

**ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2023 ГОДИНА
И ИЗВЕШТАЈ НА РЕВИЗОРИТЕ**

НА

Осигурително брокерско друштво БРОЛИНС АД Скопје

СОДРЖИНА:

ИЗВЕШТАЈ НА РЕВИЗОРИТЕ

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

Извештај за финансиската состојба на ден 31.Декември	2023 година
Извештај за сеопфатна добивка	2023 година
Извештај за готовинските текови за	2023 година
Извештај за промените на главнината за	2023 година
Белешки кон финансиските извештаи	
Годишна сметка за	2023 година
Годишен извештај за работењето за	2023 година

Јуни 2024 година



**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ ДО
СОПСТВЕНИЦИТЕ НА БРОЛИНС АД Скопје**

Извештај за финансиските извештаи

На ваше барање извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на Осигурително брокерско друштво БРОЛИНС АД Скопје, кои што го вклучуваат Извештајот за финансиската состојба заклучно со 31 декември 2023, како и Извештајот за сеопфатна добивка за периодот, Извештајот за промени во главнината и Извештајот за парични текови за годината која завршува тогаш и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република С. Македонија, и за интерната контрола којашто е релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиски извештаи кои што се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали е резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

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

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на финансиските извештаи, без разлика дали е резултат на измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвување и објективното презентирање на финансиските извештаи на друштвото за да обликува ревизорски постапки коишто се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на друштвото. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на менаџментот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

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



**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ ДО
СОПСТВЕНИЦИТЕ НА БРОЛИНС АД Скопје - продолжение**

Мислење

Според наше мислење, финансиските извештаи ја презентираат објективно, од сите материјални аспекти финансиската состојба на Осигурително брокерско друштво БРОЛИНС АД Скопје, заклучно со 31 декември 2023 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината којашто завршува тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република С. Македонија.

Извештај за други правни и регулаторни барања

Менаџментот на друштвото е исто така одговорен за подготвување на годишниот извештај за работа во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва.

Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да изразиме мислење во врска со конзистентноста на годишниот извештај за работа со годишната сметка и финансиските извештаи. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работа е извршена во согласност со МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работа се конзистентни со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи.

Финансиските информации во годишниот извештај за работа се конзистентни, во сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Осигурително брокерско друштво БРОЛИНС АД Скопје за годината што заврши на 31 декември 2023 година.

Тетово 14.06.2024

Овластен ревизор

Душко Апостоловски

БЕНД Ревизија и консалтинг ДОО Тетово

Управител Ненад Апостоловски



ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2023 ГОДИНА**НА****Осигурително брокерско друштво БРОЛИНС АД Скопје****СОДРЖИНА:****Страна****ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**

Извештај за сеопфатна добивка за	2023 година	2
Извештај за финансиската состојба на ден 31 декември	2023 година	3
Извештај за паричните текови за	2023 година	4
Извештај за промените на главнината за	2023 година	5
Белешки кон финансиските извештаи		6

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ПЕРИОДОТ
За годината што завршува на 31 Декември 2023 и 2022 (во 000 денари)

Износ во 000 денари

Позиција	број на белешка	Тековна година	Претходна година
ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО		41,486	17,313
Приходи од продажба	4	41,336	17,272
Останати приходи	5	151	42
РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО		36,426	16,401
Трошоци од работењето	7	559	773
Услуги со карактер на материјални трошоци	8	1,579	1,945
Останати оперативни расходи	10	28,957	8,382
Трошоци од вработените	9	4,210	4,927
Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	11	787	298
Останати трошоци од работењето	12	334	77
ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ	6	113	10
ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ	13	-	0
Добивка пред оданочување			
Данок на добивка	14	5,174	922
НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА		4,638	807

14.03.2024

Овие Финансиски Извештаи се усвоени од Одборот на директори на Друштвото и се потпишани од:



Извршен Директор

Лолита Младеновска

Белешките кон финансиските извештаи претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи.

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА НА КРАЈОТ НА ПЕРИОДОТ
на 31 Декември 2023 и 2022 (во 000 денари)**

Позиција	Белешка	Тековна година	Претходна година
СРЕДСТВА			
Побарувања за запишан а неуплатен капитал			
Долгорочни средства		2,299	772
Нематеријални средства	15	16	34
Материјални средства	16	2,283	738
Тековни средства		37,236	29,853
Залихи	17	42	-
Побарувања за аванси во земјата	18		154
Парични средства и еквиваленти на парични средства	19	12,560	780
Побарувања од купувачи	20	24,129	28,413
Краткорочни финансиски вложувања	23	35	35
Побарувања од вработените	21	298	298
Останати поварувања	22	154	154
Активни временски разграничувања	24	18	18
ВКУПНА АКТИВА		39,535	30,625
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал и резерви			
Запишан основен капитал	ПГ	3,074	3,074
Акумулирана добивка/загуба	ПГ	- 1,613	- 2,410
Добивка за финансиската година	БУ	4,638	807
Тековни обврски		33,435	29,153
Обврски спрема добавувачи	25	14,194	25,359
Обврски за аванси депозити и кауции	18	376	
Краткорочни обврски за даноци, придонеси и други давачки	26	1,980	308
Обврски према вработените	27	15,127	622
Краткорочни финансиски обврски	28	924	1,840
Одложено плаќање на трошоци и приходи во идните периоди	29	834	1,024
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		39,535	30,625

Овие Финансиски Извештаи се усвоени од Одборот на директори на Друштвото и се потпишани од:

Извршен Директор

Лолита Младеновска

Белешките кон финансиските извештаи претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ ЗА ПЕРИОДОТ
за годината која завршува на 31,12,2023 и 31,12,2022 (во 000 денари)

Позиција	Тековна година	Претходна година
Готовински текови од деловни активности	14,093	538
Нето добивка/загуба после оданочување	4,638	922
Амортизација	787	298
Вредносно усогалсување	(10)	(141)
Промени - Зголемување/намалување на :		
Залихи	(42)	0
Побарувања за аванси во земјата	154	(378)
Парични средства и еквиваленти на парични средства		
Побарувања од купувачи	4,284	(15,793)
Краткорочни финансиски вложувања	0	85
Останати поварувања	0	143
Активни временски разграничувања	0	(18)
Обврски спрема добавувачи	(11,165)	13,098
Обврски за аванси депозити и кауции	376	243
Краткорочни обврски за даноци, придонеси и други давачки	1,671	183
Обврски према вработените	14,505	135
Краткорочни финансиски обврски	(916)	1,840
Одложено плаќање на трошоци и приходи во идните периоди	(190)	(78)
Готовински текови од инвестициони активности	(2,314)	(195)
Директни набавки на нематеријални и материјални средства	(2,314)	(195)
Готовински текови од финансиски активности	0	0
Зголемување/намалување на паричните средства	11,779	342
Парични средства на почеток на годината	780	438
Парични средства на крајот на годината	12,560	780

Овие Финансиски Извештаи се усвоени од Одборот на директори на Друштвото и се потпишани од:

Извршен Директор

Лолита Младеновска

Белешките кон финансиските извештаи претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи.

Извештај за промена на главнината
на 31.декември 2023 во 000 денари

Позиција	Основна главнина	Задржана добивка/ загуба	Добивка/ загуба за годината	Вкупно
Состојба на 1 јануари 2023	3,074	(2,410)	807	1,471
Промена на сметководствени политики				
Повторно утврдено салдо	3,074	(2,410)	807	1,471
Промени на капиталот за 2023				
Корекции		(10)		
Вкупна сеопфатна добивка за годината			4,638	
Трансфер/пренос на задржана добивка		807	(807)	
Состојба на 31 Декември 2023	3,074	(1,613)	4,638	6,100
Состојба на 1 јануари 2022	3,074	(1,901)	(509)	665
промени на капиталот во 2022				
Вкупна сеопфатна добивка за годината			807	807
Трансфер/пренос на задржана добивка		(509)	509	
Состојба на 31 Декември 2022	3,074	(2,410)	807	1,471

Овие Финансиски Извештаи се усвоени од Одборот на директори на Друштвото и се потпишани од:

Извршен Директор

Лолита Младеновска

Белешките кон финансиските извештаи претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи.

Белешки кон финансиските извештаи**1. ОПШТИ ПОДАТОЦИ ЗА ДРУШТВОТО**

Осигурително брокерско друштво БРОЛИНС АД Скопје се појавува како ново осигурително брокерско друштвото на почетокот на 2019 година. Друштвото има добиено Решение за издавање на дозвола за вршење на работи за Брокерско осигурителни работи бр. Уп. 19-1-904 од 27.12.2018 година од Агенцијата за Супервизија на осигурувањето. Друштвото е регистрирано во централниот регистар на Република Северна Македонија на 09.01.2019 година со главна приоритетна дејност / главна приходна шифра на дејност 66.22-дејност на застапници во осигурувањето и осигурителни посредници.

Во рамки на дејноста ги извршува следните активности:

- посредување при договарање на осигурително и реосигурително покритие на осигуреници;
- посредување при реализирање на оштетни побарувања по остварени осигурани штетни настани;
- снимање на ризици;
- посредување при проценување на штети;
- посредување при продавање на остатоци од осигурани оштетени предмети;
- воведување на мерки за спречување, намалување и отстранување на штети и ризици кои претставуваат опасност во неживотно осигурување;
- изготвување на адекватни анализи за ризик и предлагање на соодветно осигурително покритие;
- информирање на друштвото за осигурување за намерата на осигуреникот за склучување на договор за осигурување, како и запознавање на осигуреникот со условите на полисите за осигурување и прописите кои го регулираат определувањето на износот на премиите;
- посредување во име на осигуреникот заради склучување на договор за осигурување кој, земајќи ги во предвид сите околности кои се од значење за ризикот на поединечниот случај, ќе му обезбеди на осигуреникот најсоодветно покритие;
- проверување на содржината на полисите за осигурување;
- укажување на правна помош во осигурувањето, како и соработување со надлежните службени лица кај клиентот заради подготвување на доказна документација за основот и висината на оштетното побарување, како и заради прибирање на други неопходни докази;
- посредување при склучување на договори за осигурување со странски друштва за осигурување, доколку осигурувањето, односно реосигурувањето на некој ризик не може да се изврши во Република Македонија.

Осигурително брокерско друштвото БРОЛИНС АД Скопје промовира високи стандарди на професионализам, со што обезбедува континуирано подобрување на квалитетот, а сето тоа го постигнува со користење на стручноста

Форма на трговски друштво: АД

Седиште, телефон, е-маил:

Седиштето на друштвото се наоѓа на ул. Даме Груев бр. 28 Скопје - Центар, Центар

Тел: +389/2 3 155 955

Е-маил : office@brolins.mk

Основачи и одговорност:

Основачи на друштвото се Акционери согласно со акционерската книга која се води во Централниот Депозитар за харии од вредност на Република Северна Македонија. Друштвото има издадено 500 акции со номинална вредност на една акција од 100 ЕУР, акционери на друштвото се:

Акционер	Број на акции	%
Лолита Младеновска	500	100.00%
Вкупно	500	100.00%

Органи на друштвото

Органи на Осигурително брокерско друштвот БРОЛИНС АД Скопје се:

1.Собрание на акционери.

2.Одбор на директори.

Собранието на акционери е највисок орган на Друштвото преку кој акционерите ги остваруваат своите права и интереси. Истото може да работи доколку на седницата присуствуваат верификувани учесници кои поседуваат најмалку мнозинство од вкупниот број на акциите со право на глас. Секоја акција која дава право на глас дава право на еден глас. Одлуките на Собранието се донесуваат со мнозинство од акциите со право на глас претставени на Собранието, освен доколку со Законот за трговските друштва или со Статутот на Друштвото не е определено поголемо мнозинство или не се пропишани други услови во поглед на мнозинството со коешто се донесуваат одлуките на Собранието. Собранието, помеѓу другото, ја одобрува и работата на членовите на Одборот на директори, односно начинот на водењето и управувањето со Друштвото.

Одборот на директори е орган кој управува со Друштвото. Истиот има најшироки овластувања во управувањето со Друштвото во рамките на предметот на работењето на Друштвото и во дејствувањето во сите околности од името на Друштвото, со исклучок на овластувањата што изречно им се дадени на неизвршните членови на одборот на директори.

Овластувањата и одговорноста на акционерското друштвот во правниот промет со трети лица е неограничено и за обврските одговара со целиот свој имот.

Лице Овластено за застапување е Лолита Младеновска , извршен член на одборот на директори - Претседател.

Неизвршни членови на Одборот на директори се : Мартин Атанасовски - Неизвршен член на Одбор на директори и Небојша Божиновски - Неизвршен независен член на Одборот на директори.

ОБРАЗЛОЖЕНИЕ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**2. Основа за составување на финансиските извештаи****2.1. Основ за подготовка на финансиските извештаи**

Финансиските извештаи, дадени на страниците од 2 до 5 и објаснувачките белешки кон нив, се составени во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) објавени во Република С. Македонија во Правилникот за сметководство (во понатамошниот текст сметководствени стандарди прифатени во Република С. Македонија). Се бара финансиските извештаи составени според важечките прописи да ја одразуваат примената на целокупните (деталните) прописи што се однесуваат на примената на сметководствените принципи. Во извесни случаи претпријатието може да изврши избор на одредена сметководствена политика во рамките на пропишаните сметководствени политики; во други случаи претпријатието може самостојно да одлучува дали, или нема да ја примени пропишаната сметководствена политика.

Менаџментот конзистентно ги применува одобрените сметководствени политики во соодветните пресметковни периоди.

Финансиските извештаи за годините кои завршуваат на 31 декември 2023 и 2022 година на Друштвото ги презентираат финансиската состојба, резултатите од работењето, паричните текови и промените на капиталот на сите организациони единици на територијата на Република С. Македонија.

Финансиските извештаи се подготвени со состојба на и за годините кои завршуваат на 31 декември 2023 и 2022 година. Тековните и споредбените податоци во финансиските извештаи се дадени во илјади денари (000 МКД). Онаму каде што е потребно, споредбените податоци се прилагодени и усогласени со цел да одговараат на извршената презентација во тековната година. Денарот претставува официјална известувачка валута на Друштвото. Сите други трансакции во валута различна од официјалната се сметаат за трансакции во странска валута.

Финансиските извештаи за друштвото се поединечни.

2.2. Основни сметководствени методи

Финансиските извештаи се составени врз основа на методот на набавна вредност, освен за недвижностите, постројките и опремата (НПО) и нивната амортизација, кај кои се вршени корекции во минатите години врз основа на принципот на ревалоризација со примена на унифицирани коефициенти на пораст на цените на производителите на индустриски производи, кои ги објавува Државниот завод за статистика на Република С. Македонија и за вложувањата расположливи за продажба кои се признаени според нивната објективна (пазарна) вредност .

2.3. Користење на проценки и расудувања

При подготвувањето на овие финансиски 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 и или во идните периоди доколку промената влијае и на двете.

2.4. Континуитет во работењето

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

3. Основни сметководствени политики

Основните сметководствени политики и проценки користени при составувањето на овие финансиски извештаи се дадени подолу.

Основните сметководствени политики применети при составувањето на финансиските извештаи, се конзистентни со оние применети при составувањето на финансиските извештаи за 2022 година, доколку поинаку не е наведено во натамошниот текст.

Изготвувањето на финансиските извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република С. Македонија бара од раководството на Друштвото употреба на проценки и претпоставки кои влијаат на прикажаните износи на средствата и обврските и обелоденувањето на неизвесни средства и обврски на денот на финансиските извештаи, како и на приходите и трошоците во извештајниот период. Овие проценки и претпоставки се засновани на информациите достапни на датумот на изготвување на Извештајот за финансиската состојба. Овие проценки се разгледуваат периодично и промените во оценките се прикажуваат во периодите во кои истите стануваат познати.

Најзначајната употреба на расудувањата и проценки, кои се обелоденети во прегледот на значајните сметководствени политики и соодветни објаснувачки белешки се однесуваат на обезвреднување на финансиските и нефинансиските средства, финансиските обврски и проценката за резервирања за судски спорови.

Споредливите износи ги претставуваат ревидираните финансиски извештаи за годината која завршува на 31 декември 2022 година.

3.1. Приходи

Во согласност со прописите, приходите од работењето и останатите соодветни приходи се искажани по фактурна вредност, во моментот на нивното настанување. Ова значи дека приходите се мерат по објективна вредност на добиениот надоместок или побарувањето. Приходите се признаваат ако истовремено пораснат средствата или се намалат обврските.

3.1.1. Приходите од продажба на производи и услуги

Приходите од продажба на производи и стоки се мерат по објективната вредност на примените средства или побарувања, намален за враќање на стоките, трговските попусти и количинските работи.

Приходот се признава во билансот на успех кога:

- На купувачот се пренесени значајни ризици и користи од сопственоста над производите;
- Друштвото не задржува, ниту трајно управување, ниту контрола над производите;
- Износот на приходите приходите може веродостојно да се измерат;
- Е веројатно дека продадените производи ќе се наплатат односно кога веројатно е дека економските користи ќе дојдат како прилив на друштвото
- Трошоците кои настанале или кои ќе настанат во врска со трансакцијата може со сигурност да се измерат и соодветен доказ за трансакцијата постои.

3.1.2. Исправка на побарувањата на товар на трошоците

За реализацијата од претходните пресметковни периоди и за онаа која во тековниот пресметковен период е пресметана во корист на приходите се врши исправка на побарувањата на товар на трошоците.

3.1.3. Приходите од продажба на кредит

Приходите од продажба на кредит се признаваат во целост во корист на вкупниот приход во периодот во кој испораката е извршена.

3.1.4. Останатите приходи

Останатите приходи претставуваат приходи кои не потекнуваат од основната дејност на Друштвото.

3.1.5. 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 дивиденди, 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 кои се однесуваат.

3.2. Расходи

3.2.1. Трошоци на реализација и расходи

Трошоците на реализација ги содржат сите трошоци кои се настанати во текот на годината и кои се директно поврзани со остварената реализација (приход под точка 3.1.), и нивната висина е зависна од висината на реализацијата.

Трошоците се признаваат во зависност од степенот на извршување на датумот на сочинување на билансот.

Општи, административни и трошоци на продажба ги содржат сите трошоци кои се настанати во текот на годината и кои не се директно поврзани со остварената реализација, што значи дека нивната висина е независна од висината на реализацијата.

Друштвото се придржува до следните критериуми при признавање на расходите :

- Расходите имаат за последица намалување на средствата или зголемување на обврските, што е возможно да се измери со сигурност;

- Расходите имат директна поврзаност со настанатите трошоци и посебните позиции на приходите;
- Кога се очекува остварување на приходите во повеќе идни пресметковни периоди, тогаш признавање на расходите се извршува со постапка на разумна алокација на пресметковни периоди;
- Расходот веднаш се признава во пресметковниот период кога издатокот не остварува идни економски користи, а нема услови да се признае како позиција на активата во билансот
- Расходот веднаш се признава во пресметковниот период и тогаш кога настанало обврска, а нема услови да се признае како позиција на активата.

3.2.2. 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.

Ентитетот ги капитализира трошоците за позајмување кои можат да се припишат на стекнувањето, изградбата или производството на средство кое се квалификува, како дел од набавната вредност на тоа средство. Овие трошоци се капитализираат како дел од набавната вредност на одредено средство кога е веројатно дека тие ќе резултираат во идни економски користи за ентитетот и дека таквите трошоци ќе можат веродостојно да се измерат.

3.2.3. Пресметување на средства за плаќање и сметководствен третман на курсните разлики

Деловните промени во странска валута се искажуваат во денари според курсот важечки на денот на деловната промена. Сите монетарни 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 странски средства за плаќање во нивната денарска противвредност се искажани во билансот на успех како приходи, односно расходи во годината на која се однесуваат.

Официјалните девизни курсеви користени за конверзија во денар на ставките од Извештајот за финансиска состојба искажани во странска валута на 31 декември 2023 и 2022 година се како следи:

	2023	2022
ЕУР	61.4932	61.6270
УСД	57.6535	54.3736
ГБП	69.3350	73.4267

3.2.4. Данок на 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 С. Македонија. Даночната основа за пресметување на данокот на добивка претставува износот на добивката која се утврдува во даночниот биланс. Основата за пресметување на данокот на добивка се утврдува како разлика меѓу вкупните приходи и вкупните расходи на даночниот обврзник во износи утврдени согласно со прописите за сметководство и сметководствените стандарди. Искажаниот финансиски резултат од

билансот на успех се зголемува за непризнаените расходи и помалку утврдени приходи утврдени со законот за данок на добивка.

Данокот од добивка се пресметува со примена на важечката даночна стапка на датумот на билансот на состојба по стапка од 10% (2022: 10%).

Одложениот данок од добивка се пресметува со примена на методата 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 финансиско 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 состојба.

3.3. Заработувачка по акција

Друштвото ја прикажува основната заработувачка по акција од обичните акции. Пресметката на основната заработувачка по акција е направена со поделба на нето добивката за годината која им припаѓа на имателите на обични акции со пондерираниот просечен број на обични акции во текот на годината

3.4. Нематеријални и материјални вложувања

3.4.1. Недвижности постројки и опрема

3.4.1.1. 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 евидентираат по нивната набавна вредност намалена за акумулираната амортизација и било какво оштетување на вредноста. Во изминатиот период, Друштвото вршело законска ревалоризација на НПО на крајот од годината со примена на официјално објавените коефициенти за ревалоризација од страна на Државниот Завод за Статистика кои одговораат на општиот индекс на пораст на цени, врз нивната набавна вредност и акумулирана амортизација. Ваква ревалоризација повеќе не се пресметува и евидентира. Трошоците за тековно и инвестиционо 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 набавната вредност на тие средства.

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

3.4.1.2. 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 2023 година во однос на 2022 година се следните:

	2023	2022	2023	2022
Недвижности	2.5-10 %	2.5-10 %	10-40 години	10-40 години
Постройки и опрема	10 %	10 %	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

3.4.2. 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, нематеријалните средства се признаваат по нивната набавна вредност намалена за акумулираната амортизација.

Амортизацијата на нематеријалните средства претставува систематска распределба на амортизирачкиот износ за време на корисниот век на употреба на средството. Стапката на амортизација во 2023 година изнесува 20% годишно (2022: 20% годишно).

3.4.3. 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 сметководствена вредност е повисока од нивната надоместувачка вредност што покажува дека истите се обезвреднети. Загубата поради обезвреднување се евидентира за износот за кој сегашната вредност ја надминува надоместувачката вредност. Надоместувачка вредност претставува повисоката вредност од нето продажната вредност на средството намалена за трошоците за продажба и употребната вредност на средството.

3.5. Парични средства

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, денарски депозити по видување и орочени депозити со рок на достасување до три месеци.

3.6. Побарувања по основ на продажба и останати побарувања

Побарувањата по основ на продажба ги опфаќаат сите побарувања од продажба на учиноци, евидентирани по фактурна вредност согласно издадени фактури за испорака и монтажа на производите и фактури за извршени услуги, намалени за исправката на вредност за сомнителни и спорни побарувања.

Со товарење на расходите се формираа 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.

3.7. 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.

Потрошокот на суровини и материјали и стоки се води по просечни цени. Доколку набавната вредност или цената на чинење е повисока од нето продажната вредност залихите се сведуваат на нето продажната вредност.

3.8. Вложувања во подружници

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

3.9. Вложувања во хартии од вредност

Друштвото вложувањата ги категоризира како вложувања расположиви за продажба и вложувања кои се чуваат до доспевање. 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.

Вложувањата кои се чуваат до доспевање се состојат од вложувања во краткорочни хартии од вредност (државни записи или благајнички записи) издадени од страна на државата или Народна Банка на Република С. Македонија и кои Друштвото ги чува во своето портфолио до нивното доспевање заради остварување на приходи од камати.

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).

Последователно, сите вложувања кои се чуваат до доспевање се признаваат според амортизирана набавна вредност користејќи ја методата на ефективна каматна стапка. 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 отуѓи или додека не се утврди дека е оштетено, кога кумулативната добивка, односно загуба, која била претходно признаена во главнината, ќе се вклучи во нето добивката или загубата за периодот.

3.10. 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.

3.11. Обврски по кредити

Обврските по кредити се состојат од обврски по краткорочни и долгорочни кредити и се искажуваат според нивната номинална 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.

3.12. Капитал

(1) Основна главнина

Основната главнина се признава во висина на номиналната вредност на издадените и уплатени удели.

(2) Откупени сопствени удели

Уделите кои се издадени од Друштвото и кои ги поседува истото се третираат како сопствени (резорски) удели, се признаваат по нивната набавна вредност и се презентираат како намалување на капиталот на Друштвото. Сопствените удели се стекнуваат со нивно откупување со претходно донесени одлуки за нивно стекнување од страна на надлежните органи на управување на Друштвото. Стекнатите сопствени удели се признаваат по нивната набавна вредност во која што се вклучени и трансакционите трошоци (провизии) направени за нивното стекнување. Сопствените удели се отуѓуваат по пат на нивно повторно издавање, како и со нетрговски преноси (залог и сл). Разликата што се јавува при отуѓувањето на сопствените удели помеѓу нивната набавна и продажна вредност се признава како премија на емитирани удели и се прикажува во рамките на вкупниот капитал на Друштвото.

(3) 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 оваа резерва не надминува 10% од вредноста на основната главнина, истата може да биде употребена само за покривање на загуби. Доколку резервата надмине 10% од запишаниот капитал на Друштвото, може да биде употребена за исплата на дивиденди со претходна одлука на Собирот на содружници.

(4) Ревалоризациона резерва

Ревалоризационата резерва се формира врз основа на извршената ревалоризација согласно изнесеното во точка 3.4. на овие белешки. Во согласност со законските прописи, салдото на ревалоризационата резерва по годишната пресметка се евидентира во рамките на капиталот. Оваа резерва не е предмет на распределба.

3.13. Наеми

Наемите со кои се пренесуваат на Друштвото сите ризици и користи кои произлегуваат од сопственоста на изнајменото средство се признаваат како финансиски наеми, при што средството се евидентира според неговата објективна вредност или доколку е таа пониска, сегашната вредност на минималните плаќања за наемот. Наемите каде што значаен дел од ризиците и користите кои произлегуваат од сопственоста се задржани од

наемодавателот, се класифицираат како оперативни наеми. Плаќањата за наем при оперативен наем се искажуваат во билансот на успех на рамномерна основа за времетраењето на наемот во евиденцијата на наемателите. Наемодавателите ги презентираат средствата кои се предмет на оперативен наем во билансот на состојба како средства за издавање или вложувања во недвижности.

3.14. 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) Краткорочни 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 осигурување, 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 осигурување 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. Друштвото нема направено резервирање за ова право на вработените бидејќи се смета дека сумата е незначајна за финансиските извештаи.

3.15. Резервации и неизвесности

(1) 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 осигурување, 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.

(2) 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 случување или неслучување 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.

3.16. Финансиски ризици и управување со финансиски ризици

3.16.1. Пазарен ризик

а) Ризик од курсни разлики

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 С. Македонија не постојат посебни финансиски инструменти за избегнување на овој вид ризик. Според ова Друштвото е изложено на можните флукуации на странските валути, кое е сепак ограничено поради фактот дека најголем број трансакции се во Евра, чиј валутен курс се смета за релативно стабилен. Можниот ефект е даден во табелата подолу.

б) Ценовен ризик

Ризикот од цената на капиталот е веројатноста дека цената на капиталот ќе флукуира и ќе влијае на фер вредноста на вложувањата во акции и останатите инструменти чија вредност произлегува од конкретните вложувања во акции или од индексот на цените на капиталот. Примарната изложеност на цената на капиталот произлегува од вложувањата во хартии од вредност и удели. Друштвото е изложено на ризик од промени на цените на вложувањата расположиви за продажба и истиот е надвор од контрола на Друштвото.

б) 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 финансиските пазари и Друштвото нема начин истиот да го намали.

3.16.2. Ликвидносен ризик

Управувањето со ликвидносен ризик е централизирано во Друштвото.

Ликвидносниот 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 потребна готовина за сервисирање на своите обврски, и Друштвото нема вакви проблеми во своето работење.

Друштвото не користи финансиски деривативи.

3.16.3. Кредитен ризик

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

Изложеноста на Друштвото на кредитен ризик е ограничена. Управувањето со кредитниот ризик се врши со превземање на соодветни мерки и активности од страна на друштвото. Во случај на неплаќање, Друштвото престанува со продажба на услуги на клиентите. Со цел да ја осигура наплатата на побарувањата, Друштвото спроведува дејства: компензации со клиентите, покренување на судски спорови, вонсудски спогодби и сл. Друштвото нема изградено посебна политика со цел да се управува или да се намали кредитниот ризик.

3.16.4. Даночен ризик

Согласно законските прописи во РМ, финансиските извештаи и сметководствените евиденции на Друштвото подлежат на контрола од страна на даночните власти по поднесувањето на даночните извештаи за годината. Заклучно со датумот на одобрување на овие финансиски извештаи, не е извршена контрола на данокот од добивка за 2023 година, како и на данокот на додадена вредност, персонален данок на доход и придонеси на лични примања. Според ова, дополнителни даноци во случај на идна контрола од страна на даночните власти во овој момент не може да се определат со разумна сигурност. Раководството на Друштвото нема сознанија за било какви дополнителни околности кои можат да создадат потенцијални материјални обврски во тој поглед.

3.16.5. Управување со капиталниот ризик

Целите на Друштвото во врска со управувањето со капиталот се зачувување на способноста на Друштвото да продолжи да работи врз основа на претпоставката за континуитет за да се зачува оптимална капитална структура која би го намалила трошокот на капитал и би обезбедила приноси на сопствениците.

3.17. Утврдување на објективна вредност

Друштвото има политика за обелоденување на информации за објективна вредност на оние компоненти од средствата и обврските за кои се расположиви пазарни цени и за оние кај кои објективната вредност може значително да се разликува од сметководствената вредност. Во Република С. Македонија не постои доволно ниво на пазарно искуство, стабилност и ликвидност за купопродажба на побарувања и други финансиски средства или обврски и одтука за истите во моментот не се расположиви пазарни цени. Како резултат на отсуство на активен пазар, објективната вредност не може да биде утврдена на веродостојна основа. Раководството на Друштвото ја проценува севкупната изложеност на ризик и во случаи кога проценува дека вредноста на средствата според која се евидентирани во сметководството не би можела да биде реализирана, се врши исправка на вредноста.

Раководството смета дека искажаните сметководствени износи се највалидни и најкорисни извештајни вредности при пазарни услови.

Друштвото располага со финансиски средства и обврски кои ги вклучуваат побарувањата од купувачи, вложувањата расположливи за продажба, обврските кон добавувачи и обврските по кредити, како и нефинансиски средства за кои голем број на сметководствени политики и обелоденувања бараат утврдување на нивната објективна вредност.

Објективната вредност на финансиските средства и обврски е приближна на нивната сметководствена вредност со оглед на фактот дека истите имаат нивната сметководствена вредност со оглед на фактот дека истите имаат релативно кратка доспеаност во рок од максимум до една година од датумот на релативно кратка доспеаност во рок од максимум до една година од датумот на билансот на состојба, со

исклучок на вложувањата расположливи за продажба кои имаат карактер на долгорочни средства и за кои објективната вредност е утврдена врз основа на последната пазарна цена на истите на датумот на билансот на состојба.

3.18. Континуитет

Друштвото постојано врши анализа во однос на принципот на континуитет и не се очекуваат неусогласености и напуштање на работењето или дејноста во наредниот период. Во иднина се очекува зголемување на обемот на работа и продолжување на својата дејност согласно со принципот на континуитет.

3.19 Финансиски Инструменти

3.19.1. Ризик од финансирање:

	Во илјади денари	
	Тековна година	Претходна година
Обврски по кредити	924	1,840
Пари и парични еквиваленти	12,560	780
Нето обврски (пари)	(11,635)	1,060
Вкупен капитал	6,100	1,471
% на задолженост	191%	-72%

3.19.2. Кредитен ризик

Структурата на побарувања од купувачи според нивната доспеаност на 31 декември 2023 е како што следува:

Во (000) денари	Бруто износ	Исправка на вредноста	Нето износ
Недоспеани побарувања			
Доспеани побарувања			
- до 1 година	28,567		28,567
- од 1 до 3 години			
- над 3 години			

Структурата на побарувања од купувачи според нивната доспеаност на 31 декември 2022 е како што следува:

Во (000) денари	Бруто износ	Исправка на вредноста	Нето износ
Недоспеани побарувања			
Доспеани побарувања			
- до 1 година	12,396		12,396
- од 1 до 3 години			
- над 3 години			

3.19.3. Ризик од промена на каматите

	во илјада денари	
	Тековна година	Тековна година
Финансиски средства		
<i>Некаматноосни</i>		
- Парични средства	12,560	780
- Побарувања од купувачи	23,753	28,567
- Дадени заеми	35	35
- Останати побарувања	470	470
	36,818	29,853
Финансиски обврски		
<i>Некаматноосни</i>		
- Обврски кон добавувачи	14,194	25,359
- Останати тековни обврски	17,941	1,955
	32,135	27,313
<i>Останати финансиски обврски</i>		
- Позајмици без камата	924	1,840
	924	1,840
	33,059	29,153

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување за 2% поени на каматните стапки на користените кредити и дадени депозити во банки. Анализата е направена на салдата на обврски за кредити и дадени депозити на датумот на билансот на состојба. позитивните износи се зголемување на добивката а негативните се намалување на добивката за соодветниот период.

3.19.4. Ризик од ликвидност

	До 1 месец	1-3 месеци	3-12 месеци	Над 12 месеци	Вкупно
Парични средства	12,560				12,560
Купувачи		23,753			23,753
Останати побарувања			506		506
Дадени позајмици			35		35
Долгорочни кредити				-	-
	12,560	23,753	541	-	36,853
Добавувачи		14,194		-	14,194
Кредити				-	-
Останати обврски	17,941		924		18,865
	17,941	14,194	924	-	33,059

ПРИХОДИ

во илјада денари		
4.ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА НА НЕПОВРЗАНИ ДРУШТВА	Тековна година	Претходна година
Приходи од продажба на добра (производи) и услуги во земјата	41,336	17,078
Останати приходи од продажба на неповрзани друштва	150	194
ВКУПНО	41,486	17,272

во илјада денари		
5.ОСТАНАТИ ПРИХОДИ	Тековна година	Претходна година
Добивки од продажба на материјали и отпадоци	-	-
Вишоци	1	0
Приходи од премии, субвенции, дотации и донации	-	25
Останати приходи од работењето	-	16
ВКУПНО	1	42

во илјада денари		
6.ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ	Тековна година	Претходна година
Приходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	113	10
ВКУПНО	113	10

РАСХОДИ

во илјада денари		
7.ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ, МАТЕРИЈАЛИ, ЕНЕРГИЈА, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ И СИТЕН ИНВЕНТАР	Тековна година	Претходна година
Трошоци за материјали (за администрација, управа и продажба)	56	100
Трошоци за енергија (за администрација, управа и продажба)	475	542
Трошоци за резервни делови, и материјали (за администрација, управа и продажба)	9	7
Трошоци за ситен инвентар, амбалажа и автогуми (за администрација, управа и продажба)	19	124
ВКУПНО	559	773

во илјада денари		
8.ТРОШОЦИ ЗА УСЛУГИ	Тековна година	Претходна година
Транспортни услуги	1	4
Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	265	241
Услуги за одржување и заштита	217	242
Наем - лизинг	907	1,243
Комунални услуги	67	59
Трошоци за истражување и развој	-	-
Трошоци за реклама, пропаганда, промоција и саеми	85	107
Останати услуги	36	48
ВКУПНО	1,579	1,945

во илјада денари		
9. ПЛАТА, НАДОМЕСТОЦИ НА ПЛАТА И ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ	Тековна година	Претходна година
Плата и надоместоци на плата - бруто (за администрација, управа и продажба)	4,048	4,769
ВКУПНО	4,048	4,769

во илјада денари		
10. ТРОШОЦИ ЗА АМОРТИЗАЦИЈА И РЕЗЕРВИРАЊА	Тековна година	Претходна година
Трошоци за амортизација (за администрација, управа и продажба)	787	298
ВКУПНО	787	298

во илјада денари		
11. ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ОД РАБОТЕЊЕТО	Тековна година	Претходна година
Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци	101	135
Надоместоци на трошоци на вработените и подароци	61	23
Трошоци за спонзорства и донации	9	19
Трошоци за репрезентација	164	256
Трошоци за осигурување	111	53
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	150	128
Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки	144	51
Трошоци за користење на права (освен наем)	-	-
Останати трошоци на работењето	28,380	7,875
ВКУПНО	29,119	8,540

12. ОСТАНАТИ РАСХОДИ	Тековна година	Претходна година
Загуби врз основа на расходување и загуби од продажба на нематеријални и материјални средства	7	-
Расходи врз основа на директен отпис на побарувања	14	-
Казни, пенали, надоместоци за штети и друго	288	77
Останати расходи од работењето	26	-
ВКУПНО	334	77

во илјада денари		
13. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ	Тековна година	Тековна година
Останати финансиски расходи	-	-
ВКУПНО	-	-

14. Данок на добивка

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА	2023
Финансиски резултат на Биланс на успех	5,174
Непризнаените расходи за даночни	187
Трошоци за репрезентација	147
Траен отпис на ненаплатени побарувања	14
Други усогласувања на расходи	26
Даночна основа	5,360
Пресметан данок на добивка	536

ДОЛГОРОЧНИ СРЕДСТВА

15. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

ОПИС	Софтвер	Вкупно
Набавна вредност		
Салдо на 1 Јануари 2023 (тековна година)	75.380	75.380
Зголемување	-	-
Намалување		-
Салдо на 31 Декември 2023 (тековна година)	75.380	75.380
Исправка на вредноста		
Салдо на 1 Јануари 2023 (тековна година)	41.021	41.021
Амортизација	18.450	18.450
Намалување		-
Салдо на 31 Декември 2023 (тековна година)	59.471	59.471
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2023 (тековна година)	15.909	15.909
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2023 (тековна година)	34.359	34.359
Набавна вредност		
Салдо на 1 Јануари 2022 (претходна година)	49.280	49.280
Зголемување	26.100	26.100
Намалување		-
Салдо на 31 Декември 2022 (претходна година)	75.380	75.380
Исправка на вредноста		
Салдо на 1 Јануари 2022 (претходна година)	22.176	22.176
Амортизација	18.845	18.845
Намалување		-
Салдо на 31 Декември 2022 (претходна година)	41.021	41.021
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2022 (претходна година)	34.359	34.359
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2022 (претходна година)	27.104	27.104

16. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Опис	Опрема	Вкупно
Набавна вредност		
Салдо на 1 Јануари 2023 (тековна година)	1,300	1,300
Зголемување	2,363	2,363
Намалување	49	49
Салдо на 31 Декември 2023 (тековна година)	3,614	3,614
Исправка на вредноста		
Салдо на 1 Јануари 2023 (тековна година)	562	562
Амортизација	769	769
Намалување		-
Салдо на 31 Декември 2023 (тековна година)	1,331	1,331
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2023 (тековна година)	2,283	2,283
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2023 (тековна година)	738	738
Набавна вредност		
Салдо на 1 Јануари 2022 (претходна година)	1,105	1,105
Зголемување	195	195
Намалување		-
Салдо на 31 Декември 2022 (претходна година)	1,300	1,300
Исправка на вредноста		
Салдо на 1 Јануари 2022 (претходна година)	283	283
Амортизација	279	279
Намалување		-
Салдо на 31 Декември 2022 (претходна година)	562	562
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2022 (претходна година)	738	738
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2022 (претходна година)	821	821

ТЕКОВНИ СРЕДСТВА

17.ЗАЛИХИ

ЗАЛИХА НА СУРОВИНИ И МАТЕРИЈАЛИ	во илјада денари	
	Тековна година	Тековна година
Суровини и материјали на залиха	42	-
ВКУПНО	42	-
ВКУПНО ЗАЛИХИ НА СУРОВИНИ, МАТЕРИЈАЛИ, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ И СИТЕН ИНВЕНТАР	42	-

АВАНСИ ДЕПОЗИТИ И КАУЦИИ

во илјада денари

18.АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИЈАЛИ, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ, СИТЕН ИНВЕНТАР, АМБАЛАЖА И АВТОГУМИ	Тековна година	Претходна година
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во земјата	- 381	154
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во странство	4	-
ВКУПНО	- 376	154

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА , ЕКВИВАЛЕНТИ И ПОБАРУВАЊА

во илјада денари

19.ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	Тековна година	Претходна година
Парични средства на трансакциски сметки во денари	12,553	770
Хартии од вредност - готовински еквиваленти	7	10
ВКУПНО	12,560	780

во илјада денари

20.ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ	Тековна година	Претходна година
Побарувања од купувачи во земјата	24,129	28,413
ВКУПНО	24,129	28,413

во илјада денари

21.ПОБАРУВАЊА ОД ВРАБОТЕНИТЕ	Тековна година	Претходна година
Останати побарувања од вработените	298	298
ВКУПНО	298	298

во илјада денари

22.ОСТАНАТИ ПОБАРУВАЊА	Тековна година	Претходна година
Побарувања од осигурителни друштва	154	154
ВКУПНО	154	154

во илјада денари

23.КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА	Тековна година	Претходна година
Останати краткорочни финансиски средства	35	35
ВКУПНО	35	35

во илјада денари

24.ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (АВР)	Тековна година	Тековна година
Однапред платени трошоци	18	18
ВКУПНО	18	18

КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

во илјада денари		
25.КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ	Тековна година	Претходна година
Обврски спрема добавувачи во земјата	14,194	25,359
ВКУПНО	14,194	25,359

во илјада денари		
26.КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ ЗА ДАНОЦИ, ПРИДОНЕСИ И ДРУГИ ДАВАЧКИ	Тековна година	Претходна година
Обврски за персонален данок на доход	1,545	70
ВКУПНО	1,545	70

во илјада денари		
27.ОБВРСКИ СПРЕМА ВРАБОТЕНИТЕ	Тековна година	Тековна година
Обврски за плата и надоместоци на плата	-	250
Останати обврски спрема вработените врз основа на колективни договори	15,127	372
ВКУПНО	15,127	622

во илјада денари		
28.КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ	Тековна година	Тековна година
Краткорочни кредити и заеми во земјата	924	1,840
ВКУПНО	924	1,840

во илјада денари		
29.ОДЛОЖЕНИ ПЛАЌАЊА НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ НА ИДНИ ПЕРИОДИ (ПВР)	Тековна година	Тековна година
Пресметани приходи за идни периоди	833	1,024
Останати пасивни временски разграничувања	1	-
ВКУПНО	834	1,024

30. Поврзани странки

во 000 денари				
Назив	Вид на поврзаност)	Вид на деловниот однос	Салдо на 31.12.2022	Салдо на 31.12.2023
ЛОЛИТА МЛАДЕНОВСКА	Акционер- Изршен директор	ЗАЕМ	1,840	924

21. НЕИЗВЕСНИ ОБВРСКИ**СУДСКИ СПОРОВИ**

На датумот на овие финансиски извештаи, не се евидентирани било какви резервирања од потенцијални загуби по основ на судски спорови. Раководството на Друштвото редовно ги анализира можните ризици од загуби по основ на тековни спорови. Иако исходот на судските постапки не може да се утврди со сигурност, раководството смета дека од судските постапки нема да произлезат материјално значајни обврски.

32. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ

По 31 декември 2023 година – датумот на известувањето, до денот на одобрувањето на овие финансиски извештаи, нема настани кои би предизвикале корекција на финансиските извештаи, ниту пак настани кои се материјално значајни за објавување во овие финансиски извештаи.