



**Осигурително брокерско
друштво**

**СН ОСИГУРИТЕЛЕН
БРОКЕР АД БИТОЛА**

Финансиски извештаи за годината што
завршува на 31 декември 2022 година
и

**Извештај на независните
ревизори**

Април, 2023

Содржина	Страна
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ	1
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ	
- Извештај за финансиска состојба	3
- Извештај за сеопфатна добивка	4
- Извештај за промените во капиталот	5
- Извештај за паричните текови	6
- Белешки кон финансиските извештаи	7
- Прилози	

До:
Акционерите на Акционерското друштво
СН ОСИГУРИТЕЛЕН БРОКЕР АД БИТОЛА

Извештај на независните ревизори

Извештај за финансиските извештаи

Ние извршивме ревизија на придружните финансиски извештаи на Осигурителното брокерско друштво СН ОСИГУРИТЕЛЕН БРОКЕР АД БИТОЛА (во понатамошниот текст "Друштвото"), составени од Извештај за финансиска состојба на ден 31 декември 2022 година и Извештај за сеопфатна добивка, Извештај за промените во капиталот и Извештај за паричните текови за годината што тогаш заврши, како и преглед на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на Раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за изготвување и објективно презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија, како и за воспоставување на таква внатрешна контрола која Раководството утврдува дека е неопходна за да овозможи изготвување на финансиски извештаи кои се ослободени од материјално погрешно прикажување како резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на извршената ревизија. Ние ја извршивме ревизијата во согласност со ревизорските стандарди прифатени во Република Северна Македонија¹. Тие стандарди бараат наша усогласеност со етичките барања, како и тоа ревизијата да ја планираме и извршуваме на начин кој ќе ни овозможи да стекнеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување. Ревизијата вклучува спроведување на процедури со цел стекнување ревизорски докази за износите и објавувањата во финансиските извештаи. Избраните процедури зависат од процената на ревизорот и истите вклучуваат процена на ризиците од материјално погрешно прикажување во финансиските извештаи, било поради измама или грешка.

При овие проценки на ризиците ревизорот ја зема во предвид внатрешната контрола релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи на Друштвото со цел креирање на такви ревизорски процедури кои ќе бидат соодветни на околностите, но не и за потребата да изрази мислење за ефективност на внатрешната контрола на Друштвото. Ревизијата, исто така вклучува и оценка на соодветноста на применетите сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на Раководството, како и оценка на севкупната презентација на финансиските извештаи.

Ние веруваме дека стекнатите ревизорски докази претставуваат задоволителна и соодветна основа за нашето ревизорско мислење.

¹ Меѓународни стандарди за ревизија („МСР“) издадени од страна на Одборот за меѓународни стандарди за ревизија и уверување („ОМСРУ“), кои стапија на сила на 15 декември 2009 година, преведени и објавени во Службен весник на Република Македонија број 79 од 2010 година

До:
Акционерите на Акционерското друштво
СН ОСИГУРИТЕЛЕН БРОКЕР АД БИТОЛА

Извештај на независните ревизори (продолжува)

Мислење

Наше мислење е дека, финансиските извештаи ја презентираат објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на СН ОСИГУРИТЕЛЕН БРОКЕР АД БИТОЛА на ден 31 декември 2022 година, како и резултатот од работењето и паричните текови за годината што тогаш заврши, во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Извештај за други правни и регулаторни барања

Раководството на Друштвото е исто така одговорно за изготвување на годишниот извештај за работењето на Друштвото за 2022 година во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност е да изразиме мислење за конзистентноста на годишниот извештај, со историските финансиски информации објавени во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2022, во согласност со ревизорските стандарди прифатени во Република Северна Македонија², како и во согласност со барањата на член 34, став 1, точка (д) од Законот за Ревизија.

Наше мислење е дека, историските финансиски информации објавени во годишниот извештај за работењето на Друштвото со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2022, се конзистентни, во сите материјални аспекти, со информациите објавени во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2022.

А&БА Грууп дооел, Скопје

Овластен ревизор, Партнер

Бојан Петрески

Управител

Бојан Петрески

25 Април 2023



² Меѓународни стандарди за ревизија („МСР“) издадени од страна на Одборот за меѓународни стандарди за ревизија и уверување („ОМСРУ“), кои стапија на сила на 15 декември 2009 година, преведени и објавени во Службен весник на Република Македонија број 79 од 2010 година

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

	Белешка	2022	2021
Средства			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	5	490.238	264.504
Долгорочни финансиски средства	6	3.678	-
		493.916	264.504
Тековни средства			
Залихи	8	39	39
Краткорочни финансиски средства	9	20.977	6.076
Побарувања од купувачи и останати побарувања	10	1.074.227	841.010
Побарување за данок на добивка	11	1.751	-
Парични средства и еквиваленти	12	8.203	14.615
		1.105.197	861.740
Вкупно средства		1.599.113	1.126.244
Капитал и обврски			
Капитал			
Акционерски капитал	13	84.143	84.143
Резерви		28.463	3.096
Акумулирани добивки		103.623	100.205
		216.229	187.444
Обврски			
Нетековни обврски			
Долгорочни финансиски обврски	14	453.173	238.381
		453.173	238.381
Тековни обврски			
Краткорочни финансиски обврски	15	368.638	238.091
Обврски спрема добавувачи и останати обврски	16	560.270	458.305
Обврска за данок на добивка	17	803	4.023
		929.711	700.419
Вкупно капитал и обврски		1.599.113	1.126.244

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи

Овие финансиски извештаи се одобрени на 01.03.2023 година од Раководството на СН Осигурителен Брокер АД Битола и потпишани во негово име од:

Г-дин Зоран Пејчиновски
 Главен извршен директор



Г-ѓа Николна Таневска
 Втор извршен директор

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

	Белешка	2022	2021
Приходи од продажба	18	299.174	295.663
Останати оперативни приходи	19	2.523	3.415
Набавна вредност на продадени стоки	20	(11)	-
Материјални трошоци	21	(8.666)	(9.158)
Трошоци за вработени	22	(64.306)	(60.214)
Депрецијација и амортизација	5	(14.455)	(11.388)
Останати деловни трошоци	23	(122.618)	(136.643)
Добивка од оперативно работење		91.641	81.675
Финансиски приходи	24	654	797
Финансиски расходи	25	(31.798)	(23.158)
Добивка пред оданочување		60.497	59.314
Данок на добивка	26	(6.348)	(8.582)
Нето добивка за годината		54.149	50.732
Останата сеопфатна добивка		-	-
Вкупна сеопфатна добивка за годината		54.149	50.732
ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА			
Основна и разводнета		1,98	1,86

Белешките претставуваат составен дел на финансиски извештаи

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ ВО КАПИТАЛОТ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

	Основачки капитал	Резерви	Нераспред. добивка	Вкупно
На 01 јануари 2021 година	84.167	492	52.077	136.736
<u>Трансакции со сопствениците</u>				
Распоред на акумулирани добивки	-	2.604	(2.604)	-
Сопствени трезорски акции	(24)	-	-	(24)
Објавени и исплатени дивиденди	-	-	-	-
Вкупно трансакции со сопствениците	84.143	3.096	49.473	136.712
Добивка за годината	-	-	50.732	50.732
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна добивка	-	-	50.732	50.732
На 31 декември 2021 година	84.143	3.096	100.205	187.444
На 01 јануари 2022 година	84.143	3.096	100.205	187.444
<u>Трансакции со сопствениците</u>				
Распоред на акумулирани добивки	-	25.367	(25.367)	-
Објавени и исплатени дивиденди	-	-	(25.363)	(25.363)
Вкупно трансакции со сопствениците	84.143	28.463	49.475	162.081
Добивка за годината	-	-	54.149	54.149
Прилагодување на почетна состојба	-	-	-	-
Сметководствена корекција	-	-	-	-
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна добивка	-	-	54.149	54.149
На 31 декември 2022 година	84.143	28.463	103.624	216.230

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

	2022	2021
ГОТОВИНСКИ ТЕК ОД ДЕЛОВНИ АКТИВНОСТИ		
<i>Прилагодувања за:</i>		
Добивка/(загуба) пред оданочување	54.149	59.314
Амортизација на материјални средства	14.455	11.388
Неотпишана вредност на отуѓени основни средства	445	2.702
Приходи од продажба на основни средства	(308)	(2.100)
Вишоци по попис	-	-
Отпис на обврски и добиени одобренија	(817)	(427)
Отпис на побарувања	430	-
Одобренија кон купувачи	7.306	18.779
Приход од камати	(653)	(796)
Трошок за камати	31.797	23.157
Негативни курсни разлики	1	1
Позитивни курсни разлики	(1)	-
Зголемување (намалување) на тековните средства		
Залихи	-	(6)
Побарувања од купувачи	(240.953)	(114.916)
Побарувања за повеќе платен данок на добивка	7.684	-
Зголемување (намалување) на тековните обврски		
Обврски спрема добавувачи и останати обврски	102.782	61.689
Обврски за данок од добивка	(3.220)	-
Нето паричен тек од работењето	(36.338)	58.785
Платени камати	(31.797)	(23.157)
Платен данок на добивка	(9.435)	(5.408)
Нето готовина од деловни активности	(68.135)	30.220
ГОТОВИНСКИ ТЕК ОД ИНВЕСТИЦИОНИ АКТИВНОСТИ		
Набавка (продажба) на недвижности, постројки и опрема	(240.326)	(11.497)
Финансиски побарувања	(14.901)	-
Останати долгорочни средства	(3.678)	-
Примени камати	653	796
Нето готовина од инвестициони активности	(258.252)	(10.701)
ГОТОВИНСКИ ТЕК ОД ФИНАНСИСКИ АКТИВНОСТИ		
Исплатени дивиденди	(25.364)	-
Краткорочни финансиски обврски	130.547	(4.091)
Долгорочни финансиски обврски	214.792	(5.955)
Акционерски капитал и задржана добивка	-	-
Нето готовина од финансиски активности	319.975	(10.046)
Нето пораст (намалување) на готовина	(6.412)	9.473
Готовина на почетокот на годината	14.615	5.142
Готовина на крајот на годината	8.203	14.615

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

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

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ

СН Осигурителен Брокер АД Битола (во понатамошниот текст „Друштвото“) е регистрирано како акционерско друштво согласно Законот за трговските друштва и Законот за супервизија на осигурување. Основна дејност на друштвото е застапување во осигурување и осигурително посредување (главна приходна шифра: 66.22 – Дејности на застапници во осигурување и осигурителни посредници).

Друштвото е основано и започнало со работа на 4 Декември 2014 година. Седиштето на друштвото се наоѓа во Битола на ул. „Димитар Илиевски Мурато“ бр.5.

Во 2022 година Друштвото има просечен број од 141 вработени (2021 година: 133 вработени).

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

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

2.1. Основа за подготовка

Овие финансиски извештаи се подготвени во согласност со Законот за трговски друштва („Службен весник на РМ“ бр. 28/2004 ... 06/2016) и Правилникот за водење сметководство („Службен весник на РМ“ бр. 159 од 29 декември 2009 година, бр. 164 од 2010 година и 107 од 2011 година). Според овој Правилник се пропишува водењето сметководство во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) вклучувајќи ги и Толкувањата на постојниот комитет за толкување (ПКТ) и Толкувања на Комитетот за толкување на меѓународното финансиско известување утврдени од Одборот за меѓународни сметководствени стандарди (КТМФИ) издадени на 1 јануари 2009 година.

Финансиските извештаи се подготвени според концептот на историска вредност освен за финансиските средства расположливи за продажба и финансиските средства и обврски (вклучувајќи и деривативни инструменти), доколку постојат, кои се мерат по објективната вредност. Основите за мерење на секој поединечен вид на средство, обврска, приход и расход се детално опишани во продолжение на оваа Белешка.

Подготовката на овие финансиски извештаи во согласност со МСФИ прифатени и објавени во Република Македонија бара употреба на одредени критични сметководствени проценки. Таа исто така бара Раководството на Друштвото да употребува свои проценки во процесот на примена на сметководствените политики.

Подрачјата што вклучуваат повисок степен на проценка или комплексност, или подрачјата во кои претпоставките и оценките се значајни за финансиските извештаи, се обелоденети во Белешка 4: Значајни сметководствени проценки.

Друштвото ја води сметководствената евиденција и подготвува финансиски извештаи во локалната валута – Македонски Денар (МКД или Денар) која претставува функционална и презентациска валута.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

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

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Основа за подготовка (продолжува)

Финансиските извештаи се подготвени со состојба на и за годините што завршуваат на 31 декември 2022 и 2021 година. Тековните и споредбените податоци прикажани во овие финансиски извештаи се изразени во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено. Онаму каде што е неопходно направени се прилагодувања во презентацијата на споредбените податоци со цел истата да одговара на презентацијата на тековните податоци.

2.2. Странски валути

Трансакциите деноминирани во странска валута се искажани во Македонски Денари со примена на официјалниот среден курс на денот на трансакцијата. Средствата и обврските деноминирани во странска валута се искажани во Македонски Денари ("Денари") по средниот курс на Народна Банка на Република Македонија на последниот ден од пресметковниот период. Сите добивки и загуби кои произлегуваат од курсните разлики прикажани се во Извештајот за сеопфатната добивка како приходи или расходи од финансирање во периодот на нивното настанување. Средните девизни курсеви кои беа применети за прикажување на позициите на Извештајот за финансиската состојба деноминирани во странска валута, се следните:

	31 декември 2022	31 декември 2021
1 УСД	57,6535 денари	54,3736 денари
1 ЕУР	61,4932 денари	61,6270 денари

2.3. Недвижности, постројки и опрема

Недвижностите, постројките и опремата се евидентираат по набавна односно претпоставена набавна вредност намалена за акумулираната депрецијација и резервирањето поради оштетување, доколку постои. Набавната вредност вклучува трошоци кои директно се однесуваат на набавката на средствата.

Цената на чинење на средствата, изградени во сопствена режија, се состои од трошокот за материјал, директна работна сила и соодветни општи производни трошоци.

Последователните набавки се вклучени во евидентираната вредност на средството или се признаваат како посебно средство, соодветно, само кога постои веројатност од прилив на идни економски користи за Друштвото поврзани со ставката и кога трошокот на ставката може разумно да се измери.

Сите други редовни одржувања и поправки се евидентираат како расходи во Извештајот за сеопфатната добивка во текот на периодот во кој се јавуваат.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

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

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Недвижности, постројки и опрема (продолжува)

Не се пресметува депрецијација на земјиштето и инвестициите во тек. Депрецијацијата на останатите ставки на недвижностите и опремата се пресметува правопрпорционално, со цел, да се распредели набавната или претпоставената набавна вредност до нивните резидуални вредности низ проценетиот век на употреба, како што следи:

Градежни објекти	100 години
Опрема	4-10 години
Останата опрема и моторни возила	4-5 години

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

Приходите или расходите поврзани со отуѓувања се одредуваат по пат на споредба на приливите со евидентираниот износ. Разликите се вклучени во Извештајот за сеопфатната добивка во периодот кога настануваат.

2.4. Оштетување на нефинансиските средства

Недвижностите, постројките и опремата, како и нематеријалните средства со дефиниран век на употреба се проверуваат за постоење на можни оштетувања секогаш кога одредени настани или промени на услови укажуваат дека евидентираниот износ на средствата не може да се надомести. Секогаш кога евидентираниот износ на средствата го надминува нивниот надоместлив износ, се признава загуба од оштетување. Надоместливиот износ претставува повисокиот износ помеѓу нето продажната цена и употребната вредност на средствата. Нето продажната цена е износ кој се добива од продажба на средство во трансакција помеѓу добро известени субјекти, додека употребената вредност е сегашната вредност на проценетите идни готовински приливи што се очекува да произлезат од континуираната употреба на средствата и од нивното отуѓување на крајот од употребниот век. Надоместливите износи се проценуваат за поединечни средства или, ако е тоа неможно, за целата група на средства која генерира готовина.

2.5. Финансиски средства

Друштвото ги класифицира своите финансиски средства во следните категории: финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби, кредити и побарувања, финансиски средства кои се чуваат до доспевање и финансиски средства расположливи за продажба. Класификацијата зависи од целите за набавка на финансиските средства. Раководството ги класифицира финансиските средства во моментот на нивното првично признавање.

Финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби

Финансиските средства по објективна вредност преку добивки и загуби се финансиски средства наменети за тргување. Едно финансиско средство се класифицира како средство наменето за тргување доколку се стекнува со цел да се продаде во краток рок. Средствата во оваа категорија се класифицираат како тековни средства. Со состојба на 31 декември 2022 и 2021 година Друштвото нема класифицирано средства во оваа категорија.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

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

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Финансиски средства (продолжува)

Финансиски средства кои се чуваат до доспевање

Вложувања чувани до доспевање се не-деривативни финансиски инструменти со фиксни периоди на отплата и со фиксен период на доспевање кои Друштвото има намера и можност да ги чува до периодот на доспевање. Со состојба на 31 декември 2022 и 2021 година Друштвото нема класифицирано средства во оваа категорија.

Кредити и побарувања

Кредитите и побарувањата се не-деривативни финансиски средства со фиксни или детерминирани плаќања кои не котираат на активен пазар. Тие се вклучени во тековните средства, освен за оние кои доспеваат во период подолг од 12 месеци од датумот на Извештајот за финансиската состојба. Кредитите и побарувањата на Друштвото на датумот на Извештајот за финансиската состојба се состојат од побарувања од купувачи, дадени позајмици и останати побарувања како и парични средства и еквиваленти.

Финансиски средства расположливи за продажба

Финансиски средства расположливи за продажба се не-деривативи, кои се креирани во оваа категорија или пак не се класифицирани во било која од останатите категории. Тие се вклучени во нетековни средства освен ако раководството нема намера да го отуѓи вложувањето во рок од 12 месеци од датумот на известување. Со состојба на 31 декември 2022 и 2021 година Друштвото нема класифицирано средства во оваа категорија.

Признавање и мерење на финансиските средства

Набавките и продажбите на финансиските средства се евидентираат на датумот на трансакцијата - датумот на кој што Друштвото има обврска да го купи или продаде средството. Финансиските средства кои се признаваат според објективна вредност преку добивки или загуби почетно се признаваат според нивната објективна вредност, при што трошоците на трансакциите се признаваат во Извештајот за сеопфатната добивка. Финансиските средства престануваат да се признаваат по истекот на правата за примање на паричните текови од финансиските средства или по нивното пренесување, а Друштвото ги пренело значително сите ризици и користи од сопственоста. Финансиските средства расположливи за продажба и финансиските средства по објективна вредност преку добивки и загуби последователно се евидентирани по нивната објективна вредност. Кредитите и побарувањата се последователно евидентирани по амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна камата. Сите финансиски средства кои не се признаваат според објективна вредност преку добивки и загуби почетно се признаваат по нивната објективна вредност зголемена за трошоците на трансакциите.

Добивките или загубите од промената на објективната вредност на средствата по објективна вредност преку добивки и загуби се вклучуваат во добивки / загуби во периодот кога настануваат. Приходите од дивиденди се признаваат во добивки / загуби како дел од останатите приходи во моментот кога Друштвото има воспоставено право на прилив од дивиденда.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

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

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Финансиски средства (продолжува)

Промените на објективната вредност на монетарните и не-монетарните вложувања класифицирани како расположливи за продажба се признаени во останатата сеопфатна добивка.

Кога хартиите од вредност класифицирани како расположливи за продажба се продаваат или се оштетени, акумулираната корекција на објективната вредност признаена во капиталот се вклучува во извештајот за сеопфатна добивка како добивка или загуба од вложувања во хартии од вредност во периодот на кој се однесуваат. Каматите од средствата расположливи за продажба, пресметани врз основа на ефективната каматна стапка се признаваат во добивки/загуби како финансиски приходи. Приходи од дивидени од финансиските средства расположливи за продажба се признаваат во добивки / загуби како дел од останатите приходи во моментот кога Друштвото има воспоставено право на прилив од дивиденда.

Депризнавање на финансиските средства

Финансиските средства престануваат да се признаваат по истекот на правата за примање на паричните текови од финансиските средства или по нивното пренесување, а Друштвото ги пренело значително сите ризици и користи од сопственоста.

Оштетувањето на финансиските средства

а. Средства евидентирани по амортизирана набавна вредност

На секој датум на Извештајот за финансиска состојба, Друштвото проценува дали постои објективен доказ за оштетување на едно финансиско средство или група на финансиски средства. Финансиското средство или групата на финансиски средства, се оштетени, и загуба поради оштетување се евидентира само ако постои објективен доказ за оштетување како резултат на еден или повеќе настани кои се случиле по првичното признавање на средствата и дека настанот има влијание на очекуваните идни парични текови на финансиското средство или групата на финансиски средства кои можат веродостојно да се проценат. Како докази за оштетување може де се земат индикациите дека должникот или групата должници имаат значајни финансиски тешкотии, доцнење при исплата на главница и камата, веројатност дека ќе влезат во стечај или друга реорганизација, и каде што постојат видливи индикации за намалување на идните парични текови како што се промените во економските услови кои кореспондираат со загубата.

За категоријата кредити и побарувања износот на загубата поради оштетување претставува разлика помеѓу евидентираниот износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство. Евидентираниот износ на средството се намалува преку употребата на сметка за резервирање поради оштетување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради оштетување во тековните добивки и загуби.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

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

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Финансиски средства (продолжува)

Доколку кредитот или средството кое се чува до доспевање е со променлива каматна стапка, тековната ефективна каматна стапка утврдена според договорот претставува стапката на мерење на било која загуба од оштетување. На пример, Друштвото може да го измери оштетувањето на средството врз основа на објективната вредност на инструментот, користејќи пазарна цена.

Доколку во некој последователен период износот на оштетувањето се намали и тоа намалување може објективно да се поврзе со настан кој настанал после признавањето на оштетувањето (како на пример подобрување на кредитниот рејтинг на должникот), претходно признаената загуба се намалува преку тековните добивки или загуби.

б. Финансиски средства расположливи за продажба

На секој датум на Извештајот за финансиската состојба, Друштвото проценува дали постои објективен доказ за оштетување на едно финансиско средство или група на финансиски средства. За должнички хартии од вредност, Друштвото ги користи критериумите наведени во подточка (а). Кај сопственички хартии од вредност расположливи за продажба, значителното или пролонгирано опаѓање на објективната вредност на хартиите од вредност под нивната набавна вредност претставува индикатор дека средството е оштетено.

Доколку постои таков доказ за финансиските средства расположливи за продажба, кумулативната загуба - измерена како разлика меѓу набавната вредност и тековната објективна вредност, намалена за загубата поради оштетување претходно признаена во Извештајот за финансиската состојба, се отстранува од сеопфатната добивка и се признава како добивка или загуба за периодот. Доколку во некој последователен период објективната вредност на должничките инструменти евидентирани како финансиски средства расположливи за продажба се зголеми и зголемувањето може објективно да се поврзе со некој настан по датумот на евидентирањето на оштетувањето во добивките или загубите, загубата поради оштетување се намалува преку тековните добивки или загуби.

2.6. Пребивање на финансиските инструменти

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

2.7. Залихи

Залихите се вреднувани по пониската помеѓу набавната и нето реализационата вредност. Нето реализационата вредност претставува продажна вредност во секојдневниот тек на работата, намалена за трошоците за завршување, маркетинг и дистрибуција. Трошокот на материјалите и резервните делови се утврдува користејќи ја методата на пондериран просек и вклучува трошоци направени за нивна набавка, достава до постоечката локација и состојба на употреба. Трошокот на производите и производството во тек вклучува и соодветен дел на општи трошоци врз основа на нормалниот оперативен капацитет.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

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

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

2.8. Побарувања од купувачи, дадени позајмици и останати побарувања

Побарувања од купувачите претставуваат износи од купувачи за продадени стоки или извршени стоки во нормалниот тек на работењето. Доколку наплатата на побарувањата се очекува за една или помалку од една година (или во временска рамка на еден оперативен циклус доколку е подолг), побарувањата се класифицирани како тековни средства. Доколку не го исполнуваат наведениот услов, истите се класифицираат како не-тековни побарувања.

Овие побарувања и позајмици иницијално се признаваат по нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка, нето од резервирањето поради оштетување. Резервирање поради оштетување се пресметува кога постои објективен доказ дека Друштвото нема да може да ги наплати сите побарувања и позајмици според нивните оригинални услови на плаќања. 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 оштетени. Значајните должници се тестираат за оштетување на индивидуална основа. Останатите побарувања со слични карактеристики на кредитен ризик се проценуваат групно.

Износот на резервирањето претставува разлика помеѓу евидентираниот износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство. Средствата со краткорочно доспевање не се дисконтираат. Евидентираниот износ на средството со признавање на поврзаните загуби со признавање на резервирање поради оштетување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради оштетување во тековните добивки/загуби. Во случај на ненаплатливост на побарувањето истото се отпишува наспроти неговото резервирање. Последователната наплата на претходно отпишаните износи се признава како тековна добивка.

2.9. Парични средства и еквиваленти

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

2.10. Капитал, резерви и акумулирани добивки/загуби

(а) Акционерски капитал

Акционерскиот капитал ја претставува номиналната вредност на емитираните акции.

(б) Трошоци поврзани со емисија на акции

Трошоците поврзани со емисија на нови акции, опции или стекнувањето на деловна активност се презентирани како намалување (нето од данокот), на приливите од емисијата.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

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

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Капитал, резерви и акумулирани добивки/загуби (продолжува)

(в) Сопствени акции

Кога Друштвото откупува свој акционерски капитал, платените надомести се одземаат од вкупниот акционерски капитал како сопствени акции се додека истите не се отуѓат. Кога таквите акции последователно се продаваат, примените надомести се вклучуваат во акционерскиот капитал.

(г) Резерви

Резервите, кои се состојат од ревалоризациони, задолжителни резерви и резерви од реинвестирана добивка се создадени во текот на периодите врз основа на добивки/загуби од ревалоризација на материјалните средства и финансиските средства расположливи за продажба, во случајот со ревалоризациони резерви како и по пат на распределба на акумулираните добивки врз основа на законска регулатива и одлуките на раководството и акционерите на Друштвото. Согласно со законската регулатива резервите може да се користат за покривање на загубите, за купување на сопствени акции и исплата на дивиденди.

(д) Акумулирани добивки

Акумулираните добивки ги вклучуваат задржаните добивки од тековниот и претходните периоди.

2.11. Финансиски обврски

Финансиските обврски се класифицираат во согласност со суштината на договорниот аранжман. Сите финансиски обврски на Друштвото на датумите на известување се класифицирани во категоријата останати финансиски обврски по амортизирана набавнавредност. Овие финансиски обврски се состојат од обврски спрема добавувачи и останати обврски и позајмици.

Обврски кон добавувачи и останати обврски

Обврските кон добавувачи се обврски за плаќање за стоки или услуги кои се стекнати во нормалниот тек на работењето. Обврските се евидентираат како тековни доколку плаќањето на истите се изврши во рок една година или помалку од една година (или во временска рамка на еден оперативен циклус доколку е подолг). Доколку не го исполнуваат наведениот услов, истите се класифицираат како не-тековни обврски. Обврските кон добавувачи се евидентирани по нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка.

Позајмици

Позајмиците иницијално се евидентирани според нивната објективна вредност, намалена за трошоците на трансакција. Последователно, позајмиците се евидентираат според нивната амортизирана набавна вредност; разликите помеѓу примањата (намалени за трошоците на трансакцијата) и надоместливиот износ се признаваат во Извештајот за сеопфатната добивка за времетраењето на позајмиците, користејќи го методот на ефективна каматна стапка. Надоместоците кои се плаќаат за воспоставување на кредитни линии се признаваат како трошок за трансакцијата на позајмицата доколку постои веројатност дека дел или целата линија ќе се повлече.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

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

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Финансиски обврски (продолжува)

Во овој случај, надоместокот се одложува до моментот на повлекувањето. Доколку не постои доказ дека ќе се повлече одреден дел или сите кредитни линии, надоместокот се капитализира како однапред извршени плаќања за ликвидност и се амортизира за периодот на аранжманот. Позајмиците се класифицирани како тековни обврски освен доколку Друштвото има безусловно право за подмирување на обврската за најмалку 12 месеци по датумот на Извештајот за финансиската состојба.

2.12. Трошоци за позајмување

Општите и посебните трошоци за позајмици директно поврзани со стекнување, изградба или производство на квалификувани средства, кои претставуваат средства за кои е потребен значителен период на време да се подготват за нивната наменска употреба или продажба, се додаваат на набавната вредност на тие средства, до моментот кога средствата се значително подготвени за нивната наменска употреба или продажба.

Приходите од вложувања стекнати од привремена инвестиција на специфични обврски по кредити каде се очекуваат трошоците за квалификувани средства се одземаат од трошоците за позајмување кои можат да се квалификуваат за капитализација.

Сите останати трошоци за позајмици се признаени во добивки или загубите во периодот во кој настанале.

2.13. Наем

Друштвото признава постоење на договор за наем врз основа на суштината на договорот во зависност од тоа дали исполнувањето на договорот зависи од употребата на специфичното средство или средства или договорот пренесува право за употреба на средството.

Друштвото како закупец

Финансиски наем е тековен закуп на средство кој на Друштвото суштински му ги пренесува ризиците и бенефитите поврзани за сопственоста на предметот на наем. Закупените средства се капитализираат во моментот на отпочнувањето на наемот по нивната објективна вредност или ако е пониска, тогаш по сегашната вредност на минималните наем плаќања. Плаќањата по основ на наем се распределени помеѓу финансиските давачки и намалувањето на наем обврските со цел да се постигне константна каматна стапка за останатиот износ на обврската. Финансиските давачки се наплаќаат директно од приходот. Капитализираните средства за наем се амортизираат според пократкиот од проценетиот работен век на средството или според наем периодот, ако не постои реална сигурност дека Друштвото ќе стекне сопственост над средството до крајот на наем периодот.

Исплатите на оперативен наем се признаваат како трошок на пропорционална основа во текот на наем периодот. Поврзаните трошоци како што се трошоци за одржување и осигурување се признаваат во периодот на нивното настанување.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

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

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Наем (продолжува)

Друштвото како закуподавач

Наемот каде Друштвото како закуподавач суштински ги задржува сите ризици и бенефити од сопственоста на средството се класифицира како оперативен наем. Иницијалните директни трошоци кои се јавуваат при договорите за оперативен наем во Извештајот за финансиската состојба се презентираат како одложени трошоци и се признаваат како добивки / загуби во текот на наем периодот на иста основа како приход од наемнини. Непредвидените наемнини се признаваат како приход во периодот во кои се јавиле. Однапред платените наемнини се признаваат како одложен приход.

2.14. Тековен и одложен данок на добивка

Трошокот за данок на добивка за известувачкиот период претставува збир на тековниот и одложениот данок на добивка.

Тековен данок на добивка

Основа за пресметка и плаќање на тековниот данок на добивка по стапка од 10% претставува добивката пред оданочување утврдена во Извештајот за сеопфатна добивка, коригирана за одредени помалку искажани приходи и непризнаени трошоци за даночни цели, даночниот кредит како и други даночни ослободувања. Правните субјекти можат да ги употребат даночните загуби утврдени во тековниот период било за надомест на платениот данок во рамки на одреден период за надомест или пак за намалување или елиминирање на даночната обврска за наредните периоди.

Одложен данок на добивка

Одложен данок на добивка се евидентира во целост, користејќи ја методата на обврска, за времените разлики кои се јавуваат помеѓу даночната основа на средствата и обврските и износите по кои истите се евидентирани за целите на финансиското известување. При утврдување на одложениот даночен трошок се користат тековните важечки даночни стапки.

Одложениот даночен трошок се задолжува или одобрува во Извештајот за сеопфатната добивка, освен доколку се однесува на ставки кои директно го задолжуваат или одобруваат капиталот, во кој случај одложениот данок се евидентира исто така во капиталот.

Одложените даночни средства се признаваат во обем во кој постои веројатност за искористување на времените разлики наспроти идната расположлива оданочива добивка. Со состојба на 31 декември 2022 и 2021 година Друштвото нема евидентирано одложени даночни обврски односно средства.

2.15. Надомести за вработените

Придонеси за пензиско осигурување

Друштвото има пензиски планови согласно домашната регулатива за социјално осигурување според која плаќа придонеси за пензиско осигурување на своите вработени.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

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

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Надомести за вработените (продолжува)

Придонесите, врз основа на платите, се плаќаат во првиот и вториот пензиски столб кои се одговорни за исплата на пензиите. Не постојат дополнителни обврски во врска со овие пензиски планови.

Краткорочни користи за вработените

Краткорочните користи за вработените се мерат на недисконтирана основа и се признаваат кога соодветната услуга ќе се добие. Друштвото признава обврска и расход за износот кој што се очекува да биде исплатен како краткорочен бонус во пари или како удел во добивката и доколку Друштвото има сегашна правна или изведена обврска да врши такви исплати како резултат на услуги дадени во минатиот период и доколку обврската може да се процени веродостојно.

Обврски при пензионирање на вработените

Друштвото, согласно соодветните домашни законски одредби, исплаќа на вработените посебна минимална сума при пензионирањето во износ утврден согласно законската регулатива. Друштвото не пресмета и не евидентира резервирање за пресметан посебен минимален износ за пензионирање на вработените на датумот на Извештајот за финансиската состојба.

2.16. Данок на додадена вредност

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

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

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

2.17. Резервирања

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

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

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

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

2.18. Признавање на приходите и расходите

Приходите се мерат според објективната вредност на примениот надомест, односно надоместот што треба да се прими за продадените производи и стоки односно обезбедените услуги, нето од данокот 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 продажба на производи

Приходот од продажба на производи се признава во моментот на испорака до корисникот, кога приходот може да се пресмета, кога е сигурно дека ќе има финансиски прилив и кога се исполнети специфични критериуми во однос на активностите на Друштвото. Приходите не се сметаат разумно мерливи се додека сите услови поврзани со продажбата не се исполнети.

Приходи од обезбедување на услуги

Приходот 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.

Приходи од наемнини

Приходи од наемнини на средства под оперативен наем се признаваат во добивките и загубите на правопрпорционална основа во текот на наем периодот. Непредвидените наемнини, доколку ги има, се признаваат како интегрален дел од вкупните приходи од наемнини во текот на наем периодот.

Финансиски приходи и трошоци

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

Финансиските трошоци се состојат од трошоци за камата на обврските по позајмици и трошоци за камата на задоцнети плаќања. Трошоците за позајмици се признаваат во добивки или загуби со користење на методот на ефективна камата.

Приходи од дивиденди

Приходот од дивиденди се признава кога ќе се обезбеди правото за примање на исплата.

Расходи од деловното работење

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

Пребивање на приходите и расходите

Во текот на своето редовно работење, Друштвото учествува во други трансакции кои не генерираат приходи, туку се инцидентни во однос на главните активности кои генерираат приходи. Друштвото ги презентира резултатите од таквите трансакции преку пребивање на секој приход со соодветните расходи кои произлегуваат од истата трансакција, кога ова презентирање ја одразува суштината на трансакциите или настаните.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

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

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

2.19. Распределба на дивиденди

Распределбата на дивиденди на акционерите на Друштвото е евидентирана како обврска во финансиските извештаи во периодот кога тие се одобрени од акционерите на Друштвото.

2.20. Превземени и неизвесни обврски

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

2.21. Трансакции со поврзани субјекти

Поврзани субјекти се оние каде едниот субјект го контролира другиот субјект или има значајно влијание во донесувањето на финансиските и деловните одлуки на другиот субјект. Трансакциите на Друштвото со поврзани субјекти се однесуваат на трансакциите во редовниот тек на работењето.

2.22. Настани по датумот на известување

Настаните по датумот на известување кои обезбедуваат дополнителни информации во врска со состојбата на Друштвото на денот на Извештајот за финансиската состојба (настани за кои може да се врши корегирање) се рефлектирани во финансиските извештаи. Оние настани по датумот на известување кои немаат карактер на корективни настани се објавуваат во соодветна белешка доколку истите се материјално значајни.

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ

3.1. Фактори на финансиски ризици

Деловните активности на Друштвото се изложени на различни ризици од финансиски карактер, вклучувајќи кредитен ризик и ризици поврзани со ефектите од промените во девизните курсеви и каматните стапки. Управувањето со ризици на Друштвото се фокусира на непредвидливоста на пазарите и се стреми кон минимализирање на потенцијалните негативни ефекти врз успешноста на деловното работење на Друштвото.

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

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

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

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (ПРОДОЛЖУВА)

3.2. Кредитен ризик

Кредитен ризик е ризик од финансиска загуба на Друштвото доколку корисникот или договорната страна на финансискиот инструмент не успее да ги исполни своите договорни обврски. Кредитниот ризик настанува од побарувања од купувачи, депозити во банки и парични средства и парични еквиваленти.

Изложеноста на Друштвото на кредитен ризик е под влијание од страна на индивидуални карактеристики на секој клиент. Друштвото има воспоставени политики, за да се осигура дека продажбата на стоки и услуги е извршена на корисници со соодветна кредитна историја, односно Друштвото има воспоставени политики според кои кредитбилитетот на секој дилер и клиент со поголеми нарачки е анализиран пред потпишување на договорот, додека малопродажбата целосно е однапред планирана.

Кај Друштвото не постои материјално значајна концентрација на кредитен ризик поради големиот број на клиенти и нивните различни профили кои се во различни индустрии и географски региони.

Максималната изложеност на Друштвото на кредитен ризик е ограничена на евидентираната вредност на финансиските средства признаени на датумот на Извештајот за финансиската состојба, кои се прикажани во следната табела:

Класи на финансиски средства - евидентирана вредност

	2022	2021
Финансиски побарувања	20.977	6.076
Побарувања од купувачи, нето	1.017.338	799.870
Побарувања од вработени	3.832	3.111
Парични средства и еквиваленти	8.203	14.615
	1.050.350	823.672

3.3. Ризик од ликвидност

Претпазливо управување со ризик од ликвидност имплицира одржување на доволно готовина и ликвидни хартии од вредност, потоа расположливост на извори на средства преку соодветно обезбедување на кредити и можност за навремена наплата на износите на побарувања од купувачи во рамките на договорените услови. Како резултат на динамичниот карактер на дејноста на Друштвото, Раководството настојува да обезбеди флексибилни извори на средства преку расположливи кредитни линии.

Табелите во продолжение ја прикажуваат преостанатата договорена доспеаност на финансиските обврски на Друштвото. Табелите се подготвени врз основа на недисконтираните готовински текови на финансиските обврски.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

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

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжува)

	2022	
	Тековни До 1 година	Нетековни Над 1 година
Обврски кон добавувачи и останати тековни обврски	623.875	-
Финансиски обврски	305.298	453.173
	929.173	453.173

	2021	
	Тековни До 1 година	Нетековни Над 1 година
Обврски кон добавувачи и останати тековни обврски	576.691	-
Финансиски обврски	119.691	238.381
	696.382	238.381

3.4. Пазарни ризици

Пазарен ризик е ризик од промени во пазарни цени, курсевите на странските валути и каматните стапки кои имаат влијае на приходите на Друштвото или на вредноста на финансиските инструменти. Целта на управување со пазарен ризик е управување и контрола на изложеноста на пазарен ризик во прифатливи рамки и оптимизирање на поврат на средствата.

Ризик од курсни разлики

Друштвото има деловни активности на меѓународните пазари, и е изложено на ризик од курсни разлики кој се јавува од изложеноста кон различни валути, посебно во однос на Еврото. Друштвото не користи инструменти за обезбедување од ризик од курсни разлики. Раководството на Друштвото е одговорно за одржување на соодветна нето позиција за секоја валута поединечно, како и вкупно за сите валути. Сметководствената вредност на монетарните средства и обврски на Друштвото деноминирани во странски валути е како што следи:

Сметководствената вредност на монетарните средства и обврски на Друштвото деноминирани во странски валути е како што следи:

	2022	2021
Средства		
Странска валута	43	-
	43	-
Обврски		
Странска валута	67.926	23.111
	67.926	23.111
Нето средства	(67.883)	(23.111)

Анализа на сензитивноста на странски валути

		Ефект врз финансискиот резултат	
	% на промена на курсот	2022	2021
Странска валута	2%	(1.358)	(462)

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

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

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжува)

Пазарни ризици (продолжува)

Анализата на сензитивноста ги вклучува единствено монетарните ставки деноминирани во странска валута на крајот на годината, при што се врши корекција на нивната вредност при промена на курсот за 1% во однос на ЕУР. Негативен износ во табелата погоре означува намалување на добивката или останатиот капитал, кој што се јавува во случај ако Денарот ја зголеми својата вредност во однос на странските валути за 1% во однос на ЕУР. При намалување на вредноста на Денарот во однос на странските валути за 1% во однос на ЕУР, ефектот врз добивката или останатиот капитал е еднаков, но со обратен предзнак (во илјади Денари).

Ризик од каматни стапки врз паричните текови и објективната вредност

Друштвото е изложено на ефектите на флукуациите на пазарните каматни стапки врз неговата финансиска состојба и паричните текови. Раководството на Друштвото е во најголема мерка одговорно за дневно следење на состојбата на ризикот од нето каматни стапки и одредува лимити за намалување на потенцијалот од каматна неусогласеност. Постои значителна концентрација на позајмици со камата од локални финансиски институции на денот на известување. Флукуациите во пазарните каматни стапки, според кои средствата се позајмени, може да имаат неповолен ефект врз успешноста во финансирањето на Друштвото. Во исто време, Друштвото нема значителни пласирања на своите средства во орочени депозити и високо ликвидни хартии од вредност, кои носат дополнителен приход од камата.

	2022	2021
Финансиски средства		
<i>Со променлива каматна стапка</i>		
Парични средства и еквиваленти	1.254	8.516
Финансиски побарувања	20.977	6.076
	22.231	14.592
Финансиски обврски		
<i>Со променлива каматна стапка</i>		
Позајмици со камата	527.843	243.678
	527.843	243.678

Анализа на сензитивноста на каматни стапки

	2022	2021
<i>Со променлива каматна стапка</i>		
Нето износ	1%	1%
	(505.612)	(5.056)
<i>Со променлива каматна стапка</i>		
Нето износ	1%	1%
	(229.086)	(2.291)

Позитивниот односно негативниот износ означува зголемување/намалување на добивката или останатиот капитал, кој што се јавува во случај доколку каматните стапки би биле повисоки/пониски за 2%.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

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

3.5. Ризик при управување со капитал

Целите на Друштвото при управување со капиталот се овозможување на Друштвото да продолжи со своите деловни активности според принципот на континуитет со цел да обезбеди приход за акционерите и бенефиции за други заинтересирани лица, како и да одржи оптимална структура на капиталот со цел намалување на трошокот на капиталот.

Со цел да се одржи или прилагоди структурата на капиталот, Друштвото може да изврши корекција на износот на дивиденди исплатени на акционерите, да врати капитал на акционерите, да издаде нови акции или да продаде средства за да го намали долгот.

Показател на задолженост

Структурата на изворите на финансирање на Друштвото се состои од обврски, кои ги вклучуваат позајмиците обелоденети во Белешка 12, парични средства и еквиваленти и главнина, која се состои од уплатен капитал, законски резерви и акумулирана добивка.

Раководството ја анализира структурата на изворите на финансирање на годишна основа како однос на нето обврските по позајмици во однос со вкупниот капитал. Нето обврските по кредити се пресметани како вкупни обврски по позајмици намалени за износот на паричните средства и паричните еквиваленти.

Показателот на задолженоста на крајот на годината е прикажан како што следи:

	2022	2021
Позајмици и обврски за финансиски заем	527.843	243.678
Парични средства и еквиваленти	(8.203)	(14.615)
Нето обврски	519.640	229.063
Капитал	216.230	187.444
	240%	122%

3.6. Процена на објективна вредност

Објективна вредност претставува вредност за која едно средство може да биде заменето или некоја обврска подмирена под нормални комерцијални услови. Објективната вредност се одредува врз основа на претпоставка на раководството, зависно од видот на средството или обврската.

3.6.1. Финансиски инструменти евидентирани по објективна вредност

Во следната табела се прикажани финансиските средства измерени според објективната вредност во Извештајот за финансиската состојба во согласност со хиерархијата на објективната вредност. Оваа хиерархија ги групира финансиски средства и обврски во три нивоа кои се базираат на значајноста на влезните податоци користени при мерењето на објективната вредност на финансиските средства. Хиерархијата според објективната вредност е одредена како што следи:

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

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

Финансиски инструменти евидентирани по објективна вредност (продолжува)

- Ниво 1: котирани цени (некорегирани) на активните пазари за идентични средства или обврски;
- Ниво 2: останати влезни податоци, покрај котираните цени, вклучени во Ниво 1 кои се достапни за набљудување за средството или обврската, или директно (т.е. како цени) или индиректно (т.е. изведени од цени); и
- Ниво 3: влезни податоци за средството или обврската кои не се базираат на податоци достапни за набљудување од пазарот

Со состојба на 31 декември 2022 и 2021 година, Друштвото нема средства класифицирани во оваа категорија.

3.6.2. Финансиски инструменти кои не се евидентирани по објективна вредност

Вредноста на финансиските инструменти кои не се евидентирани по објективна вредност не отстапува од нивната сметководствена (евиденциона) вредност.

Кредити и побарувања

Кредитите и побарувањата се евидентираат по амортизирана набавна вредност намалена за резервирање поради оштетување. Нивната објективна вредност соодветствува на евидентираната вредност, поради нивната краткорочна доспеаност.

Останати финансиски средства

Објективната вредност на монетарните средства што вклучуваат парични средства и еквиваленти се смета дека е приближна на нивната сметководствена вредност поради тоа што се со доспеаност помала од 3 месеци.

Обврски спрема доверителите и обврски по кредити

Објективната вредност на обврските кон добавувачите и останатите обврски е приближна на евидентираната вредност. Објективната вредност на позајмените со варијабилна каматна стапка е приближна на евидентираната вредност поради прилагодувањата на каматните стапки и специфични финансиски обврски кон пазарните каматни стапки за слични инструменти.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

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

4. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ

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

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

Несигурност во проценките

Оштетување кај нефинансиски средства

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

Оштетување кај финансиски средства

Оштетување на побарувања од купувачи, дадени позајмици и останати побарувања

Друштвото пресметува оштетување за побарувања од купувачи, дадени позајмици и останати побарувања врз основа на процена на загуби кои резултираат од неможноста купувачите да ги подмират своите обврски. При процена на соодветноста на загубата поради оштетување за побарувањата од купувачи, дадените позајмици и останатите побарувања, процената се темели врз доспевањето на салдото на сметката за побарувања и минатото искуство на отписи, кредитоспособноста на клиентите и промените во условите за плаќање за клиентите. Ова подразбира правење претпоставки за идните однесувања на клиентите, како и за идните приливи на парични средства. Доколку финансиските услови на клиентите се влошат, реалните отписи на тековно постоечките побарувања може да бидат повисоки од очекуваното, и може да го надминат нивото на загубите поради оштетување кои се досега признати.

Употребен век на средствата што се амортизираат

Раководството врши редовна проверка на употребниот век на средствата што се амортизираат на 31 декември 2021 година. Раководството проценува дека утврдениот употребен век на средствата ја претставува очекуваната употребливост (корисност) на средствата. Евидентираниите вредности на овие средства се анализирани во Белешка 5.

Залихи

Залихи се евидентираат по пониската помеѓу набавната вредност (цена на чинење) и нето реализационата вредност. При процената на нето реализационата вредност ги зема предвид најобјективните докази / податоци кои се на располагање во периодот кога се правени проценките.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

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

4. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ (продолжува)*Објективна вредност на финансиски средства*

Доколку пазарот на финансиски инструменти не е активен, Раководството ја утврдува објективната вредност со користење техники за процена. Во примената на техниките за процена, Раководството прави максимално искористување на пазарните инпути, и користи проценки и претпоставки кои се, колку што е можно, во согласност со податоците кои учесниците на пазарот ќе ги користат при определување на цената на инструментот. Во случај каде овие податоците не се видливи, Раководството ги проценува претпоставките на учесниците на пазарот при определување на цената на финансискиот инструмент. Овие проценки можат да се разликуваат од реалните цени кои можат да се постигнат во трансакција извршена под комерцијални услови на датумот на известување.

5. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА

	Земјиште	Градежни објекти	Опрема, мебел и трансп. средства	Вложув. во туѓи објекти	Инвест. во тек	Вкупно
Набавна вредност на 01 јануари 2021	2.260	222.751	58.771	-	-	283.782
Набавки	-	285	11.476	1.836	-	13.597
Активирање на основни средства	-	-	-	-	-	-
Сметководствена корекција	-	-	-	-	-	-
Отуѓувања	-	-	(4.225)	-	-	(4.225)
Состојба на 31 декември 2021	2.260	223.036	66.022	1.836	-	293.154
Набавки	54.357	135.330	45.452	176	5.657	240.972
Активирање на основни средства	-	-	-	-	-	-
Сметководствена корекција	-	-	-	-	-	-
Отуѓувања	-	-	(1.057)	-	-	(1.057)
Состојба на 31 декември 2022	56.617	358.366	110.417	2.012	5.657	533.069
Акумулирана депрецијација на 1 јануари 2021	-	4.381	14.403	-	-	18.784
Депрецијација	-	2.230	8.695	47	-	10.972
Намалување на депрецијација (отуѓувања)	-	(1.106)	-	-	-	(1.106)
Состојба на 31 декември 2021	-	5.505	23.098	47	-	28.650
Депрецијација	-	2.811	11.447	197	-	14.455
Намалување на Депрецијација (отуѓувања)	-	-	(274)	-	-	(274)
Состојба на 31 декември 2022	-	8.316	34.271	244	-	42.831
Нето сегашна вредност на:						
- 31 декември 2022	56.617	350.050	76.146	1.768	5.657	490.238
- 31 декември 2021	2.260	217.531	42.924	1.789	-	264.504

Залог врз недвижности, постројки и опрема

Друштвото го има заложено целиот свој имот како обезбедување за земените кредити во деловните банки.

6. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

	2022	2021
Финансиски средства расположиви за продажба	47	-
Депозити во комерцијални банки	3.631	-
	3.678	-

7. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ ПО КАТЕГОРИИ

Евидентираните вредности на финансиските средства и обврски на Друштвото признаени на датумот на известувањето за објавените периоди можат исто така да бидат категоризирани на следниов начин:

	2022	2021
Средства		
Кредити и побарувања		
Побарувања од купувачи, нето	1.017.338	799.870
Парични средства и еквиваленти	8.203	14.615
	1.025.541	814.485
Расположливи за продажба		
Финансиски инструменти расположливи за продажба	-	-
	-	-
Обврски		
Финансиски инструменти по ам.наб.вредност		
Финансиски обврски	758.471	358.072
Обврски за неисплатени бруто плати	3.518	3.149
Обврски кон добавувачи	411.106	380.473
	1.173.095	741.694

8. ЗАЛИХИ

	2022	2021
Ситен инвентар, амбалажа и автогуми	120	76
Исправка на вредност	(81)	(37)
	39	39

9. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

	2022	2021
Краткорочни кредити и заеми во земјата	20.977	6.076
	20.977	6.076

Краткорочните финансиски средства се однесуваат на дадени краткорочни позајмици на домашни физички и правни лица во износ од 20.997 илјади денари (2021: 6.076 илјади денари).

10. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ И ОСТАНАТИ ПОБАРУВАЊА**Побарувања од купувачи**

	2022	2021
Побарувања од купувачи во земјата	1.014.905	797.857
Побарувања од купувачи во странство	43	-
	1.014.948	797.857
Вредносно усогласување на побарувањата од купувачи	2.390	2.013
Вкупно побарувања од купувачи, нето	1.017.338	799.870

Останати побарувања

Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во земјата	4.185	7.847
Данок на додадена вредност	-	16
Побарувања за повеќе платен персонален данок на доход	50	50
Побарувања од вработените за аконтации за службени патувања	3.832	3.111
Останати побарувања кон правни и физички лица	44.459	28.041
Однапред платени трошоци	4.363	2.075
Останати однапред платени трошоци и пресметани приходи	-	-
Вкупно останати побарувања	56.889	41.140
	1.074.227	841.010

Старосна структура и квалитет на портфолиото на побарувањата

Салдото на побарувањата од работењето на датумот на известување може да се анализира според следниве категории на кредитен ризик:

	Недоспеани и доспеани неоштетени	Оштетени	Вкупно
31 декември 2022			
Набавна вредност	1.017.338	-	1.017.338
Исправка на вредност	-	-	-
Нето евидентирана вредност	1.017.338	-	1.017.338

	Недоспеани и доспеани неоштетени	Оштетени	Вкупно
31 декември 2022			
Набавна вредност	799.870	-	799.870
Исправка на вредност	-	-	-
Нето евидентирана вредност	799.870	-	799.870

Старосна структура на побарувањата од купувачи

	2022	2021
Недоспеани	203.790	155.661
До 30 дена	82.005	41.598
Од 31 до 60 дена	56.326	68.038
Од 61 до 120 дена	130.793	140.359
Од 121 до 270 дена	154.788	178.918
Од 271 до 365 дена	37.308	27.973
Над 365 дена	352.328	187.323
	1.017.338	799.870

11. ПОБАРУВАЊЕ ЗА ДАНОК ОД ДОБИВКА

	2022	2021
Побарувања за повеќе платен данок на добивка	1.751	-
	1.751	-

12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	2022	2021
Парични средства на трансакциски сметки во денари	1.254	8.516
Парични средства во благајна	3.719	4.576
Хартии од вредност - готовински еквиваленти	3.230	1.523
	8.203	14.615

13. КАПИТАЛ

Акционерски капитал

На 31 декември 2022 и 2021 година регистрираниот основачки капитал на Друштвото изнесува 84.143 илјади Денари. Структурата на акционерскиот капитал на датумите на известување е како што следи:

	2022	
	Сопственост	Број на акции
Сопствени акции	0,03%	8
Христо Кондовски	49,99%	13.641
Зоран Пејчиновски	49,99%	13.641
	100%	27.290

2021	Број на акции	% на сопственост
Сопствени акции	8	0%
Христо Кондовски	4.547	17%
Никола Митровски	4.547	17%
Дејан Крстевски	4.547	17%
Никола Јошевски	4.547	17%
Гоце Стојаноски	4.547	17%
Зоран Пејчиновски	4.547	17%
Состојба на 31 декември 2021	27.290	100%

Дивиденди

Во текот на 2022 годината Друштвото исплати дивиденда во износ од 25.363 илјади денари. Во 2021 година Друштвото исплати дивиденда во износ од 88.092 илјади денари .

14. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ

	2022	2021
Долгорочни обврски врз основа на заеми и кредити	292.573	149.347
Долгорочни обврски врз основа на финансиски лизинг	11.710	13.111
Долгорочни обврски врз основа на издадени ХВ	75.830	-
Долгорочни обврски врз основа на примени позајмици од физички и правни лица	154.798	114.394
Краткорочна компонента од долгорочни финансиски обврски	(81.738)	(38.471)
	453.173	238.381

Со состојба на 31 Декември 2022 година Друштвото има долгорочни финансиски обврски и тоа:

- Долгорочен кредит од Стопанска Банка АД Скопје во износ од 103.583 илјади денари со каматна стапка од шестмесечен еурибор + 3,43 процентни поени но не помалку од 4,5% и со рок на доспевање 04.01.2032 година;
- Долгорочен кредит со ХАЛК Банка АД Скопје во износ од 67.926 илјади денари со каматна стапка од 5,75% и рок на доспевање 31.10.2032 година;
- Долгорочен кредит со Шпаркасе Банка АД Скопје во износ од 14.571 илјади денари со каматна стапка од 3,5% и рок на доспевање 14.10.2023 година;
- Долгорочен кредит со Шпаркасе Банка АД Скопје во износ од 104.493 илјади денари со каматна стапка од 3,5% и рок на доспевање 21.12.2028 година;
- Долгорочни обврски на основ на издадена корпоративна обврзница во износ од 75.830 илјади денари издадена на 01.03.2022 година со датум на доспевање 28.02.2027 година и фискална годишна каматна стапка од 6% годишно;
- Обврски по лизинг кон Еуролиз Ауто за набавка на патнички возила во вредност од 828 илјади денари со рок на доспевање во 31.12.2024 година;
- Обврски по лизинг кон Еуролиз Ауто за набавка на патнички возила во вредност од 2.503 илјади денари со рок на доспевање до 28.02.2026
- Обврски по лизинг од Шпаркасе лизинг за набавка на опрема во износ од 133 илјади денари со рок на доспевање до 03.04.23
- Обврски по лизинг од Шпаркасе лизинг во вредност од 1.014 илјади денари за набавка на патнички возила со рок на доспевање до 03.04.2024 година;
- Повеќе позајмици од физички и правни лица во износ од 154.798 илјади денари кои се со каматни стапки од 0% до 10% годишно. Во рамките на овие позајмици се вклучени 81.706 илјади денари позајмици добиени од поврзани лица (сопственици).

Со состојба на 31 Декември 2021 година Друштвото има долгорочни финансиски обврски и тоа:

- Долгорочен кредит кон Шпаркасе Банка АД во износ од 120.666 илјади денари со каматна стапка на НБРМ +0,75% (но не пониска од 3,5%) и датум на доспевање 21.12.2028 година;
- Долгорочен кредит кон Шпаркасе Банка АД во износ од 28.682 илјади денари со каматна стапка на НБРМ +0,75% (но не пониска од 3,5%) и датум на доспевање 14.10.2023 година;
- Обврски по лизинг кон Еуролиз Ауто за набавка на патнички возила во вредност од 1.202 илјади денари со рок на доспевање во 31.12.2024 година;
- Обврски по лизинг кон Еуролиз Ауто за набавка на патнички возила во вредност од 3.344 илјади денари со рок на доспевање до 28.02.2026
- Обврски по лизинг од Шпаркасе лизинг за набавка на опрема во износ од 6.828 илјади денари со рок на доспевање до 03.04.23
- Обврски по лизинг од Шпаркасе лизинг во вредност од 1.737 илјади денари за набавка на патнички возила со рок на доспевање до 03.04.2024 година;
- Долгорочни обврски кон физички лица (поврзани страни) во износ од 114.393 илјади денари и каматна стапка од 10%, со рок на доспевање на 31.12.2025 година.

15. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ

	2022	2021
Краткорочни обврски врз основа на примени позајмици од физички и правни лица	223.560	81.220
Краткорочни кредити и заеми во земјата	63.339	118.401
Краткорочна компонента од долгорочни финансиски обврски	81.738	38.471
	368.637	238.092

Со состојба на 31 Декември 2022 година Друштвото има краткорочни финансиски обврски и тоа:

- Краткорочен кредит од Шпаркасе банка АД Скопје во износ од 15.000 илјади денари со каматна стапка од 4,8% со рок на доспевање 01.11.2023 година;
- Краткорочен кредит од Стопанска банка АД Скопје во износ од 30.000 илјади денари со каматна стапка од 3,5% со рок на доспевање 01.01.2023 година;
- Краткорочен кредит од Шпаркасе банка АД Скопје во износ од 8.000 илјади денари со каматна стапка од 4,8% со рок на доспевање 30.03.2023 година;
- Краткорочен кредит од Шпаркасе банка АД Скопје во износ од 5.073 илјади денари со каматна стапка од 3,5% со рок на доспевање 01.01.2023 година;
- Повеќе позајмици од физички и правни лица во износ од 223.560 илјади денари кои доспеваат во 2023 година и кои се со каматни стапки од 0% до 10% годишно.

Со состојба на 31 Декември 2021 година Друштвото има краткорочни финансиски обврски и тоа:

- Краткорочен кредит кон Халк Банк во износ од 18.450 илјади денари со 3,5% каматна стапка кој доспева на 24.09.2023 година;
- Краткорочен кредит кон Халк Банк во износ од 24.600 со 3,5% каматна стапка кој доспева на 24.09.2023 година;
- Краткорочен кредит кон Стопанска Банка АД со каматна стапка од висина на национална референтна стапка + 2,27%, но не пониско од 4% годишно, кој доспева во Декември 2023 година;
- Краткорочен кредит кон Шпаркасе Банка во износ од 15.000 илјади денари, со каматна стапка од 3,5% годишно кој доспева на 18.11.2023 година;
- Краткорочен кредит кон Шпаркасе Банка во износ од 30.000 илјади денари, со каматна стапка од 3,5% годишно кој доспева на 01.01.2023 година;
- Краткорочните обврски кон Силк Роад Банка се состојат од печекорување на тековни сметки;
- Повеќе позајмици од физички и правни лица кои доспеваат во 2023 година и кои се со каматни стапки од 0% до 10% годишно.

16. ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ И ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ ОБВРСКИ

	2022	2021
Обврски спрема добавувачи во земјата	411.106	380.473
Обврски за примени аванси, депозити и кауции во земјата	3.254	1.647
Обврски од специфично работење од неповрзани друштва	77.147	42.581
Обврски за данокот на додадена вредност	1.477	493
Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци на плата	1.809	1.644
Обврски за персонален данок на доход	11.558	10.103
Обврски за плата и надоместоци на плата	3.518	3.149
Обврски спрема вршители на дејност и други физички лица	2.020	2.820
Обврски врз основа на наем	420	375
Обврски врз основа на учество во добивката	16.830	-
Останати краткорочни обврски	8.799	3.994
Пасивни временски разграничувања	22.598	11.011
	560.536	458.290

17. ОБВРСКИ ЗА ДАНОК НА ДОБИВКА

	2022	2021
Обврски за данок на добивка	803	4.023
	803	4.023

18. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

	2022	2021
Приходи од продажба во земјата	276.319	281.073
Приходи од наемнини	22.855	14.590
	299.174	295.663

19. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ

	2022	2021
Приходи од вредносно усогласување на вложувања	43	-
Добивки од продажба на материјални средства	1.064	2.129
Вишоци	-	16
Приходи од отпис на обврските	563	-
Останати приходи од работењето	827	1.270
Останати финансиски приходи	26	-
	2.523	3.415

20. НАБАВНА ВРЕДНОСТ

	2022	2021
Набавна вредност на продадени стоки	11	-
	11	-

21. ТРОШОЦИ ЗА МАТЕРИЈАЛИ И ОДРЖУВАЊЕ

	2022	2021
Трошоци за сировини и материјали	1	-
Трошоци за материјали	1.799	1.866
Трошоци за енергија	6.421	7.204
Трошоци за резервни делови и материјали за одржување	304	83
Трошоци за ситен инвентар, амбалажа и автогуми	141	5
	8.666	9.158

22. ПЛАТИ, НАДОМЕСТОЦИ И ДРУГИ ЛИЧНИ ПРИМАЊА

	2022	2021
Плата и надоместоци на плата - бруто	62.811	58.906
Останати трошоци за вработените	1.495	1.308
	64.306	60.214

23. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ

	2022	2021
Транспортни услуги	35	31
Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	2.667	2.993
Услуги за одржување и заштита	4.043	3.252
Наем - лизинг	5.755	5.793
Комунални услуги	1.437	569
Трошоци за реклама, пропаганда, промоција и саеми	8.419	9.257
Останати услуги	1.151	1.783
Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци	659	375
Надоместоци на трошоци на вработените и подароци	43	13
Трошоци за надомест на членови на управен и надзорен одбор	590	1.355
Трошоци за спонзорства и донации	3.135	2.081
Трошоци за репрезентација	7.851	6.012
Трошоци за осигурување	1.712	996
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	16.810	4.146
Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки	8.807	9.474
Останати трошоци на работењето	48.687	63.578
Вредносно усогласување на останати средства	44	-
Загуби од продажба на материјални средства	445	2.702
Расходи врз основа на директен отпис на побарувања	430	32
Расходи за дополнително одобрени попусти	7.306	18.779
Казни, пенали, надоместоци за штети и друго	82	17
Останати расходи од работењето	2.510	3.405
	122.618	136.643

24. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ

	2022	2021
Приходи врз основа на камати	653	795
Приходи врз основа на позитивни курсни разлики	1	2
	654	797

25. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ

	2022	2021
Расходи врз основа на камати	31.797	23.157
Расходи врз основа на негативни курсни разлики	1	1
	31.798	23.158

26. ДАНОК НА ДОБИВКА

Усогласувањето на вкупниот данок на добивка според Извештајот за сеопфатната добивка за 2022 и 2021 е како што следи:

	2022	2021
Добивка пред оданочување	60.497	59.314
<i>Усогласување за:</i>		
Неодбитни трошоци за даночни цели	53.675	37.015
Намалување на даночна основа	(33.044)	(10.040)
Основа за оданочување	81.128	86.289
Даночна стапка	10%	10%
Пресметан даночен трошок	8.113	8.629
Намалување на данок на дадена донација	(1.765)	(47)
Тековен даночен трошок	6.348	8.582
<i>Ефективна даночна стапка</i>	<i>10,49%</i>	<i>14,47%</i>

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

27. ПОТЕНЦИЈАЛНИ И ПРЕЗЕМЕНИ ОБВРСКИ

Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2022 не се покренати значајни судски постапки против Друштвото. Во согласност со тоа, не се предвидени резерви за потенцијални загуби на датумот на финансискиот извештај. Разни правни дејствија и побарувања може да се појават во иднина против Друштвото од правните спорови и побарувања кои може да се јават во текот на редовното деловно работење. Поврзаните ризици се анализирани од веројатноста за нивна појава. Иако резултатот од оваа проблематика не може секогаш со сигурност да се утврди, раководството на Друштвото верува дека нема да резултираат во материјално значајни обврски.

Друштвото како тужител се јавува во судски спорови во износ од 5.007 илјади денари за кои што има уверување дека истите ќе бидат добиени во корист на Друштвото.

Заложени средства

Со состојба на 31 декември 2022 година Друштвото го има заложено целиот имот како обезбедување за земените кредити од деловните банки.

Гаранции

Со состојба на 31 декември 2022, Друштвото има издадено банкарски гаранции во вкупен износ од 197 илјади денари, (2021: 218 илјади денари) во корист на повеќе коминтенти за исполнување на своите активности.

Даночен ризик

Финансиските извештаи и сметководствената евиденција на Друштвото подлежат на даночна контрола од страна на даночните власти во периодот 5 години по поднесувањето на даночниот извештај за финансиската година и можат да предизвикаат дополнителни даночни обврски. Според проценките на Раководството на Друштвото и на датумот на овие извештаи не постојат било какви дополнителни услови од кои можат да произлезат потенцијални материјално значајни обврски по овој основ.

Капитални обврски

Не се евидентирани капитални обврски на денот на известување кои не се веќе признати во финансиските извештаи.

Вонбилансна изложеност

Со состојба на 31 Декември 2022 година Друштвото има неискористени кредитни линии кај деловните банки во износ од 32.261 илјади денари (во 2021: 50.552 илјади денари).

28. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ**Поврзани субјекти**

Трансакциите со поврзаните субјекти се извршени во согласност со тековните пазарни услови, цени и каматни стапки. Следната табела ги прикажува обемот и салдата од трансакциите со поврзаните субјекти со состојба на и за годините кои завршуваат на 31 декември 2022 и 2021 година.

2022	Побарувања	Обврски	Приходи	Расходи
СН Сообраќаен центар ДОО Битола	1.079	3.839	13.862	5.719
СНММ7 ДОО Битолс	-	48	-	2.868
СН центар за моторни возила ДООЕЛ Битола	1.293	3.164	58	2.140
СН центар за угостителство ДООЕЛ битола	1.244	4.204	58	3.669
СН мото Центар ДОО Скопје	9.847	-	8.308	-
ДКПСН ДОО Битола	288	39.726	-	-
Клучен кадар	1.513	98.970	-	9.617
	15.263	149.951	22.286	24.012

	Побарувања	Обврски	Приходи	Расходи
2021				
ФД СН Финансии	5.099	950	54	-
СН Сообраќаен центар	20.622	1.408	14.533	12
СН Центар за моторни возила	1.442	493	-	719
СН Центар за угостителство	2.584	3.015	-	925
Клуб спорт 77 ДОО	6.570	120	-	-
Клуб слот 77 ДОО Битола	4.504	9	-	-
Стентон Градба ДОО	476	16.324	-	-
СНММ7 Инфо Медија	90	236	-	-
ДКПСН ДОО БИТОЛА	-	21.855	-	-
Физички лица	2.872	100.467	-	15.074
Клучен кадар	-	-	-	7.632
	44.259	144.877	14.587	24.362

29. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ

По 31 декември 2022 година – датумот на известувањето, до денот на одобрувањето на овие финансиски извештаи, нема настани кои би предизвикале корекција на финансиски извештаи, ниту пак настани кои се материјално значајни за објавување во овие финансиски извештаи.

Прилози

Прилог 1 - Годишна сметка со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2022

Прилог 2 - Годишен извештај за работењето со состојба на и за
годината што завршува на 31 декември 2022