

До
сопственикот и раководството на
ФД Динерс Клуб Интернационал МАК АД, Скопје

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на "ФД Динерс Клуб Интернационал МАК" АД, Скопје (во понатамошниот текст: Друштвото), кои се состојат од Извештајот за финансиска состојба на 31 декември 2023 година, Извештајот за сеопфатна добивка, Извештајот за промените на капиталот и Извештајот за паричните текови за годината која завршува на тој ден 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 за интерната контрола која што е релеванта за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи кои што се ослободени од материјално погрешни прикажувања, 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 ја спроведуваме во согласност со ревизорски стандарди кои се во примена во Република Северна Македонија. 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 погрешни прикажувања.

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за зависите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешни прикажувања на финансиските извештаи, без разлика дали се резултат на измама и грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи за да објективно ревизорски постапки кои што се соодветни со околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола. Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на Раководството, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

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

1

BDO ДОО Скопје е трговско друштво основано во Република Северна Македонија, членка на BDO International Limited, компанија со ограничена одговорност со седиште во Велика Британија. BDO ДОО Скопје е дел од мрежата на независни фирми членки. BDO е бренд име за BDO мрежата и за сета фирма членка.

До
сопственикот и раководството на
ФД Динерс Клуб Интернационал МАК АД, Скопје

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР (Продолжува)

Мислење на ревизорот

Според нашето мислење, финансиските извештаи ја прикажуваат реално и објективно, во сите значајни аспекти, финансиската состојба на Друштвото на ден 31 декември 2023 година, како и финансиските резултати и неговите парични текови за годината која завршува на тој ден, во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

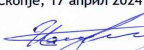
Извештај за други правни и регулативни барања

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 ревизираните финансиски извештаи.

Годишниот извештај за работата е конзистентен, од сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревизираните финансиски извештаи на ФД Динерс Клуб Интернационал МАК АД Скопје за годината која завршува на 31 декември 2023 година.

Скопје, 17 април 2024 година


Иван Бојановски
Овластен ревизор




Драган Димитров
Управител

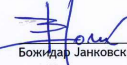
2

ФД Динерс Клуб Интернационал МАК АД Скопје
ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
за периодот кој завршува на 31 декември 2023
Во илјади денари


Белешка	2023	2022
ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ		
Приходи од надоместоци и провизии	4	183.191
Други оперативни приходи	5	744
ВКУПНО ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ	183.935	177.963
ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ		
Трошоци за материјали и услуги	6	(83.090)
Плати, надоместоци и др. лични приманања	7	(44.703)
Депрецијација/амортизација	8	(5.869)
Обезвредување и отпис на побарувања	9	(11.308)
Останати оперативни трошоци	10	(2.342)
Вкупно	(147.312)	(153.418)
ОПЕРАТИВНА ДОБИВКА	36.623	24.545
ПРИХОДИ/РАСХОДИ ОД ФИНАНСИРАЊЕ		
Финансиски приходи	817	733
Финансиски трошоци	(9.063)	(6.051)
Нето расходи од финансирање	(8.246)	(5.318)
ДОБИВКА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ	28.377	19.227
Данок на добивка	12	(4.815)
ДОБИВКА ЗА ГОДИНАТА	23.562	15.067
Останата сеопфатна добивка	-	-
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ГОДИНАТА	23.562	15.067

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи.

Приложените финансиски извештаи се потпишани од страна на Раководството на Друштвото на 14 март 2024 година од страна на:


Бојзидар Јанковски
Управител




Соња Јаневска
Овластен сметководител
Број на лиценца 0104099

3

ФД Динерс Клуб Интернационал МАК АД Скопје
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО КАПИТАЛОТ
за периодот кој завршува на 31 декември 2023
Во илјади денари

	Уплатен капитал	Законски резерви	Останати резерви	Акумулиран а добивка	Вкупно
Состојба на 01.01.2022					
Уплатен капитал	68.700	14.713	187	22.004	105.604
Пренос во законски резерви	-	13.504	8.500	-	22.004
Пренос во задржана добивка	-	-	-	(22.004)	(22.004)
Дивиденди	-	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна добивка за годината	-	-	-	15.067	15.067
Состојба на 31.12.2022	68.700	28.217	8.687	15.067	120.671
Пренос во законски резерви	-	13.167	1.900	-	15.067
Пренос во задржана добивка	-	-	-	(15.067)	(15.067)
Вкупна сеопфатна добивка за периодот	-	-	-	23.562	23.562
Состојба на 31.12.2023	68.700	41.384	10.587	23.562	144.233

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи.


5

ФД Динерс Клуб Интернационал МАК АД Скопје
ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА
на ден 31 декември 2023
Во илјади денари


Белешка	31 декември 2023	31 декември 2022
СРЕДСТВА		
Нетековни средства		
Недвижности, постројки и опрема	13	22.038
Нематеријални средства	14	9.082
Вложување во акции	15	6.160
Долгорочни заеми и побарувања	17	2.450
		39.730
Тековни средства		
Краткорочни депозити	16	7.612
Краткорочни заеми и побарувања	17	405.492
Останати побарувања	18	1.033
Пари и парични еквиваленти	19	6.079
Залози	20	2.327
Побарувања за данок на добивка		-
		422.543
ВКУПНИ СРЕДСТВА	462.273	453.968
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		
Капитал		
Уплатен капитал		68.700
Останати резерви		10.587
Законски резерви		41.384
Акумулирана добивка	21	23.562
		144.233
Нетековни обврски		
Долгорочни заеми	24	14.800
		14.800
Тековни обврски		
Обврски кон добавувачи	22	106.227
Останати обврски	23	16.463
Обврски за данок на добивка		1.012
Краткорочни заеми	24	179.529
Одложени приходи	25	9
		318.040
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ	462.273	453.968

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи.

Приложените финансиски извештаи се потпишани од страна на Раководството на Друштвото на 14 март 2024 година од страна на:


Бојзидар Јанковски
Управител




Соња Јаневска
Овластен сметководител
Број на лиценца 0104099

4

ФД Динерс Клуб Интернационал АД Скопје
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
за периодот кој завршува на 31 декември 2023
Во илјади денари

	2023	2022
Извештај за паричниот тек		
ГОТОВИНСКИ ТЕК ОД ДЕЛОВНИ АКТИВНОСТИ		
Прилагодувања за:		
Добивка (загуба) пред оданочување	28.377	19.227
Амортизација на основните средства	5.869	4.010
Расходи за камати	8.785	5.461
Приходи од камати	(32)	(7)
Капитална загуба од продажба на нетековни средства	32	(2.003)
Обезвредување и отпис на заеми и побарувања	11.308	21.980
Оперативна добивка пред промени во работниот капитал	54.339	48.668
Промени во оперативните средства и обврски:		
Залози		
Залози	104	(2.429)
Побарувања од купувачи	(28.527)	(57.447)
Останати тековни средства и претплати	(174)	(3.585)
Залози (намалување) на тековните обврски		
Обврски кон добавувачите	(4.911)	(13.206)
Останати тековни обврски и ПВР	(7.965)	8.887
Парични средства генерирани од работењето		
Примени камати	(8.785)	(5.460)
Данок на добивка	(4.815)	(4.160)
Нето готовина од деловни активности	(734)	(28.732)
ГОТОВИНСКИ ТЕК ОД ИНВЕСТИЦИОНИ АКТИВНОСТИ		
Набавка (продажба) на недвижности, постројки и опрема	(469)	4.121
Нематеријални средства	(3.069)	(8.465)
Платени камати	32	7
Вложувања во подружници	-	(6.160)
Нето готовина од инвестициони активности	(3.506)	(10.497)
ГОТОВИНСКИ ТЕК ОД ФИНАНСИСКИ АКТИВНОСТИ		
Долгорочни финансиски обврски	-	13.004
Краткорочни финансиски обврски	(2.388)	33.019
Нето готовина од финансиски активности	(2.388)	46.023
Нето пораст (намалување) на готовина	(6.628)	6.800
Готовина на почетокот на годината	12.710	5.910
Готовина на крајот на годината	6.079	12.710

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи.

6