

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

НА

**Акционерско друштво за трговија на мало и големо со погребна
опрема и услуги БУТЕЛ – ПОГРЕБЕН СЕРВИС Скопје**

СОДРЖИНА:

ИЗВЕШТАЈ НА РЕВИЗОРИТЕ

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

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



ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА БУТЕЛ - ПОГРЕБЕН СЕРВИС АД СКОПЈЕ

Извештај за финансиските извештаи

На Ваше барање извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на Акционерско друштво за трговија на мало и големо со погребна опрема и услуги БУТЕЛ - ПОГРЕБЕН СЕРВИС 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 Северна 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 Северна 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 ревизорско мислење.



**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ ДО
АКЦИОНЕРИТЕ НА БУТЕЛ - ПОГРЕБЕН СЕРВИС АД СКОПЈЕ - продолжение**

Мислење

Според наше мислење, финансиските извештаи ја презентираат објективно, од сит материјални аспекти финансиската состојба на Акционерско друштво за трговија на мало и големо со погребна опрема и услуги БУТЕЛ - ПОГРЕБЕН СЕРВИС Скопје заклучно со 31 декември 2023 година, како и неговата финансиска успешност неговите парични текови за годината којашто завршува тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна 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 финансиските извештаи. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работа извршена во согласност со МСР 720 и е ограничена на известување дали историскиот 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 сит материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Акционерско друштво за трговија на мало и големо со погребна опрема и услуг БУТЕЛ - ПОГРЕБЕН СЕРВИС Скопје за годината што заврши на 31 декември 2023 година.

Тетово 15,04,2024

Овластен ревизор

Добрила Апостолова



БЕНД Ревизија и консалтинг ДОО Тетово

Управител Наташа Трифуноска

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2023 ГОДИНА

НА

Акционерско друштво за трговија на мало и големо со погребна опрема и услуги БУТЕЛ – ПОГРЕБЕН СЕРВИС Скопје

СОДРЖИНА:

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

Извештај за сеопфатна добивка за	2023 година
Извештај за финансиската состојба на ден 31.Декември	2023 година
Извештај за паричните текови за	2023 година
Извештај за промените на главнината за	2023 година

Белешки кон финансиските извештаи

БУТЕЛ - ПОГРЕБЕН СЕРВИС АД СКОПЈЕ

Финансиски извештаи и белешки кон финансиските извештаи 31.12.2023

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

Позиција	Белешка	Тековна година	Претходна година
Приходи од продажба	4	194,059	185,286
Останати оперативни приходи (добивка)	5	246	302
Потрошени материјали и ситен инвентар	7	(56,169)	(38,169)
Набавна вредност на стоки и материјали	8	(21,823)	(23,114)
Услуги со карактер на материјални трошоци	9	(20,701)	(24,593)
Трошоци за депрецијација и амортизација	11	(11,016)	(9,731)
Вредносно усогласување	13	(132)	(28)
Нематеријални трошоци од работењето	12	(6,684)	(8,158)
Останати трошоци од работењето од редовни активности	14	(32)	(28)
Плати и надомести	10	(77,065)	(79,108)
Добивка/загуба од оперативно работење		683	2,659
Финансиски приходи	6	89	1
Финансиски расходи	15	(27)	(25)
Добивка/загуба пред оданочување		744	2,635
Данок од добивка	16	(287)	(213)
Добивка/загуба од редовно раб. по оданочување		458	2,422
Број на акции:		6,546	6,546
Заработка по акција (во парични единици) Основна и разводнета	17	69.90	370.02

Овие финансиски извештаи се одобрени од управниот одбор на ден 07.03.2024 и потпишани во негово име од

Претседател на управен одбор


Саит Хајровиќ

Раководител на сметководство


Анкица Николовска

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

БУТЕЛ - ПОГРЕБЕН СЕРВИС АД СКОПЈЕ

Финансиски извештаи и белешки кон финансиските извештаи 31.12.2023

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

Позиција	Белешка	Тековна година	Претходна година
СРЕДСТВА			
Долгорочни средства		140,787	127,454
Материјални средства	18	140,787	127,454
Тековни средства		70,924	87,830
Залихи	19	44,973	46,396
Побарувања за аванси во земјата	20	25	43
Парични средства и еквиваленти на парични средства	21	23,663	38,777
Побарувања од купувачи	22	1,578	1,318
Побарувања од државата и други институции	23	685	1,294
Побарувања од вработените	24	1	1
ВКУПНА АКТИВА		211,711	215,284
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал и резерви		160,071	159,614
Запишан основен капитал	ПГ	20,024	20,024
Резерви	ПГ	36,396	36,396
Акумулирана добивка/загуба	ПГ	103,195	100,773
Добивка за финансиската година	БУ	458	2,422
Тековни обврски		51,639	55,670
Обврски спрема добавувачи	25	1,740	1,483
Обврски за аванси депозити и кауции	26	45,819	50,486
Краткорочни обврски за даноци, придонеси и други давачки	27	1,563	1,241
Обврски према вработените	28	2,518	2,459
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		211,711	215,284

Претседател на управен одбор


Саит Хајровиќ

Раководител на сметководство


Анкица Николовска

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

БУТЕЛ - ПОГРЕБЕН СЕРВИС АД СКОПЈЕ

Финансиски извештаи и белешки кон финансиските извештаи 31.12.2023

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ ЗА ПЕРИОДОТ
за годината која завршува на 31.12.2023 и 31.12.2022**

Позиција	Тековна година	Претходна година
Готовински текови од деловни активности	4,428	(5,081)
Нето добивка/загуба после оданочување	458	2,422
Амортизација	11,016	9,731
Отпишана вредност на продадени и расходувани материјални средства	(4,807)	(2,846)
Промени - Зголемување/намалување на :		
Залихи	1,423	(14,777)
Побарувања од купувачи	(260)	(192)
Побарувања за дадени аванси на добавувачи	19	1
Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	609	(928)
Побарувања од вработените	1	33
Обврски спрема добавувачи	256	(1,569)
Обврски за аванси, депозити и кауции	(4,667)	3,688
Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести за плата	44	(231)
Обврски кон вработените	59	(423)
Тековни даночни обврски	277	9
Готовински текови од инвестициони активности	(19,542)	(19,272)
Директни набавки на нематеријални и материјални средства	(29,310)	(22,583)
Продажба и расход на материјални и нематеријални средства	9,768	3,311
Готовински текови од финансиски активности	-	-
Зголемување/намалување на паричните средства	(15,114)	(24,353)
Парични средства на почеток на годината	38,777	63,130
Парични средства на крајот на годината	23,663	38,777

Претседател на управен одбор


Саите Хајровиќ

Раководител на сметководство


Анкица Николовска

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

БУТЕЛ - ПОГРЕБЕН СЕРВИС АД СКОПЈЕ

Финансиски извештаи и белешки кон финансиските извештаи 31.12.2023

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

Позиција	Основна главнина	Задржана добивка/загуба	Добивка/загуба за годината	Резерви	Вкупно
Состојба на 1 јануари 2023	20,024	100,773	2,422	36,396	159,614
Промена на сметководствени политики					
Повторно утврдено салдо	20,024	100,773	2,422	36,396	159,614
Промени на капиталот за 2023					
Издавање /објавување на акционерски капитал					
Промени по план за спојување					-
Дивиденди					-
Вкупна сеопфатна добивка за годината			458		458
Трансфер/пренос на задржана добивка		2,422	(2,422)		-
Состојба на 31 Декември 2023	20,024	103,195	458	36,396	160,071
Состојба на 1 јануари 2022	20,024	91,576	9,197	36,396	157,192
Промена на сметководствени политики					-
промени на капиталот во 2022					-
Издавање /објавување на акционерски капитал					-
Промени по план за делба	-			-	-
Дивиденди					-
Вкупна сеопфатна добивка за годината			2,422		2,422
Трансфер/пренос на задржана добивка		9,197	(9,197)		-
Состојба на 31 Декември 2022	20,024	100,773	2,422	36,396	159,614

Претседател на управен одбор


Саит Хајровиќ

Раководител на сметководство


Анџица Николовска

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

1. ОПШТИ ПОДАТОЦИ ЗА ДРУШТВОТО

Назив и регистрација:

Акционерско друштво за трговија на мало и големо со погребна опрема и услуги БУТЕЛ-ПОГРЕБЕН СЕРВИС.

Форма на трговското друштво : АД

Година на основање : 2006

ЕМБС: 6123635

Седиште, телефон, е-маил

Седиштето на друштвото се наоѓа: Ул. Лазар Трповски бр 67 А Скопје Бутел

Тел: 02 2 612 060

е-маил : servis@butel.mk

Дејност:

Основна дејност на Акционерско друштво за трговија на мало и големо со погребна опрема и услуги БУТЕЛ-ПОГРЕБЕН СЕРВИС Скопје е 96.03 погребни и слични дејности. Покрај ова друштвото е регистрирано и за вршење на дејност според регистрацијата на друштвото.

Подружници:

1. Акционерско друштво за трговија на мало и големо со погребна опрема и услуги БУТЕЛ-ПОГРЕБЕН СЕРВИС Подружница Гробишта Камник Скопје со адреса на ул: Сингелиќ, Гази Баба

Овластени лица на подружницата Саит Хајровиќ Генерален Директор - Раководител на подружница

2. Акционерско друштво за трговија на мало и големо со погребна опрема и услуги БУТЕЛ-ПОГРЕБЕН СЕРВИС Подружница Гробишта Ѓорче Петров Скопје со адреса на ул: Скопје - Ѓорче Петров

Овластени лица на подружницата Саит Хајровиќ Генерален Директор - Раководител на подружница

3. Акционерско друштво за трговија на мало и големо со погребна опрема и услуги БУТЕЛ-ПОГРЕБЕН СЕРВИС Подружница Продавница Центар Скопје со адреса на ул: Водњанска бр.23/ локал 2 Скопје -Центар

Овластени лица на подружницата Саит Хајровиќ Генерален Директор - Раководител на подружница

БУТЕЛ - ПОГРЕБЕН СЕРВИС АД СКОПЈЕ

Финансиски извештаи и белешки кон финансиските извештаи 31.12.2023

4. Акционерско друштво за трговија на мало и големо со погребна опрема и услуги БУТЕЛ-ПОГРЕБЕН СЕРВИС Подружница Гробишта Драчево Скопје со адреса на ул: Пат за китка бр.2 Драчево Кисела Вода
Овластени лица на подружницата Саит Хајровиќ Генерален Директор - Раководител на подружница

Основачи и одговорност:

1. Акционери согласно со акционерска книга

Вид на акции:	обични
Број на издадени акции :	6.546
Номинална вредност на една акција	50 ЕУР
Запишан капитал :	327.300 ЕУР
Запишан капитал во денари:	20.023.500 денари.
Број на иматели	9

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

Лице овластено за застапување е Саит Хајровиќ Претседател на Управен Одбор без ограничување.

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 Северна Македонија во Правилникот за сметководство (во понатамошниот текст сметководствени стандарди прифатени во Република Северна 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 Северна 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 Северна 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 Северна 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	61,4950	61,4932
УСД	55,6516	57,6535
ГБП	70,7612	69,3350

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 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 времи 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. Ефект од спроведената ревалоризација е ревалоризациона резерва во рамките на вкупниот капитал, која до 2001 година се распоредуваше сразмерно на акционерската главница, законските резерви и нераспоредената добивка, а од 2002 година повеќе не се распоредува и се евидентира и искажува издвоено во билансот на состојба.

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
Постројки 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 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 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 финансисрање. 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 акции.

(2) Откупени сопствени акции

Акциите кои се издадени од Друштвото и кои ги поседува истото се третираат како сопствени (трезорски) акции, се признаваат по нивната набавна вредност и се презентираат како намалување на капиталот на Друштвото. Сопствените акции се стекнуваат со нивно откупување на секундарниот пазар на хартии од вредност (берза) по тековни берзански цени со претходно донесени одлуки за нивно стекнување од страна на надлежните органи на управување на Друштвото. Стекнатите сопствени акции се признаваат по нивната набавна вредност во која што се вклучени и трансакционите трошоци (провизии) направени за нивното стекнување. Сопствените акции се отуѓуваат по пат на нивно повторно издавање (јавна понуда), како и со нетрговски преноси (залог и сл) согласно одредбите на Законот за хартии од вредност. Разликата што се јавува при отуѓувањето на сопствените акции помеѓу нивната набавна и продажна вредност се признава како премија на емитирани акции 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 акционерскиот капитал на Друштвото, може да биде употребена за исплата на дивиденди со претходна одлука на Собранието на акционери.

(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. Незвесни 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 Северна 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. Исто така, Друштвото нема значајни концентрации на кредитен ризик со оглед на големината на базата на клиенти која е со поединечно мали износи и со неповрзаност помеѓу 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 Северна 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

БУТЕЛ - ПОГРЕБЕН СЕРВИС АД СКОПЈЕ

Финансиски извештаи и белешки кон финансиските извештаи 31.12.2023

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. Финаниски инструменти

3.19.1. Ризик од финансирање

Друштвото врши финансирање на своето работење по пат на користење на краткорочни и долгорочни кредити со цел да обезбеди соодветен поврат на вложувањата. Друштвото континуирано ја следи својата задолженост преку соодветна анализа

	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
Обврски по кредити	-	-
Пари и парични еквиваленти	23,663	38,777
Нето обврски (пари)	(23,663)	(38,777)
Вкупен капитал	160,071	159,614
% на задолженост	-	-

3.19.2. Ризик од девизна валута

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 претежно е изложено на ЕУР.

	Средства		Обврски	
	2023	2022	2023	2022
ЕУР	-	109	0	0
УСД				
GBP	-	109	0	0
				0
	Зголемувања за 10%		Намалувања за 10%	
	2023	2022	2023	2022
ЕУР	-	-	-	-
УСД	-	-	-	-
GBP	-	-	-	-
Нето Ефект	-	-	-	-

БУТЕЛ - ПОГРЕБЕН СЕРВИС АД СКОПЈЕ

Финансиски извештаи и белешки кон финансиските извештаи 31.12.2023

3.19.3. Кредитен ризик

Кредитниот ризик се јавува во случај кога купувачите на Друштвото нема да бидат во состојба да ги исполнат своите обврски за плаќање. Побарувањата од купувачи се состојат од голем број на поединечни салда. Овие побарувања не се обезбедени со било какво обезбедување во форма на меници, гаранции или друг вид на колатерал.

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	1,602		1,602
- 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	1,362		1,362
- од 1 до 3 години			
- над 3 години			

3.19.4 Ризик од промена на каматите

Друштвото е изложено на ризик од промените на каматните стапки во случај кога користи кредити и позајмици или кога има пласирано средства кај други друштво или банки договорени по варијабилни каматни стапки.

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

	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
Финансиски средства		
<i>Некаматносни</i>		
- Парични средства	23,663	38,777
- Побарувања од купувачи	1,602	1,362
- Останати побарувања	686	1,295
	25,951	41,434
Финансиски обврски		
<i>Некаматносни</i>		
- Обврски кон добавувачи	47,559	51,969
- Останати тековни обврски	4,081	3,701
	51,639	55,670

БУТЕЛ - ПОГРЕБЕН СЕРВИС АД СКОПЈЕ*Финансиски извештаи и белешки кон финансиските извештаи 31.12.2023***3.19.5. Ризик од ликвидност**

Следната табела ја дава рочноста на финансиските средства и обврски на Друштвото со состојба на 31 декември 2023 година според нивната доспеаност:

	До 1 месец	1-3 месеци	3-12 месеци	Над 12 месеци	Вкупно
Парични средства	23,663				23,663
Купувачи		1,602			1,602
Останати побарувања		686			686
	23,663	2,288	-	-	25,951
Добавувачи		47,559			47,559
Останати обврски		4,081			4,081
	-	51,639	-	-	51,639

БУТЕЛ - ПОГРЕБЕН СЕРВИС АД СКОПЈЕ

Финансиски извештаи и белешки кон финансиските извештаи 31.12.2023

Други објаснувачки белешки

Овие белешки се изразени во 000 денари освен ако не е поинаку наведено

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	190,606	183,037
Приходи од наемнини	3,453	2,249
ВКУПНО	194,059	185,286

во илјада денари		
5.ОСТАНАТИ ПРИХОДИ	Тековна година	Претходна година
Добивки од продажба на нематеријални и материјални средства	192	269
Приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврските	31	-
Останати приходи од работењето	23	33
ВКУПНО	246	302

во илјада денари		
6.ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ	Тековна година	Претходна година
Приходи врз основа на позитивни курсни разлики од работењето со неповрзани друштва	0	1
Останати финансиски приходи	89	0
ВКУПНО	89	1

РАСХОДИ

во илјада денари		
7.ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ, МАТЕРИЈАЛИ, ЕНЕРГИЈА, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ И СИТЕН ИНВЕНТАР	Тековна година	Претходна година
Трошоци за сировини и материјали (за производство)	44,390	25,811
Трошоци за материјали (за администрација, управа и продажба)	7,083	4,378
Трошоци за енергија (за производство)	2,040	2,073
Трошоци за енергија (за администрација, управа и продажба)	2,241	5,347
Трошоци за ситен инвентар, амбалажа и автогуми (за администрација, управа и продажба)	414	560
ВКУПНО	56,169	38,169

во илјада денари		
8.НАБАВНА ВРЕДНОСТ	Тековна година	Претходна година
Набавна вредност на продадени добра (стоки)	21,823	23,114
ВКУПНО	21,823	23,114

БУТЕЛ - ПОГРЕБЕН СЕРВИС АД СКОПЈЕ

Финансиски извештаи и белешки кон финансиските извештаи 31.12.2023

во илјада денари		
9. ТРОШОЦИ ЗА УСЛУГИ	Тековна година	Претходна година
Транспортни услуги	1,251	1,404
Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	923	1,026
Надворешни услуги за изработка на добра и извршување на услуги	5,249	7,681
Услуги за одржување и заштита	2,247	3,709
Наем - лизинг	860	830
Комунални услуги	1,605	528
Останати услуги	8,566	9,414
ВКУПНО	20,701	24,593

во илјада денари		
10. ПЛАТА, НАДОМЕСТОЦИ НА ПЛАТА И ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ	Тековна година	Претходна година
Плата и надоместоци на плата - бруто (за производство)	167	-
Плата и надоместоци на плата - бруто (за администрација, управа и продажба)	74,410	76,850
Останати трошоци за вработените	2,489	2,258
ВКУПНО	77,065	79,108

во илјада денари		
11. ТРОШОЦИ ЗА АМОРТИЗАЦИЈА И РЕЗЕРВИРАЊА	Тековна година	Претходна година
Трошоци за амортизација (за администрација, управа и продажба)	11,016	9,731
ВКУПНО	11,016	9,731

во илјада денари		
12. ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ОД РАБОТЕЊЕТО	Тековна година	Претходна година
Дневници за службени патувања, нокевања и патни трошоци	547	602
Надоместоци на трошоци на вработените и подароци	49	12
Трошоци за надомест и други примања на членови на управен и надзорен одбор, одбор на директори и управители	600	600
Трошоци за спонзорства и донации	159	411
Трошоци за репрезентација	1,558	1,078
Трошоци за осигурување	694	677
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	1,020	1,011
Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки	294	1,013
Останати трошоци на работењето	1,763	2,753
ВКУПНО	6,684	8,158

во илјада денари		
13. ВРЕДНОСНО УСОГЛАСУВАЊЕ (ОБЕЗВРЕДНУВАЊЕ) НА НЕТЕКОВНИ И ТЕКОВНИ СРЕДСТВА	Тековна година	Претходна година
Вредносно усогласување (обезвреднување) на краткорочни побарувања	35	28
Вредносно усогласување (обезвреднување) на залихи	98	-
ВКУПНО	132	28

БУТЕЛ - ПОГРЕБЕН СЕРВИС АД СКОПЈЕ

Финансиски извештаи и белешки кон финансиските извештаи 31.12.2023

во илјада денари		
14.ОСТАНАТИ РАСХОДИ	Тековна година	Претходна година
Кусоци, кало, растур, расипување и кршење	-	10
Казни, пенали, надоместоци за штети и друго	6	1
Останати расходи од работењето	26	17
ВКУПНО	32	28

во илјада денари		
15.ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ	Тековна година	Претходна година
Расходи врз основа на негативни курсни разлики од работењето со неповрзани друштва	27	25
ВКУПНО	27	25

16.Данок на добивка

При оданочувањето на добивката за 2023 и 2022 година како основа се зема финансискиот резултат во Билансот на успех корегирани за непризнаени расходи за даночни цели. Во продолжение ги даваме податоците за 2023 година со споредбени податоци за 2022 година.

Во 000 МКД

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА	2023	2022
Финансиски резултат во Биланс на успех	744	2,635
Непризнаени расходи за даночни цели	2,123	1,629
Надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос над утврдениот износ	34	
Надоместоци на трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став (1) точка 2) од ЗДД		
Трошоци за репрезентација	1,402	970
Трошоци за донации во спортот согласно со членот 30-а од ЗДД		260
Осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на членови на органите на управување и на вработени	176	191
Парични и даночни казни, пенали и казнени камати за ненавремена уплата на јавни давачки и на трошоци за присилна наплата	53	0
Траен отпис на ненаплатени побарувања	28	28
Други усогласувања на расходи	429	179
Даночна основа	2,867	4,264
Даночна основа по намалување	2,867	4,264
Пресметан данок на добивка	287	426
Намалување на пресметаниот данок на добивка	-	(213)
Пресметан данок по намалување	287	213

17.ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА**заработувачка по акција**

	2023 (000) МКД	2022 (000) МКД
Нето добивка која им припаѓа на имателите на обични акции		
Нето добивка за годината	458	2,422
Нето добивка која им припаѓа на имателите на обични акции	458	2,422
	број на акции	
	2023	2022
Пондериран просечен број на обичните акции		
Издадени обични акции на 1 јануари	6,546	6,546
Пондериран просечен број на обичните акции на 31 декември	6,546	6,546
Основна заработувачка по акција (во МКД)	69.90	370.02

БУТЕЛ - ПОГРЕБЕН СЕРВИС АД СКОПЈЕ

Финансиски извештаи и белешки кон финансиските извештаи 31.12.2023

18. ДОЛГОРОЧНИ СРЕДСТВА**МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА**

Во 000 мкд

Опис	Градежни објекти	Опрема	Алат, погонски и канцелариски инвентар	Вложувања во туѓи недвижности	Вкупно
Набавна вредност					
Салдо на 1 Јануари 2023 (тековна година)	189,688	14,537	39,037	733	243,995
Зголемување	14,162	110	15,039		29,310
Намалување			9,768		9,768
Салдо на 31 Декември 2023 (тековна година)	203,850	14,646	44,307	733	263,537
Исправка на вредноста					
Салдо на 1 Јануари 2023 (тековна година)	76,922	11,723	27,566	329	116,541
Амортизација	5,139	438	5,366	73	11,016
Намалување			4,807		4,807
Салдо на 31 Декември 2023 (тековна година)	82,061	12,161	28,125	402	122,750
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2023 (тековна година)	121,789	2,485	16,182	331	140,787
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2023 (тековна година)	112,766	2,813	11,470	405	127,454
Набавна вредност					
Салдо на 1 Јануари 2022 (претходна година)	171,257	14,251	38,481	733	224,723
Зголемување	18,431	285	3,867		22,583
Намалување			3,311		3,311
Салдо на 31 Декември 2022 (претходна година)	189,688	14,537	39,037	733	243,995
Исправка на вредноста					
Салдо на 1 Јануари 2022 (претходна година)	72,050	11,107	26,243	255	109,656
Амортизација	4,872	616	4,170	73	9,731
Намалување			2,846		2,846
Салдо на 31 Декември 2022 (претходна година)	76,922	11,723	27,566	329	116,541
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2022 (претходна година)	112,766	2,813	11,470	405	127,454
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2022 (претходна година)	99,207	3,144	12,238	478	115,067

БУТЕЛ - ПОГРЕБЕН СЕРВИС АД СКОПЈЕ

Финансиски извештаи и белешки кон финансиските извештаи 31.12.2023

ТЕКОВНИ СРЕДСТВА**19.ЗАЛИХИ**

во илјада денари		
ЗАЛИХА НА СУРОВИНИ И МАТЕРИЈАЛИ	Тековна година	Претходна година
Суровини и материјали на залиха	38,561	38,169
ВКУПНО	38,561	38,169

во илјада денари		
ЗАЛИХА НА СИТЕН ИНВЕНТАР, АМБАЛАЖА И АВТОГУМИ	Тековна година	Претходна година
Ситен инвентар во употреба	1,869	2,107
Автогуми во употреба	435	555
Вредносно усогласување на залихите на ситниот инвентар, амбалажата и автогумите	(2,304)	(2,662)
ВКУПНО	-	-

во илјада денари		
СТОКИ	Тековна година	Претходна година
Стоки на залиха	6,412	8,228
ВКУПНО	6,412	8,228

СЕ ВКУПНО ЗАЛИХИ **44,973** **46,396****АВАНСИ ДЕПОЗИТИ И КАУЦИИ**

во илјада денари		
20.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	25	43
ВКУПНО	25	43

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА , ЕКВИВАЛЕНТИ И ПОБАРУВАЊА

во илјада денари		
21.ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	Тековна година	Претходна година
Парични средства на трансакциски сметки во денари	22,685	37,966
Парични средства во благајна	978	702
Девизни сметки	-	109
ВКУПНО	23,663	38,777

во илјада денари		
22.ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ	Тековна година	Претходна година
Побарувања од купувачи во земјата	1,578	1,318
ВКУПНО	1,578	1,318

БУТЕЛ - ПОГРЕБЕН СЕРВИС АД СКОПЈЕ

Финансиски извештаи и белешки кон финансиските извештаи 31.12.2023

во илјада денари		
23.ПОБАРУВАЊА ОД ДРЖАВНИ ОРГАНИ И ИНСТИТУЦИИ	Тековна година	Претходна година
Данок на додадена вредност	-	417
Побарувања за повеќе платен данок на добивка, данок на вкупен приход и данок на приход платен на странско правно лице (задржан данок)	685	877
ВКУПНО	685	1,294

во илјада денари		
24.ПОБАРУВАЊА ОД ВРАБОТЕНИТЕ	Тековна година	Претходна година
Останати побарувања од вработените	1	1
ВКУПНО	1	1

КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

во илјада денари		
25.КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ	Тековна година	Претходна година
Обврски спрема добавувачи во земјата	1,740	1,483
ВКУПНО	1,740	1,483

во илјада денари		
26.КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ ЗА ПРИМЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИИ	Тековна година	Претходна година
Обврски за примени аванси, депозити и кауции во земјата	45,819	50,486
ВКУПНО	45,819	50,486

во илјада денари		
27.КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ ЗА ДАНОЦИ, ПРИДОНЕСИ И ДРУГИ ДАВАЧКИ	Тековна година	Претходна година
Обврски за данокот на додадена вредност	372	-
Обврски за данок на добивка, данок на вкупен приход и данок на приход платен на странско правно лице (задржан данок)	-	94
Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци на плата	1,191	1,147
ВКУПНО	1,563	1,241

во илјада денари		
28.ОБВРСКИ СПРЕМА ВРАБОТЕНИТЕ	Тековна година	Претходна година
Обврски за плата и надоместоци на плата	2,518	2,459
ВКУПНО	2,518	2,459

БУТЕЛ - ПОГРЕБЕН СЕРВИС АД СКОПЈЕ

Финансиски извештаи и белешки кон финансиските извештаи 31.12.2023

29. АКЦИОНЕРСКИ КАПИТАЛ

	2023 Бр. на акции	2022 Бр. на акции	2023 МКД (000)	2022 МКД (000)
Обични акции со право на глас	6.546	6.546	20.024	20.024
Вкупно обични акции	6.546	6.546	20.024	20.024

Номиналната вредност на една акција изнесува 50 ЕУР.

Следните акционери имаат сопственост над 5% од акциите кои носат право на глас со состојба на 31 декември 2023 и 2022 година:

Акционер	2023 %	2022 %
Драгољуб Гроздановски	41.26%	41.26%
Саит Хајровиќ	52.86%	52.86%

Акционерскиот капитал на Друштвото претставува номиниран капитал кој се формира со издавање на хартии од вредност (акции) на акционерите. Друштвото има издадено само обични акции. Обичните акции носат право на учество во распределбата на остварената добивка (дивиденда) и право на управување со Друштвото (право на глас).

30. ПОВРЗАНИ СТРАНИ

во 000 мкд

Назив	Вид на поврзаност	Вид на деловниот однос	Салдо 31.12.2022	Промет должи	Промет побарува	Салдо 31.12.2023
БУТЕЛ АД СКОПЈЕ	мнозинска сопственост на акционерите	добавувач	1,225	14,689	14,691	1,226
БУТЕЛ АД СКОПЈЕ	мнозинска сопственост на акционерите	купувач		1,182	1,182	-
БУТЕЛ АД СКОПЈЕ	мнозинска сопственост на акционерите	заемопримател		3,500	3,500	-

31. 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 резултатот од оваа проблематика не може секогаш со сигурност да се утврди, Раководството на Друштвото верува дека истите нема да резултираат во 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.

БУТЕЛ-ПОГРЕБЕН СЕРВИС АД

бр. 02-833

05.06.2024 год
СКОПЈЕ

Врз основа на член 384 ст.2 т.1, член 408 ст.1 т.10, член 478 од Законот за трговските друштва, член 57 и 58 од Статутот на БУТЕЛ Погребен Сервис АД Скопје, Собранието на акционери на Друштвото на седница на ден 05.06.2024год донесе

ОДЛУКА

За усвојување на Извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи на БУТЕЛ-Погребен Сервис АД Скопје за 2023 год

Член 1

Се усвојува Извештајот на ревизорите за финансиските извештаи на БУТЕЛ-Погребен Сервис АД Скопје за 2023 год ,

На Годишно собрание на акционери се донесува одлука со мнозинство од акциите со право на глас претставени на седница на собрание

Одлуката се донесе со верификувани 3640 акции од право на глас (52.86%) на Собрание на акционери

Член 2

Извештајот од чл.1 на оваа Одлука изготвен е од овластени ревизори на БЕНД ревизија и консалтинг ДОО Тетово според ЗТД, приложените финансиски извештаи од раководниот тим, Статутот на Друштвото

Финансиските извештаи ја презентираат објективно од сите материјални аспекти финансиската состојба на БУТЕЛ Погребен Сервис АД Скопје

Член 3

Извештајот усвоен е едногласно од членовите на Управен и Надзорен одбор на Друштвото

Член 4

Одлуката стапува во сила со денот на донесувањето

Претседавач на Собрание на акционери


/Саит Хајровиќ /