



Dauti - Komerc

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.....	6
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.....	31
40. Трансакции со поврзани субјекти.....	39
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 АКЦИОНЕРИТЕ 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 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.

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 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 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 – КОМЕРЦ АД с. Бојане** за годината што завршува на 31 Декември 2023 година.

Овластен ревизор
Елена Адамова

25 јуни 2024 година


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

Управител
Кирил Андоновски

ЕКОВИС АУДИТ МАКЕДОНИЈА ДОО СКОПЈЕ

РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ		
ДАТУМ	ОЗНАКА	БРОЈ
26.06.2024	E-A	05-4/51

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	4,359,399	3,604,222
Оперативни приходи	9	92,700	89,162
Промени во залихите			
		4,452,099	3,693,383
Расходи			
Набавна вредност на продадени добра (стоки)		(3,690,112)	(3,039,624)
Трошоци за сировини и други материјали	10	(118,077)	(119,979)
Услуги со карактер на материјални трошоци	11	(29,177)	(27,419)
Останати трошоци од работењето	12	(78,635)	(87,139)
Плати и надоместоци од плати	13	(267,113)	(218,110)
Останати расходи од работењето	14	(84,017)	(64,376)
Вредносно усогласување (обезвреднување) на нематеријални средства	15	(0)	-
Амортизација		(41,624)	(33,347)
		(4,308,756)	(3,589,994)
Добивка/(загуба) од редовно работење		143,344	103,389
Финансиски приходи	16	567	3,478
Финансиски расходи	17	(4,542)	(3,545)
Добивка (-) Загуба пред одданочување		139,368	103,321
Данок од добивка	18	(7,463)	(6,417)
Нето добивка/(загуба) по одданочување		131,905	96,904
Останата сеопфатна добивка			
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА/ЗАГУБА		131,905	96,904
СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ПЕРИОДОТ ШТО ПРИПАГА НА СОПСТВЕНИЦИТЕ		131,905	96,904

Финансиските извештаи се изготвени од:

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

Овластено лице за подготовка на финансиските извештаи

Б. Кузмановска

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 2023

(во илјада денари)

		31 Декември 2023	31 Декември 2022
СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	19	802,166	665,401
Нематеријални средства	19а	25	62
Долгорочни вложувања	19б	104	104
Вкупно нетековни средства		802,296	665,568
Тековни средства			
Парични средства и еквиваленти	20	85,581	16,253
Побарувања од поврзани друштва	21а	0	0
Побарувања од купувачи	21	554,448	404,783
Побарувања од државни органи и институции	22	11	730
Побарувања од вработените	23	1,940	1,958
Краткорочни финансиски средства	24	0	0
Залиха на сировини и материјали	25	17,195	12,905
Залихи на производство, готови производи и стоки, биолошки средства и нетековни средства кои се чуваат за продажба и прекинато работење	26	6,875	14,817
Залихи на трговски стоки	27	495,961	424,262
Останати побарувања	28	0	0
Платени трошоци за идни периоди и пресметани приходи	30	5,639	5,371
Вкупно тековни средства		1,167,649	881,079
ВКУПНИ СРЕДСТВА		1,969,945	1,546,647
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал			
Залишан Капитал		1,240	1,240
Резерви		575,589	487,296
Добивка/(загуба) за финансиска година		131,905	96,904
Акумулирана добивка/загуба		313,834	318,954
Вкупно капитал		1,022,569	904,395
Нетековни обврски			
Долгорочни заеми и кредити	31	0	0
Вкупно нетековни обврски		0	0
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема поврзани друштва	32а	0	0
Обврски спрема добавувачи	32	696,885	489,003
Краткорочни кредити и заеми	33	220,196	130,052
Обврски кон вработените	34	19,482	13,901
Тековни даночни обврски	35	10,812	9,297
Одложени плаќања на трошоци и приходи на идни периоди (ПВР)	36	0	0
Вкупно тековни обврски		947,376	642,253
ВКУПНИ ОБВРСКИ		947,376	642,253
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		1,969,945	1,546,647

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	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	-	-	96,904	96,904
Реинвестирана добивка	-	-	-	-
Промена во објективната вредност на вложувања расположливи за продажба	-	-	-	-
Ревалоризационен вишок од проценка на основни средства	-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2022 година	1,240	362,443	540,712	904,395
Добивка распределена на сопствениците	-	-	-	-
Состојба на 01 јануари 2022 година	1,240	362,443	540,712	904,395
Исправка на грешки во претходни периоди	-	-	-	-
Влијание на промените на сметководствени политики	-	-	-	-
Коригирана состојба на 01 јануари 2023 година	1,240	362,443	540,712	904,395
Нова емисија (уплата од сопствениците)	-	-	-	-
Исплатена дивиденда за периодот	-	-	(13,524)	(13,524)
Добивка (загуба) за периодот	-	-	131,905	131,905
Реинвестирана добивка	-	-	-	-
Зголемување на резерви	-	(207)	-	(207)
Ревалоризационен вишок од проценка на основни средства	-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2023 година	1,240	362,236	659,093	1,022,569
Исправка на грешки во претходни периоди	-	-	-	-
Влијание на промените на сметководствени политики	-	-	-	-
Коригирана состојба на 31 декември 2023 година	1,240	362,236	659,093	1,022,569

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 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

ДАУТИ – КОМЕРЦ АД с. Бојане
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2023 година

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 едностепенено 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 2023 година друштвото брои 405 вработени.

На 31.12.2023 година друштвото има вработено **405** лица, додека бројот на вработени во 2022 година изнесува **361** лица.

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

Друштвото во својот состав заклучно 31.12.2023 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 формулацијата 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 кции (применлив за годишните периоди на известување кои започнуваат на или по 1 феврури 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 известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година).
 - Дополнувања на различни стандарди "Подобрувања на МСФИ (циклус 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" (циклус 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 (циклус 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 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” (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 процените 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:

	31.12.2023	31.12.2022
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 право 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)	Процент век на употреба (2023)	Стапка на амортизација во % (2022)	Процент век на употреба (2022)
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 проценетиот век на употреба се проверуваат и доколку е потребно се корегираат, на секој датум на Извештај за финансиската состојба. Кога евидентираните 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 евидентираните износ. Разликите се вклучени во Извештајот за сопствена 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 проценка. 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 сензитивни 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.

Евидентираниот 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

Раководството на друштвото врши редовна анализа на кредитната задолженост :

	2023	2022
Обврски по кредити	220,196	130,052
Пари и парични еквиваленти	-85,581	-16,253
Нето обврски по кредити	134,615	113,799
Капитал	1,022,569	904,395
Нето обврски по кредити/капитал	13.16%	12.58%

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)

Некаматносни:	2023	2022
Парични средства и парични еквиваленти	85,581	16,253
Побарувања од купувачите	554,448	404,783
Останати побарувања и позајмици	11	730
Вкупно	640,040	421,766
Каматносни со променлива камата		
-Парични средства на сметки	0	0
-Дадени позајмици и депозити	0	0
Вкупно	0	0

Финансиски обврски

(во илјади денари)

Некаматносни:	2023	2022
Обврски кон добавувачи	696,885	489,003
Останати краткорочни обврски	30,295	23,198
Вкупно	727,179	512,201
Каматносни со променлива камата:		
Кредити	220,196	130,052
Вкупно	220,196	130,052

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 – КОМЕРЦ АД с. Бојане
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2023 година

Ризик од ликвидност

Коефициенти на ликвидност

(во илјади денари)

	2023	2022
Тековни средства	1,162,011	875,709
Тековни обврски	947,376	642,253
Залихи	520,031	451,984
Тековен коефициент	1.23	1.36
Брз коефициент	0.68	0.66

Објаснувачки белешки кон билансот на успех

(во илјади денари)

8 Приходи од продажба

ОПИС	2023	2022
Приходи од продажба на добра (производи) и услуги во земјата	3008	5380
Приходи од продажба на добра (стоки) во земјата	4,138,934	3,458,620
Приходи од продажба на добра (производи, стоки) и услуги во странство	171,000	126,336
Приходи од наемнини	832	824
Приходи од специфично работење на неповрзани друштва	45,626	13,062
ВКУПНО	4,359,399	3,604,222

9 Оперативни приходи

ОПИС	2023	2022
Вишоци	11,078	10,452
Приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврските	784	1,560
Приходи врз основа на ефекти од договорена заштита од ризик	376	92
Приходи од премии, субвенции, дотации и донации	66,405	61,133
Останати приходи од работењето	14,057	15,925
ВКУПНО	92,700	89,162

10 Трошоци за сировини и други материјали

ОПИС	2023	2022
Трошоци за сировини и материјали (за производство)	36,632	25,698
Трошоци за материјали (за администрација, управа)	25,015	20,114
Трошоци за енергија (за администрација, управа)	52,786	70,966
Трошоци за ситен инвентар, амбалажа и автогуми (за администрација, управа и продажба)	3,644	3,201
ВКУПНО	118,077	119,979

11 Услуги со карактер на материјални трошоци

ОПИС	2023	2022
Транспортни услуги	4,549	2,189
Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	2,752	2,816
Услуги за одржување и заштита	3,198	1,353
Наем-лизинг	5,323	5,108
Комунални услуги	285	372
Трошоци за реклама, пропаганда и саеми	2,530	3,738
Останати услуги	10,540	11,843
ВКУПНО	29,177	27,419

12 Останати трошоци од работењето

ОПИС	2023	2022
Дневници за службени патувања, ножевања и патни трошоци	20,771	16,806
Надоместоци на трошоци на вработените и подароци	7,846	7,841
Трошоци за спонзорства и донации	2,000	20,261
Трошоци за репрезентација	6,515	8,987
Трошоци за осигурување	1,077	819
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	3,395	2,803
Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки	3,907	1,545
Трошоци за користење на права (основен наем)	0	195
Останати трошоци на работењето	33,123	27,882
ВКУПНО	78,635	87,139

13 Плати и надоместоци од плати

ОПИС	2023	2022
Плата и надоместоци на плата-брuto (за администрација)	260,201	209,828
Останати трошоци на вработените	6,912	8,282
ВКУПНО	267,113	218,110

14 Останати расходи од работењето

ОПИС	2023	2022
Кусоци, кало, растур, расипување и кршење	13,847	10,748
Загуби врз основа на расходувања и загуби од продажба на постојани средства	794	-
Расходи врз основа на директен отпис на побарувања	2,999	2,482
Расходи за дополнително одобрени попусти, рабат, рекламации и дадени примероци	65,887	49,924
Казни, пенали, надоместоци за штети и друго	487	1,206
Останати расходи од работењето	2	16
ВКУПНО	84,017	64,376

16 Финансиски приходи

ОПИС	2023	2022
------	------	------

ДАУТИ – КОМЕРЦ АД с. Бојане
 Белешки кон финансиските извештаи
 Состојба за годината што завршува со 31.12.2023 година

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	567	3,478
Останати финансиски приходи	-	-
ВКУПНО	567	3,478

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	3,115	2,362
Расходи врз основа на негативни курсни разлики од неповрзани друштва	1,427	1,184
ВКУПНО	4,542	3,545

18 Данок на добивка

ОПИС	2023	2022
Добивка пред одданочување	139,368	103,320
Непризнаени расходи:	23,760	25,608
Трошоци за репрезентација	5,863	8,088
Друго	17,897	16,314
Парични казни		1,206
Даночна основа пред даночни ослободувања	163,129	128,928
Реинвестирана добивка	-88,500	-47,956
Даночна основа	74,629	80,971
Пресметан данок на добивка од 10% (2022 : 10%)	7,463	8,097
Други намалувања		-1,680
Данок на добивка	7,463	6,417
Добивка пред одданочување	139,368	103,320

Објаснувачки белешки кон билансот на состојба

(во илјади денари)

ДАУТИ – КОМЕРЦ АД с. Бојане
 Белешки кон финансиските извештаи
 Состојба за годината што завршува со 31.12.2023 година

19 Недвижности, постројки и опрема

ОПИС	Земјишта	Градежни објекти	Постројки и опрема	Останати материјални средства	Материјални средства во подготовка	ВКУПНО
ПРОМЕНИ ВО 2022						
Набавна вредност 01.01.	43,464	232,963	346,404	12,189	206,156	841,175
Набавени	1,453	84,998	14,058	-	-	100,509
Отуѓени, раходовани	-	-	(8,577)	-	(95)	(8,671)
Состојба на 31.12.	44,917	317,961	351,886	12,189	206,061	933,013
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА						
Состојба на 01.01.	-	(34,459)	(208,361)	(5,379)	-	(248,199)
Тековна амортизација	-	(7,418)	(17,485)	(1,219)	-	(26,121)
Намалување (отуѓување, расход)	-	-	6,709	-	-	6,709
Состојба на 31.12.	-	(41,877)	(219,137)	(6,598)	-	(267,612)
ПРОМЕНИ ВО 2023						
Набавна вредност 01.01.	44,917	317,961	351,886	12,189	206,061	933,013
Набавени	-	228,867	100,364	-	-	329,231
Отуѓени, раходовани	-	-	-	-	(156,654)	(156,654)
Состојба на 31.12.	44,917	546,828	452,250	12,189	49,408	1,105,591
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА						
Состојба на 01.01.	-	(41,877)	(219,137)	(6,598)	-	(267,612)
Тековна амортизација	-	(13,014)	(21,580)	(1,219)	-	(35,813)
Намалување (отуѓување, расход)	-	-	-	-	-	-
Состојба на 31.12.	-	(54,891)	(240,717)	(7,817)	-	(303,424)
СМЕТКОВОДСТВЕНА ВРЕДНОСТ						
Состојба на 31.12.2023	44,917	491,937	211,533	4,372	49,408	802,166
Состојба на 31.12.2022	44,917	276,084	132,749	5,591	206,061	665,401

ДАУТИ – КОМЕРЦ АД с. Бојане
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2023 година

ОПИС	Софтвер	Заштитни знаци	Лиценци	ВКУПНО
ПРОМЕНИ ВО 2022				
Набавна вредност 01.01.	2,793	-	10,763	13,555
Набавени	-	-	-	-
Отуѓени, раходовани	-	-	-	-
Состојба на 31.12.	2,793	-	10,763	13,555
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА				
Состојба на 01.01.	-	-	(13,336)	(13,336)
Тековна амортизација	-	-	(156)	(156)
Намалување (отуѓување, расход)	-	-	-	-
Состојба на 31.12.	-	-	(13,493)	(13,493)
ПРОМЕНИ ВО 2023				
Набавна вредност 01.01.	2,793	-	10,763	13,555
Набавени	-	-	-	-
Отуѓени, раходовани	-	-	-	-
Состојба на 31.12.	2,793	-	10,763	13,555
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА				
Состојба на 01.01.	-	-	(13,493)	(13,493)
Тековна амортизација	-	-	(37)	(37)
Намалување (отуѓување, расход)	-	-	-	-
Состојба на 31.12.	-	-	(13,530)	(13,530)
СМЕТКОВОДСТВЕНА ВРЕДНОСТ				
Состојба на 31.12.2023	2,793	-	(2,768)	25
Состојба на 31.12.2022	2,793	-	(2,730)	62

196 Долгорочни финансиски средства

ОПИС	2023	2022
Останати долгорочни финансиски средства	104	104
ВКУПНО	104	104

20 Парични средства и еквиваленти

ОПИС	2023	2022
Пари на сметки во банка	81,425	15,572
Девизни сметки	4,150	535
Парични средства во благајна	7	146
Останати парични средства	-	-
ВКУПНО	85,581	16,253

ДАУТИ – КОМЕРЦ АД с. Бојане
 Белешки кон финансиските извештаи
 Состојба за годината што завршува со 31.12.2023 година

21а Побарувања од поврзани друштва

ОПИС	2023	2022
Побарувања од поврзани друштва врз основа на продажба во земјата	-	-
ВКУПНО	-	-

21 Побарувања од купувачи

ОПИС	2023	2022
Побарувања од купувачи салдо	447,882	353,437
Побарувања од купувачи во странство салдо	24,986	43,824
Побарувања за дадени аванси, депозити во земјата	46,563	-
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во странство	30,953	914
Спорни и сомнителни побарувања	4,064	-
Вредносно усогласување на побарувањата од купувачи	-	6,609
ВКУПНО	554,448	404,783

22 Побарувања од државни органи и институции

ОПИС	2023	2022
Данок на додадена вредност	-	-
Побарувања за повеќе платен персонален данок на доход	2	727
Побарувања за повеќе платени царини и царински давачки	-	-
Побарувања за повеќе платени придонеси и други давачки	9	3
Останати побарувања од државни органи и институции	-	-
ВКУПНО	11	730

23 Побарувања од вработените

ОПИС	2023	2022
Побарувања од вработените за повеќе исплатена плата	46,875	863
Останати побарувања од вработените	1,893	1,095
ВКУПНО	1,940	1,958

28 Останати побарувања

ОПИС	2023	2022
Останати побарувања	-	-
ВКУПНО	-	-

24 Краткорочни финансиски средства

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

30 Платени трошоци за идни периоди и пресметани приходи

ОПИС	2023	2022
Останати однапред платени трошоци и пресметани приходи	5,639	5,371
ВКУПНО	5,639	5,371

25 Залиха на сировини и материјали

ОПИС	2023	2022
Сировини и материјали на залиха	17,195	12,905
Сировини и материјали во доработка, обработка и манипулација	-	-
ВКУПНО	17,195	12,905

26 Залихи на производство, готови производи и стоки, биолошки средства и нетековни средства кои се чуваат за продажба и прекинато работење

ОПИС	2023	2022
Производство (изградба во тек)	6,875	14,817
Производи на залиха	-	-
Отстапување од стандардните (плански) цени на производите	-	-
ВКУПНО	6,875	14,817

27 Залихи на трговски стоки

ОПИС	2023	2022
Стоки на залиха	407,728	419,119
Стоки на пат	81,864	-
Стоки во продавница	9,403	7,481
Вкалкулиран данок на додадена вредност	(880)	(633)
Разлика во цени на стоките	(2,154)	(1,705)
ВКУПНО	495,961	424,262

31 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	-	-
ВКУПНО	-	-

32а Краткорочни обврски спрема поврзани друштва

ОПИС	2023	2022
Обврски од поврзани друштва	-	-
ВКУПНО	-	-

33 Краткорочни финансиски обврски

ОПИС	2023	2022
Краткорочни кредити и заеми во земјата	220,196	130,052
ВКУПНО	220,196	130,052

32 Обврски спрема добавувачи

ОПИС	2023	2022
Обврски спрема добавувачи во земјата	285,682	246,455
Обврски спрема добавувачи во странство	351,533	195,296
Обврски за примени аванси, депозити и кауции во земјата	1,783	-
Обврски за примени аванси, депозити и кауции од странство	57,887	47,253
Останати обврски од добавувачи	-	-
ВКУПНО	696,885	489,004

34 Обврски кон вработените

ОПИС	2023	2022
Обврски за плата и надоместоци на плата	16,652	11,873
Обврски за надоместоци на трошоците на вработените	171	47
Останати обврски спрема вработените	2,659	1,981
ВКУПНО	19,482	13,901

ДАУТИ – КОМЕРЦ АД с. Бојане
 Белешки кон финансиските извештаи
 Состојба за годината што завршува со 31.12.2023 година

35 Тековни даночни обврски

ОПИС	2023	2022
Обврски за данокот на додадена вредност	867	2,469
Обврски за данок на добивка, данок на вкупен приход	1,149	652
Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци од плата	8,792	6,171
Обврски за персонален данок на доход	5	5
ВКУПНО	10,812	9,297

36 Одложени плаќања на трошоци и приходи на идни периоди (ПВР)

ОПИС	2023	2022
Однапред пресметани трошоци	-	-
Одложено признавање на приходи врз основа на државни поддршки	-	-
ВКУПНО	-	-

37. КАПИТАЛ

Сопственичката структура на друштвото со 31.12.2023 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 2023 година Друштвото има исплатено дивиденда во вкупен износ од 13.523.337,00 денари.

39. 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 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 31.12.2023 година, друштвото има банкарски гаранции претставени во следната табела.

ОПИС	НЛБ Банка	Халк Банка
Издадени непокриени денарски платежни гаранции	133,500,000	
Издадени непокриени денарски чинидбени гаранции	125,295	
Издадени непокриени девизни платежни гаранции	0	
Отворање на Ностро непокриени девизни гаранции	46,070,568	
Непокриени платежни денарски тендерски гаранции		14,750,474
Непокриени денарски чинидбени гаранции		0
Гаранција непокриена авансна денарска гаранција		0
Непокриени платежни ностро девизни гаранции		39,970,580
Вкупно	179,695,863	54,721,054

В) Хипотеки

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

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 2023 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 од пакување АЛПЕК ЕКО ДОО со 11,14% сопственост, а останатите со индиректна сопственост и се прикажани во следната табела:

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 – Комерц АД с. Бојане

Додаток 2 – Годишна сметка

ЕМБС: 04142144

Целосно име: ДАУТИ КОМЕРЦ Друштво за производство, промет и услуги

увоз-извоз АД с.Брјане општина Сарај

Вид на работа: 450

Тип на годишна сметка: Годишна сметка

Тип на документ: Годишна сметка

Година : 2023

Листа на прикачени документи:

Објаснувачки белешки и други прилози

Финансиски извештаи

Биланс на состојба

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
1	-- АКТИВА: А. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (002+009+020+021+031)	802.295.548,00			665.568.163,00
2	-- I. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (003+004+005+006+007+008)	24.945,00			62.407,00
4	-- Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	24.945,00			62.407,00
9	-- II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019)	802.166.168,00			665.401.321,00
10	-- Недвижности (011+012)	537.920.956,00			321.000.532,00
11	-- Земјиште	44.916.679,00			44.916.679,00
12	-- Градежни објекти	493.004.277,00			276.083.853,00
13	-- Постройки и опрема	34.453.602,00			1.570.278,00
14	-- Транспортни средства	105.707.177,00			88.383.924,00
15	-- Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	70.304.626,00			42.794.368,00
18	-- Материјални средства во подготовка	49.407.853,00			206.061.402,00
19	-- Останати материјални средства	4.371.954,00			5.590.817,00
21	-- IV. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (022+023+024+025+026+030)	104.435,00			104.435,00
30	-- Останати долгорочни финансиски средства	104.435,00			104.435,00
36	-- Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	1.162.010.770,00			875.708.698,00
37	-- I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)	520.030.723,00			451.983.858,00
38	-- Залихи на сировини и материјали	17.194.929,00			12.904.835,00
40	-- Залихи на недовршени производи и полупроизводи	6.875.151,00			14.816.797,00
42	-- Залихи на трговски стоки	495.960.643,00			424.262.226,00
45	-- III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	556.399.033,00			407.472.161,00
47	-- Побарувања од купувачи	476.932.153,00			403.869.688,00
48	-- Побарувања за дадени аванси на добавувачи	77.515.497,00			913.709,00
49	-- Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	11.108,00			730.417,00
50	-- Побарувања од вработените	1.940.275,00			1.958.347,00

59	-- V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	85.581.014,00		16.252.679,00
60	-- Парични средства	85.581.014,00		16.252.679,00
62	-- VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (АВР)	5.638.566,00		5.370.551,00
63	-- ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	1.969.944.884,00		1.546.647.412,00
65	-- ПАСИВА : А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	1.022.569.233,00		904.393.685,00
66	-- I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	1.240.000,00		1.240.000,00
71	-- VI. РЕЗЕРВИ (072+073+074)	575.589.351,00		487.296.266,00
72	-- Законски резерви	9.787.295,00		9.787.295,00
74	-- Останати резерви	565.802.056,00		477.508.971,00
75	-- VII. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА	313.834.082,00		318.954.380,00
77	-- IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	131.905.800,00		96.903.039,00
81	-- Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	947.375.651,00		642.253.727,00
95	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	947.375.651,00		642.253.727,00
97	-- Обврски спрема добавувачи	637.214.535,00		441.751.288,00
98	-- Обврски за аванси, депозити и кауции	59.670.048,00		47.252.573,00
99	-- Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плати	8.791.948,00		6.171.495,00
100	-- Обврски кон вработените	19.482.346,00		13.900.905,00
101	-- Тековни даночни обврски	2.020.550,00		3.125.327,00
104	-- Обврски по земаи и кредити	220.196.224,00		130.052.139,00
111	-- ВКУПНО ПАСИВА : ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	1.969.944.884,00		1.546.647.412,00

Биланс на успех

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
201	-- I. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)	4.452.099.163,00			3.693.383.479,00
202	-- Приходи од продажба	4.359.399.008,00			3.604.221.748,00
203	-- Останати приходи	92.700.155,00			89.161.731,00
207	-- II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+216+218+219+220+221+222)	4.308.754.670,00			3.589.995.392,00
208	-- Трошоци за сировини и други материјали	118.076.439,00			119.978.918,00
209	-- Набавна вредност на продадените стоки	3.690.112.037,00			3.039.624.207,00
211	-- Услуги со карактер на материјални трошоци	29.177.239,00			27.418.907,00
212	-- Останати трошоци од работењето	50.017.034,00			62.491.863,00
213	-- Трошоци за вработени (214+215+216+217)	295.730.518,00			242.757.262,00
214	-- Плати и надоместоци на плата (нето)	172.849.593,00			139.673.231,00
215	-- Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	14.494.940,00			11.402.648,00
216	-- Придонеси од задолжително социјално осигурување	72.856.472,00			58.752.371,00
217	-- Останати трошоци за вработените	35.529.513,00			32.929.012,00
218	-- Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	41.624.317,00			33.347.749,00

222	-- Останати расходи од работењето	84.017.086,00		64.376.486,00
223	-- III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	566.786,00		3.477.594,00
231	-- Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	566.786,00		3.477.594,00
234	-- IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	4.542.584,00		3.545.464,00
239	-- Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	3.115.215,00		2.361.525,00
240	-- Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	1.427.369,00		1.183.939,00
246	-- Добивка од редовното работење (201+223+244)- (204-205+207+234+245)	139.368.695,00		103.320.217,00
250	-- Добивка пред оданочување (246+248) или (246- 249)	139.368.695,00		103.320.217,00
252	-- Данок на добивка	7.462.895,00		6.417.178,00
255	-- НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250- 252+253-254)	131.905.800,00		96.903.039,00
257	-- Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	405,00		361,00
258	-- Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	12,00		12,00
259	-- ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ПЕРИОД	131.905.800,00		96.903.039,00
260	-- Добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	131.905.800,00		96.903.039,00
269	-- Добивка за годината	131.905.800,00		96.903.039,00
288	-- Вкупна свопфатна добивка за годината (269+286) или (286-270)	131.905.800,00		96.903.039,00

Државна евиденција

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
605	-- Сегашна вредност на софтвер со лиценца (< или = АОП 004 од БС)	24.945,00			
609	-- Земјишта	44.916.679,00			44.916.679,00
615	-- Сегашна вредност на компјутерска опрема (< или = АОП 013 од БС)	5.213.534,00			1.570.278,00
629	-- Останати побарувања од органи на законодавна, извршна и судска власт, ФПИОСМ, ФЗОРСМ, АВРСМ, единици на локална самоуправа и други правни лица финансирани од буџет (< или = АОП 034+АОП 035+АОП 047+АОП 049+АОП 051+АОП 062 од БС)	5.649.674,00			730.417,00
630	-- Побарувања по основ на продажба на стоки и услуги и аванси и останати побарувања од сите субјекти во земјата и странство (< или = АОП 006+АОП 017+АОП 030+АОП 034+АОП 035+ АОП 046+ АОП 047+АОП 049+ АОП 050+АОП 051+АОП 057+АОП 062 од БС)	478.872.428,00			405.582.386,00
632	-- Основна главнина (сопственички капитал) во удели поседувани од физички лица, трговци поединци, занаетлии, земјоделци, самостојни вршителите на дејност и непрофитни организации регистрирани во земјата (< или = АОП 065 од БС)	1.240.000,00			1.240.000,00
634	-- Обврски по заеми и кредити земени од нефинансиски трговски друштва во	220.196.224,00			

	приватна и државна сопственост и јавни претпријатија во земјата (< или = АОП 086+АОП 087+АОП 088+АОП 089+АОП 090+АОП 096+АОП 104+АОП 107 од БС)			
635	-- Оберски по основ на набавка на стоки и услуги и аванси (краткорочни трговски кредити) примени од нефинансиски трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни претпријатија во земјата (< или = АОП 098+АОП 097+ АОП 098+АОП 108 од БС)	59.670.048,00		
638	-- Останати оберски кон органи на законодавна, извршна и судска власт, ФПИОСМ, ФЗОРСМ, АВРСМ, единици на локална самоуправа и други правни лица финансирани од буџет (< или = АОП 092+АОП 093+АОП 094+ АОП 099+ АОП 101+ АОП 107+АОП 108+ АОП 109 од БС)	10.812.498,00		9.296.822,00
639	-- Оберски по основ на трговски кредити, аванси и останати оберски кон сите субјекти во земјата и странство (вкупно) (< или = АОП 092+АОП 093+АОП 094+ АОП 096+ АОП 097+ АОП 098+ АОП 099+ АОП 100+ АОП 101+ АОП 107+АОП 108+ АОП 109 од БС)	716.366.929,00		512.201.588,00
643	-- Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на домашен пазар (< или = АОП 202 од БУ)	4.141.941.632,00		3.604.221.748,00
644	-- Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на странски пазар (< или = АОП 202 од БУ)	170.999.798,00		126.335.719,00
647	-- Приходи од наемнина (< или = АОП 202 од БУ)	831.541,00		823.913,00
654	-- Приходи од вишоци (< или = АОП 203 од БУ)	11.078.188,00		10.451.740,00
655	-- Наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на оберски (< или = АОП 203 од БУ)	784.357,00		1.560.034,00
656	-- Приходи врз основа на ефекти од договорена заштита од ризик (< или = АОП 203 од БУ)	375.896,00		91.522,00
657	-- Приходи од премии, субвенции, дотации и донации (< или = АОП 203 од БУ)	66.404.981,00		61.133.301,00
661	-- Останати приходи од работењето (< или = АОП 203 од БУ)	14.056.733,00		15.925.135,00
667	-- Расходи на продадени производи и услуги	3.690.112.037,00		3.039.624.207,00
668	-- Трошоци за сировини и материјали (< или = АОП 208 од БУ)	19.323.799,00		12.761.523,00
671	-- Канцелариски материјали (< или = АОП 208 од БУ)	2.018.210,00		1.835.437,00
673	-- Униформи-заштитна облека и обувки (< или = АОП 208 од БУ)	1.987.995,00		566.724,00
674	-- Материјал за чистење и одржување (< или = АОП 208 од БУ)	256.185,00		
675	-- Вода (< или = АОП 208 од БУ)	448.352,00		518.628,00
676	-- Потрошена електрична енергија (< или = АОП 208 од БУ)	8.862.472,00		22.504.127,00
677	-- Потрошени енергетски горива (< или = АОП 208 од БУ)	40.938.017,00		47.943.176,00
679	-- Отпис на ситен инвентар, амбалажа и автогуми (во производство) (< или = АОП 208 од БУ)	2.615.991,00		2.769.305,00
680	-- Транспортни услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	1.170.799,00		842.924,00
681	-- Транспортни услуги во странство (< или = АОП 211 од БУ)	3.166.625,00		1.155.030,00

682	-- ПТТ услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	2.752.326,00		2.815.909,00
686	-- Наемнини за деловни простории во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	5.323.498,00		5.108.269,00
694	-- Јубилејни награди (< или = АОП 217 од БУ)			2.520.000,00
695	-- Регрес за годишен одмор (< или = АОП 217 од БУ)	6.911.726,00		5.762.145,00
698	-- Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци (< или = АОП 217 од БУ)	20.771.368,00		16.806.333,00
700	-- Надомести на трошоците на вработените и подароци (< или = АОП 217 од БУ)	1.213.735,00		7.840.534,00
704	-- Трошоци за организирана исхрана во текот на работа (< или = АОП 217 од БУ)	6.632.684,00		
708	-- Трошоци за спонзорства (< или = АОП 212 од БУ)	2.000.000,00		20.261.394,00
709	-- Репрезентација (< или = АОП 212 од БУ)	6.514.586,00		8.986.822,00
710	-- Премии за осигурување на имот (< или = АОП 212 од БУ)	1.077.249,00		818.697,00
711	-- Надомест за банкарски услуги (< или = АОП 212 од БУ)	3.395.112,00		2.802.784,00
712	-- Даноци кои не зависат од резултатот (< или = АОП 212 од БУ)	3.728.795,00		1.467.321,00
714	-- Членарини на здруженијата во земјата и странство (< или = АОП 212 од БУ)	178.600,00		78.000,00
715	-- Надоместоци за повремени и привремени работи (< или = АОП 217 од БУ)	16.463.712,00		12.594.493,00
717	-- Останати трошоци на работењето (< или = АОП 212 од БУ)	16.658.980,00		15.287.850,00
718	-- Казни, пенали надоместоци за штети и друго (< или = АОП 222 од БУ)	487.340,00		1.206.062,00
721	-- Исплатени дивиденди	13.523.337,00		19.333.341,00
722	-- Просечен број на вработени врз основа на состојбата на крајот на месецот	405,00		361,00
723	-- Просечен број на вработени во седиштето на субјектот врз основа на состојбата на крајот на месецот	300,00		280,00
724	-- Број на подружници во кои се врши дејност, без седиштето на субјектот	2,00		5,00

Структура на приходи по дејности

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
2377	- 46.90 - Неспецијализирана трговија на големо	3.548.709.242,00			
2378	- 47.11 - Трговија на мало во неспецијализирани продавници, претежно со храна, лијалаци и тутун	903.956.707,00			

Потпишано од:

Xhemail Dauti

CN=KIBSTrust Issuing Qsig CA G2,
OID.2.5.4.97=NTRMK-5529581, OU=KIBSTrust

Изјавувам, под морална, материјална и кривична одговорност, дека податоците во годишната сметка се точни и вистинити.

Податоците од годишната сметка се во постапка на доставување, која ќе заврши со одлука (одобрување/одбивање) од страна на Централниот Регистар.