

МЕТРО АД увоз-извоз Скопје

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

**за годината завршена на 31 декември 2024 година,
со извештај на независниот ревизор**

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
за годината завршена на 31 декември 2024 година,
со извештај на независниот ревизор

СОДРЖИНА

	<u>Страна</u>
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР	3 - 4
БИЛАНС НА УСПЕХ	5
ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	6
ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА	7
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА	8
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ	9
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ	10 - 34

Додатоци

Додаток 1 - Годишен извештај за работење

Додаток 2 - Годишна сметка

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До Акционерите и Одборот на директори на МЕТРО АД увоз-извоз Скопје

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на МЕТРО АД увоз-извоз Скопје што ги вклучуваат извештајот за финансиската состојба заклучно со 31 декември 2024 година, билансот на успех, извештајот за сеопфатна добивка, извештајот за промени во главнината, извештајот за парични текови за годината што заврши тогаш, прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки информации.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството на МЕТРО АД увоз-извоз Скопје е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија, и за интерна контрола што е релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи 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 финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија кои се во примена во Република Северна Македонија, објавени во Службен весник на Република Македонија број 79 од 2010 година. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на финансиските извештаи, без разлика дали е резултат на измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи на Друштвото за да обликува ревизорски постапки 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 и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

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

Мислење

Според наше мислење, финансиските извештаи објективно ја презентираат, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на МЕТРО АД увоз-извоз Скопје заклучно со 31 декември 2024 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината што заврши тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Извештај за други правни и регулативни барања

Раководството на Друштвото, исто така, е одговорно 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 за работа е конзистентен со годишната сметка и финансиските извештаи за годината што заврши на 31 декември 2024 година. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работа 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.

Финансиските информации во годишниот извештај за работа се конзистентни, во сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на МЕТРО АД увоз-извоз Скопје за годината што заврши на 31 декември 2024 година.

Скопје, 29 мај 2025 година

Овластен ревизор

Костадин Пецев

Костадин Пецев



Друштво за ревизија
ПЕЦЕВ РЕВИЗИЈА
ДООЕЛ Скопје

Управител

Љупчо Пецев

Љупчо Пецев

МЕТРО АД увоз-извоз Скопје

БИЛАНС НА УСПЕХ за годината завршена на 31 декември 2024 година

во илјади денари	Белешки	2024	2023
Приходи од продажба	6	1.414.003	1.228.665
Останати приходи од работење	7	13.481	18.093
Вкупно приходи од работење		1.427.484	1.246.758
Потрошени материјали и ситен инвентар	8	-5.175	-5.385
Плати и надоместоци на вработените	9	-64.220	-53.402
Амортизација	14	-31.206	-30.734
Набавна вредност на продадени стоки		-1.146.036	-993.341
Останати расходи од работење	10	-119.871	-102.693
Вкупно расходи од работење		-1.366.508	-1.185.555
Добивка од работење		60.976	61.203
Финансиски приходи	11	3.429	3.345
Финансиски трошоци	11	-17.561	-14.807
Добивка пред оданочување		46.844	49.741
Данок на добивка	12	-4.081	-5.467
Добивка по оданочување		42.763	44.274
Основна заработувачка по акција (во денари)	13	19.263	19.943

Финансиските извештаи на МЕТРО АД увоз-извоз Скопје се усвоени на 11.03.2025 година

Извршни директори

Симон Милошески

С. Милошески

Билјана Цветановска-Томовска

Билјана



Белешките содржани од страна 10 до 34 се составен дел на овие финансиски извештаи

МЕТРО АД увоз-извоз Скопје

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
за годината завршена на 31 декември 2024 година

во илјади денари	Белешки	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Добивка по оданочување		42.763	44.274
Останата сеопфатна добивка			
Нереализирани загуби/добивки од вложувања			
расположливи за продажба		-	-
Ревалоризација на недвижности, постројки и			
опрема		-	-
Вкупна останата сеопфатна добивка		-	-
ВКУПНА СЕОПФАТНА			
ДОБИВКА ЗА ГОДИНАТА		<u>42.763</u>	<u>44.274</u>

Белешките содржани од страна 10 до 34 се составен
дел на овие финансиски извештаи

МЕТРО АД увоз-извоз Скопје

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА за годината завршена на 31 декември 2024 година

во илјади денари	Белешки	2024	2023
СРЕДСТВА			
Основни средства	14	421.235	427.304
Нематеријални средства	14	68	108
Вложувања расположливи за продажба		149	149
Вкупно нетековни средства		421.452	427.561
Залихи	15	281.155	284.078
Побарувања од купувачи	16	195.301	141.931
Останати краткорочни побарувања	17	11.997	12.275
Побарувања за аванси и депозити	18	42.468	48.412
Краткорочни финансиски средства		-	-
Активни временски разграничувања	19	2.258	1.418
Парични средства и парични еквиваленти	20	9.045	13.473
Вкупно тековни средства		542.224	501.587
ВКУПНО СРЕДСТВА		963.676	929.148
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Акционерски капитал		6.882	6.882
Ревалоризациони резерви		124.900	124.900
Законски резерви		5.659	5.659
Останати резерви		96.289	78.290
Акумулирана добивка		118.082	99.985
Вкупно капитал и резерви		351.812	315.716
Долгорочни кредити	21	96.799	113.536
Обврски спрема добавувачи	22	162.076	199.661
Останати краткорочни обврски	23	6.420	10.025
Обврски за примени аванси	24	876	504
Обврски по краткорочни кредити	25	317.435	262.096
Пасивни временски разграничувања	26	28.258	27.610
Вкупно тековни обврски		515.065	499.896
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		963.676	929.148

Белешките содржани од страна 10 до 34 се составен
дел на овие финансиски извештаи

МЕТРО АД увоз-извоз Скопје

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА
за годината завршена на 31 декември 2024 година

2024 година

во илјади денари	Акционер. капитал	Ревалориз. резерви	Законски резерви	Останати резерви	Акумулир. добивка	ВКУПНО
Состојба 01.01.2024	6.882	124.900	5.659	78.290	99.985	315.716
Сеопфатна добивка						
Добивка од тековната година	-	-	-	-	42.763	42.763
Друга сеопфатна добивка	-	-	-	-	-	-
Вкупно сеопфатна добивка	-	-	-	-	42.763	42.763
Нова емисија на акции	-	-	-	-	-	-
Заокружување	-	-	-	-1	-	-1
Вратено од инвестиции на акумулирана добивка	-	-	-	-	-	0
Распределено за дивиденда	-	-	-	-	-6.666	-6.666
Распределено за инвестиции	-	-	-	18.000	-18.000	0
Состојба 31.12.2024	6.882	124.900	5.659	96.289	118.082	351.812

2023 година

во илјади денари	Акционер. капитал	Ревалориз. резерви	Законски резерви	Останати резерви	Акумулир. добивка	ВКУПНО
Состојба 01.01.2023	6.882	124.900	5.659	70.624	63.376	271.441
Сеопфатна добивка						
Добивка од тековната година	-	-	-	-	44.274	44.274
Друга сеопфатна добивка	-	-	-	-	-	-
Вкупно сеопфатна добивка	-	-	-	-	44.274	44.274
Нова емисија на акции	-	-	-	-	-	-
Заокружување	-	-	-	1	-	1
Вратено од инвестиции на акумулирана добивка	-	-	-	-	-	0
Распределено за дивиденда	-	-	-	-	-	0
Распределено за инвестиции	-	-	-	7.665	-7.665	0
Состојба 31.12.2023	6.882	124.900	5.659	78.290	99.985	315.716

Белешките содржани од страна 10 до 34 се составен
дел на овие финансиски извештаи

МЕТРО АД увоз-извоз Скопје

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ за годината завршена на 31 декември 2024 година

во илјади денари	2024	2023
А. Парични текови од деловни активности		
Добивка по оданочување	42.763	44.274
Амортизација	31.206	30.734
Добивка / загуба од продажба и неотпишана вредност на расходувани основни средства	-510	-113
Залихи	2.923	3.287
Побарувања од купувачи	-53.370	-5.460
Останати краткорочни побарувања	278	-5.114
Побарувања за аванси и депозити	5.944	-30.677
Активни временски разграничувања	-840	164
Обврски спрема добавувачи	-37.585	38.984
Останати краткорочни обврски	-3.605	5.495
Обврски за аванси	372	-219
Пасивни временски разграничувања	648	-74
Нето парични текови од деловни активности	-11.776	81.281
Б. Парични текови од инвестициони активности		
Набавки на основни средства	-25.098	-26.991
Набавки на нематеријални средства	-	-
Прилив од продажба на основни средства	510	113
Одлив од краткорочни финансиски средства	-	-
Прилив од вложувања расположливи за продажба	-	-
Нето парични текови од инвестициони активности	-24.588	-26.878
В. Парични текови од финансиски активности		
Одлив од долгорочни кредити	-16.737	-12.488
Прилив / одлив од краткорочни кредити	55.339	-37.260
Нова емисија на акции	-	-
Исплатени дивиденди	-6.666	-
Нето парични текови од финансиски активности	31.936	-49.748
НАМАЛУВАЊЕ / ЗГОЛЕМУВАЊЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	-4.428	4.655
Парични средства на почетокот на годината	13.473	8.818
Парични средства на крајот на годината	9.045	13.473

Белешките содржани од страна 10 до 34 се составен
дел на овие финансиски извештаи

МЕТРО АД увоз-извоз Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2.2. Основни сметководствени методи

Финансиските извештаи се подготвени врз основа на методот на набавна вредност.

2.3. Континуитет во работењето

Финансиските извештаи се подготвени врз основа на претпоставката за континуитет во работењето. Тоа значи дека Друштвото ќе продолжи да работи во догледна иднина.

2.4. Користење на сметководствени проценки и расудувања

При подготвувањето на финансиските извештаи Друштвото применува одредени сметководствени проценки. Некои ставки во финансиските извештаи се проценуваат затоа што неможат прецизно да се измерат. Проценувањето вклучува расудувања што се засновани на последни расположливи информации.

Сметководствени проценки се употребуваат при проценување на корисниот век на употреба на материјалните средства и објективната вредност на побарувањата, односно нивната наплатливост.

Во текот на периодите одредени проценки може да се ревидираат доколку се случат промени во околностите што биле основа за проценката, како резултат на нови информации или последователни случувања.

3. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Основните сметководствени политики применети при подготвување на финансиските извештаи се прикажани во понатамошниот текст.

3.1. Политика на евидентирање на приходите

Приходите од продажба се мерат според објективната вредност на надоместокот кој е примен или се побарува. Приходите од продажба се признаваат во моментот на нивната испорака и прифаќање од страна на купувачите.

3.2. Приходи од камати

Каматите настанати по основ на побарувања од деловни односи и пласмани се искажуваат како приходи од камати во рамките на финансиските приходи. Приходите од камати се признаваат на пресметковна основа за периодот за кој се однесуваат.

МЕТРО АД увоз-извоз Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3.3. Расходи за камати

Каматите настанати по основ на финансиски обврски, како и по основ на обврски од деловни односи се искажуваат како расходи за камати во рамките на финансиските расходи. Расходите за камати се признаваат на пресметковна основа за периодот за кој се однесуваат.

3.4. Тековно и инвестиционо одржување

Трошоците за тековно и инвестиционо одржување на основните средства се евидентираат на товар на расходите на работење во пресметковниот период кога ќе настанат.

Реконструкциите и адаптациите со кои се менува капацитетот или намената на основните средства се книжат како зголемување на вредноста на основните средства.

3.5. Основни средства

Набавките на основните средства во текот на годината се евидентираат по набавна вредност. Набавната вредност на основните средства се состои од фактурната вредност на набавените основни средства зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба.

Основните средства се поделени во групи, односно подгрупи по кои се врши пресметка на амортизацијата до нивниот целосен отпис.

Позитивната разлика настаната при продажба на основни средства се книжи како добивка во рамките на останатите приходи од работење, а негативната разлика се книжи како загуба во рамките на останатите расходи од работење. Неотпишаната вредност на расходуваните основни средства се книжи на товар на останатите расходи од работење.

3.6. Амортизација

Набавната вредност на основните средства се амортизира во еднакви годишни износи во текот на предвидениот век на употреба на основните средства.

Стапките што се применуваат за амортизација на основните средства што ги поседува МЕТРО АД увоз-извоз Скопје се како што следи:

Градежни објекти	2,5%
Опрема за дејноста	10 - 20%
Транспортни средства	25%
Компјутерска опрема	25%
Мебел, деловен инвентар, опрема за затоплување, вентилација и за одржување на канцелариски и други простории, канцелариски и друг мебел, како и друга опрема за вршење на канцелариски работи	20 - 25%

МЕТРО АД увоз-извоз Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Амортизација не се пресметува за ставките: земјиште, инвестиции во тек и уметнички слики.

3.7. Оштетување (обезвреднување) на нефинансиските средства

Недвижностите, постројките и опремата се проверуваат од можни обезвреднувања секогаш кога постојат услови кои укажуваат дека нивната сметководствена вредност е повисока од проценетата надоместувачка вредност. Загуба од оштетување (обезвреднување) се евидентира за износот за кој сегашната вредност ја надминува надоместувачката вредност на средството. Надоместувачката вредност претставува повисока вредност од нето продажната цена на средството и неговата употребна вредност. Нето продажната цена е износ што се добива од продажба на средството во трансакција помеѓу добро известени субјекти. Употребната вредност е сегашна вредност на проценетите идни готовински приливи што се очекува да произлезат од континуираната употреба на средствата и од нивното отуѓување на крајот од употребниот век. Надоместувачкиот износ се проценува за поедничните средства или доколку тоа не е можно за целата група на средства која генерира готовински прилив.

3.8. Залихи

Залихите на трговски стоки се искажуваат по набавна вредност, односно по нето продажната вредност, во зависност од тоа која е пониска. Набавната вредност се состои од набавната цена, царината, трошоците за превоз и други трошоци кои настанале во врска со набавката.

Ситниот инвентар се отпишува во целост при ставањето во употреба.

3.9. Побарувања од купувачи

Побарувањата од купувачи ги опфаќаат сите побарувања за испорачаните производи, стоки и услуги, намалени за исправката на вредност за ненаплатливите побарувања. Исправка на вредноста на побарувањата од купувачи се врши кога постојат објективни докази дека побарувањето не може да се наплати. Индикатори кои се користат при проценката на наплатливоста на побарувањата од купувачи се: инсолвентност на купувачите, значително доцнење на наплатата, како и стечај или ликвидација на купувачите. Последователната наплата на претходно отпишаните износи на побарувања се признава во рамките на останатите оперативни приходи.

3.10. Парични средства

Паричните средства се состојат од денарска готовина во благајна, парични средства на жиро - сметки во деловни банки, девизни сметки во деловни банки и други парични средства.

МЕТРО АД увоз-извоз Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3.11. Пресметка на странските средства за плаќање и сметководствен третман на курсните разлики

Побарувањата и обврските во странски средства за плаќање се искажуваат во денарска противвредност по средниот официјален курс што го објавува Народната банка на Република Северна Македонија на денот на извештајот за финансиската состојба.

Позитивните и негативните курсни разлики кои настануваат при искажувањето на побарувањата, обврските и кредитите од странски средства за плаќање во нивна денарска противвредност, како и курсните разлики што настануваат во текот на годината по основ на продажба и набавка на стоки, се искажуваат во билансот на успехот како дел од финансиските приходи, односно од финансиските расходи.

3.12. Капитал, законски резерви и акумулирана добивка

Акционерски капитал

Акционерскиот капитал се состои од обични акции. Акционерскиот капитал ја претставува номиналната вредност на емитираните акции.

Законски резерви

Законските резерви се формираат со распределба на дел од нето добивката на Друштвото. Овие резерви можат да бидат употребени за покривање на искажана загуба во работењето на Друштвото.

Законска обврска на Друштвото е да формира резервен фонд со издвојување на 5% од остварената нето добивка во годината, се додека не достигне 10% од основачкиот влог. Износот на законската резерва над законскиот минимум од 10% може да се користи за исплата на дивиденда, врз основа на одлука од сопственикот на Друштвото.

Акумулирана добивка

Акумулираната добивка ги вклучува акумулираната добивка од претходните години, како и добивката по оданочување од тековната година.

МЕТРО АД увоз-извоз Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3.13. Обврски спрема добавувачи

Обврските спрема добавувачите се искажуваат во висина на номиналните износи што произлегуваат од деловните трансакции. Обврските спрема добавувачите се отпишуваат по истекот на рокот на застареност со одобрување на останатите оперативни приходи.

3.14. Данок на добивка

Согласно измените во даночната регулатива, основа за пресметување на данок на добивка од 2014 година е добивката пред оданочување пресметана според сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија, зголемена за непризнаените расходи за даночни цели и намалена за пропишани даночни ослободувања. Доколку пресметаниот данок од добивка е поголем од износот на пресметаната добивка пред оданочување, за разликата се искажува загуба.

Во периодот 2009 - 2013 година основа за пресметка на данокот на добивка беа повеќе видови расходи кои не се признаваа за целите на оданочувањето, тн. даночно непризнаени расходи. Данок на добивка се плаќаше и при исплатата на дивиденди од добивките остварени во финансиските извештаи за 2009 - 2013 година.

Стапката на данокот на добивка во Република Северна Македонија изнесува 10% (10% и во 2023 година).

3.15. Користи за вработените

Придонеси за вработените

Друштвото во текот на своето нормално работење врши исплати во корист на своите вработени за пензиско осигурување, здравствено осигурување, вработување и персонален данок на доход во согласност со важечките законски стапки во текот на годината. Основица за пресметка на придонесите претставува бруто платата. Друштвото плаќа придонес за пензиско осигурување во првиот и вториот пензиски столб, односно во Државниот пензиски фонд, а дел и во приватни пензиски фондови. Не постојат дополнителни обврски во врска со овие пензиски планови.

Обврски при пензионирање

Друштвото, во согласност со домашните законски прописи, на вработените што се пензионираат им исплаќа надомест во износ на две месечни просечни плати исплатени во државата во моментот на пензионирањето. Друштвото нема направено резервирање за ова право на вработените бидејќи износот е нематеријален за финансиските извештаи.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3.16. Резервирања

Резервирања се признаваат и пресметуваат кога Друштвото има правна обврска или обврска која произлегува од договор како резултат на минат настан и кога е веројатно дека ќе биде потребен одлив на средства со цел да се подмири обврската и кога може да се направи разумна проценка на износот. Резервирањата се проверуваат на секој датум на билансирање и се корегираат со цел да се усогласат со најдобрата тековна проценка.

3.17. Неизвесни обврски и неизвесни средства

Неизвесни обврски се можни обврски што произлегуваат од минати настани, а чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани што не се под контрола на Друштвото. Неизвесните обврски само се обелоденуваат во финансиските извештаи.

Неизвесни средства се можни средства што произлегуваат од минати настани, а чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани што не се под контрола на Друштвото. Неизвесните средства се признаваат ако приливот на економски користи е веројатен.

МЕТРО АД увоз-извоз Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

4. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИК

Во своето работење Друштвото е изложено на повеќе видови на финансиски ризици како што се пазарниот ризик (ризик од промена на девизните курсеви) кредитниот ризик, ризикот од промена на каматните стапки и ризикот од неликвидност. За управување со финансиските ризици е надлежен Одборот на директори. Основата на управувањето со финансискиот ризик се состои во изнаоѓање начини за навремено минимизирање на потенцијалните негативни ефекти.

4.1. Пазарен ризик

Ризик од промени на девизниот курс

МЕТРО АД увоз-извоз Скопје во своето работење стапува во меѓународни трансакции заради набавки и продажби на стоки и услуги. Овие трансакции се искажани во странски валути.

Друштвото не користи соодветни финансиски инструменти за да го намали овој ризик, бидејќи вакви инструменти не се во примена во Република Северна Македонија. Поради тоа, Друштвото е изложено на ризик поврзан со можните флуктуации на курсевите на странските валути.

Ризик од промени на цените

МЕТРО АД увоз-извоз Скопје не е изложен на ризик од промена на пазарните цени на вложувањата расположливи затоа што Друштвото има нематеријален износ на вложувања расположливи за продажба.

4.2. Кредитен ризик

МЕТРО АД увоз-извоз Скопје е изложен на кредитен ризик во случај купувачите на неговите производи да не можат да ги извршат своите обврски спрема Друштвото.

Побарувањата од купувачите вклучуваат побарувања од поголем број купувачи со умерени салда, што претставува спроведување на политиката на дисперзија на побарувањата на поголем број купувачи со цел да се избегне зависноста од мал број на купувачи.

4.3. Ризик од промени на каматните стапки

Друштвото е изложено на ризик од промени на каматните стапки кога користи кредити и кога има депонирани средства во банки. МЕТРО АД увоз-извоз Скопје изложен е на ризик од промена на каматните стапки бидејќи во работењето користи кредити.

МЕТРО АД увоз-извоз Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

4.4. Ризик од неликвидност

Ликвидносен ризик или ризик од неликвидност постои кога Друштвото нема да биде во состојба со паричните средства навремено да ги плаќа обврските спрема доверителите и кредиторите.

Друштвото нема ликвидносни проблеми во работењето затоа што води политика на навремено обезбедување на потребните парични средства за плаќање на доспеаните обврски.

4.5. Ризик од финансирање

Друштвото го следи ризикот од финансирање преку показателот за задолженост. Овој показател се пресметува како однос меѓу нето обврските и вкупниот капитал. Нето обврските се пресметуваат како разлика помеѓу вкупните кредити (краткорочни и долгорочни) и паричните средства и краткорочните депозити.

Одборот на директори на МЕТРО АД увоз-извоз Скопје врши редовно следење на кредитната задолженост.

4.6. Даночен ризик

Македонската даночна регулатива е подложна на промени и различни толкувања. Даночните власти во Република Северна Македонија можат во период од 5 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 што се евидентирани во финансиските извештаи на Друштвото.

МЕТРО АД увоз-извоз Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

5. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ

5.1. Ризик од финансирање

Ризикот од финансирање прикажан преку показателот на кредитната задолженост е како што следи:

Показател на кредитна задолженост

во илјади денари	2024	2023
Обврски по кредити	414.234	375.632
Парични средства и краткорочни депозити	-9.045	-13.473
Нето обврски по кредити	405.189	362.159
Капитал и резерви	351.812	315.716
% на кредитна задолженост	<u>115,17%</u>	<u>114,71%</u>

На 31.12.2024 година задолженоста на МЕТРО АД увоз-извоз Скопје е зголемена за 0,46 процентни поени во однос на состојбата на 31.12.2023 година.

5.2. Ризик од промена на девизните курсеви

Друштвото влегува во трансакции во странска валута, кои произлегуваат од набавки на странски пазари и поради тоа истото е изложено на ризик од промени на курсевите на странските валути.

Состојбата со девизните износи на средствата и обврските деноминирани во денари на 31 декември 2024 и 2023 година по валути е следната.

во илјади денари	Средства		Обврски	
	2024	2023	2024	2023
ЕУР	65.771	52.544	202.431	218.024
УСД	36.480	45.226	36.950	91.802
ГБП	-	-	-	-
	<u>102.251</u>	<u>97.770</u>	<u>239.381</u>	<u>309.826</u>

МЕТРО АД увоз-извоз Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Сензитивна анализа

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување на македонскиот денар за 10% во однос на странските валути. Анализата е направена на девизните салда на средствата и обврските на датумот на извештајот на финансиска состојба. Позитивните износи се зголемување на добивката, а негативните се намалување на добивката за соодветниот период.

во илјади денари	Зголемување 10%		Намалување 10%	
	2024	2023	2024	2023
ЕУР	-13.666	-16.548	13.666	16.548
УСД	-47	-4.658	47	4.658
GBP	-	-	-	-
	-13.713	-21.206	13.713	21.206

5.3. Ризик од промена на каматните стапки

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

Сметководствената вредност на финансиските средства и обврски според изложеноста на каматниот ризик на крајот од годината е како што следи:

МЕТРО АД увоз-извоз Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКТЕ ИЗВЕШТАИ

во илјади денари	2024	2023
Финансиски средства		
Некаматносни		
Парични средства	9.045	13.473
Побарувања од купувачи	195.301	141.931
Останати побарувања	11.997	12.275
Побарувања за позајмици	-	-
Вложувања расположливи за продажба	149	149
	216.492	167.828
Каматносни со променлива камата		
Парични средства	-	-
Дадени заеми	-	-
Депозити во банки	-	-
	-	-
Каматносни со фиксна камата		
Дадени заеми	-	-
	-	-
	216.492	167.828
Финансиски обврски		
Некаматносни		
Обврски спрема добавувачи	162.076	199.661
Останати тековни обврски	6.420	10.025
Вкупно	168.496	209.686
Каматносни со фиксна камата		
Обврски по кредити	237.568	217.677
	237.568	217.677
Каматносни со променлива камата		
Обврски по кредити	176.666	157.955
	176.666	157.955
	582.730	585.318

МЕТРО АД увоз-извоз Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување за еден процентен поен на каматните стапки на дадените депозити и неотплатените кредити. Анализата е направена на салдата на депозити и неотплатени кредити на датумот на извештајот на финансиска состојба. Позитивните износи се зголемување на добивката, а негативните се намалувања на добивката за соодветниот период.

во илјади денари	зголемување		намалување	
	2024	2023	2024	2023
Дадени депозити и кредити	-	-	-	-
Земени кредити	-1.767	-1.580	1.767	1.580
	<u>-1.767</u>	<u>-1.580</u>	<u>1.767</u>	<u>1.580</u>

5.4. Ризик од ликвидност

Следната табела дава приказ на роковите за плаќање на финансиските обврски на Друштвото со состојба на 31 декември 2024 и 2023 година:

31.12.2024 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Обврски за кредити и лизинг	235.274	4.294	77.867	96.799	414.234
Обврски спрема добавувачи	162.076	-	-	-	162.076
Останати обврски	6.420	-	-	-	6.420
	<u>403.770</u>	<u>4.294</u>	<u>77.867</u>	<u>96.799</u>	<u>582.730</u>

31.12.2023 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Обврски за кредити и лизинг	159.559	69.487	33.050	113.536	375.632
Обврски спрема добавувачи	199.661	-	-	-	199.661
Останати обврски	10.025	-	-	-	10.025
	<u>369.245</u>	<u>69.487</u>	<u>33.050</u>	<u>113.536</u>	<u>585.318</u>

МЕТРО АД увоз-извоз Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Следната табела дава приказ на старосната структура на финансиските средства на Друштвото со состојба на 31 декември 2024 и 2023 година:

31.12.2024 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Парични средства	9.045	-	-	-	9.045
Побарувања од купувачи	134.704	46.658	8.791	5.148	195.301
Останати побарувања	11.997	-	-	-	11.997
Побарувања за позајмици	-	-	-	-	-
Депозити во банки	-	-	-	-	-
Вложувања расположливи за продажба	-	-	-	149	149
	155.746	46.658	8.791	5.297	216.492

31.12.2023 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Парични средства	13.473	-	-	-	13.473
Побарувања од купувачи	112.641	23.446	4.945	899	141.931
Останати побарувања	12.275	-	-	-	12.275
Побарувања за позајмици	-	-	-	-	-
Депозити во банки	-	-	-	-	-
Вложувања расположливи за продажба	-	-	-	149	149
	138.389	23.446	4.945	1.048	167.828

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

во илјади денари	2024	2023
Приходи од продажба на трговски стоки на домашен пазар	883.415	774.444
Приходи од продажба на трговски стоки на странски пазар	526.734	452.583
Приходи од услуги - дистрибуција	-	-
Останати приходи од продажба	3.854	1.638
Вкупно	1.414.003	1.228.665

МЕТРО АД увоз-извоз Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

7. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕ

во илјади денари	2024	2023
Приходи од вишоци	3.505	6.163
Приходи од одобренија	4.359	7.014
Приходи од надомест на штети по основ на осигурување	411	702
Приходи од субвенции	3.836	3.603
Останато	1.370	611
Вкупно	13.481	18.093

8. ПОТРОШЕНИ МАТЕРИЈАЛИ И СИТЕН ИНВЕНТАР

во илјади денари	2024	2023
Потрошени материјали	3.504	3.545
Потрошени резервни делови	620	879
Отпис на ситен инвентар	1.051	961
Вкупно	5.175	5.385

9. ПЛАТИ И НАДОМЕСТОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

во илјади денари	2024	2023
Бруто плати	61.264	50.387
Регрес за годишен одмор	2.872	1.967
Други надоместоци за вработените	84	1.048
Вкупно	64.220	53.402

МЕТРО АД увоз-извоз Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

10. ОСТАНАТИ РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕ

во илјади денари	2024	2023
Потрошена енергија	20.407	18.051
Телефонски и поштенски услуги	1.033	1.083
Транспортни услуги	2.605	782
Услуги за одржување и заштита	7.055	6.269
Комунални и санитарни услуги	1.212	1.233
Трошоци за службени патувања во земјата и странство	5.176	5.029
Репрезентација, спонзорства и донации	2.808	2.321
Реклама и пропаганда	4.882	4.642
Премии за осигурување	3.596	2.979
Банкарски услуги	1.646	1.450
Консултантски услуги	1.259	853
Трошоци за членови на Одборот на директори	4.889	4.682
Одобренија за купувачи	41.993	36.472
Расходи од кусоци, кало, растур	11.430	8.871
Вредносно усогласување и отпис на побарувања од купувачи	3.300	2.154
Останато	6.580	5.822
Вкупно	119.871	102.693

11. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ/ТРОШОЦИ

во илјади денари	2024	2023
Приходи од камати	308	55
Позитивни курсни разлики	3.121	3.290
Останати финансиски приходи	-	-
Вкупно финансиски приходи	3.429	3.345
Расходи за камати	-13.043	-11.113
Негативни курсни разлики	-4.518	-3.694
Останати финансиски расходи	-	-
Вкупно финансиски расходи	-17.561	-14.807
Нето финансиски приходи / расходи	-14.132	-11.462

МЕТРО АД увоз-извоз Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

12. ДАНОК НА ДОБИВКА

во илјади денари	2024	2023
Добивка пред оданочување	46.844	49.741
Даночно непризнаени расходи	11.970	12.596
Даночна основа	58.814	62.337
Намалување на даночната основа	-18.000	-7.665
Даночна основа по намалување	40.814	54.672
Данок на добивка по стапка од 10%	4.081	5.467
Намалување на пресметаниот данок	-	-
Данок на добивка по намалување	4.081	5.467
Ефективна даночна стапка	8,71%	10,99%

13. ОСНОВНА ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

	2024	2023
Заработувачка која им припаѓа на имателите на обични акции	42.763	44.274
Пондериран просечен број на обични акции во оптек	2.220	2.220
Основна заработувачка по акција во денари	19.263	19.943

Основната заработувачка по акција се пресметува со делење на нето добивката која им припаѓа на имателите на обични акции (по намалувањето за делот од добивката по оданочување за имателите на приоритетни акции) со пондерираниот просечен број на обични акции во оптек во текот на годината.

Поради фактот дека МЕТРО АД увоз-извоз Скопје нема издадено приоритетни акции целата добивка по оданочување припаѓа на имателите на обични акции.

Разводната заработувачка по акција не е пресметана затоа што МЕТРО АД увоз-извоз Скопје нема издадено разводнувачки потенцијални обични акции.

МЕТРО АД увоз-извоз Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

14. ОСНОВНИ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Набавна вредност на основните средства и нематеријалните средства и нивната исправка на вредноста се како што следи:

2024 година

во илјади денари	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Инвестиц. во тек	Аванси за основни средства	Вкупно основни средства	Нематер. средства
Набавна вредност							
Состојба 01.01.2024	94.792	272.740	297.850	0	0	665.382	1.812
Нови набавки	-	-	14.960	6.304	3.834	25.098	-
Пренос од инвестиции во тек	-	4.022	6.116	-6.304	-3.834	0	-
Усогласување / заокружување	-	-	-	-	-	0	-1
Расходување и продажба	-	-	-3.162	-	-	-3.162	-
Состојба 31.12.2024	94.792	276.762	315.764	0	0	687.318	1.811
Исправка на вредност							
Состојба 01.01.2024	-	85.367	152.711	-	-	238.078	1.704
Амортизација	-	6.849	24.318	-	-	31.167	39
Усогласување / заокружување	-	-	-	-	-	0	-
Расходување и продажба	-	-	-3.162	-	-	-3.162	-
Состојба 31.12.2024	-	92.216	173.867	-	-	266.083	1.743
СЕГАШНА ВРЕДНОСТ НА 31.12.2024	94.792	184.546	141.897	0	0	421.235	68

2023 година

во илјади денари	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Инвестиц. во тек	Аванси за основни средства	Вкупно основни средства	Нематер. средства
Набавна вредност							
Состојба 01.01.2023	94.792	272.740	275.306	0	240	643.078	1.812
Нови набавки	-	-	26.991	-	-	26.991	-
Пренос од инвестиции во тек	-	-	240	-	-240	0	-
Усогласување / заокружување	-	-	-	-	-	0	-
Расходување и продажба	-	-	-4.687	-	-	-4.687	-
Состојба 31.12.2023	94.792	272.740	297.850	0	0	665.382	1.812
Исправка на вредност							
Состојба 01.01.2023	-	78.559	133.531	-	-	212.090	1.646
Амортизација	-	6.808	23.868	-	-	30.676	58
Усогласување / заокружување	-	-	-1	-	-	-1	-
Расходување и продажба	-	-	-4.687	-	-	-4.687	-
Состојба 31.12.2023	-	85.367	152.711	-	-	238.078	1.704
СЕГАШНА ВРЕДНОСТ НА 31.12.2023	94.792	187.373	145.139	0	0	427.304	108

МЕТРО АД увоз-извоз Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Како обезбедување за повлечени кредити, одобрени гаранции и акредитиви од Шпаркасе банка АД Скопје, под хипотека се ставени:

- Градежни објекти на Бул. 3 МАК. УДАР. БРИ. во КО Кисела Вода 2, со вкупна површина од 3.065 метри квадратни и проценета вредност од 2.793 илјади евра;
- Земјиште на Бул. 3 МАК. УДАР. БРИ. во КО Кисела Вода 2, со вкупна површина од 6.670 метри квадратни и проценета вредност од 843 илјади евра;
- Градежно земјиште со сите прирастоци и припадоци сега и во иднина, во КО Којлија со вкупна површина од 26.117 метри квадратни и проценета вредност од 524 илјади евра;
- Опрема за производство на студ и комори со вкупна проценета вредност од 1.840 илјади евра;
- Градежни објекти во КО Којлија со вкупна површина од 3.899 метри квадратни и со проценета вредност од 3 милиони евра.

15. ЗАЛИХИ

во илјади денари	2024	2023
Материјали и ситен инвентар	-	-
Трговски стоки	281.155	284.078
Вкупно	281.155	284.078

16. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

во илјади денари	2024	2023
Побарувања од купувачи во земјата	136.807	102.141
Побарувања од купувачи во странство	59.339	40.649
	196.146	142.790
Минус - исправка на вредност	-845	-859
Вкупно побарувања од купувачи нето	195.301	141.931

МЕТРО АД увоз-извоз Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

17. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

во илјади денари	2024	2023
Побарувања за данок на додадена вредност	10.600	9.954
Побарувања за повеќе платен данок од добивка	1.062	2.212
Останато	335	109
Вкупно	11.997	12.275

18. ПОБАРУВАЊА ЗА АВАНСИ И ДЕПОЗИТИ

во илјади денари	2024	2023
Побарувања за дадени аванси во земјата	8	1
Побарувања за дадени аванси во странство	42.460	48.411
Побарувања за депозити	-	-
Останато	-	-
Вкупно	42.468	48.412

19. АКТИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА

во илјади денари	2024	2023
Однапред платени трошоци	6	7
Разграничено осигурување	2.178	1.119
Разграничена камата од финансиски лизинг на возила	74	282
Останато	-	10
Вкупно	2.258	1.418

МЕТРО АД увоз-извоз Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

20. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

во илјади денари	2024	2023
Жиро сметка	8.459	4.707
Девизни сметки	452	8.710
Благајна	134	56
Останати парични средства	-	-
Вкупно	9.045	13.473

21. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ

во илјади денари	2024	2023
Шпаркасе банка АД Скопје	111.334	125.959
Стопанска банка АД Скопје	-	8.199
Долгорочни обврски за лизинг - С Лизинг	2.200	5.528
Останати	-	-
Вкупно	113.534	139.686
Намалено за обврските со доспеаност за плаќање до една год.	-16.735	-26.150
Долгорочни обврски со доспеаност за плаќање над една год.	96.799	113.536

Обврските по долгорочните кредити се девизни.

Планот за отплата на долгорочните обврски на 31 декември 2024 година е како што следи:

МЕТРО АД увоз-извоз Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Година	Вкупно во илјади денари
2025	16.735
2026	15.571
2027	14.945
2028	13.528
2029	13.895
2030	35.627
2031	1.437
2032	1.437
2033	359
Вкупно	113.534

22. ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

во илјади денари

	2024	2023
Обврски спрема добавувачи во земјата	36.091	29.326
Обврски спрема поврзани друштва во земјата	138	534
Обврски спрема добавувачи во странство	125.847	169.801
Вкупно	162.076	199.661

23. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

во илјади денари

	2024	2023
Обврски за данок на додадена вредност	-	-
Обврски за данок на добивка	473	5.467
Обврски за бруто плати	5.805	4.371
Останато	142	187
Вкупно	6.420	10.025

МЕТРО АД увоз-извоз Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

24. ОБВРСКИ ЗА АВАНСИ И ДЕПОЗИТИ

во илјади денари	2024	2023
Обврски за аванси во земјата	860	165
Обврски за аванси во странство	16	339
Обврски за примени депозити	-	-
Вкупно	876	504

25. ОБВРСКИ ПО КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

во илјади денари	2024	2023
Обврски по краткорочни кредити		
Шпаркасе банка АД Скопје	231.000	200.446
Стопанска банка АД Скопје	69.700	35.500
Останати	-	-
Вкупно	300.700	235.946
Тековна доспеаност на долгорочни обврски	16.735	26.150
ВКУПНО	317.435	262.096

Краткорочните кредити од Шпаркасе банка АД Скопје и од Стопанска банка АД Скопје се денарски.

26. ПАСИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА

во илјади денари	2024	2023
Одложено признавање на приходи врз основа на државни поддршки	28.098	27.582
Останато	160	28
Вкупно	28.258	27.610

МЕТРО АД увоз-извоз Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

27. САЛДА И ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

Во продолжение се прикажани салдата и трансакциите меѓу МЕТРО АД увоз-извоз Скопје и Алпина - Деј ДОО Пробиштип во која МЕТРО АД увоз-извоз Скопје има учество од 49%, но нема контрола моќ затоа што 51% од обновната главнина е во сопственост на едно физичко лице кое не е поврзано со Друштвото и неговите акционери.

во илјади денари	2024	2023
Вложувања расположливи за продажба	149	149
Побарувања од купувачи	-	-
Побарувања за позајмици	-	-
Побарувања за аванси	-	-
Обврски спрема добавувачи	138	534
Обврски по позајмици	-	-
Приходи од продажба	-	-
Набавени трговски стоки	2.292	3.099

28. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Официјалните девизни курсеви користени при прикажувањето на билансните позиции деноминирани во странска валута на 31 декември се следните:

во денари	2024	2023
EUR	61,4950	61,4950
USD	58,8807	55,6516

МЕТРО АД увоз-извоз Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

29. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

Со состојба 31 декември 2024 година против МЕТРО АД увоз-извоз Скопје не се покренати судски постапки од кои би можеле да произлезат потенцијални обврски. И на 31 декември 2023 година против МЕТРО АД увоз-извоз Скопје немаше покренати судски постапки од кои би можеле да произлезат потенцијални обврски.

Друштвото на 31.12.2024 година и на 31.12.2023 година немаше обврски по основ на издадени гаранции и акредитиви од банки спрема доверители.

30. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЧКИОТ ПЕРИОД

По датумот на известувачкиот период не се случиле настани што треба да се обелоденат во овие финансиски извештаи