

ЕЛМАР А.Д. – ШТИП

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

за годината која завршува на 31.12.2023.

со извештај на овластениот ревизор

Штип, јуни 2024

ДРУШТВО ЗА РЕВИЗИЈА И КОНСАЛТИНГ
ТРИО – КОНСАЛТИНГ ДОО – ГЕВГЕЛИЈА
ул. "Маршал Тито" бр.97 п.фах. 197;
тел. 34 214 – 116; факс 217 – 116
E-mail: triocons@t.mk
www.triocons.com.mk

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До
Акционерите и менаџментот на
ЕЛМАР А.Д. – Штип

Ние, Друштво за ревизија и консалтинг ТРИО-КОНСАЛТИНГ ДОО – Гевгелија, на Ваше барање извршивме ревизија на приложениот извештајот за финансиската состојба (биланс на состојба) на ЕЛМАР А.Д. – Штип на ден 31.12.2023 година и извештајот за сеопфатна добивка (билансот на успехот) за периодот од 01.01.2023 до 31.12.2023 година, извештајот за промени на капиталот, извештајот за паричниот тек, како и прегледот на значајните сметководствени политики и останатите белешки кон финансиските извештаи за годината која завршува на 31.12.2023 година.

Одговорност на менаџментот за финансиските извештаи

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

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие извештаи засновано на нашата ревизија.

Ние ја извршивме нашата ревизија во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија кои се прифатени во Република Северна Македонија. Овие стандарди бараат ние да ги почитуваме етичките барања. Воедно овие

стандарди бараат ние да ја планираме и извршиме ревизијата со цел да добиеме разумна сигурност дека финансиските извештаи се ослободени од материјално значајни погрешни прикажувања.

Ревизијата вклучува испитување, засновано на тестови и прибирање ревизорски докази со кои се поткрепуваат износите и прикажувањата обелоденети во финансиските извештаи. Ревизијата, исто така вклучува проценување на користените сметководствени принципи и значајните проценки извршени од страна на менаџментот, како и оценка на севкупното прикажување на финансиските извештаи.

Избраните постапки при ревизијата зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од значајно погрешно прикажување во финансиските извештаи, настанато било како резултат на измама или како резултат на грешка. При проценувањето на овие ризици ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи на Друштвото, со цел дизајнирање на ревизорските постапки коишто се соодветни на околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерните контроли на Друштвото.

Ние веруваме дека ревизорските докази кои ги имаме прибавено се доволни и соодветни и дека нашата ревизија заснована на таквите ревизорски докази обезбедува разумна основа за нашето мислење.

Мислење

Според наше мислење, финансиските извештаи на ЕЛМАР АД – Штип ја прикажуваат реално и објективно, во сите материјални аспекти финансиската состојба на Друштвото под 31-ви декември 2023 година, резултатите од неговото работење, како и промените на капиталот и паричните текови за годината која завршува со тој датум, изготвени во согласност со законската регулатива и сметководствените стандарди кои се применуваат во Република Северна Македонија.

Извештај за други правни и регулаторни барања

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

Мислење

Според наше мислење, финансиските информации во годишниот извештај за работа се конзистентни со оние во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштво за трговски промет ЕЛМАР А.Д. Штип за годината која што заврши на 31 декември 2023 година.

Гевгелија, 17.јуни, 2024 година

Овластен ревизор:
Петров Здравко



Друштво за ревизија и консалтинг
ТРИО – КОНСАЛТИНГ ДОО Гевгелија



ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2023 ГОДИНА

НА

Друштво за трговски промет ЕЛМАР АД Штип

СОДРЖИНА:		Страна
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ		
Извештај за сеопфатна добивка за	2023 година	2
Извештај за финансиската состојба на ден 31.Декември	2023 година	3
Извештај за готовинските текови за	2023 година	4
Извештај за промените на главнината за	2023 година	5
Белешки кон финансиските извештаи		7-24
Прилози		
Годишна сметка		
Годишен извештај за работењето		

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

Позиција	Белешка	Тековна	Претходна
		година	година
Приходи од продажба	4	13.776	15.449
Останати оперативни приходи (добивка)	5	25	79
Промени на залихите на готови производи и производството во тек	19	-	-
Сопствени производи употребени и капитализирани во претпријатието	4	-	-
Потрошени материјали и ситен инвентар	7	16	141
Набавна вредност на стоки и материјали	8	2.718	4.321
Услуги со карактер на материјални трошоци	9	1.470	1.220
Трошоци за вработените	13	4.378	3.238
Трошоци за депрецијација и амортизација	10	3.545	3.506
Исправка на вредноста на краткорочните средства	-	-	-
Останати оперативни расходи	11и 12	1.643	1.681
Добивка/загуба од оперативно работење		31	1.421
Финансиски приходи	6	1.499	694
Финансиски расходи	14	145	1
Добивка/загуба пред оданочување		1.385	2.114
Данок од добивка	15	173	298

Добивка/загуба за годината		1.212	1.816
-----------------------------------	--	--------------	--------------

ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИКА

Промена на ревалоризациските резерви за Нетековни средатва		-	-
Нето останата сеопфатна добивка		-	-
ВКУПНО СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ГОДИНАТА		1.212	1.816

Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел од финансиските извештаи

Одборот на директори на Елмар АД Штип ги усвои овие финансики извештаи на 14.03.2024 година и ги предложи на Собранието на акционерите на усвојување

Извршен член на Одбор на Директори

Жанжанина Стојанова



Раководител на финансии

Љубомир Папаров

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

Позиција	Назив на Позиција	Тековна	Претходна
		година	година
I	Добивка или загуба за периодот	1.212	1.816
II	Останата сеопфатна добивка/загуба за периодот која што не се прикажува во Билансот на успехот (пред оданочување)	-	-
1	Резерви од курсни разлики од вложување во странско работење	-	-
2.	Промени на ревалоризационите резерви на долгорочните материјални и нематеријални средства	-	-
3.	Добивки или загуби од финансиски средства расположиви за продажба	-	-
4	Добивки или загуби од заштита на ризикот од паричните текови	-	-
5.	Добивки или загуби од инструменти за заштита од нето вложување во странско работење	-	-
6.	Удел во останата сеопфатна добивка	-	-
7.	Актуарски добивки/загуби по планови за користи	-	-
III	Данок на добивка на останата сеопфатна добивка 10%	-	-
IV	Нето сеопфатна добивка за периодот	-	-
V	Сеопфатна добивка/загуба за периодот	1.212	1.816
VI	Сеопфатна добивка/загуба за периодот што припаѓа на:		
1.	Сопственици на капиталот на матичното друштво	-	-
2	Неконтролирано учество малцински интерес	-	-

Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел од финансиските извештаи

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА
на 31 Декември 2023 и 2022 (во 000 денари)

Позиција	Белешка	Тековна	Претходна
		Година	Година
СРЕДСТВА			
Долгорочни средства		46.619	46.901
Нематеријални средства	-	-	-
Материјални средства	16	46.588	46.870
Долгорочни вложувања	17	31	31
Долгорочни побарувања		-	-
Тековни средства		28.678	28.157
Залихи	-	-	-
Побарувања за аванси во земјата	-	-	-
Побарувања од купувачи	19	3.150	2.537
Краткорочни финансиски вложувања	20	25.098	25.109
Побарувања од државата и други институции	-	110	-
Побарувања од вработените и останати побарувања	-	-	-
Активни временски разграничувања	21	14	113
Парични средства и еквиваленти на парични средства	18	306	398
ВКУПНА АКТИВА		75.297	75.058

КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал и резерви		71.829	70.616
Запишан основен капитал	ПК	121.489	121.489
Премии на емитирани акции	-	-	-
Ревалоризациона резерва	ПК	684	684
Резерви	ПК	1.640	1.640
Акумулирана добивка/загуба	ПК	(53.197)	(55.013)
Добивка за финансиската година	БУ	1.212	1.816
Откупени сопствени акции		-	-
Долгорочни обврски	31	-	-
Тековни обврски		3.468	4.442
Обврски спрема добавувачи	22	1.205	752
Обврски спрема поврзани друштва	22	349	104
Обврски по краткорочни заеми и кредити	23	1.900	3.500
Обврски за аванси	-	-	-
Краткорочни обврски за даноци, придонеси и други давачки	24	14	85
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработени	-	-	-
Одложено плаќање на трошоци и приходи во идните периоди	-	-	-
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		75.297	75.058

*Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел од финансиските извештаи
Одборот на директори на Елмар АД Штип ги усвои овие финансиски извештаи на
14.03.2024 година и ги предложи на Собранието на акционерите на усвојување*

Извршен член на Одбор на Директори

Жанжанина Стојанова



Раководител на финансии

Љубомир Папаров

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧЕН ТЕК
за годината која завршува на 31.12.2023 и 2022 години

Позиција	Тековна година	Претходна година
Готовински текови од деловни активности	4.759	6.470
Нето добивка/загуба после оданочување	1.212	1.816
Амортизација	3.545	3.506
Вредносно усогалсување	-	-
Камати и курсни разлики	-	-
Промени - Зголемување/намалување на :		
Залихи	-	-
Побарувања за аванси во земјата	-	-
Побарувања од купувачи	(614)	(381)
Побарувања од поврзани субјекти	-	-
Краткорочни финансиски вложувања	-	-
Побарувања од државата и други институции	(110)	-
Побарувања од вработените и останати побарувања	-	-
Активни временски разграничувања	99	(10)
Обврски спрема добавувачи	453	(1.910)
Обврски за аванси депозити и кауции	-	-
Краткорочни обврски спрема поврзани субјекти	245	(96)
Краткорочни обврски за даноци, придонеси и други давачки	(71)	3.545
Пасивни временски разграничувања	-	-
Останати оперативни активности	-	-
Готовински текови од инвестициони активности	(3.251)	(10.888)
Директни набавки на нематеријални и материјални средства	(3.251)	(337)
Продажба и расход на материјални и нематеријални средства	-	-
Долгорочни вложувања	-	-
Краткорочни финансиски вложувања	11	(10.551)
Готовински текови од финансиски активности	(1.600)	-
Зголемување/намалување на долгорочни кредити	-	-
Зголемување/намалување на кратк. кредити	(1.600)	-
Исплатени дивиденди	-	-
Зголемување/намалување на паричните средства	(92)	(4.418)
Парични средства на почеток на годината	398	4.816
Парични средства на крајот на годината	306	398

Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел од финансиските извештаи

Дата на финансиските извештаи: 31.12.2023

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ НА ГЛАВНИНАТА во 000 денари

Позиција	Основна главнина	Ревалоризациони резерви	Законски и други резерви	Акумулирана добивка	Вкупно
Состојба на 1 Јануари 2022	95.439	26.734	1.640	(55.013)	68.799
Сеопфатна добивка	-	-	-	-	-
Добивка/загуба за годината	-	-	-	1.816	1.816
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-	-
Вкупно сеопфатна добивка	-	-	-	-	-
Останати активности	26.050	(26.050)	-	-	-
Трансакции со сопствениците					
Исплата на дивиденда	-	-	-	-	-
Покривање на загубата од претходни години	-	-	-	-	-
Резерви	-	-	-	-	-
Ревалоризациона резерва	-	-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2022	121.489	684	1.640	(53.197)	70.616

Позиција	Основна главнина	Ревалоризациони резерви	Законски и други резерви	Акумулирана добивка	Вкупно
Состојба на 1 Јануари 2023	121.489	684	1.640	(53.197)	70.616
Сеопфатна добивка	-	-	-	-	-
Добивка/загуба за годината	-	-	-	1.212	1.212
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-	-
Вкупно сеопфатна добивка	-	-	-	-	-
Останати активности					
Трансакции со сопствениците					
Исплата на дивиденда	-	-	-	-	-
Покривање на загубата од претходни години	-	-	-	-	-
Резерви	-	-	-	-	-
Ревалоризациона резерва	-	-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2023	121.489	684	1.640	(53.195)	71.828

Запишан капитал:

1.548.650,00 ЕВРА.

Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел од финансиските извештаи

1. ОПШТИ ПОДАТОЦИ ЗА ДРУШТВОТО**Назив и регистрација:**

Друштво за трговски промет ЕЛМАР АД Штип (во понатамошниот текст Друштвото) основано е во август 1998 година. Седиштето на Друштвото е во Штип на улица "Тошо Арсов" број 36 Штип. Единствениот даночен број на Друштвото е 4029991111134.

Дејност и вработени

Основна дејност на Друштвото според НКД е 68.20 – Издавање и управување со сопствен недвижен имот или недвижен имот земен под закуп (лизинг).

Друштвото има основано две подружници, Друштво за трговски промет ЕЛМАР АД Штип Подружница Магацин Штип, на Железничка бр.12 Штип со НКД 52.10 Складирање на стока и Друштво за трговски промет ЕЛМАР АД Штип Подружница ЕЛМАР1 Штип, на Ванчо Прке бр.88 Штип со НКД 69.20 Сметководствени, книговодствени и ревизорски работи, даночно советување.

Друштвото за годината која завршува на 31.12.2023 година своето работење го обавува во сопствен капацитет и за своја сметка, со просечно ангажирани 6 вработени лица.

Седиште:

Седиште на Друштвото е во Штип.

Матичен број:

4218183

Основачи и одговорност:

Управувањето и раководењето на Друштвото е регулирано со статутот на Друштво за трговски промет ЕЛМАР АД Штип. Согласно одредбите од статутот, Друштво за трговски промет ЕЛМАР АД Штип има едностепен модел на управување и тоа:

- а) Собрание на акционери и
- б) Одбор на директори

Одборот на директори го сочинуваат извршни и неизвршни членови. За овластено лице за застапување на Друштво за трговски промет ЕЛМАР АД Штип е именуван Жанжанина Стојанова – Овластено лице.

Согласно на тековната состојба издадена од Централниот регистар како членови на одборот на директори се запишани следните лица:

Име и презиме	Извршни/неизвршни директори на одборот
Жанжанина Стојанова	Извршен член на одбор на директори
Зоран Илиев	Неизвршен член на одбор на директори
Зоран Ристов	Неизвршен – независен член на одбор на директори

Акционерски капитал

Во Акционерската книга на Друштво за трговски промет ЕЛМАР АД Штип која се води кај Централниот депозитар на хартии од вредност на Република Северна Македонија, Друштвото има издадено вкупно 300.000 акции со номинална вредност од 10,00 ДЕМ по акција или вкупно запишано акционерски капитал во износ од 3.000.000 ДЕМ или во денарска противвредност од 797.859.840,00 МКД, а структурата на издадените акции е следната:

300.000	Обични акции во износ од	3.000.000 ДЕМ	Или	100,00%
---------	--------------------------	---------------	-----	---------

Како најголеми сопственици на акции на Друштво за трговски промет ЕЛМАР АД Штип се:

Р. бр	ИМЕ/ИМЕ И ПРЕЗИМЕ	Број на акции	Влог %
1	2	3	4
1	Роберт Димитров	269.335	89,00
2	Соња Стојанова	2.743	0,914
3	Стрезо Марковски	2.575	0,858
4	Орде Трајкоски	2.266	0,755
5	Соња Московска	1.594	0,531

Запишан капитал

1.548.650,00 ЕВРА

Тргувањето со обичните акции издадени од Елмар АД Штип се врши на официјалниот Пазар на долгорочни хартии од вредност на Македонската берза на долгорочни хартии од вредност АД Скопје, при што не се менува вредноста на запишаниот капитал по основ на издадени акции туку структурата на имателите на акциите, односно акционерите.

Структурата и висината на акционерскиот капитал кој во суштина ја претставува основната главнина на Елмар АД Штип која е евидентирана во книговодствената евиденција на Друштвото не е усогласена со износот на акционерската главнина регистрирана во Централниот регистар на РСМ како и со состојбата евидентирана во акционерската книга која е издадена од Централниот депозитар на хартии од вредност.

Изнесените податоци за друштвото се потврдени со Тековната состојба на правното лице од трговскиот регистар и регистарот на други правни лица издадена од Централниот регистар на Република Северна Македонија регионална регистрациона канцеларија Штип бр. 0805-50/150020240135842 од 11.04.2024 година

Овие податоци за Друштвото се запишани во Трговскиот регистар што се води кај Централниот регистар на Република Северна Македонија

Лице овластено за застапување на Друштвото неограничено во надворешниот и внатрешниот промет е Жанжанина Стојанова.

ОБРАЗЛОЖЕНИЕ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2. Основа за составување на финансиските извештаи

2.1. Прописи

Финансиските извештаи, на Друштвото за трговски промет ЕЛМАР АД Штип дадени на страниците 2 до 6 се изготвени во согласност со важечките прописи и сметководствените стандарди кои се применуваат во Република Северна Македонија, и тоа Законот за трговски друштва (Службен весник на РМ бр. 28/204.....192/2015) и Меѓународните сметководствени стандарди (МСС), и меѓународните сметководствени стандарди за финансиско известување (МСФИ) објавени во Република Северна Македонија во Правилникот за водење на сметководството во службен весник на РСМ бр. 159/2009,164/2010 И 107/2011 година применливи од 1 јануари 2010 година. Се бара финансиските извештаи составени според важечките прописи да ја одразуваат примената на целокупните (деталните) прописи што се однесуваат на примената на сметководствените принципи. Во извесни случаи претпријатието може да изврши избор на одредена сметководствена политика во рамките на пропишаните сметководствени политики; во други случаи претпријатието може самостојно да одлучува дали, или нема да ја примени пропишаната сметководствена политика.

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

2.2. Основни сметководствени политики

Финансиските извештаи се изготвени со примена на методата на набавна вредност.

2.3. Континуитет на работењето

Финансиските извештаи се изработени врз основа на претпоставка на континуитет на работењето. Тоа значи дека Друштвото ќе продолжи со работа во догледна иднина.

Овие финансиски извештаи вклучуваат побарувања, обврски, оперативни резултати, промени во главнината и паричните текови на друштвото.

Финансиските извештаи на Друштвото за трговски промет ЕЛМАР АД Штип се изразени во илјада денари. Денарот претставува официјална известувачка валута на Друштвото. Сите други трансакции во валута различна од официјалната се сметаат за трансакции во странска валута.

3. Основни сметководствени политики

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

Изготвувањето на финансиските извештаи во согласност со МСС бара од раководството на Друштвото употреба на проценки и претпоставки кои влијаат на прикажаните износи на средствата и обврските и обелоденувањето на неизвесни средства и обврски на денот на финансиските извештаи, како и на приходите и трошоците во извештајниот период. Овие проценки и претпоставки се засновани на

информациите достапни на датумот на изготвување на Извештајот за финансиската состојба. Актуелните резултати можат да се разликуваат од овие проценки.

Овие проценки се разгледуваат периодично и промените во проценките се прикажуваат во периодите во кои истите стануваат познати.

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

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

3.1. Приходи

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

3.1.1. Приходите од продажба на производи се признаваат ако:

- На купувачот се пренесени сите ризици и користи од сопственоста над производите;
- 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.

3.1.2. Исправка на побарувањата на товар на трошоците

Ако во моментот на настанувањето на настанот се процени дека наплатата не е извесна, приходите се одложуваат. За реализацијата од претходните пресметковни периоди и за онаа која во тековниот пресметковен период е пресметана во корист на приходите се врши исправка на побарувањата на товар на трошоците.

3.1.3. Приходите од продажба на кредит

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

3.1.4. Останатите приходи

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

3.1.5. Приходи од камати и приходи од вложувања

Каматите настанати по основ на финансиски обврски како и по основ на обврски од деловните односи, пресметани и доставени и како каматни листи до датата на

билансот на состојба се искажуваат како приходи од камати во рамки на финансиските приходи.

Приходите од вложувања се однесуваат на оставерени приходи врз основа на вложувања во други субјекти.

3.2. Расходи

3.2.1. Трошоци на реализација и расходи

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

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

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

Друштво се придржува до следните критериуми при признавање на расходите :

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

3.2.2. Расходи од камати

Каматите настанати по основ на обврски пресметани до датата на билансот на состојбата се искажуваат како расходи во годината на која се однесуваат, независно дали се платени.

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

1. Извршена е пресметка на сите побарувања и обврски во странски средства за плаќање во нивната денарска противвредност, по средниот курс важечки на денот на Извештајот за финансиската состојба.

2. Позитивните и негативните курсни разлики што настанале со пресметка на побарувањата и обврските во странски средства за плаќање во нивната денарска противвредност се искажани во билансот на успех како приходи, односно расходи во годината на која се однесуваат.

3.3. Нематеријални и материјални вложувања

1. Набавките на основните средства во текот на годината се евидентираат по набавна вредност. Набавната вредност ја чини фактурната вредност на набавените средства зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба.
2. Предметите и опремата се евидентираат како основни средства доколку векот на употребата им е подолг од една година, а поединечната набавна цена е поголема двојно од последниот просечен месечен износ на плата по работник во Република Северна Македонија, според податоците на Републичкиот завод за статистика. Погонскиот и деловниот инвентар, специјални и универзални алати на сопствен погон се водат како основни средства без оглед на нивната набавна вредност.
3. Трошоците за тековно и инвестиционо одржување се евидентираат на товар на приходите во моментот на нивното настанување. Издатоците кои се однесуваат на реконструкции и подобрувања, кои го менуваат капацитетот или намената на основните средства, се додаваат на набавната вредност на тие средства.
4. Позитивната, односно негативната разлика настаната при продажбата на основните средства се книжени како капитална добивка, односно капитална загуба и се искажува во рамките на останатите приходи, односно расходи.

3.4. Амортизација

Набавната вредност, односно цената на чинење на материјалните и нематеријалните вложувања служи како основица за отпишување, односно пресметка на амортизација. Амортизацијата на основните средства се пресметува според стапки кои не се пониски од оние пропишани според законите на Република Северна Македонија, заради отпис на нивната набавна или ревалоризирана вредност на пропорционална основа во текот на нивниот проценет век на користење.

Употребуваните стапки на амортизација се утврдени врз основа на следниот проценет полезен век на траење односно стапки на амортизација :

Недвижности	2,5% до 10%
Деловен инвентар	5% до 10%
Мебел	20%
Компјутерска опрема и софтвер	25%
Телекомуникациска опрема и возила	20% до 25%
Нематеријални средства	20 %

Основните средства се амортизираат поединечно се до нивниот целосен отпис. Амортизацијата се ревалоризира за периодите за кои била пресметана. Износот на ревалоризицијата на амортизација се евидентира на товар на финансискиот резултат како ревалоризациони трошоци и во корист на ревалоризационата резерва.

3.5. Побарувања по основ на продажба и останати побарувања

1. Побарувања по основ на продажба ги опфаќаат сите побарувања од продажба на учиноци.
2. Со товарење на вонредните расходи се врши исправка на вредноста на сите побарувања кои се утужени до денот на билансот на состојба или не можат да се наплатат.

3.6. Залихи

1. Суровините, материјалите и набавените стоки се прикажани според трошоците настанати за нивна набавка (набавна вредност) во моментот на пренос на сопственоста што вклучува и доведување во постоечка состојба и локација. Производството во тек и готовите производи се искажуваат по пониска од цената на чинење и нето продажната вредност. Расходите од обврски по кредити не се капитализираат.

Потрошокот на суровини и материјали и стоки се води по просечни цени. Доколку набавната вредност или цената на чинење е повисока од нето продажната вредност залихите се сведуваат на нето продажната вредност. Нето продажната вредност е проценета продажна цена во нормални услови на делување, намалена за проценетите трошоци за доработка и проценетите трошоци за реализација.

3.7. Парични средства и еквиваленти на парични средства

Паричните средства и паричните еквиваленти се состојат од денарска и девизна готовина во благајна, жиро сметка во деловните банки, девизни сметки во деловните банки и чекови.

3.8. Краткорочни Обврски

1. Обврските кон доверители се искажуваат во висина на номиналните износи што произлегуваат од деловните трансакции.

2. Обврските кон доверители се отпишуваат по истекот на рокот на застареност или со вонпроцесно порамнување, со товарење на вонредните приходи.

3. Даноците, акцизите и даноците од добивка се плаќаат и издвојуваат по прописите на Република Северна Македонија. Издвојувањата за данок од добивка се вршат на остварената добивка наголемена за непризнаени расходи од тековната година

3.9. Обврски по кредити

Обврските по кредити се состојат од обврски по краткорочни и долгорочни кредити и се искажуваат според нивната номинална вредност. Обврските по кредитите од странство се искажуваат според курсот на Денарот на денот на билансот на состојба, а курсните разлики се евидентираат во рамките на останатите приходи, односно расходи.

3.10. Вложени и здружени средства

1. Вложените и здружените средства се состојат од вложените и здружените средства во други претпријатија и банки. Вложените и здружените средства се искажуваат во висина на номинална, односно ревалоризационата вредност во согласност со договорот за вложување.

2. По однос на вложените и здружените средства се остварува дел од добивката и надоместок за стопанисување со вложените и здружените средства во согласност со договорните одредби.

3.11. Ревалоризациона резерва

Ревалоризационата резерва се формира врз основа на извршената ревалоризација и задолжителните корекции на расходите на финансирањето. Во согласност со

законските прописи, односно со договор или општ акт, салдото на ревалоризационата резерва по годишната пресметка се пренесува на задружен капитал и законски резерви.

3.12. Капитал

1. Капиталот претставува сопствени трајни извори на средства за работење на Друштвото. Ги опфаќа иницијалните сопствени средства за работење, заедно со акумулираната и тековната добивка, другите акумулирани приходи и распоредената ревалоризациона резерва.

2. Капиталот може да се користи за покривање на загубата, доколку резервите не се доволни за тоа.

3. Друштвото треба да изврши усогласување во сметководствената евиденција на запишаниот капитал евидентиранот капитал во сметководствената евиденција со оној капитал кој е евидентиран и запишан капитал во тековната евиденција.

3.13. Законски резерви

Законските резерви се формираат од остварената добивка врз основа на законските одредби и со распоред на ревалоризационите резерви, а можат да се употребат за покривање на загубата.

3.14. Управување со финансиски ризици

3.14.1. Пазарен ризик

а) Ризик од промена на девизниот курс

ЕЛМАР АД – Штип во своето работење не стапува во меѓународни трансакции поради набавка на материјали и суровини. Друштвото користи и долгорочни кредити деноминирани во денари.

б) Ризик од курсни разлики

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

	2023	2022
ЕУР	61.4950	61.4923
УСД	55.6516	57.6535
ГБР	70.7612	69.3350

в) Каматен ризик

Друштво е изложено на ризик од промена на каматните стапки кој преку промена на нивото на пазарните каматни стапки влијае врз неговата финансиска состојба и парични текови. Друштвото нема посебна политика за намалување на каматниот ризик за долгорочните и краткорочните кредити и истите ги регулира со директни преговори со банките.

г) Ценовен ризик

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

д) Даночен ризик

Согласно на законските прописи во Република Северна Македонија даночните власти можат во период од 5 години а во одредени случаи на даночна евазија или измама периодот на застареност може да изнесува и до 10 години од датумот на поднесениот даночен извештај да извршат контрола и да утврдат дополнителни даночни обврски и казни. Раководството на Друштвото нема сознанија за околности кои би можеле да доведат до значајни материјални даночни обврски освен оние евидентирани во финансиските извештаи.

3.14.2. Ликвидносен ризик

Управувањето со ликвидносен ризик е централизирано во Друштвото.

Ликвидносниот ризик или ризик од неликвидност постои кога Друштвото нема да биде во состојба со своите парични средства редовно да ги плаќа обврските спрема своите доверители. Ваквиот ризик се надминува со константно обезбедување на потребна готовина за сервисирање на своите обврски. Друштвото не користи финансиски деривати.

3.14.3. Кредитен ризик

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

Изложеноста на Друштвото на кредитен ризик е ограничена. Управувањето со кредитниот ризик се врши со превземање на соодветни мерки и активности од страна на Друштвото. Во случај на неплаќање, Друштво престанува со продажба на услуги на клиентите. Исто така, Друштвото нема значајни концентрации на кредитен ризик со оглед на големината на базата на клиенти која е со поединечно мали износи и со неповрзаност помеѓу клиентите. Со цел да ја осигура наплатата на побарувањата, Друштвото спроведува дејства: компензации со клиентите, покренување на судски спорови, вонсудски спогодби и сл.

Максималната изложеност на Друштвото на ризик од кредитирање е преставена со евидентираниот износ на секое финансиско средство во извештајот за финансиска состојба е како што следи:

Класи на финансиски средства – евидентирана вредност

	2023 (во 000)	2022 (во 000)
Краткорочни финансиски вложувања	25.097	25.109
Побарувања од купувачите и ост.побарувања	3.260	2.536
Побарувања за дадени аванси	-	-
Парични средства еквиваленти	306	398
	28.663	28.043

Кредитниот ризик за парични средства и парични еквиваленти се смета за безначаен бидејќи клиентите на Друштвото се реномирани банка, со надворешни кредитни рангирања со висок квалитет.

Нето обврските ја претставуваат разликата помеѓу вкупните кредити (вклучувајќи ги долгорочните и краткорочните кредити и паричните средства. Менаџментот на Друштвото за трговски промет ЕЛМАР АД Штип врши редовно следење на кредитната задолженост. Следниот преглед ја покажува кредитната задолженост на Друштвото на 31 декември 2023 година и 31 декември 2022 година:

31 декември 2023 31 декември 2022

(Во илјада денари)

Обврски по кредити	1.900	3.500
Парични средства	(306)	(398)
Нето обврски по кредити	1.594	3.102
Капитал и резерви	70.616	70.616
% на кредитна задолженост	2.21%	4.39%

3.14.4. Управување со капиталниот ризик

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

3.14.5. Проценка на објективната вредност

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

4.ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на домашен Пазар	5.470	6.848
Приходи од наемнина	8.306	8.601
Приходи по основ на употреба на сопствени производи,стоки и услуги	-	-
Вкупно	13.776	15.449

Друштвото за годината која завршува на 31.12.2023 година бележи наголемување на приходите во однос на претходната година. Најзначајно учество во приходите на Друштвото имаат приходите остварени со продажба на услуги и приходи од наемнини. Кај приходите од наемнини Друштвото во тековната година во однос на претходната бележи намалување.

5.ОСТАНАТИ ПРИХОДИ

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Останати неспомнати деловни приходи	25	51
Приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврски	-	28
Приходи од продажба на капитал	-	-
Вкупно	25	79

Останатите приходи кај Друштвото се незначајна ставка во Извештајот за сеопфатна добивка (Билансот на успех). Како останати приходи Друштвото ги евидентира приходите од отпис на обврски и останати приходи. Овие приходи искажани во Извештајот за сеопфатна добивка (Билансот на успех) признаени се врз основа на соодветна документација.

6.ПРИХОДИ ОД УЧЕСТВО НА ВЛОЖУВАЊА И ПРИХОДИ ОД ОСТАНАТИ ВЛОЖУВАЊА

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Приходи по основ на камати,курсни разлики и слични приходи од работењето со неповрзани субјекти	1.484	675
Приходи од камати од работењето со поврзани друштва	-	-
Приходи од позитивни курсни разлики од работење со неповрзани друштва	-	-
Приходи од вложувања во неповрзани друштва	15	19
Останати финансиски приходи	-	-
Вкупно	1.499	694

Приходите од учество на вложувања и приходи од останати вложувања, како што се приходи по основ на камати,курсни разлики се незначителна ставка во Билансот на успех на Друштвото. Приходите од финансирање признаени во Извештајот за сеопфатна добивка (Билансот на успех) на Друштвото во 2022 година ги сочинуваат, приходи по основ на камати од работење со неповрзани субјекти во износ од 675 илјада денари, како и приходи од вложувања во неповрзани субјекти.

7. ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ, МАТЕРИЈАЛИ, ЕНЕРГИЈА, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ И СИТЕН ИНВЕНТАР

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Потрошени сировини и материјали	2	1
Потрошена енергија	5	131
Отпис на ситниот инвентор	9	9
Трошоци за резервни делови и материјали	-	-
Вкупно	16	141

Трошоците за сировини, материјали, енергија, резервни делови и ситен инвентар во 2022 година бележат намалување во однос на претходната година. Трошоците за сировини, материјали, енергија, резервни делови и ситен инвентар во 2023 година се прикажани по функција од билансот на успех. Во книговодствената евиденција на Друштвото трошоците се евидентираат според местото на настанувањето. Најзначајни ставки во вкупните трошоци претставуваат трошоците за потрошена енергија.

8. РАСХОДИ НА ПРОДАДЕНИ ПРОИЗВОДИ, СТОКИ, УСЛУГИ И МАТЕРИЈАЛИ

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Набавна вредност на стоки и материјали	2.718	4.321
Вкупно	2.718	4.321

Набавната вредност на продадените стоки и материјали признаена во билансот на успех е во висина на нето трошоците за набавка на овие производи.

9. УСЛУГИ СО КАРАКТЕР НА МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШОЦИ

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Транспортни услуги	3	5
Надворешни услуги за изработка на производи	-	-
Услуги за одржување и заштита	23	82
Трошоци за саеми и пропаганда	-	-
Наемнини-лизинг	285	285
Комунални услуги	439	308
Трошоци за реклама, пропаганда, промоција и саеми	720	540
Вкупно	1.470	1.220

Расходите за услуги со карактер на материјални трошоци во тековната година се намалени во однос на претходната. Расходите признаени во Извештајот за сеопфатна добивка (Билансот на успех) како услуги со карактер на материјални трошоци се услугите од правни лица, односно расходи за транспортни услуги, расходи за телефонија, расходи за вода, расходи за наемнини, како и најзначајно учество имаат расходите за реклама, пропаганда, промоција.

10. АМОРТИЗАЦИЈА И ВРЕДНОСНО УСОГЛАСУВАЊЕ НА ДОЛГОРОЧНИТЕ И КРАТКОРОЧНИТЕ СРЕДСТВА

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Амортизација (депресијација, деплација) по минимални стапки	3.545	3.506
Вредносно усогласување на краткорочните побарувања	-	-
Останати расходи	-	-
Вкупно	3.545	3.506

Амортизацијата за пресметковниот период е утврдена согласно проценениот век на употреба на средствата. Друштвото ја пресметува амортизацијата утврдувајќи го корисниот век на средствата врз основа на временскиот период за кој се очекува средствата да бидат користени. Амортизираниот износ се утврдува за секое средство поединечно и се алоцира за едногодишен пресметковен период, согласно периодот за кој Друштвото известува, односно изготвува финансиски извештаи. За новонабавените средства во текот на годината се пресметува амортизација согласно месеците на користење на средствата во Друштвото. Амортизацијата се пресметува согласно домашната законска регулатива со примена на стапките од Номенклатурата за пресметка на амортизацијата.

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШОЦИ ОД РАБОТЕЊЕТО

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Дневници за службени патувања и патни трошоци	-	-
Надомест на трошоците на вработените, подароци и помошти	18	1
Трошоци за промоција, пропаганда, реклама, презентација и спонзорство	177	275
Премии за осигурување	309	180
Даноци, придонеси, членарина и други давачки кои не зависат од резултатот	617	10
Банкарски услуги и трошоци за платениот промет	49	49
Останати нематеријални трошоци	410	491
Вкупно	1.580	1.006

Нематеријалните трошоци од работењето на Друштвото во тековната година се намалени во однос на претходната година. Овие трошоци се однесуваат на трошоците за реклама, трошоци за премии за осигурување, трошоци за даноци придонеси и членарини кои не зависат од резултатот, трошоци на платниот промет и останати нематеријални трошоци.

12. ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ОД РАБОТЕЊЕТО

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Неотпишана вредност на средства	-	-
Расходи врз основ на директен отпис на побарувања	63	675
Расходи од дополнителни попусти	-	-
Казни пенали и надоместоци на штета	-	-
Останати расходи	-	-
Вкупно	63	675

Како останати трошоци од работењето Друштвото ги евидентира трошоците од отпис на побарувања.

13. ПЛАТИ И НАДОМЕСТОЦИ

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Вкалкулирани плати	4.198	3.093
Останати трошоци за вработените	179	145
Вкупно	4.377	3.238

Трошоците по основ на плати и надоместоци кај Друштвото во текот на 2023 година во однос на претходната година се намалени.

14. РАСХОДИ ПО ОСНОВ НА КАМАТИ, КУРСНИ РАЗЛИКИ И СЛИЧНИ РАСХОДИ

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Камати од работењето со неповрзани субјекти	145	1
Курсни разлики од работењето со неповрзани субјекти	-	-
Вкупно	145	1

Расходите по основ на камати, курсни разлики и слични расходи на Друштвото во 2022 година се незначителна ставка во Извештајот за сеопфатна добивка (Билансот на успех) за 2022 година.

15. ДАНОК НА ДОБИВКА

во илјади денари	
УТВРДЕН РЕЗУЛТАТ	1.385
УСОГЛАСУВАЊЕ НА НЕПРИЗНАТИ РАСХОДИ	366
Исплатени надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос над утврдениот износ	-
Трошоци за репрезентација	159
Износ на ненаплатени побарувања од заем	-
Парични и даночни казни, пенал и казнени камати за ненавремена уплата на јавни давачки и на трошоци за присилна наплата	-
Траен отпис на ненаплатени побарувања	-
Други усогласувања на расходи	206
ДАНОЧНА ОСНОВА	1.751
Износ на наплатени побарувања за кои во претходниот период е зголемена даночната основа	-
Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг даночен обврзник, оданочени со данок на добивка кај исплатувачот	15
ДАНОЧНА ОСНОВА ПО НАМАЛУВАЊЕ	1.736
ПРЕСМЕТАН ДАНОК НА ДОБИВКА	173
НАМАЛУВАЊЕ НА ПРЕСМЕТАНИОТ ДАНОК НА ДОБИВКА	-
ПРЕСМЕТАН ДАНОК НА ДОБИВКА ПО НАМАЛУВАЊЕ	173
ПЛАТЕНИ АКОНТАЦИИ НА ДАНОК НА ДОБИВКА	310
ПОВЕЌЕ ПЛАТЕН ДАНОК ОД ПРЕТХОДНИ ПЕРИОДИ	136
ДАНОК ЗА ДОПЛАТА	-

Друштвото за тековната година од деловното работење има утврдено бруто добивка во износ од 1.385.004,00 денари. Согласно законската регулатива за утврдување на данок на добивка, Друштвото има утврдено непризнаени расходи за даночни цели во износ од 365.816,00 денари со што е утврдена даночна основа во износ од 1.735.320,00 денари и пресметнат данок на добивка во износ од 173.532,00 денари. За извештајниот период Друштвото има платени аконтации на данок на добивка за даночен период во износ од 310.058,00 денари и утврден данок за добивка за даночен период во износ од 173.532,00 денари. Нето добивка за деловната година по утврдување на данокот на добивка за периодот е утврдена во износ од 1.211.472,00 денари.

16. НЕДВИЖНОСТИ ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА

(во 000 денари)

Опис	Земјиште	Градежни објекти	Постројки и опрема	Средства во припрема	Вкупно материјални средства
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Почетна состојба 01.01.2022	-	133.196	1.041	-	134.237
Директно зголемување на материјалните средства (набавки)	-	209	129	-	338
Пренос на средства помеѓу поврзани субјекти	-	-	-	-	-
Зголемување со пренесување на материјални средства во подготовка	-	-	-	-	-
Расход и продажба на материјални средства	-	-	-	-	-
Состојба на 31.12.2022 (1+2+3+4+5+6)	-	133.405	1.170	-	134.575
ИСПРАВКА НА ВРЕДНОСТА					
Почетна состојба на 01.01.2022	-	83.158	1.041	-	84.199
Пресметана амортизација за 2022 година	-	3.496	10	-	3.506
Пренос на исправка на вредноста од поврзани субјекти	-	-	-	-	-
Исправка на вредноста на продадена, расходовани и пренесени долгорочни материјални средства	-	-	-	-	-
Состојба на 31.12.2022 (8+9+10)	-	86.654	1.051	-	87.705
Сегашна вредност на материјалните средства (7-11)	-	46.751	119	-	46.870

Опис	Земјиште	Градежни објекти	Постројки и опрема	Средства во припрема	Вкупно материјални средства
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Почетна состојба 01.01.2023	-	133.405	1.170	-	134.575
Директно зголемување на материјалните средства (набавки)	-	3.256	-	-	3.256
Пренос на средства помеѓу поврзани субјекти	-	-	-	-	-
Зголемување со пренесување на материјални средства во подготовка	-	-	-	-	-
Расход и продажба на материјални средства	-	-	-	-	-
Состојба на 31.12.2023 (1+2+3+4+5+6)	-	136.661	1.170	-	137.831
ИСПРАВКА НА ВРЕДНОСТА					
Почетна состојба на 01.01.2023	-	86.654	1.051	-	87.705
Пресметана амортизација за 2023 година	-	3.545	-	-	3.545
Пренос на исправка на вредноста од поврзани субјекти	-	-	-	-	-
Исправка на вредноста на продадена, расходовани и пренесени долгорочни материјални средства	-	-	-	-	-
Состојба на 31.12.2023 (8+9+10)	-	90.199	1.051	-	91.250
Сегашна вредност на материјалните средства (7-11)	-	46.462	119	-	46.581

Друштвото во финансиските извештаи ги искажува постојаните материјални средства врз основа на нивната сметководствена вредност. Амортизацијата ја пресметува согласно проценетиот век на употреба на средствата, применувајќи ги стапките на амортизација пропишани со домашната законска регулатива. Во текот на 2023 година, Друштвото има набавено основни средства во износ од 3.256 илјада денари, во функција на заокружување на опремата на Друштвото. Наголемувањето во тековната година кај градежните објекти и постројки и опрема е по основ на набавка.

17. ДОЛГОРОЧНИ ВЛОЖУВАЊА

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Долгорочни вложувања	31	31
Вкупно	31	31

Евидентирано е вложување во Комерцијална банка а.д. Скопје со 31.12.2023 година со влог од 31 акција по номинална вредност.

18. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Жиро сметка	304	396
Благајна	2	2
Девизни сметки	-	-
Вкупно	306	398

Друштвото своето работење во текот на деловната година го обавува преку денарски жиро сметки кои се водат кај деловните банки, а помал дел од работењето со своите парични средства го обавува преку благајната.

Своето работење Друштвото го обавува преку пет деловни банки. Преку благајната се евидентирани трошоци на работењето во готово во текот на годината.

19. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИТЕ

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Побарувања од купувачите во земјата	1.666	2.537
Побарување од купувачите од странство	-	-
Побарување од камати поврзани субјекти	-	-
Побарувања за камати	1.484	-
Сомнителни и спорни побарувања	1.043	1.479
Исправка на вредноста на побарувањата	(1.043)	(1.479)
Вкупно	3.150	2.537

Побарувањата од купувачите во 2023 година во однос на претходната година се значително наголемени. Наголемувањето е резултат на наголемениот обем на работење на Друштвото во тековната година. Овие побарувања се значајна ставка во Извештајот за сеопфатна добивка (Билансот на состојба) на Друштвото и произлегуваат како резултат на продажбата која се врши врз основа на испоставени фактури. Старосната структура на побарувањата од купувачите со состојба на 31.12.2023 година е следната: Побарувања од купувачите до една година во износ од 960.095,00 денари од една до две години износ од 353.319,00 денари и побарувања постари од две години во износ од 352.778,00 денари.

20. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ВЛОЖУВАЊА

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Краткорочни кредити и заеми во земјата	25.098	25.109
Побарување од поврзани друштва	-	-
Вкупно	25.098	25.109

Краткорочни финансиски вложувања во 2023 година во однос на претходната година се намалени. Како краткорочни финансиски вложувања Друштвото ги евидентира побарувања за дадени кредити и заеми.

21. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Платени трошоци за идните периоди	14	113
Вкупно	14	113

Друштвото во 2023 година во однос на претходната година има намалување кај трошоците за идни периоди.

22. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ И ОБВРСКИ ЗА АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИИ

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Обврски спрема добавувачи во земјата	1.205	752
Обврски спрема поврзани друштва	349	104
Обврски за примени аванси	-	-
Вкупно	1.554	856

Обврските спрема добавувачите на денот на составување на Извештајот за сеопфатна добивка (билансот на состојба) со состојба 31.12.2023 се намалени во однос на претходната година. Друштвото во финансиските извештаи обврските спрема добавувачите ги проценува врз основа на примени а неплатени на денот на составувањето на билансот фактури за испорачана стока и услуга.

23. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ ПО ОСНОВ НА ЗАЕМИ И КРЕДИТИ

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Краткорочни обврски по основ на заеми и кредити	1.900	3.500
Вкупно	1.900	3.500

Краткорочните обврски по основ на заеми и кредити е по основ на договор за краткорочен заем.

24. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ ЗА ДАНОЦИ, ПРИДОНЕСИ И ДРУГИ ДАВАЧКИ

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Обврски за данок на додадена вредност и даноци и придонеси од добивката	10	85
Останати краткорочни обврски	4	-
Обврски по основ на плати	-	-
Вкупно	14	85

Како краткорочни обврски за даноци, придонеси и други давачки Друштвото ги евидентира обврските за данок на додадена вредност. Овие краткорочни обврски по основ на даноци, придонеси и други давачки се наголемени во однос на претходната година.

25. НЕИЗВЕСНИ ОБВРСКИ

Друштвото со состојба на 31.12.2023 година во финансиските извештаи нема обелоденото неизвесни обврски. На денот на изготвувањето на финансиските извештаи не се евидентирани било какви резервирања од потенцијални загуби од судски спорови.

26. ДАНОЧНИ ОБВРСКИ

Даночните книги и евиденцијата на Друштвото за 2023 година не се ревидирани од страна на даночните власти за данок на додадена вредност и останати даночни обврски во даночните книги, поради што евидентираните даночни обврски во овие финансиски извештаи не може да се сметаат за конечни. Дополнителните даноци и евентуалните санкции кои би можеле да произлезат доколку биде извршена таква даночна инспекција неможе да се утврдат со разумна сигурност.

27. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СТРАНИ

За целите на овие финансиски извештаи поврзани страни се кај кои едно правно лице има можност за контрола врз друго правно лице или има право да управува со финансиските и деловните операции на лицето, како што е утврдено со МСС 24 Обелоденување на поврзани субјекти.

Прегледот во продолжение го прикажува обемот на состојбите од трансакциите со поврзани субјекти со состојба и за годината што завршува под 31 декември 2023

2023 Трансакции со поврзани страни

Во денари/ година	Побарување	Обврски
ТЕЛЕКАБЕЛ ДООЕЛ	806	78.250
РОБИ ИНЖЕНЕРИНГ ДООЕЛ	(32.930)	71.193
ТОП ИНВЕСТ ДОО	-	-
Вкупно	(32.124)	149.443

28. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ

По 31 декември 2023 година – датумот на известувањето, до денот на одобрувањето на овие финансиски извештаи, нема настани кои би предизвикале корекција на финансиските извештаи. Значаен настан по денот на објавувањето на финансиските извештаи 31 декември 2023 година е настанот од настанатата економска криза која нема влијание на изготвените финансиски извештаи но за наредниот период може да има влијание на финансиските извештаи за 2024 година, нема останати настани кои се материјално значајни за објавување во овие финансиски извештаи. Друштвото постојано ги следи состојбите предизвикани од економската криза. Друштвото не користи помошти од државата за периодот.