



АУДИТ - КОНСАЛТИНГ Куманово

ТП ЈЈ АУДИТ-КОНСАЛТИНГ Куманово
ул. Илинденска бр.30, 1300 Куманово
+389(0) 31 618 628 077

**Челичен лив и гранулат ЖЕЛЕЗНИК АД-Сопотница Демир
Хисар**

Финансиски извештаи за
годината која завршува на 31 Декември 2022 година и
Извештај на независниот ревизор

Куманово, октомври 2023 година

СОДРЖИНА

Извештај на независниот ревизор	5
Одговорност на раководството за финансиските извештаи	
Финансиски извештаи	6
Извештај за финансиската состојба (Биланс на состојба)	7
Извештај за сеопфатната добивка (Биланс на успех)	8
Извештај за промените во капиталот	9
Извештај за паричните текови	10
Белешки кон финансиски извештаи	11 -21
Прилог,	
Прилог 1: Годишен извештај за работа за 2022година	



ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До собранието и раководството на **Челичен лив и гранулат ЖЕЛЕЗНИК АД-Сопотница Демир Хисар**

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на **Челичен лив и гранулат ЖЕЛЕЗНИК АД-Сопотница Демир Хисар** (во понатамошниот текст – Друштвото), кои што го вклучуваат Извештај за финансиска состојба заклучно со 31 Декември 2022 година, Извештај за сеопфатна добивка, Извештај за промените во главнината и Извештај за парични текови за годината која завршува тогаш, како и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на менаџментот за финансиските извештаи

Раководството на Друштвото е одговорно за подготвување и објективно презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија. Оваа одговорност вклучува: обликување, имплементирање и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиски извештаи кои што се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали се резултат на измама или грешка, избирање и примена на соодветни сметководствени политики, како и правење на сметководствени проценки кои што се разумни во околностите.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи, врз основа на извршената ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Законот за ревизија и Меѓународните стандарди за ревизија прифатени во Република Северна Македонија. Овие стандарди бараат наша усогласеност со етичките барања, како и тоа да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува спроведување на процедури со цел стекнување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните процедури зависат од проценката на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од постоење на материјално погрешно прикажувања во финансиските извештаи, без разлика дали е резултат на измама или грешка.

При овие проценки на ризиците, ревизорот ја зема во предвид интерната контрола релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи на Друштвото за да обликува ревизорски постапки кои што се соодветни во околностите но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на друштвото. Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики направени од страна на менаџментот и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

Ние веруваме дека ревизорските докази кои ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење. *(продолжува)*



ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До собранието и раководството на **Челичен лив и гранулат ЖЕЛЕЗНИК АД-Сопотница Демир Хисар**

Основа за мислење со резерва

Ние не сме го набљудувале пописот на залихите и останатите средства на Друштвото за периодот заклучно со 31.12.2022 година. Бидејќи бевме ангажирани по тој датум, ние не бевме во состојба, преку примена на други ревизорски постапки да се увериме во однос на количините на залихите на 31 декември 2022 година. Поради овие прашања ние не бевме во состојба да утврдиме дали корекции би биле потребни во однос на евидентираниите залихи, побарувања и обврските и елементите кои се составен дел на Извештајот на сеопфатна добивка, Извештајот за промени во главнина и Извештајот за паричните текови.

Не добивем потврда на доставените конфирмации на обврските на добавувачи од странство во износ од 5.746(000)мкд (белешка бр. 3,11;16) и влијанието на истите врз евентуалните корекции во Извештајот за финансиска состојба Извештајот на сеопфатна добивка, Извештајот за промени во главнина и Извештајот за паричните текови.

-Неусогласен акционерски капитал запишан во ЦРМ ЕУР 1.231.447,00 и во акционерската книга издадена од Централен депозитар ЕУР 1.230.743,50 за разликата од ЕУР 703,50.

Мислење со резерва

Според наше мислење, освен наведеното во предходниот пасус, финансиските извештаи објективно ја презентираат финансиската состојба на **Челичен лив и гранулат ЖЕЛЕЗНИК АД-Сопотница Демир Хисар**, како неговата финансиска успешност, така и неговите парични текови за година која завршува тогаш, во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Извештај за други правни и регулативни барања

Раководството на Друштвото е исто така одговорен за подготвување на годишен извештај за работењето на Друштвото, во согласност со Законот за трговски друштва.

Наша одговорност, во согласност со Законот за ревизија, е да изразиме мислење во врска со конзистентноста на годишен извештај за работењето со годишна сметка и финансиски извештај за годината која завршува на 31 Декември 2022 година. Нашата работа во однос на годишен извештај за работата е извршена во согласност со МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работата, се конзистентни со годишна сметка и ревидираниите финансиски извештаи.



ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До собранието и раководството на **Челичен лив и гранулат ЖЕЛЕЗНИК АД-Сопотница Демир Хисар**

Според наше мислење, Годишниот извештај за работењето на **Челичен лив и гранулат ЖЕЛЕЗНИК АД-Сопотница Демир Хисар** е конзистентен во сите материјални аспекти со годишна сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото, за годината која завршува на 31 Декември 2022 година.

Куманово, 20.10..2023 година
Овластен ревизор
Јелена Цимревска



Управител
Јелена Цимревска

ЖЕЛЕЗНИК АД СОПОТНИЦА ДЕМИР ХИСАР

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА

за годината што завршува на 31 Декември 2022 година во (000)денари

СРЕДСТВА	белешки	2022	2021
Долгорочни средства			
Недвижности, постројки, опрема	3.1; 7	54.216	56.901
Нематеријални средства	3.2; 7	0	0
Долгорочни вложувања во хартии од вред.	3.3; 8		
Материјални средства во подготовка		6.508	6.509
Останати материјални средства		0	
Вкупно материјални средства		60.724	63.410
Тековни средства			
Парични средства и еквиваленти	3.5; 9	2.215	171
Побарување од купувачи	3.6;10	44.827	
Побарувања од поврзани друштва	3.6:11	4.695	28.833
Побарувања од вработени	3.6:11	1.995	527
Побарувања од државни органи	3.6:11	512	57
Останати краткорочни побарувања	3.6:11	42	43
Побарувања од дадени заеми	3.6;11	99	5.400
Залихи	3.7;12	122.472	120.452
Активни временски разграничувања	3.8:13	670	2.867
Вкупно тековни средства		177.527	158.350
ВКУПНО СРЕДСТВА		238.251	221.760
СОПСТВЕНИЧКА ГЛАВНИНА			
Основна главнина	3.9:14	74.366	74.366
Задолжена резерва	3.9:14	12.733	12.733
Акумулирана добивка/загуба	3.9:14	8.450	7.874
Добивка/загуба за финансиска година	3.9:14	3.352	576
Вкупно главнина и резерви		98.901	95.549
Долгорочни обврски спрема добавувачи			
Обврски по заеми и долгорочни кредити	3.10; 16		
Долгорочни кредити	3.10;15	12.474	16.486
Вкупно долгорочни обврски		12.474	16.486
Тековни обврски			
Обврски спрема добавувачи	3.11;16	34.206	25.523
Краткорочни аванси, депозити и кауции	3.11;17		0
Останати краткорочни обврски/вработени	3.11;18	767	4.544
Обврски по заеми и кредити	3.11;19	88.641	79.038

Обврски за даноци и придонеси		3.229	587
Краткорочни обврски -вкупно		126.843	109.692
Обврски вкупно	3.12;20	139.316	126.179
Пасивни временски разграничувања		33	33
ВКУПНО ОБВРСКИ И СОПСТВЕНИЧКА ГЛАВНИНА		238.251	221.760

Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел од финансиските извештаи

Демир Хисар, 25.09.2023 година

Директор

Саша Вучетик

Одговорен за составување на финансиските извештаи

Размена Балеска



A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'RB'.

ЖЕЛЕЗНИК АД СОПОТНИЦА ДЕМИР ХИСАР

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА

за годината што завршува на 31 Декември 2022 година(000)мкд

	белешки	2022	2021
Оперативни приходи			
Приходи од продажба	3.13;21	176.963	112.839
Останати деловни приходи	3,13;22	5.490	4.440
Капитализирано сопствено производство	3,13;22		
Вкупно оперативни приходи	3.13;21	182.453	117.279
Трошоци			
Разлика помеѓу почетни и крајни залихи		-160	19.429
Набавна вредност на продадени стоки	3.14;23	1.126	1.043
Потрошени матер.,енергија и с.инвентар	3.14;24	81.855	64.289
Услуги со карактер на матер.трошоци	3.14;25	40.469	22.007
Амортизација	3.14;26	6.076	6.315
Трошоци за вработени	3.18 ;27	30.520	27.314
Останати оперативни трошоци	3.14;28	8.972	9.389
Останати деловни расходи	3.14;29	4.343	1.572
Вкупно оперативни трошоци		173.362	131.930
Оперативна добивка	30	8.930	4.778
Нето финасиски приход/расход од финанс.		-4.822	-3.755
Добивка пред оданочување		4.107	1.024
Данок на добивка	3.18 ; 30	754	448
Нето добивка за годината		3.353	575
Останата сеопфатна добивка/загуба пред оданочување			
Данок на добивка на останата сеопфатна добивка 10%			
Нето останата сеопфатна добивка			
Добивка за годината		3.353	575
Курсни разлики за преведување од стр.работење			
Хартии од вредност расположиви за продажба			
Ефективен дел на добивки/загуби за хеџинг			
Актуарска добивка/загуба од план за работа на пензиски фонд			
Вкупна сеопфатна добивка		3.353	575

Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел од финансиските извештаи

Демир Хисар, 25.09.2023 година

Директор

Саша Вучетиќ



Одговорен за составување

на

финансиските извештаи

Размена Балеска

ЖЕЛЕЗНИК АД СОПОТНИЦА ДЕМИР ХИСАР
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ НА ГЛАВНИНАТА
за година која завршува на 31.12.2022 година

2022	(000)денари				Вкупно
	Основна главнина	Законски и други резерви	Акумулирана(задржана)добивка	Добивака	
Состојба на					
01 јануари 2021	74.366	12.733	8.450		95.549
намалување /дивиденда добивка за тековна година				3.353	3.353
намалување/зголемување	0		0		0
Состојба на					
31.дек.22	74.366	12.733	8.450	3.353	98.902

2021					
Состојба на					
01 јануари 2020год.	0	0	0		0
Акумулирана добивка			7.875		7.875
Зголемување/намалување резерви		12.733	0		12.733
добивка за тековна година				575	575
Промена во основната главнина	74.366		0		74.366
Сеопфатна добивка за 2021	74.366	12.733	7.875	575	95.549
31.12.2021					

Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел од финансиските извештаи

Демир Хисар, 25.09.2023 година

Директор

Саша Вучетин



Одговорен за составување на финансиските извештаи

Размена Балеска

ЖЕЛЕЗНИК АД СОПОТНИЦА ДЕМИР ХИСАР
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ

Година која завршува на 31 декември 2022 и 2021 година

во(000)мкд	2022	2021
Готовински тек од оперативни активности		
Добивка по одданочување	3.353	576
Корегирано за:		
Амортизација	6.076	5.829
Залихи	-2.019	-20.389
Побарувања од купувачи	-20.727	9.373
Побарувања од поврзани субјекти	2.197	1.315
АВР /ПВР		
Останати краткорочни побарувања	-1.885	-171
Обврски спрема добавувачи	8.681	7.548
Обврски кон поврзани друштва	1.168	1.040
Обврски за плати и други обврски спрема вработени	-6	0
Останати краткорочни обврски	-2.295	-3.064
Нето готовина од оперативни активности	-5.457	-19.319
Готовински тек од инвестициски активности		
Набавка на материјали и нематеријални средства	-3.391	-4.671
Долгорочни финансиски средства		
Зголему/ намалување на дадени заеми		31.531
Нето готовина од инвестициски активности	-3.391	26.860
Готовински тек од финансиски активности		
Обврски за долгорочни заеми и кредити	-4.012	0
Обврски за краткорочни заеми и кредити	9.602	-3.900
Други долгорочни обврски		
Зголемување (намалување) на долгорочни кредити		
Зголемување (намалување) на одложени приходи		-3.796
Дадени дивиденди		
Краткорочни финансиски вложувања	5.301	
Капитал на сопствениците		-38
Нето готовина од финансиски активности	10.892	-7.734
Нето зголемување (намалување) на пари и парични еквиваленти	2.044	-193
Пари и парични еквиваленти на почетокот на пресмет. период	171	363
Пари и парични еквиваленти на крајот на пресметковниот период	2.215	171

Белешките кон финансиските извештаи се составен дел кон финансиските извештаи

Демир Хисар, 25.09.2023 година

Директор
Саша Вучетиќ

Одговорен за составувањето на финансиските извештаи
Размена Балеска



ЖЕЛЕЗНИК АД-Сопотница Демир Хисар
Белешки кон фиансиските извештаи 31.12.2022 година

НАЗИВ НА ДРУШТВО

Челичен лив и гранулат ЖЕЛЕЗНИК АД-Сопотница Демир Хисар

Белешки кон финансиските извештаи 31.12.2022 год

БЕЛЕШКА 1.

ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ

Назив и регистрација :

Челичен лив и гранулат ЖЕЛЕЗНИК АД-Сопотница Демир Хисар

Форма на трговското друштво : АД

ЕМБС 4136004

Седиште, телефон, e- mail :

Седиштето на Друштвото се наоѓа во Сопотница, Демир Хисар населено место без уличен систем
Подружница ЖЕЛЕЗНИК АД ДЕМИР ХИСАР- СКОПЈЕ

Тел:

e-mail : info@zeleznik.com.mk

Дејност и вработени :

Друштвото обавува дејност **Леење на железо - 24.51**. Покрај ова Друштвото е регистрирано и за вршење на дејност според регистрацијата на Друштвото.

- Вкупниот број на вработени на ден 31.12.2022 година е 60 вработени лица а во 2021 68 вработени лица

Основачи и одговорност :

Основач на Друштвото е :

Назив	Акционерски капитал	%
Дипо ДООЕЛ Охрид	716	52,8
Останати акционери	513	47,2
Вкупно:	1.231	100,00

Запишан капитал : 1.231.447,00 EUR

Според образец за тековна состојба издадена од Централниот Регистар на РМ, вкупната акционерска главнина изнесува 1.231.447,00 EUR. Според акционерската книга, од Централен Депозитар акционерскиот капитал е 1.230.743,00 вкупно издадени 24.085 акции, иматели на акции се 31, вредност на една акција е 51,10ЕУР. Акции обични кои ги поседуваат физички лица и правни лица како и фондот за ПИОМ кој поседува 1.383 акции акции. Сопственик со 14.018 или 52,8% од акциите е правното лице ДИПО ПОПОВСКИ АЦО ДООЕЛ ОХРИД.

Овластувањата и одговорноста на Друштвото во правниот промет со трети лица

Лице овластено за застапување е Златко Попоски - Извршен директор

Лице овластено за застапување е Саша Вучетиќ – Извршен директор

Одбор на Директори :

- Саша Вучетиќ- Извршен член на одбор на директори
- Златко Попоски - Извршен член на одбор на директори
- Ацо Попоски -Неизвршен член на одбор на директори
- Зоран Попоски -Неизвршен член на одбор на директори
- Златко Гаврилоски - Неизвршен член на одбор на директори
- Катица Ристовска - Неизвршен член на одбор на директори
- Риссто Попоски -Неизвршен член на одбор на директори
- Ванѓелица Мажеска - -Неизвршен член на одбор на директори

Овие финансиски извештаи се одобрени за издавање од страна на Раководството

На 31.12.2022 година Друштвото има вработено 60(шеесет) вработени лица 2021- 68 (шеесет и осум) вработени лица

Челичен лив и гранулати ЖЕЛЕЗНИК АД-Сопотница Демир Хисар во својот состав има подружница :

-Челичен лив и гранулати ЖЕЛЕЗНИК АД Сопотница Демир Хисар –Подружница Скопје,со подброј 4136004/1,овластено лице Саша Вучетиќ.

БЕЛЕШКА 2.

ОСНОВ ЗА СОСТАВУВАЊЕ И ПРЕЗЕНТИРАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2.1. Основа за подготовка

Финансиските извештаи на **Челичен лив и гранулат ЖЕЛЕЗНИК АД-Сопотница Демир Хисар** се изготвени во согласност со Законот за трговските друштва, Правилникот за дополнување на правилникот за водење на сметководството (“Службен весник на РМ“ 107/2011) и даночната регулатива во Република Северна Македонија. Според наведениот Правилник, водењето на сметководството на малите субјекти се врши согласно Меѓународниот стандард за финансиско известување за мали и средни ентитети (МСФИ за МСЕ) прифатен и објавен во Република Северна Македонија.

Финансиските извештаи се изготвени со примена на методата на набавна вредност и принципот на континуитет во работењето, освен за финансиските средства расположливи за продажба и финансиските средства и обврски (вклучувајќи и деривативни инструменти), доколку постојат, кои се мерат по објективна вредност.

Основите за мерење на секој поединечен вид на средство, обврска, приход и расход се детално опишани во продолжение на овие Белешки.

Овие финансиски извештаи се подготвени со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2022 и 2021.

Тековните и споредбените податоци прикажани во овие финансиски извештаи се изразени во илјади денари (МКД).

Сметководствените политики применети за подготовка на финансиските извештаи се конзистентни со политиките користени за претходните периоди, освен ако не е поинаку назначено.

Приложените финансиски извештаи претставуваат поединечни финансиски извештаи на Друштвото.

2.2. Сметководствени проценки

При подготовката на финансиските извештаи Друштвото применува сметководствени проценки за ставките кои не можат прецизно да се измерат.

Проценките и претпоставките вклучуваат расудувања засновани на минати искуства и други фактори достапни на датумот на изготвување на финансиските извештаи за кои се смета дека се релевантни. При тоа фактичките резултати може да отстапуваат од таквите проценки.

Проценките и претпоставките се проверуваат тековно и можат да се ревидираат како резултат на промената на околностите врз основа на кои биле засновани, промени во опкружувањето или нови информации. Промените во проценките се признаваат во периодот во кој истите се ревидирани, доколку таквото ревидирање влијае само за или во тој период, како и за идни периоди, доколку ревидирањата влијаат за тековниот и идните периоди.

Проценки се употребуваат при проценување на корисниот век на употреба на недвижностите, постројките и опремата, корисниот век на употреба на нематеријалните средства, обезвреднувањето на недвижностите, постројките и опремата, обезвреднувањето на нематеријалните средства, обезвреднувањето на финансиските и нефинансиските средства.

2.3 Трансакции во странска валута

Трансакциите во странска валута, се евидентирани во денарска противвредност, со примена на средниот курс на Народната банка на Република Северна Македонија кој важи на денот на трансакцијата.

Средствата и обврските изразени во странска валута се искажуваат во денари по средниот курс на Народната банка на Република Северна Македонија на последниот ден од пресметковниот период. Сите добивки и загуби кои произлегуваат од курсните разлики се опфатени во Извештајот за сеопфатна добивка како тековни добивки (приход), односно како расход на периодот.

Девизни курсеви

Официјалните девизни курсеви кои се применети за искажување на ставките во Извештајот за финансиската состојба се следните:

Валута	31.12.2022	31.12.2021
1 ЕУР = денари	61,4932	61,6270
1 УСД = денари	57,6535	54,3736

2.4 Континуитет на работење

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.

БЕЛЕШКА 3.

ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ И ПРОЦЕНКИ

3.1 Материјални средства (недвижности и опрема)

Материјалните средства (недвижности и опрема) се евидентирани по набавната вредност намалена за акумулираната амортизација и резервирањето поради обезвреднување, доколку постои.

Набавната вредност на материјалните средства се состои од фактурната вредност зголемена за царината и неповратните даноци за набавката, како и сите трошоци кои директно може да се припишат

на носењето на средството до локацијата и состојбата во која е тоа оперативно. Сите добиени попусти и работи ја намалуваат фактурната вредност на средството.

Последователните набавки, доколку е можно се вклучуваат во сметководствената вредност на соодветното средство или доколку тоа не е можно се признаваат како посебно средство, само кога постои веројатност од прилив на идни економски користи за Друштвото поврзани со ставката и кога набавната вредност на ставката може веродостојно да се измери.

Капиталните подобрувања, обновувања и поправки кои го продолжуваат животниот век и функционалноста на средството се капитализираат. Сите други издатоци за резервни делови и опрема за сервисирање за редовни одржувања и поправки се евидентираат како расходи во Извештајот за сеопфатна добивка во периодот во кој се настанати.

Амортизацијата на материјалните средства се пресметува на систематска основа во текот на корисниот век на соодветните средства со примена на праволиниска метода, со цел, да се распредели набавната вредност до нивните резидуални вредности низ проценетиот век на употреба.

Основицата за пресметка на амортизација е набавната вредност.

Векот на употреба на средството е периодот во кој се очекува дека Друштвото ќе го користи средството. Тој се определува со примена на годишни амортизациони стапки по одделни групи средства.

Годишните амортизациони стапки што се користат за одделните групи на материјални средства се:

- Градежни објекти	2,5%
- Компјутерска опрема	20%, 25%
- Телекомуникациска опрема	25%
- Патнички моторни возила	25%
- Канцелариски мебел	20%
- Канцелариска опрема	20%
- Опрема за затоплување, вентилација и одржување на простории	20%
- Останата опрема	10%

Амортизацијата на материјалните средства започнува да се пресметува со ставање на средствата во употреба.

Корисниот век (стапката на амортизација) се проценува на крајот на секоја деловна година и доколку има значајна промена во очекуваниот прилив на идните економски користи од средствата, стапката на амортизација се менува.

Раководството проценува дека утврдениот корисен век на средствата на 31 декември 2022 година ја претставува очекуваната употребливост на средствата. Евидентираниите вредности на овие средства се наведени во Белешка 5.

Средствата чијшто корисен век на употреба е пократок од една година се класифицирани како ситен инвентар, амбалажа и автогуми и се искажуваат одвоено од недвижностите и опремата. Вредноста на овие средства вредносно се усогласува (отпишува) со еднократен отпис (100%) при ставање на средството во употреба.

3.2 Нематеријални средства

Нематеријалните средства (лиценци, софтверски пакети и вложувања во туѓи средства) се евидентирани по набавната вредност намалена за акумулираната амортизација и резервирањето поради обезвреднување, доколку постои.

Последователните расходи на нематеријални средства се капитализираат само доколку, тие ги зголемуваат идните економски користи вклучени во конкретното средство. Сите останати расходи се признаваат во периодот кога ќе настанат.

Амортизацијата на нематеријалните средства се пресметува на систематска основа во текот на корисниот век на соодветните средства со примена на праволиниска метода, со цел, да се распредели набавната вредност до нивните резидуални вредности низ проценетиот век на употреба.

Основицата за пресметка на амортизација е набавната вредност.

Векот на употреба на средството е периодот во кој се очекува дека Друштвото ќе го користи средството. Тој се определува со примена на годишни амортизациони стапки по одделни групи средства.

Годишните амортизациони стапки што се користат за одделните групи на нематеријални средства се:

- Лиценци	20%, 33,3%
- Софтвери	20%, 25%
- Вложувања во туѓи средства	10%

Амортизацијата на нематеријалните средства започнува да се пресметува со ставање на средствата во употреба.

Корисниот век (стапката на амортизација) се проценува на крајот на секоја деловна година и доколку има значајна промена во очекуваниот прилив на идните економски користи од средствата, стапката на амортизација се менува.

Раководството проценува дека утврдениот корисен век на средствата на 31 декември 2022 година ја претставува очекуваната употребливост на средствата. Евидентираните вредности на овие средства се наведени во Белешка 6.

3.3 Обезвреднување на материјалните и нематеријалните средства

Во согласност со утврдените сметководствени политики, на крајот на секоја година раководството на Друштвото ја проценува сметководствената вредност на материјалните и нематеријалните средства. Доколку одредени настани или промени укажуваат дека овие средства се обезвреднети, раководството на Друштвото ја пресметува надоместливата вредност на средствата за да се утврди обемот на загубата од обезвреднување. Доколку надоместливата вредност на средството е проценета како пониска од евидентираната вредност, евидентираната вредност се намалува до износот на надоместливата вредност која ја претставува повисоката вредност помеѓу нето продажната вредност на средството и неговата употребна вредност. Загубата од обезвреднување која претставува разлика помеѓу евидентираната вредност и надоместливата вредност на материјалните и нематеријалните средства се прикажува како расход на периодот согласно Одделот 27 – Обезвреднување на средства.

Обезвреднетите средства се оценуваат на секој извештаен датум, за да се утврдат можните надоместувања на обезвреднувањето.

На 31 декември 2022 година, раководството оцени дека не се обезвреднети нематеријалните средства, бидејќи не постои објективен доказ за нивно обезвреднување.

3.4 Залихи

Залихите се евидентираат по пониската вредност меѓу набавната и нето реализационата вредност.

Набавната вредност се состои од фактурната вредност, царината, неповратните даноци за набавката, транспортните трошоци и другите зависни трошоци направени за набавката и доведување на залихите до постојната состојба и локација.

Нето реализационата вредност е проценета продажна цена по која залихите би можеле да бидат продадени под нормални услови, намалена за трошоците на довршување и продажба.

Пресметката на потрошокот на залихите се врши според просечни цени (пондериран просек).

Претпријатието на секој датум на известување врши проценка дали некои залихи се обезвреднети, односно дали евидентираната вредност нема да може во целост да се надомести поради оштетување, застареност или намалени продажни цени. Доколку една ставка или група на слични ставки од залихите е обезвреднета, тогаш нивната евидентирана вредност се намалува на нивната продажна цена намалена за трошоците за комплетирање на продажбата (нето реализационата вредност).

Намалувањето на евидентираната вредност на залихите претставува загуба поради обезвреднување и веднаш се признава како расход на периодот во Извештајот за сеопфатна добивка.

3.5 Финансиски средства

Друштвото ги класифицира своите финансиски средства во моментот на нивното почетно признавање во зависност од целта за која се набавени во следните категории:

- финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби,
- финансиски средства расположиви за продажба,
- финансиски средства што се чуваат до доспевање и
- кредити и побарувања.

3.5.1 Финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби

Финансиските средства по објективна вредност преку добивки и загуби се финансиски средства наменети за тргување. Едно финансиско средство се класифицира како средство наменето за тргување доколку се стекнува со цел да се продаде во краток рок. Средствата во оваа категорија се класифицираат како тековни средства.

Друштвото нема класифицирано средства во оваа категорија.

3.5.2 Финансиски средства расположиви за продажба

Финансиските средства расположиви за продажба се недеривативни финансиски средства коишто се класифицирани во оваа категорија или пак не се класифицирани во било која од останатите категории. Финансиски средства расположиви за продажба се оние наменети за чување на неодреден временски период коишто може да се продадат доколку се појави потреба за ликвидност или промени во каматните стапки, девизните курсеви или цените на акциите. Тие се вклучени во нетековни средства, освен ако Друштвото нема намера да го оттуѓи вложувањето во рок од 12 месеци од датумот на известувањето.

3.5.3 Финансиски средства што се чуваат до доспевање

Финансиските средства што се чуваат до доспевање се недеривативни финансиски средства со фиксни или утврдливи плаќања, фиксни датуми на доспевање за наплата и коишто Друштвото има намера и способност да ги чува до нивното доспевање. Доколку Друштвото продаде значаен износ од финансиските средства кои се чуваат до доспевање пред нивното доспевање целата категорија на овие средства се рекласифицира во финансиски средства расположиви за продажба.

Друштвото нема класифицирано средства во оваа категорија.

3.5.4 Кредити и побарувања

Кредитите и побарувањата се недеривативни финансиски средства со фиксни или одредени плаќања коишто не котираат на активен пазар. Тие се вклучени во тековните средства, освен оние коишто доспеваат во период подолг од 12 месеци од датумот на известување.

Друштвото на датумот на известување има средства во оваа категорија, како тековни средства кои се состојат од побарувања од купувачи и останати побарувања.

Почетно признавање и депризнавање

Сите финансиски средства почетно се признаваат според трансакциската вредност вклучувајќи ги директните зависни трошоци на трансакцијата, освен финансиските средства по објективна вредност преку добивки или загуби.

Набавките и продажбите на финансиските средства се евидентираат на датумот на плаќањето, односно на датумот на којшто Друштвото има обврска да го купи или продаде средството. Кредитите се признаваат кога готовината се авансира на позајмувачите.

Финансиските средства престануваат да се признаваат по истекот на правата за примање на паричните текови од финансиските средства. Ова се случува кога правата за користење на средствата се реализирани, истечени, откажани или пренесени.

3.6 Обезвреднување на финансиските средства

На крајот на секој период на известување, Друштвото оценува дали постои објективен доказ за обезвреднување на било кое финансиско средство измерено според набавната вредност или амортизираната набавна вредност. Доколку постои објективен доказ за обезвреднување. Друштвото веднаш ја признава загубата поради обезвреднување во добивката или загубата.

Објективниот доказ дека финансиското средство или групата средства се обезвреднети вклучува евидентни податоци за следните настани на загуба:

- значајни финансиски потешкотии за издавачот или должникот,
- прекршување на договорот, како што е неисполнување или непочитување на плаќањата на каматата или главницата,
- доверителот, заради економски или правни причини поврзани со финансиските потешкотии на должникот, му дава на должникот отстапка каква што доверителот не би разгледувал во други околности,
- станало веројатно дека должникот ќе влезе во стечај или друга финансиска реорганизација,
- забележливи податоци што покажуваат дека имало мерливо намалување во проценетите идни парични текови од група финансиски средства од почетното признавање на тие средства, иако намалувањето не може да биде идентификувано со поединечните финансиски средства во групата, како што се неповолни национални или локални економски услови или неповолни промени во индустриските услови.

Останатите фактори, како што се значајни промени со несакани ефекти што се случиле во технолошката, пазарната, економската или правната средина во која што работи Друштвото можат исто така, да бидат доказ за обезвреднување.

Друштвото поединечно ги оценува следните финансиски средства за обезвреднување:

- сите сопственички хартии од вредност независно од важноста и
- останатите финансиски средства што се поединечно значајни.

Друштвото ги оценува останатите финансиски средства за обезвреднување или поединечно или збирно врз основа на слични карактеристики за кредитен ризик.

Побарувања од купувачи и останати побарувања

Побарувањата од купувачи почетно се признаваат по нивната трансакциска вредност и последователно се мерат по нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка намалена за евентуалните загуби поради обезвреднување.

Побарувањата кои се искажани во девизи се пресметуваат според средниот курс на Народната банка на Република Северна Македонија на денот на Извештајот за финансиска состојба. Ефектот од промените на девизиот курс од датумот на трансакцијата до датумот на наплата се утврдуваат преку курсни разлики кои се евидентираат како тековни добивки (приход), односно како расход на периодот.

Резервирање поради обезвреднување се пресметува кога постои објективен доказ дека Друштвото нема да биде во можност да ги наплати сите побарувања во согласност со оригиналните услови врз кои се настанати побарувањата.

Значајни финансиски потешкотии на должникот, веројатноста должникот да влезе во процес на ликвидација или финансиска реорганизација, пролонгирање или неможност за плаќање претставуваат индикатори за обезвреднување на побарувањата.

Износот на резервирањето претставува разлика меѓу евидентируваниот износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство. Средствата со краткорочно доспевање не се дисконтираат. Евидентируваниот износ на побарувањето се намалува преку употреба на сметка за резервирање поради обезвреднување со истовремено признавање на соодветниот износ на расходот поради обезвреднување во Извештајот за сеопфатна добивка. Во случај на ненаплатливост на

побарувањето тоа се отпишува наспроти неговото резервирање. Последователните наплати на претходно отпишаните износи се признаваат како тековни добивки во Извештајот за сеопфатна добивка.

3.7 Парични средства

Паричните средства се состојат од средства на трансакциските сметки и благајната.

Парите на сметките во денари кај комерцијалните банки се водат по номинална вредност според доставениот извод за состојбата на прометот на тие сметки.

Парите во благајна во денари се искажуваат по номинална вредност.

3.8 Финансиски обврски

Финансиските обврски се класифицираат во согласност со суштината на договорниот аранжман.

Финансиските обврски по амортизирана набавна вредност се состојат од обврски спрема добавувачи и останати обврски.

Обврски спрема добавувачи и останати обврски

При почетното признавање обврските спрема добавувачи и останатите обврски се мерат според трансакциската вредност. Последователно, обврските спрема добавувачите и останатите обврски се евидентираат по нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка. Тие се класифицираат како тековни, доколку на датумот на изготвување на Извештајот за финансиска состојба рокот на доспевање им е до 12 месеци. Сите останати обврски се класифицираат како нетековни.

Финансиските обврски престануваат да бидат признаени кога Друштвото ги исполнило обврските или кога обврската за отплата е откажана или истечена.

3.9 Данок на добивка

Тековен данок на добивка

Тековниот данок на добивка го претставува износот кој е пресметан и платен во согласност со Законот за данок на добивка кој е на сила во Република Северна Македонија. Данокот на добивка се утврдува и се плаќа по вежечката даночна стапка која за 2022 година изнесува 10% применета на даночната основа утврдена во Годишниот даночен биланс согласно одредбите на Законот за данок на добивка и претставува одбитна ставка од финансискиот резултат пред оданочување во Извештајот за сеопфатна добивка.

Одложен данок на добивка

Признавање на одложениот данок - одложени даночни средства и одложени даночни обврски, се врши во согласност со Одделот 29 - Данок на добивка.

Одложениот даночен расход се евидентира во целост, користејќи ја методата на обврска за времените разлики кои се јавуваат помеѓу даночната основа на средствата и обврските и износите по кои истите се евидентирани за целите на финансиското известување. При утврдување на одложениот даночен расход се користат тековните важечки даночни стапки. Одложениот даночен расход се терети или одобрува во Извештајот за сеопфатна добивка, освен доколку се однесува на ставки кои директно го теретат или одобруваат капиталот во кој случај даночен расход се евидентира исто така во капиталот.

Одложените даночни средства се признаваат во обем во кој постои веројатност за искористување на времените разлики наспроти идната расположива оданочива добивка.

Со состојба на 31 декември 2022 и 2021 година Друштвото нема евидентирано одложени даночни средства или обврски, бидејќи не постојат времени разлики на овие датуми.

3.10 Надоместоци на вработените

Користи на вработените се сите видови на надоместок што ги исплатува Друштвото во размена за извршената услуга од страна на вработените.

Краткорочните користи на вработените се користи кои што доспеваат за плаќање во рамките на 12 месеци до крајот на периодот во кој вработените ја извршиле услугата. Тука спаѓаат платите и придонесите за социјално осигурување, краткорочните платени отсуства и други немонетарни користи. Сите краткорочни користи за вработените се признаваат како расход и обврска во висина на недисконтираниот износ на користите.

Друштвото врши уплата на придонесите за социјално осигурување на вработените во согласност со домашната законска регулатива. Придонесот за пензиско и инвалидско осигурување се уплатува во државниот пензиски фонд и задолжителните приватни пензиски фондови. Друштвото нема никакви дополнителни обврски поврзани со плаќањето на овие придонеси.

Друштвото не прави актуарска проценка за резервирање на посебен минимален износ за пензионирање на вработените. Друштвото нема планови за надоместоци при пензионирање, поради што нема дополнителни обврски за пензии.

Друштвото има обврска да им исплати на вработените кои заминуваат во пензија минимална отпремнина во износ утврден со закон, која одговара на две просечни месечни нето плати по работник исплатени во Република Северна Македонија во последните три месеци. Друштвото нема направено резервирања за ова право на вработените, бидејќи сумата е незначителна за искажување во финансиските извештаи.

3.11 Резервирање

Резервирање се признава 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 Извештајот за финансиска состојба и се корегираат со цел да се рефлектира најдобрата тековна проценка.

Резервирањата се утврдуваат со дисконтирање на очекуваните идни парични текови користејќи дисконтна стапка пред оданочување која ги одразува тековните пазарни проценки на временската вредност на парите и ризиците специфични за обврската.

Резервирање не се признава за идни оперативни загуби.

3.12 Данок на додадена вредност

Приходите, расходите и средствата се признаваат во нето износ, без данокот на додадена вредност, освен во следните случаи:

1. кога данокот на додадена вредност од набавка на средства или услуги не е предмет на поврат од страна на даночните власти и во тој случај данокот на додадена вредност се евидентира како дел од трошоците на набавка и
2. побарувања и обврски кои се презентирани со вклучен данок на додадена вредност.

Износот на данокот на додадена вредност кој е предмет на поврат или обврска од страна на даночните власти е вклучен како дел од побарувањата и обврските во Извештајот за финансиска состојба.

3.13 Приходи

Признавањето на приходите резултира директно од признавањето и мерењето на средствата и обврските. Приходите се признаваат во Извештајот за сеопфатна добивка кога ќе настане зголемување на идни економски користи поврзани со зголемување на средствата или намалување на обврските и истите може веродостојно да се измерат.

Приходите се мерат според објективната вредност на примениот надомест, односно надоместот што треба да се прими за продадените стоки и услуги намален за износот на евентуално одобрените попусти и данокот на додадена вредност. Приходите се признаваат како што следи:

3.13.1 Приходи од продажба на стоки

Приходот од продажба на стоки се признава во моментот на испорака до купувачот, кога купувачот ги прифаќа стоките и наплатливоста на побрувањето поврзано со приходот е разумно обезбедена.

3.13.2 Приходи од продажба на услуги

Приходот од продажба на услуги се признава според степенот на довршеност на услугата кога може со сигурност да биде измерен. Степенот на довршеност се проценува врз основа на проверка на извршената работа.

3.13.3 Приходи од камата

Приходите што произлегуваат од употреба на средствата на Претпријатието од страна на други друштва со кои се заработуваат камати, тантиеми и дивиденди треба да се признаат како приходи тогаш кога не постои значајна несигурност за нивното мерење и наплата. Приходите од камата се признаваат пропорционално на времето што го рефлектира ефективниот принос на средствата.

3.14 Расходи

Признавањето на расходите резултира директно од признавањето и мерењето на средствата и обврските. Расходите се признаваат во Извештајот за сеопфатна добивка кога настанува намалување на идни економски користи како резултат на намалување на средствата или зголемување на обврските и истите може да се измерат веродостојно.

Расходите се признаваат во моментот на остварување на приходот од продажбата на стоки и услуги (принцип на спротивставување на приходите со расходите).

Каде што не постои можност или има потешкотија во спротивставувањето на приходите и расходите се применува пристапот на целосно расходување на сите настанати трошоци.

3.15 Наем

Наемот со кој се пренесуваат на Друштвото сите ризици и користи коишто произлегуваат од сопственоста на изнајменото средство се признава како финансиски наем, при што средството се евидентира според неговата објективна вредност или доколку таа е пониска од набавната, по сегашната вредност на минималните плаќања за наемот.

Друштвото нема трансакции кои претставуваат финансиски наем во извештјниот период.

Наемот каде што значаен дел од ризиците и користите коишто произлегуваат од сопственоста на изнајменото средство се задржани од наемодавателот се класифицира како оперативен наем. Плаќањата за наем при оперативен наем се искажуваат во Извештајот за сеопфатна добивка на рамномерна основа за времетраењето на наемот во евиденцијата на наемателот.

Друштвото има трансакции кои претставуваат оперативен наем во извештајниот период.

БЕЛЕШКА 4. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ

Во нормалниот тек на одвивање на деловните активности, Друштвото е изложено на различни ризици со различен степен на изложеност: пазарен ризик (ризик од курсни разлики, каматен ризик и ценовен ризик), ризик од ликвидност и кредитен ризик.

Управувањето со ризици на Друштвото е фокусирано на непредвидливоста на пазарите и се

стреми кон минимизирање на потенцијалните негативни ефекти врз успешноста на деловното работење на Друштвото.

4.1 Пазарен ризик

Ризик од курсни разлики

Со состојба на 31 декември 2022 и 2021 година Друштвото е изложено на ризик од курсни разлики, бидејќи има побарувања и обврски во странска валута како и кредити со девизна клаузула..

Каматен ризик

Ризик од каматни стапки претставува ризик дека објективната вредност или идните парични текови на финансиските инструменти ќе имаат промени, поради промени во висината на пазарните каматни стапки и периодите на достасаност на средствата и обврските.

Друштвото има каматоносни средства на 31 декември 2022 година, поради што неговите приходи и паричните текови од вложувањата зависат од промените на пазарните каматни стапки и периодите на достасаност на средствата. Раководството на Друштвото во најголема мерка е одговорно за следење на состојбата на ризикот од каматни стапки и одредува лимити за намалување на потенцијалот од каматна неусогласеност.

Следната табела ја прикажува изложеноста на Друштвото на ризици од каматни стапки:
илјада денари

Финансиски средства	2022	2021
Некаматоносни		
Побарувања од купувачи и аванси	44.827	0
Побарувања од друштва	4.695	28.833
Парични средства во благајна	0	18
Вкупно	49.522	28.851
Каматоносни		
Орочени депозити		
Парични средства во банки	2.115	153
Вкупно	2.115	153
Вкупно финансиски средства	51.637	29.004
Финансиски обврски		
Некаматоносни		
Обврски кон добавувачи	34.206	24.485
Обврски кон поврзани друштва	0	1.041
Останати обврски	92.671	84.200
Вкупно финансиски обврски	126.877	109.726

Во текот на 2022 година каматната стапка на орочените депозити се движи од 0.8 % до 1 % на годишно ниво 2021 од 1,00% до 2,8% на годишно ниво

Анализа на сензитивноста на каматните стапки

	2022		
	Нето износ	1%	1%
Каматоносни	2.115	21,15	-21,15

2021

	Нето износ	1%	-1%
Каматоносни	153	1,53	-1,53

Позитивниот, односно негативниот износ означува зголемување/намалување на добивката и капиталот кој што се јавува во случај доколку каматните стапки би биле повисоки односно пониски за 0.8%.

4.2 Ценовен ризик

Друштвото не е изложено на ценовен ризик поврзан со вложувања, бидејќи нема вложувања класифицирани како расположиви за продажба или според објективната вредност преку искажување во капитална добивка или загуба.

Во врска со оперативните активности на Друштвото, тоа не е изложено на ценовен ризик поврзан со стоките и услугите кои ги нуди, односно неговиот ценовен ризик е ограничен поради фактот, што Друштвото ги следи цените на светскиот пазар, па соодветно ги применува и на македонскиот пазар.

4.3 Ризик од ликвидност

Внимателно управување со ризик од ликвидност имплицира одржување на доволно готовина и ликвидни хартии од вредност, расположивост на извори на средства и навремена наплата на побарувањата од купувачите во рамките на договорените услови.

Друштвото има доволно парични средства, како и континуиран прилив на пари од продажба на стоки и услуги, за да ги исполни сите свои обврски во дадените рокови.

4.4 Кредитен ризик

Изложеноста на Друштвото на кредитен ризик произлегува од неможноста навремено да се наплатат сите побарувања од купувачите. Претпријатието нема значителна концентрација на кредитен ризик, бидејќи има голем број на купувачи, а наплатата на побарувањата по основ на сите видови претплати во најголем дел ја обезбедува со плаќање на претплатите однапред.

Максималната изложеност на Друштвото на кредитен ризик е ограничена на евидентираната вредност на финансиските средства признаени во Извештајот за финансиска состојба.

илјада денари

Финансиски средства - нето евидентирана вредност	2022	2021
Побарувања од купувачи и аванси	49.522	28.851
Побарувања за камати		
Парични средства	2.115	153
Орочени депозити		
Вкупно	51.637	29.004

Кредитниот ризик за паричните средства и се смета за безначаен, бидејќи клиентите на Друштвото се Друштва со финансиски бонитет.

На датумот на Извештајот за финансиската состојба, кредитниот ризик на побарувањата од купувачите на АД се обелоденети во Белешка 8.

4.5 Проценка на објективната вредност

Објективна вредност претставува вредност за која едно средство може да биде заменето или некоја обврска подмирена под нормални комерцијални услови.

Објективната вредност се одредува врз основа на претпоставка на раководството, зависно од видот на средството и обврската.

Друштвото има политика за обелоденување на информации за објективната 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 евидентираната 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 оттука за истите во моментот не се расположиви пазарни цени. Во 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 на Друштвото смета дека искажаните сметководствени износи се највалидни и најкорисни извештајни вредности при постојните пазарни услови.

4.5.1 Финансиски инструменти кои не се евидентирани по објективна вредност

Финансиските средства и обврски кои во Извештајот за финансиска состојба не се евидентирани по објективна вредност се прикажани во табелата подолу:

Илјада денари

Финансиски инструменти кои не се евидентирани по објективна вредност	Евидентирана вредност		Објективна вредност	
	2022	2021	2022	2021
Средства	2022	2021	2022	2021
Побарувања од купувачи и аванси	49.522	28.851	49.522	28.851
Побарувања за камати				
Парични средства	2.115	153	2.115	153
Орочени депозити				
Вкупно средства	51.637	29.004	51.637	29.004
Обврски	34.206	24.485	34.206	24.485
Обврски кон добавувачи	0	1.041	0	1.041
Останати обврски	92.671	84.200	92.671	84.200
Вкупно обврски	126.877	109.726	126.877	109.726

Тековните побарувања се евидентираат по амортизирана набавна вредност намалена за резервирање поради обезвреднување. Нивната објективна вредност соодветствува на евидентираната вредност, поради краткорочниот период на доспевање.

Паричните средства се состојат од средства на трансакциските сметки и благатајната и поради нивната ликвидност, објективната вредност соодветствува на нивната евидентирана вредност.

Објективната вредност на орочените средства се смета дека е приближна на нивната евидентирана вредност, поради краткорочниот период на доспевање.

Евидентираната вредност на обврските кон добавувачи и останатите обврски соодветствува на нивната објективна вредност, поради краткорочниот период на доспевање.

Bel e[ka 3,7:7: MATERI JALNI SREDS TVA

NABAVNA VREDNOST	zemji { te	ade` .objek	oprema	vest i c. vo t	vkupno
Sal do na 01.01.2022	911	79.457	186.324	6.509	273.201
Zgol emuvawe vo godi nat a	0	0	1.865	0	1.865
Ot u\uvawe	0	0	0	0	0
Sal do na 31.12.2022	911	79.457	188.189	6.509	275.066
AKUMULI RANA AMORTI ZACI JA					
Na 01.01.2022	0	63.674	146.117	0	209.791
Amor ti z.za godi nat a(net o)	0	1.450	3.100	0	4.550
Amor ti z.za ot u\uvawe	0	0	0	0	0
Na 31.12.2022	0	65.124	149.217	0	214.342
NETO VREDNOST					
Na 01.01.2022	911	15.783	40.207	6.509	63.410
Na 31.12.2022	911	14.333	38.972	6.509	60.725
NABAVNA VREDNOST					
Sal do na 01.01.2021	0	0	0	0	0
Zgol emuvawe vo godi nat a	911	79.457	186.324	6.509	273.201
Ot u\uvawe	0	0	0	0	0
Sal do na 31.12.2021	911	79.457	186.324	6.509	273.201
AKUMULI RANA AMORTI ZACI JA					
Na 01.01.2021	0	0	0	0	0
Amor ti z.za godi nat a(net o)	0	63.674	146.117	0	209.791
Amor ti z.za ot u\uvawe	0	0	0	0	0
Sal do na 31.12.2021	0	63.674	146.117	0	209.791
NETO VREDNOST					
Na 01.01.2021	0	0	0	0	0
Na 31.12.2021	911	15.783	40.207	6.509	63.410

Bel e[ka 3,1:7 NEMATERI JALNI S REDS TVA

NABAVNA VREDNOST	patenti	gudvil	sof t ver	stanati srered.vo podgot	vkupno
S al do na 01.01.2022	0	0	0	0	0
Zgol emuvawe vo godi nat a	0	0	0	0	0
Ot u\uvawe	0	0	0	0	0
S al do na 31.12.2022	0	0	0	0	0
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA					
Na 01.01.2022	0	0	0	0	0
Amortiz.z.a godi nat a(net o)	0	0	0	0	0
Amortiz.z.a ot u\uvawe	0	0	0	0	0
Na 31.12.2022	0	0	0	0	0
NETO VREDNOST					
Na 01.01.2022	0	0	0	0	0
Na 31.12.2022	0	0	0	0	0
NABAVNA VREDNOST					
S al do na 01.01.2021	0	0	0	0	0
Zgol emuvawe vo godi nat a	0	0	0	0	0
Ot u\uvawe	0	0	0	0	0
S al do na 31.12.2021	0	0	0	0	0
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA					
Na 01.01.2021	0	0	0	0	0
Amortiz.z.a godi nat a(net o)	0	0	0	0	0
Amortiz.z.a ot u\uvawe	0	0	0	0	0
Na 31.12.2021	0	0	0	0	0

Bel e[ka 3,7:8- DOLGORO^NI F I NANSI S KI S REDS T

2022	2021	
0	0	Vi o` uvawa vo konver t i bi l ni obvr zni ci
0	0	Vkupno
		Br oj na konver t i bi l ni obvr zni ci
		Pr ava koi gi nosat konver t i bi l ni te obvr zni ci

Bel e[ka 3,5:9 PARI ^NI S REDS TVA

2022	2021	
74	44	P ar i ~ni sr edst va na denar ski smet ki
0	17	P ar i ~ni sr edst va na denar ska bl agajna
2.140	110	Devi zna smet ka
0	1	Devi zna bl agajna
2.215	171	Vkupno

Белешка 3,6-10/11: ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЊА

2022	2021	
21.497	28.238	Побарувања од купувања во земјата
23.267	553	Побарувања од купувања во странство
43	43	Застарени, сомнителни и спорни побарувања
4.695	0	Побарувања од поврзани субјекти
49.502	28.833	Вкупно

Белешка 3,7.:12 - ЗАЛИХИ

2022	2021	
5.117	4.007	Суровини и материјали на залиха
2.625	2.434	Залиха на резервни делови
8.989	8.130	Ситен инвентар, амбалажа, автогуми
0	0	Производство (изградба) во тек
0	0	Биолошки средства
105.488	105.648	Производи на залиха
253	233	Стоки на залиха
0	0	Нетековни средства кои се чуваат за продажба
122.472	120.452	ВКУПНО

БЕЛЕШКА 3,9;14-КАПИТАЛ

во (000) денари

Капитал	2022	2021
Капитал	74.366	74.366
Резерви	12.733	12.733
Акумулирана добивка	8.450	7.873
Тековна добивка	3.352	576
Состојба на 31 Декември	98.901	95.548

Врз основа на фактот дека нема Одлука за распределба на нето добивка за деловната 2021 година и за употреба на вишок на средствата остварени со работењето на **ЖЕЛЕЗНИК АД Демир Хисар**, остварената нето добивка на Друштвото се распределува во нераспределена акумулирана добивка до донесување на конечна одлука за распределба.

Друштвото е 52,8% во сопственост на друштвото **ДИПО ДООЕЛ ОХРИД**.

На 31 декември 2022 и 2021 година резервите на Друштвото нема Одлука за издвојување на законски резерви и останати резерви.

Bel e[k3,10:16-DOLGORO^NI OBVRSKI

Obvrski so rok na dostasuvawe nad 5 godi ni		2022	2021
Vi d na obvr ska:	Vi d na obezbeduvawe		
Obvr ski spr ema povr zani dru[t va po osnov na zaemi i kredi ti	meni ca	0	0
Obvr ski po osnov na kredi ti	hi pot eka	0	0
Obvr ski po osnov na zaemi	zal og	12.474	16.486
Ost anat i dol gor o~ni obvr ski	gar anci ja	0	0
VKUP NO		12.474	16.486

Долгорочен кредит од Шпаркасе Банка АД Скопје
Bel e[ka 3,11 :16-KRATKORO^NI OBVRSKI SPREMA DOBAVI VA^I

2022	2021	
24.987	22.839	Dobavuva~i vo zemjat a
9.219	2.686	Dobavuva~i vo st r anst vo
		Dobavuva~i za nef akt ur i r ani st oki
34.206	25.525	Vkupno

Bel e[ka3,11 :17-KRATKORO^NI OBVRSKI PO ZAEMI

2022	2021	
0	0	Kr at kor o~ni obvr ski po zaemi i kredi ti spr ema povr z
88.641	79.039	Kr at kor o~ni kredi ti vo zemjat a
0	0	Kr at kor o~ni kredi ti vo st r anst vo
88.641	79.039	Vkupno

- Шпаркасе Банка АД Скопје краткорошен кредит 44,480(000)мкд

-Стопанска банка АД Битола краткорошен кредит 3.807(000)мкд

-Стопанска банка АД Скопје краткорошен кредит 28.391 (000)мкд

Заеми од

ФАКТОР ТРУСТ 8.204(000)мкд

АДРИЈАНА БЕБЕРА ГЕС 2.576(000)мкд

Г КОНСАЛТ 1.000(000)мкд

Bel e[ka 3,13:2-/22-PRIHODI ODPRODA@BI

2022	2021	
0	0	Приходи од продажба на добра (производи, стоки) и усл
0	0	Приходи од продажба на добра и услуги на поврзани дру
74.660	19.548	- Приходи од продажба на добри услуги во земјата
1.038	1.280	- Приходи од продажба на добра (стоки) во земјата
96.235	85.788	Приходи од продажба на добра услуги во странство
5.030	6.223	Приходи од продажба на материјали, резервни делови и с
0	0	Приходи од продажба на нетековни средства кои се чува
0	0	Останати приходи од продажба на неповрзани друштва
176.963	112.839	VKUP NO

Beleška 3,14:24- Trošoci za sirovine i materijali

2022	2021	
55.257	44.732	Трошоци за сировине и материјали
23.918	16.857	Трошоци за енергија
474	210	Трошоци за резервни делови и материјали за одржување
1.781	2.490	Трошоци за ситен инвентар, амбалажа и автогуми
81.430	64.289	VKUPNO

Beleška 3,14:25- Usługi so karakter na materijalni tržoci

6.189	5.919	410 Транспортни услуги
425	475	Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет
28.139	8.696	Надворешни услуги за изработка на добра и извршување
1.852	2.975	Услуги за одржување и заштита
0	385	Наем - лизинг
0	67	Комунални услуги
0	0	Трошоци за истражување и развој
2.906	2.935	Трошоци за реклама, пропаганда, промоција и саеми
958	555	Останати услуги
426		Набавна вредност на продадени материјали, резервни дел
40.895	22.007	VKUPNO

Beleška 3,13:22-OSTANATI OPERATIVNI PRIHODI

2022	2021	
287	0	Добивки од продажба на нематеријални и материјални ср
0	0	Добивки од продажба на биолошки средства
0	0	Добивки од продажба на учество во капитал и хартии од
0	0	Добивки од продажба на материјали и отпадоци
0	0	Вишоци
2.781	905	Приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи о
0	0	Приходи врз основа на ефекти од договорена заштита о
0	0	Приходи од премии, субвенции, дотации и донации
0	0	Приходи од укинување на долгорочни резервирања
2.422	3.535	Останати приходи од работењето
5.490	4.440	VKUPNO

Bel e{ ka 3,14.:27 TRO{ OCI na vraboteni

2022	2021	
17.430	15.676	Net o pl at a
1.416	1.044	P er sonal en danok od pl at a
7.946	6.502	P ri donesi od pl at a
4.727	4.093	Надоместоци на плата
30.520	27.314	VKUP NO

Bel e{ ka 3,14:28--Ostanati operati vni tro{ oci

2022	2021	
347	789	Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци
1.895	0	Надоместоци на трошоци на вработените и подароци
0	0	Трошоци за надомест и други примања на членови на упр
0	64	Трошоци за спонзорства и донации
608	628	Трошоци за репрезентација
927	370	Трошоци за осигурување
682	538	Банкарски услуги и трошоци за платен промет
317	344	Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други
150	0	Трошоци за користење на права (освен наем)
306	560	Останати трошоци на работењето
5.232	3.165	VKUP NO

Bel e{ ka 3,14.:29 O S T A N A T I O P E R A T I V N I R A S H O D I

2022	2021	
0	0	Загуби врз основа на расходување и загуби од продажба
0	0	Расходи врз основа на ефекти од договорени заштити од
1.895	0	Расходи врз основа на директен отпис на побарувања
0	0	Расходи за дополнително одобрени попусти, рабат, рекл
0	0	Казни, пенали, надоместоци за штети и друго
2.449	1.572	Останати расходи од работењето
4.343	1.572	VKUP NO

Bel e{ ka 3,14.:29- F I N A N S I S K I T R O [O C I

2022	2021	
0	0	Останати финансиски расходи од поврзани друштва
4.810	4.159	Расходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва
808	78	Расходи врз основа на негативни курсни разлики од работенето со неповрзани друштва
0	0	Вредносно усогласување (обезвреднување) на долгови
0	0	Нереализирани загуби (расходи) од финансиски средства
0	0	Останати финансиски расходи
5.618	4.237	VKUP NO

Bel e{ k3,14.:29-F I N A N S I S K I P R I H O D I

2022	2021	
0	200	Приходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва
795	283	Приходи врз основа на позитивни курсни разлики од работенето со неповрзани друштва
0	0	Приходи од вложувања во неповрзани друштва
0	0	Нереализирани добивки (приходи) од финансиски средства
0	0	Останати финансиски приходи
795	483	VKUP NO

Bel e{ ka 3,7.:12 - Z A L I H I

2022	2021	
5.117	4.007	Суровини и материјали на залиха
2.625	2.434	Залиха на резервни делови
8.989	8.130	Ситен инвентар, амбалажа, автогуми
0	0	Производство (изградба) во тек
0	0	Биолошки средства
105.488	105.648	Производи на залиха
253	233	Стоки на залиха
0	0	Нетековни средства кои се чуваат за продажба
122.472	120.452	VKUP NO

ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СТРАНИ

2022	Побарувања	Обврски
ДИПО ДООЕЛ ОХРИД.	4.695	0
Вкупно	4.695	0
2021		
ДИПО ДООЕЛ ОХРИД.	28.833	1.040
Вкупно	28.833	1.040

БЕЛЕШКА 5. ПОТЕНЦИЈАЛНИ И ПРЕЗЕМНИ ОБВРСКИ

5.1 ГАРАНЦИИ

ЖЕЛЕЗНИК АД Демир Хисар има договори за гаранции со Шпаркасе банка АД Скопје, чинидбени 12.402(000)мкд, платежна гаранција на износ од 3.066(000)мкд, лицитирани гаранции во странство 264(000)мкд,, ностро акредитив за плаќање во странство 1.472(000)мкд,

5.2 Судски спорови

Разни правни дејствија и побарувања може да се појават во иднина против Друштвото во текот на редовното деловно работење. Поврзаните ризици се анализирани од веројатноста за нивна појава. Иако резултатот од вакви настани не може секогаш со сигурност да се утврди, раководството на Друштвото верува дека од нив нема да резултираат материјални значајни

БЕЛЕШКА 6.

настани по датумот на известување

По 31 декември 2022 година до денот на одобрувањето на овие финансиски извештаи нема настани кои би предизвикале корекција на финансиските извештаи, ниту пак настани кои се материјално значајни за објавување во овие финансиски извештаи.