

ОХРИДТУРИСТ АД - Охрид

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР
И
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА
ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА
31 ДЕКЕМВРИ 2023**

Скопје, мај 2024

СОДРЖИНА	Страна
Извештај на независниот ревизор	1-2
Финансиски извештаи	
Извештај за сеопфатна добивка	3
Извештај за финансиска состојба	4
Извештај за паричните текови	5
Извештај за промените во главнината	6
Белешки кон финансиските извештаи	7-27
Додатоци	
Додаток 1- Законска обврска за составување на годишна сметка и годишен извештај за работење	
Додаток 2- Годишна сметка	
Додаток 3- Годишен Извештај за работење	

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА ОХРИДТУРИСТ АД - Охрид

Извештај за финансиски извештаи

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на ОХРИДТУРИСТ АД – Охрид (Друштвото), кои што го вклучуваат Извештајот за финансиска состојба заклучно со 31 декември 2023 година, како и Извештајот за сеопфатна добивка, Извештајот за промени во главнината и Извештајот за парични текови за годината која завршува тогаш и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството на Друштвото е одговорно за подготвување и објективно презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија, и интерната контрола којашто е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиски извештаи кои 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 Законот за ревизија и Меѓународните стандарди за ревизија прифатени и објавени во Службен Весник на Република Северна Македонија (79/2010). 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 кои што се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на Друштвото. Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на менаџментот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи. Ние веруваме дека ревизорските докази кои што ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР (Продолжение) ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА ОХРИДТУРИСТ АД - Охрид

Мислење

Според нашето мислење, финансиските извештаи ја презентираат објективно, од сите материјални аспекти, финансиската состојба на ОХРИДТУРИСТ АД – Охрид заклучно со 31 декември 2023 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината која што завршува тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Извештај за други правни и регулативни барања

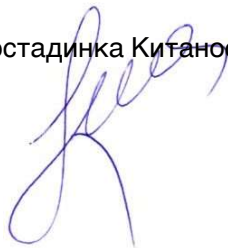
Раководството на Друштвото е исто така одговорно за подготвување на годишниот извештај за работата во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да известиме дали годишниот извештај за работата е конзистентен со годишната сметка и финансиските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

Годишниот извештај за работата е конзистентен, од сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на ОХРИДТУРИСТ АД – Охрид за годината која завршува на 31 декември 2023 година.

Скопје, 28 јуни 2024 година

Овластен ревизор

Костадинка Китаноска



Управител и Овластен ревизор

Антонио Велјанов



ОХРИДТУРИСТ АД - Охрид
ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА за годината која завршува на 31 декември

	Белешка	2023 (000) МКД	2022 (000) МКД
Приходи од услуги	8	-	-
Останати оперативни приходи	9	62,181	66,292
Трошоци за вработени	10	(14,390)	(16,503)
Амортизација	22 и 23	(18,917)	(20,610)
Исправка на вредност на побарувања	17	-	-
Останати оперативни расходи	11	(78,154)	(25,650)
ОПЕРАТИВНА ДОБИВКА (ЗАГУБА)		(49,280)	3,529
Приходи од финансирање	12	150	1
Расходи од финансирање	13	(20,906)	(6)
ДОБИВКА (ЗАГУБА) ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ		(70,036)	3,524
Данок од добивка	14	-	(360)
НЕТО ДОБИВКА (ЗАГУБА) ЗА ПЕРИОДОТ		(70,036)	3,164
Останата сеопфатна добивка:			
Друга сеопфатна добивка		-	-
Вкупно останата сеопфатна добивка		-	-
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА (ЗАГУБА) ЗА ПЕРИОДОТ		(70,036)	3,164

Одборот на Директори на Охридтурист АД Охрид на 14.03.2024 година ги одобрил овие финансиски извештаи за објавување и му ги предложил на Собранието на акционери заради нивно усвојување.



Извршен Директор
Оливера Ставрџа

ОХРИДТУРИСТ АД - Охрид
ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА на ден 31 декември

	<u>Белешка</u>	<u>2023</u> <u>(000) МКД</u>	<u>2022</u> <u>(000) МКД</u>
СРЕДСТВА			
Тековни средства			
Парични средства	17	2,207	12,003
Депозити	18	-	20,000
Побарувања од купувачи	19	6,562	29,254
Побарувања за дадени аванси	20	-	224
Останати тековни средства	21	836	834
Залихи	22	2,219	2,219
Вкупно тековни средства		11,824	64,534
Нетековни средства			
Долгорочни депозити		-	-
Недвижности, постројки и опрема	25	192,163	195,273
Недвижности дадени под наем	24	135,794	151,249
Вкупно нетековни средства		327,957	346,522
ВКУПНО СРЕДСТВА		339,781	411,056
ОБВРСКИ И ГЛАВНИНА			
Тековни обврски			
Обврски спрема добавувачи	26	1,060	6,291
Обврски за примени аванси		307	307
Краткорочни кредити	28	5,000	-
Останати тековни обврски и ПВР	27	4,114	4,937
Вкупно тековни обврски		10,481	11,535
Нетековни обврски			
Одложени приходи	29	8,179	8,364
Вкупно нетековни обврски		8,179	8,364
Вкупно обврски		18,660	19,899
Главнина			
Акционерски капитал		367,600	367,600
Откупени сопствени акции		(11,410)	(11,410)
Резерви		2,366	2,366
Ревалоризациона резерва		350,885	350,885
Акумулирана загуба (-)		(388,320)	(318,284)
Вкупно главнина		321,121	391,157
ВКУПНО ОБВРСКИ И ГЛАВНИНА		339,781	411,056

ОХРИДТУРИСТ АД - Охрид
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ за годината која завршува на 31 декември

	2023	2022
	(000) МКД	(000) МКД
Парични текови од оперативно работење		
Добивка (загуба) пред оданочување	(70,036)	3,524
Усогласување за:		
Амортизација на недвижности, постројки и опрема	3,462	5,247
Амортизација на недвижности дадени под закуп	15,455	15,363
Приходи од амортизација на одложени приходи	(185)	(779)
Кусоци	-	-
Сегашна вредност на отпишани средства	-	(1)
Исправка на побарувања од купувачи	-	-
Парични текови од работење	(51,304)	23,354
Побарувања од купувачи	22,692	(16,616)
Побарувања за дадени аванси	224	(224)
Останати тековни средства	(2)	-
Залихи	-	1,438
Обврски од добавувачи	(5,231)	4,634
Обврски за примени аванси	-	-
Останати тековни обврски и ПВР	(823)	(149)
	(34,444)	12,437
Платена камата	-	-
Платен данок од добивка	-	-
Нето парични текови од оперативно работење	(34,444)	12,437
Парични текови од инвестиционо работење		
Дадени депозити	20,000	(20,000)
Продажби на недвижности, постројки и опрема	-	-
Набавка на нематеријални средства	-	-
Набавки на недвижности, постројки и опрема	(352)	(4,718)
Нето парични текови од инвестиционо работење	19,648	(24,718)
Парични текови од финансиско работење		
Уплатен капитал	-	-
Приливи (одливи) од земени кредити	5,000	-
Купување на сопствени акции	-	-
Нето парични текови од финансиско работење	5,000	-
Нето зголемување (намалување) на парични средства	(9,796)	(12,281)
Парични средства на почетокот на годината	12,003	24,284
Парични средства на крајот од годината	2,207	12,003

ОХРИДТУРИСТ АД - Охрид
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА за годината која завршува на 31 декември

	Обични акции		Сопствени акции		Законски резерви	Ревалор. резерва	Акумул. загуба	Вкупно главнина
	Број	Вредност	Број	Вредност				
Во (000) МКД								
Состојба на 1 јануари 2022	172,291	367,600	(3,973)	(11,410)	2,366	350,885	(321,448)	387,993
Сеопфатана добивка:								
Загуба за годината	-	-	-	-	-	-	3,164	3,164
Друга сеопфатана добивка	-	-	-	-	-	-	-	-
Вкупно сеопфатна добивка	-	-	-	-	-	-	3,164	3,164
Трансакции со сопствениците:								
Распределба за дивиденди	-	-	-	-	-	-	-	-
Распределба за резерви	-	-	-	-	-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2022	172,291	367,600	(3,973)	(11,410)	2,366	350,885	(318,284)	391,157
Сеопфатана добивка:								
Загуба за годината	-	-	-	-	-	-	(70,036)	(70,036)
Друга сеопфатана добивка	-	-	-	-	-	-	-	-
Вкупно сеопфатна добивка	-	-	-	-	-	-	(70,036)	(70,036)
Трансакции со сопствениците:								
Распределба за дивиденди	-	-	-	-	-	-	-	-
Распределба за резерви	-	-	-	-	-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2023	172,291	367,600	(3,973)	(11,410)	2,366	350,885	(388,320)	321,121

1. Основни податоци и дејност

1.1. Основање и трансформација

Хотелско-угостителското акционерско друштво ОХРИДТУРИСТ АД - Охрид (Друштвото) е основано во 1958 година како угостителското претпријатие хотел Палас - Охрид. Од тој период, па до денес Друштвото има поминато поголем број на трансформации и реорганизации, за денес да делува како акционерско друштво во приватна сопственост основано и регистрирано согласно Законот за трговски друштва во Република Северна Македонија.

1.2. Акции

Структурата на акционерскиот капитал на Друштвото согласно акционерска книга на ден 31 декември 2023 и 2022 година е како што следува:

	2023 година		2022 година	
	број на акции	% на учество	број на акции	% на учество
М-6 ДОО Скопје	75,021	44.57%	75,021	44.57%
Екстра Скопско с.Косел	50,193	29.82%	50,193	29.82%
Министерство за финансии	21,833	12.97%	21,833	12.97%
Останати помали акционери под 5%	21,271	12.64%	21,271	12.64%
Сопствени акции	3,973		3,973	
Вкупно	172,291		172,291	

1.3. Дејност

Основната дејност на Друштвото е 55.10 - хотели и слични објекти за сместување.

Покрај тоа, во најголем дел, Друштвото остварува дополнителни приходи од издавање на сопствен недвижен имот.

1.4. Организација и раководење

Друштвото својата дејност ја остварува преку следните организациони делови:

- Хотел Палас Охрид;
- Хотел Десарет с. Пештани, Охрид;
- Хотел Орце Николов, нас. Св. Стефан, Охрид;
- Авто камп Љубаништа, Св. Наум, Охрид;
- Комплекс Летница, Охрид;
- Ресторан Ориент, Охрид;
- Ресторан Биљанини извори, Охрид;

Управувањето со Друштвото е организирано според едностепен систем на управување, со пет член одбор на директори, од кои, четири неизвршни и еден извршен директор на Одборот. Овластувањата на Одборот на директори се утврдени со Статутот на Друштвото.

1. Основни податоци и дејност (Продолжение)

1.5. Вработени

Вкупниот број на вработените на Друштвото, според нивните квалификации, е како што следува:

Квалификациона структура	2023	2022
1. Високо образование	3	3
2. Вишо образование	3	3
3. Средно образование	5	6
4. Висококвалифувани	0	0
5. Квалификувани	11	16
6. Полуквалификувани	0	1
7. Неквалификувани	4	5
ВКУПНО	26	34

1.6. Договори за закуп на објектите на Друштвото

Заради стопанисување со Комплекс Летница во Охрид, Друштвото има склучено договори за закуп со поголем број на субјекти на кои им се врши месечно или шестмесечно фактурирање на договорениот износ на наемнина. Покрај наемнината, Друштвото на закупците им врши префактурирање и на сите комунални трошоци поврзани со користењето на објектот.

Во мај 2020 година, заради стопанисување со хотелот Десарет Друштвото има склучен Договор за деловна соработка со друштвото Теди Комерц ДООЕЛ Охрид. Закупнината за 2022 година изнесува 40,000 ЕУР во денарска противвредност (без ДДВ), и плус минимум 11% од остварениот месечен бруто приход на закупецот без засметан ДДВ. Во јули 2020 година, заради стопанисување со Автокампот "Љубаниште", Друштвото има склучен Договор за деловна соработка со друштвото Кампинг 2020 ДОО Охрид. Закупнината за 2023 година изнесува 10,000 ЕУР во денарска противвредност (без ДДВ), и плус 10% од остварениот месечен бруто приход на закупецот без прометот од продавницата во автокампот, 5% од остварениот промет на продавницата што ќе биде реинвестирана во автокампот и дополнитена закупнина во износ од минимум 80,000 ЕУР кои ќе се употребат за инвестиции во автокампот.

Заради стопанисување со ресторантот Билјанини извори, Друштвото има склучен Договор за деловна соработка со друштвото Групација Филип ДООЕЛ од Охрид. Годишната закупнина изнесува 17,000 ЕУР во денарска противвредност (без ДДВ).

Заради стопанисување со ресторанот "ОРИЕНТ", Друштвото има склучено договор со Семафор Комерц-Р ДООЕЛ од Охрид. Месечната закупнина изнесува 3,036 ЕУР во денарска противвредност (без ДДВ).

2. Основа за составување на финансиски извештаи

2.1. Основ за подготовка на финансиските извештаи

Финансиските извештаи, дадени на страниците од 3 заклучно со страница 28, се составени во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) објавени во Република Северна Македонија во Правилникот за сметководство (Сл.Весник 159/2009) и применливи од 1 Јануари 2010 година.

Финансиските извештаи се подготвени со состојба на и за годините кои завршуваат на 31 декември 2023 и 2022 година. Тековните и споредбените податоци во финансиските извештаи се дадени во илјади денари (000 МКД). Онаму каде што е потребно, споредбените податоци се прилагодени и усогласени со цел да одговараат на извршената презентација во тековната година.

2.2. Основни сметководствени методи

Финансиските извештаи се составени врз основа на методот на набавна вредност, освен за недвижностите, постројките и опремата (НПО) и нивната амортизација, кај кои се вршени корекции во минатите години врз основа на принципот на ревалоризација со примена на унифицирани коефициенти на пораст на цените на производителите на индустриски производи, кои ги објавува Државниот завод за статистика на Република Северна Македонија (Белешка 3.10.).

2.3. Користење на проценки и расудувања

При подготвувањето на овие финансиски извештаи Друштвото применува одредени сметководствени проценки. Одредени ставки во финансиските извештаи кои неможат прецизно да се измерат се проценуваат. Процесот на проценување вклучува расудувања засновани на последните расположливи информации.

Проценки се употребуваат при проценување на корисниот век на употреба на средствата, објективната вредност на побарувањата односно нивната ненаплатливост, застареноста на залихите, објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба и сл.

Во текот на периодите одредени проценки може да се ревидираат доколку се случат промени во врска со околностите на коишто била заснована проценката или како резултат на нови информации, поголемо искуство или последователни случувања.

Ефектите од промените во сметководствените проценки се вклучуваат во утврдувањето на нето добивката или загубата во периодот на промената и или во идните периоди доколку промената влијае и на двете.

2. Основа за составување на финансиски извештаи (Продолжение)

2.5. Континуитет во работењето

Финансиските извештаи се изготвени врз основа на претпоставката за континуитет во работењето односно дека друштвото ќе продолжи да работи во догледна иднина. Друштвото нема намера, ниту потреба да го ликвидира или материјално да го ограничи опсегот на своето работење.

3. Основни сметководствени политики

Основните сметководствени политики и проценки користени при составувањето на овие финансиски извештаи се дадени подолу. Сметководствените политики се користат конзистентно во текот на разгледуваниот период.

3.1. Приходи од продажба

Продажба на производи и стоки

Приходите од продажба на производи и стоки се мерат по објективната вредност на примените средства или побарувања, намален за враќање на стоките, трговските попусти и количинските рабати. Приходот се признава во билансот на успех кога на купувачот му се пренесени значајните ризици и користи од сопственоста на стоките, друштвото не задржува вистинска контрола врз продадените стоки, приходите може веродостојно да се измерат, кога веројатно е дека економските користи ќе дојдат како прилив на друштвото, трошоците во врска со трансакцијата може веродостојно да се измерат и соодветен доказ за трансакцијата постои.

Обезбедување на услуги

Приходите од извршени услуги се признаваат во билансот на успех според степенот на завршеност на услугите на датумот на билансот на состојба и кога приходот може веродостојно да се измери, кога е веројатно е дека друштвото ќе има прилив на економски користи, трошоците за трансакцијата и за довршување на трансакцијата може да се измерат и соодветен доказ за трансакцијата постои.

3.2. Приходи од финансирање

Приходите од финансирање кои се пресметани до датата на билансот на состојба, се искажуваат како приходи во годината на која се однесуваат, независно дали се наплатени. Тие се состојат од приходи од камати.

Каматите се признаваат на пресметковна основа за периодот за кои се однесуваат.

3.3. Расходи од финансирање

Расходите од финансирање кои се пресметани до датата на билансот на состојба, се искажуваат како расходи во годината на која се однесуваат, независно дали се платени. Тие се состојат од расходи од камати. Каматите се признаваат како расходи согласно на временскиот период за кои се однесуваат.

3. Основни сметководствени политики (Продолжение)

3.4. Курсни разлики

Деловните промени во странска валута се искажуваат во денари според курсот важечки на денот на деловната промена. Сите монетарни средства и обврски искажани во странска валута се превреднуваат во денари според средниот курс важечки на денот на билансот на состојбата.

Позитивните и негативните курсни разлики што настанале со пресметка на побарувањата и обврските во странска валута во нивната денарска противвредност се искажани во билансот на успех како приходи, односно расходи од финансирање во годината на која се однесуваат. Важечките средни курсеви на странските валути на 31 декември 2023 и 2022, се следните:

	2023	2022
1 ЕУР =	61.4950 МКД	61.4939 МКД
1 УСД =	55.6516 МКД	57.7462 МКД

3.5. Данок од добивка (тековен и одложен)

Данокот од добивка се состои од тековен и одложен данок. Данокот од добивка се признава во билансот на успех на Друштвото.

Тековниот данок од добивка се пресметува согласно одредбите на релевантните законски прописи во Република Северна Македонија. Согласно измените на даночните прописи, тековниот данок од добивка се пресметува на основа која претставува остварената добивка пред оданочување зголемена за трошоци кои не се признаваат за цели на оданочување (непризнаени трошоци) и помалку искажани приходи со поврзани лица (2022: исто). Данокот од добивка се пресметува со примена на важечката даночна стапка на датумот на билансот на состојба по стапка од 10% (2022: 10%).

Одложениот данок од добивка се пресметува со примена на методата на обврски за сите времени разлики кои се јавуваат на датумот на билансот на состојба како разлики помеѓу даночната основа на средствата и обврските и нивната сметководствена вредност, за целите на финансиско известување. Одложените даночни средства и обврски се мерат според важечките законски даночните стапки кои биле на сила и имаат правно дејство на датумот на билансот на состојба.

Пресметката на ефективната даночна стапка е дадена во Белешката 14.

3. Основни сметководствени политики (Продолжение)

3.6. Парични средства

Паричните средства се водат во билансот на состојба според номинална вредност. За целите на финансиските извештаи, паричните средства се состојат од готовина во благајни, парични средства на денарски и девизни сметки во банки.

3.7. Побарувања од купувачи

Побарувањата од купувачи ги опфаќаат сите побарувања од продажба на учиноци, евидентирани по фактурна вредност, намалени за исправката на вредност за сомнителни и спорни побарувања.

Со товарење на расходите се формира исправка на вредноста за сите побарувања за кои се смета дека се ненаплатливи на датумот на билансот на состојба. Индикатори за ненаплатливоста на побарувањата се следните: доцнење при исплата на побарувањата, инсолвентност на купувачите, можност за ликвидација или стечај на купувачите и друго. Сомнителните побарувања целосно се отпишуваат кога истите ќе се идентификуваат за такви.

3.8. Залихи

Залихите се искажуваат според пониската од набавната вредност и нето реализационата вредност. Набавната вредност ги вклучува сите трошоци за доведување на залихите во нивна сегашна состојба. Нето реализационата вредност е проценета пазарна вредност намалена за сите продажни, транспортни и дистрибуциони трошоци потребни за нивна продажба.

3.9. Недвижности, постројки и опрема (НПО)

(1) Општа објава

Почетно, недвижностите, постројките и опремата (НПО) се евидентираат по набавна вредност. Набавната вредност ја чини фактурната вредност на набавените средства зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба. Средствата се евидентираат како НПО доколку векот на употреба им е подолг од една година, а поединечната набавна цена е поголема од 300 ЕВРА според курсот на НБРСМ.

Последователно, Друштвото вршело законска ревалоризација на НПО на крајот од годината со примена на официјално објавените коефициенти за ревалоризација од страна на Државниот Завод за Статистика кои одговораат на општиот индекс на пораст на цени, врз нивната набавна вредност и акумулирана амортизација. Ваква ревалоризација повеќе не се пресметува и евидентира.

Ефект од спроведената ревалоризација е ревалоризациона резерва во рамките на вкупниот капитал, која до 2001 година се распоредуваше сразмерно на акционерската главница, законските резерви и нераспоредената добивка, а од 2002 година повеќе не се распоредува и се евидентира и искажува издвоено во билансот на состојба.

3. Основни сметководствени политики (Продолжение)

3.9. Недвижности, постројки и опрема (НПО) (Продолжение)

Согласно точка 17 од објавениот МСС 8 Сметководствени политики, промени во сметководственми проценки и грешки, ревалоризираните вредности на НПО во поранешните години се третираат како извршена ревалоризација во согласност со МСС 16, а не како промена во сметководствената политика.

Трошоците за тековно и инвестиционо одржување се евидентираат на товар на расходите во моментот на нивното настанување. Издатоците кои се однесуваат на реконструкции и подобрувања, кои го менуваат капацитетот или корисниот век на употреба на НПО, се додаваат на набавната вредност на тие средства. Позитивната, односно негативната разлика настаната при продажба на НПО се книжи како капитална добивка или загуба и се искажува во рамките на останатите приходи, односно расходи.

(2) Амортизација

Амортизацијата на НПО претставува систематска распределба на амортизирачкиот износ за време на корисниот век на употреба на средството. НПО се амортизираат поединечно, се до нивниот целосен отпис. Земјиштето и инвестициите во тек не се амортизираат. Употребените годишни стапки на амортизација односно предвидените корисни векови на употреба на НПО за 2023 година во однос на 2022 година се следните:

	2023	2022	2023	2022
Недвижности	2.0 -10 %	2.5 - 10 %	10-40 години	10-40 години
Постројки и опрема	20 - 25 %	20 - 25 %	4-5 години	4-5 години
Деловен инвентар	20 %	20 %	5 години	5 години

3.10. Вложувања во недвижности (средства за издавање)

Зградите наменети за издавање кои што Друштвото не ги користи за своите основни активности се класифицирани како вложувања во недвижности или средства за издавање. Вложувањата во недвижности, иницијално се евидентираат по набавна вредност при нивното стекнување намалена за акумулираната амортизација и годишно се ревалоризирале во изминатите години со примена на официјалните коефициенти за ревалоризација кои се засноваат на индексот на пораст на цени на производителите на индустриски производи во Република Северна Македонија. Овие коефициенти се применувале на набавната вредност и врз акумулираната амортизација. Ефектот од ваквата ревалоризација се пренесувал во ревалоризационите резерви на Друштвото.

Амортизацијата се пресметува според правопрпорционалниот метод во текот на проценетиот век на користење на средствата со годишна стапка на амортизација од 2.0%-2.5% (2022: 2.0%-2.5%).

3. Основни сметководствени политики (Продолжение)

3.11. Оштетување на средствата

Средствата кои имаат неограничен век на користење и не се амортизираат се предмет на годишна анализа за можноста за нивно оштетување. Средствата кои се амортизираат се предмет на анализа за можноста за нивно оштетување секогаш кога постојат услови кои укажуваат дека нивната сегашна сметководствена вредност е повисока од нивната надоместувачка вредност што покажува дека истите се оштетени. Загубата поради оштетување се евидентира за износот за кој сегашната вредност ја надминува надоместувачката вредност. Надоместувачка вредност претставува повисоката вредност од нето продажната вредност на средството намалена за трошоците за продажба и употребната вредност на средството.

3.12. Обврски спрема добавувачи

Обврските спрема добавувачи се искажуваат во висина на номиналните износи што произлегуваат од деловните трансакции.

Обврските спрема добавувачи се отпишуваат по истекот на рокот на застареност или со вонпроцесно порамнување, со товарење на останатите приходи.

3.13. Капитал

(1) Основна главнина

Основната главнина се признава во висина на номиналната вредност на издадените и уплатени акции.

(2) Откупени сопствени акции

Акциите кои се издадени од Друштвото и кои ги поседува истото се третираат како сопствени (трезорски) акции, се признаваат по нивната набавна вредност и се презентираат како намалување на капиталот на Друштвото.

(3) Законски резерви

Законските резерви се формираат од остварената добивка врз основа на законските одредби и со распоред на ревалоризационите резерви, а можат да се употребат за покривање на загубата. Согласно законските одредби, Друштвото е должно да издвои од добивката за тековната година минимум 5% за законски резерви, се додека резервите не достигнат 10% од основната главнина на Друштвото. Доколку износот на оваа резерва не надминува 10% од вредноста на основната главнина, истата може да биде употребена само за покривање на загуби. Доколку резервата надмине 10% од акционерскиот капитал на Друштвото, може да биде употребена за исплата на дивиденди со претходна одлука на Собранието на акционери.

3. Основни сметководствени политики (Продолжение)

3.13. Капитал (Продолжение)

(4) Ревалоризациона резерва

Ревалоризационата резерва се формира врз основа на извршената годишна ревалоризација согласно изнесеното во точка 2.2., 3.10. и 3.11. на овие белешки. Во согласност со законските прописи, салдото на ревалоризационата резерва по годишната пресметка се евидентира во рамките на капиталот. Оваа резерва не е предмет на распределба.

3.14. Користи на вработените

Користи на вработените се сите форми на надоместок кој го дава Друштвото во размена за извршената услуга од страна на вработените.

(1) Краткорочни користи за вработените

Краткорочни користи за вработените се користи кои доспеваат за плаќање во рамките на дванаесет месеци по крајот на периодот во кој вработените ја извршиле услугата. Тука спаѓаат платите и придонесите за социјално осигурување, краткорочно платени отсуства, учества во добивките и други немонетарни користи.

Сите краткорочни користи за вработените се признаваат како расход и обврска во висина на недисконтираниот износ на користите.

(2) Користи по престанок на вработувањето

Друштвото врши уплата на придонесите за пензиско и инвалидско осигурување на вработените во согласност со домашната законска регулатива. Придонесите, засновани на платите на вработените, се уплатуваат во Националниот фонд. Друштвото нема никакви дополнителни обврски поврзани со плаќањето на овие придонеси.

Друштвото е обврзано да им исплати на вработените кои заминуваат во пензија минимална отпремнина која одговара на две месечни просечни плати исплатени во државата во моментот на пензионирање. Друштвото нема направено резервирање за ова право на вработените бидејќи се смета дека сумата е незначајна за финансиските извештаи.

3.15. Резервации

Резервации (резерви за обврски) се признаваат кога Друштвото има сегашна обврска (правна или изведена) како резултат на минат настан, кога е веројатно дека ќе настанат идни одливи на средства по тој основ и кога е можно да се процени износот на обврската. Кога се очекува надоместување на дел од ваква обврска во иднина, пример преку договори за осигурување, надоместувањето се признава како посебно средство но само кога е извесно дека ќе биде примено истото. Расходот за било која резервација се признава во билансот на успех намалено за износот на надоместувањето. Ако ефектот од временската димензија на парите е значаен, резервациите се дисконтираат на нивната сегашна вредност со примена на стапки пред оданочување кои ги одразуваат тековните пазарни проценки.

3. Основни сметководствени политики (Продолжение)

3.16. Неизвесности

Неизвесна обврска е можна обврска која произлегува од минати настани, чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани, кои не се во целост под контрола на Друштвото. Неизвесни обврски не се признаваат во финансиските извештаи, туку само се обелоденуваат.

Неизвесни средства се можни средства кои произлегуваат од минати настани, чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани, кои не се во целост под контрола на Друштвото. Неизвесни средства се признаваат само кога е веројатен приливот на економски користи.

4. Финансиски ризици и управување со истите

Друштвото влегува во различни трансакции кои произлегуваат од неговото секојдневно работење, а кои се однесуваат на купувачите и добавувачите. Главните ризици на кои Друштвото е изложено и политиките за управување со нив се следните:

4.1. Пазарен ризик

Ризик од промени на курсевите

Друштвото не влегува во значајни трансакции со странска валута, па според тоа не е изложено на можните флукутации на странските валути.

Ризик од промени на цените

Друштвото не е изложено на ризик од промени на цените на вложувањата расположливи за продажба со оглед дека истото не располага со вакви вложувања.

4.2. Кредитен ризик

Друштвото е изложено на кредитен ризик во случај кога неговите купувачи (клиенти) нема да бидат во состојба да ги исполнат своите обврски за плаќање. Политика на Друштвото е тековно следење на ненаплатените побарувања, нивно редовно утужување и евидентирање на резервација (исправка на вредноста) за сите сомнителни и спорни побарувања.

4.3. Каматен ризик

Друштвото се изложува на ризик од промени на каматни стапки, кои се однесуваат на користените кредити договорени по варијабилни каматни стапки. Со оглед дека Друштвото не користи вакви кредити и позајмици, не постои изложеност на овој вид на ризик.

4. Финансиски ризици и управување со истите (Продолжение)

4.4. Ликвидносен ризик

Ликвидносен ризик или ризик од неликвидност постои кога Друштвото нема да биде во состојба со своите парични средства редовно да ги плаќа обврските спрема своите доверители. Ваквиот ризик се надминува со константно обезбедување на потребната готовина за сервисирање на своите обврски и Друштвото нема вакви проблеми во своето работење.

5. Утврдување на објективна вредност

Друштвото располага со финансиски средства и обврски кои ги вклучуваат парите и паричните еквиваленти, побарувања од купувачи, вложувањата расположливи за продажба, обврските кон добавувачи, како и нефинансиски средства за кои голем број на сметководствени политики и обелоденувања бараат утврдување на нивната објективна вредност.

Објективната вредност на финансиските средства и обврски е приближна на нивната сметководствена вредност со оглед на фактот дека истите имаат релативно кратка доспеаност во рок од максимум до една година од датумот на билансот на состојба.

6. Финансиски инструменти

6.1. Ризик на финансирање

Друштвото врши финансирање на своето работење по пат на користење на сопствени средства, па според тоа не постои изложеност на овој вид на ризик.

6.2. Ризик од девизни валути

Друштвото не влегува во значајни трансакции со странска валута, па според тоа не е изложено на можните флуктуации на странските валути. Исклучок претставува склучениот Преддоговор за реконструкција и адаптација на Хотел Палас со друштвото изведувач Секоинжинеринг ДООЕЛ од Р.Бугарија на вкупен износ од 6,899,322.95 ЕУР.

6.3. Ризик од промени на каматите

Друштвото се изложува на ризик од промени на каматни стапки во случај кога користи кредити и позајмици или кога има пласирано средства кај други друштва или банки договорени по варијабилни каматни стапки. Бидејќи Друштвото не користи вакви кредити, ниту има пласирано средства во депозоти во банки, не постои изложеност на овој вид на ризик.

6. Финансиски инструменти

6.4. Ризик од ликвидност

Следната табела ја дава рочноста на финансиските средства и обврски на Друштвото со состојба на 31 декември 2023 година според нивната доспеаност:

	До 1 месец	1 - 3 мес.	3-12 мес.	Над 12 мес.	Вкупно
Парични средства	2,207	-	-	-	2,207
Депозити	-	-	-	-	-
Купувачи	6,562	-	-	-	6,562
Останати побарув.	26	-	-	-	26
	8,795	-	-	-	8,795
Добавувачи	1,060	-	-	-	1,060
Кредити	-	-	5,000	-	5,000
Останати обврски	708	-	-	-	708
	1,768	-	5,000	-	6,768

Следната табела ја дава рочноста на финансиските средства и обврски на Друштвото со состојба на 31 декември 2022 година според нивната доспеаност:

	До 1 месец	1 - 3 мес.	3-12 мес.	Над 12 мес.	Вкупно
Парични средства	12,003	-	-	-	12,003
Депозити	-	-	10,000	10,000	20,000
Купувачи	29,254	-	-	-	29,254
Останати побарув.	26	-	-	-	26
	41,283	-	10,000	10,000	61,283
Добавувачи	6,291	-	-	-	6,291
Останати обврски	795	-	-	-	795
	7,086	-	-	-	7,086

7. Сегментно известување

Друштвото во текот на своето работење не е организирано во посебни деловни или географски сегменти, поради што не се врши сегментно презентирање на работењето на Друштвото.

ОХРИДТУРИСТ АД - Охрид
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

8. ПРИХОДИ ОД УСЛУГИ

	2023	2022
	(000) МКД	(000) МКД
Приходи од ноќевања	-	-
Приходи од храна и пијалоци	-	-
Приходи од останати услуги (паркинг)	-	-
Вкупно приходи од продажба на услуги	-	-

9. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ

	2023	2022
	(000) МКД	(000) МКД
Приходи од наемнина	37,339	38,656
Приходи од префактурирање на плати на закупци	7,490	9,188
Приходи од префактурирање на струја на закупци	16,172	16,288
Приходи од префактурирани останати трошоци на закупци	605	589
Приходи од наплата на сомнителни и отпишани побарувања (Белешка 16)	-	19
Приходи од продажба на отпадоци	-	-
Приходи од амортизација на одложени приходи (белешка 25)	185	779
Останати оперативни приходи	390	773
Вкупно останати оперативни приходи	62,181	66,292
<i>Приходи од наемнини по објекти:</i>		
Хотели Десарет	10,017	10,360
Хотел Орце Николов	1,117	1,106
Комплекс Летница	18,227	16,078
Автокамп Љубаниште	4,485	7,698
Ресторант Ориент	2,244	2,244
Ресторант Биљанини извори	1,049	1,049
Хотел Палас	200	121
	37,339	38,656

ОХРИДТУРИСТ АД - Охрид
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

10. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИ

	2023 (000) МКД	2022 (000) МКД
Бруто плати на вработени	13,424	15,508
Надомести на вработени (регрес, помош и сл)	765	927
Трошоци за превоз до и од работа	198	68
Дневници за службени патувања и патни трошоци	3	-
Вкупно	14,390	16,503

11. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ

	2023 (000) МКД	2022 (000) МКД
Енергија	16,916	16,942
Данок на имот и останати даноци кои не зависат од резултат	3,607	4,087
Наемнини	-	-
Останати услуги	765	1,060
Услуги за одржување и заштита	273	107
Трошоци за вода	369	329
Транспортни трошоци	134	135
Спонзорства	-	28
Репрезентација	14	53
Банкарски провизии	76	48
Премии за осигурување	544	526
Неотпишана вредност на продадени и расходувани средства	-	117
Исправка на побарувања од купувачи (бел.16)	-	-
Отпис на ситен инвентар	1	1,455
Трошоци за изгубени судски спорови	54,197	-
Останати оперативни расходи	1,258	763
Вкупно	78,154	25,650

12. ПРИХОДИ ОД ФИНАНСИРАЊЕ

	2023 (000) МКД	2022 (000) МКД
Приходи од камати	150	1
Приходи од казнени камати	-	-
Вкупно приходи од финансирање	150	1

13. РАСХОДИ ОД ФИНАНСИРАЊЕ

	2023 (000) МКД	2022 (000) МКД
Камати	11	6
Камати по судски пресуди	20,895	-
Курсни разлики	-	-
Вкупно расходи од финансирање	20,906	6

14. ДАНОК ОД ДОБИВКА

	2023 (000) МКД	2022 (000) МКД
Добивка (загуба) пред оданочување	(70,036)	3,524
Непризнаени расходи:		
Исправка на вредност на побарувања	-	-
Трошоци за репрезентација	12	48
Парични и даночни казни	8	2
Останато	-	28
Даночен кредит	-	-
Даночна основа	(70,016)	3,602
Намалување на даночната основа	-	-
Даночна основа	(70,016)	3,602
Пресметан данок од добивка	(7,002)	360
Други ослободување	-	-
Данок од добивка	(7,002)	360
Добивка (загуба) пред оданочување	(63,034)	3,164
Ефективна даночна стапка	11.11%	11.39%

Тековниот данок од добивка се пресметува согласно одредбите на релевантните законски прописи во Република Северна Македонија. Согласно измените на даночните прописи, тековниот данок од добивка се пресметува на основа која претставува одредени трошоци кои не се признаваат за цели на оданочување (непризнаени трошоци) и помалку искажани приходи со поврзани лица. Данокот од добивка се пресметува со примена на важечката даночна стапка на датумот на билансот на состојба по стапка од 10% (2022: 10%).

15. ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

а) основна заработувачка по акција	2023 (000) МКД	2022 (000) МКД
<i>Нето добивка која им припаѓа на имателите на обични акции</i>		
Нето добивка за годината	(70,036)	3,164
Дивиденда на приоритетни акции	-	-
Нето добивка која им припаѓа на имателите на обични акции	(70,036)	3,164
број на акции	2023	2022
<i>Пондериран просечен број на обичните акции</i>		
Издадени обични акции на 1 јануари	172,291	172,291
Откупени сопствени акции	(3,973)	(3,973)
Пондериран просечен број на обичните акции на 31 декември	168,318	168,318
Основна заработувачка по акција (во МКД)	(416)	19

Бидејќи Друштвото има откупено 3,973 сопствени акции, пондерираниот просечен број на запишани, издадени обични акции во оптек се намалува за бројот на сопствените акции со оглед дека истите не се во оптек и правата кои произлегуваат од нив мируваат се додека истите не се оттуѓат.

16. ДИВИДЕНДА ПО АКЦИЈА

На годишното собрание на Охридтурист АД Скопје за 2023 година, кое ќе се одржи во 2024 година, ќе се одлучува за покривање на загубата за 2023 година. Овие финансиски извештаи не ја содржат оваа распределба, со оглед дека истата ќе биде искажана во Извештајот за промените во главнината за 2024 година. Во 2023 година не е извршена распределба на дивиденди (2022: нема).

17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	2023	2022
	(000) МКД	(000) МКД
Денарски сметки во банки	2,207	12,003
Благајна	-	-
Девизни сметки	-	-
Вкупно парични средства	2,207	12,003

18. ДЕПОЗИТИ

	2023	2022
	(000) МКД	(000) МКД
Краткорочни депозити во банки	-	10,000
Долгорочни депозити во банки	-	10,000
Вкупно депозити	-	20,000

Друштвото има депонирано краткорочни депозити во Шпаркасе Банка во износ од 10,000 илјади МКД со рок на доспевање 16.08.2023 година кој е продолжен до 16.08.2024 година и фиксна каматна стапка од 1.25%, и долгорочни депозити во Шпаркасе Банка во износ од 10,000 илјади МКД со рок на доспевање 16.08.2024 година и фиксна каматна стапка од 1.50%. Договорите за депозити се предвремено раскинати во ноември 2023 година.

19. ПОБАРУВАЊА ОД ПРОДАЖБА

	2023	2022
	(000) МКД	(000) МКД
Редовни побарувања од купувачи	6,562	29,254
Сомнителни и спорни купувачи	36,316	36,316
	42,878	65,570
Исправка на вредност на побарувања од од купувачи	(36,316)	(36,316)
Нето побарувања	6,562	29,254
Позначајни редовни купувачи:		
Теди Комерц Охрид	2,506	14,937
Спорт Лајф	127	1,563
Рамстор	628	674
Кампинг 2020	1,754	10,100
Тинекс	352	-
Филип Дооел	173	184
Жито леб АД Охрид	354	156
Каирос 2010	188	194
ЕЛ-ЕМ ДООЕЛ	228	923
Останати купувачи во земјата	252	523
	6,562	29,254
<i>Промени во исправка на вредноста за годината:</i>		
Состојба на 1 јануари	36,316	36,335
Нови сомнителни побарувања	-	-
Наплати и отписи (Белешка 9)	-	(19)
Отпис на побарувања од друштва во стечај	-	-
Состојба на 31 декември	36,316	36,316

20. ПОБАРУВАЊА ЗА ДАДЕНИ АВАНСИ

Со состојба на 31 декември 2023 година, Друштвото нема побарувања од дадени аванси (2022: 224 илјади МКД).

21. ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ СРЕДСТВА

	2023	2022
	(000) МКД	(000) МКД
Побарувања за данок од добивка	764	764
Побарувања за ДДВ	-	-
Побарувања од вработените	26	26
Однапред платени трошоци	46	44
Останато	-	-
Вкупно	836	834

22. ЗАЛИХИ

	2023	2022
	(000) МКД	(000) МКД
Материјали	4	4
Ситен инвентар	2,215	2,215
Трговски стоки	-	-
Вкупно залихи	2,219	2,219

23. ДОЛГОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

Со состојба на 31 декември 2023 година, Друштвото има побарувања од разни физички лица во износ од 5,543 илјади МКД (2022: 5,545 илјади МКД) кои се под целосна исправка на вредноста, со оглед дека за истите Друштвото има покренато судски постапки за нивна наплата кои се сеуште во тек (белешка 26). Во текот на 2023 година се наплатени 2 илјади МКД како главен долг по основ на овие судски постапки.

24. НЕДВИЖНОСТИ ДАДЕНИ ПОД НАЕМ

	2023	2022
	(000) МКД	(000) МКД
Набавна вредност		
Состојба на 1 јануари	659,213	654,495
Директни зголемувања	-	4,718
Отпис	-	-
Пренос од/на градежи	-	-
Состојба на 31 декември	659,213	659,213
Акумулирана амортизација		
Состојба на 1 јануари	507,964	492,601
Амортизација за тековна година	15,455	15,363
Отпис	-	-
Пренос од/на градежи	-	-
Состојба со 31 декември	523,419	507,964
Сегашна вредност на 31 декември	135,794	151,249

Сегашната вредност на објектите дадени под наем ги опфаќа сите објекти (хотели и ресторани) кои се дадени под наем и од кои се остваруваат приходи од наемнина дадени во белешката 9.

25. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА

	Недвиж. (000) МКД	Постројки (000) МКД	Опрема (000) МКД	Останати и инвест. во тек (000) МКД	Вкупно (000) МКД
Набавна вредност					
Состојба на 01.01.2022	285,559	14,734	23,997	15,391	339,681
Директни зголемувања	-	-	-	-	-
Расход	-	-	-	-	-
Продажби	-	-	-	-	-
Пренос од недвижности под закуп	-	-	-	-	-
Состојба на 31.12.2022	285,559	14,734	23,997	15,391	339,681
Акумулирана амортизација					
Состојба на 01.01.2022	110,459	12,592	16,111	-	139,162
Амортизација	6	1,036	4,204	-	5,246
Расход	-	-	-	-	-
Продажби	-	-	-	-	-
Пренос од недвижности под закуп	-	-	-	-	-
Состојба на 31.12.2022	110,465	13,628	20,315	-	144,408
Сегашна вредност на:					
31.12.2022 ГОДИНА	175,094	1,106	3,682	15,391	195,273
31.12.2021 ГОДИНА	175,100	2,142	7,886	15,391	200,519
Набавна вредност					
Состојба на 01.01.2023	285,559	14,734	23,997	15,391	339,681
Директни зголемувања	-	352	-	-	352
Расход	-	-	-	-	-
Продажби	-	-	-	-	-
Пренос од недвижности под закуп	-	-	-	-	-
Состојба на 31.12.2023	285,559	15,086	23,997	15,391	340,033
Акумулирана амортизација					
Состојба на 01.01.2023	110,465	13,628	20,315	-	144,408
Амортизација	6	637	2,819	-	3,462
Расход	-	-	-	-	-
Продажби	-	-	-	-	-
Пренос од недвижности под закуп	-	-	-	-	-
Состојба на 31.12.2023	110,471	14,265	23,134	-	147,870
Сегашна вредност на:					
31.12.2023 ГОДИНА	175,088	821	863	15,391	192,163
31.12.2022 ГОДИНА	175,094	1,106	3,682	15,391	195,273

Друштвото нема дадено објекти под хипотека како обезбедување за обврски спрема трети лица.

Во 2016 година, склучен е Предговор за реконструкција и адаптација на Хотел Палас со друштвото изведувач Секоинжинеринг ДООЕЛ од Р.Бугарија на вкупен износ од 6,899,322.95 ЕУР кој е одобрен со Одлука на Собрание од месец јули 2016 година. По овој основ во 2016 и 2017 година, изведувачот има доставено фактури/ситуации на износ од 13,769 илјади МКД. Во 2022 и 2023 нема фактури по овој основ. Реконструкцијата и адаптацијата се во тек.

26. ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

	2023	2022
	(000) МКД	(000) МКД
<i>Обврски кон:</i>		
ЕД Електро дистрибуција	238	-
ЕВН Македонија	742	1,428
Практика ДООЕЛ Охрид	-	565
Бапоградба 2020 ДОО	-	926
Гопес Фриг ДООЕЛ	-	1,187
Океанија ДОО	-	1,191
ИГ Концепт ДООЕЛ	-	653
Останати добавувачи во земјата	80	341
Вкупно обврски спрема добавувачи	1,060	6,291

27. ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ ОБВРСКИ И ПВР

	2023	2022
	(000) МКД	(000) МКД
Обврски за данок на додадена вредност	630	1,322
Обврски за нето плати спрема вработени	700	787
Обврски за надоместоци од плата	296	331
Обврски за персонален данок од плати	53	58
Незаработени приходи од наемници	2,427	2,431
Останато	8	8
Вкупно останати тековни обврски и ПВР	4,114	4,937

28. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

	2023	2022
	(000) МКД	(000) МКД
Шпаркасе банка АД Скопје	5,000	-
Вкупно одожени приходи	5,000	-

Кредитот од Шпаркасе банка АД Скопје во износ од 5,000 илјади МКД (2022: нема) е краткорочен со рок на враќање 28.12.2024 година, и фиксна каматна стапка од 4.9% годишно. Кредитот е обезбеден со акцептирана меница.

29. ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ

	2023	2022
	(000) МКД	(000) МКД
Одложени приходи од инвестициски вложувања	8,179	8,364
Вкупно одожени приходи	8,179	8,364

Одложените приходи во износ од 8,179 илјади МКД (2022: 8,364 илјади МКД) претставуваат добиени парични средства од закупецот на хотел Десарет по основ на договор за закуп, за инвестициски вложувања во градежни објекти. Овие одложени приходи ќе се признаваат како приходи во наредните години, на рамномерна основа, како средствата се амортизираат и користат. Во 2023 година е евидентиран приход во износ од 185 илјади МКД (2022: 185 илјади МКД).

30. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ

По датумот на известување не се случиле настани кои би требало да се обелоденат во овие финансиски извештаи.

31. ПОТЕНЦИЈАЛНИ СРЕДСТВА И ОБВРСКИ

Судски постапки во корист на Друштвото

Друштвото има поведено судски постапки против повеќе правни лица и физички лица, негови должници, во вкупна вредност од 20,140 илјади МКД (2022: 20,140 илјади МКД). Според мислењето на овластениот правник на Друштвото, сите овие спорови ќе завршат во корист на Друштвото, но е неизвесен рокот во кој тоа може да се очекува.

Друштвото има покренато тужба против дел постојните акционери на друштвото кои сеуште имаат неизмирени обврски кон Друштвото од 1995 година за платени акции, а кои сеуште не ги имаат продадено акциите. Со пресуда на Основниот Суд во Охрид П1-118/12 од 07.11.2012 година, правосилна на 24.09.2013 година, Друштвото го добило спорот и во тек е наплата на побарувања.

Судски постапки против Друштвото

Против Друштвото, во предходниот период, покрената е една судска постапка за надомест на материјална штета со вредност од 67,156 илјади МКД (без законски казнени камати). Во 2023 година, по Пресуда на Апелациониот суд во Битола, исплатен е износ од 54,181 илјади МКД по основ надомест на штета и износ од 20,854 илјади законски казнени камати. Против наведената пресуда од страна на Друштвото вложена е ревизија до Врховниот суд на РСМ.

Гаранции за други друштва

Друштвото нема дадено гаранции спрема трети лица во смисла на корпоративни гаранции или договори за пристапување кон долг на трети лица.

Даночен ризик

Согласно законските прописи во РСМ, финансиските извештаи и сметководствените евиденции на Друштвото подлежат на контрола од страна на даночните власти по поднесувањето на даночните извештаи за годината. Заклучно со датумот на Извештајот на ревизорите, не е извршена контрола на данокот од добивка за 2023 година, како и на данокот на додадена вредност, персонален данок на доход и придонеси на лични примања. Според ова, дополнителни даноци во случај на идна контрола од страна на даночните власти во овој момент не може да се определат со разумна сигурност.

Законска обврска за составување на годишна сметка и годишен извештај за работењето согласно одредбите на ЗТД

Согласно член 476 од Законот за трговски друштва Годишната сметка која ја изготвуваат трговските друштва вклучува биланс на состојба и биланс на успех и објаснувачки белешки.

Согласно член 476 од Законот за трговски друштва Годишната сметка и финансискиот извештај кои се однесуваат за иста деловна година и кои се подготвени согласно одредбите на Законот и со прописите за сметководство треба да содржат идентични податоци за состојбата на средствата, обврските, приходите, расходите, главнината и остварената добивка односно загуба на друштвото за деловната година.

Согласно член 477 од Законот за трговски друштва, Органот на управување на Друштвото, покрај годишната сметка, односно финансиските извештаи, е должен, по завршување на секоја деловна година да изготви и извештај за работата на друштвото во претходната година со содржина определена во член 384 став 7 од ЗТД.

Годишната сметка на Друштвото и Годишниот извештај за работење се дадени во Додатоците 2 и 3.

Органот на Управување на Друштвото го разгледал и одобрил Годишниот извештај за работење.

Годишна сметка за 2023 година

- Биланс на состојба
- Биланс на успех
- Извештај за сеопфатна добивка

ЕМБС: 04058844

Целосно име: Хотелско - угостителско акционерско друштво
ОХРИДТУРИСТ Охрид

Вид на работа: 450

Тип на годишна сметка: Годишна сметка

Тип на документ: Годишна сметка

Година : 2023

Листа на прикачени документи:

Објаснувачки белешки и други прилози

Биланс на состојба

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
1	-- АКТИВА: А.НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (002+009+020+021+031)	327.956.666,00			346.522.346,00
9	-- II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019)	327.956.666,00			346.522.346,00
10	-- Недвижности (011+012)	310.881.955,00			326.341.946,00
11	-- Земјиште	18.426.543,00			18.426.543,00
12	-- Градежни објекти	292.455.412,00			307.915.403,00
13	-- Постројки и опрема	820.542,00			1.106.285,00
15	-- Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	862.978,00			3.682.924,00
18	-- Материјални средства во подготовка	15.391.191,00			15.391.191,00
36	-- Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	11.778.378,00			64.490.019,00
37	-- I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)	2.219.462,00			2.219.462,00
38	-- Залихи на сировини и материјали	3.741,00			3.741,00
39	-- Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	2.215.721,00			2.215.721,00
45	-- III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	7.352.150,00			30.267.770,00
47	-- Побарувања од купувачи	6.562.028,00			29.253.308,00
48	-- Побарувања за дадени аванси на добавувачи				224.340,00
49	-- Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	764.380,00			764.380,00
50	-- Побарувања од вработените	25.742,00			25.742,00
59	-- V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	2.206.766,00			32.002.787,00
60	-- Парични средства	2.206.766,00			12.002.787,00
61	-- Парични еквиваленти				20.000.000,00
62	-- VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (АВР)	45.481,00			43.851,00
63	-- ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	339.780.525,00			411.056.216,00

65	-- ПАСИВА : А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	321.119.062,00		391.155.178,00
66	-- I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	367.599.912,00		367.599.912,00
68	-- III. СОПСТВЕНИ АКЦИИ (-)	11.410.396,00		11.410.396,00
70	-- V. РЕВАЛОРИЗАЦИСКА РЕЗЕРВА И РАЗЛИКИ ОД ВРЕДНУВАЊЕ НА КОМПОНЕНТИ НА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	350.884.760,00		350.884.760,00
71	-- VI. РЕЗЕРВИ (072+073+074)	2.366.088,00		2.366.088,00
72	-- Законски резерви	2.366.088,00		2.366.088,00
75	-- VII. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА	10.583.803,00		10.583.803,00
76	-- VIII. ПРЕНЕСЕНА ЗАГУБА (-)	328.868.989,00		332.032.638,00
77	-- IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА			3.163.649,00
78	-- X. ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	70.036.116,00		
81	-- Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	8.054.890,00		9.106.156,00
95	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	8.054.890,00		9.106.156,00
97	-- Обврски спрема добавувачи	1.059.634,00		6.291.019,00
98	-- Обврски за аванси, депозити и кауции	307.516,00		307.516,00
99	-- Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плати	349.085,00		389.347,00
100	-- Обврски кон вработените	706.818,00		794.580,00
101	-- Тековни даночни обврски	630.570,00		1.322.273,00
104	-- Обврски по заеми и кредити	5.000.000,00		
108	-- Останати краткорочни обврски	1.267,00		1.421,00
109	-- V. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ ВО ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)	10.606.573,00		10.794.882,00
111	-- ВКУПНО ПАСИВА : ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	339.780.525,00		411.056.216,00

Биланс на успех

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
201	-- I. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)	62.180.223,00			66.291.449,00
202	-- Приходи од продажба	37.339.110,00			38.655.561,00
203	-- Останати приходи	24.841.113,00			27.635.888,00
207	-- II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)	111.459.679,00			62.762.854,00
208	-- Трошоци за суровини и други материјали	17.002.891,00			18.467.831,00
211	-- Услуги со карактер на материјални трошоци	1.548.724,00			1.634.200,00
212	-- Останати трошоци од работењето	5.404.572,00			5.547.537,00
213	-- Трошоци за вработени (214+215+216+217)	14.389.635,00			16.503.584,00
214	-- Плати и надоместоци на плата (нето)	8.982.005,00			10.405.517,00
215	-- Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	683.235,00			760.438,00
216	-- Придонеси од задолжително социјално осигурување	3.758.702,00			4.342.320,00

217	-- Останати трошоци за вработените	965.693,00		995.309,00
218	-- Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	18.916.625,00		20.609.702,00
222	-- Останати расходи од работењето	54.197.232,00		
223	-- III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	150.304,00		1.291,00
230	-- Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	148.304,00		1.291,00
233	-- Останати финансиски приходи	2.000,00		
234	-- IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	20.906.964,00		5.995,00
239	-- Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	20.895.491,00		157,00
243	-- Останати финансиски расходи	11.473,00		5.838,00
246	-- Добивка од редовното работење (201+223+244)-(204-205+207+234+245)			3.523.891,00
247	-- Загуба од редовното работење (204-205+207+234+245)-(201+223+244)	70.036.116,00		
250	-- Добивка пред оданочување (246+248) или (246-249)			3.523.891,00
251	-- Загуба пред оданочување (247+249) или (247-248)	70.036.116,00		
252	-- Данок на добивка			360.242,00
255	-- НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250-252+253-254)			3.163.649,00
256	-- НЕТО ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (251+252-253+254)	70.036.116,00		
257	-- Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	26,00		34,00
258	-- Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	12,00		12,00
269	-- Добивка за годината			3.163.649,00
270	-- Загуба за годината	70.036.116,00		
288	-- Вкупна сеопфатна добивка за годината (269+286) или (286-270)			3.163.649,00
291	-- Вкупна сеопфатна загуба за годината (270+287) или (270-286) или (287-269)	70.036.116,00		

Државна евиденција

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
609	-- Земјишта	18.426.543,00			18.426.543,00
612	-- Сегашна вредност на градежни објекти од високоградба кои се користат за вршење дејност (< или = АОП 012 од БС)	291.863.815,00			307.298.720,00
613	-- Сегашна вредност на објекти од нискоградба (< или = АОП 012 од БС)	591.597,00			616.683,00
615	-- Сегашна вредност на компјутерска опрема (< или = АОП 013 од БС)	6.425,00			71.045,00
629	-- Останати побарувања од органи на законодавна, извршна и судска власт, ФПИОСМ, ФЗОРСМ, АВРСМ, единици на локална самоуправа и други правни лица финансирани од буџет (< или = АОП	764.380,00			764.380,00

	034+АОП 035+АОП 047+АОП 049+АОП 051+АОП 062 ОД БС)			
630	-- Побарувања по основ на продажба на стоки и услуги и аванси и останати побарувања од сите субјекти во земјата и странство (< или=АОП 006+АОП 017+АОП 030+АОП 034+АОП 035+ АОП 046+ АОП 047+АОП 049+ АОП 050+АОП 051+АОП 057+АОП 062 ОД БС)	6.633.251,00		29.547.241,00
631	-- Основна главнина (сопственички капитал) во удели поседувани од други трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни препријатија во земјата (< или =АОП 065 од БС)	367.599.912,00		367.599.912,00
634	-- Обврски по заеми и кредити земени од нефинансиски трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни препријатија во земјата(< или =АОП 086+АОП 087+АОП 088+АОП 089+АОП 090+АОП 096+АОП 104+АОП 107 ОД БС)	5.000.000,00		
639	-- Обврски по основ на трговски кредити, аванси и останати обврски кон сите субјекти во земјата и странство (вкупно) (< или=АОП 092+АОП 093+АОП 094+ АОП 096+ АОП 097+ АОП 098+ АОП 099+ АОП 100+ АОП 101+ АОП 107+АОП 108+ АОП 109 ОД БС)	13.661.463,00		9.106.156,00
647	-- Приходи од наемнина (< или = АОП 202 од БУ)	37.339.110,00		38.655.561,00
655	-- Наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврски (< или = АОП 203 од БУ)			18.825,00
657	-- Приходи од премии, субвенции, дотации и донации (< или = АОП 203 од БУ)	184.501,00		184.501,00
658	-- Приходи од субвенции (< или = АОП 203 од БУ)			594.441,00
661	-- Останати приходи од работењето (< или = АОП 203 од БУ)	24.652.112,00		26.772.926,00
663	-- Приходи од поранешни години (< или = АОП 203 од БУ)	4.500,00		65.195,00
669	-- Огрев, гориво и мазива (< или = АОП 208 од БУ)	32.680,00		43.001,00
670	-- Прехранбени артикли (< или = АОП 208 од БУ)	12.985,00		14.071,00
671	-- Канцелариски материјали (< или = АОП 208 од БУ)	26.149,00		27.126,00
674	-- Материјал за чистење и одржување (< или = АОП 208 од БУ)	19.693,00		22.445,00
675	-- Вода (< или = АОП 208 од БУ)	368.807,00		328.543,00
676	-- Потрошена електрична енергија (< или = АОП 208 од БУ)	16.891.298,00		16.905.938,00
678	-- Потрошени резервни делови и материјали за одржување (< или = АОП 208 од БУ)	19.493,00		10.913,00
679	-- Отпис на ситен инвентар, амбалажа и автогуми (во производство) (< или = АОП 208 од БУ)	593,00		1.444.337,00
682	-- ПТТ услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	134.203,00		134.733,00
684	-- Надворешни услуги за изработка на производи (вон производство) (< или = АОП 211 од БУ)	7.337,00		4.338,00
691	-- Вкалкулирани надомести за време на боледување	76.630,00		48.360,00

692	-- Надоместоци за отпремнина при заминување во пензија (< или = АОП 217 од БУ)	279.296,00			175.706,00
695	-- Регрес за годишен одмор (< или = АОП 217 од БУ)	485.953,00			476.784,00
699	-- Дневници за службени патувања (< или = АОП 217 од БУ)	3.016,00			
700	-- Надомести на трошоците на вработените и подароци (< или = АОП 217 од БУ)	177.028,00			13.200,00
705	-- Трошоци за организиран превоз до и од работа (< или = АОП 217 од БУ)	20.400,00			55.000,00
707	-- Трошоци за надомест и други примања на надворешни членови на управен и надзорен одбор, одбор на директори и управители	341.969,00			205.380,00
709	-- Репрезентација (< или = АОП 212 од БУ)	13.570,00			53.370,00
710	-- Премии за осигурување на имот (< или = АОП 212 од БУ)	544.150,00			526.233,00
711	-- Надомест за банкарски услуги (< или = АОП 212 од БУ)	76.031,00			47.600,00
712	-- Даноци кои не зависат од резултатот (< или = АОП 212 од БУ)	3.591.293,00			4.054.078,00
714	-- Членарини на здруженијата во земјата и странство (< или = АОП 212 од БУ)	16.108,00			33.011,00
715	-- Надоместоци за повремени и привремени работи (< или = АОП 217 од БУ)	430.350,00			410.880,00
717	-- Останати трошоци на работењето (< или = АОП 212 од БУ)	391.101,00			
722	-- Просечен број на вработени врз основа на состојбата на крајот на месецот	26,00			34,00

Структура на приходи по дејности

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
2438	- 55.10 - Хотели и слични објекти за сместување	62.330.527,00			

Потпишано од:

Mirjana Kuzmanoska

CN=KIBSTrust Issuing Qsig CA G2,
 OID.2.5.4.97=NTRMK-5529581, OU=KIBSTrust
 Services, O=KIBS AD Skopje, C=MK
 KIBSTrust Issuing Qsig CA G2

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

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

Годишен извештај за 2023 година

ИЗВЕШТАЈ

За работењето во деловната 2023 година

Врз основа на член 352 од Законот за трговски друштва, извршниот член на Одборот на директори на АД „ОХРИДТУРИСТ,, - Охрид до Одборот на директори доставува годишен извештај за работењето на друштвото во деловната 2023 година, со цел Собранието на акционери на годишното собрание на акционери да одлучува за одобрување на годишната сметка, финансиските извештаи и годишниот извештај за работата на друштвото во претходната деловна година.

Имајќи ги во предвид неповолните услови и ограничените можности за финансирање, договорите за давање под закуп на објектите во сопственост на АД „ОХРИДТУРИСТ,, - Охрид вклучуваат и обврска за ангажирање на постојано вработени лица во друштвото, а со тоа и преземање на обврските согласно Законот за работни односи и колективниот договор. Со овој пристап се обезбеди редовна исплата на бруто платата и навременото измирување на обврските кон добавувачите и институциите на државата.

Целта на изготвувањето на годишната сметка е да се утврди финансискиот резултат од работењето врз основа на утврдените приходи и расходи во 2023 година.

Вкупната актива на АД „ОХРИДТУРИСТ,, - Охрид со состојба на ден 31.12.2023 година изнесува 339.780.525,00 денари и ја сочинуваат материјални средства, тековни средства и пресметани трошоци за идни периоди и пресметани приходи (АВР).

СТРУКТУРА НА АКТИВА

р. бр	О П И С	2022		2023		2023- 2022
		Износ во МК	%	Износ во МК	%	%
1	НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА	-	-	-	-	-
2	МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА	346.522.346,00	84,30	327.956.666,00	96,52	94,64
	Земјиште	18.426.543,00	5,32	18.426.543,00	5,62	100,00
	Градежни објекти	307.915.403,00	88,86	292.455.412,00	89,18	94,98
	Постройки и опрема	4.789.209,00	1,38	1.683.520,00	0,51	35,15
	Материјал.с-ва во подготовка	15.391.191,00	4,44	15.391.191,00	4,69	100,00
3	ТЕКОВНИ СРЕДСТВА	64.490.019,00	15,69	11.778.378,00	3,47	18,26
	залихи	2.219.462,00	3,44	2.219.462,00	18,84	100,00
	Краткорочни побарувања	30.267.770,00	46,93	7.352.150,00	62,42	24,29
	Парични средства	32.002.787,00	49,63	2.206.766,00	18,74	6,90
4	ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ	43.851,00	0,01	45.481,00	0,01	103,72
	ВКУПНО	411.056.216,00	100,00	339.780.525,00	100,00	82,66

Во материјални средства спаѓаат: земјиште, градежни објекти, постројки и опрема, канцелариски инвентар и мебел.

Земјиштето има неограничен век на употреба и изнесува 18.426.543,00 денари.

Под градежни објекти се подразбираат зградите и другите објекти кои служат за извршување на функцијата на друштвото и се евидентираат по набавна вредност. Набавната вредност на градежните објекти ја сочинуваат набавната вредност на

добавувачот зголемена за зависните трошоци. Во структурата на вкупната актива градежните објекти учествуваат со 89,18% и изнесуваат 292.455.412,00 денари.

Под опрема се подразбираат предмети кои служат за извршување на дејноста на друштвото чиј век на траење е подолг од една година, а поединечната вредност е поголема од две просечни плати во РС Македонија. Постројките и опремата се дел од материјалните средства на друштвото и на крајот од деловната 2023 година изнесуваат 1.683.520,00 денари.

Во тековни средства спаѓаат залихи на сировини и материјали, ситен инвентар, краткорочни побарувања и парични средства. Залихите на сировини и материјали и ситен инвентар во деловната 2023 година изнесуваат 2.219.462,00 денари. Краткорочните побарувања во износ од 7.352.150,00 денари ги сочинуваат побарувањата од купувачи, побарувања од вработени и останати побарувања. Побарувањата од купувачи изнесуваат 6.562.028,00 денари и бележат пад од 22,43% во однос на 2022 година. Паричните средства со состојба на 31.12.2023 година изнесуваат 2.206.766,00 денари. Под парични средства се подразбираат оние парични средства со кои располага друштвото, а кои се наоѓаат кај банките и благајната на друштвото на ден 31.12.2023 година.

Платените трошоци за идните периоди и пресметани приходи (АВР) ги опфаќаат трошоците кои однапред се платени, а се однесуваат на идни пресметковни периоди и изнесуваат 45.481,00 денари и се однесуваат на полиси за осигурување на објектите.

СТРУКТУРА НА ПАСИВА

р. бр	О П И С	2022		2023		2023 - 2022
		Износ во мк	%	Износ во мк	%	%
1	ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ	391.155.178,00	95,16	321.119.062,00	94,51	82,09
2	ОСНОВНА ГЛАВНИНА	367.599.912,00	93,98	367.599.912,00	114,47	100,00
	Сопствени акции (-)	11.410.396,00	2,92	11.410.396,00	3,55	100,00
	Ревалоризациска резерва	350.884.760,00	89,70	350.884.760,00	109,27	100,00
	Резерви	2.366.088,00	0,61	2.366.088,00	0,74	100,00
	Акумулирана добивка	10.583.803,00	2,71	10.583.803,00	3,29	100,00
3	ПРЕНЕСЕНА ЗАГУБА	332.032.638,00	84,89	328.868.989,00	102,41	99,05
	Добивка за деловната година	3.163.649,00	0,81	-	-	-
4	ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	-	-	70.036.116,00	21,81	-
5	КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ	9.106.156,00	2,22	8.054.890,00	2,37	88,46
6	ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ ЗА ИДНИ ПЕРИОДИ	10.794.882,00	2,62	10.606.573,00	3,30	98,25
	ВКУПНО	411.056.216,00	100,00	339.780.525,00	100	82,66

Вкупната пасива ја претставуваат изворите на главнината и резервите, краткорочните обврски и одложено плаќање на трошоци и приходи на идните периоди (ПВР).

Запишаниот капитал се искажува по номинална вредност и ги содржи обичните акции, законските резерви, ревалоризациските резерви, акумулираната добивка, пренесената загуба, добивка за деловната година и изнесува 321.119.062,00 денари.

Краткорочните обврски во деловната 2023 година изнесуваат 8.054.890,00 денари и се однесуваат на име обврски спрема добавувачите, обврски по основ за

бруто плати, даноци и придонеси на плата и на надоместоци на плата за месец декември 2023 година.

Обврските на име бруто плати, даноци и придонеси на плата за месец декември 2023 година се исплатени во месец јануари 2024 година.

Под приходи на идните периоди, односно пасивни временски разграничувања се сметаат оние парични средства што се примени одеднаш, а се однесуваат на подолг временски период (однапред платени закупнини, однапред пресметани трошоци-грант) и во 2023 година изнесуваат 10.606.573,00 денари. Меѓу позначајните приходи кои од 2023 година се пренесени за 2024 година по основ на закупнини се однесуваат на следните закупци: ЕЛ-ЕМ ДООЕЛ Охрид, Филип ДООЕЛ Охрид, Тинекс-МТ ДОО Скопје, ЗООМ ДООЕЛ Охрид, Семафор Комерц-Р и Спорт Лаиф.

Приходите во деловната 2023 година изнесуваат 62.330.527,00 денари и се приходи од наемнини и останати приходи од работењето.

Во структурата на вкупните приходи најголемо учество од 59,90%, во износ од 37.339.110,00 денари имаат приходите остварени од наемнини и приходите остварени од префактурирање на струја, бруто плата, вода, телефонски услуги и сл. на закупците во износ од 24.286.770,00 денари со учество од 39,29%.

Во приходите не се пресметуваат износите на данокот на додадена вредност кои се наплатуваат заедно со продажната цена.

По основ на префактурирана бруто плата од закупците, остварени се приходи во износ од 7.490.331,00 денари и тоа:

- „Филип,,-Охрид за р. Билјанини извори - 1.725.814,00 денари;
- „Теди Комерц,„ за хотел „Десарет,„ - 3.976.520,00 денари;
- „Кампинг 2020,„ за Автокамп „Љубаништа,„ - 1.787.997,00 денари;

Приходите по основ на префактурирање на струја изнесуваат 16.171.809,00 денари.

Во делот на изнајмувањето на деловен простор со секој закупец е склучен договор за закуп во кој е регулиран начинот на плаќање на закупнината (годишно, на 6 месеци, на 3 месеци или месечно), односно закупнината која се однесува за три месеци, шест месеци или годишно се евидентира на сметката однапред наплатени приходи, односно однапред пресметани приходи во тековниот период кои се однесуваат за наредниот период.

Дополнително утврдените приходи од поранешни години изнесуваат 4.500,00 денари и се резултат од наплатени побарувања од судски постапки.

Останати приходи се приходи од фактурирани трошоци на закупецот ТЕДИ КОМЕРЦ за урбана опрема пред хотел „Десарет,„ и од префактурирана фактура на закупците од ЈП Водовод за Фонд за води и изнесуваат 208.867,00 денари.

Приходи од камати од работењето во износ од 148.304,00 денари се по Договори со Шпаркасе банка за паричен депозит..

Вкупните расходи во периодот 01.01.2023-31.12.2023 година изнесуваат 132.366.643,00 денари и ги сочинуваат расходите од работењето и финансиски расходи.

Во расходи од работењето се вклучени: трошоците за суровини и материјали, трошоците за услуги, плата и останати трошоци од работењето, трошоци за амортизација, останати трошоци од работењето и останати расходи.

Трошоците за материјали во анализираниот период изнесуваат 58.827,00 денари од кои 26.149,00 денари се за канцелариски материјали (хартија, регистратори, тонери и сл.), 32.678,00 денари материјали и средства за одржување и чистење и останати трошоци.

За периодот јануари-декември 2023 година, трошоците за енергија изнесуваат 16.923.978,00 денари, од кои за електрична енергија се потрошени 16.857.834,00 денари, за бензин и моторно масло 8.475,00 денари, трошоците за гориво за патничко возило 24.205,00 денари и останати трошоци за енергија во износ од 33.464,00 денари и тоа по сметки од ЕВН за комунална такса за јавно осветлување.

Во трошоци за услуги спаѓаат: транспортни услуги, поштенски и телефонски услуги, услуги за одржување и заштита, комунални услуги и останати услуги.

За поштенски услуги на Македонска пошта се исплатени средства во износ од 17.806,00 денари, на Македонски телеком и Т-Мобиле - Македонија за телекомуникациски услуги се исплатени средства во износ од 116.397,00 денари.

За услуги за одржување и заштита се издвоени средства во износ од 272.952,00 денари и тоа за услуги за тековно одржување платено е 11.220,00 денари, за трошоци за одржување на хардвер и софтвер износ од 45.000,00 денари трошоци за одржување на патнички автомобили во износ од 166.732,00 денари и трошоци за Агенција за обезбедување 50.000,00 денари.

Комуналните услуги изнесуваат 368.807,00 денари и ги опфаќаат трошоците за снабдување со вода во износ од 145.751,00 денари исплатени на ЈП Водовод, трошоците за изнесување на смет и фекалии во износ од 59.356,00 денари се исплатени на ЈП Комуналец, трошоците за одводнување и прочистување на отпадни и атмосферски води изнесуваат 64.975,00 денари и се исплатени на ЈП „Нискоградба,“-Охрид и трошоци за колектор во износ од 98.725,00 денари и истите се исплатени на Колекторски систем Охрид.

Во останати услуги спаѓаат: интелектуални услуги, трошоци за регистрација на возила и останати неспомнати трошоци за услуги. Интелектуалните услуги изнесуваат 764.425,00 денари и ги сочинуваат: трошоците за интерна и екстерна ревизија во износ од 532.706,00 денари, трошоците за адвокатски во износ од 52.650,00 денари, трошоците за нотарски услуги во износ од 76.121,00 денари и останати трошоци во износ од 69.000,00 денари за изработка на техничка документација.

За регистрација на патничките возила: Опел Корса и Опел Астра се исплатени 34.948,00 денари.

Бруто платата во периодот јануари-декември 2023 година изнесува 13.423.942,00 денари, а нето платата е 8.982.005,00 денари. Платата редовно се исплаќа на вработените најдоцна до 15-ти наредниот месец за тековниот месец се до месец ноември кога жиро сметките на АД„ОХРИДТУРИСТ,“-Охрид беа блокирани од страна на „Екстра Скопско,“ преку извршител Станислав Тасески по Пресуда ПСЖ-12/23, И.бр. 564/2023 и И.бр. 563/2023. За таа цел беа раскинати договорите за паричен депозит со Шпаркасе банка. Со залагање на раководниот тим добивме понуди за кредит од три банки. Врз основа на Одлука за давање согласност за задолжување на друштвото, од страна на Одборот на директори на АД„ОХРИДТУРИСТ,“-Охрид како најповолна понуда се избра понудата на Шпаркасе банка и се склучи Договор за рамковен револвинг кредит лимит во износ од денарска противвредност на 200.000,00 ЕУР. Врз основа на тој Договор се склучи Договор за краткорочен кредит за обртни средства во износ од 5.000.000,00 денари. Платата и сите тековни обврски се исплатени до крајот на тековната година.

Во АД„ОХРИДТУРИСТ,“-Охрид согласно Статутот на друштвото е воведен едностепен систем на управување. Постои Одбор на директори кој се состои од 5 члена и тоа 4 неизвршни и 1 извршен член. Извршниот член на Одборот на директори

е и Генерален директор на друштвото.

Согласно член 384 од Законот за трговски друштва годишните примања на членовите на органите на управување на АД „ОХРИДТУРИСТ“, -Охрид (Одбор на директори) се следни:

р.бр	Презиме и име	Раб.однос	Својство	Охридтурист		Примања од други друштва			
				Нето плата	Други примања	Нето плата/ пензија	Други примања	Примања за членување во органи	Примања врз основа на договор
1	Борче Илиоски		Неизвршен член		61.555	1.143.900	27.223		
2	Снежана Славкова		Неизвршен член		61.555	942.000	129.590		
3	Филип Медарски		Неизвршен член		61.555				
4	Златко Ивановски		Неизвршен член		61.555	2.297.999	402.658		
5	Оливера Ставрова		Извршен член		430.870	2.046.000	137.360		

Со Одлука на Собрание на акционери бр. 02-50/5 се одобрува исплата на награда за вршење на функциите на членовите во Одборот на директори на АД „ОХРИДТУРИСТ“, -Охрид, по седница, во висина од 100 ЕУР во денарска противвредност според среден курс на НБМ и трошоците во 2023 година изнесуваат 341.969,00 денари.

За пензионирање на вработени во АД „ОХРИДТУРИСТ“, -Охрид се исплатени средства во износ од 279.296,00 денари.

За регрес за годишен одмор за 2023 година на вработените согласно одлука на Одбор на директори се исплатени средства во износ од 485.953,00 денари.

Амортизацијата за периодот јануари-декември 2023 година изнесува 18.916.625,00 денари. Амортизацијата всушност претставува сукцесивно трошење на постојаните средства во зависност од нивниот век на употреба. Со трошокот на амортизацијата всушност во пресметковниот период се пренесува дел по дел од набавната вредност на материјалните средства.

Основица за пресметување на амортизацијата претставува набавната вредност, односно ревалоризационата вредност на средствата утврдена во согласност со прописите. Обврската за пресметување на амортизацијата престанува кога ќе се надомести вредноста која претставува основица за пресметување на амортизацијата, односно кога износот на набавната вредност на средствата е еднаков со отпишаната вредност и се пресметува поединечно за секое средство во рамките на амортизационите групи пропишани со номенклатурата за амортизација.

Надоместоците на трошоци на вработените за организиран превоз до и од работа изнесуваат 20.400,00 денари.

Трошоците за репрезентација за 2023 година изнесуваат 13.570,00 денари.

За осигурување на објектите на Македонија Осигурување се исплатени 544.150,00 денари. За банкарски услуги и трошоци на платен промет се исплатени 76.031,00 денари.

За данок на имот за 2023 година се платени 3.049.068,00 денари.

На Централен депозитар за хартии од вредност АД-Скопје се исплатени 38.618,00 денари за годишен надомест за водење на евиденција за акциите и за надомест за изработка и доставување на податоци (акционерска книга) во хартиена форма и за издавање на акционерска книга во хартиена форма. Трошоците за комунална такса за урбана опрема пред хотел „Орце Николов,, и хотел „Десарет,, изнесуваат 519.000,00 денари.

Трошоци за објава на огласи во весникот Нова Македонија изнесуваат 25.683,00 денари. По основ на менаџерски договор и договор на дело исплатени се 430.350,00 денари. За судски постапки исплатени се 262.560,00 денари, а за судски спорови исплатени се 54.181.232,00 денари по пресуда ТСЖ 12/23, И.бр.564/2023 и И.бр.563/2023. За камата за овие судски спорови исплатен е износ од 20.853.557,00 денари, како и камата за ненавремено платени фактури за месечни трошоци износ од 41.934,00 денари и камата за ненавремено платени јавни давачки износ од 7.973,00 денари. Од овие причини АД „ОХРИДТУРИСТ,, -Охрид деловната 2023 година ја заврши со загуба од 70.036.116,00 денари.

Вкупните приходи во 2023 изнесуваат 62.330.527,00 денари и се за 5,98% намалени во однос на 2022 година кога изнесуваа 66.292.740,00 денари, додека вкупните расходи во 2023 година од горенаведените причини изнесуваат 132.366.643,00 денари и се зголемени за 210,87% во однос на 2022 година кога изнесуваа 62.768.849,00 денари.

АД „ОХРИДТУРИСТ,, -ОХРИД

A blue circular stamp with the text "ОХРИДТУРИСТ" in the center and "ОХРИД" at the bottom. The stamp is partially obscured by a handwritten signature in blue ink.