |
| **Акумулирана амортизација** | | | | | | |
| **Состојба на 1. Јануари 2019** | 689,841 | - | 6,565,943 | 675,002 | - | 7,930,787 |
| Амортизација | | | 1,151,747 | | - | 1,151,747 |
| Намалувања | - | - | | - | - | - |
| **Состојба на 31.Декември 2019** | 689,841 | - | 7,717,691 | 675,002 | - | 9,082,534 |
| **Нето сметководствена вредност на:** | | | | | | |
| **31.12.2019** | 443,520 | - | 5,231,831 | 5,675,543 | - | 11,350,894 |
| **31.12.2018** | 443,520 | - | 1,926,124 | 5,675,543 | - | 8,045,187 |
| **Набавна вредност** | | | | | | |
| **Состојба на 1. Јануари 2018** | 1,133,362 | - | 8,072,330 | 6,350,545 | - | 15,556,236 |
| Зголемувања | | 0 | 419,737 | 0 | 0 | 419,737 |
| Намалувања | 0 | 0 | | 0 | 0 | - |
| **Состојба на 31.Декември 2018** | 1,133,362 | - | 8,492,067 | 6,350,545 | - | 15,975,973 |
| **Акумулирана амортизација** | | | | | | |
| **Состојба на 1. Јануари 2018** | 689,841 | - | 5,869,484 | 675,002 | - | 7,234,328 |
| Амортизација | | | 696,459 | | - | 696,459 |
| Намалувања | - | - | | - | - | - |
| **Состојба на 31.Декември 2018** | 689,841 | - | 6,565,943 | 675,002 | - | 7,930,787 |
| **Нето сметководствена вредност на:** | | | | | | |
| **31.12.2018** | 443,520 | - | 1,926,124 | 5,675,543 | - | 8,045,187 |
| **31.12.2017** | 443,520 | - | 2,202,846 | 5,675,543 | - | 8,321,908 |

## 8 . Материјални средства

| | Земјиште | Градежни објекти | Опрема | Средства во подгот. | Вкупно |
|---|---|---|---|---|---|
| **Набавна вредност** | | | | | |
| **Состојба на 1. Јануари 2019** | **18,393,003** | **1,459,679,686** | **1,258,097,915** | **124,521,012** | **2,860,691,616** |
| Зголемувања | 14,731,997 | 110,680,248 | 48,215,491 | 20,828,205 | **194,455,942** |
| Намалувања | | | (6,789,554) | (119,314,329) | **(126,103,883)** |
| **Состојба на 31.Декември 2019** | **33,125,000** | **1,570,359,934** | **1,299,523,852** | **26,034,889** | **2,929,043,675** |
| **Акумулирана амортизација** | | | | | |
| **Состојба на 1. Јануари 2019** | **-** | **687,680,373** | **861,776,310** | **-** | **1,549,456,683** |
| Амортизација | | 36,344,401 | 50,239,127 | | **86,583,528** |
| Намалувања | | | (6,720,897) | | **(6,720,897.2)** |
| **Состојба на 31.Декември 2019** | **-** | **724,024,774** | **905,294,540** | **-** | **1,629,319,314** |
| **Нето сметководствена вредност на:** | | | | | |
| **31.12.2019** | **33,125,000** | **846,335,160** | **394,229,313** | **26,034,889** | **1,299,724,361** |
| **31.12.2018** | **18,393,003** | **771,999,313** | **396,321,605** | **124,521,012** | **1,311,234,933** |
| **Набавна вредност** | | | | | |
| **Состојба на 1. Јануари 2018** | **35,342,155** | **1,452,228,002** | **1,209,034,672** | **90,912,032** | **2,787,516,862** |
| Зголемувања | | 7,451,684 | 83,011,029 | 40,260,381 | **130,723,094** |
| Намалувања | (16,949,153) | | (33,947,786) | (6,651,401) | **(57,548,339)** |
| **Состојба на 31.Декември 2018** | **18,393,003** | **1,459,679,686** | **1,258,097,915** | **124,521,012** | **2,860,691,616** |
| **Акумулирана амортизација** | | | | | |
| **Состојба на 1. Јануари 2018** | **-** | **651,716,606** | **846,244,170** | **-** | **1,497,960,776** |
| Амортизација | | 35,963,767 | 49,223,874 | | **85,187,641** |
| Намалувања | | | (33,691,734) | | **(33,691,734)** |
| **Состојба на 31.Декември 2018** | **-** | **687,680,373** | **861,776,310** | **-** | **1,549,456,683** |
| **Нето сметководствена вредност на:** | | | | | |
| **31.12.2018** | **18,393,003** | **771,999,313** | **396,321,605** | **124,521,012** | **1,311,234,933** |
| **31.12.2017** | **35,342,155** | **800,511,396** | **362,790,502** | **90,912,032** | **1,289,556,086** |

## 9. Биолошки средства

| | Недовршени земјоделски производи | Основно стадо | Обртно стадо | Насади | Средства во подгот. | Вкупно |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **31.12.2019** | | | | | | |
| **Состојба на 1. Јануари 2019** | - | - | - | - | - | - |
| Зголемувања | - | - | - | - | - | - |
| Намалувања | - | - | - | - | - | - |
| Ожнеани производи пренесени во залихи | - | - | - | - | - | - |
| Промена на вредност на биолошки средства | - | - | - | - | - | - |
| Амортизација | - | - | - | - | - | - |
| **Состојба на 31.Декември 2019** | - | - | - | - | - | - |
| **Нетековни средства** | - | - | - | - | - | - |
| **Тековни средства** | - | - | - | - | - | - |
| **Вкупно биолошки средства** | - | - | - | - | - | - |
| **31.12.2018** | | | | | | |
| **Состојба на 1. Јануари 2018** | - | - | - | - | - | - |
| Зголемувања | - | - | - | - | - | - |
| Намалувања | - | - | - | - | - | - |
| Ожнеани производи пренесени во залихи | - | - | - | - | - | - |
| Промена на вредност на биолошки средства | - | - | - | - | - | - |
| Амортизација | - | - | - | - | - | - |
| **Состојба на 31.Декември 2018** | - | - | - | - | - | - |
| **Нетековни средства** | - | - | - | - | - | - |
| **Тековни средства** | - | - | - | - | - | - |
| **Вкупно биолошки средства** | - | - | - | - | - | - |

## 10. Долгорочни финансиски средства

| | Тековна година 31.12.2019 | Претходна година 31.12.2018 |
|---|---|---|
| Вложувања во: | | |
| ВИНОЈУГ ВВТ - Гевгелија | 35,840,970 | 35,840,970 |
| МАКОПАК | 652,000 | 652,000 |
| УНИОНМАК УТП | 944,174 | 944,174 |
| ТАСКА | 159,467 | 159,467 |
| TIKVES WINES INTERNATIONAL LIMITED | | |
| М6 ТИКВЕШ ДОО | 74,820,923 | 74,820,923 |
| ТИКВЕШ ВИНСКИ ТУРИЗАМ | 310,000 | 310,000 |
| ИЛИНДЕН - Делчево | | |
| Акции во банки | 15,749,004 | 11,999,402 |
| МАШИНСКИ СЕРВИС | 1,137,000 | 1,137,000 |
| ТИКВЕШ ПРОДАЈА | 169,108 | 169,108 |
| **Долгорочниу позајмици** | **3,550,489** | **6,972,075** |
| **Вкупно** | **133,333,135** | **133,005,120** |

## 11. Побарувања од купувачи

| | Тековна година 31.12.2019 | Тековна година 31.12.2018 |
|---|---|---|
| Побарувања од купувачите во земјата | 465,939,887 | 413,655,308 |
| Побарувања од купувачите во странство | 31,811,761 | 23,398,384 |
| Застарени, сомнителни и спорни побарувања | 93,957,316 | 76,793,774 |
| Вредносно усогласување на побарувања | (93,957,316) | (76,793,774) |
| **Вкупно** | **497,751,648** | **437,053,691** |

## 12. Парични средства

| | Тековна година 31.12.2019 | Тековна година 31.12.2018 |
|---|---|---|
| Парични средства на денарски сметки | 7,381,813 | 18,003,241 |
| Парични средства во денарска благајна | 50,513 | 201,349 |
| Девизна сметка | 4,494,962 | 1,020,426 |
| **Вкупно** | **11,927,288** | **19,225,016** |

## 13. Основна главнина

| Родови на акции 31.12.2019 | Сопственост на | Состојба 01.01.2019 | % | Зголемување | Намалување | 31.12.2019 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Физички лица | 131,289,413 | 16% | | 4,815,765 | 126,473,648 | 15% |
| | Правни лица | 711,672,498 | 84% | 29,349,672 | 24,533,907 | 716,488,263 | 85% |
| Обични акции | Откупени сопствени акции | | 0% | | - | - | 0% |
| Приоритетни акции | ФПИО | | 0% | - | | - | 0% |
| **Вкупно** | | **842,961,911** | **100%** | **29,349,672** | **29,349,672** | **842,961,911** | **100%** |

| Родови на акции 31.12.2018 | Сопственост на | Состојба 01.01.2018 | % | Зголемување | Намалување | 31.12.2018 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Физички лица | 132,031,259 | 16% | | 741,846 | 131,289,413 | 16% |
| | Правни лица | 710,930,652 | 84% | 2,683,737 | 1,941,891 | 711,672,498 | 84% |
| Обични акции | Откупени сопствени акции | | 0% | | - | - | 0% |
| Приоритетни акции | ФПИО | | 0% | - | | - | 0% |
| **Вкупно** | | **842,961,911** | **100%** | **2,683,737** | **2,683,737** | **842,961,911** | **100%** |

## 14. Долгорочни обврски

| | Обезбедување | Тековна година 31.12.2019 | Претходна година 31.12.2018 |
|---|---|---|---|
| Обврски спрема поврзани субјекти | | - | - |
| Обврски кон добавувачи | | 12,829,844 | 1,699,988 |
| Обврски спрема поврзани друштва по основ на заеми и кредити | | - | - |
| Обврски по основ на кредити | хипотеки | 612,712,863 | 527,745,570 |
| Обврски по основ на заеми | | - | - |
| Останати долгорочни обврски | | - | - |
| **Вкупно** | | **625,542,707** | **529,445,558** |

## 15. Краткорочни обврски спрема добавувачите

| | Тековна година 31.12.2019 | Тековна година 31.12.2018 |
|---|---|---|
| Добавувачи во земјата | 331,484,299 | 376,249,895 |
| Добавувачи во странство | 110,417,192 | 79,700,917 |
| **Вкупно** | **441,901,491** | **455,950,812** |

## 16. Краткорочни обврски по заеми и кредити

| | Тековна година 31.12.2019 | Тековна година 31.12.2018 |
|---|---|---|
| Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва | - | - |
| Краткорочни кредити во земјата | 40,000,000 | 123,541,500 |
| Краткорочни кредити во странство | - | - |
| **Вкупно** | **40,000,000** | **123,541,500** |

## 17. Приходи од продажба

| | Тековна година 31.12.2019 | Тековна година 31.12.2018 |
|---|---|---|
| Приходи од продажба во земјата | 1,012,655,856 | 915,471,786 |
| Приходи од продажба во странство | 733,907,328 | 678,464,002 |
| **Вкупно** | **1,746,563,184** | **1,593,935,788** |

## 18. Останати приходи

| | Тековна година 31.12.2019 | Тековна година 31.12.2018 |
|---|---|---|
| Приходи од наемнини | - | - |
| Приходи од наплатени отпишани побарувања | - | 214,819 |
| Приходи од државни подршки | 3,243,933 | 4,015,757 |
| Останати | 33,074,845 | 29,004,098 |
| **Вкупно** | **36,318,778** | **33,234,674** |

## 19. Останати расходи

| | Тековна година 31.12.2019 | Тековна година 31.12.2018 |
|---|---|---|
| Транспортни услуги | 19,133,631 | 15,931,853 |
| Трошоци за саеми | 3,988,708 | 1,499,062 |
| Наемнина | 21,023,900 | 19,859,074 |
| Дневници за службени патувања и патни трошоци | 33,908,662 | 28,377,642 |
| Трошоци за промоција, пропаганда и реклама | 194,797,186 | 153,516,485 |
| Премии за осигурување | 9,581,621 | 7,173,609 |
| Банкарски услуги и трошоци за платен промет | 6,127,397 | 5,418,844 |
| Трошоци за ревизија | 522,750 | 524,408 |
| Вредносно усогласување на краткорочни побарувања | 17,163,542 | - |
| Загуби од отуѓувања на нетековни средства | (4,795) | (1,367,955) |
| Останати расходи | 83,471,592 | 89,783,806 |
| **Вкупно** | **389,714,196** | **320,716,829** |

## 20. Трансакции со поврзани друштва

| | Тековна година 31.12.2019 | Тековна година 31.12.2018 |
|---|---|---|
| Побарувања | | |
| Обврски | | |
| Приходи од продажба на готови производи | 353,507,948 | 367,904,914 |
| Приходи од продажба на стоки | | |
| Приходи од услуги | 9,181,874 | 2,232,452 |
| Расходи од набавки на стоки | | |
| Расходи од набавка на услуги | | |
| **Вкупно** | **362,689,822** | **370,137,367** |

ВВ Тиквеш АД Кавадарци

Назив на друштвото ВВ ТИКВЕШ АД Кавадарци
Адреса, седиште и телефон Ул. 8- ми Септември бр.5 Кавадарци
Единствен даночен број 4011999112400

## ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ
(за државна евиденција за субјектите кои не применуваат посебни сметковни планови)

| ред бр | Позиција | ознака на АОП | износ | |
|---|---|---|---|---|
| | | | тековна година | предходна година |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 |
| | А.Нематеријални средства | | | |
| 1 | Набавна вредност на издатоци за развој на сопствени цели | 601 | | |
| 1.1 | Плата и надоместоци на плата на вработени кои дирекно работат на развојот на интерен | 602 | | |
| 1.2 | Трошоци на материјали и услуги користени или потрошени при развојот на интерен прое | 603 | | |
| 1.3 | Амортизација на недвижности, постројки и опрема корисени при развојот на интерен пр | 604 | | |
| 1.4 | Амортизација на патенти и лиценци користени при развојот на интерен проект | 605 | | |
| 2 | Вредносно усогласување на издатоци за развој за сопствени цели | 606 | | |
| 3 | Акумулирана амортизација на издатоци за развој за сопствени цели | 607 | | |
| 4 | Сегашна вредност на издатоци за развој за сопствени цели ( < или =АОП 003 од БС ) | 608 | | |
| 5 | Набавна вредност на софтвер со лиценца | 609 | | |
| 6 | Вредносно усогласување на софтвер со лиценца | 610 | | |
| 7 | Акумулирана амортизација на софтвер со лиценца | 611 | | |
| 8 | Сегашна вредност на софтвер со лиценца (< или = АОП 004 од БС ) | 612 | | |
| 9 | Набавна вредност на компјутерскиот софтвер | 613 | 4,171,256 | 4,084,456 |
| 10 | Вредносно усогласување на компјутерскиот софтвер | 614 | | |
| 11 | Акумулирана амортизација на компјутерскиот софтвер | 615 | 3,403,469 | 2,485,215 |
| 12 | Сегашна вредност на компјутерскиот софтвер ( < или = АОР 004 ОД БС ) | 616 | **767,787** | **1,599,241** |
| 13 | Набавна вредност на купени бази на податоци | 617 | | |
| 14 | Вредносно усогласување на набавени бази на податоци | 618 | | |
| 15 | Акумулирана амортизација на набавени бази на податоци | 619 | | |
| 16 | Сегашна вредност на набавени бази на податоци (< или = АОП 004 БС) | 620 | | |
| 17 | Набавна вредност на бази на податоци развиени за сопствена употреба | 621 | | |
| 18 | Вредносно усогласување на бази на податоци развиени за сопствена употреба | 622 | | |
| 19 | Акумулирана амортизација на бази на податоци развиени за сопствена употреба | 623 | | |
| 20 | Сегашна вредност на бази на податоци развиени за сопствена употреба (< или = АОП 00 | 624 | | |
| | Б.МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА | | | |
| 21 | Земјишта | 625 | **33,125,000** | **18,393,002** |
| 22 | Шуми | 626 | | |
| 23 | Набавна вредност на становите и станбените згради | 627 | | |
| 24 | Вредносно усогласување на становите и станбените згради | 628 | | |
| 25 | Акумулирана амортизација на становите и станбените згради | 629 | | |
| 26 | Сегашна вредност на становите и станбените згради | 630 | | |
| 27 | Набавна вредност на градежни објекти од високоградба кои се користат за вршење на д | 631 | 1,570,359,939 | 1,459,679,690 |
| 28 | Вредносно усогласување на градежни објекти од високоградба кои се користат за вршен | 632 | | |
| 29 | Акумулирана амортизација на градежни објекти од високоградба кои се користат за вр | 633 | 724,024,798 | 687,680,397 |
| 30 | Сегашна вредност на градежни објекти од високоградба кои се користат за вршење на д | 634 | **846,335,141** | **771,999,293** |
| 31 | Набавна вредност на објекти од нискоградба | 635 | | |
| 32 | Вреднсоно усогласување на објекти од нискоградба | 636 | | |
| 33 | Акумулирана амортизација на објекти од нискоградба | 637 | | |
| 34 | Сегашна вредност на објекти од нискоградба ( < или = АОП 012 од БС ) | 638 | | |
| 35 | Набавна вредност на информациска и телекомуникациска опрема | 639 | | |
| 36 | Вредносно усогласување на информациска и телекомуникациска опрема | 640 | | |
| 37 | Акумулирана амортизација на информациска и телекомуникациска опрема | 641 | | |
| 38 | Сегашна вредност на информациска и телекомуникациска опрема ( < или = АОП 012 од Б | 642 | | |
| 39 | Набавна вредност на комјутерска опрема | 643 | | |
| 40 | Вредносно усогласување на комјутерска опрема | 644 | | |
| 41 | Акумулирана амортизација на комјутерска опрема | 645 | | |
| 42 | Сегашна вредност на комјутерска опрема ( < или = АОП 012 од БС ) | 646 | | |
| 43 | Набавна вредност на повеќегодишните насади | 647 | | |
| 44 | Вредносно усогласување на повеќегодишните насади | 648 | | |
| 45 | Акумулирана амортизација на повеќегодишните насади | 649 | | |
| 46 | Сегашна вредност на повеќегодишните насади | 650 | | |
| 47 | Набавна вредност на основното стадо | 651 | | |
| 48 | Вредносно усогласување на основното стадо | 652 | | |
| 49 | Акумулирана амортизација на основното стадо | 653 | | |
| 50 | Сегашна вредност на основното стадо | 654 | | |
| 51 | Оригинални уметнички и литературни дела за вршење на дејности од културата и уметно | 655 | | |
| 52 | Книги,слики,вајарски дела,музејски експонати,предмети од архивска граѓа и слично | 656 | | |
| 53 | Драгоцени метали и камења | 657 | | |
| 54 | Антиквитети и други уметнички дела | 658 | | |
| 55 | Други скапоцености | 659 | | |
| 56 | Вложувања во природни богатства во подготовка | 660 | | |
| 57 | Подобрување на земјиштето | 661 | | |
| | В.СРЕДСТВА ВО ЗАЕМИ И КРЕДИТИ | | | |
| 58 | Краткорочни заеми и кредити дадени на трговски друштва во приватна и државна сопст | 662 | **97,323,165** | **77,187,968** |
| 59 | Краткорочни заеми и кредити дадени на физички лица, трговци | 663 | | |
| 60 | Долгорочни заеми и кредити дадени на трговски друштва во приватна и државна | 664 | | |
| 61 | Долгорочни заеми и кредити дадени на физички лица, трговци | 665 | | |
| | Г.СРЕДСТВА ВО АКЦИИ И УДЕЛИ | | | |
| 62 | Вложувања во акции издадени од трговски друштва во приватна и државна сопственост | 666 | **22,425,428** | **18,023,826** |

| ред бр | Позиција | ознака на АОП | износ | |
|---|---|---|---|---|
| | | | тековна година | предходна година |
| 63 | Вложувања во удели во трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни пр | 667 | 113,214,219 | 113,214,218 |
| | Д.ОСТАНАТИ СРЕДСТВА | | | |
| 64 | Трговски кредити и аванси дадени на трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни претпријатија, во земјата | 668 | | |
| 65 | ФПИОМ, ФЗОМ,АВРМ,единици на локална самоуправа и други правни лица финансирани од буџет | 669 | | |
| 66 | подинци,занаечии,земјоделци,самостојни вршители на дејност и непрофитни организации во земјата | 670 | | |
| 67 | Останати побарувања од трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни претпријатија, во земјата | 671 | | |
| 68 | ФЗОМ,АВРМ,единици на локална самоуправа и други правни лица финансирани од буџет | 672 | | |
| 69 | подинци,занаечии,земјоделци,самостојни вршители на дејност и непрофитни организации во земјата | 673 | | |
| | Ѓ.ОБВРСКИ ПО ЗАЕМИ И КРЕДИТИ | | | |
| 70 | Краткорочни обврски по заеми и кредити кон трговски друштва во приватна и државна с | 674 | 40,000,000 | 123,541,500 |
| 71 | поединци,занаетчии,земјоделци,самостојни вршители на дејност и непрофитни организации во земјата (< или =АОП 095 од БС) | 675 | 40,000,000 | |
| 72 | Долгорочни обврски по заеми и кредити кон трговски друштва во приватна и државна со | 676 | 612,712,863 | 527,745,570 |
| 73 | поединци,занаетчии,земјоделци,самостојни вршители на дејност и непрофитни организации во земјата (< или =АОП 085 од БС) | 677 | 612,712,863 | |
| | Е.СОПСТВЕНИЧКИ КАПИТАЛ | | | |
| 74 | Основна главнина (сопственички капитал) во акции поседувани од други трговски друшт | 678 | 842,961,911 | 842,961,911 |
| 75 | лица,трговци-поединци ,занетчии,земјоделци,самостојни вршители на дејност и непрофитни организации регистрирани во земјата (< од АОП 065 од БС) | 679 | | |
| 76 | Република Македонија,ФПИОМ,ФЗОМ,АВРМ,единица на локална самоуправа и други правни лица финансирани од буџет (< од АОП 065 од БС) | 680 | | |
| 77 | друштва во приватна и државна сопственост и јавни претпријатија регистрирани во земјата (< од АОП 065 од БС) | 681 | | |
| 78 | лица,трговци-поединци,занаетчии,земјоделци,самостојни вршители на дејност и непрофитни организации во земјата (< или =АОП 085 од БС) | 682 | | |
| 79 | Република Македонија,ФПИОМ,ФЗОМ,АВРМ,единица на локална самоуправа и други правни лица финансирани од буџет (< од АОП 065 од БС) | 683 | | |
| | Ж.ОСТАНАТИ ОБВРСКИ | | | |
| 80 | Трговски кредити и аванси од трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни претпријатија,во земјата | 684 | | |
| 81 | власт,ФПИОМ,ФЗОМ,АВРМ,единици на локална самоуправа и други правни лица финансирани од буџет | 685 | | |
| 82 | ,занетчии,земјоделци,самостојни вршители на дејност и непрофитни организации регистрирани во земјата | 686 | | |
| 83 | Останати обврски кон трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни претпријатија регистрирани во земјата | 687 | | |
| 84 | власт,ФПИОМ,ФЗОМ,АВРМ,единици на локална самоуправа и други правни лица финансирани од буџет | 688 | | |
| 85 | поединци,занаетчии,земјоделци,самостојни вршители на дејност и непрофитни организации во земјата | 689 | | |
| | З. ПРИХОДИ | | | |
| | I. Приходи од продажба | | 1,746,563,184 | 1,593,935,788 |
| 86 | Приходи од продажба на стоки ( < или = на АОП 202 од БУ) | 690 | | |
| 87 | Приходи од продажба на услуги ( < или = на АОП 202 од БУ) | 691 | | |
| 88 | Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на домашен пазар ( < или = на АОП 2 | 692 | 1,014,036,660 | 917,863,541 |
| 89 | Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на странски пазар ( < или = на АОП 2 | 693 | 732,526,524 | 676,072,247 |
| 90 | Приходи од продажба на производи, стоки и услуги во земјите членки на ЕУ ( < или = на | 694 | | |
| 91 | Приходи по основ на употреба на компјутерски софтвер развиен за сопствена употреба ( | 695 | | |
| 92 | Приходи од наемнина ( < или = на АОП 202 од БУ) | 696 | 0 | 0 |
| | 74700 zakup | | | |
| 93 | Приходи од наемнина на земјиште( < или = на АОП 202 од БУ) | 697 | | |
| 94 | Приходи од продажба на добра врз основа на финансиски наем (лизинг) (< или = АОП 20 | 698 | | |
| | II. Останати приходи | | | |
| 95 | Добивки од продажба на нематеријални и материјални средства(< или = АОП 203 од БУ) | 699 | | |
| 96 | Добивки од продажба на биолошки средства(< или = АОП 203 од БУ) | 700 | | |
| 97 | Добивки од продажба на учество во капитал и хартии од вредност(< или = АОП 203 од БУ | 701 | | |
| 98 | Добивки од продажба на материјали(< или = АОП 203 од БУ) | 702 | | |
| 99 | Приходи од вишоци(< или = АОП 203 од БУ) | 703 | | |
| 100 | Наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврски(< или = АОП 203 од | 704 | 0 | |
| | | | 0 | |
| | 76907 ДРУГИ ВОНРЕДНИ ПРИХОДИ | | | |
| 101 | Приходи врз основа на ефекти од договорена заштита од ризик (< или = АОП 203 од БУ) | 705 | | |

| ред бр | Позиција | ознака на АОП | износ | |
|---|---|---|---|---|
| | | | тековна година | предходна година |
| 102 | Приходи од премии, субвенции,дотации и донации (< или = АОП 203 од БУ) | 706 | | |
| 103 | Приходи од субвенции (< или = АОП 203 од БУ) | 707 | | |
| 104 | Приходи по основ на донации и спонзорста (< или = АОП 203 од БУ) | 708 | | |
| 105 | Приходи од укинување на долгорочни резервирања(< или = АОП 203 од БУ) | 709 | | |
| 106 | Останати приходи од работењето (< или = АОП 203 од БУ) | 710 | 0 | 0 |
| 107 | Приходи од наплатени пенали, неподигнати капари, отстапнини, награди и слично (< или = АОП 203 од БУ) | 711 | **7,085,663** | **8,473,399** |
| 108 | Приходи од поранешни години(< или = АОП 203 од БУ) | 712 | 106,087 | 70,536 |
| 109 | Приходи од даноци и придонеси(< или = АОП 203 од БУ) | 713 | | |
| 110 | Приходи од оперативен наем - лизинг (< или = АОП 203 од БУ) | 714 | | |
| | III. Финансиски приходи | | | |
| 111 | Приходи од дивиденди | 715 | 989,730 | 433,256 |
| | **Г. РАСХОДИ** | | | |
| 112 | Расходи на продадени производи и услуги | 716 | | |
| | I. Трошоци за суровини, материјали, енергија, резервни делови и ситен инвентар | | | |
| 113 | Трошоци за суровини и материјали (< или = АОП 208 од БУ) | 717 | 40,542,886 | 34,712,064 |
| 114 | Огрев, гориво и мазиво(< или = АОП 208 од БУ) | 718 | 16,174,010 | 14,331,688 |
| 115 | Прехранбени артикли(< или = АОП 208од БУ) | 719 | 0 | |
| 116 | Канцелариски материјали(< или = АОП 208 од БУ) | 720 | 1,337,574 | 1,325,407 |
| 117 | Трошоци за амбалажа (< или = АОП 208 од БУ) | 721 | 223,382,930 | 206,113,237 |
| 118 | Униформи-заштитна облека и обувки (< или = АОП 208 од БУ) | 722 | 781,690 | 1,142,791 |
| 119 | Материјал за чистење и одржување(< или = АОП 208 од БУ) | 723 | 3,200,190 | 2,348,470 |
| 120 | Вода(< или = АОП 208 од БУ) | 724 | 7,338,157 | 6,710,330 |
| 121 | Потрошена електрична енергија(< или = АОП 208 од БУ) | 725 | 17,030,719 | 13,670,046 |
| 123 | Потрошени резервни делови и материјали за одржување(< или = АОП 208 од БУ) | 727 | 7,690,841 | 10,527,118 |
| 124 | Отпис на ситен инвентар, амбалажа и автогуми (во производство)(< или = АОП 208 од | 728 | 1,631,042 | 1,321,142 |
| | II. Трошоци за услуги | | | |
| 125 | Транспортни услуги во земјата(< или = АОП 211 од БУ) | 729 | 9,110,301 | 7,604,169 |
| 126 | Транспортни услуги во странство(< или = АОП 211 од БУ) | 730 | 3,899,068 | 2,767,515 |
| 127 | ПТТ услуги во земјата(< или = АОП 211 од БУ) | 731 | 5,198,775 | 4,560,413 |
| 128 | ПТТ услуги во странство(< или = АОП 211 од БУ) | 732 | | |
| 129 | Надворешни услуги за изработка на производи(< или = АОП 211 од БУ) | 733 | | |
| 130 | Производствени и занаетчиски услуги(< или = АОП 211 од БУ) | 734 | | |
| 131 | Наемнини за деловни простории во земјата (< или = АОП 211 од БУ) | 735 | 9,823,704 | 10,075,982 |
| 132 | Наемнини за опрема (< или = АОП 211 од БУ) | 736 | 8,553,763 | 6,086,355 |
| 133 | Наемнина за земјиште(< или = АОП 211 од БУ) | 737 | | |
| 134 | Трошоци за истражување (< или = од АОП 211 од БУ) | 738 | | |
| 135 | Трошоци за развој (< или = од АОП 211 од БУ) | 739 | | |
| | III. Надомести на трошоците за вработените | | | |
| 136 | Вкалкулирани надомести за време на боледување | 740 | | |
| 137 | Надомести за отпремнина при заминување во пензија (< или = од АОП 217 од БУ) | 741 | | |
| 138 | Еднократен надоместок во вид на испратнина заради трајно работно ангажирање под ус | 742 | | |
| 139 | Јубилејни награди (< или = од АОП 217 од БУ) | 743 | | |
| 140 | Регрес за годишен одмор (< или = од АОП 217 од БУ) | 744 | 2,292,498 | 2,213,920 |
| 141 | Помошти (< или = од АОП 217 од БУ) | 745 | | |
| 142 | Појачана исхрана (< или = од АОП 217 од БУ) | 746 | | |
| | III. Надомести на трошоците на вработените и граѓаните | | | |
| | IV. Останати трошоци од работењето | | | |
| 143 | Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци(< или = АОП 217 од БУ) | 747 | 33,827,380 | 26,750,700 |
| 144 | Дневници за службени патувања(< или = АОП 217 од БУ) | 748 | 0 | |
| 145 | Надомести на трошоците на вработените и подароци (< или = АОП 217 од БУ) | 749 | 6,588,182 | 1,257,155 |
| 146 | Надомести за сместување и исхрана на терен(< или = АОП 217 од БУ) | 750 | | |
| 147 | Надомести за одвоен живот(< или = АОП 217 од БУ) | 751 | | |
| 148 | Подароци на вработените(< или = АОП 217 од БУ) | 752 | 827,064 | 1,205,667 |
| 149 | Трошоци за организирана исхрана во текот на работа(< или = АОП 217 од БУ) | 753 | 9,684,055 | 9,644,351 |
| 150 | Трошоци за организиран превоз до и од работа(< или = АОП 217 од БУ) | 754 | | |
| 151 | Надомести на име авторски хонорари(< или = АОП 217 од БУ) | 755 | | |
| 152 | Надомести за повремени и привремени работи(< или = АОП 217 од БУ) | 756 | | |
| 153 | Трошоци за надомест и други примања на надворешни членови на управен и надзорен с | 757 | | |
| 154 | Трошоци за спонзорства (< или = АОП 212 од БУ) | 758 | | |
| 155 | Репрезентација (< или = АОП 212 од БУ) | 759 | | |
| 156 | Премии за осигурување на имот (< или = АОП 212 од БУ) | 760 | | |
| 157 | Надомест за банкарски услуги(< или = АОП 212 од БУ) | 761 | | |
| 158 | Даноци кои не зависат од резултатот(< или = АОП 212 од БУ) | 762 | | |
| 159 | Придонеси кои не зависат од резултатот(< или = АОП 212 од БУ) | 763 | | |
| 160 | Членарини на здруженијата во земјата и странство(< или = АОП 212 од БУ) | 764 | | |
| 161 | Останати трошоци на работењето(< или = АОП 212 од БУ) | 765 | | |
| | V. Останати расходи | | | |
| 162 | Казни, пенали и надоместоци за штети и друго(< или = АОП 222 од БУ) | 766 | | |
| 163 | Надоместоци за штети (< или = АОП 222 од БУ) | 767 | | |
| | VI. Вредносно усогласување на финансиски средства и вложувања | | | |
| 164 | Вредносно усогласување на долгорочни финансиски пласмани и други хартии од вредно | 768 | | |
| | VII. Дивиденди и други надоместоци на вложувачите | | | |
| 165 | Исплатени дивиденди | 769 | | |
| 166 | Реинвестирана добивка | 770 | | |
| | Д. ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ | | | |
| 167 | Просечен број на вработени врз основа на состојбата на крајот на месецот | 771 | 202 | 206 |

**Назив на субјектот:**
Акционерско друштво за производство и промет на вино Винарска визба - ТИКВЕШ експорт импорт АД Кавадарци
**Место:**
Кавадарци
**Матичен број:**
**05275890**

## СТРУКТУРА НА ПРИХОДИ ПО ДЕЈНОСТИ

| Класа/ поткласа | Назив | Остварен приход (во денари) |
|---|---|---|
| 11.02 | Производство на вино од грозје | 1,746,563,184 |
| 96.09 | Останати- неспомнати на друго место | 38,213,235 |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | **ВКУПНИ ПРИХОДИ** | 1,784,776,419 |

Република Северна Македонија
Министерство за финанси
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ

# ДАНОЧЕН БИЛАНС
## за оданочување на добивка

**ДБ**

* Пополнува Управа за јавни приходи

Датум и број на прием

Посебен даночен статус: ☐ Заштитни друштва ☐ ТИРЗ ☐ Казнено поправни домови

Единствен даночен број:

Скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт: ВВ ТИКВЕШ АД КАВАДАРЦИ
8-МИ СЕПТЕМВРИ БР.5 КАВАДАРЦИ

Телефон:

е-пошта:

Даночен период: од 01,01,2019 до 31,12,2019

Рок за поднесување: 15,03,2020

Исправка на ДБ: ☐ Број

## УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

*"без дени"*

| | | АОП | |
|---|---|---|---|
| I. | **Финансиски резултат во Биланс на успех** | 01 | 188170865 |
| II. | **Непризнаени расходи и помалку искажани приходи за даночни цели (збир од АОП 03 до АОП 39)** | 02 | 121120422 |
| 1. | Расходи кои не се поврзани со вршење на дејноста на субјектот односно не се непосреден услов за извршување на дејноста и не се последица од вршењето на дејноста | 03 | |
| 2. | Надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос над утврдениот износ | 04 | 868087 |
| 3. | Надоместоци на трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став (1) точка 2) од ЗДД | 05 | 12167329 |
| 4. | Трошоци за организирана исхрана и превоз над износите утврдени со закон | 06 | |
| 5. | Трошоци за хотелско сместување во износ над 6.000 денари дневно по лице и трошоци за превоз на лица кои не се документирани | 07 | |
| 6. | Трошоци за исхрана на вработените кои работат ноќно време, над износите утврдени со закон | 08 | |
| 7. | Трошоци по основ на месечни надоместоци на членови на органи на управување над висината утврдена со закон | 09 | 4582642 |
| 8. | Трошоци по основ на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензиски фонд над висината утврдена со закон | 10 | |
| 9. | Трошоци по основ на уплатени премии за осигурување на живот над висината утврдена со закон | 11 | |
| 10. | Надоместоци за лица волонтери и за лица ангажирани за вршење на јавни работи над износите утврдени со закон | 12 | |
| 11. | Скриени исплати на добивки | 13 | |
| 12. | Кусоци кои не се предизвикани од вонредни настани (кражба, пожар или други природни непогоди) | 14 | |
| 13. | Трошоци за репрезентација | 15 | 70496984 |
| 14. | Трошоци за донации направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 5% од вкупниот приход остварен во година | 16 | |
| 15. | Трошоци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 3% од вкупниот приход остварен во годината | 17 | |
| 16. | Трошоци за донации во спортот согласно со членот 30-а од ЗДД | 18 | 2809473 |
| 17. | Трошоци по основ на камата по кредити кои не се користат за вршење на дејноста на обврзникот | 19 | 233950 |
| 18. | Осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на членови на органите на управување и на вработени | 20 | 2453742 |
| 19. | Даноци по задршка (одбивка) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на даночниот обврзник | 21 | 721088 |
| 20. | Парични и даночни казни, пенали и казнени камати за ненавремена уплата на јавни давачки и на трошоци за присилна наплата | 22 | 17299 |
| 21. | Трошоци за стипендии | 23 | 176655 |
| 22. | Трошоци на кало, растур, крш и расипување | 24 | |
| 23. | Траен отпис на ненаплатени побарувања | 25 | |
| 24. | Трошоци за нето износот на примањата по основ на деловна успешност над износот на кој се пресметани придонеси согласно со закон | 26 | |
| 25. | Трошоци за практикантска работа над износите пропишани во Законот за практиканство | 27 | |
| 26. | Трошоци за практична обука на ученици и практична настава на студенти во висина над 8.000 денари месечно | 28 | |
| 27. | Трошоци за амортизација на ревалоризираната вредност на материјални и нематеријални средства | 29 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 28. | Трошоци за амортизација на материјални и нематеријални средства која е повисока од амортизацијата пресметана на набавната вредност на средствата со примена на стапки над пропишаните согласно Номенклатурата на средствата за амортизација | 30 | 1038710 |
| 29. | Преостаната сегашна вредност на основните средства кои не се користат, а се амортизираат во целост за кои не е издадена согласност од Управата за јавни приходи | 31 | |
| 30. | Трошоци за исправка на вредноста на ненаплатени побарувања | 32 | 17032907 |
| 31. | Износ на ненаплатени побарувања од заем | 33 | |
| 32. | Износ на позитивна разлика помеѓу расходите кои произлегуваат од трансакција по трансферна цена и расходите кои произлегуваат од таа трансакција по пазарна цена утврдена со принципот на „дофат на рака" меѓу поврзани лица | 34 | |
| 33. | Износот на позитивната разлика помеѓу приходите кои произлегуваат од трансакцијата по цена утврдена во согласност со „дофат на рака" и приходите кои произлегуваат од таа трансакција по трансферната цена меѓу поврзани лица | 35 | |
| 34. | Износ на дел од камати по заеми кои се добиени од поврзано лице, кој го надминува износот кој би се остварил доколку се работи за неповрзани лица | 36 | 1009279 |
| 35. | Износ на затезни камати кои произлегуваат од односите со поврзано лице | 37 | |
| 36. | Износ на камати на заеми добиени од содружници или акционери – нерезиденти со најмалку од 20% учество во капиталот | 38 | |
| 37. | Други усогласувања на расходи | 39 | 7512277 |
| **III.** | **Даночна основа (I+II)** | 40 | 309291287 |
| **IV.** | **Намалување на даночна основа (АОП 42+ АОП 43+ АОП 44+ АОП 45+ АОП 46+ АОП 47+ АОП 48)** | 41 | 63506363 |
| 38. | Износ на наплатени побарувања за кои во претходниот период е зголемена даночната основа | 42 | |
| 39. | Износ на вратен дел од заем за кои во претходните даночни периоди било извршено зголемување на даночната основа | 43 | 14186099 |
| 40. | Износ на трошоците за амортизација над износот пресметан со примена на амортизациони стапки утврдени со номенклатурата на средствата за амортизација и годишните амортизациони стапки за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основица | 44 | |
| 41. | Износ на неисплатените надоместоци над износите утврдени во член 9 став (1) точки 2), 3-б), 4), 5), 5-а) и 6), од ЗДД, за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основа, доколку истите се искажани како приход | 45 | |
| 42. | Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг даночен обврзник, оданочени со данок на добивка кај исплатувачот | 46 | 989730 |
| 43. | Дел од загуба намалена за непризнаени расходи, пренесена од претходни години | 47 | |
| 44. | Износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана добивка) | 48 | 48330534 |
| **V.** | **Даночна основа по намалување (III- IV)** | 49 | 245784924 |
| **VI.** | **Пресметан данок на добивка (V x 10%)** | 50 | 24578492 |
| **VII.** | **Намалување на пресметаниот данок на добивка (АОП 52+АОП 53+АОП 54+АОП 55)** | 51 | 2809473 |
| 45. | Намалување на данокот за вредноста на набавени и ставени во употреба до 10 фискални системи на опрема за регистрирање на готовински плаќања | 52 | |
| 46. | Износ на данок содржан во оданочени приходи / добивки во странство (withholding tax) до пропишаната стапка | 53 | |
| 47. | Данок кој го платила подружницата во странство за добивката вклучена во приходите на матичното правно лице во Република Македонија но не повеќе од износот на данокот по пропишаната стапка во ЗДД | 54 | |
| 48. | Износ на пресметано даночно олеснување за дадена донација утврдена во согласност со член 30-а од ЗДД | 55 | 2809473 |
| **VIII.** | **Пресметан данок по намалување (VI-VII)** | 56 | 21769019 |
| 49. | Платени аконтации на данокот на добивка за даночниот период | 57 | 18660348 |
| 50. | Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди | 58 | |
| 51. | Износ за доплата / повеќе платен износ (АОП 56-АОП 57-АОП 58) | 59 | 3108671 |
| **IX.** | **ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ** | | |
| 52. | Вкупен износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана) | 60 | 48330534 |
| 53. | Загуби од претходни години за кои правото на покритие во рок од три години не е изминато | 61 | |
| 54. | Остварена загуба намалена за непризнаените расходи од тековната година која може да се пренесе во наредните три години | 62 | |
| 55. | Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот по одредбите од член 30 од ЗДД | 63 | |
| 56. | Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот платен во странство до пропишаната стапка | 64 | |
| 57. | Остварен вкупен приход во годината | 65 | 178477641 9 |
| 58. | Вкупни трошоци за донации во годината за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности | 66 | 344453 |
| 59. | Вкупни трошоци за донации во годината за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности | 67 | 768889 |
| 60. | Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности | 68 | 768697 |
| 61. | Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности | 69 | 608501 |
| 62. | Вкупни трошоци за донација во спорт за која е користено намалување на пресметаниот данок, по член 30-а од ЗДД | 70 | 2809473 |