



Dauti - Komerc

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

ЗА ГОДИНАТА ШТО ЗАВРШУВА НА 31.12.2022

СО ИЗВЕШТАЈ ОД НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

Скопје, јуни 2023 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.....	10
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 билансот на успех	29
Објаснувачки белешки кон билансот на состојба	33
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 - КОМЕРЦ АД с. Бојане

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на **ДАУТИ - КОМЕРЦ АД с. Бојане** коишто ги вклучуваат: Извештај за финансиска состојба заклучно со 31 декември 2022, 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.

Мислење

Според наше мислење финансиските извештаи ја презентираат објективно, од сите материјални аспекти, финансиската состојба на **ДАУТИ – КОМЕРЦ АД с. Бојане** заклучно со 31 декември 2022 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 Македонија.

Извештај за други правни и регулативни барања

Раководството на Друштвото 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 2021 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 – КОМЕРЦ АД с. Бојане** за годината што завршува на 31 Декември 2022 година.

Овластен ревизор
Елена Адамова

26/06/2023 година



ECOVIS®
AUDIT MACEDONIA
Друштво за ревизија
ЕКОВИС АУДИТ МАКЕДОНИЈА
ДОО Скопје

Управител
Кирил Андоновски

ЕКОВИС АУДИТ МАКЕДОНИЈА ДОО СКОПЈЕ

РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ ⁴		
ДАТУМ	ОЗНАКА	БРОЈ
27.06.2023	Е-А	05-4/82

Извештај за сеопфатна добивка
За годината што завршува на 31 декември 2022

(во илјада денари)

	Белешка	31 декември 2022	31 декември 2021
Приходи			
Приходи од продажба	8	3,604,222	2,986,575
Оперативни приходи	9	89,162	83,390
Промени во залихите			
		3,693,383	3,069,966
Расходи			
Набавна вредност на продадени добра (стони)		(3,039,624)	(2,481,875)
Трошоци за сировини и други материјали	10	(119,979)	(76,532)
Услуги со карактер на материјални трошоци	11	(27,419)	(21,208)
Останати трошоци од работењето	12	(87,139)	(83,930)
Плати и надоместоци од плати	13	(218,110)	(175,395)
Останати расходи од работењето	14	(64,376)	(65,930)
Вредносно усогласување (обезвреднување) на нематеријални средства	15	(0)	(39)
Амортизација		(33,348)	(32,579)
		(3,589,996)	(2,937,488)
Добивка/(загуба) од редовно работење		103,387	132,478
Финансиски приходи	16	3,478	1,240
Финансиски расходи	17	(3,545)	(1,826)
Добивка (-) Загуба пред одданочување		103,320	131,892
Данок од добивка	18	(6,417)	(6,946)
Нето добивка/(загуба) по одданочување		96,903	124,946
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА/ЗАГУБА		96,903	124,946
СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ПЕРИОДОТ ШТО ПРИПАГА НА СОПСТВЕНИЦИТЕ		96,903	124,946

Финансиските извештаи се изготвени од:

8/12/2023/2023/2023

Овие финансиски извештаи се одобрени од Раководството на Друштвото на 15 март 2023 година и се потпишани во негово име од

Овластено лице за подготовка на финансиските извештаи

Овластено лице на ДАУТИ – КОМЕРЦ АД с.Бојане

Белешките кон финансиските извештаи претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

Извештај за финансиска состојба на ден 31 декември 2022

(во илјада денари)

		31 Декември 2022	31 Декември 2021
	Белешка		
СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	19	665,401	592,976
Нематеријални средства	19a	62	219
Долгорочни вложувања	19б	104	104
Вкупно нетековни средства		665,568	593,300
Тековни средства			
Парични средства и еквиваленти	20	16,253	15,530
Побарувања од купувачи	21	404,783	369,657
Побарувања од државни органи и институции	22	730	2,695
Побарувања од вработените	23	1,958	940
Краткорочни финансиски средства	24	0	30
Залиха на сировини и материјали	25	12,905	6,467
Залихи на производство, готови производи и стоки, биолошки средства и нетековни средства кои се чуваат за продажба и прекинато работење	26	14,817	18,370
Залихи на трговски стоки	27	424,262	394,410
Останати побарувања	28	0	0
Платени трошоци за идни периоди и пресметани приходи	30	5,371	4,839
Вкупно тековни средства		881,079	812,939
ВКУПНИ СРЕДСТВА		1,546,647	1,406,238
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал			
Залишан Капитал		1,240	1,240
Резерви		487,297	439,340
Добивка/(загуба) за финансиска година		96,903	124,946
Акумулирана добивка/загуба		318,954	261,298
Вкупно капитал		904,394	826,825
Нетековни обврски			
Долгорочни заеми и кредити	31	0	3,135
Вкупно нетековни обврски		0	3,135
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема поврзани друштва	32a	0	0
Обврски спрема добавувачи	32	489,004	480,524
Краткорочни кредити и заеми	33	130,052	75,033
Обврски кон вработените	34	13,901	11,914
Тековни даночни обврски	35	9,297	8,808
Одложени плаќања на трошоци и приходи на идни периоди (ПВР)	36	0	0
Вкупно тековни обврски		642,254	576,279
ВКУПНИ ОБВРСКИ		642,254	579,414
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		1,546,648	1,406,239

Белешките кон финансиските извештаи
 претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

Извештај за промените на капиталот за годината која завршува на 31 декември 2022

(во илјада денари)

	Акционерски капитал (удели)	Резерви	Акумулирана добивка/ (загуба)	Вкупно
Состојба на 01 јануари 2021 година	1,240	362,443	340,997	704,679
Нова емисија (уплата од сопствениците)	-	-	-	-
Исплатена дивиденда за периодот	-	-	(2,802)	(2,802)
Добивка (загуба) за периодот	-	-	124,946	124,946
Реинвестирана добивка	-	-	-	-
Промени во објективната вредност на вложувања расположливи за продажба	-	-	-	-
Ревалоризационен вишок од проценка на основни средства	-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2021 година	1,240	362,443	463,141	826,824
Добивка распределана на сопствениците	-	-	-	-
Состојба на 01 јануари 2021 година	1,240	362,443	463,141	826,824
Исправка на грешки во претходни периоди	-	-	-	-
Влијание на промените на сметководствени политики	-	-	-	-
Корегирана состојба на 01 јануари 2022 година	1,240	362,443	463,141	826,824
Нова емисија (уплата од сопствениците)	-	-	-	-
Исплатена дивиденда за периодот	-	-	(19,333)	(19,333)
Добивка (загуба) за периодот	-	-	96,903	96,903
Реинвестирана добивка	-	-	-	-
Зголемување на резерви	-	-	-	-
Ревалоризационен вишок од проценка на основни средства	-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2022 година	1,240	362,443	540,710	904,393
Исправка на грешки во претходни периоди	-	-	-	-
Влијание на промените на сметководствени политики	-	-	-	-
Корегирана состојба на 31 декември 2022 година	1,240	362,443	540,710	904,393

Белешките кон финансиските извештаи
 претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

Извештај за паричните текови за годината која завршува на 31 декември 2022

(во илјада денари)

	31 декември 2022	31 декември 2021
А.Готовински текови од оперативни активности		
Добивка/(загуба) по одданочување	96,903	124,946
Усогласување за:		
Амортизација	33,348	32,579
Зголемување/намалување на побарувања од поврзани субјекти	-	-
Зголемување/намалување на побарувања од купувачи	(35,126)	(67,316)
Зголемување/намалување на дадени аванси	-	-
Зголемување/намалување на примени аванси	-	-
Зголемување/намалување на останати побарувања	415	(314)
Зголемување/намалување на залихи	(32,737)	(131,476)
Зголемување/намалување на обврски спрема поврзани друштва	-	-
Зголемување/намалување на обврски спрема добавувачи	8,480	74,837
Зголемување/намалување на останати краткорочни обврски	57,495	55,028
Нето(одливи)/ приливи од оперативни активности	128,778	88,283
Б.Готовински текови од инвестициони активности		
Директни продажби (-набавки) на материјални и нематеријални средства	(105,617)	(75,639)
Зголемувања/намалувања на долгорочни вложувања	-	-
Зголемувања/намалувања на дадени заеми	30	43
Нето(одливи)/ приливи од инвестициони активности	(105,587)	(75,596)
В.Готовински текови од финансиски активности		
Зголемување на капиталот	-	-
Зголемување/намалување на долгорочни кредити	(3,135)	(16,803)
Зголемување/намалување на одложени приходи	-	-
Зголемување на резерви	-	-
Исправка на грешки во претходни периоди	-	-
Исплатена дивиденда за периодот	(19,333)	(2,800)
Нето(одливи)/ приливи од финансиски активности	(22,468)	(19,603)
Зголемување/намалување на паричните средства	723	(6,915)
Парични средства на почетокот на годината	15,530	22,445
Парични средства на крајот на годината	16,253	15,530

Белешките кон финансиските извештаи
 претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

1. ОПШТИ ПОДАТОЦИ

Акционерското друштво за производство, промет и услуги увоз-извоз ДАУТИ КОМЕРЦ АД с. Бојане општина Сарај (во понатамошен текст (Друштвото) е акционерско друштво. Друштвото е основано на ден 30 јануари 1990 година и е регистрирано во Централниот Регистар на Република северна Македонија, регионална регистрациона канцеларија Скопје.

Скратениот назив на друштвото е:

ДАУТИ – КЛОМЕРЦ АД с. Бојане

Според Решението за распоредување на деловниот субјект по претежна дејност, даночниот обврзник е регистриран под шифра: **46.90 – Неспецијализирана трговија на големо.**

Финансиското работење се обавува преку следниве жиро сметки:

Банка	Бр.на жиро сметка	Потписници
1. Стопанска Банка АД Скопје	200-001051220711 МКД 200-001350779894 Евра	Џемаил Даути
2. Шпаркасе Банка АД Скопје	250-000000007386 МКД 250-001002140091 МКД 250-001002150082 МКД 250-001002380069 МКД 250-020000303235 ДМК 1470100115786 евра	Џемаил Даути
3. Халк Банка АД Скопје	270-041421440116 МКД 7207070100782120 Евра	Џемаил Даути
4. НЛБ Банка АД Скопје	210-041421440109 МКД 0070100102364 Евра 0070100102364 долари	Џемаил Даути

Овластено лице за истото е:

- Џемаил Даути Извршен член на Одборот на директори

Матичен број на друштвото е: **4142144**

Даночниот број на друштвото е: **МК4030990240095**

Основна главнина:

Непаричен влог: 1.240.000,00 денари.

Паричен влог: 0,00 денари.

Вкупна основна главнина МКД: 1.240.000,00 денари.

Сопственици за Друштвото според акционерска книга се:

- **Џемаил Даути** со живеалиште на ул. Методија Митевски бр.10/2-3 -Чаир, Скопје. Извршен член на Одбор на директори.
- **Феми Даути** со живеалиште во с. Бојане, Сарај Скопје. Неизвршен член на Одбор на директори.
- **Хамим Даути** со живеалиште во с. Бојане , Сарај Скопје. Неизвршен член на Одборот на директори.

Овластено лице на друштвото е **Џемаил Даути** – Извршен член со неограничени овластувања во внатрешниот и надворешниот трговски промет.

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

- **Одбор на Директори со 3 члена**
- **Џемаил Даути** – Извршен член
- **Феми Даути** – неизвршен член
- **Хамим Даути** – неизвршен член.

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

Во текот на 2022 година друштвото брои 361 вработени.

На 31.12.2021 година друштвото има вработено 361 лица, додека бројот на вработени во 2020 година изнесува 353 лица.

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

Друштвото во својот состав заклучно 31.12.2022 има регистрирано 65 подружници.

5. ОСНОВА ЗА ПОДГОТОВКА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

5.1 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.

5.2 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

(ревидиран 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 (ревидиран 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 (ревидиран 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 (ревидиран 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 (применлив 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 акции (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 (применлив 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 за извештавање 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 применливи 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" (циклус 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 термиолошки 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” (циклус 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 оценките 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.

6. 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:

	31.12.2022	31.12.2021
EUR	61,4932	61,6270
\$	57,6355	54,3736
£	69,353	73,4267

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 Билансот на успех 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 работи 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 Билансот на успехот 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 % (2022)	Проценет век на употреба (2022)	Стапка на амортизација во % (2021)	Проценет век на употреба (2021)
Градежни објекти	2.5	40	2.5	40
Постројки и опрема	25	4	25	4
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 проценитот век на употреба се проверуваат и доколку е потребно се корегираат, на секој датум на Извештај за финансиската состојба. Кога евидентирано 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 евидентирано 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 доспева како краткорочен кредит.

3.11 Приходи

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 билансот на 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.

7. 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 2021 година Друштвото учествува во повеќе судски спорови каде се јавува како тужител и тужен.

8. 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.

9. 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 билансот на состојба. Салдото на денот на билансот на 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 каматоносни 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

Ризикот 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.

г) 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 2021 и 31 Декември 2020 е следна

Раководството на друштвото врши редовна анализа на кредитната задолженост :

	2022	2021
Обврски по кредити	130,052	78,147
Пари и парични еквиваленти	-16,253	-15,530
Нето обврски по кредити	113,799	62,617
Капитал	904,394	826,825
Нето обврски по кредити/капитал	12.58%	7.57%

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

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)

Некаматонски:	2022	2021
Парични средства и парични еквиваленти	16,253	15,530
Побарувања од купувачите	404,783	369,657
Останати побарувања и позајмици	730	2,695
Вкупно	421,766	387,883
Каматонски со променлива камата		
-Парични средства на сметки	0	0
-Дадени позајмици и депозити	0	30
Вкупно	0	30

Финансиски обврски

(во илјади денари)

Некаматонски:	2022	2021
Обврски кон добавувачи	489,004	480,524
Останати краткорочни обврски	23,198	20,722
Вкупно	512,202	501,246
Каматонски со променлива камата:		
Кредити	130,052	78,147
Вкупно	130,052	78,147

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.

	Зголемување за 1% поени		Намалување за 1% поени	
	2022	2021	2022	2021
Обврски по кредити	-1,301	-781	1,301	781
Побарувања по кредити	-0.72	0.00	0.72	0.00
Нето ефект	1,301.2	-781	1,301.2	781

Ризик од ликвидност
 Коefициенти на ликвидност

(во илјади денари)

	2022	2021
Тековни средства	875,709	808,099
Тековни обврски	642,254	576,279
Залихи	451,984	419,247
Тековен коефициент	1.36	1.40
Брз коефициент	0.66	0.67

Објаснувачки белешки кон билансот на успех

(во илјади денари)

8 Приходи од продажба

ОПИС	2022	2021
Приходи од продажба на добра (производи) и услуги во земјата	5380	3625
Приходи од продажба на добра (стоки) во земјата	3,458,620	2,875,016
Приходи од продажба на добра (производи,стоки) и услуги во странство	126,336	86,353
Приходи од наемнини	824	751
Приходи од специфично работење на неповрзани друштва	13,062	20,831
ВКУПНО	3,604,222	2,986,575

9 Оперативни приходи

ОПИС	2022	2021
Вишоци	10,452	5,410
Приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврските	1,560	2,975
Приходи врз основа на ефекти од договорена заштитита од ризик	92	341
Приходи од премии, субвенции, дотации и донации	61,133	60,819
Приходи од укинување на долгорочни резервирања	-	-
Останати приходи од работењето	15,925	13,846

ВКУПНО		89,162	83,390
10	Трошоци за сировини и други материјали		
	ОПИС	2022	2021
	Трошоци за сировини и материјали (за производство)	25,699	17,657
	Трошоци за материјали (за администрација, управа)	20,114	18,976
	Трошоци за енергија (за производство)	0	0
	Трошоци за енергија (за администрација, управа)	70,966	35,755
	Трошоци за ситен инвентар, амбалажа и автогуми (за администрација, управа и продажба)	3,201	4,143
	ВКУПНО	119,979	76,532
11	Услуги со карактер на материјални трошоци		
	ОПИС	2022	2021
	Транспортни услуги	2,189	2,370
	Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	2,816	2,578
	Надворешни услуги за изработка на добра и извршување на услуги	0	0
	Услуги за одржување и заштита	1,353	1,698
	Наем-лизинг	5,108	5,177
	Комунални услуги	372	611
	Трошоци за реклама, пропаганда и саеми	3,738	3,915
	Останати услуги	11,843	4,859
	ВКУПНО	27,419	21,208
12	Останати трошоци од работењето		
	ОПИС	2022	2021
	Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци	16,806	16,020
	Надоместоци на трошоци на вработените и подароци	7,841	13,411
	Трошоци за спонзорства и донации	20,261	20,626
	Трошоци за репрезентација	8,987	4,029
	Трошоци за осигурување	819	1,033
	Банкарски услуги и трошоци за платен промет	2,803	2,412
	Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки	1,545	752
	Трошоци за користење на права (основен наем)	195	0
	Останати трошоци на работењето	27,882	25,647
	ВКУПНО	87,139	83,930
13	Плати и надоместоци од плати		
	ОПИС	2022	2021
	Плата и надоместоци на плата-бруто (за администрација)	209,828	175,395

ДАУТИ – КОМЕРЦ АД с. Бојане
 Белешки кон финансиските извештаи
 Состојба за годината што завршува со 31.12.2022 година

Останати трошоци на вработените	8,282	0
ВКУПНО	218,110	175,395

14 Останати расходи од работењето

ОПИС	2022	2021
Кусоци, кало, растур, расипување и кршење	10,748	6,933
Загуби врз основа на расходувања и загуби од продажба на постојани средства	-	1,691
Расходи врз основа на директен отпис на побарувања	2,482	6,685
Расходи за дополнително одобрени полустии, рабат, рекламации и дадени примероци	49,924	47,817
Казни, пенали, надоместоци за штети и друго	1,206	2,689
Останати расходи од работењето	16	115
ВКУПНО	64,376	65,930

15 Вредносно усогласување (обезвреднување) на нематеријални средства

ОПИС	2022	2021
Вредносно усогласување (обезвреднување) на вложувања во недвижности	0	-
Вредносно усогласување (обезвреднување) на краткорочни побарувања	-	-
Вредносно усогласување (обезвреднување) на долгорочни побарувања, депозити и слично	-	-
Вредносно усогласување (обезвреднување) на залихи	-	39
ВКУПНО	0	39

16 Финансиски приходи

ОПИС	2022	2021
Приходи врз основа на позитивни курсни разлики од работење со поврзани друштва	-	-
Приходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	-	-
Приходи врз основа на позитивни курсни разлики од од работењето со неповрзани друштва	3,478	1,240
Останати финансиски приходи	-	-
ВКУПНО	3,478	1,240

17 Финансиски расходи

ОПИС	2022	2021
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	2,362	1,036
Расходи врз основа на негативни курсни разлики од неповрзани друштва	1,183	790
ВКУПНО	3,545	1,826

18 Данок на добивка

ОПИС	2022	2021
Добивка пред одданочување	103,320	131,892
Непризнаени расходи:	25,608	18,116
Трошоци за репрезентација	8,088	3,626
Друго	16,314	14,313
Парични казни	1,206	177
Даночна основа пред даночни ослободувања	128,928	150,008
Реинвестирана добивка	-47,956	-76,897
Дел од загуба од минати години пренесена од минати години		0
Даночна основа	80,971	73,111
Пресметан данок на добивка од 10% (2022 : 10%)	8,097	7,311
Други намалувања	-1,680	-365
Данок на добивка	6,417	6,946
Добивка пред одданочување	103,320	131,892

Објаснувачки белешки кон билансот на состојба

(во илјади денари)

19 Недвижности, постројки и опрема

ОПИС	Земјишта	Градежни објекти	Постројки и опрема	Останати материјални средства	Материјални средства во подготовка	ВКУПНО
ПРОМЕНИ ВО 2021						
Набавна вредност 01.01.	39,936	232,963	310,603	12,189	173,463	769,153
Набавени	5,065	-	39,571	-	32,693	77,330
Отуѓени, раходовани	(1,538)	-	(3,770)	-		(5,307)
Состојба на 31.12.	43,464	232,963	346,404	12,189	206,156	841,175
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА						
Состојба на 01.01.	-	(28,635)	(190,872)	-	-	(219,507)
Тековна амортизација	-	(5,824)	(26,484)	-	-	(32,308)
Намалување (отуѓување, расход)	-	-	3,616	-		3,616
Состојба на 31.12.	-	(34,459)	(213,740)	-	-	(248,199)
ПРОМЕНИ ВО 2022	-	-				
Набавна вредност 01.01.	43,464	232,963	346,404	12,189	206,156	841,175
Набавени	1,453	84,998	19,260	-	84,903	190,615
Отуѓени, раходовани		-	(13,779)	-	(84,998)	(98,777)
Состојба на 31.12.	44,917	317,961	351,885	12,189	206,061	933,013
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА						
Состојба на 01.01.	-	(34,459)	(213,740)	-	-	(248,199)
Тековна амортизација	-	(7,418)	(25,774)	-	-	(33,192)
Намалување (отуѓување, расход)	-	-	13,779	-		13,779
Состојба на 31.12.	-	(41,877)	(225,735)	-	-	(267,611)
СМЕТКОВОДСТВЕНА ВРЕДНОСТ						
Состојба на 31.12.2022	44,917	276,084	126,151	12,189	206,061	665,401
Состојба на 31.12.2021	43,464	198,504	132,664	12,189	206,156	592,976

19a Нематеријални средства

ОПИС	Софтвер	Заштитни знаци	Лиценци	ВКУПНО
ПРОМЕНИ ВО 2021				
Набавна вредност 01.01.	13,555	-	-	13,555
Набавени	-	-	-	-
Отуѓени, раходовани	-	-	-	-
Состојба на 31.12.	13,555	-	-	13,555
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА				
Состојба на 01.01.	(13,064)	-	-	(13,064)
Тековна амортизација	(272)	-	-	(272)
Намалување (отуѓување, расход)	-	-	-	-
Состојба на 31.12.	(13,336)	-	-	(13,336)
ПРОМЕНИ ВО 2022				
Набавна вредност 01.01.	13,555	-	-	13,555
Набавени	-	-	-	-
Отуѓени, раходовани	-	-	-	-
Состојба на 31.12.	13,555	-	-	13,555
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА				
Состојба на 01.01.	(13,336)	-	-	(13,336)
Тековна амортизација	(156)	-	-	(156)
Намалување (отуѓување, расход)	-	-	-	-
Состојба на 31.12.	(13,492)	-	-	(13,492)
СМЕТКОВОДСТВЕНА ВРЕДНОСТ				
Состојба на 31.12.2022	63	-	-	63
Состојба на 31.12.2021	219	-	-	219

196 Долгорочни финансиски средства

ОПИС	2022	2021
Останати долгорочни финансиски средства	104	104
ВКУПНО	104	104

20 Парични средства и еквиваленти

ОПИС	2022	2021
Пари на сметки во банка	15,572	12,904
Девизни сметки	535	2,582
Парични средства во благајна	146	44
Останати парични средства	-	-
ВКУПНО	16,253	15,530

21 Побарувања од купувачи

ОПИС	2022	2021
Побарувања од купувачи салдо	353,437	322,247
Побарувања од купувачи во странство салдо	43,824	37,552
Побарувања за дадени аванси, депозити во земјата	-	2,516
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во странство	914	-
Спорни и сомнителни побарувања	-	-
Вредносно усогласување на побарувањата од купувачи	6,609	7,342
ВКУПНО	404,783	369,657

22 Побарувања од државни органи и институции

ОПИС	2022	2021
Данок на додадена вредност	-	2,695
Побарувања за повеќе платен данок на добивка, данок на вкупен приход	727	-
Побарувања за повеќе платени царини и царински давачки	-	-
Побарувања за повеќе платени придонеси и други давачки	3	-
Останати побарувања од државни органи и институции	-	-
ВКУПНО	730	2,695

23 Побарувања од вработените

ОПИС	2022	2021
Побарувања од вработените за аконтации за службено патување	863	0
Останати побарувања од вработените	1,095	940
ВКУПНО	1,958	940

24 Краткорочни финансиски средства

ОПИС	2022	2021
Краткорочни кредити и заеми од поврзани друштва во земјата	-	-
Краткорочни кредити и заеми во земјата	-	30
ВКУПНО	-	30

25 Залиха на сировини и материјали

ОПИС	2022	2021
Сировини и материјали на залиха	12,905	6,467
Сировини и материјали во доработка, обработка и манипулација	-	-
ВКУПНО	12,905	6,467

ДАУТИ – КОМЕРЦ АД с. Бојане
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2022 година

Залихи на производство, готови производи и стоки, биолошки средства и нетековни средства кои се чуваат за продажба и прекинатото работење			
26	ОПИС	2022	2021
	Производство (изградба во тек)	14,817	18,370
	Производи на залиха	-	-
	Отстапување од стандардните (плански) цени на производите	-	-
	ВКУПНО	14,817	18,370
27	ОПИС	2022	2021
	Стоки на залиха	419,119	390,321
	Стоки во продавница	7,481	6,356
	Вналкулиран данок на додадена вредност	(633)	(544)
	Разлика во цени на стоките	(1,705)	(1,723)
	ВКУПНО	424,262	394,410
30	ОПИС	2022	2021
	Останати однапред платени трошоци и пресметани приходи	5,371	4,839
	ВКУПНО	5,371	4,839
31	ОПИС	2022	2021
	Долгорочни обврски врз основа на заеми и кредити во земјата и странство	-	21
	Долгорочни обврски врз основа на заеми и кредити во земјата и странство	-	3,114
	ВКУПНО	-	3,135
32	ОПИС	2022	2021
	Обврски спрема добавувачи во земјата	246,455	224,507
	Обврски спрема добавувачи во странство	195,296	193,648
	Обврски за примени аванси, депозити и кауции во земјата	-	-
	Обврски за примени аванси, депозити и кауции од странство	47,253	62,369
	Останати обврски од добавувачи	-	-
	ВКУПНО	489,004	480,524

33 Краткорочни финансиски обврски

ОПИС	2022	2021
Краткорочни кредити и заеми во земјата	130,052	75,033
ВКУПНО	130,052	75,033

34 Обврски кон вработените

ОПИС	2022	2021
Обврски за плата и надоместоци на плата	11,873	9,971
Обврски за надоместоци на трошоците на вработените	47	341
Останати обврски спрема вработените	1,981	1,602
ВКУПНО	13,901	11,914

35 Тековни даночни обврски

ОПИС	2022	2021
Обврски за данокот на додадена вредност	2,469	-
Обврски за данок на добивка, данок на вкупен приход	652	4,346
Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци од плата	6,171	4,457
Обврски за персонален данок на доход	5	5
ВКУПНО	9,297	8,808

37. КАПИТАЛ

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

Основач/сопственик	Износ 000 МКД	% на учество
ЏЕМАИЛ ДАУТИ	415	34%
ХАМИМ ДАУТИ	412	33%
ФЕМИ ДАУТИ	412	33%
Вкупно	1,240	100%

38. ДИВИДЕНДА

Во тековната 2022 година Друштвото има исплатено дивиденда во вкупен износ од 19.333.341,00 денари.

39. ПРЕЗЕМЕНИ ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

А) Правни спорови

Судски спорови

Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2022 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 тужена странка и 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 31.12.2022 година, друштвото има банкарски гаранции претставени во следната табела.

ОПИС	НЛБ Банка	Халк Банка
Издадени непокриени денарски платежни гаранции	115,500,000	
Издадени непокриени денарски чинидбени гаранции	104,572	
Издадени непокриени девизни платежни гаранции	49,561,050	
Отворање на Ностро непокриени девизни гаранции		
Непокриени платежни денарски тендерски гаранции		12,602,815
Непокриени денарски чинидбени гаранции		6,722,025
Гаранција непокриена авансна денарска гаранција		0
Непокриени платежни ностро девизни гаранции		27,980,590
Вкупно	165,165,622	47,305,430

ла.

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.

40. Трансакции со поврзани субјекти

Во 2022 година Друштвото има трансакции со субјекти кои согласно Законот за трговски друштва имаат третман на поврзани лица и тоа: Фондација за развој на образование и култура АЛБИЗ директна поврзаност со 6% сопственост и Друштво за управување со пакување и отпад

ДАУТИ – КОМЕРЦ АД с. Бојане
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2022 година

од пакување АЛПЕК ЕКО ДОО со 11,14% сопственост, а останатите со индиректна сопственост и се прикажани во следната табела:

Трансакции со поврзани субјекти			
ОПИС	Побарувања	Обврски	Заеми
Даути Комерц Косово	-	56,476	-
Даути Комерц ДОО Албанија	29,951	-	-
Даути Комерц ДОО Црна Гора	-	224	-
Даути Транспортшпед АД Скопје	375	19,420	-
Фондација за развој на образование и култура АЛБИЗ	475	-	-
Друштво за управување со пакување и отпад од пакување АЛПЕК ЕКО ДОО	-	-	-
ВКУПНО	30,801	76,120	-

41. Настани по датумот на известување

По 31 декември 2022 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 – Комерц АД с. Бојане

Додаток 2 – Годишна сметка

Додаток 3 – Годишен извештај

ДАУТИ КОМЕРЦ АД

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ

ЗА МАТЕРИЈАЛНО ФИНАНСИСКО РАБОТЕЊЕ

ЗА 2022 ГОДИНА

ОПШТИ ПОДАТОЦИ

Акционерското друштво за производство, промет и услуги увоз-извоз ДАУТИ КОМЕРЦ АД с.Бојане, Сарај, Скопје е регистрирано на 30.01.1990 година во трговскиот регистар при централниот регистар на Република Македонија, регионална регистрациона канцеларија Скопје.

Скратен назив на друштвото гласи ДАУТИ КОМЕРЦ АД Сарај.

Според решението за распоредување на деловниот субјект по претежна дејност, даночниот обврзник е регистриран под шифра **46.90 – неспецијализирана трговија на големо.**

Сите дејности се утврдени со НКД освен оние за кои е потребна согласност, дозвола или друг акт на државен орган или на друг надлежен орган.

Основачи на друштвото се тројца акционери со вкупен влог од 1.240.000,00 денари.

Даночен број на друштвото е 4030990240095.

Матичен број на друштвото е 4142144.

Платниот промет го врши преку следните жиро сметки

- 250001002150082 која се води во Шпаркасе банка (денарска)
- 250000000007386 која се води во Шпаркасе банка (денарска)
- 250001002380069 која се води во Шпаркасе банка (денарска)
- 250001002140091 која се води во Шпаркасе банка (денарска)
- 250001002501028 која се води во Шпаркасе банка (денарска)
- 4142144 која се води во Шпаркасе банка (девизна)
- 200001051220711 која се води во Стопанска банка (денарска)
- 200001350779894 која се води во Стопанска банка (девизна)
- 210041421440109 која се води во НЛБ банка (денарска)

- 007010010236.4 која се води во НЛБ банка (девизна)
- 270041421440116 која се води во Халк банка (денарска)
- 727070100782120 која се води во Халк банка (девизна)

За овластено лице на друштвото е назначен

1. ЏЕМАИЛ ДАУТИ

Овластувања: Извршен директор брз ограничувања во внатрешниот и надворешниот промет.

За извршен член на одборот на директори на друштвото е назначен

1. ЏЕМАИЛ ДАУТИ

За неизвршни членови на Одборот на директори на друштвото се назначени :

1. ФЕМИ ДАУТИ

2. ХАМИМ ДАУТИ

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

На 31.12.2022 година друштвото има 361 вработени, додека минатата 2021 година бројот на вработени бил 353.

Друштвото Даути Комерц АД во 2022 имаше успешна соработка со голем број на коминтенти, во земјата и во странство и покрај пандемијата која се беше присутна, како и ценовните кризи. Крајните резултати, беа задоволителни.

Како поголеми домашни добавувачи имаше соработка со Алкалоид АД, Свислион, Вивакс, Атлантик Трејд, Кристал 1923 АД, Витаминка Прилеп.

Како поголеми странски добавувачи имаше соработка со Овако Босна и Херцеговина, Меггле ДОО Босна и Херцеговина, Фруктекс Косово, Дивела Италија, Флешард Франција.

Како поголеми купувачи Даути Комерц АД имаше успешна соработка со Киппер маркет дооел, Стокомак доо, Кит-Го дооел, Рамстор Македонија доо, Кам маркет дооел, Тинек МТ ТП, Верополус ДООЕЛ, СБВ Компани дооел, Елкос Груп и уште многу други.

Менаџментот на друштвото успешно се справуваше со сите предизвици на пазарот, со правилни стратегии и планови на работа се постигнаа позитивни резултати. Се надминаа сите пречки, предизвикани од конкуренцијата на пазарот, а пред се од светската здравствена и економска криза, како и големите ограничувања на цени кои ги донесе владата, како мерки за надминување на кризата. Имаше пораст на прометот во 2022 година, во однос 2021 година, но и пад на добивката, токму како последица од ценовните и економски политики.

Во текот на 2022 година друштвото немаше никакви проблеми со законски регулативи.

Даути Комерц АД не се судри со проблем од недостиг на парични средства. Целокупното работење се покрива од сопствени извори, а мал дел преку кредити од банки.

Менаџментот на друштвото во текот на целата година работеше на надминување на проблеми за да може да се зголеми обемот и квалитетот на работа. Само со висок квалитет, лојален однос кон коминтентите, конкуренцијата, се постигнаа посакуваните и планираните резултати.

Во 2022 година, Даути Комерц продолжи со вложувања во постојани средства, инвестиции во објекти, опрема, машини, транспортни средства, секако оправдано, како цел да се зголеми обемот и квалитетот на работа. Овој тренд во Даути Комерц АД постои години нанзад.

Во 2022 година друштвото вршеше и исплата на дивиденди.

Она што Даути Комерц АД го постигна во 2022 година е во рамките на планираното и задоволително ниво.

Целите и плановите на менаџментот на друштвото Даути Комерц АД за 2023 година е секако постигнување на подобри резултати. Целта е да се прошират пазарите, да се подобри конкуренцијата, подобрување на квалитетот на услугите и производите, кои се нудат на купувачите. Најголемата цел и план е проширување на пазарите надвор од земјата. За таа цел се инвестира во посебен сектор за извоз. Ќе се следат пазарите и одредени планови и проекти ќе се прилагодуваат според потребите на купувачите.

Се надеваме дека ќе се надминат сите здравствени и економски кризи, за полесно да се остварат целите и плановите.



ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА

За периодот од 01.01.2022 до 31.12.2022 год

	2022	2021
Приходи од работење		
Приходи од продажба	3.604.221.748	2.986.575.252
Останати приходи	89.161.731	83.390.368
	3.693.383.479	3.069.965.620
Расходи од работење		
Трошоци за сировини и материјали	119.978.918	76.532.069
Набавна вредност на продадени стоки	3.039.624.207	2.481.875.143
Услуги со карактер на материјални т-ци	27.418.907	21.207.542
Останати трошоци од работањето	62.491.863	54.499.258
Трошоци за вработени	242.757.262	204.825.915
Амортизација	33.347.749	32.580.326
Вредносно усогласување на тековни средства		38.682
Останати расходи од работањето	64.376.486	65.929.586
	3.589.995.392	2.937.488.521
Добивка од тековно работење		
Финансиски приходи	3.477.594	1.240.308
Финансиски расходи	3.545.464	1.825.985
Загуба/добивка од финансиското работење	(67.870)	(585.677)
ФИНАНСИСКИ РЕЗУЛТАТ		
Добивка/загуба пред оданочување	103.320.217	131.891.422
Данок на добивка	(6.417.178)	(6.945.912)
Добивка/загуба за деловната година	96.903.039	124.945.510



[Handwritten signature]

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА
НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022**

	2022	2021
НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА		
Нематеријални средства	62.407	218.595
Материјални средства	665.401.321	592.976.119
Долгорочни финансиски средства	104.435	104.435
	665.568.163	593.299.149
ТЕКОВНИ СРЕДСТВА		
Залихи	451.983.858	419.246.988
Краткорочни побарувања	407.472.161	373.292.415
Краткорочни финансиски средства		30.000
Парични средства	16.252.679	15.529.926
	875.708.698	808.099.329
Платени трошоци за идните периоди и пресметани приходи (АВР)	5.370.551	4.839.435
ВКУПНА АКТИВА	1.546.647.412	1.406.237.913
ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ		
Основна главнина	1.240.000	1.240.000
Резерви	487.296.266	439.340.130
Акумулирана добивка	318.954.380	261.298.348
Добивка за финансиската година	96.903.039	124.945.510
	904.393.685	826.823.988
ОБВРСКИ		
Долгорочни обврски		3.134.588
Краткорочни обврски	642.253.727	576.279.337
	642.253.727	579.413.925
Одложено плаќање на трошоците и приходи на идните периоди (ПВР)	/	/
ВКУПНА ПАСИВА	1.546.647.412	1.406.237.913



Р.Бр	2022	2021	ОПИС
1	96,903,039	124,945,510	Добивка/Загуба
2	33,347,749	32,680,326	Амортизација
3	-3,477,594	-1,240,306	Приходи од камати и курсни разлики
4	3,545,464	1,825,985	Расходи од камати и курсни разлики
5	130,318,668	158,111,613	Оперативен Резултат
6	-32,736,870	-131,476,309	Залихи
7	-36,728,162	-66,165,494	Побарувања кон неповрзани купувачи
8	0		Побарувања кон поврзани купувачи
9	3,200,184	-493,090	Останати побарувања
10	-531,116	-951,878	Активни временски разграничувања
11	0		Долгорочни побарувања
12	23,596,496	96,850,225	Обврски кон добавувачи неповрзани
13	0		Обврски кон добавувачи поврзани
14	-13,282,735	-7,792,504	Останати обврски
15	0		Долгорочни обврски
16	0		Долгорочни резервирања
17	0		Пасивни временски разграничувања
18	73,826,454	37,862,493	Вкупно од оперативни активности
19	-105,616,773	-76,638,534	Вложувања во НПО
20	0		Долгорочни вложувања
21	30,000	42,500	Краткорочни вложувања
22	-19,333,341	-2,800,006	Исплатени дивиденди
23	-124,920,114	-78,396,042	Вложувачки активности вкупно
24	-3,134,588	-16,802,726	Долгорочни кредити
25	55,018,671	51,006,719	Краткорочни кредити
26	3,477,594	1,240,306	Наплатена камата
27	-3,545,464	-1,825,985	Платени камати
28	61,816,413	33,618,317	Вкупно финансиски активност
29	722,753	-6,915,232	Причен тек за тековна година
30	15,529,926	22,445,156	Прични средства на почеток на година
31	16,252,679	15,529,926	Прични средства на крај на година



[Handwritten signature]

Извештај за промени во главнината

31.12.2022

Р.Б	ОПИС	Заложан капитал	Резервирани добински капитал	Својствени акции и исплатен капитал	Промена на издани акции	Резервирани акции резерви	Заложни резерви	Статутарни резерви	Останати резерви	Акмулирана Добивка	Променена Загуба	Добивка за тековната година	Загуба за тековната година	ВКУПНО
1	Состојба на 31.12.2021	1,240,000	0	0	0	0	9,787,295	0	429,552,835	261,298,348	0	124,945,509	0	826,823,987
2	Издани акции за пари													0
3	Откупени сопствени акции													0
4	Валутен курсово промена													0
5	Промена на добивката													0
6	Промена на акмулираната добивка		0						47,956,136	76,980,373		-124,945,509		-124,945,509
7	Добивка за тековната година											96,903,039		96,903,039
8	Загуба за тековната година												0	0
9	Залишано аголмување во ЦРМ													0
10	Залишано намалување во ЦРМ													0
11	Останат аголмување													0
12	Извештај													0
13	Состојба на 31.12.2022	1,240,000	0	0	0	0	9,787,295	0	477,508,971	318,954,380	0	96,903,039	0	904,393,685



[Handwritten signature]

Согласно член 278 став 1 точка 2, член 487 и 490 од Законот за трговските друштва ("Службен весник на РМ" 84/05,25/07,87/08,42/10 и 47/10), акционерското друштво ДАУТИ КОМЕРЦ АД с. Бојане Сарај, ул.1723 бр.20 Сарај Скопје, на ден 26.06.2023 година ја донесе следната:

ОДЛУКА

За усвојување на ревидираните финансиски извештаи за 2022 година

Член 1

Акционерите на ДАУТИ КОМЕРЦ АД Друштво за производство, промет и услуги увоз-извоз, донесоа одлука за усвојување на ревидираните финансиски извештаи за деловната 2022 година.

Член 2

По извршената ревизија од страна на друштвото ЕКОВИС АУДИТ МАКЕДОНИЈА, се утврдија следните резултати:

- | | |
|--|-----------------------|
| 1. Добивка пред оданочување | 103.320.217,00 денари |
| 2. Добивка за финан. год. по оданочување | 96.903.039,00 денари |

Од мислењето на независниот ревизор е констатирано дека финансиските извештаи ја претставуваат објективно, во сите материјални аспекти финансиската состојба на друштвото ДАУТИ КОМЕРЦ АД СКОПЈЕ на 31 Декември 2022 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината која што завршува тогаш во согласност со Сметководствените стандарди што се прифатени и објавени во Р. 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.

Скопје, 26.06.2023 година.

Акционери:

1. Г-дин Џемаил Даути

2. Г-дин Хамим Даути

3. Г-дин Феми Даути



Handwritten signatures of the three shareholders: 1. G-din Džemal Dauti, 2. G-din Hamim Dauti, and 3. G-din Femi Dauti.