

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје

ПОЕДИНЕЧНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2023 ГОДИНА СО

ИЗВЕШТАЈ НА РЕВИЗИЈАТА

Скопје, Мај 2024 година

СОДРЖИНА

| | стр. |
|--|------|
| ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР | 1 |
| ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ | |
| - Извештај за сеопфатна добивка од 01.01-31.12.2023 година | 4 |
| - Извештај за финансиската состојба на 31.12.2023 година | 5 |
| - Извештај за промените на главнината | 6 |
| - Извештај за паричните текови од 01.01 до 31.12.2023 година | 7 |
| БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ | 8-24 |
| Прилози: | |
| - Годишна сметка за 2023 година | |
| - Извештај за работење за 2023 година | |



До

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје

Скопје, 23.05.2024г.

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До сопствениците на Друштвото

Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје (во понатамошниот текст Друштвото), кои ги вклучуваат извештајот за финансиската состојба на 31 Декември 2023 година и Извештајот за сеопфатна добивка, Извештајот за паричните текови и Извештајот за промените на главнината, за годината којашто завршува тогаш и прегледот на значајните сметководствени политики и останатите појаснувачки информации.

Одговорност на раководниот тим на Друштвото

Раководниот тим на Друштвото е одговорен за подготвување и објективно презентирање на овие финансиски извештаи, во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување кои се прифатени и објавени во Република Македонија и интерната контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи кои се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали се резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи, врз основа на нашата ревизија. Ревизијата е извршена во согласност со прифатените Меѓународни Стандарди за ревизија. Овие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања, да ја планираме и извршиме ревизијата на начин кој ќе ни овозможи да добиеме разумно уверување дека финансиските извештаи не содржат материјално значајни грешки.

Ревизијата вклучува спроведување на постапки за прибавување на ревизорски докази, со кои се поткрепуваат износите и презентациите 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 се резултат на измама или на грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи на Друштвото, за да обликува ревизорски постапки кои се соодветни на околностите, но не за целта за изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на Друштвото.

Ревизијата исто така вклучува и оценка за соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководниот тим на Друштвото, како и оценка на севкупната

презентација на финансиските извештаи.

Веруваме дека обезбедените ревизорски докази се достатни и соодветни за нашето мислење.

Мислење

Според наше мислење, финансиските извештаи ја прикажуваат веродостојно и објективно, во сите материјално значајни аспекти, финансиската состојба на АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје на ден 31 Декември 2023, како и резултатите од работењето и неговите парични текови за годината којашто завршува тогаш, во согласност со сметководствените стандарди за финансиско известување кои се прифатени и објавени во Република Македонија.

Извештај од други правни и регулативни барања

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

Годишниот извештај за работа е конзистентен, во сите материјални аспекти со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје за годината која завршува на 31 Декември 2023 година.

Скопје, 23 Мај 2024 година

ЕЛИТ ДООЕЛ Скопје, Лиценца за работа бр.18

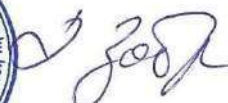
ОВЛАСТЕН РЕВИЗОР

Данче Зографска



УПРАВИТЕЛ

ОВЛАСТЕН РЕВИЗОР,



Данче Зографска

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје
Поединечни Финансиски Извештаи

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОФАТНА ДОБИВКА

за периодот 01.01 до 31.12.2023 година

во 000 МКД

| | Белешки | 2023 | 2022 |
|--|---------|---------------|--------------|
| Приходи од продажба | 5 | 12.753 | 12.253 |
| Останати деловни приходи | 5 | 3 | - |
| Набавна вредност на продадени стоки | 6 | (328) | (252) |
| Трошоци за сировини и материј. | 6 | (815) | (1.036) |
| Услуги | 6 | (2.275) | (2.188) |
| Останати трошоци од работење | 6 | (4.043) | (2.988) |
| Трошоци на вработени | 7 | (4.037) | (2.344) |
| Амортизација | 6 | (619) | (570) |
| Вредносно усогласување | 6 | (55) | (98) |
| Други трошоци | 6 | - | (28) |
| <i>Оперативна добивка (загуба)</i> | | 584 | 2.749 |
| Приходи од финансирање | 8 | 19 | - |
| Расходи од финансирање | 9 | (265) | (280) |
| <i>Вкупна добивка пред оданочување</i> | | 338 | 2.469 |
| Данок од добивка | 10 | (286) | (389) |
| <u>НЕТО ДОБИВКА ЗА ГОДИНАТА</u> | | <u>52</u> | <u>2.080</u> |
| Останати сеопфатни приходи | | - | - |
| Данок на сеопфатни приходи | | - | - |
| <u>СЕОФАТНА ДОБИВКА ЗА ГОДИНАТА</u> | | <u>52</u> | <u>2.080</u> |
| Добивка по акција | | 12.237,00 мкд | 414,00 мкд |

Во Скопје



Овластено лице

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА

на 31.12.2023 година

во 000 МКД

| | Белешки | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|---------|--------|--------|
| А СРЕДСТВА | | | |
| НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА | | | |
| Нематеријални средства | | - | - |
| Материјални средства | 12 | 1.071 | 1.380 |
| Финансиски вложувања | 13 | 86.816 | 86.816 |
| <i>Вкупно нетековни средства</i> | | 87.887 | 88.196 |
| ТЕКОВНИ СРЕДСТВА | | | |
| Залихи | 14 | 335 | 335 |
| Побарувања од купувачи | 15 | 1.383 | 3.742 |
| Останати краткор.побарувања | 16 | 397 | 684 |
| Пари и парични еквивал. | 17 | 3.498 | 2.457 |
| АВР | | - | - |
| <i>Вкупно тековни средства</i> | | 5.613 | 7.218 |
| ВКУПНО СРЕДСТВА | | 93.500 | 95.414 |
| Б КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ | | | |
| Запишан капитал (акц.главнина) | 18 | 6.796 | 6.796 |
| Законски резерви | | 533 | 533 |
| Акумулирана добивка | | 54.886 | 52.806 |
| Нето добивка од теков.година | | 52 | 2.080 |
| <i>Вкупно акционерски капитал</i> | | 62.267 | 62.215 |
| В ОБВРСКИ | | | |
| <i>Долгорочни обврски</i> | | - | - |
| Краткорочни финансиски обврски | 19 | 23.040 | 23.870 |
| Краткорочни обврски кон поврзани | 21 | 7.439 | 8.582 |
| Краткорочни обврски кон добав. | 20 | 383 | 156 |
| Останати краткорочни обврски | 21 | 154 | 131 |
| Обврски за даноци, придонеси и др. | 21 | 217 | 460 |
| ПВР | | - | - |
| <i>Краткорочни обврски</i> | | 31.233 | 33.199 |
| <i>Вкупно обврски</i> | | 31.233 | 33.199 |
| ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ | | 93.500 | 95.414 |

Во Скопје

Овластено лице

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи



[Handwritten signature]

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје
 Поединечни Финансиски Извештаи

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНА НА ГЛАВНИНАТА

во 000 МКД

| | Акц. капитал | Резерви | Акум. добивка | Добивка за год. | Вкупно |
|---------------------------------|--------------|------------|---------------|-----------------|---------------|
| Состојба 01.01.2022 год. | 6.796 | 533 | 52.736 | 70 | 60.135 |
| Распред. на добивка | - | - | 70 | (70) | - |
| Промени-усогласување | - | - | - | - | - |
| Исплатена дивиденда | - | - | - | - | - |
| Нето добивка за 2022 год. | | | | 2.080 | 2.080 |
| Состојба 31.12.2022 год. | 6.796 | 533 | 52.806 | 2.080 | 62.215 |
| Состојба 01.01.2023 год. | 6.796 | 533 | 52.806 | 2.080 | 62.215 |
| Распред. на добивка | - | - | 2.080 | (2.080) | - |
| Промени-усогласување | - | - | - | - | - |
| Исплатена дивиденда | - | - | - | - | - |
| Нето добивка за 2023 год. | | | | 52 | 52 |
| Состојба 31.12.2023 год. | 6.796 | 533 | 54.886 | 52 | 62.267 |

Во Скопје



Овластено лице

[Handwritten signature]

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје
Поединечни Финансиски Извештаи

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ

во 000 МКД

| | 2023 | 2022 | |
|---|--------------|----------------|-------|
| ДОБИВКА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ | | 339 | 2.469 |
| <i>Прилагодување за</i> | | | |
| Амортизација на нетековни средства | 619 | 570 | |
| Отписи | - | - | |
| Позит.курс.разлики, платени камати | - | - | |
| Платен данок на добивка | (287) | (389) | |
| Паричен тек од деловни активности | | | |
| Зголемување на побарувања по сите основи | 2.647 | (2.988) | |
| Зголемување за залихи | - | - | |
| Зголемување на обврски спрема добавувачи | 227 | (159) | |
| Зголемување на останати обврски | (1.120) | 1.420 | |
| Зголемување на обврски за даноци и придонеси | (243) | 253 | |
| | <u>1.843</u> | <u>(1.293)</u> | |
| Нето прилив од деловни активности | 2.182 | 1.176 | |
| Паричен тек од инвестициони активности | | | |
| Набавка (отуѓување) на НПО | (310) | (139) | |
| Зголемување на долг.вложувања | - | - | |
| Зголемување на краткорочни вложувања | - | - | |
| Нето промени од инвестициони активности | (310) | (139) | |
| Паричен тек од финансиски активности | | | |
| Приливи на долгорочни кредити | - | - | |
| Приливи на краткорочни кредити | (831) | (428) | |
| Исплатена дивиденда | - | - | |
| Нето промени од финансиски активности | (831) | (428) | |
| Нето зголемување (намалување) на пари и парични еквиваленти | 1.041 | 609 | |
| Пари и парични еквиваленти на Почетокот на пресметковниот период | 2.457 | 1.848 | |
| Пари и парични еквиваленти на Крајот на пресметковниот период | 3.498 | 2.457 | |

Во Скопје

Овластено лице



Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје
Поединечни Финансиски Извештаи
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје е акционерско друштво, акциите се во сопственост на две домашни физички лица. Основано е на 20.12.1994 година. Во Централниот трговски регистар на РМ се води под број ЕМБС 4956648. Седиштето на Друштвото е во Скопје, на бул. ВМРО бр.3.

Основна дејност на АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС е компјутерски консултански услуги. Друштвото на крајот на 2023 година има 5 вработени лица.

Друштвото е сопственик на 100% удел во АГРОНОВА ДООЕЛ Скопје.

Друштвото објавува поединечни и консолидирани финансиски извештаи.

Во поединечни финансиски извештаи за 2023 година, Друштвото ги презентира сопствените резултатите од работењето, финансиската состојба, паричните текови и промените во капиталот, при што вложувањата во подружницата со контролирачки интерес, ја евидентира по методот на главнина

Финансиските извештаи на АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС се усвоени и одобрени од менаџментот на 27.02.2024 година

2. ОСНОВА ЗА СОСТАВУВАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ И ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Финансиските извештаи се изготвени во согласност со законските прописи на Република Македонија, со одредени рекласификации и дополнувања заради усогласување со барањата за известување, согласно Меѓународните стандарди за финансиско известување. Друштвото може во одредени случаи да врши избор на одредени сметководствени политики во рамки на законски пропишаните сметководствени политики или самостојно да одлучува дали ќе ги примени или нема да ги примени пропишаните сметководствени политики.

Сметководствените политики се конзистентно применети од страна на менаџментот во предходните пресметковни периоди.

Финансиските извештаи се изготвени врз основа на претпоставката на континуитет во работењето, односно дека Друштвото ќе продолжи да работи во догледна иднина.

2.1. Основи за сметководство

Согласно сметководствените принципи, а со цел реално прикажување на приходите и расходите, односно финансискиот резултат и основниот капитал на друштвото. Финансиските извештаи се изготвени со употреба на принципот историски вредности, модифицирани со ефектот од инфлаторните промени кој влијае на одредени средства, обврски и капитал.

Основните сметководствени политики кои се применети во составување на Финансиските извештаи за периодот 01.01 до 31.12.2023 година (доколку не е поинаку наведено), се во согласност со Меѓународни стандарди за финансиско известување, прифатени и објавени во Република Македонија.

2. 2. Функционална валута

Финансиските извештаи прикажани на страна 4-7 се изразени во согласност со законските прописи на Република Македонија, во функционалната, национална валута на

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје
Поединечни Финансиски Извештаи

Република Македонија - македонски денар. Финансиските извештаи за периодот 01.01-31.12.2023 година на Друштвото се изготвени во илјади денари (во 000 МКД).

2. 3. Трансакции во странски валути

Пресметката на странските средства, односно побарувањата и обврските, се врши според средниот девизен курс на странските средства на НБМ во денарска противвредност на денот на составување на годишните финансиски извештаи, а искажувањето на трансакциите изразени во странски валути се врши според девизниот курс на денот на трансакцијата.

ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Официјалните курсеви на странските валути на 31.12.2023 години во денари

| Валута | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--------|------------|------------|
| 1 ЕВРО | 61,4950 | 61,4932 |

2. 4. Признавање на приходи

Приходот претставува објективна вредност на примениот надомест или побарувањето за продадени добра и извршените услуги. Приходот се прикажува намален за ДДВ, проценетите поврати, дисконтите и рабатите. Приходите се состојат од:

2. 4. 1. Приходи од продажба

Приходите од продажба на стоки се признаваат кога друштвото пренело на купувачот значајни ризици и користи од сопственоста на стоките, без да задржи било каква контрола над продадените стоки.

Реализацијата е искажана по стварни вредности. Цените на услугите на Друштвото не се законски ограничени, туку се условени од пазарните услови.

2. 4. 2. Приходи од давање услуги и наеми

Приходите од давање услуги се признаваат кога резултатот од определена трансакција може веродостојно да се процени и приходот во врска со трансакцијата треба да се признае според степенот на довршеност на датумот под кој е сочинет извештајот.

Приходите остварени од оперативни наеми, се признаваат во моментот на нивното остварување во извештајот за сеопфатна добивка на рамномерна основа за времетраењето на наемот во евиденцијата на друштвото.

Реализацијата е искажана по стварни вредности. Цените на услугите на Друштвото не се законски ограничени, туку се условени од пазарните услови.

2. 4. 3. Приходи и расходи од курсни разлики

Нето приходите и расходите од курсни разлики вклучуваат реализирани и нереализирани курсни разлики кои произлегуваат од порамнување на трансакциите во странски валути, како и од вреднувањето на средствата и обврските во странски валути вклучени во Извештајот за сеопфатна добивка во периодот кога тие настанале.

Превземените и потенцијалните обврски деноминирани во странски валути се преведуваат во Денари со примена на официјалните курсеви кои важат на датумот на извештајот за финансиската состојба.

2. 4. 4. Приходи од камати

Приходи од каматите настанати од финансиски средства по основ на пласмани и побарувања од деловни односи, се признаваат кога е веројатно дека друштвото ќе има

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје
Поединечни Финансиски Извештаи

економските користи од одреден износ на камата кои може веродостојно да се измери. Приходите од камати се признаваат на временска основа на утврдената каматна стапка и се искажуваат во Извештајот за сеопфатна добивка во рамки на приходите од финансиски активности. Согласно законските прописи под камати се подразбира било кој облик на ревалоризација на побарувањата, доколку така е договорено, односно пропишано.

2.5. Трошоци на работењето

Трошоците на работење ги сочинуваат сите трошоци настанати во текот на извршување на дејноста, како и специфичните трошоци поврзани со природата на основната дејност и набавката на материјали и стоки кои се неопходни за остварување на приливи на економски користи на друштвото во пресметковниот период.

2.5.1 Користи на вработени

Користи на вработени се сите форми на надомести кои ги дава друштвото на своите вработени во размена за извршената услуга од страна на вработените.

Краткорочни користи за вработените

Краткорочни користи за вработените се користи кои доспеваат во рок од дванаесет месеци по крајот на периодот во кои вработените ја извршиле услугата, како платите, сите придонеси на плати со персоналниот данок, платените отсуства, учество во добивките и други немонетарни користи. Сите краткорочни користи за вработените се признаваат како расход во извештајот за сеопфатна добивка во периодот за кој се однесуваат.

Согласно законските прописи во РМ на сите вработените им се пресметува плата на бруто основа, во која освен нето платата се и придонесот за пензиско иинвалидско осигурување, придонесот за здравствено осигурување, како и придонесите за вработување и за дополнително здравствено осигурување.

Бонус планови

Друштвото признава како обврска објавени бонуси за вработени земени како награди за успешноста во финансиските и оперативните резултати. Друштвото нема посебно изготвени планови за бонуси на вработените.

2.6. Инвестиционо и тековно одржување

Трошоците на инвестиционо и тековно одржување на основните средства се покриваат од приходот во пресметковниот период, во моментот кога ќе настанат. Реконструкциите и адаптациите на капацитетите, со кои се менува, подобрува, зголемува односно модернизира капацитетот и намената на основните средства, се евидентира како зголемување на вредноста на тие основни средства.

2.7. Трошоци на позајмување

Трошоците на позајмување кои директно се однесуваат на купување или производство на одредено средство кое представува средство за понатамошна употреба или продажба директно се додаваат и ја зголемуваат неговата вредност се додека средството не е подготвено за употреба или продажба.

Каматите настанати по основ на обврски, пресметани до датумот на Извештајот за финансиска состојба, со исклучок на каматите по основ на трети лица за основни средства, кои се надоместуваат на товар на ревалоризационата резерва се искажуваат во Извештајот за сеопфатна добивка во рамки на финансиски расходи. Согласно законските прописи, како

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје
Поединечни Финансиски Извештаи

каматите се третираат и било кој облик на ревалоризација на обврските, ако така е договорено или пропишано.

2.8. Даноци и придонеси

Даноците и придонесите и другите законски обврски се издвојуваат согласно законските прописи. Повеќе платените даноци на крајот од периодот се искажуваат како побарувања од државата.

Данокот на добивка за 2023 година, по пропишана стапка од 10% се плаќа на искажаната разлика помеѓу вкупните остварени приходи и вкупните расходи и на непризнаените расходи за даночни цели, согласно Законот за данок на добивка..

Одложениот данок од добивка се евидентира во целост, користејќи ја методата на обврска, за временските разлики кои се јавуваат помеѓу даночната основа на средствата и обврските и износите по кои истите се евидентираат за целите на финансиското известување. При утврдување на одложениот данок од добивка се користат тековните даночни стапки.

2.9. Нетековни средства

Нетековните средства ги вклучуваат нематеријалните и материјалните средства.

2.9.1. Нематеријални средства

Основачките вложувања и материјалните права за софтвери, патенти, лиценци, заштитени марки како и вложувања во туѓи имоти ги содржат сите трошоците кои се потребни за отпочнување со вршење на основната дејност.

Амортизацијата на нематеријалните средства се пресметува праволиниски, за време на нивното важечко времетраење, најчесто за 5 години, по стапка од 20% годишно.

2.9.2. Материјални средства

Материјалните средства земјата, недвижности, постројки и опрема првично се евидентираат по нивната набавна вредност зголемени за трошоците за нивната набавка до ставањето во употреба. Последователните издатоци за реконструкциите и адаптациите на капацитетот, со кои се менува, подобрува, зголемува капацитетот се евидентираат како зголемување на вредноста на материјалните средства.

Недвижности, постројки и опрема се прикажуваат по набавната вредност намалена за акумулираната амортизација и загубите од оштетување.

Амортизацијата на материјалните средства, се признава како трошок во извештајот за сеопфатна добивка, а се амортизира во еднакви годишни износи во текот на предвидениот век на употреба на основните средства, по следните стапки на амортизација:

| | Корисен век | Стапки |
|---------------------|-------------|---------|
| - Згради | 40 години | 2,5% |
| - Транспортни сред. | 5-10 години | 20%-10% |
| -Компјутери | 4 години | 25% |
| -Опрема и Мебел | 5-10 години | 20%-10% |

На материјалните средства недвижности, постројки и опрема се врши пресметка на

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје
Поединечни Финансиски Извештаи

амортизацијата до нивниот потполн отпис.

Резидуалната вредност на средствата и нивниот век на користење се проценува на денот на составување на Извештајот за финансиската состојба и се корегира доколку е потребно.

Сегашната вредност на материјалните средства се намалува до износот на надоместувачката вредност е повисока од проценетата надоместувачка вредност.

Земјата и материјалните средства во подготовка не се амортизираат.

Отстапените или на друг начин отуѓени материјални средства се елиминираат од Извештајот за финансиската состојба на друштвото заедно со исправката на вредноста. Добивката или загубата што произлегува од таквото отуѓување се книжи во извештајот на сеопфатната добивка.

2.9.3. Оштетување на недвижностите, постројките и опремата, биолошките средства и нематеријалните средства

Средствата кои имаат неопределен век на користење не се предмет на амортизација и се тестирани годишно за оштетување.

Средствата кои се предмет на амортизација во друштвото, се проценуваат од оштетување секогаш кога постојат настани или промени во околностите кои укажуваат дека нивната сегашна вредност не е еднаква со нивната надоместувачка вредност. Загубите од оштетување се признаваат за износите за кои сегашната вредност на средството го надминува неговиот надоместувачки износ. Надоместувачка вредност претставува повисоката вредност од нето продажната цена на средството, намалена за трошоците за продажба, и неговата употребна вредност. Со цел да се процени оштетувањето на средствата, се групираат во најмали единици сто генерираат пари. Нефинансиските средства, освен гудвилот, кои се оштетени се проценуваат за можна корекција на оштетувањето на денот на извештајот за финансиската состојба.

2. 10. Наеми

Наемите со кои се пренесуваат на наемопримателот сите ризици и користи кои произлегуваат од сопственоста на изнајменото средство се признаваат како финансиски наеми, при што средството се евидентира според неговата објективна вредност или доколку е таа пониска, сегашната вредност на минималните плаќања на наемот.

Наемите каде што значаен дел од ризиците и користите кои произлегуваат од сопственоста се задржуваат од наемодавателот се класифицираат како оперативни наеми. Плаќањата за наемот при оперативен наем се искажуваат во извештајот за сеопфатна добивка на рамномерна основа за времетраењето на наемот во евиденцијата на наемателите. Наемодавателот ги презентира средствата кои се предмет на оперативен наем во извештајот за финансиската состојба на друштвото како средство за издавање или материјално вложување во постројки и опрема.

2. 11. Залихи

(1) Залихите на материјали и резервни делови се прикажуваат според трошоците за нивна набавка или по цена не повисока од нето реализационата вредност.

(2) Залихите на трговски стоки се евидентираат по набавна вредност зголемена за трошоците за нивна набавка или по цена не повисока од нето реализационата вредност.

(3) Ситниот инвентар се отпишува целосно со ставање во употреба.

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје
Поединечни Финансиски Извештаи

(4) Намалувањето на вредноста на залихите се врши во годишниот извештај индиректно, на товар на останатите расходи, доколку субјектот процени дека опаѓа пазарната вредност на залихата или ја губи употребната вредност.

2. 12. Финансиски инструменти

Финансиски инструмент е секој договор кој истовремено се јавува како финансиско средство во едно друштво, а како финансиска обврска или инструмент на главнина во друго друштво.

Финансиските средства, финансиските обврски и инструментите на главнината се признаваат во извештајот за финансиската состојба единствено кога друштвото ќе стане страна во договорните услови на финансискиот инструмент.

При првичното признавање финансиските инструменти се искажуваат по нивната набавна вредност, зголемени за сите трошоци настанати до нивното стекнување.

2. 12. 1. Финансиски средства

Финансиските средства ги сочинуваат вложувања во: банки, други финансиски институции и во друштва, вложувања во акции и удели во банки, други финансиски институции и во друштва како и дадените заеми и депозити, побарувањата, пари и парични средства, и капиталот.

За целите на вреднувања друштвото ги класифицира финансиските средства во зависност од целите и рочноста со кои е склучен договорот во соодветни категории на финансиски средства: финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби, финансиски средства расположиви за продажба и финансиски средства до доспевање.

б) Заеми и побарувања

Парите и паричните еквиваленти, депозитите во банки, дадените позајмици и побарувањата се вклучуваат во категоријата заеми и побарувања и претставуваат финансиски средства со фиксни или детерминирани плаќања кои не котираат на активен пазар. Тие се вклучуваат во тековни средства, освен средствата кои имаат доспеаност подолга од 12 месеци од датата на извештајот за финансиската состојба и се класифицираат како нетековни.

Оштетување на пласмани и побарувања

Со состојба на крајот на годината се врши исправка на вредноста на позајмиците и побарувањата по основ на продажба кои се сеуште ненаплатени и за кои е покрената постапка пред надлежниот суд за нивна наплата.

Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти ги вклучуваат депозитите на сметките (денарски и девизни), готовината во благајна и високо ликвидни парични инструменти како краткорочни државни записи, чекови и слично.

Побарувања од купувачи и останати побарувања

Побарувањата може да бидат по основ на продажба-услуга, побарувањата од вработени, побарувањата од повеќе платени даноци и други побарувања се искажуваат по нивната номинална вредност, зголемена за каматите согласно склучениот договор. Побарувањата кои се искажуваат во девизи се пресметуваат според средниот курс на НБРМ на денот на составување на финансиски извештаи.

2. 12. 2. Финансиски обврски и инструменти на главнина

Друштвото ги класифицира останати финансиските обврски инструменти на главнина.

2. 12. 2. 1. Инструменти на главнина

Инструмент на главнина е секој договор кој го евидентира остатокот од средствата на друштвото после одземањето на сите негови обврски. Како инструменти на главнината издадени од друштвото се признаваат сите приливи намалени за директните трошоци за нивното издавање.

2. 12. 2. 2. Финансиски обврски

Финансиските обврски се класифицираат во финансиски обврски по објективна вредност преку добивки и загуби или останати финансиски обврски.

Долгорочни обврски

Друштвото нема земено кредити на рокови подолги од една година. Сите кредити во странска валута се искажуваат во денарска против вредност по среден курс на НБРМ на денот на составување на Извештајот за финансиската состојба.

2. 13. Капитал

Запишаниот капитал на Друштвото е представен по историска цена на денот на неговото регистрирање, во сметководството се евидентира регистрираниот капитал.

2.14. Дивиденди

Дивидендите се признаваат како обврска во периодот во кои се објавени.

2. 15. Известување по сегменти

Согласно МСФИ 8, од Друштвата се бара да известуваат по оперативни сегменти како делови кои генерираат профит. Друштвото својата дејност ја врши во еден сегменти, и деловните приходи ги остварува од продажба на сопствени компјутерски услуги. Известувањето го врши во еден оперативен сегмент.

2.16. Споредбени показатели

Финансиски извештаи на друштвото за 2022 година се ревидирани и претставуваат релевантна основа за споредба со финансиски извештаи за 2023 година.

3. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ

Друштвото врши проценка на идните настани. Проценетите износи, вообичаено се еднакви со реалните износи на остварените настани. Проценките кои може да имаат материјално влијание врз сегашната вредност на средствата и обврските во иднина се опишани подолу.

Утврдување на објективна вредност

Објективната вредност на проценетите материјални средства и на финансиските средства и финансиските обврски, кои не котираат на активни пазари – побарувања од купувачи, останати побарувања, позајмици, обврските кон добавувачи и останатите обврски, се анализираат од страна на Друштвото на датата на Извештај за финансиската состојба, дали претрпеле значајни промени во однос на вредноста на денот на проценката. Проценката на

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје
Поединечни Финансиски Извештаи

друштвото е дека разликата помеѓу нивната пазарна вредност и проценетата сметководствена вредност е нематеријална и не влијае врз искажаниот резултат.

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.

4. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ

Видови ризици

Во работењето Друштвото е изложено на повеќе видови финансиски ризици како што се ризикот од промена на девизните курсеви, каматниот ризик, кредитниот ризик, ризикот од неликвидност, даночен ризик и капитален ризик. Менаџментот на Друштвото е насочен во активности за правилно управување со финансиските ризици, со цел навремено да се минимизираат потенцијалните негативни ефекти. Управувањето со ризици го врши менаџментот на Друштвото.

1) Пазарни ризици

А) Ризик од промена на девизните курсеви

Функционална валута на Друштвото е Македонски денар.

Друштвото во своето работење е поврзано во најголем дел со трансакции во странска валута. Како резултат на изложеноста на домашната валута во однос на флукуациите на различните странски валути, менаџментот на Друштвото не применува посебни техники за хеџирање од валутниот ризик, бидејќи курсот на националната валута е стабилен, на годишно ниво.

Сензитивната анализа за ризикот од промена на девизните курсеви која се бара согласно ИФРС 7 е ограничена на ризикот кој се јавува кај финансиските инструменти деноминирани во валута различна од функционалната валута по која се врши нивното мерење.

Б) Каматен ризик

Каматниот ризик представува ризик од промена на висината на каматните стапки по земените кредити, доколку се врзани со SKIBOR; или EURIBOR. Друштвото на земените кредити-позајмици, од домашни правни лица плаќа договорни камати.

2) Кредитен ризик

Друштвото е изложено на кредитен ризик при извршување на своите деловните активности. Кредитниот ризик се дефинира како ризик од нереализирање на некој финансиски инструмент, при што едната страна ќе претрпи финансиски загуби од неисполнување на обврска на другата страна. Готовите пари со кои располага друштвото се депонирани на трансакциски сметки во банки со утврден висок кредитен рејтинг, односно не се изложени на кредитен ризик. Побарувањата од купувачите, се состојат од релативно поголем број салда, при што за управувањето на кредитниот

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје
Поединечни Финансиски Извештаи

ризик менаџментот води политика на разумна дисперзија на концентрацијата на побарувања во портфолиото на клиентите.

На 31.12.2023 година Друштвото имало вкупно 5.278 илјади МКД финансиски средства, краткорочни и вкупно 31.233 илјади МКД краткорочни финансиски обврски.

3) Ликвидносен ризик

Ликвидносен ризик или ризик од неликвидност постои од можноста друштвото да не биде во состојба редовно да ги подмирува достасаните обврски кон доверителите. Менаџментот спроведува успешна политика на навремено обезбедување на доволно ликвидни средства на сметки во банките со цел плаќањата на обврските во земјата и во странство да се подмират при нивното доспевање.

4) Даночен ризик

Согласно законските прописи на РМ, финансиските извештаи и сметководствените евиденции на друштвото во рок од пет години подлежат на контрола од страна на даночните власти по поднесување на даночните извештаи за периодот.

5) Капитален ризик

Друштвото успешно ја остварува целта во поглед на управување со капиталот, согласно Законот за трговски друштва, и одржување стабилна и квалитетна капитална база која ќе го поддржи развојот на Друштвото. Во изминатиот период, Друштвото издвојува за резерви но не сеуште до 1/10 од запишаниот капитал.

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје
 Поединечни Финансиски Извештаи

5. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕ

| | 31.12.2023 | во 000 МКД 31.12.2022 |
|--|----------------------|---------------------------------|
| Приходи од продажба-услуги на поврз.друштва | 1.100 | - |
| Приходи од продажба-услуги во земјата | 11.295 | 11.972 |
| Приходи од продажба во странство | - | - |
| Останати приходи од продажба | 358 | 281 |
| <i>Вкупни приходи од продажба</i> | <u>12.753</u> | <u>12.253</u> |
| Приходи од отписи на обврски и наплатени побар | 3 | - |
| Други приходи | - | - |
| <i>Вкупни останати деловни приходи</i> | <u>3</u> | <u>-</u> |
| <i>Вкупни приходи од работење</i> | <u>12.756</u> | <u>12.253</u> |

6. ТРОШОЦИ ОД РАБОТЕЊЕ

| | 31.12.2023 | во 000 МКД 31.12.2022 |
|---|-------------------|---------------------------------|
| Набавна вредност на продадени стоки | 328 | 252 |
| Потрошени сировини и материјали | 34 | 70 |
| Потрошена енергија | 732 | 966 |
| Потрошени резервни делови | 2 | - |
| Отпис на ситен инвентар и потрош.амбалажа | 47 | - |
| Одржување | - | - |
| <i>Вкупно трошоци за материјали</i> | <u>815</u> | <u>1.036</u> |
| Транспортни, телеком и други услуги | 176 | 155 |
| Наеми | 1.206 | 1.326 |
| Производни услуги | - | - |
| Инвестиционо одржување | - | - |
| Останати услуги | 893 | 707 |
| <i>Вкупно трошоци за извршени услуги</i> | <u>2.275</u> | <u>2.188</u> |

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје
Поединечни Финансиски Извештаи

6. ТРОШОЦИ ОД РАБОТЕЊЕ (продолжува)

| | 31.12.2023 | во 000 МКД 31.12.2022 |
|--|-------------------|---------------------------------|
| Трошоци за вработени - бруто плати | 1.690 | 1.575 |
| Други трошоци за вработени | 2.347 | 769 |
| <i>Вкупно трошоци на вработени</i> | 4.037 | 2.344 |
| <i>Амортизација</i> | 619 | 570 |
| Трошоци за надомест на одбори | 1.522 | 1.166 |
| Репрезентација | 1.355 | 684 |
| Осигурување | 85 | 19 |
| Банкарски провизии | 56 | 40 |
| Даноци, такси и царини | 12 | 7 |
| Професионални и други услуги | 1.013 | 1.072 |
| Останати трошоци од работење | - | - |
| <i>Вкупно останати трошоци од работење</i> | 4.043 | 2.988 |
| Кусоци, кало, растур | - | - |
| Вредносно усогласување на нетековни средства | - | - |
| Вредносно усогласување на тековни средства | 1 | 98 |
| Расходи од поранешни години | 54 | 28 |
| <i>Вкупни трошоци од работење</i> | 12.172 | 9.504 |

7. ТРОШОЦИ НА ВРАБОТЕНИ

| | 31.12.2023 | во 000 МКД 31.12.2022 |
|---|-------------------|---------------------------------|
| Нето плати | 1.134 | 1.057 |
| Даноци на плати | 83 | 77 |
| Придонеси на плати | 473 | 441 |
| <i>Вкупни трошоци за вработените</i> | 1.690 | 1.575 |
| Останати трошоци на вработени | 2.347 | 769 |
| <i>Вкупни трошоци за вработени</i> | 4.037 | 2.344 |

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје
Поединечни Финансиски Извештаи

8. ПРИХОДИ ОД ФИНАНСИРАЊЕ

| | 31.12.2023 | во 000 МКД 31.12.2022 |
|--------------------------------------|------------|--------------------------|
| Приходи од камати | - | - |
| Позитивни курсни разлики | 13 | - |
| Останати финансиски приходи | 6 | - |
| Вкупни приходи од финансирање | 19 | - |

9. ТРОШОЦИ НА ФИНАНСИРАЊЕ

| | 31.12.2023 | во 000 МКД 31.12.2022 |
|--------------------------------------|------------|--------------------------|
| Камати по кредити и позајмици | 256 | 280 |
| Негативни курсни разлики | 9 | - |
| Вкупни расходи од финансирање | 265 | 280 |

10. ДАНОК НА ДОБИВКА И НА НЕПРИЗНАЕНИ РАСХОДИ

| | 31.12.2023 | во 000 МКД 31.12.2022 |
|---|---------------|--------------------------|
| Добивка пред оданочување | 338 | 2.469 |
| Непризнаени расходи од задршки | - | - |
| Непризнаени расходи за репрезентација | 1.220 | 616 |
| Останати непризнаени расходи | 1.305 | 805 |
| Основа за данок на добивка од 10% | 2.863 | 3.890 |
| Намалување на даночни основа | - | - |
| Основа за данок на добивка 10%, по намалување | 2.863 | 3.890 |
| Пресметан данок на добивка | 286 | 389 |
| Даночни ослободувања | - | - |
| Вкупно данок на добивка | 286 | 389 |
| Ефективна даночна стапка | 84,70% | 15,76% |

11. РАСПРЕДЕЛБА НА ДОБИВКАТА-ДИВИДЕНДА

Нето добивката од 2022 година не е распределена и е пренесена на акумулираната добивка.

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје
Поединечни Финансиски Извештаи

12. НЕТЕКОВНИ МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

| Опис | во 000 МКД | | |
|------------------------------------|------------|---------------|--------|
| | Опрема | Инвес. во тек | Вкупно |
| Набавна вредност | | | |
| Состојба 01.01.2022 | 8.117 | - | 8.117 |
| Набавки во тек на год. | 139 | - | 139 |
| Пренос од инвест.во тек | - | - | - |
| Расходи и отуѓувања | - | - | - |
| Состојба 31.12.2022 | 8.256 | - | 8.256 |
| Исправка на вредност | | | |
| Состојба 01.01.2022 | 6.306 | - | 6.306 |
| Амортизација | 570 | - | 570 |
| Расходи | - | - | - |
| Состојба 31.12.2022 | 6.876 | - | 6.876 |
| Нето вредност на 31.12.2022 | 1.380 | - | 1.380 |
| Набавна вредност | | | |
| Состојба 01.01.2023 | 8.256 | - | 8.256 |
| Набавки во тек на год. | 310 | - | 310 |
| Пренос од инвест.во тек | - | - | - |
| Расходи и отуѓувања | - | - | - |
| Состојба 31.12.2023 | 8.566 | - | 8.566 |
| Исправка на вредност | | | |
| Состојба 01.01.2023 | 6.876 | - | 6.876 |
| Амортизација | 619 | - | 619 |
| Расходи | - | - | - |
| Состојба 31.12.2023 | 7.495 | - | 7.495 |
| Нето вредност на 31.12.2023 | 1.071 | - | 1.071 |

13. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ВЛОЖУВАЊА

| | во 000 МКД | |
|---|------------|------------|
| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Вложување во придружни друштва* | 86.816 | 86.816 |
| Останати вложувања | - | - |
| Вкупно долгор. финансиски вложуван | 86.816 | 86.816 |

*Друштвото е 100% сопственик на АГРОНОВА ДООЕЛ Скопје.

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје
 Поединечни Финансиски Извештаи

14. ЗАЛИХИ

| | 31.12.2023 | во 000 МКД 31.12.2022 |
|-----------------------|-------------------|---------------------------------|
| Материјали и сировини | - | - |
| Резервни делови | - | - |
| Трговски Стоки | 335 | 335 |
| Вкупно залихи | 335 | 335 |

15. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

| | 31.12.2023 | во 000 МКД 31.12.2022 |
|--|-------------------|---------------------------------|
| Побарувања од купувачи во земјава | 2.007 | 4.649 |
| Побарувања од купувачи во странство | - | - |
| Вредносно усогл. на побарувања од купувачи | (624) | (907) |
| Вкупно побарувања од купувачи | 1.383 | 3.742 |

16. ОСТАНАТИ ПОБАРУВАЊА

| | 31.12.2023 | во 000 МКД 31.12.2022 |
|----------------------------------|-------------------|---------------------------------|
| Побарувања за дадени аванси | 25 | 25 |
| Побарувања од работници | - | - |
| Побарувања за даноци и придонеси | - | - |
| Тековни даночни обврски | 372 | 659 |
| Останати побарувања | - | - |
| Однапред платени трошоци | - | - |
| Вкупно други побарувања | 397 | 684 |

17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

| | 31.12.2023 | во 000 МКД 31.12.2022 |
|---------------------------------------|-------------------|---------------------------------|
| Пари на денарски сметки и во благајна | 3.498 | 2.457 |
| Пари на девизни сметки и во благајна | - | - |
| Парични депозити по видување | - | - |
| Вкупно парични средства | 3.498 | 2.457 |

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје
 Поединечни Финансиски Извештаи

18 .ЗАПИШАН КАПИТАЛ

ЕВРА

| Сопственост | Број на акции 01.1.2023 | % | Промени | Број на акции 31.12.2023 | % |
|-----------------------|----------------------------|-------------|---------|-----------------------------|-------------|
| Орданчо Перчинков | 135 | 79,4% | - | 135 | 79,4% |
| Ангел Димитров | 29 | 17,1% | - | 29 | 17,1% |
| АГРОНОВА ДООЕЛ Скопје | 6 | 3,5% | - | 6 | 3,5% |
| Вкупно | 170 | 100% | | 170 | 100% |

* Номиналната цена на една акција изнесува 650 Евра, односно вкупна 110.500,00 ЕУР, а во сметководствената евиденција е изразена во МКД.

19. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ

| | 31.12.2023 | во 000 МКД 31.12.2022 |
|--|---------------|--------------------------|
| Кратк.обврски кон поврзани субјекти во земјата | 19.374 | 20.204 |
| Кратк.обврски кон банки | - | - |
| Останати кратк.обврски-позајмици | 3.666 | 3.666 |
| Вкупни крат.финансиски обврски | 23.040 | 23.870 |

Кредитните обврски се однесуваат на:

| Кредитор | Валута | Износ | Отплата до | Камата |
|---------------------------|--------|------------|-----------------|----------|
| АГРОНОВА ДООЕЛ | МКД | 7.521.686 | за 12 месеци | СКИБОР+1 |
| АГРОНОВА ДООЕЛ | МКД | 12.681.985 | достасана камат | СКИБОР+1 |
| Позајмица од физичко лице | МКД | 3.665.918 | достасана | |

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје
 Поединечни Финансиски Извештаи

20. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИ

| | 31.12.2023 | во 000 МКД 31.12.2022 |
|---|-------------------|---------------------------------|
| Добавувачи во земјата | 383 | 156 |
| Добавувачи во странство | - | - |
| <i>Вкупни краткорочни обврски кон добавувачи</i> | 383 | 156 |

21. ДРУГИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

| | 31.12.2023 | во 000 МКД 31.12.2022 |
|---|-------------------|---------------------------------|
| Обврски кон поврзани друштва | 7.439 | 8.582 |
| Примени аванси | - | - |
| Обврски за нето плати | 103 | 88 |
| Обврски за придонеси на плати | 51 | 43 |
| Тековни даночни обврски | 217 | 460 |
| Други обврски | - | - |
| Однапред платени трошоци | - | - |
| <i>Вкупни др.краткорочни обврски</i> | 7.810 | 9.173 |

22. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

| | 31.12.2023 | во 000 МКД 31.12.2022 |
|--|-------------------|---------------------------------|
| АГРОНОВА ДООЕЛ Скопје | | |
| Обврски кон добавувачи | 7.439 | 8.582 |
| Краткорочни финансиски обврски | 23.040 | 24.297 |
| <i>Вкупни трансакции со поврзани субјекти</i> | 30.479 | 32.879 |

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје е сопственик на 100% удел во АГРОНОВА ДОО Скопје.

| | 31.12.2023 | во 000 МКД 31.12.2022 |
|--------------------------------|-------------------|---------------------------------|
| Орданчо Перчинков | | |
| Краткорочни финансиски обврски | 2.106 | 2.106 |
| | 2.106 | 2.106 |

Г-дин Орданчо Перчинков е сопственик на 79,4% на акциите во АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје.

23. НЕИЗВЕСНИ ПОБАРУВАЊА/ОБВРСКИ

Друштвото на 31 Декември 2023 година нема неизвесни или тужени побарувања и обврски.

24. ПОСЛЕДОВАТЕЛНИ НАСТАНИ

По датата на известување, 31 Декември, 2023 година во Друштвото нема настани кои би влијаеле на објавените финансиски извештаи за 2023 година.