

Финансиски извештаи и Извештај на независниот ревизор

Негорски бањи АД, Гевгелија

31 декември 2023 година



Содржина

Извештај на независниот ревизор	1
Извештај за финансиската состојба	3
Извештај за сеопфатната добивка	4
Извештај за промените во капиталот	5
Извештај за паричните текови	6
Белешки кон финансиските извештаи	7
Прилози	

Извештај на независниот ревизор

До:

Раководството и Акционерите на Негорски бањи АД Гевгелија

Грант Торнтон ДОО
Св. Кирил и Методиј 526-1/20
1000 Скопје
Северна Македонија
T +389 (0)2 3214 700
F +389 (0)2 3214 710
E Contact@mk.gt.com
Даночен број: 4030003475973

Извештај за финансиските извештаи

Ние извршиме ревизија на придружните финансиски извештаи на Негорски бањи АД, Гевгелија („Друштвото“), составени од Извештајот за финансиската состојба на ден 31 декември 2023 година, и Извештајот за сеопфатната добивка, Извештајот за промените во капиталот и Извештајот за паричните текови за годината што тогаш заврши, како и преглед на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки, вклучени на страните 3 до 26.

Одговорност на Раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за изготвување и објективно презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија, како и за воспоставување на таква внатрешна контрола која Раководството утврдува дека е неопходна за да овозможи изготвување на финансиски извештаи кои се ослободени од материјално погрешно прикажување како резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на извршената ревизија. Ние ја извршивме ревизијата во согласност со ревизорските стандарди прифатени во Република Северна Македонија¹. Тие стандарди бараат наша усогласеност со етичките барања, како и тоа ревизијата да ја планираме и извршуваме на начин кој ќе ни овозможи да стекнеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување. Ревизијата вклучува спроведување на процедури со цел стекнување ревизорски докази за износите и објавувањата во финансиските извештаи. Избраните процедури зависат од проценката на ревизорот, и истите вклучуваат проценка на ризиците од материјално погрешно прикажување во финансиските извештаи, било поради измама или грешка.

При овие проценки на ризиците ревизорот ја зема во предвид внатрешната контрола релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи на Друштвото со цел креирање на такви ревизорски процедури кои ќе бидат соодветни на околностите, но не и за потребата да изрази мислење за ефективноста на внатрешната контрола на Друштвото.

Ревизијата, исто така вклучува и оценка на соодветноста на применетите сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на Раководството, како и оценка на севкупната презентација на финансиските извештаи.

Ние веруваме дека стекнатите ревизорски докази претставуваат задоволителна и соодветна основа за нашето ревизорско мислење.

Мислење

Според наше мислење, финансиските извештаи ја презентираат објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Друштвото Негорски бањи АД, Гевгелија на ден 31 декември 2023 година, како и резултатот од работењето и паричните текови за годината што тогаш завршува, во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

¹ Меѓународни стандарди за ревизија („МСП“) издадени од страна на Одборот за меѓународни стандарди за ревизија и уверување („ОМСРП“), кои стапија на сила на 15 декември 2009 година, преведени и објавени во Службен весник на Република Македонија број 79 од 2010 година.

Нагласување на прашање

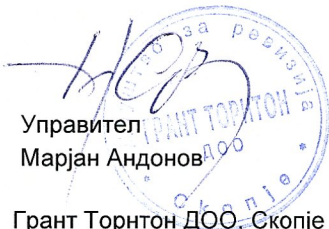
Како што е тоа подетално објавено во Белешката 12 кон придружните финансиските извештаи, со состојба на 31 декември 2023 година, врз дел од акционерите на Друштвото, чиешто вкупно учество во акционерскиот капитал на датумот на известување изнесува 94.80%, е определена, од страна на Основниот Кривичен Суд во Скопје, временна мерка – ограничување за отуѓување или располагање со обичните акции кои ги поседуваат, како и одредени ограничени дејствија како акционери на Друштвото.

Нашето мислење не е модификувано во однос на погоре наведеното прашање.

Извештај за други правни и регулаторни барања

Раководството на Друштвото Негорски бањи АД, Гевгелија е исто така одговорно за изготвување на годишниот извештај за работењето на Друштвото за 2023 година во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност е да изразиме мислење за конзистентноста на годишниот извештај, со историските финансиски информации објавени во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2023, во согласност со ревизорските стандарди прифатени во Република Северна Македонија², како и во согласност со барањата на член 34, став 1, точка (д) од Законот за Ревизија.

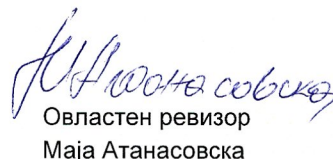
Според наше мислење, историските финансиски информации објавени во годишниот извештај за работењето на Друштвото Негорски бањи АД, Гевгелија со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2023, се конзистентни, во сите материјални аспекти, со информациите објавени во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2023.



Управител
Марјан Андонов

Грант Торнтон ДОО, Скопје

Скопје, 29 април 2024 година




Овластен ревизор
Маја Атанасовска

² Меѓународни стандарди за ревизија („МСР“) издадени од страна на Одборот за меѓународни стандарди за ревизија и уверување („ОМСРП“), кои стапија на сила на 15 декември 2009 година, преведени и објавени во Службен весник на Република Македонија број 79 од 2010 година.


Извештај за финансиската состојба

	Бел.	31 декември 000 мкд	31 декември 000 мкд
Средства			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	5	124,328	132,445
Нематеријални средства	6	-	1
		124,328	132,446
Тековни средства			
Финансиски побарувања	8	385	-
Залихи	9	1,058	1,171
Побарувања од купувачи и останати побарувања	10	15,339	12,737
Парични средства и еквиваленти	11	7,643	6,132
		24,425	20,040
Вкупно средства		148,753	152,486
Капитал и обврски			
Капитал			
Акционерски капитал	12	61,293	61,293
Резерви		44,193	44,193
Акумулирани добивки		32,875	26,822
Вкупно капитал		138,361	132,308
Обврски			
Долгорочни обврски			
Позајмици	13	6,800	7,000
		6,800	7,000
Краткорочни обврски			
Позајмици	13	-	7,831
Обврски кон добавувачи и останати обврски	14	3,592	5,347
Вкупно краткорочни обврски		3,592	13,178
Вкупно обврски		10,392	20,178
Вкупно обврски и капитал		148,753	152,486

Овие финансиски извештаи се одобрени од Одборот на Директори на Друштвото на ден 11 март 2024 година и се потпишани во негово име од:


Г-дин Димитар Јаневски,
Извршен член на Одбор на директори




Г-ѓа Снежана Ангова,
Раководител на финансии

Извештај за сеопфатната добивка

	Бел.	Година што завршува на	
		31 декември 2023 000 мкд	31 декември 2022 000 мкд
Приходи од продажба	15	115,024	98,855
Приходи од државни поддршки	16	-	2,382
Останати приходи	17	911	3,469
Набавна вредност на продадени стоки		(4,018)	(3,549)
Потрошени материјали	18	(33,291)	(36,115)
Услуги од надворешни добавувачи	19	(3,678)	(3,313)
Трошоци за вработени	20	(49,190)	(42,270)
Депрецијација и амортизација	5,6	(11,316)	(11,466)
Останати деловни трошоци	21	(8,119)	(6,976)
Добивка од оперативно работење		6,323	1,017
Финансиски приходи	22	4	-
Финансиски (расходи)	22	(274)	(101)
Нето финансиски (расходи)		(270)	(101)
Добивка пред оданочување		6,053	916
Данок на добивка	23	-	-
Добивка за годината		6,053	916
Останата сеопфатна добивка за годината:		-	-
Вкупна сеопфатна добивка за годината		6,053	916
Добивка за годината расположлива за сопствениците		6,053	916
Вкупна сеопфатна добивка за годината расположлива за сопствениците		6,053	916
Добивка по акција (Денари по акција)	24	61	9

Извештај за промените во капиталот

	Акционерски капитал	Резерви	Акумулирани добивки	Вкупно
	000 мкд	000 мкд	000 мкд	000 мкд
На 01 јануари 2023 година	61,293	44,193	26,822	132,308
<i>Трансакции со сопствениците</i>	-	-	-	-
Добивка за годината	-	-	6,053	6,053
Останата сепфатна добивка	-	-	-	-
<i>Вк. сеопфатна загуба или добивка</i>	-	-	6,053	6,053
На 31 декември 2023 година	61,293	44,193	32,875	138,361
На 01 јануари 2022 година	61,293	44,193	25,906	131,392
<i>Трансакции со сопствениците</i>	-	-	-	-
(Загуба) за годината	-	-	916	916
Останата сепфатна добивка	-	-	-	-
<i>Вк. сеопфатна загуба или добивка</i>	-	-	916	916
На 31 декември 2022 година	61,293	44,193	26,822	132,308

Извештај за паричните ТЕКОВИ

	Бел.	Година што завршува на	
		31 декември 2023 000 мкд	31 декември 2022 000 мкд
Деловни активности			
Приливи од купувачи		113,333	98,358
Исплати на добавувачи и вработени		(99,936)	(92,251)
		13,397	6,107
<hr/>			
Платена камата		(274)	(101)
		13,123	6,006
<hr/>			
Инвестициони активности			
Набавка на недвижности, постројки и опрема		(3,200)	(7,035)
Одлив за депозити		(385)	-
Прилив од камати		4	-
		(3,581)	(7,035)
<hr/>			
Финансиски активности			
Прилив од позајмици		-	7,800
(Отплата) на позајмици		(8,031)	(5,611)
		(8,031)	2,189
<hr/>			
Нето промена на парични средства и еквиваленти		1,511	1,160
Парични средства и еквиваленти на почетокот		6,132	4,972
Парични средства и еквиваленти на крајот	11	7,643	6,132

Белешки кон финансиските извештаи

1 Општи информации

Здравствена установа - Природно лекувалиште Негорски бањи АД (“Друштвото”) е Акционерско Друштво основано во Република Северна Македонија. Адресата на неговото регистрирано седиште е: Ул. Маршал Тито, ББ с.Негорци, 1480 Гевгелија, Република Северна Македонија.

Друштвото е основано во текот на 1954 година како Јавна Здравствена Установа – ЈЗО Природно лекувалиште Негорски бањи АД. Друштвото е трансформирано во Здравствена установа - Природно лекувалиште Негорски бањи АД со Одлука за трансформација бр.02-654/2 од 04.12.2004 година, Решение за согласност за отпочнување на постапка за трансформација бр.15-557/2 од 09.05.2005 година.

Основна дејност на Друштвото е болничка дејност и природно лекување.

Друштвото поседува Дозвола за експлоатација на минерална суровина – термоминерална вода на локалитетот “Негорски Бањи” с, Негорци, Гевгелија издадена од Министерството на економија на Република Северна Македонија од 18 јуни 2014 година.

Друштвото има склучено Договор за концесија за експлоатација на минерална суровина – термоминерална вода на локалитетот “Негорски Бањи” с, Негорци, Гевгелија со Влада на Република Северна Македонија на 13 ноември 2014 година. Важноста на концесијата е до 23 мај 2042 година, со можност за продолжување на рокот.

Друштвото има Дозвола за користење на подземна термоминерална вода и употреба на објектот со придружните објекти на локалитетот „Негорски бањи“ Вардарско сливно подрачје издадена од Министерството за животна средина и просторно планирање на Република Северна Македонија издадено на 24 февруари 2022 година со рок на важност од 20 години односно до 23 мај 2042 година.

Друштвото склучува годишни договори за пружање и плаќање на здравствени услуги во специјалистичко-консултативна здравствена заштита со Фондот за здравствено осигурување на Република Северна Македонија (ФЗОРСМ), како и годишни договори за извршување и плаќање на здравствени услуги од областа на специјализирана медицинска рехабилитација како продолжено болничко лекување со Фондот за здравствено осигурување на Република Северна Македонија (ФЗОРСМ).

Со состојба на датумот на овие финансиски извештаи Друштвото вработува 95 лица (2022: 91 лица).

2 Сметководствени политики

Во продолжение се прикажани основните сметководствени политики употребени при подготовката на овие финансиски извештаи. Овие политики се конзистентно применети на сите прикажани години, освен доколку не е поинаку наведено.

2.1 Основа за подготовка

Овие финансиски извештаи се подготвени во согласност со Законот за трговски друштва (“Службен весник на Северна Република Македонија” бр. 28/2004 ... 99/2022) и Правилникот за водење сметководство (“Службен весник на Северна Република Македонија” бр. 159 од 29 декември 2009 година, бр. 164 од 2010 година и 107 од 2011 година). Според овој Правилник се пропишува водењето сметководство во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) вклучувајќи ги и Толкувањата на постојниот комитет за толкување (ПКТ) и Толкувања на Комитетот за толкување на меѓународното финансиско известување утврдени од Одборот за меѓународни сметководствени стандарди (КТМФИ) издадени на 1 јануари 2009 година.

Подготовката на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени и објавени во Република Северна Македонија бара употреба на одредени критични сметководствени проценки. Таа исто така бара Раководството на Друштвото да употребува свои проценки во процесот на примена на сметководствените политики. Подрачјата што вклучуваат повисок степен на проценка или комплексност, или подрачјата во кои претпоставките и проценките се значајни за финансиските извештаи, се обелоденети во Белешка 3: Значајни сметководствени проценки.

Овие финансиски извештаи се подготвени со состојба на и за годините што завршуваат на 31 декември 2023 и 2022 година. Тековните и споредбените податоци прикажани во овие финансиски извештаи се изразени во илјади Денари. Онаму каде што е неопходно, презентацијата на споредбените податоци е прилагодена согласно промените во презентацијата во тековната година.

2.1.1. Претпоставка за неограничен континуитет

Овие финансиски извештаи се подготвени врз основа на претпоставката за неограничен континуитет во деловните активности на Друштвото, која подразбира дека Друштвото ќе биде во состојба редовно и во целост да ги подмирува своите обврски преку реализација на средствата во редовниот тек на своето работење. Раководството смета дека примената на претпоставката за неограничен континуитет при подготовката на овие финансиски извештаи е соодветна во околностите.

Како што е објавено во Белешка 12 кон овие финансиски извештаи, согласно Решение за привремена мерка од Основен Кривичен Суд Скопје од 18 ноември 2020 година, согласно акционерската книга на Друштвото, врз 94.80% од вкупниот акционерски капитал на Друштвото, врз основа на Решенија за привремена мерка на Основниот Кривичен Суд Скопје, определена е временна мерка – ограничување за отуѓување или располагање со хартиите од вредност, како и ограниченото дејство кое се однесува на: нетрговски пренос од и на сметка, право на дивиденда, продавање, оптоварување, нетрговски пренос на сметка, права на глас, купување, располагање.

2.2 Нови стандарди и интерпретации кои се уште не се применети

На 31 декември 2023 година нема нови стандарди, амандмани на стандарди и интерпретации објавени во Службен весник на Република Северна Македонија.

2.3 Трансакции во странска валута

Трансакциите деноминирани во странски валути се искажани во Денари со примена на официјалниот среден курс на Народна Банка на Република Северна Македонија кој важи на денот на настанувањето на трансакцијата.

Средствата и обврските кои гласат во странски валути се искажани во илјади Денари со примена на официјалните курсеви кои важат на денот на составувањето на Извештај за финансиската состојба, додека пак сите позитивни и негативни курсни разлики кои произлегуваат од претворањето на износите во странска валута, се вклучени во добивките или загубите во периодот кога тие настануваат. Средните девизни курсеви кои беа применети за прикажување на позициите на Извештај за финансиската состојба деноминирани во странска валута, се следните:

	31 декември 2023	31 декември 2022
1 ЕУР	61.495 денари	61.4932 денари

2.4 Недвижности, постројки и опрема

Недвижностите, постројките и опремата се евидентираат по набавна вредност намалена за акумулираната амортизација, освен за градежните објекти кои на датумот на премин кон МСФИ за МСЕ се мерат според објективна вредност (како збир од набавна вредност и ефект од проценка на капиталот во процес на приватизација) како проценета набавна вредност. Набавната вредност вклучува трошоци кои директно се однесуваат на набавката на средствата.

Последователните набавки се вклучени во евидентираната вредност на средството или се признаваат како посебно средство, соодветно, само кога постои веројатност од прилив на идни економски користи за Друштвото поврзани со ставката и кога набавната вредност на ставката може разумно да се измери.

Сите други редовни одржувања и поправки се евидентираат како расходи во извештајот за сеопфатна добивка во текот на периодот во кој се јавуваат.

Не се пресметува амортизација на земјиштето, инвестициите во тек, како и на материјалните средства ставени надвор од употреба. Амортизацијата на останатите ставки на недвижностите и опремата се пресметува пропорционално, со цел, да се распредели вредност до нивните резидуални вредности низ проценетиот век на употреба, како што следи:

Градежни објекти	10 - 40 години
Транспортни средства	5 години
Останата опрема	4 - 10 години

Резидуалните вредности на средствата и проценетиот век на употреба се прегледуваат, и доколку е потребно се коригираат, на секој датум на известување. Кога евидентираните износ на средството е повисок од неговиот проценет надоместлив износ, тој веднаш се отпишува до неговиот надоместлив износ.

Приходите или расходите поврзани со отуѓувања се одредуваат по пат на споредба на приливите со евидентираните износ. Разликите се вклучени во извештај за сеопфатна добивка во периодот кога настануваат.

2.5 Нематеријални средства

Нематеријалните средства стекнати од страна на Друштвото, со ограничен век на употреба, се евидентирани според нивната набавна вредност намалена за акумулирана амортизација и загуби од обезвреднување, доколку постојат.

Последователните набавки се капитализираат само кога постои веројатност од прилив на идни економски користи за Друштвото поврзани со ставката и кога набавната вредност на ставката може разумно да се измери. Сите останати трошоци се признаваат во добивки или загуби во периодот кога настануваат.

Амортизацијата на нематеријалните средства се пресметува пропорционално во период од пет години. Резидуалните вредности на нематеријалните средства и проценетиот век на употреба се прегледуваат на секој датум на известување.

2.6 Обезвреднување на нефинансиските средства

Недвижностите, постројките и опремата, како и нематеријалните средства со дефиниран век на употреба се проверуваат од можни оштетувања секогаш кога одредени настани или промени укажуваат дека евидентираните износ на средствата не може да се надомести. Секогаш кога евидентираните износ на средствата го надминува нивниот надоместлив износ, се признава загуба од обезвреднување.

Надоместливиот износ претставува повисокиот износ помеѓу нето продажната цена и употребната вредност на средствата. Нето продажната цена е износ кој се добива од продажба на средство во трансакција помеѓу добро известени субјекти, додека употребната вредност е сегашната 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. Надоместливите износи се проценуваат за посебни средства или, ако е тоа невозможно, за целата група на средства која генерира готовина.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Сметководствени политики (продолжува)

2.7 Финансиски инструменти

Финансиски средства

Побарувања од купувачи, дадени позајмици и останати побарувања

Побарувањата од купувачи иницијално се признаваат по нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка, нето од резервирањето поради обезвреднување. Резервирање поради обезвреднување се пресметува кога постои објективен доказ дека Друштвото нема да може да ги наплати сите побарувања според нивните оригинални услови на побарувања. Значителни финансиски потешкотии на должникот, веројатноста за стечај или финансиско реорганизирање како и пролонгирање или неможност за плаќање претставуваат индикатори дека побарувањата од купувачи се оштетени.

Износот на резервирањето претставува разлика помеѓу евидентираните 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. Евидентираните износ на средството се намалува преку употребата на сметка за резервирање поради обезвреднување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради обезвреднување во тековниот извештај за сеопфатна добивка. Во случај на ненаплатливост на побарувањето истото се отпишува наспроти неговото резервирање. Последователната наплата на претходно отпишаните износи се признава како тековна добивка во извештајот за сеопфатна добивка.

Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти вклучуваат готовина во благајна, депозити по видување во банки и други краткорочни високоликвидни вложувања кои доспеваат во периоди не подолги од 3 месеци.

Финансиски обврски

Обврски кон добавувачи и други обврски

Обврските кон добавувачи се обврски за плаќање за стоки или услуги кои се стекнати во нормалниот тек на работењето. Обврските се евидентираат како тековни доколку плаќањето на истите се изврши во рок од една година или помалку од една година (или во временска рамка на еден оперативен циклус доколку е подолг). Доколку не го исполнуваат наведениот услов, истите се класифицираат како не-тековни обврски. Обврските кон добавувачи се евидентирани по нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка.

2.8 Пребивање на финансиските инструменти

Финансиските средства и обврски се пребиваат и нето вредноста се презентира во Извештајот за финансиска состојба, кога постои законско извршно право за пребивање на признаените вредности и постои можност да се порамнат на нето основа или пак истовремено да се реализираат средствата и подмират обврските.

2.9 Залихи

Залихите се евидентирани по пониската помеѓу набавната вредност односно цената на чинење и нето продажната вредност. Нето продажната вредност претставува продажна вредност во секојдневниот тек на работата, намалена за трошоците за комплетирање, маркетинг и дистрибуција. Трошокот на залихите се утврдува користејќи ја ФИ-ФО методата.

2.10 Капитал, резерви и акумулирани добивки/загуби

Акционерски Капитал

Акционерскиот капитал ја претставува номиналната вредност на емитираните акции. Трошоците поврзани со емисија на нови акции, опции или стекнувањето на деловна активност се презентирани како намалување (нето од данокот) на приливите од емисијата.

Резерви

Резервите, кои се состојат од законски и други статутарни резерви, се создадени во текот на периодите по пат на распределба на акумулираните добивки врз основа на законска регулатива и одлуките на раководството и акционерите на Друштвото. Согласно со законската регулатива резервите може да се користат за покривање на загубите, за купување на сопствени акции и исплата на дивиденди.

Акумулирани добивки/загуби

Акумулираните добивки/загуби ги вклучуваат задржаните добивки/загуби од тековниот и претходните периоди.

2.11 Трошоци за позајмување

Трошоците за позајмици се признаени во добивки или загубите во периодот во кој настанале.

2.12 Данок на добивка

Данокот на добивка за известувачкиот период претставува збир на тековниот и одложениот данок на добивка.

Тековен данок на добивка

Основа за пресметка и плаќање на тековниот данок на добивка по стапка од 10% претставува добивката пред оданочување утврдена во Извештајот за сеопфатна добивка, коригирана за одредени помалку искажани приходи и непризнаени трошоци за даночни цели, даночниот кредит како и други даночни ослободувања. Правните субјекти можат да ги употребат даночните загуби утврдени во тековниот период било за надомест на платениот данок во рамки на одреден период за надомест или пак за намалување или елиминирање на даночната обврска за наредните периоди.

Одложен 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 задолжува или одобрува во Извештајот за сеопфатната добивка, освен доколку се однесува на ставки кои директно го задолжуваат или одобруваат капиталот, во кој случај одложениот данок се евидентира исто така во капиталот. Одложените даночни средства се признаваат во обем во кој постои веројатност за искористување на времените разлики наспроти идната расположлива оданочива добивка.

Со состојба на 31 декември 2023 и 2022 година, Друштвото нема евидентирано одложени даночни средства или обврски, бидејќи не постојат временски разлики на овие датуми.

2.13 Надомести за вработените

Придонеси за пензиско осигурување

Друштвото има пензиски планови согласно домашната регулатива за социјално осигурување според која плаќа придонеси за пензиско осигурување на своите вработени. Придонесите, врз основа на платите, се плаќаат во првиот и вториот пензиски столб кои се одговорни за исплата на пензиите. Не постојат дополнителни обврски во врска со овие пензиски планови.

Краткорочни користи за вработените

Краткорочните користи за вработените се мерат на недисконтирана основа и се признаваат кога соодветната услуга ќе се добие. Друштвото признава обврска и расход за износот кој што се очекува да биде исплатен како краткорочен бонус во пари или како удел во добивката и доколку Друштвото има сегашна правна или изведена обврска да врши такви исплати како резултат на услуги дадени во минатиот период и доколку обврската може да се процени веродостојно.

Обврски при пензионирање на вработените

Друштвото, согласно соодветните домашни законски одредби, исплаќа на вработените посебна минимална сума при пензионирањето во износ еднаков на тримесечна просечна плата. Друштвото нема извршено резервирање за пресметан посебен минимален износ за пензионирање на вработените, бидејќи овој износ не е од материјално значење за финансиските извештаи.

2.14 Данок на додадена вредност

Приходите, трошоците и средствата се признаваат намалени за износот на данокот на додадена вредност, освен:

Кога данокот на додадена вредност од набавка на средства или услуги не е надоместив од даночната власт, во кој случај данокот на додадена вредност се признава како дел од трошоците за стекнување на средството или како дел од трошокот каде што е соодветно и побарувања и обврски кои се искажани со вклучен износ на данокот на додадена вредност.

Нето износот на данокот на додадена вредност кој се надоместува од, или се плаќа на даночните органи се вклучува како дел од побарувањата или обврските во извештајот за финансиската состојба.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Сметководствени политики (продолжува)

2.15 Резервирања

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 известување и се коригираат со цел да се рефлектира најдобрата тековна проценка. Кога ефектот на времената вредност на парите е материјален, износот на резервирањето претставува сегашна вредност на трошоците кои се очекува да се појават за подмирување на обврската.

2.16 Признавање на приходите и расходите

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

Приходи од обезбедување на услуги

Друштвото остварува приходи од давање здравствени услуги од специјализирана медицинска рехабилитација како продолжено лекување и здравствени услуги во специјалистичко-консултативна здравствена заштитана физички лица кои имаат здравствено осигурување и кои целосно се надоместуваат од страна на Фондот за Здравствено осигурување на Република Северна Македонија (ФЗОРСМ) и Министерството за здравство на Република Северна Македонија.

Друштвото остварува приход и давање на истите здравствени услуги на физички лица кои не се надоместуваат од ФЗОСМ, хотелски и угостителски услуги.

Приходот од обезбедување на услуги се евидентира според степенот на завршување кога истиот може со сигурност да биде измерен. Степенот на завршување се одредува врз основа на проверка на извршената работа.

Приходи од продажба на производи

Приходи од продажба на производи се признаваат во моментот на испорака на производите и кога се пренесени значајните ризици и користи на купувачот.

Приходи од субвенции – рефундирани придонеси

Државните поддршки се признаваат кога постои разумна сигурност дека истите ќе бидат примени и кога Друштвото ќе ги исполни условите поврзани со давањето на поддршката. Државните поддршки се признаваат во Извештајот за сеопфатната добивка на систематска основа во истите периоди во кои се признати трошоците за кои се наменети примените поддршки.

Приход и расходи од камата

Приходот од каматата се евидентира пропорционално на времето со користење на методот на ефективна камата. Расходите од камата се состојат од расходи од камата по позајмици и камата на задоцнето плаќање. Трошоците на позајмување се признаваат во Извештајот за сеопфатна добивка со употреба на ефективната каматна стапка.

Расходи од деловното работење

Расходите од деловното работење се признаваат во моментот на искористувањето на услугите односно во периодот на нивното настанување.

Пребивање на приходите и расходите

Во текот на своето редовно работење, Друштвото учествува во други трансакции кои не генерираат приходи, туку се инцидентни во однос на главните активности кои генерираат приходи. Друштвото ги презентира резултатите од таквите трансакции преку пребивање на секој приход со соодветните расходи кои произлегуваат од истата трансакција, кога ова презентирање ја одразува суштината на трансакциите или настаните.

2.17 Распределба на дивиденди

Распределбата на дивиденди на акционерите на Друштвото е евидентирана како обврска во финансиските извештаи во периодот кога тие се одобрени од Собранието на Акционери на Друштвото.

2.18 Превземени и неизвесни обврски

Не се евидентирани неизвесни обврски во финансиските извештаи. Тие се објавуваат доколку постои веројатност за одлив на средства кои вклучуваат економски користи. Исто така, неизвесни средства не се евидентирани во финансиските извештаи, но се објавуваат кога постои веројатност за прилив на економски користи. Износот на неизвесна загуба се евидентира како резервирање доколку е веројатно дека идните настани ќе потврдат постоење на обврска на денот на известување и кога може да се направи разумна проценка на износот на загубата.

2.19 Трансакции со поврзани субјекти

Поврзани субјекти се оние каде едниот субјект го контролира другиот субјект или има значајно влијание во донесувањето на финансиските и деловните одлуки на другиот субјект. Трансакциите на Друштвото со поврзани субјекти се однесуваат на трансакциите во редовниот тек на работењето.

2.20 Настани по датумот на известување

Настаните по завршетокот на годината кои обезбедуваат дополнителни информации во врска со состојбата на субјектот на денот на известување (настани за кои може да се врши коригирање) се рефлектирани во финансиските извештаи. Настаните по завршетокот на годината за кои не може да се врши коригирање се прикажуваат во белешките во случај кога се материјално значајни.

3 Управување со ризици

3.1 Фактори на финансиски ризици

Деловните активности на Друштвото се изложени на различни ризици од финансиски карактер, вклучувајќи кредитен ризик и ризиците поврзани со ефектите од промените во девизните курсеви и каматните стапки. Управувањето со ризици на Друштвото се фокусира на непредвидливоста на пазарите и се стреми кон минимализирање на потенцијалните негативни ефекти врз успешноста на деловното работење на Друштвото.

Управувањето со ризици на Друштвото го врши Одбор на Директори врз основа на претходно одобрени писмени политики и процедури кои го опфаќаат целокупното управување со ризици, како и специфичните подрачја, како што се ризикот од курсни разлики, ризикот од каматни стапки, кредитен ризик, употребата на вложувањата и пласманите на вишокот ликвидни средства.

3.2 Кредитен ризик

Кредитен ризик е ризик од финансиска загуба на Друштвото доколку корисникот или договорната страна на финансискиот инструмент не успее да ги исполни своите договорни обврски. Кредитниот ризик настанува од побарувања од купувачи, депозити во банки и парични средства и парични еквиваленти.

Изложеноста на Друштвото на кредитен ризик е под влијание од страна на индивидуални карактеристики на секој клиент. Друштвото има воспоставени политики, за да се осигура дека продажбата на стоки и услуги е извршена на корисници со соодветна кредитна историја, односно Друштвото има воспоставени политики според кои кредитбилитетот на секој дилер и клиент со поголеми нарачки е анализиран пред потпишување на договорот, додека малопродажбата целосно е однапред планирана. Кај Друштвото не постои материјално значајна концентрација на кредитен ризик поради големиот број на клиенти и нивните различни профили кои се во различни индустрии и географски региони.

Максималната изложеност на Друштвото на кредитен ризик е ограничена на евидентираната вредност на финансиските средства признаени на датата на извештајот на финансиската состојба, кои се прикажани во следната табела (во 000 мкд):

	2023 000 мкд	2022 000 мкд
Класи на финанс.средства - евидентирана вредност		
Кредити и побарувања		
Финансиски побарувања	385	-
Побарувања од купувачи, нето	11,730	8,901
Побарувања од вработени	91	107
Парични средства и еквиваленти	7,643	6,132
	19,849	15,140

3.3 Ризик од ликвидност

Претпазливо управување со ризик од ликвидност имплицира одржување на доволно готовина и ликвидни хартии од вредност, потоа расположливост на извори на средства преку соодветно обезбедување на кредити и можност за навремена наплата на износите на побарувања од купувачи во рамките на договорените услови. Како резултат на динамичниот карактер на дејноста на Друштвото, Раководството настојува да обезбеди флексибилни извори на средства преку расположливи кредитни линии.

Табелите во продолжение ја прикажуваат преостанатата договорена доспеаност на финансиските обврски на Друштвото. Табелите се подготвени врз основа на недисконтираните готовински текови на финансиските обврски (000 мкд).

	31 декември 2023		31 декември 2022	
	Тековни до 1 год.	Нетековни	Тековни до 1 год.	Нетековни
Обврски од добавувачи	2,754	-	4,100	-
Позајмици со камата	-	6,800	7,831	7,000
	2,754	6,800	11,931	7,000

3.4 Пазарни ризици

Пазарен ризик е ризик од промени во пазарни цени, курсевите на странските валути и каматните стапки кои имаат влијае на приходите на Друштвото или на вредноста на финансиските инструменти. Целта на управување со пазарен ризик е управување и контрола на изложеноста на пазарен ризик во прифатливи рамки и оптимизирање на поврат на средствата.

Ризик од курсни разлики

Друштвото нема деловни активности на меѓународните пазари, и не е изложено на ризик од курсни разлики кој се јавува од изложеноста кон различни валути, посебно во однос на Еврото. Друштвото не користи инструменти за обезбедување од ризик од курсни разлики.

Ризик од каматни стапки врз паричните текови и објективната вредност

Друштвото е изложено на ефектите на флукуациите на пазарните каматни стапки врз неговата финансиска состојба и паричните текови. Раководството на Друштвото е во најголема мерка одговорно за дневно следење на состојбата на ризикот од нето каматни стапки и одредува лимити за намалување на потенцијалот од каматна неусогласеност. Постои значителна концентрација на позајмици со камата од локални финансиски институции на денот на известување. Флукуациите во пазарните каматни стапки, според кои средствата се позајмени, може да имаат обратен ефект врз успешноста во финансирањето на Друштвото. Во исто време, Друштвото нема значителни пласирања на своите средства во орочени депозити и високо ликвидни хартии од вредност, кои носат дополнителен приход од камата.

	2023 (000 мкд)	2022 (000 мкд)
Финансиски средства		
<i>Некаматносни</i>		
Финансиски побарувања	385	-
Побарувања од купувачи, нето	11,730	8,901
Побарувања од вработени	91	107
Парични средства и еквиваленти	7,643	6,132
	19,849	15,140
Финансиски обврски		
<i>Некаматносни</i>		
Обврски од добавувачи	2,754	4,100
Позајмици	6,800	7,005
	9,554	11,105
<i>Со фиксна каматна стапка</i>		
Позајмици	-	7,826
	9,554	18,931

3.5 Ризик при управување со капитал

Целите на Друштвото при управување со капиталот се овозможување на Друштвото да продолжи со своите деловни активности според принципот на континуитет со цел да обезбеди приход за акционерите и бенефиции за други заинтересирани лица, како и да одржи оптимална структура на капиталот со цел намалување на трошокот на капиталот.

Со цел да се одржи или прилагоди структурата на капиталот, Друштвото може да изврши корекција на износот на дивиденди исплатени на акционерите, да врати капитал на акционерите, да издаде нови акции или да продаде средства за да го намали долгот.

Показател на задолженост

Структурата на изворите на финансирање на Друштвото се состои од обврски, кои ги вклучуваат позајмиците обелоденети во Белешка 13, пари и парични еквиваленти и главнина, која се состои од уплатен капитал, ревалоризациони резерви, законски резерви и акумулирана добивка.

Раководството ја анализира структурата на изворите на финансирање на годишна основа како однос на нето обврските по позајмици во однос со вкупниот капитал. Нето обврските по кредити се пресметани како вкупни обврски по позајмици намалени за износот на паричните средства и паричните еквиваленти.

Негорски бањи АД, Гевгелија
Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Управување со финансиски ризици (продолжува)

Ризик при управување со капитал (продолжува)

Показателот на задолженоста на крајот на годината е прикажан како што следи:

	2023 (000 мкд)	2022 (000 мкд)
Позајмици	6,800	14,831
Парични средства и парични еквиваленти	(7,643)	(6,132)
Нето обврски	(843)	8,699
Капитал – вкупно	138,361	132,308
	-	0.05

3.6 Процена на објективна 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 или обврската.

3.6.1 Финансиски средства и обврски евидентирани по објективна вредност

Во следната табела се прикажани финансиските средства измерени според објективната вредност во извештајот за финансиската состојба во согласност со хиерархијата на објективната вредност. Оваа хиерархија ги групира финансиски средства и обврски во три нивоа кои се базираат на значајноста на влезните податоци користени при мерењето на објективната вредност на финансиските средства. Хиерархијата според објективната вредност е одредена како што следи:

- Ниво 1: котираны цени (некорегирани) на активните пазари за идентични средства или обврски;
- Ниво 2: останати влезни податоци, покрај котираните цени, вклучени во Ниво 1 кои се достапни за набљудување за средството или обврската, или директно (т.е. како цени) или индиректно (т.е. изведени од цени); и
- Ниво 3: влезни податоци за средството или обврската кои не се базираат на податоци достапни за набљудување од пазарот.

Со состојба на 31 декември 2023 и 2022 година, Друштвото нема евидентирано финансиски средства по објективна вредност во Извештајот за финансиската состојба.

3.6.2 Финансиски инструменти кои не се евидентирани по објективна вредност

Сметководствената и објективната вредност на оние финансиски средства и обврски кои во Извештајот за финансиска состојба не се евидентирани според објективна вредност се прикажани во табелата подолу:

	Евидентирана вредност		Објективна вредност	
	2023	2022	2023	2022
Средства				
Финансиски побарувања	385	-	385	-
Побарувања од купувачи, нето	11,730	8,901	11,730	8,901
Побарувања од вработени	91	107	91	107
Парични средства и еквиваленти	7,643	6,132	7,643	6,132
Вкупни средства	19,849	15,140	19,849	15,140
Обврски				
Позајмици со камата	6,800	14,831	6,800	14,831
Обврски од добавувачи	2,754	4,100	2,754	4,100
Вкупни обврски	9,554	18,931	9,554	18,931

Кредити и побарувања

Кредитите и побарувањата се евидентираат по амортизирана набавна вредност намалена за резервирање поради оштетување. Нивната објективна вредност соодветствува на евидентираната вредност, поради нивната краткорочна достасаност.

Финансиски инструменти кои не се евидентирани по објективна вредност (продолжува)

Останати финансиски средства

Објективната вредност на монетарните средства што вклучуваат парични средства и еквиваленти се смета дека е приближна на нивната сметководствена вредност поради тоа што се со доспеаност помала од 3 месеци.

Обврски спрема доверителите и обврски по кредити

Сметководствената вредност на обврските спрема доверителите и обврските по кредити соодветствува на нивната објективна вредност, поради нивното краткорочно доспевање.

4 Значајни сметководствени проценки

При примената на сметководствените политики на Друштвото, опишани во Белешка 2 кон овие финансиски извештаи, од Раководството на Друштвото се бара да врши проценки и прави претпоставки за евидентираните износи на средствата и обврските кои не се јасно воочливи од нивните извори на евидентирање. Проценките и придружните претпоставки се засновуваат на минати искуства и други фактори, за кои се смета дека се релевантни. При тоа, фактичките резултати може да отстапуваат од таквите проценки.

Проценките и главните претпоставки се проверуваат тековно. Ревидираните сметководствени проценки 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.

Несигурност во проценките

Обезвреднување кај нефинансиски средства

Загуби од обезвреднување се признаваат во износ за кој евидентираната вредност на средството или единицата што генерира готовина го надминува надоместливиот износ. При утврдување на надоместливиот износ, Раководството ги проценува очекуваните цени, готовинските текови од секоја единица што генерира готовина и утврдува соодветна каматна стапка при пресметка на сегашната вредност на тие готовински текови.

Употребен век на средствата што се амортизираат

Раководството врши редовна проверка на употребниот век на средствата што се амортизираат на 31 декември 2023 година. Раководството проценува дека утврдениот употребен век на средствата ја претставува очекуваната употребливост (корисност) на средствата. Евидентираните вредности на овие средства се анализирани во Белешка 5 и 6. Фактичките резултати, сепак, може да се разликуваат поради технолошка застареност, посебно во делот на ИТ опремата и софтверите.

Залихи

Залихите се вреднувани по пониската помеѓу набавната и нето реализационата вредност. При оцена на нето реализационата вредност, Раководството ги зема во предвид најверодостојните податоци за секој датум на известување.

5 Недвижности, постројки и опрема

	Земјиште и градежни објекти	Мебел и опрема	Инвестиции во тек	Вкупно
Набавна вредност				
На 01 јануари 2022	192,724	70,287	3,116	266,127
Набавки, нето трансфер од	948	1,961	4,126	7,035
Трансфер во трошоци	-	(2)	-	(2)
Продажби и расходувања	-	(99)	-	(99)
На 31 декември 2022	193,672	72,147	7,242	273,061
Акумул.депрецијација				
На 01 јануари 2022	80,591	48,654	-	129,245
Депрецијација	5,663	5,800	-	11,463
Продажби и расходувања	-	(92)	-	(92)
На 31 декември 2022	86,254	54,362	-	140,616
Набавна вредност				
На 01 јануари 2023	193,672	72,147	7,242	273,061
Набавки, нето трансфер од инвестиции во тек	7,292	1,485	(5,577)	3,200
Продажби и расходувања	(879)	(381)	-	(1,260)
На 31 декември 2023	200,085	73,251	1,665	275,001
Акумул.депрецијација				
На 01 јануари 2023	86,254	54,362	-	140,616
Депрецијација	5,816	5,499	-	11,315
Продажби и расходувања	(879)	(379)	-	(1,258)
На 31 декември 2023	91,191	59,482	-	150,673
Нето вредност				
На 31 декември 2022	107,418	17,785	7,242	132,445
На 31 декември 2023	108,894	13,769	1,665	124,328

Продажби и расходувања

Во текот на 2023 година, Друштвото расходува, на товар на тековните расходи, дел од опремата чија нето евидентирана вредност изнесува 2 илјади денари (види Белешка 7) (2022: 7 илјади денари).

Залог

Со состојба на 31 декември 2023 и 2022 година, Друштвото нема залог врз своите материјални средства.

Со состојба на 31 декември 2022, согласно Решение за привремена мерка од Основен Кривичен Суд Скопје од 18 ноември 2020 година, Друштвото има привремена мерка – забрана за отуѓување, оптоварување, и давање под закуп на земјиште и градежни објекти со нето сметководствена вредност од 107,418 илјади денари. Со состојба на 31 декември 2023 година, согласно пресуда од Основен Кривичен Суд Скопје од 13 октомври 2023 година, привремената мерка се укинува.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2023
(Сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

6 Нематеријални средства

Софтвер	Наб.вредност	Акумул. амортизација	Нето вредност
На 01 јануари 2022	142	(138)	4
Амортизација	-	(3)	(3)
На 31 декември 2022	142	(141)	1
На 01 јануари 2023	142	(141)	1
Амортизација	-	(1)	(1)
На 31 декември 2023	142	(141)	-

7 Финансиски средства и обврски

	2023	2022
Финансиски средства		
<i>Средства по амортизирана наб.вредност</i>		
Финансиски побарувања	385	-
Побарувања од купувачи, нето	11,730	8,901
Побарувања од вработени	91	107
Парични средства и еквиваленти	7,643	6,132
	19,849	15,140
Финансиски обврски		
<i>Обврски по аморт. набавна вредност</i>		
Обврски спрема добавувачи	2,754	4,100
Позајмици со камата	6,800	14,831
	9,554	18,931

8 Финансиски побарувања

	2023	2022
Безкаматен депозит во НЛБ Банка	385	-
Краткорочни депозити во Еуростандард Банка АД – во стечај (Бел.10)	-	10
Краткорочни безкаматни позајмици на дом.правни лица	11,252	11,252
	11,252	11,262
Намалено за: резервирање поради обезвреднување	(11,252)	(11,262)
	385	-

Промените во сметката за резервирање поради оштетување за тековниот известувачки период е како што следи:

	2023	2022
На 1 јануари	11,252	11,262
Ослободување на резервација (Бел.10)	-	(10)
На 31 декември	11,252	11,252

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2023
(Сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

9 Залихи

	2023	2022
Ситен инвентар	96	68
Материјали	149	171
Стоки во магацин	813	932
	1,058	1,171

10 Побарувања од купувачи и останати побарувања

	2023	2022
Побарувања од купувачи		
Домашни купувачи	12,750	9,973
	12,750	9,973
Намалено за: резервирање поради обезвреднување	(1,020)	(1,072)
	11,730	8,901
Останати тековни побарувања		
Побарување за дадени аванси	2,062	-
Побарувања по основ на парични средства од Еуростандард Банка АД, Скопје – во стечај	35	2,175
Побарувања по основ на парични средства од Македонска Банка АД, Скопје – во стечај	3	3
Даночни побарувања	63	63
Побарувања од вработени	91	107
Однапред платени трошоци	1,390	1,523
	3,644	3,871
Исправка на вредност на побарувања по основ на парични средства од Еуростандард Банка АД, Скопје – во стечај	(35)	(35)
	3,609	3,836
	15,339	12,737

Промените во сметката за резервирање на побарувања од купувачи поради оштетување за тековниот известувачки период е како што следи:

	2023	2022
На 1 јануари	1,072	9,362
Тековен расход (бел. 21)	-	15
Наплатени отпишани побарувања	(19)	-
Отпис на резервирани ненаплатливи побарувања	(33)	(8,305)
На 31 декември	1,020	1,072

Во текот на 2023 година, Друштвото изврши отпис на целосно ненаплатливи побарувања на товар на расходите во износ од 6 илјади денари.

Побарувања по основ на парични средства од Еуростандард Банка АД, Скопје – во стечај

Во текот на 2020 година, Друштвото ги пријави своите побарувања за парични средства во стечајната маса на Еуростандард Банка АД, Скопје - во стечај во износ од 3,096 илјади денари и за истите призна резервирањето поради обезвреднување на паричните средства признаено на товар на расходите на Друштвото за годината што завршува на 31 декември 2020, како и финансиските побарувања по краткорочни депозити во износ од 10 илјади денари.

Во текот на 2022 година, врз основа на известување од Еуростандард Банка АД во стечај од 16 септември 2021 година, Друштвото затвори дел од позајмицата во износ од 931 илјади денари (Бел 13) со пребивање на побарувањата по основ на парични средства во износ од 921 илјади денари и финансиски побарувања во износ од 10 илјади денари (Бел 8).

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2023
(Сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

Побарувања од купувачи и останати побарувања (продолжува)

Со состојба на 31 декември 2022 година, согласно Пресуда од апелациониот суд Скопје од 12 јануари 2023 година, се потврдува дека Друштвото од тужениот Еуростандард Банка АД Скопје – во стечај по спор во вредност од 3,106 илјади денари има вкупно побарување во износ од 3,071 илјади денари, односно по пребивањето на позајмицата во износ од 931 илјади денари, вкупното побарување изнесува 2,140 илјади денари, додека 35 илјади денари се неосновано побарување.

Следствено Друштвото направи ослободување на резервација по основ на парични средства во износ од 921 илјади денари и финансиски побарувања во износ од 10 илјади денари или вкупно 931 илјади признати во останати приходи, по основ на известувањето за пребивање.

Додека, врз основ на Пресудата од апелациониот суд направи дополнително ослободување на резервацијата во износ од 2.140 илјади денари. Вкупниот износ на ослободување на резервацијата признат во останати приходи изнесува 3,071 илјади денари. (бел.17). Во 2023 година, согласно решение од Граѓански Суд Скопје од 10 јули 2023, Друштвото направи пребивање на вкупното побарување во износ од 2,140 илјади денари со позајмицата (бел 13).

Промените во сметката за резервирање на побарувања по основ на парични средства од Еуростандард Банка АД, Скопје – во стечај за тековниот известувачки период е како што следи:

	2023	2022
На 1 јануари	35	3,096
Ослободување на резервација	-	(3,061)
На 31 декември	35	35

11 Парични средства и еквиваленти

	2023	2022
Денарски сметки кај домашни банки	7,130	5,914
Парични средства во благајна	513	218
	7,643	6,132

12 Капитал

Акционерски капитал

Со состојба на 31 декември 2023 и 31 декември 2022 година, согласно Тековната состојба од Централен Регистар на Република Северна Македонија акционерскиот капитал на Друштвото изнесува 61,293 илјади денари. Истиот е поделен на 100,000 запишани и во целост платени обични акции со право на глас со номинална вредност од 10 Евра по акција. Структурата на акционерскиот капитал на датумите на известување е како што следи:

	31 декември 2023	31 декември 2022
Домашни правни и физички лица	15.06%	15.06%
Странски правни лица	84.94%	84.94%
	100.00%	100.00%

Со состојба на 31 декември 2023 и 31 декември 2022 година, согласно акционерската книга на Друштвото, врз 84,490 акции (84.94% од вкупниот акционерски капитал) сопственост на мнозинскиот акционер ГОФИ Груп Швајцарија, определена е, со Решение за привремена мерка на Основниот Кривичен Суд Скопје од 18 ноември 2020 година, временна мерка – ограничување отуѓување или располагање со хартиите од вредност, како и ограниченото дејство кое се однесува на: нетрговски пренос од и на сметка, право на дивиденда, продавање, оптоварување, нетрговски пренос на сметка, права на глас, купување, располагање. Врз 9,860 акции (9.86% од вкупниот акционерски капитал) сопственост на домашно физичко лице, определена е, со решение на Основниот Кривичен Суд во Скопје, временна мерка – ограничување за отуѓување или располагање со хартиите од вредност, како и ограниченото дејство кое се однесува на: оптоварување, нетрговски пренос од сметка, продавање, нетрговски пренос на сметка, купување, располагање.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2023
(Сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

Капитал (продолжува)

Резерви

Движењето на сметката на резервите во текот на 2023 и 2022, година е како што следи:

	Законски резерви	Резерви за Реинвестирање	Вкупно
На 31 декември 2022	6,135	38,058	44,193
На 31 декември 2023	6,135	38,058	44,193

13 Позајмици со камата

	2023	2022
Долгорочни позајмици		
Позајмици со камата од физичко лице (безкаматна, рок на враќање 07.12.2026)	6,800	7,000
Позајмици со камата од домашни банки		
НЛБ АД, Скопје, 11,640,000 МКД, каматна стапка 1.75% п.а., рок на враќање 10.11.2023	-	3,622
Намалено за: тековно доспевање	-	(3,622)
Долгорочен дел на долгорочни позајмици	6,800	7,000
Краткорочни позајмици		
Позајмици со камата од поврзан субјект		
ГОФИ ДООЕЛ Скопје, безкаматна, рок на враќање 31.08.2022	-	5
Позајмици со камата од домашна банка - поврзан субјект		
Еуростандард Банка АД, Скопје, 7,235,000 МКД, каматна стапка 3.45% п.а., рок на враќање 14.10.2020	-	4,204
Тековен дел на долгорочни позајмици	-	3,622
	-	7,831
Вкупно позајмици	6,800	14,831

Во текот на 2022 година, врз основа на известување од Еуростандард Банка АД во стечај од 16 септември 2021 година, Друштвото затвори дел од позајмицата во износ од 931 илјади денари со пребивање на побарувањата (Бел 10). Согласно Решение од Граѓански Суд Скопје од 10 јули 2023, Друштвото направи пребивање на дел од позајмицата во износ од 2,140 илјади денари со вкупното побарување (Бел 10), додека остатокот од 2,064 илјади денари се вратени на сметаката на Еуростандард Банка АД во стечај согласно добиено Известување .

14 Обврски кон добавувачи и останати обврски

	2023	2022
Добавувачи		
Домашни добавувачи	2,754	4,100
	2,754	4,100
Останати тековни обврски		
Примени аванси	7	41
Обврски за концесии	564	273
Обврски за дивиденда	185	185
Останати обврски (ддв ,длд,и др)	82	748
	838	1,247
Вкупно обврски	3,592	5,347

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2023
(Сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

15 Приходи од продажба

	2023	2022
Приходи од здравствени услуги	67,653	57,174
Приходи од угостителски услуги	24,446	22,746
Приходи од хотелски услуги	21,216	17,143
Останато	1,709	1,792
	115,024	98,855

16 Приходи од државни поддршки

Приходите од државни поддршки, кои за годината што заврши на 31 декември 2022 изнесуваат 2,382 илјади денари, се однесуваат на примени парични средства по основ на државни поддршки за исплата на плати на вработени согласно пакет мерките на Владата за поддршка на деловните субјекти во намалувањето на негативните последици предизвикани со COVID19 пандемијата.

17 Останати деловни приходи

	2023	2022
Приход од наплата на судски одлуки	563	25
Рабат	152	190
Приход од надомест на штета	137	182
Приход од наплатени отпишани побарувања	19	-
Приход од отпис на обврски	8	-
Ослободување на резервација на парични средства од Еуростандард Банка АД, Скопје – во стечај (Бел 10)	-	3,071
Останати приходи	32	1
	911	3,469

18 Потрошени материјали

	2023	2022
Потрошени сировини и материјали	27,832	24,479
Потрошена енергија	4,269	10,821
Потрошено гориво	604	525
Отпис на ситен инвентар	586	290
	33,291	36,115

19 Услуги од надворешни добавувачи

	2023	2022
Комунални услуги	1,087	1,030
Услуги за одржување	1,419	1,161
Телекомуникациски услуги	729	737
Услуги за реклама и пропаганда	47	122
Останати услуги	396	263
	3,678	3,313

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2023
(Сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

20 Трошоци на вработени

	2023	2022
Нето плати	30,456	26,054
Персонален данок и задолжителни придонеси	15,041	12,686
Надомест за исхрана	1,686	1,738
Регрес за годишен одмор	1,536	1,312
Останати надоместоци	471	480
	49,190	42,270

21 Останати деловни трошоци

	2023	2022
Интелектуални услуги	2,977	1,742
Надомест за користење на води	2,649	2,142
Трошоци за обезбедување	864	1,558
Банкарски трошоци	644	530
Трошоци за осигурување	504	453
Репрезентација	159	193
Данок на имот	147	147
Кало растур	8	7
Трошоци за спонзорства и донации	6	12
Кусоци од попис	4	5
Неотпишана вред. на расход недвиж., постр. и опр.(Бел.5)	2	7
Вредносно усогласување на побарувања (бел. 10)	-	15
Останати трошоци	155	165
	8,119	6,976

22 Финансиски приходи и расходи

	2023	2022
Приходи		
Приходи од казнени камати	4	-
	4	-
Расходи		
Расходи од камати	(274)	(101)
	(274)	(101)
Нето финансиски (расходи)	(270)	(101)

23 Данок на добивка

Усогласувањето на данокот на добивка според Извештајот за сеопфатнатата добивка е како што следи:

	2023	2022
Добивка пред оданочување	6,053	916
Усогласување за:		
Непризнаени расходи за даночни цели од тековната година	206	287
Даночна основа	6,259	1,203
Намалување на даночна основа	(6,259)	(1,203)
Даночна стапка	10%	10%
Данок на добивка за годината	-	-
Ефективна даночна стапка	-	-

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2023
(Сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

24 Заработувачка по акција

Заработувачката по акција (основна и разводнета) е пресметана по пат на делење на добивката која припаѓа на имателите на обични акции со просечен број на обични акции во оптек во текот на годината.

	2023	2022
Добивка која припаѓа на имателите на обични акции	6,053	916
Просечен број на обични акции во оптек	100,000	100,000
Добивка по акција – основна и развод. (мкд по акција)	61	9

25 Неизвесни и превземени обврски

Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2023 и 31 декември 2022, нема судски постапки покренати против Друштвото. На датумот на овие финансиски извештаи, не се евидентирани било какви резервирања од потенцијални загуби по основ на судски спорови. Раководството на Друштвото, редовно ги анализира можните ризици од загуби по основ на тековните судски спорови.

Заложени средства

Со состојба на 31 декември 2023 и 2022 година, Друштвото нема средства дадени во залог на примените позајмици.

Даночни обврски

Финансиските извештаи и сметководствената евиденција на Друштвото подлежат на даночна контрола од страна на даночните власти во периодот од 5 години по поднесувањето на даночниот извештај за финансиската година и можат да произлезат дополнителни даноци и трошоци. Врз основа на проценката на Раководството на датумот на известување не постојат услови за дополнителни потенцијални обврски по тој основ.

26 Трансакции со поврзани субјекти

Следната табела ги прикажува обемот и салдата од трансакциите со поврзаните субјекти со состојба на и за годините кои завршуваат на 31 декември 2023 и 2022 година.

	Побарувања	Обврски	Приходи	Расходи, набавки и инвестиции
2023				
ГОФИ Груп Швајцарија – мнозин.акционер	-	-	-	-
ГОФИ Дооел, Скопје	-	-	-	-
Надомести на клучен раководен кадар	-	-	-	1,263
2022				
ГОФИ Груп Швајцарија - мнозин.акционер	-	-	-	-
ГОФИ Дооел, Скопје	-	2.000	-	-
Надомести на клучен раководен кадар	-	-	-	-

27 Настани по датумот на известување

По 31 декември 2023 година - датумот на известувањето, до денот на одобрувањето на овие финансиски извештаи, нема настани кои се од материјално значење за објавување во овие финансиски извештаи ниту корективни настани по периодот на известување.

Прилози

Прилог 1 - Годишна сметка со состојба на и за годината што
завршува на 31 декември 2023

Прилог 2 - Годишен извештај за работењето со состојба на и за
годината што завршува на 31 декември 2023



Grant Thornton

© 2024 Грант Торнтон ДОО. Сите права се задржани..

'Grant Thornton' се однесува на брендот под кој фирмите членки на Grant Thornton обезбедуваат услуги на уверување, даночни и консултантски услуги на своите клиенти и/или се однесува на една или повеќе фирми членки во смисла на соодветниот контекст. Grant Thornton International Ltd (GTIL) и фирмите членки не се во партнерство на светско ниво. GTIL и секоја фирма членка на GTIL претставува посебен правен субјект. Услугите се обезбедуваат од страна на самите фирми членки. GTIL не обезбедува услуги на клиентите. GTIL и нејзините фирми членки не се агенти на, и не се обврзани едни кон други и не се одговорни за дејствијата или пропустите на други фирми членки.