



ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

ЗА ГОДИНАТА ШТО ЗАВРШУВА НА 31.12.2023

СО ИЗВЕШТАЈ ОД НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

Скопје, јуни 2024 година

Содржина

ИЗВЕШТАЈ ОД НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР	3
Извештај за сеопфатна добивка	5
Извештај за финансиска состојба	6
Извештај за промените на капиталот	7
Извештај за паричните текови	8
1. ОПШТИ ПОДАТОЦИ	9
5. ОСНОВА ЗА ПОДГОТОВКА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ	11
6. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ	17
7. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ	23
8. ПРОМЕНА НА СМЕТКОВОДСТВЕНИТЕ ПОЛИТИКИ, СМЕТКОВОДСТВЕНИТЕ ОЦЕНКИ И КОРЕКЦИЈА НА ГРЕШКИ	24
9. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИОТ РИЗИК	24
7. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ	27
Објаснувачки белешки кон Извештајот за сеопфатна добивка	29
Објаснувачки белешки кон Извештајот за финансиска состојба	32
40. Трансакции со поврзани субјекти	38
41. Настани по датумот на известување	39
Додаток 1 – Законска обврска за составување на годишна сметка и годишен извештај за работење	40
Додаток 2 – Годишна сметка	41
Додаток 3 – Годишен извештај	42

ИЗВЕШТАЈ ОД НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР ДО РАКОВОДСТВОТО И СОДРУЖНИЦИТЕ НА ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД Сарај

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на **ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД Сарај** коишто ги вклучуваат: Извештај за финансиска состојба заклучно со 31 декември 2023, Извештај за сеопфатна добивка, Прегледот на паричните текови, Извештајот за промената во главнината за годината која што завршува на тој датум, како и прегледот на значајни сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

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

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ревизијата ја извршивме во согласност со Меѓународните ревизорски стандарди кои се прифатени и кои се применуваат во Република Северна Македонија. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и процената на ризиците од материјално погрешни прикажувања на финансиските извештаи, без разлика дали се резултат на измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола, релевантна за подготвување и објективното презентирање на финансиските извештаи на ентитетот за да обликува ревизорски постапки коишто се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на ентитетот. Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

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

Основа за мислење со резерва

Како што е наведено во белешка 29 друштвото има евидентирано однапред пресметани трошоци кои се прикажани во износ од 11,864 илјади денари. По извршените ревизорски постапки ние утврдивме дека Друштвото не ги активирало однапред пресметаните трошоци со што ја потценило добивката за износ од 11,864 илјади денари.

Како што е наведено во белешка 31 Друштвото има евидентирано обврски во вкупен износ од 20,919 илјади денари. При спроведување на нашите ревизорски постапки утврдивме дека Друштвото ги потценило обврските за износ од 2,210 илјади денари како и тековната добивка.

Мислење со резерва

Според наше мислење, освен за можните ефекти од прашањата наведени во пасусот “основа за мислење со резерва” финансиските извештаи ја презентираат објективно, од сите материјални аспекти, финансиската состојба на **ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД Сарај** заклучно со 31 декември 2023 година и резултатите од неговото работење и неговите парични текови за годината којашто завршува тогаш, во согласност со сметководствените стандарди кои се прифатени и кои се применуваат во Република Северна Македонија.

Извештај за други правни и регулативни барања

Раководството на Друштвото е исто така одговорно за подготвување на годишниот извештај за работата во согласност член 384 став 7 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да известиме дали годишниот извештај за работа е конзистентен со годишната сметка и финансиските извештаи за годината која завршува на 31 декември 2023 година. Нашата работа по однос на годишниот извештај за работата е извршена во согласност МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работата се конзистентни со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи.

Финансиските информации во годишниот извештај за работата се конзистентен, од сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на **ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД Сарај** за годината што завршува на 31 декември 2023 година.

Овластен ревизор
Елена Адамова

19 јуни 2024 година



Управител

Кирил Андоновски

ЕКОВИС АУДИТ МАКЕДОНИЈА ДОО СКОПЈЕ

РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ		
ДАТУМ	ОЗНАКА	БРОЈ
13.06.2024	Е.А.	05-4138

ECOVIS International is a Swiss association. Each Ecovis member firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity. ECOVIS Audit Macedonia is a member firm of ECOVIS International.

Извештај за сеопфатна добивка
За годината што завршува на 31 декември 2023

(во илјада денари)

	Белешка	31 декември 2023	31 декември 2022
Приходи			
Приходи од продажба	8	358,179	424,727
Оперативни приходи	9	1,976	8,777
Промена во залихите			
		360,154	433,504
Расходи			
Набавна вредност на продадени добра (стони)		(494)	(76,079)
Трошоци за сировини и други материјали	10	(67,028)	(64,713)
Услуги со карактер на материјални трошоци	11	(187,093)	(197,415)
Останати трошоци од работењето	12	(9,325)	(7,563)
Плати и надоместоци од плати	13	(70,822)	(57,325)
Останати расходи од работењето	14	(533)	(1,146)
Вредносно усогласување (обезвреднување) на нематеријални средства	15	(10)	(78)
Амортизација		(11,759)	(16,478)
		(347,064)	(420,797)
Добивка/(загуба) од редовно работење		13,091	12,706
Финансиски приходи	16	132	269
Финансиски расходи	17	(812)	(646)
Добивка (-) Загуба пред одданочување		12,410	12,329
Данок од добивка	18	(568)	(198)
Нето добивка/(загуба) по одданочување		11,842	12,131
Останата сеопфатна добивка			
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА/ЗАГУБА		11,842	12,131
СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ПЕРИОДОТ			
ШТО ПРИПАГА НА СОПСТВЕНИЦИТЕ		11,842	12,131

Финансиските извештаи се изготвени од:

АНЕТА П.

Овластено лице за подготовка
на финансиските извештаи

Овие финансиски извештаи се одобрени од Раководството на Друштвото на 15 март 2024 година и се потпишани во негово име од

Овластено лице на ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД Сарај



Белешките кон финансиските извештаи претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

Извештај за финансиска состојба на ден 31 декември 2023

(во илјада денари)

	Белешка	31 декември 2023	31 декември 2022
СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	19	87,963	88,067
Нематеријални средства	19a	63	92
Долгорочни вложувања	196	163	-
Вкупно нетековни средства		88,189	88,159
Тековни средства			
Парични средства и еквиваленти	20	5,263	4,642
Побарувања од поврзани друштва	21a	35,914	-
Побарувања од купувачи	21	175,356	180,626
Побарувања од државни органи и институции	22	1,507	6,287
Побарувања од вработените	23	12	12
Краткорочни финансиски средства	24	824	200
Залиха на сировини и материјали	25	895	1,864
Залихи на производство, готови производи и стоки	26	-	-
Залихи на трговски стоки	27	-	-
Останати побарувања	28	4,115	2,811
Платени трошоци за идни периоди и пресметани приходи	29	11,864	16,418
Вкупно тековни средства		235,749	212,860
ВКУПНИ СРЕДСТВА		323,939	301,019
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал			
Залишан Капитал		9,150	9,150
Резерви		57,492	51,315
Добивка/(загуба) за финансиска година		11,842	12,131
Акумулирана добивка/загуба		65,650	63,991
Вкупно капитал	36	144,135	136,587
Нетековни обврски			
Долгорочни заеми и кредити	30	-	10,000
Вкупно нетековни обврски		-	10,000
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема поврзани друштва	31a	-	-
Обврски спрема добавувачи	31	20,919	34,906
Краткорочни кредити и заеми	32	30,000	-
Обврски кон вработените	33	3,668	3,335
Тековни даночни обврски	34	125,217	116,190
Одложени плаќања на трошоци и приходи на идни периоди (ПВР)	35	-	-
Вкупно тековни обврски		179,804	154,431
ВКУПНИ ОБВРСКИ		179,804	164,431
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		323,939	301,018

Белешките кон финансиските извештаи
 претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

**Извештај за промените на капиталот
 за годината која завршува на 31 декември 2023**

(во илјада денари)

	Акционерски капитал (удели)	Резерви	Акумулирана добивка/ (загуба)	Вкупно
Состојба на 01 јануари 2022 година	9,150	39,422	87,057	135,629
Нова емисија (уплата од сопствениците)	-	-	-	-
Исплатена дивиденда за периодот	-	-	(10,333)	(10,333)
Добивка (загуба) за периодот	-	-	12,131	12,131
Реинвестирана добивка	-	11,893	(11,893)	-
Промена во објективната вредност на вложувања расположливи за продажба	-	-	-	-
Ревалоризационен вишок од проценка на основни средства	-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2022 година	9,150	51,315	76,963	137,427
Добивка распределена на сопствениците	-	-	(840)	(840)
Состојба на 01 јануари 2023 година	9,150	51,315	76,122	136,587
Исправка на грешки во претходни периоди Влијание на промените на сметководствени политики	-	-	-	-
Коригирана состојба на 01 јануари 2023 година	9,150	51,315	76,122	136,587
Нова емисија (уплата од сопствениците)	-	-	-	-
Исплатена дивиденда за периодот	-	-	(4,111)	(4,111)
Добивка (загуба) за периодот	-	-	11,842	11,842
Реинвестирана добивка	-	8,020	(8,020)	-
Зголемување на резерви	-	-	-	-
Ревалоризационен вишок од проценка на основни средства	-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2023 година	9,150	59,335	75,834	144,319
Исправка на грешки во претходни периоди Влијание на промените на сметководствени политики	-	-	(184)	(184)
Коригирана состојба на 31 декември 2023 година	9,150	59,335	75,649	144,134

Белешките кон финансиските извештаи
 претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

**Извештај за паричните текови
 за годината која завршува на 31 декември 2023**

(во илјада денари)

	31 декември 2023	31 декември 2022
А. Готовински текови од оперативни активности		
Добивка/(загуба) по одданоочување	11,842	12,131
Усогласување за:		
Амортизација	11,759	16,478
Зголемување/намалување на побарувања од поврзани субјекти	(35,914)	-
Зголемување/намалување на побарувања од купувачи	5,271	(29,571)
Зголемување/намалување на дадени аванси	-	-
Зголемување/намалување на примени аванси	-	-
Зголемување/намалување на останати побарувања	8,031	(8,007)
Зголемување/намалување на залихи	969	(1,165)
Зголемување/намалување на обврски спрема поврзани друштва	-	-
Зголемување/намалување на обврски спрема добавувачи	(13,988)	12,982
Зголемување/намалување на останати краткорочни обврски	9,361	13,702
Нето(одливи)/ приливи од оперативни активности	(2,668)	16,550
Б. Готовински текови од инвестициони активности		
Директни продажби (-набавки) на материјални и нематеријални средства	(11,628)	22,277
Зголемувања/намалувања на долгорочни вложувања	(163)	-
Зголемувања/намалувања на дадени заеми	(624)	-
Нето(одливи)/ приливи од инвестициони активности	(12,415)	22,277
В. Готовински текови од финансиски активности		
Зголемување на капиталот	-	-
Зголемување/намалување на долгорочни кредити	20,000	(24,867)
Зголемување/намалување на одложени приходи	-	(110)
Зголемување на резерви	-	-
Исправка на грешки во претходни периоди	(184)	(840)
Исплатена дивиденда за периодот	(4,111)	(10,333)
Нето(одливи)/ приливи од финансиски активности	15,705	(36,150)
Зголемување/намалување на паричните средства	622	2,678
Парични средства на почетокот на годината	4,642	1,963
Парични средства на крајот на годината	5,263	4,642

Белешките кон финансиските извештаи
 претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

1. ОПШТИ ПОДАТОЦИ

Акционерското друштво за транспорт, шпедиција, трговија и услуги **ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД** с. Крушопек Сарај, Скопје (во понатамошен текст Друштвото) е основано на ден 27 јануари 2003 година и е регистрирано во Централниот Регистар на Република Северна Македонија, регионална регистрациона канцеларија Скопје.

Скратениот назив на друштвото е:
ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД Сарај

Според Решението за распоредување на деловниот субјект по претежна дејност, даночниот обврзник е регистриран под шифра: **49.41 – Товарен патен транспорт.**

Финансиското работење се обавува преку следниве жиро сметки:

Банка	Бр.на жиро сметка	Валута	Потписници
Шпаркассе банка Македонија АД Скопје	250 0000000870 23	МКД	Ирфан Рамадани Џемаил Даути Хамим Даути Даим Рамадани Феми Даути
Шпаркассе банка Македонија АД Скопје	МК07250000000087023 14470100126605	ЕУР	Ирфан Рамадани Џемаил Даути Хамим Даути Даим Рамадани Феми Даути
НЛБ Банка АД Скопје	210 0574754601 26	МКД	Ирфан Рамадани Џемаил Даути Хамим Даути Даим Рамадани Феми Даути
НЛБ Банка АД Скопје	МК07210701001039263 007100103921	ЕУР	Ирфан Рамадани Џемаил Даути Хамим Даути Даим Рамадани Феми Даути
Стопанска Банка АД Скопје	200 0024948989 68	МКД	Ирфан Рамадани Џемаил Даути Хамим Даути Даим Рамадани Феми Даути
Халкбанк АД Скопје	270 0574754601 33	МКД	Ирфан Рамадани Џемаил Даути Хамим Даути Даим Рамадани Феми Даути

ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД Сарај
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2023 година

Овластено лице за истото е:

- Даим Рамадани Извршен член на Одборот на директори

Матичен број на друштвото е: 5747546

Даночниот број на друштвото е: МК4030003473644

Основна главнина:

Непаричен влог: 9.150.000,00 денари.

Паричен влог: 0,00 денари.

Вкупна основна главнина МКД: 9.150.000,00 денари.

Сопственици за Друштвото според акционерска книга се:

- Даим Рамадани - Извршен член на Одборот на директори
- Џемаил Даути - Неизвршен член на Одбор на директори.
- Феми Даути - Неизвршен член на Одбор на директори.
- Хамим Даути - Неизвршен член на Одборот на директори.
- Ирфан Рамадани - Неизвршен член на Одборот на директори.

Овластено лице на друштвото е Даим Рамадани – Извршен член со неограничени овластувања во внатрешниот и надворешниот промет.

Согласно статутот на Друштвото, управувањето и раководењето со друштвото е едностепено организирано, за која цел е формиран следниот орган:

- Одбор на Директори со 5 члена
 - Даим Рамадани Извршен член
 - Џемаил Даути – неизвршен член
 - Феми Даути – неизвршен член
 - Хамим Даути – неизвршен член
 - Ирфан Рамадани – неизвршен член.

За целите на ДДВ даночниот обврзник е регистриран на месечно ниво.

Во текот на 2023 година друштвото брои 76 вработени.

На 31.12.2023 година друштвото има вработено 76 лица, додека бројот на вработени во 2022 година изнесува 67 лица.

Сметководството е внатрешно организирано во рамки на секторот за сметководствено-финансиски работи.

Друштвото во својот состав заклучно 31.12.2023 има регистрирано 8 подружници со шифра на дејност 52.29- Останати придружни дејности во превозот и 49.41 – Товарен патен транспорт, а како областени лица се јавуваат Даим Рамадани и Ирфан Рамадани.

2. ОСНОВА ЗА ПОДГОТОВКА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2.1 Основа за подготвување на финансиските извештаи

Во согласност со одредбите на Законот за трговски друштва (Службен весник на РСМ бр.28/04, 84/05, 71/06, 25/07, 87/08, 17/09, 23/09, 42/10, 48/10, 8/11, 21/11, 24/11, 166/12, 70/13, 119/13, 120/13, 187/13, 38/14, 41/14, 138/14, 88/15, 192/15, 6/16, 30/16 и 61/16) правните лица во Република Северна Македонија имаат обврска да водат сметководство и да подготвуваат финансиски извештаи во согласност со усвоените меѓународни стандарди за финансиско известување објавени во Службен весник на Република Северна Македонија.

На 29 декември 2009 година, донесен е нов Правилник за водење сметководство ("Службен весник на РСМ 159/09, 164/10 и 107/11") во кој се објавени Меѓународните сметководствени стандарди (МСС), Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ), заедно со толкувањата на Постојниот комитет за толкување (ПКТ) и толкувањата на Комитетот за Толкување на Меѓународното финансиско известување (КТМФИ), утврдени и издадени од Одборот за Меѓународни Сметководствени Стандарди (ОМСС) заклучно со 01 Јануари 2009 година. Овој правилник се применува од 1 Јануари 2010 година.

Меѓутоа, до датумот на составување на финансиските извештаи не се преведени и објавени сите измени и дополнувања на МСС/МСФИ и толкувањата на КТМФИ кои стапиле на сила за годишните периоди кои започнуваат на 1 Јануари 2009 година. Притоа придружните финансиски извештаи на Друштвото се прикажани во согласност со билансните шеми објавени во Правилникот за формата и содржината на годишната сметка ("Службен весник на Република Северна Македонија" бр.60/14), чиј сет на финансиски извештаи отстапува од оние дефинирани во МСС 1-Презентирање на финансиските извештаи и притоа во поединечни делови отстапува од начинот на презентација на одредени билансни позиции предвидени со наведениот стандард.

Во врска со погоре наведеното, а имајќи ги во предвид потенцијално материјалните значајни ефекти од разликите помеѓу сметководствените прописи на Република Северна Македонија и МСФИ/МСС, кои можат да имаат влијание на релевантноста и објективноста на финансиските извештаи на Друштвото, придружените финансиски извештаи не можат да се сметаат за финансиски извештаи изготвени во согласност со МСФИ и МСС.

Финансиските извештаи се составени во согласност со принципот на набавна вредност, освен ако не е поинаку наведено во сметководствените политики кои се дадени во натамошниот текст.

Во составувањето на овие финансиски извештаи Друштвото ги применува сметководствените политики наведени во белешката 2.

Износите содржани во финансиските извештаи на Друштвото се прикажани во илјади македонски денари. Денарот претставува официјална валута на известување во Република Северна Македонија.

2.2 Објавени стандарди и толкувања кои се во сила во тековниот период, а кои се уште не се официјално преведени и усвоени

На денот на издавањето на овие финансиски извештаи, подолу наведените стандарди и измени на стандарди беа издадени од страна на Одборот за меѓународни сметководствени стандарди и толкувања објавени од Комисијата за толкувања на меѓународно финансиско известување, но истите не се официјално усвоени во Република Северна Македонија.

- Измени на МСФИ 7 "Финансиски инструменти: Обелоденувања"- Измени со кои се подобруваат обелоденувањата на објективната вредност и ризикот на ликвидност (ревизиран во март 2009, применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2009 година).
- Измени на МСФИ 1 "Првично усвојување на меѓународните стандарди за финансиско известување"- Дополнителни исклучоци за ентитети кои прв пат ги применуваат МСФИ. Измените се однесуваат на средствата во индустријата за нафта, гас и утврдување дали договорите содржат лизинг (ревизиран во јули 2009 година, применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2010 година).
- Измени и дополнувања на различни стандарди и толкувања како резултат на Проектот за годишно квалитативно подобрување на МСФИ објавен на 16 април 2009 година (МСФИ 5, МСФИ 8, МСС 1, МСС 7, МСС 17, МСС 36, МСС 39, КТМФИ 16) - првенствено со намера да се отстранат неусогласеностите и појаснување на формулцијата во текстот (измените на стандардите се применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2010 година, додека измените на КТМФИ за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2009 година).
- Измени на МСС 38 " Нематеријални средства" (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2009).
- Измени на МСФИ 2 "Плаќање врз основа на акции" – Измени како резултат на Проектот за годишно квалитативно подобрување на МСФИ (ревизиран во април 2009 година, применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2009 година) и измени кои се однесуваат на трансакции на групни готовински плаќања врз основа на акции (ревизиран во јуни 2009 годин, применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2010 година).
- Измени на КТМФИ 9 "Повторна проценка на вградените деривати" (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2009 година) и МСС 39 "Финансиски инструменти: Признавање и мерење"- Вградени деривативи (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 30 јуни 2009 година).
- КТМФИ 18 "Пренос на средства од купувачи" (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2009 година) "Сеопфатна рамка за

финансиско известување на 2010 година” што претставува измена на “Рамката за подготовка и прикажување на Финансиските извештаи” (применлива за пренос на средства од купувачи примени на или по септември 2010 година).

- Дополнувања на МСФИ 1 “Првично усвојување на меѓународните стандарди за финансиско известување” – ограничен исклучок по споредбени обелоденувања пропишани во рамките на МСФИ 7 кај ентитети кои прв пат го применуваат МСФИ (применлива за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2010 година).
- Дополнувања на МСС 24 “Обелоденувања за поврзани страни”- Поедноставени барања за обелоденувања кај ентитети кои се под (значителна) контрола или влијние на владата и појаснување на дефиницијата за поврзани страни (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2011 година).
- Дополнувања на МСС 32 “Финансиски инструменти: презентирање”- Сметководство за правата на издавање на нови кции (применлив за годишните периоди на известување кои започнуваат на или по 1 февруари 2010 година).
- Дополнувања на различни стандарди и толкувања “Подобрувања на МСФИ 2010 како резултат на Проектот за годишно квалитативно подобрување на МСФИ објавен на 6 мај 2010 година (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, МСС 1, МСС 27, МСС 34, КТМФИ 13)”- првенствено со намера да се отстранат неусогласеностите и појаснување на формулацијата во текстот (поголем број од дополнувањата ќе бидат применливи за годишните периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2011 година).
- Дополнувања на КТМФИ 14 “МСС 19- Ограничување на дефинираните примања, минималните барања за финансирање и нивната интеракција” Авансна уплата на минимални средства потребни за финансирање (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2011 година).
- КТМФИ 19 “Подмирување на финансиски обврски со инструменти на главнината” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2010 година).
- Дополнувања на МСФИ 1 “Првично усвојување на меѓународните стандарди за финансиско известување” – Висока хиперинфлација и отстранување на фиксни датуми за ентитетите кои прв пат го применуваат МСФИ (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2011 година).
- Дополнувања на МСФИ 7 “Финансиски инструменти: Обелоденувања” – Пренос на финансиски средства (применлива за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2011 година).
- Дополнувања на МСС 12 “Даночна добивка”- Одложен данок: поврат на средствата кои се наоѓаат на основата (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2012 година).
- МСФИ 10 “Консолидирани финансиски извештаи” (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година).
- МСФИ 11 “Заеднички аранжмани” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година).
- МСФИ 12 “Обелоденувања на вложувања во други правни лица” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година).

- МСФИ 13 "Мерење на објективна вредност" (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година).
- МСС 27 (ревидиран во 2011) "Периодични финансиски извештаи" (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година).
- МСС 28 (ревидиран во 2011) "Вложувања во придружени правни лица и заеднички вложувања" (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година).
- Дополнувања на МСФИ 1 "Првично усвојување на меѓународните стандарди за финансиско известување"- Државни кредити (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година).
- Дополнувања на МСФИ 7 "Финансиски инструменти: Обелоденувања"- Порамнување на финансиските средства и финансиски обврски (применливи за годишни периоди на известувања кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година).
- Дополнувања на МСФИ 10, МСФИ 11 и МСФИ 12 "Консолидирани финансиски извештаи, Заеднички аранжмани и Обелоденувања на вложувања во други правни лица: Упатство за преодна примена" (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година).
- Дополнувања на МСС 1 "Презентација на финансиски извештаи"- Презентација на ставки од Останата сеопфатна добивка (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2012 година).
- Дополнувања на МСС 19 "Користи за вработените"- Подобрување на сметководството за користи по престанување на работниот однос (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година).
- Дополнувања на различни стандарди "Подобрувања на МСФИ (циклас 2009-2011) како резултат на годишните проекти за подобрувања на МСФИ (МСФИ1, МСС 1, МСС 16, МСС 32 и МСС 34) главно поврзано со елиминација за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година).
- КТМФИ 20 "Трошоци за откривка во фазата на производство на површински рудници" (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година).
- Дополнувања на МСФИ 10 "Консолидирани финансиски извештаи", МСФИ 12 "Обелоденувања на вложувања во други правни лица" и МСС 27 "Поединечни финансиски извештаи"- Вложувачки правни лица (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2014 година).
- Дополнувања на МСС 32 "Финансиски инструменти: Презентирање"- Порамнување на финансиски средства и финансиските обврски (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2014 година).
- Дополнувања на МСС 36 "Обезвреднување на средствата"- Обелоденувања за надоместувачката вредност за нефинансиски средства (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2014 година).
- Дополнувања на МСС 39 "Финансиски инструменти: Признавање и мерење" Замена на деривати и продолжување на сметководството за хеџинг трансакции (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2014 година).
- КТМФИ 21 "Давачки" (толкување применливо за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2014 година).

- Дополнувања на МСС 19 "Користи за вработените" – Планови за дефинирани користи; Придонеси за вработените (Применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2014 година).
- Дополнувања на различни стандарди "Подобрувања на МСФИ" (циклас 2010-2012) како резултат на годишните проекти за подобрување на МСФИ (МСФИ2, МСФИ 3, МДФИ 8, МСФИ 13, МСС 16, МСС 24 и МСС 38) главно поврзано со елиминација на неконзистентни и термилошки објаснувања (промените се променливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2014 година).
- Дополнувања на различни стандарди "Подобрувања на МСФИ (циклас 2011-2013) како резултат на годишните проекти за подобрување на МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МСС 40) главно поврзано со елиминација на неконзистентности и термилошки објаснувања (промените се применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или 1 јули 2014 година.).
- МСФИ 14 "Одложени сметки согласно законската регулатива"(применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016 година).
- Дополнување на МСФИ 10"Консолидирани финансиски извештаи " и МСС 28 "Учество во придружени правни субјекти и заеднички вложувања" – Продажба на или вложувања во средства на вложувачот и неговиот придружен правен субјект или заедничко вложување (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016 .
- Дополнување на МСФИ 11"Заеднички аранжмани " – Сметководство за стекнати удели во заеднички операции (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016 година).
- Дополнувања на МСС 1 "Презентација на финансиски извештаи" –Иницијатива за обелоденување (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016 година).
- Дополнување на МСС 16 "Недвижности, постројки и опрема " и МСС 38 "Нематеријални средства" – Појаснување на прифатливите методи за пресметка на амортизација (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016 година).
- Дополнување на МСС 16 "Недвижности, постројки и опрема " и МСС 41 "Земјоделство" – Земјоделство: плодородни стебла (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016 година).
- Дополнување на МСС 27 "Поединечни финансиски извештаи" – Метод на главнина во поединечни финансиски извештаи (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016 година).

Дополнувања на различни стандарди "Подобрувања на МСФИ" (циклас 2012-2014) како резултат на годишните проекти за подобрување на МСФИ (МСФИ 5, МСФИ 7, МСС 19 и МСС 34) главно поврзани со елиминација на неконзистентности и термилошки објаснувања (промените се применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016 година).

2.3 Објавени стандарди и толкувања кои се уште не стапиле на сила во тековниот период

На денот на издавањето на овие финансиски извештаи објавени се следните стандарди, нивните дополнувања и толкувања кои се уште не стапиле на сила:

- МСФИ 9 "Финансиски инструменти" (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2018 година).
- МСФИ 15 "Приходи од договори со купувачи" (применлив за годишни периоди известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2017).
- МСФИ 16 "Лизинг" (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2019 година).
- Измени на МСФИ 2 "Плаќање врз основа на акции" – Класификација и мерење на трансакции (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2018 година).
- Измени на МСФИ 4 "Договори за осигурување" – Со примена на МСФИ 9 "Финансиски инструменти" и МСФИ 4 "Договори за осигурување" (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2018 година или кога МСФИ 9 "Финансиски инструменти" се применува прв пат).
- Дополнувања на МСФИ 10 "Консолидирани финансиски извештаи" и МСС 28 "Учества во придружени правни субјекти и во заеднички вложувања" – Продажба или доделување на средства помеѓу инвеститорот и неговиот придружен субјект или заедничко вложување и понатамошни дополнувања (почетниот датум на примена е одложен на неопределено време се додека проектот за истражување на методот на главнина не биде завршен).
- Измени на МСС 7 "Извештај за парични текови" - Иницијатива за обелоденувања (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2017 година).
- Дополнувања на МСС 12 "Даноци на добивка" – Признавање на одложени даночни средства за нереализирани загуби (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2017 година)
- Дополнувања на МСС 40 "Вложувања во недвижности" – Преноси на вложувања во недвижности (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2018 година).
- Дополнувања на различни стандарди "Подобрувања на МСФИ" (циклас 2014-2016) како резултат на годишните проекти за подобрување на МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 12 и МСС 28) главно поврзано со елиминација на неконзистентности и термилошки објаснувања (промените на МСФИ 12 се применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016 година додека промените на МСФИ 1 и МСС 28 се применливи за годишните периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2018 година).

Раководството го проценува влијанието на промените на МСС, новите МСФИ и толкувањата на финансиските извештаи. Иако поголем дел од овие промени не се применливи во работењето

на Друштвото, раководството не изразува експлицитна и безрезервна изјава за усогласеноста на финансиските извештаи со МСС и МСФИ, кои се применуваат за периодот прикажан во приложените финансиски извештаи.

Подготвувањето на финансиските извештаи во согласност со Законот за трговски друштва и Правилникот за водење на сметководство бара примена на проценки и претпоставки од страна на менаџментот на Друштвото, кои влијаат врз искажаните позиции во финансиските извештаи. Иако проценките на раководството се базираат на разумни информации и познавања за настаните и активностите, фактичките резултати може да се разликуваат од проценетите. Проценките на раководството се прикажани во Белешка 4.

2.4 Функционална и известувачка валута

Финансиските извештаи се прикажани во македонски денари (МКД или денари), која е известувачка и функционална валута на друштвото. Тековните и споредбените податоци во финансиските извештаи се дадени во илјади македонски денари.

2.5 Користење на проценки и расудувања

Изготвувањето на финансиските извештаи изискува од менаџментот да прави расудувања, проценки и претпоставки кои влијаат на промената на политиките и прикажаните износи на средствата и обврските, приходите и расходите. Реалните состојби може да се разликуваат од овие проценки. Проценките и претпоставките постојано се прегледуваат. Измените на сметководствените проценки се признаваат во периодот во кој е извршена измена на проценката и во идните периоди доколку измената влијае и на идниот период.

2.6 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. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Основните сметководствени политики применети при подготвувањето на финансиските извештаи се дадени подолу. Сметководствените политики се применуваат конзистентно во текот на целата презентирана година.

Сметководствените политики на друштвото се во согласност со нашите законски прописи. Евиденцијата на сите деловни настани се води според важечките прописи од таа област што се на важност во нашата држава, односно согласно Законот за трговските друштва и Правилникот за водење на сметководство.

3.1. Курсни разлики

Трансакциите направени во странски средства на плаќање се пресметуваат во денари по курсот кој важел на денот на трансакцијата. Салдата на странските средства на плаќање се пресметани по курсот кој важел на денот на Извештајот за финансиска состојба. Курсните разлики настанати во текот на годината се искажуваат во Извештајот на сеопфатна добивка како приходи или расходи во периодот во кои што настанале.

Друштвото е изложено на странска валута ЕВРО.

Девизните курсеви употребени за деноминција се како што следи:

	31.12.2023	31.12.2022
EUR	61,4950	61,4932
\$	55,6516	57,6535
£	70,7612	69,3350

Трансакциите направени во странски средства на плаќање се пресметуваат во македонски Денари по курсот кој важел на денот на трансакцијата. Курсните разлики настанати од таквите трансакции во текот на годината и од сведувањето на средствата и обврските искажани во странски средства за плаќање по курсот кој важел на денот на Извештајот за финансиска состојба, се искажуваат во Извештајот за сеопфатна добивка како приходи или расходи. Курсните разлики настанати од искажувањето во Денари а вложувањата изразени во странски средства за плаќање, се прикажани во главнината.

3.2. Основни средства

Набавките на основните средства во текот на годината се евидентираат по набавна вредност. Набавната вредност претставува фактурна вредност на набавните основни средства, зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба. Набавната вредност ја сочинува фактурната вредност, вклучувајќи царина и даноци, намалена за попусти и рабати што произлегува од таквото отуѓување и се прикажува во извештајот за сеопфатна добивка.

Отстапените или на друг начин отуѓени материјални средства, се елиминираат од Извештајот на финансиската состојба заедно со исправката на вредност.

Добивката или загубата што произлегува од таквото отуѓување се прикажува во Извештајот за сеопфатна добивка.

Недвижностите и опремата се евидентираат по нивната набавна вредност намалена за акумулираната амортизација. Набавната вредност вклучува трошоци кои директно се однесуваат на набавката на средствата. Цената на чинење на недвижностите, изградени во сопствена режија, се состои од трошокот за материјал, директна работна сила и соодветни општи производни трошоци.

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

ставката може разумно да се измери. Сите други редовни одржувања и поправки се евидентираат како расходи во Извештајот за сеопфатна добивка во текот на периодот во кој се јавуваат.

3.2.1 Амортизација

При пресметка на амортизација друштвото самостојно ги утврдува стапките за пресметка на амортизација согласно Меѓународните сметководствени стандарди. Со оглед на фактот дека Република Северна Македонија ги има прифатено во целост Меѓународните сметководствени стандарди, со кои е регулиран начинот на пресметување на амортизацијата и утврдувањето на висината на амортизационите стапки, друштвото треба при пресметка на стапките за амортизација да се води од животниот век на основните средства.

Амортизацијата се пресметува од првиот ден на наредниот месец. Не се пресметува амортизација на земјиштето и инвестициите во тек.

Амортизацијата на недвижностите, постројките и опрема и канцелариски инвентар и мебел, транспортни средства, се пресметува пропорционално, со цел да се распредели набавната вредност до нивните резидуални вредности низ проценетиот век на употреба, како што следи:

Опис на основно средство	Стапка на амортизација во % (2023)	Проценет век на употреба (2023)	Стапка на амортизација во % (2022)	Проценет век на употреба (2022)
Градежни објекти	2.5	40	2.5	40
Постројки и опрема	25,20,10	4, 5, 10	25,20,10	4, 5, 10
Алат, погонски и деловен инвентар и мебел	10	10	10	10

Трошоците за редовно одржување и поправки се евидентираат на товар на трошоците за одржување и заштита во моментот на нивно настанување.

Издатоците за реконструкција, адаптација или друго вложување со кои се зголемува корисниот век на употреба или капацитетот се капитализираат со нивното настанување.

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

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

Инвестициите во тек се евидентираат по набавна вредност на датумот на набавка, односно врз основа на времените ситуации добиени од изведувачите.

На средствата евидентирани на сметката на инвестициите во тек до моментот на нивно ставање во употреба, не им се пресметува амортизација.

3.3 Залихи

Залихите се состојат од залихи на сировини и материјали, залиха на трговска стока и готови производи. Вредноста на залихите се утврдува по метода на набавни цени кај големопродажба. Набавната вредност на трговските стоки ги содржи фактурната вредност, царините, даноците, трошоците за транспорт, осигурување и други зависни трошоци кои се однесуваат на набавката. Попустите и рабатите не се вклучени во набавната вредност. Нето очекуваната продажна вредност е предвидената продажна цена во нормален тек на работење, намалена за продажните трошоци.

3.4 Побарувања од купувачите

Побарувањата од купувачите се искажуваат според нивната објективна вредност, намалена за попустите и исправката на вредност. Исправката на вредноста на побарувањата од купувачите се врши секогаш кога постојат објективни докази дека побарувањето не може да се наплати.

Индикаторите кои се користат при проценката на ненаплатливост на побарувањата се:

- Несолвентност,
- можноста од ликвидација и стечај и
- доцнење при исплатата на побарувањата.

Износот на исправката на вредноста претставува разлика помеѓу фактурната вредност на побарувањата и износот кој се очекува да биде надоместен.

Во случај на ненаплатливост на побарувањето истото се отпишува и се оданочува согласно законските прописи. Последователната наплата на претходно отпишаните износи се признаваат како тековни добивки.

3.5 Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се состојат од парични средства на жиро сметки-денарски и девизни и благајна.

3.6 Бенефиции на вработените

Друштвото, во текот на своето нормално работење, врши исплати во корист на своите вработени за пензиско и здравствено осигурување, вработување и персонален данок кои што се пресметуваат на основа на бруто платите.

Друштвото работи со пензиски шеми и план за бенефиции после пензионирањето и консеквентно, врши прилагодување на обврските и расходите во однос на пензиите на годишно ниво врз основа на извештај од овластен актуар.

3.7 Данок на добивка

Данокот на добивка се пресметува и плаќа согласно одредбите на Законот за данок на добивка. Плаќањето на месечниот данок се врши аконтативно утврдено од даночните органи. Крајниот данок по стапка од 10% се утврдува од финансискиот резултат коригиран за даночно непризнаените расходи.

3.8 Данок на додадена вредност

Данокот на додадена вредност се пресметува и плаќа на прометот на производи, стоки и услуги извршен на домашен пазар, согласно со Законот за данок на додадена вредност.

Прометот од друштвото подлежи на оданочување со данок на додадена вредност, со право на одбивка на претходниот ДДВ.

3.9 Обврски кон добавувачите

Обврските кон добавувачите првично се признаваат врз основа на износот искажан во фактурата.

3.10 Обврски по кредити

Иницијално, кредитите се прикажуваат по нивната номинална вредност, намалени за трошоците на трансферот. Во понатамошните периоди, кредитите се прикажуваат намалени за пресметаната камата.

Кредитите се прикажани како долгорочни обврски, со нивно прераспределување за делот кој дослева како краткорочен кредит.

3.11 Приходи и расходи

Приходите се мерат според објективната вредност на надоместокот кој што е примен и се побарува како резултат од продажбата на редовните активности на Друштвото. Приход од продажба се признава по испорачувањето на добрата и нивното прифаќање од страна на купувачот, намален за данокот на додадена вредност и попусти.

Друштвото своите приходи ги мери според објективната вредност на примениот надомест или побарување. Приходите се признаваат ако истовремено пораснат средствата или се намалат обврските.

Приходите од продажба се признаваат ако:

- на купувачот се пренесени сите ризици и користи од сопственоста над производи,
- друштвото не задржува, ниту трајно управување, ниту контрола над производите,
- износот на приходите може да се измери,

- е веројатно дека продадените производи ќе се наплатат,
- трошоците кои настанале или кои ќе настанат во врска со продажбата може со сигурност да се измерат.

Ако во моментот на настанувањето на настанот се процени дека наплатата не е извесна, приходите се одложуваат. За реализација 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.

Во политиката за признавање на расходи, друштвото се придржува до следниве критериуми:

- расходите имаат за последица намалување на средствата или зголемување на обврските, што е возможно да се измери со сигурност,
- расходите имаат директна поврзаност со настанатите трошоци и посебните позиции на приходите,
- кога се очекува остварување на приходите во повеќе идни пресметковни периоди, тогаш признавањето на расходите се извршува со постапката на разумна алокација на пресметковни периоди,
- расходот веднаш се признава во пресметковен 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 настанала обврската а нема услови да се признае како позиција на активата.

3.12 Трошоци за позајмување

Трошоците за позајмување, вклучувајќи ги трошоците по основ на камати во врска со позајмување на средствата (позајмици и кредити) се признаваат како трошок во извештајот за сеопфатна добивка за периодот во кои настанале.

3.13 Компаративи

Компаративните износи во извештајот се променети онаку каде што е потребно, со цел да се соодветни на промените во извештајот од оваа година.

3.14 Капитал и резерви

Капитал Капиталот ја претставува номиналната вредност на вложените средства.

Резерви Резервите се состојат од законски резерви, создадени во текот на периодите врз основа на распределбата на акумулирани добивки во согласност со законската регулатива и одлуките на Друштвото и останати резерви во која е содржан и делот на реинвестираната добивка.

Акумулирани добивки/загуби Акумулираните добивки/загуби ги вклучуваат тековните, како и оние од претходните периоди, задржани добивки и загуби.

3.15 Резервирања

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

4. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ

Сметководствените процени направени од страна на Друштвото постојано се следат и се базираат на претходно искуство и останати фактори, вклучувајќи предвидување на идни настани кои се оценуваат како разумни во дадените услови.

4.1 Значајни сметководствени проценки и претпоставки

Друштвото прави проценки и претпоставки за во иднина. Проценките постојано се следат, а се базираат врз основа на минати искуства и други фактори, вклучувајќи ги очекувањата за идните настани. Најчестите проценки и претпоставки се прикажани подолу:

А) Корисен век на средствата

Корисниот век на средствата се утврдува врз основа на минато искуство со слични средства, како и идниот технолошки развој и промени на економските и индустриските фактори. Соодветноста на проценетиот корисен век се оценува годишно, или кога постојат индикации за значителни промени на проценките.

Б) Потенцијално оштетување на основните средства и нематеријалните средства

Ние ја проценуваме потребата од оштетување на основните средства и нематеријалните средства секогаш кога постои причина дека сметководствената вредност може значително да ја надминува надоместувачката вредност и кога оштетувањето е предвидено. Надоместувачката вредност се утврдува со помош на пресметки, при што се користат широк обем на проценки и фактори кои влијаат врз неа. Покрај тоа, ги земаме во предвид идните приходи и трошоци, технолошката застареност, прекин на активностите и други промени на факторите кои може да доведат до оштетување.

Доколку се идентификува оштетување, исто така се утврдува разликата меѓу објективната вредност и трошоците за продажба, со цел да се пресмета точниот износ на оштетување. Бидејќи оваа пресметка е субјективна, износот на потенцијалното оштетување може значително да се разликува од резултатите од овие калкулации.

В) Исправка на побарувањата од купувачи и останати побарувања

Калкулацијата за исправка на спорни побарувања се пресметува врз основа на проценетите загуби од неспособноста на купувачите да ги исплатат бараните износи. За оние купувачи кои се банкрот или ликвидација, оштетувањето се пресметува индивидуално, додека за останатите купувачи се пресметува врз база на портфолиото, земајќи ја во предвид старосната структура на побарувањата и минатите отписи, кредитната способност на купувачите и промените во условите за плаќање. Овие фактори се оценуваат периодично и се прават промени доколку е потребно. Проценките вклучуваат предвидувања за идните активности на купувачот и идните наплати на побарувањата. Доколку финансиската состојба на купувачите се влоши, отписите на тековните побарувања ќе бидат повисоки од превидените и може да го надминат нивото на загуба.

Г) Резервации

Резервациите генерално се субјективни, посебно во случај на судски спорови. Друштвото ја оценува можноста за негативен настан, како резултат на минати настани и доколку таа изнесува над педесет проценти, Друштвото во целост ја прикажува обврската. Друштвото вообичаено извршува разумна проценка, но поради високото ниво на несигурност, во некои случаи евалуацијата можно е да се разликува во крајниот ефект. Во тековната 2022 година друштвото учествува во повеќе судски спорови каде се јавува како тужител.

5. ПРОМЕНА НА СМЕТКОВОДСТВЕНИТЕ ПОЛИТИКИ, СМЕТКОВОДСТВЕНИТЕ ОЦЕНКИ И КОРЕКЦИЈА НА ГРЕШКИ

Нема промена на сметководствените политики.

Усогласеност со законската регулатива.

Друштвото ги извршува своите активности во согласност со законската регулатива на Република Северна Македонија.

6. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИОТ РИЗИК

6.1. Фактори на финансискиот ризик

Во своето работење, Друштвото е изложено на повеќе видови на финансиски ризици како што се пазарен ризик (ризик од промена на девизните курсеви), кредитен ризик, ризик од неликвидност, каматен ризик и даночен ризик. Пристапот на Друштвото во управување со финансискиот ризик е насочен кон проценка на непредвидливоста на финансискиот пазар и настојува да изнајде начин за навремено минимизирање на потенцијалните негативни ефекти.

Управувањето со ризик го врши Финансискиот сектор, а врз основа на политиките одобрени од страна на управителот.

а) Пазарен ризик

Пазарниот ризик се дефинира како "ризик од флукуација на пазарната вредност или идните парични текови на финансиските инструменти како резултат на промена на пазарните цени" и вклучува каматен ризик, валутен ризик и други ценовни ризици. Поради тоа што најголемиот дел од приходите и трошоците на Друштвото се остварени во македонски денари (МКД), функционална валута на Друштвото е МКД и како резултат на тоа, целта на Друштвото е да го минимизира нивото на финансискиот ризик во МКД услови.

За презентација на пазарните ризици потребни се сензитиви анализи за прикажување на ефектите од хипотетички промени на релевантните ризични варијбли на добивката или загубата или акционерскиот капитал. Периодичните ефекти се детерминирани од поврзаноста на хипотетичките промени на релевантните ризични варијабли со билансот на финансиските инструменти на денот на Извештајот за финансиска состојба. Салдото на денот на Извештајот за финансиска состојба ја прикажува цела година.

б) Девизен ризик

Друштвото е вклучено во меѓународни трансакции и е изложено на ризик од промена на девизните курсеви, како резултат на изложеноста на домашната валута во однос на различните странски валути. Долгорочните обврски по кредити и побарувањата и обврските спрема странските купувачи/добавувачи се деноминирани во странски валути. Од тие причини друштвото е изложено на ризик поврзан со можните флукуации на девизните курсеви. Значаен дел од работењето на Друштвото како што се: продажбите на производи и услуги, набавка на основни средства, сировини и материјали, услуги и кредити се деноминирани во денари од странски валути. Друштвото не користи финансиски инструменти за минимизирање на ризикот, од причини што такви инструменти не постојат на пазарот во Република Северна Македонија.

в) Кредитен ризик

Друштвото нема значајна концентрација на кредитен ризик. Воспоставените политики и процедури овозможуваат продажба на купувачи со соодветна кредитна историја. Побарувањата од купувачите се состојат од голем број на салда. На тој начин, управувањето со кредитниот ризик вклучува политика на разумно намалување и дисперзија на концентрацијата на побарувањата во портфолиото на клиентите.

г) Каматен ризик

Каматниот ризик претставува ризик од флукуација на пазарната вредност или идните парични текови на финансиските инструменти поради движење на пазарните каматни стапки. Промената на каматните стапки и каматните маржи може да влијае врз финансиските трошоци и финансиските инвестиции. Друштвото нема значајни каматносни побарувања. Друштвото

не поседува значајни финансиски средства кои би обезбедиле принос на камати, така што готовинскиот тек на Друштвото не е под влијание на промените на пазарните каматни стапки. Друштвото е изложено на каматен ризик за обврските по долгорочни кредити. Кредитите одобрени со варијабилна каматна стапка, ја зголемуваат изложеноста на каматен ризик поврзан со паричните текови. Кредитите одобрени со фиксна каматна стапка, ја зголемуваат изложеноста на каматен ризик на објективна вредност.

Друштвото редовно ја следи изложеноста на каматен ризик.

д) Ризик на ликвидност

Ризиот на ликвидност претставува ризикот од неспособноста на Друштвото да ги исплати своите обврски навремено.

Раководството на друштвото води грижа за обезбедување на ликвидноста. Политика на друштвото е да одржува соодветен износ на пари и парични средства со цел да ги подмири обврските во иднина. Дополнителен износ на пари најчесто се депонира во комерцијалните банки. Процесот на управување со ликвидносниот ризик вклучува проекција на паричните текови според девизните валути и утврдување на потребниот износ на ликвидни средства, земајќи ги во предвид бизнис планот, наплатата на побарувањата и одливот на парични средства. Во соодветни случаи, Друштвото користи краткорочни и долгорочни кредити за финансирање на работењето. Раководството управува со ризикот од ликвидност преку одржување на извесен износ на слободни пари и парични еквиваленти, секојдневно следење на состојбата на паричните средства и проекции за идните парични приливи и одливи.

ѓ) Даночен ризик

Македонската даночна легислатива е предмет на различни интерпретации и чести измени. Интерпретирањето на даночната легислатива која даночните власти ја применуваат врз трансакциите и активностите на Друштвото, може да не коинцидира со интерпретациите на менаџментот. Како резултат на тоа, одредени трансакции може да бидат предмет на даночна контрола од која можат да произлезат дополнителни даноци, казни и камати кои можат да бидат материјални. Документацијата на друштвото може да биде предмет на даночна контрола за период од најмногу десет години.

е) Управување со ризикот на капитал

Целта на Друштвото при управување на капиталот е да ја зачува способноста да продолжи со своите активности во континуитет и со тоа да овозможи добивка за акционерите и бенефиции за останатите акционери, како и да одржува оптимална структура на капиталот за да го намали трошокот на капитал.

ж) Проценка на објективна вредност

Категориите пари и парични средства, побарувања од купувачи и останати финансиски средства имаат краток рок на доспевање. Поради оваа причина, нивната сметководствена вредност на денот на известување е слична со нивната објективна вредност.

Објективната вредност претставува износ за кој некое средство може да се замени или обврска да се подмири по пазарни услови, односно меѓу странки кои влегуваат во доброволни трансакции. Објективната вредност се базира на проценката од страна на раководството, зависно од видот на средствата и обврските.

Евидентираната вредност на обврските и средствата соодветствува на нивната објективна вредност поради нивното краткорочно доспевање.

Објективната вредност на монетарните средства, кои вклучуваат парични средства, се смета дека е приближна на нивните соодветни сметководствени вредности по дефиниција и поради нивната доспеаност од помалку од 3 месеци.

Евидентируваниот износ на обврските кон добавувачи и останати обврски е приближен на нивната објективна вредност.

7. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Ризик од финансирање

Друштвото не врши финансирање на своето работење по пат на користење на долгорочни кредити со цел да обезбеди соодветен поврат на вложувањата. Овој показател претставува однос помеѓу нето обврските и вкупниот капитал. Нето обврските ја претставуваат разликата меѓу обврските по кредити (вклучувајќи ги долгорочните кредити) и паричните средства.

Друштвото континуирано ја следи својата задолженост преку соодветна анализа која со состојба на 31 декември 2023 и 31 декември 2022 е следна:

	(во илјади денари)	
	2023	2022
Обврски по кредити	30,000	10,000
Пари и парични еквиваленти	-5,263	-4,642
Нето обврски по кредити	24,737	5,358
Капитал	144,135	136,587
Нето обврски по кредити/капитал	17.16%	3.92%

Раководството на друштвото врши редовна анализа на кредитната задолженост.

Ризик од девизни валути

Друштвото не влегува во трансакции во странска валута, кои произлегуваат од продажби и набавки на странските пазари при што истото не е изложено на секојдневни промени на курсевите на странските валути.

Ризик од промена на каматите

ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД Сарај

Белешки кон финансиските извештаи

Состојба за годината што завршува со 31.12.2023 година

Друштвото се изложува на ризик од промена на каматни стапки во случај кога користи кредити или кога има пласирано средства кај други друштва или банки договорени по варијабилни каматни стапки.

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

Финансиски средства

(во илјади денари)

Некаматносни:	2023	2022
Парични средства и парични еквиваленти	5,263	4,642
Побарувања од купувачите	175,356	180,626
Останати побарувања и позајмици	2,331	6,487
Вкупно	182,949	191,755
Каматносни со променлива камата		
-Парични средства на сметки	-	-
-Дадени позајмици и депозити	824	200
Вкупно	824	200

Финансиски обврски

(во илјади денари)

Некаматносни:	2023	2022
Обврски кон добавувачи	20,919	34,906
Останати краткорочни обврски	128,885	119,524
Вкупно	149,804	154,431
Каматносни со променлива камата:		
Кредити	30,000	10,000
Вкупно	30,000	10,000

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување на каматните стапки на користените кредити и дадени депозити во банки за 1% поен. Анализата е направена на салдата на обврски за кредити и дадени депозити на датумот на извештајот на финансиската состојба.

Позитивните износи се зголемувања на добивката, а негативните се намалувања на добивката за соодветниот период.

ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД Сарај

Белешки кон финансиските извештаи

Состојба за годината што завршува со 31.12.2023 година

	Зголемување за 1% поени		Намалување за 1% поени	
	2023	2022	2023	2022
Обврски по кредити	(300)	(100)	300	100
Побарувања по кредити	8	2	(8)	(2)
Нето ефект	(292)	(98)	292	98

Ризик од ликвидност

Коефициенти на ликвидност

	(во илјади денари)	
	2023	2022
Тековни средства	223,885	196,442
Тековни обврски	149,804	154,431
Залихи	895	1,864
Тековен коефициент	1.49	1.27
Брз коефициент	1.49	1.26

Објаснувачки белешки кон Извештајот за сеопфатна добивка

(во илјади денари)

8 Приходи од продажба

ОПИС	2023	2022
Приходи од продажба на добра (производи) и услуги во земјата	82	115
Приходи од продажба на добра (стоки) во земјата	28,712	81,746
Приходи од продажба на добра (производи, стоки) и услуги во странство	329,384	342,866
Приходи од наемнини	-	-
Приходи од специфично работење на неповрзани друштва	-	-
ВКУПНО	358,179	424,727

9 Оперативни приходи

ОПИС	2023	2022
Добивки од продажба на нематеријални и материјални средства	438	5,660
Приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврските	0	125

ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД Сарај

Белешки кон финансиските извештаи

Состојба за годината што завршува со 31.12.2023 година

Приходи врз основа на ефекти од договорена заштитита од ризик	190	49
Приходи од премии, субвенции, дотации и донации	541	637
Приходи од укинување на долгорочни резервирања	-	-
Останати приходи од работењето	808	2,305
ВКУПНО	1,976	8,777

10 Трошоци за сировини и други материјали

ОПИС	2023	2022
Трошоци за сировини и материјали (за производство)	824	811
Трошоци за материјали (за администрација, управа)	-	-
Трошоци за енергија (за производство)	-	-
Трошоци за енергија (за администрација, управа)	60,517	59,747
Трошоци за резервни делови и материјали за одржување (за администрација, управа и продажба)	316	478
Трошоци за ситен инвентар, амбалажа и автогуми (за администрација, управа и продажба)	5,371	3,677
ВКУПНО	67,028	64,713

11 Услуги со карактер на материјални трошоци

ОПИС	2023	2022
Транспортни услуги	94,145	95,997
Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	603	545
Надворешни услуги за изработка на добра и извршување на услуги	-	-
Услуги за одржување и заштита	9,446	6,952
Наем-лизинг	17,770	13,843
Комунални услуги	-	-
Трошоци за реклама, пропаганда и саеми	1,875	346
Останати услуги	63,254	79,733
ВКУПНО	187,093	197,415

12 Останати трошоци од работењето

ОПИС	2023	2022
Трошоци за спонзорства и донации	559	560
Трошоци за репрезентација	354	334
Трошоци за осигурување	1,582	1,201
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	2,450	2,159
Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки	884	547
Трошоци за користење на права (основен наем)	-	-

ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД Сарај

Белешки кон финансиските извештаи

Состојба за годината што завршува со 31.12.2023 година

Трошоци за надомест и други примања на членови на УО и НО	1,000	1,000
Останати трошоци на работењето	2,495	1,762
ВКУПНО	9,325	7,563

13 Плати и надоместоци од плати

ОПИС	2023	2022
Плата и надоместоци на плата-брuto (за администрација)	35,911	27,915
Дневници за службени патувања, нојевања и патни трошоци	33,360	27,580
Надоместоци на трошоци на вработените и подароци	1,551	1,550
Останати трошоци на вработените	-	280
ВКУПНО	70,822	57,325

14 Останати расходи од работењето

ОПИС	2023	2022
Кусоци, кало, растур, расипување и кршење	-	-
Загуби врз основа на расходувања и загуби од продажба на постојани средства	17	133
Расходи врз основа на директен отпис на побарувања	-	-
Расходи за дополнително одобрени попусти, рабат, рекламации и дадени примероци	-	-
Казни, пенали, надоместоци за штети и друго	516	1,013
Останати расходи од работењето	-	-
ВКУПНО	533	1,146

15 Вредносно усогласување (обезвреднување) на нематеријални средства

ОПИС	2023	2022
Вредносно усогласување (обезвреднување) на вложувања во недвижности	0	-
Вредносно усогласување (обезвреднување) на краткорочни побарувања	9	78
Вредносно усогласување (обезвреднување) на долгорочни побарувања, депозити и слично	-	-
Вредносно усогласување (обезвреднување) на залихи	-	-
ВКУПНО	10	78

16 Финансиски приходи

ОПИС	2023	2022
Приходи врз основа на позитивни курсни разлики од работење со поарзани друштва	-	-
Приходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	63	149

ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД Сарај

Белешки кон финансиските извештаи

Состојба за годината што завршува со 31.12.2023 година

Приходи врз основа на позитивни курсни разлики од од работењето со неповрзани друштва	69	120
Останати финансиски приходи	-	-
ВКУПНО	132	269

17 Финансиски расходи

ОПИС	2023	2022
Расходи врз основа на камати од работењето со поврзани друштва	-	-
Расходи врз основа на курсни разлики од работењето	-	-
Останати финансиски расходи од поврзани друштва	-	-
Расходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	559	292
Расходи врз основа на негативни курсни разлики од неповрзани друштва	253	354
ВКУПНО	812	646

18 Данок на добивка

ОПИС	2023	2022
Добивка пред одданочување	12,410	12,329
Непризнаени расходи:	1,289	1,546
Трошоци за репрезентација	319	349
Друго	970	78
Парични казни		1,119
Даночна основа пред даночни ослободувања	13,699	13,875
Реинвестирана добивка	(8,020)	(11,893)
Вратен дел од заем		
Даночна основа	5,679	1,982
Пресметан данок на добивка од 10% (2020 : 10%)	568	198
Други намалувања		
Данок на добивка	568	198
Добивка пред одданочување	12,410	12,329

Објаснувачки белешки кон Извештајот за финансиска состојба

(во илјади денари)

19 Недвижности, постројки и опрема

ОПИС	Земјишта	Градбени објекти	Постројки и опрема	Останати материјални средства	Материјални средства во подготовка	ВКУПНО

ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД Сарај

Белешки кон финансиските извештаи

Состојба за годината што завршува со 31.12.2023 година

ПРОМЕНИ ВО 2022						
Набавна вредност 01.01.	947	52,141	151,198	-	-	204,286
Набавени	-	-	26,943	-	-	26,943
Отуѓени, раходовани	-	(52,141)	(11,312)	-	-	(63,453)
Состојба на 31.12.	947	-	166,829	-	-	167,776
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА						
Состојба на 01.01.	-	(4,334)	(73,038)	-	-	(77,372)
Тековна амортизација	-	(217)	(16,240)	-	-	(16,458)
Намалување (отуѓување, расход)	-	4,552	9,570	-	-	14,121
Состојба на 31.12.	-	-	(79,709)	-	-	(79,709)
ПРОМЕНИ ВО 2023						
Набавна вредност 01.01.	947	-	166,829	-	-	167,776
Набавени	-	-	11,683	-	-	11,683
Отуѓени, раходовани	-	-	(4,765)	-	-	(4,765)
Состојба на 31.12.	947	-	173,747	-	-	174,694
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА						
Состојба на 01.01.	-	-	(79,709)	-	-	(79,709)
Тековна амортизација	-	-	(11,732)	-	-	(11,732)
Намалување (отуѓување, расход)	-	-	4,710	-	-	4,710
Состојба на 31.12.	-	-	(86,731)	-	-	(86,731)
СМЕТКОВОДСТВЕНА ВРЕДНОСТ						
Состојба на 31.12.2023	947	-	87,016	-	-	87,963
Состојба на 31.12.2022	947	-	87,120	-	-	88,067

19a Нематеријални средства

ОПИС	Софтвер	Заштитни знаци	Лиценци	ВКУПНО
ПРОМЕНИ ВО 2022				
Набавна вредност 01.01.	91	-	-	91
Набавени	112	-	-	112
Отуѓени, раходовани	-	-	-	-

ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД Сарај

Белешки кон финансиските извештаи

Состојба за годината што завршува со 31.12.2023 година

Состојба на 31.12.	203	-	-	203
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА				
Состојба на 01.01.	(91)	-	-	(91)
Тековна амортизација	(20)	-	-	(20)
Намалување (отуѓување, расход)		-	-	-
Состојба на 31.12.	(111)	-	-	(111)
ПРОМЕНИ ВО 2023				
Набавна вредност 01.01.	203	-	-	203
Набавени				-
Отуѓени, расходовани				-
Состојба на 31.12.	203	-	-	203
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА				
Состојба на 01.01.	(111)	-	-	(111)
Тековна амортизација	(28)	-	-	(28)
Намалување (отуѓување, расход)	-	-	-	-
Состојба на 31.12.	(139)	-	-	(139)
СМЕТКОВОДСТВЕНА ВРЕДНОСТ				
Состојба на 31.12.2023	64	-	-	64
Состојба на 31.12.2022	92	-	-	92

196 Долгорочни финансиски средства

ОПИС	2023	2022
Вложувања во подружница	163	0
ВКУПНО	163	0

20 Парични средства и еквиваленти

ОПИС	2023	2022
Пари на сметки во банка	4,405	3,553
Девизни сметки	858	1,089
Парични средства во благајна	-	-
Останати парични средства	-	-
ВКУПНО	5,263	4,642

21a Побарувања од поврзани друштва

ОПИС	2023	2022
Останати побарувања од поврзани друштва	35,812	-
Побарувања од поврзани друштва за аванси, депозити и кауции во странство	102	-
ВКУПНО	35,914	-

21 Побарувања од купувачи

ОПИС	2023	2022
Побарувања од купувачи салдо	101,967	108,751
Побарувања од купувачи во странство салдо	70,613	66,950
Побарувања за дадени аванси, депозити во земјата	-	-

ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД Сарај
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2023 година

Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во странство	-	1,657
Спорни и сомнителни побарувања	2,776	2,795
Побарувања од специфично работење на неповрзани друштва	-	474
ВКУПНО	175,356	180,626

22 Побарувања од државни органи и институции

ОПИС	2023	2022
Данок на додадена вредност	1,410	6,017
Побарувања за повеќе платен данок на добивка, данок на вкупен приход	-	-
Побарувања за повеќе платени царини и царински давачки	96	270
Побарувања за повеќе платени придонеси и други давачки	-	-
Останати побарувања од државни органи и институции	-	-
ВКУПНО	1,507	6,287

23 Побарувања од вработените

ОПИС	2023	2022
Останати побарувања од вработените	12	12
ВКУПНО	12	12

24 Краткорочни финансиски средства

ОПИС	2023	2022
Краткорочни кредити и заеми од поврзани друштва во земјата	-	-
Краткорочни кредити и заеми во земјата	824	200
ВКУПНО	824	200

25 Залиха на сировини и материјали

ОПИС	2023	2022
Сировини и материјали на залиха	895	1,864
Сировини и материјали во доработка, обработка и манипулација	-	-
ВКУПНО	895	1,864

28 Останати побарувања

ОПИС	2023	2022
Побарувања врз основа на цесија, асигнација и преземање на долг	2,370	1,802
Останати побарувања	1,745	1,009
ВКУПНО	4,115	2,811

29	Платени трошоци за идни периоди и пресметани приходи		
	ОПИС	2023	2022
	Останати однапред платени трошоци и пресметани приходи	11,864	16,418
	ВКУПНО	11,864	16,418

30	Долгорочни обврски		
	ОПИС	2023	2022
	Долгорочни обврски врз основа на заеми и кредити во земјата и странство	-	-
	Долгорочни обврски врз основа на заеми и кредити во земјата и странство	-	10,000
	ВКУПНО	-	10,000

31	Обврски спрема добавувачи		
	ОПИС	2023	2022
	Обврски спрема добавувачи во земјата	11,959	21,249
	Обврски спрема добавувачи во странство	8,885	2,926
	Обврски за примени аванси, депозити и кауции во земјата	-	-
	Обврски за примени аванси, депозити и кауции од странство	-	10,657
	Обврски за надомест и други примања на членови на УО и НО	75	75
	Останати обврски од добавувачи	-	-
	ВКУПНО	20,919	34,906

32	Краткорочни финансиски обврски		
	ОПИС	2023	2022
	Краткорочни кредити и заеми во земјата	30,000	-
	ВКУПНО	30,000	-

33	Обврски кон вработените		
	ОПИС	2023	2022
	Обврски за плата и надоместоци на плата	3,120	2,545
	Обврски за надоместоци на трошоците на вработените	533	790
	Останати обврски спрема вработените врз основа на колективни договори	15	-
	Останати обврски спрема вработените	-	-
	ВКУПНО	3,668	3,335

34	Тековни даночни обврски		
	ОПИС	2023	2022
	Обврски за данокот на додадена вредност	-	-
	Обврски за данок на добивка, данок на вкупен приход	374	85
	Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци од плата	-	-

ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД Сарај

Белешки кон финансиските извештаи

Состојба за годината што завршува со 31.12.2023 година

Обврски за царини и царински давачки	124,832	116,097
Обврски за персонален данок на доход	10	8
ВКУПНО	125,217	116,190

36. КАПИТАЛ

(во илјади денари)

	2023	2022
Осковна главнина	9,150	9,150
Законски резерви	1,830	1,830
Ревалоризациони резерви	55,661	49,485
Акумулирана добивка/загуба	65,650	63,991
Добивка/загуба за деловната година	11,842	12,131
Вкупно	144,134	136,587

Сопственичката структура на друштвото со 31.12.2022 година е прикажана во следната табела:

Основач/сопственик	Износ 000 МКД	% на учество
Ирфан Рамадани	1,830	20%
Џемаил Даути	1,830	20%
Хамим Даути	1,830	20%
Данил Рамадани	1,830	20%
Феми Даути	1,830	20%
Вкупно	9,150	100%

37. ДИВИДЕНДА

Во тековната 2023 година Друштвото има исплатено дивиденда во вкупен износ од 4.111.110,00 денари.

38. ПРЕЗЕМЕНИ ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ**А) Правни спорови***Судски спорови*

Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2023 година не се евидентирани резервирања од потенцијални загуби по основ на судски спорови. Раководството на Компанијата редовно ги анализира можните ризици од загуби по основ на судски спорови и евентуални побарувања против Компанијата кои би можеле да се појават во иднина. Иако резултатот од оваа проблематика не може секогаш со сигурност да се утврди, Раководството на Компанијата верува дека истите нема да резултираат во материјално значајни обврски.

Друштвото се јавува како тужител во судски постапки кои произлегуваат од редовното работење на Друштвото.

Менаџментот на Друштвото смета дека не постојат значајни идни обврски од овие судски спорови.

Б) Банкарски гаранции

Со состојба на 31.12.2023 година, друштвото има банкарски гаранции претставени во следната табела.

ОПИС	НЛБ Банка	
	МКД	ЕВРА
Издадени непокриени денарски платежни гаранции	145,500,000	
Издадени непокриени денарски чинидбени гаранции	60,300,000	
Издадени непокриени девизни платежни гаранции	166,037	2,700
Издадени непокриени платежни девизни гаранции	429,635	6,987
Вкупно	206,395,672	9,687

В) Хипотеки

Друштвото нема задолжено под хипотека дел од својот движен и недвижен имот и опреми.

Капитални обврски

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

39. Трансакции со поврзани субјекти

Во 2023 година Друштвото има трансакции со субјекти кои согласно Законот за трговски друштва имаат третман на поврзани лица, и има трансакции со субјекти со кои е во индиректна сопственост и се прикажани во следната табела:

ОПИС	Вид сопственост	Побарувања	
		Побарувања	Обврски
Даути Комерц АД Скопје	индиректна	12,062,147	93,006
Даути Комерц ДОО Косово	индиректна	-	413,246
Даути Комерц Албанија	индиректна	18,387	5,695,052

ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД Сарај
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2023 година

Даути Транспортшпед ДОО Варандин	директна	35,913,879	-
Даути Транспортшпед ДОО Албанија	индиректна	-	5,695,052
ВКУПНО		47,994,413	11,896,356

41. Настани по датумот на известување

По 31 декември 2023 година - датумот на известувањето, до денот на одобрувањето на овие финансиски извештаи, не се случиле настани кои по својата значајност би предизвикале нужна промена на финансиските извештаи.

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

Согласно член 476 од Законот за трговски друштва Годишната сметка која ја изготвуваат трговски друштва вклучува Извештај за финансиска состојба и Извештај за сеопфатна добивка и објаснувачки белешки.

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

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

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

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

Директор Даути Транспортшпед АД Сарај



Додаток 2 – Годишна сметка

Додаток 3 – Годишен извештај

Согласно член 278 став 1 точка 2, член 487 и 490 од Законот за трговските друштва ("Службен весник на РСМ" 84/05, 25/07, 87/08, 42/10 и 47/10), акционерското друштво за транспорт, шпедиција, трговија и услуги ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД с.Крушопек Сарај, ул. 1 бр.17 крушопек Сарај Скопје, на ден 27.06.2024 година ја донесе следната:

ОДЛУКА

За усвојување на ревидираните финансиски извештаи за 2023 година

Член 1

Акционерите на ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД, Друштво за транспорт, шпедиција, трговија и услуги, с.Крушопек Сарај Скопје, донесоа одлука за усвојување на ревидираните финансиски извештаи за деловната 2023 година.

Член 2

По извршената ревизија од страна на Ековис Аудит Македонија Доо Скопје, се утврдија следните резултати:

1. Добивка пред оданочување	12.410.706,00 денари
2. Данок на добивка	567.913,00 денари
3. Добивка за финансиската година	11.842.793,00 денари.

Од мислењето на независниот ревизор е констатирано дека освен за можните ефекти од прашањата наведени во пасусот "основа за мислење со резерва" финансиските извештаи ја презентираат објективно, од сите материјални аспекти, финансиската состојба на ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД Сарај заклучно со 31 декември 2023 година и резултатите од неговото работење и неговите парични текови за годината која што завршува тогаш, во согласност со сметководствените стандарди кои се прифатени и кои се применуваат во Република Северна Македонија.

Член 3

Се утврдија финансиските резултати од извршената ревизија на Друштвото.

Член 4

Одлуката важи од денот на нејзиното донесување и потпишување од страна на акционерите на Друштвото

Акционери:

Г-дин: Џемаил Даути

Г-дин: Даим Рамадани

Г-дин: Ирфан Рамадани

Г-дин: Хамим Даути

Г-дин: Феми Даути

