

# **ФИМАР БАЛКАН АД СКОПЈЕ**

**Финансиски извештаи  
за годината која завршува на  
31 декември 2023  
во согласност со сметководствените  
стандарди кои се прифатени во РСМ  
и  
Извештај на независниот ревизор**

Ноември 2024

**СОДРЖИНА**

	<b>Страна</b>
<b>ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР</b>	1 - 2
<b>ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ</b>	
Извештај за сеопфатна добивка	3
Извештај за финансиска состојба	4
Извештај за промени во капиталот	5
Извештај за паричните текови	6
Белешки кон финансиските извештаи	7 - 25

**До Акционерите и Раководството на  
ФИМАР БАЛКАН АД Скопје**

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР**

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на ФИМАР БАЛКАН 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 релевантна 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 спроведовме во согласност со стандардите за ревизија 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 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 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 обликува 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.

До Акционерите и Раководството на  
ФИМАР БАЛКАН, АД Скопје

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР (Продолжува)**

***Мислење на ревизорот***

Според наше мислење, финансиските извештаи на ФИМАР БАЛКАН АД Скопје 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***

Менаџментот на Друштвото е исто така одговорен за подготвување на годишниот извештај за работата во согласност со 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 во однос на годишниот извештај за работа е извршена во согласност со МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работата се конзистентни со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи.

Годишниот извештај за работа е конзистентен, од сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на ФИМАР БАЛКАН АД Скопје за годината која завршува на 31 декември 2023 година.

Скопје, 28 ноември 2024



Драган Димитров  
Овластен ревизор, Управител



**ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОФАТНА ДОБИВКА**  
**За годината која завршува на 31 Декември 2023**  
**Во илјади денари**

	<u>Белешка</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продажба	4	549.126	862.501
Останати оперативни приходи	5	3.150	624
<b>Вкупно оперативни приходи</b>		<b>552.276</b>	<b>863.125</b>
<b>ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ</b>			
Трошоци во продадени готови производи/ промена на залиха		65.942	73.882
Набавна вредност на продадени стоки		(24.447)	(77.081)
Трошоци за материјали и одржување	6	(232.140)	(406.930)
Плати, надоместоци и други лични примања	7	(246.146)	(297.088)
Амортизација на основни средства	8	(54.141)	(87.765)
Останати оперативни трошоци	9	(57.528)	(61.387)
<b>Вкупно оперативни трошоци</b>		<b>(548.460)</b>	<b>(856.369)</b>
<b>ОПЕРАТИВНА ДОБИВКА</b>		<b>3.816</b>	<b>6.756</b>
<b>ПРИХОДИ/(РАСХОДИ) ОД ФИНАНСИРАЊЕ</b>			
Нето приходи од камати		3.534	944
Нето расходи од курсни разлики		(2.351)	(2.489)
<b>Нето приходи/ (расходи) од финансирање</b>	10	<b>1.183</b>	<b>(1.545)</b>
<b>ДОБИВКА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ</b>		<b>4.999</b>	<b>5.211</b>
Данок од добивка	11	(360)	(2.416)
<b>ДОБИВКА ЗА ГОДИНАТА</b>		<b>4.639</b>	<b>2.795</b>
<b>ВКУПНА СЕОФАТНА ДОБИВКА ЗА ГОДИНАТА</b>		<b>4.639</b>	<b>2.795</b>
Број на акции на 31 декември		9.000	9.000
<b>Заработувачка по акција на 31 декември (во денари)</b>	12	<b>515</b>	<b>311</b>

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи.

Приложените финансиски извештаи се одобрени за издавање од страна на раководството на Друштвото и се потпишани во негово име од страна на:


  
 Абдулсамет Емириоглу  
 Извршен директор

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА  
 За годината која завршува на 31 Декември 2023  
 Во илјади денари

	Белешка	31 декември 2023	31 декември 2022
<b>СРЕДСТВА</b>			
<b>Нетековни средства</b>			
Нематеријални средства	13	3	5
Недвижности, постројки и опрема	14	190.294	196.150
<b>Вкупно нетековни средства</b>		<b>190.297</b>	<b>196.155</b>
<b>Тековни средства</b>			
Залихи	15	223.465	169.654
Побарувања од работењето	16	333.240	341.658
Останати тековни средства и АВР	17	94.050	85.606
Пари и парични еквиваленти	18	699	511
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>651.454</b>	<b>597.429</b>
<b>ВКУПНИ СРЕДСТВА</b>		<b>841.751</b>	<b>793.584</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБВРСКИ</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерски капитал	19	55.479	55.479
Резерви		123.952	121.157
Тековна добивка		4.639	2.795
<b>Вкупен капитал</b>		<b>184.070</b>	<b>179.431</b>
<b>Тековни обврски</b>			
Обврски кон добавувачи	20	615.435	572.666
Останати тековни обврски и ПВР	21	42.246	41.487
<b>Вкупни тековни обврски</b>		<b>657.681</b>	<b>614.153</b>
<b>ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ</b>		<b>841.750</b>	<b>793.584</b>

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи.

Приложените финансиски извештаи се одобрени за издавање од страна на раководството на Друштвото и се потпишани во негово име од страна на:

  
 Абдулсамет Емироглу  
 Извршен директор



**ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО КАПИТАЛОТ**  
**За годината која завршува на 31 декември 2023**  
**Во илјади денари**

	Акционерски капитал	Резерви	Акумулирана добивка/ (загуба)	Вкупно
<b>Состојба на 01 јануари 2022 година</b>	<b>55.479</b>	<b>118.517</b>	<b>2.640</b>	<b>176.636</b>
Резерви	-	2.640	(2.640)	-
Вкупна сеопфатна добивка за годината	-	-	2.795	2.795
<b>Состојба на 31 декември 2022 година</b>	<b>55.479</b>	<b>121.157</b>	<b>2.795</b>	<b>179.431</b>
Резерви	-	2.795	(2.795)	-
Вкупна сеопфатна добивка за годината	-	-	4.639	4.639
<b>Состојба на 31 декември 2023 година</b>	<b>55.479</b>	<b>123.952</b>	<b>4.639</b>	<b>184.070</b>

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи.

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧЕН ТЕК**  
**За годината која завршува на 31 декември 2023**  
**Во илјади денари**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>ПАРИЧНИ ТЕКОВИ ОД ОПЕРАТИВНИ АКТИВНОСТИ</b>		
<b>Добивка пред оданочување</b>	<b>4.999</b>	<b>5.211</b>
<i>Усогласувања на добивката за нето паричните текови од оперативни активности:</i>		
Амортизација на основни средства	54.141	87.765
Отпишани побарувања	75	256
Исправка на вредност на побарувања	686	107
Капитална добивка од продажба на основни средства	-	-
Отпишани обврски кон добавувачи	(1.188)	(364)
Приходи од дополнителни одобрени попусти и донации	(1.564)	-
Оперативна добивка пред промени во работниот капитал	<u>57.149</u>	<u>92.975</u>
<b>Промени во оперативните средства и обврски:</b>		
<i>Зголемување/ (намалување) на тековните средства:</i>		
Залихи	(53.811)	(66.132)
Побарувања од работењето	7.656	(254.927)
Останати побарувања и АВР	(8.443)	167.662
<i>Зголемување/ (намалување) на тековните обврски:</i>		
Обврски кон добавувачи	45.521	178.301
Останати обврски и ПВР	1.380	(14.814)
<b>Парични средства генерирани од работењето</b>	<b>49.452</b>	<b>103.065</b>
Платен данок од добивка	(3.099)	(874)
<b>Нето паричен тек од оперативни активности</b>	<b>46.353</b>	<b>102.191</b>
<b>ПАРИЧНИ ТЕКОВИ ОД ИНВЕСТИЦИОНИ АКТИВНОСТИ</b>		
Набавки на постројки и опрема	(48.283)	(102.937)
Нематеријални средства	-	-
Вложувања во подружници	-	594
Платени камати	-	-
<b>Нето паричен тек од инвестициони активности</b>	<b>(48.283)</b>	<b>(102.343)</b>
<b>ПАРИЧНИ ТЕКОВИ ОД ФИНАНСИСКИ АКТИВНОСТИ</b>		
Исплатени дивиденди	-	-
Краткорочни финансиски обврски	2.118	-
<b>Нето паричен тек од финансиски активности</b>	<b>2.118</b>	<b>-</b>
Нето намалување на парите и паричните еквиваленти	188	(152)
Пари и парични еквиваленти на почетокот на годината	511	663
<b>Пари и парични еквиваленти, крај на годината</b>	<b>699</b>	<b>511</b>

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи.



**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ  
за годината која завршува на 31 декември 2023**

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

**1. КОРПОРАТИВНИ ПОДАТОЦИ**

ФИМАР БАЛКАН АД Скопје (во понатамошниот текст Друштвото) е Акционерско друштво основано на 19 мај 2016 година во Скопје, Република Северна Македонија. Основната дејноста на Друштвото претставува вадење на декоративен камен за градежништво, варовник, суров гипс, креда и шкрилци со шифра на дејност 08.11.

Основната главнина на Друштвото износ изнесува 900.000 ЕУР, односно 9.000 обични акции, сите со номинален износ од 100 ЕУР (6.164 МКД) по една акција.

Друштвото е регистрирано на следната адреса: Орце Николов 147Б, Скопје. На 31 декември 2023 година Друштвото имало 98 вработени (31 декември 2022: 179 вработени).

**2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ****2.1. Основа за изготвување и презентирање на финансиските извештаи**

Во согласност со одредбите на Законот за трговски друштва (“Службен весник на РСМ” бр.28/04, 84/05, 71/06, 25/07, 87/08, 17/09, 23/09, 42/10, 48/10, 8/11, 21/11, 24/11, 166/12, 70/13, 119/13, 120/13, 187/13) правните лица во Република Северна Македонија имаат обврска да водат сметководство и да подготвуваат финансиски извештаи во согласност со усвоените меѓународни стандарди за финансиско известување објавени во Службен весник на Република Северна Македонија.

Приложените финансиски извештаи се изготвени 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, вклучувајќи ги Меѓународните сметководствени стандарди (МСС) и

Интерпретациите издадени од Одборот за Меѓународни сметководствени стандарди (ОМСС) и Комитетот за толкување на Меѓународни стандарди за финансиско известување (КТМСФИ), последователно. Финансиските извештаи се изготвени со примена на методата на набавна вредност и принципот на континуитет во работењето. Овие финансиски извештаи ги опфаќаат побарувањата, обврските, оперативните резултати, промените во капиталот и паричните текови на Друштвото како посебен ентитет.

При изготвувањето на овие финансиски извештаи, Друштвото се придржуваше кон сметководствените политики опишани во Белешка 2. Сметководствените политики применети во овие финансиски извештаи се конзистентни со политиките применувани за годишните финансиски извештаи за фискалната 2022 година.

Финансиските извештаи на Друштвото се изразени во илјади денари. Денарот претставува официјална известувачка валута на Друштвото. Сите други трансакции во валута различна од официјалната се сметаат за трансакции во странска валута.

Подготвувањето на финансиските извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија, бара примена на одредени сметководствени проценки. Исто така бара од раководството да примени расудување во процесот на примена на сметководствените политики на Друштвото. Деловите кои вклучуваат повисок степен на расудување и комплексност или пак делови каде што претпоставките и проценките се значајни за финансиските извештаи се обелоденети во белешка 2.3.

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ  
за годината која завршува на 31 декември 2023**

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

**2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжува)****2.2. Принцип на континуитет**

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.

**2.3. Користење на проценки**

Изготвувањето на финансиските извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија бара од Раководството на Друштвото употреба на проценки и претпоставки кои влијаат на прикажаните износи на средствата и обврските и обелоденувањето на неизвесни средства и обврски на денот на финансиските извештаи, како и на приходите и трошоците во извештајниот период. Овие проценки и претпоставки се засновани на информациите достапни на датумот на изготвувањето на Извештајот за финансиска состојба. Актуелните резултати можат да се разликуваат од овие проценки.

Овие проценки се разгледуваат периодично и промените во оценките се прикажуваат во периодите во кои истите стануваат познати.

Најзначајната употреба на расудувања и проценки, кои се обелоденети во прегледот на значајни сметководствени политики и соодветните објаснувачки белешки се однесуваат на оштетувањето на финансиските и нефинансиските средства и финансиските обврски.

**2.4. Споредливи износи**

Споредливите износи ги претставуваат годишните ревидирани финансиски извештаи за годината која завршува на 31 декември 2022 година.

**2.5. Приходи**

Приходите се искажани според објективната вредност на примените средства или побарувања, намалени за одобрените дисконти и данокот на додадена вредност. Приходот е искажан во моментот кога договорените услуги се извршени, односно производите се испорачани.

**2.6. Расходи**

Расходите се прикажуваат врз принципот на пресметковна основа (фактурирана реализација). Трошокот кој не се пренесува во вредноста на залихите се признава како оперативен трошок за периодот врз пресметковна основа.

**2.7. Оперативни наеми**

Закуп, каде што компанијата не ги пренесува суштински сите ризици и награди споредни во сопственост на лизинг на корисникот на лизингот се класифицира како оперативен закуп. Приходи врз основа на оперативен наем се признаваат во периодот за кој се однесуваат. Оперативен наем се однесуваат на изнајмување на деловни простории, магацини и други трошоци за изнајмување. Гореспоменатите трошоци се евидентираат во Билансот на успех во моментот во кој се јавуваат како трошоци во согласност со релевантните договори за оперативен лизинг.

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ  
за годината која завршува на 31 декември 2023**

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

**2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжува)****2.8. Поправка и одржување**

Одржување и поправка на недвижностите, постројките и опремата се признаваат како расходи на ефективна вредност, и се признава во билансот на успех на компанијата.

**2.9. Конвертирање во странска валута и сметководствениот третман на позитивните/негативните курсни разлики и ефектот од примената на девизна клаузула**

Ставките во Извештајот за финансиска состојба и Извештајот за сеопфатна добивка искажани во финансиските извештаи се вреднуваат со користење на валутата од примарното економско окружување (функционална валута). Како што е обелоденето во Белешка 2.1, придружните финансиски извештаи се прикажани во илјади денари (МКД), кои претставуваат функционална и официјална извештајна валута во Република Северна Македонија.

Компонентите на средствата и обврските искажани во странска валута се конвертирани во денари според официјалниот девизен курс на денот на составување на Извештајот за финансиска состојба (Белешка 3.1.). Трансакциите во странски валути се конвертирани во денари според официјалниот девизен курс на денот на секоја трансакција.

Позитивните и негативните курсни разлики кои произлегуваат од конвертирањето на средствата, обврските и трансакциите се соодветно искажани како приход/расход во Извештајот за сеопфатна добивка.

**2.10. Недвижности, постројки и опрема**

Недвижностите, постројките и опремата на Друштвото на 31 декември 2023 се прикажани по набавни цени намалени за акумулираната депрецијација.

Набавната вредност се состои од фактурната вредност зголемена за увозните царини, неповратните даноци, како и сите трошоци кои директно придонесуваат за доведување на средствата во работна состојба за намената за која се набавени. Сите добиени попусти и/или рабати ја намалуваат фактурната вредност на средството. Набавната вредност на постројките и опремата произведени/изградени во сопствена режија ја претставува набавната вредност на денот на кој е компетиран процесот на изградбата или развојот.

Недвижностите и опремата се капитализираат како материјални средства доколку нивниот очекуван корисен век надминува една година.

Капиталните добивки од продажбата на недвижностите и опремата се искажуваат како “Останати оперативни приходи” додека сите загуби што настануваат од отуѓувањето на недвижностите и опремата се искажани како “Останати трошоци од работењето”.

Капиталните подобрувања, обновувања и поправки кои го продолжуваат животниот век на средството се капитализираат. Поправките и одржувањата се прикажуваат како трошок во моментот на нивно настанување и влегуваат во оперативните трошоци.

Корисниот век се проценува најмалку на крајот на секоја финансиска година и доколку има значајна промена во очекуваното движење на потрошувачката на идните економски користи од средствата, стапката на депрецијација се менува како резултат на променетото движење.

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ  
за годината која завршува на 31 декември 2023**

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

**2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжува)**

**2.11. Нематеријални средства**

Нематеријалните средства се прикажуваат според нивната набавна вредност намалена за акумулираната амортизација. Трошоците поврзани со одржувањето на средствата се признаваат како трошоци во моментот на нивно настанување. Последователните набавки се вклучени во евидентираната вредност на средството или се признаваат како посебно средство, соодветно, само кога постои веројатност од прилив на идни економски користи за Друштвото поврзани со ставката и кога набавната вредност на ставката може разумно да се измери.

**2.12. Депрецијација и амортизација**

Депрецијацијата на недвижностите, постројките и опремата и амортизацијата на нематеријалните средства се пресметува правопрпорционално за да набавната вредност на средствата целосно се отпише во нивниот проценет корисен век. Депрецијацијата на недвижностите, постројките и опремата и амортизацијата на нематеријалните средства се врши според стапки засновани на проценетиот корисен век на средствата од страна на Раководството на Друштвото. Компететните оддели во Друштвото периодично го проценуваат корисниот век на недвижностите, постојките, опремата и нематеријалните средства.

Пропишаните годишни стапки на депрецијација/амортизација што се користат за одделните групи на недвижности и опрема и нематеријалните средства се како што следува:

Концесии и Лиценци	10% - 25%
Патенти, Know-how и франшизи	5% - 25%
Недвижности	1% - 10%
Мебел	20% - 25%
Компјутерска опрема и софтвер	20% - 25%
Телекомуникациска опрема и возила	20%
Останата опрема	10%

Депрецијацијата на недвижностите, постројките и опремата и амортизацијата на нематеријалните средства започнува да се пресметува со ставање на средствата во употреба.

**2.13. Оштетување на нефинансиски средства**

Во согласност со прифатените сметководствени политики, на крајот од секоја година Раководството на Друштвото ја проценува сметководствената вредност на нематеријалните средства на Друштвото како и на недвижностите, постројките и опремата.

Доколку постои индикација дека овие средства се оштетени, се пресметува надоместливата вредност на средствата за да се утврди обемот на загубата од оштетување.

Доколку надоместливата вредност на средството е проценета како пониска од неговата сегашна вредност, сегашната вредност се намалува до износот на надоместливата вредност, која ја претставува повисоката од нето продажната вредност на средството и неговата употребна вредност. Загубите од оштетување, кои ја претставуваат разликата помеѓу сегашната вредност и надоместливата вредност на материјалните и нематеријалните средства, се прикажуваат во Извештајот за сеопфатна добивка согласно МСС 36 “Оштетувања на средствата”.

Оштетените нефинансиски средства се оценуваат на секој датум на известување за да се утврдат можните надоместувања на оштетувањето.

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ  
за годината која завршува на 31 декември 2023**

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

**2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжува)**

**2.14. Залихи**

Залихите иницијално се признаваат според пониската од набавната и нето продажната вредност. Набавната вредност се состои од фактурната вредност, транспортните трошоци и другите зависни трошоци. Набавната вредност се утврдува според методот на просечни цени.

Нето продажната вредност ја претставува цената по која залихите би можеле да бидат продадени во нормални услови на стопанисување, намалена за трошоците на продажбата.

Исправката на вредноста на залихите која се прикажува во “Останати оперативни трошоци” се евидентира кај ставките кај кои е потребно да се намали нивната сметководствена вредност до нето продажната вредност проценета од страна на Раководството. Залихите кои се оштетени или се со квалитет кој е понизок од стандардниот, целосно се отпишуваат.

**2.15. Капитални вложувања**

Капиталните вложувања во придружните претпријатија се прикажани по набавна вредност. Придружно претпријатие е правен ентитет во кој Друштвото има значајно влијание (најчесто 20 проценти или повеќе од правото на глас).

**2.16. Финансиски инструменти**

Сите финансиски инструменти иницијално се признаваат според објективна вредност (вообичаено еднаква на платената цена) вклучувајќи ги директните зависни инкрементални трошоци на купување или издавање на финансиското средство или финансиската обврска, освен за финансиското средство или финансиската обврска според објективна вредност преку добивка или загуба. Сите набавки и продажби на финансиски средства и финансиски обврски настанати на вообичаен начин се признаваат на денот на плаќањето. Финансиските средства и финансиските обврски се признаени во Извештајот за финансиска состојба на Друштвото на денот на кој Друштвото станува договорна страна засегната од договорните одредби на финансискиот инструмент. При иницијалното признавање Раководството ја одредува класификацијата на финансиското средство. Класификацијата зависи од целта за која е набавено финансиското средство.

Финансиските средства престануваат да бидат признаени кога Друштвото ја губи контролата врз договорните права кои се однесуваат на инструментите. Ова се случува кога правата за користење на овие инструменти се реализирани, истечени, откажани или пренесени. Финансиските обврски престануваат да бидат признаени кога Друштвото ги исполнува обврските или кога обврска за отплата е откажана или истечена.

**(а) Побарувања од купувачи**

Побарувањата од купувачи се искажани според нивната номинална вредност намалена за соодветните исправки за пресметани ненадоместливи износи. Исправката за оштетување на побарувањата се прикажува кога постои објективен доказ дека Друштвото нема да биде во можност да ги наплати сите доспелни износи во согласност со оригиналните услови врз кои се настанати побарувањата. Значајните финансиски потешкотии на должникот, веројатноста должникот да влезе во процес на ликвидација или финансиска реорганизација и неможност за плаќање се сметаат за индикатори дека побарувањата се оштетени.

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ  
за годината која завршува на 31 декември 2023**

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

**2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжува)**

**2.16. Финансиски инструменти (Продолжува)**

(a) Побарувања од купувачи (Продолжува)

Отписот на побарувањата се спроведува врз основа на старосната структура на побарувањата и историското искуство и кога се оценува дека делумната или целосната наплата на побарувањето повеќе не е веројатна или врз основа на судска одлука, вонсудска спогодба или одлука донесена од страна на раководството.

Сметководствената вредност на средството се намалува преку исправка на вредноста на побарувањата и износот на трошокот се прикажува во Извештајот за сеопфатна добивка во рамките “Останати оперативни трошоци”. Кога побарувањето е ненаплатливо, истото се отпишува за сметка на исправка на вредноста на побарувањата. Последователните наплати на претходно отпишаните побарувања и соодветното намалување на исправката се признаваат како приход во рамките на “Останати оперативни приходи”.

(б) Кредити и заеми од банки и добавувачи

Кредитите и заемите од банки и добавувачи иницијално се мерени според примените износи (т.е. номиналната вредност). Последователно истите се вреднуваат според амортизирана набавна вредност врз основа на ефективната каматна стапка.

Обврските се класифицираат како краткорочни доколку се очекува да бидат подмирени во нормалниот деловен циклус на работењето на Друштвото, односно доколку доспеваат во период до 12 месеци од денот на Извештајот за финансиска состојба. Сите останати обврски се класифицираат како долгорочни.

(в) Оперативни обврски

Обврските кон добавувачи и останатите краткорочни обврски се мерат според вредноста на примените средства.

Финансиските обврски, иницијално вреднувани по објективна вредност, последователно се вреднуваат по амортизирана набавна вредност со примена на методот на ефективна каматна стапка.

Метода на ефективна камата е метода на пресметување на амортизираната набавна вредност на финансиската обврска и на распределба на трошокот од камата во текот на релевантниот период.

Ефективната каматна стапка е стапката која точно ги дисконтира очекуваните идни парични плаќања или примања во текот на очекуваниот животен век на инструментот или до нето сметководствената вредност на финансиската обврска, при иницијалното признавање.

(г) Долгорочни заеми

Обврските за долгорочни заеми иницијално се признаваат според објективната вредност намалена за трошоците при склучување на кредитниот однос. По иницијалното признавање, обврските за заеми последователно се признаваат по амортизирана вредност со користење на методот на ефективна каматна стапка.

При пресметката на амортизираната вредност се земаат во предвид трошоците при склучување на кредитниот аранжман, како и попустите добиени при исплатата на обврските за заеми. Приходите и трошоците се признаваат во Извештајот за сеопфатна добивка во моментот на плаќање или отпис на обврските, како и во текот на амортизацијата на заемите.

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ  
за годината која завршува на 31 декември 2023**

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

**2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжува)**

**2.17. Пари и парични средства**

Парите и паричните средства се состојат од средствата на жиро сметки, благајната и останатите високо ликвидни вложувања со иницијална доспеаност до три месеци, или помалку кои се моментално конвертибилни во познати парични износи и се изложени на незначаен ризик од промена во вредноста.

**2.18. Надоместоци на вработени**

(а) Даноци и придонеси на вработените за социјално осигурување

Во согласност со законските прописи во Република Северна Македонија, Друштвото е обврзано да плаќа придонеси на повеќе државни фондови за социјално осигурување. Овие обврски опфаќаат плаќања на надоместоци во име на вработените од страна на работодавачот во износи пресметани со примена на специфични, пропишани со закон стапки.

Друштвото исто така е законски обврзано да задржува придонеси од бруто платите на вработените и во име на вработените да ги уплатува задржаните износи во соодветните државни фондови. Друштвото нема законска обврска за плаќање на дополнителни придонеси на Фондот за пензиско и инвалидско осигурување на Северна Македонија при пензионирањето. Овие обврски се искажуваат како трошок во моментот на нивно настанување.

б) Учество на раководството во добивката

Согласно на одлуката на менаџментот, Друштвото ја признава обврската и трошокот за учество на раководството во добивката. Обврската се измирува напоредно со измирување на обврската за дивиденди.

**2.19. Данок на добивка**

*Тековен данок на добивка*

Тековниот данок на добивка го претставува износот кој е пресметан и платен во согласност со Законот за данок на добивка кој е на сила во Република Северна Македонија. Данокот на добивка се плаќа по стапка од 10% применета на даночната основа прикажана во годишната даночна пријава по намалувањето за одредени даночни олеснувања. Даночната основа прикажана во даночната пријава претставува добивката за годината зголемена за даночно непризнатите трошоци и помалку искажани приходи согласно одредбите во Законот за данок на добивка, намалена за даночните ослободувања.

*Одложени даноци*

Одложени даноци се признаваат кога се јавува разлика помеѓу сметководствената вредност на средствата и обврските во финансиските извештаи и нивната сметководствена вредност според даночната регулатива и се прикажани со користење на метода на обврски за сите времени разлики. Одложените даночни обврски се признаваат за сите одбитни времени разлики земајќи во предвид дека веројатноста оданочивата добивка ќе биде искористена наспроти одбитните времени разлики. Во финансиските извештаи, нема времени оданочиви разлики.

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ  
за годината која завршува на 31 декември 2023**

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

**2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжува)****2.20. 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.

**2.21. 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.

**2.22. Обелоденувања за поврзани субјекти**

За целите на овие финансиски извештаи поврзани субјекти се оние кај кои едно правно лице има можност за контрола врз друго правно лице или има право да управува со финансиските и деловните операции на лицето, како што е утврдено со МСС 24 “Обелоденувања за поврзани субјекти”.

Односите помеѓу Друштвото и неговите поврзани субјекти се утврдени на договорна основа и се спроведуваат според пазарни услови.

Салдата на побарувањата и обврските на денот на Извештајот за финансиска состојба како и трансакциите со поврзаните субјекти настанати во извештајните периоди одделно се прикажани во белешките кон финансиските извештаи (Белешка 22).

**2.23. Настани по датумот на известување**

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



**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**  
**за годината која завршува на 31 декември 2023**

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

**3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ**

Во нормалниот тек на спроведување на своите деловни активности Друштвото е изложено на повеќе различни ризици со различен степен на изложеност: пазарен ризик (вклучувајќи ги: ризик од курсни разлики, каматен ризик и ценовен ризик), ликвидносен ризик и кредитен ризик.

Управувањето со ризици на Друштвото се фокусира на непредвидливоста на пазарите и се стреми кон минимализирање на потенцијалните негативни ефекти врз финансиското работење на Друштвото.

**3.1. Пазарен ризик**

**(а) Ризик од курсни разлики**

Друштвото е изложено на ризик од курсни разлики бидејќи најголем дел од побарувањата и обврските од работење се искажани во странска валута.

Официјалните девизни курсеви користени за конверзија на ставките од Извештајот за финансиска состојба искажани во странска валута во денари на 31 декември 2023 и 2022 година се дадени во следниов преглед:

	<u>Во денари</u> <u>2023</u>	<u>Во денари</u> <u>2022</u>
ЕУР	61,4950	61,4932
УСД	55,6516	57,6535

Сметководствената вредност на монетарните средства и обврски на Друштвото деноминирани во странски валути е како што следува:

	<u>Во илјади МКД</u> <u>2023</u>	<u>Во илјади МКД</u> <u>2022</u>
Средства	41.626	46.602
Обврски	(547.516)	(507.433)
<b>Нето</b>	<b>(505.890)</b>	<b>(460.831)</b>

***Анализа на сензитивноста на странските валути***

Следнава табела детално ја прикажува осетливоста на 10% зголемување и намалување на денарот во споредба со девизните средства. Анализата на сензитивноста ги вклучува единствено монетарните ставки деноминирани во странска валута на крајот на годината, при што се врши корекција на нивната вредност при промена на курсот на девизите за 10%. Негативниот износ подолу означува намалување на добивката или останатиот капитал, којшто се јавува во случај доколку денарот ја намали својата вредност во однос на девизите за 10%.

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**  
за годината која завршува на 31 декември 2023

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

**3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (Продолжува)**

**3.1. Пазарен ризик (Продолжува)**

**(а) Ризик од курсни разлики (Продолжува)**

Со зголемување на вредноста на денарот во однос на девизите за 10%, ефектот врз добивката или останатиот капитал би бил еднаков, а износите прикажани подолу би биле позитивни.

	<u>Во илјади МКД</u> <u>2023</u>	<u>Во илјади МКД</u> <u>2022</u>
Загуба	<u>(50.589)</u>	<u>(46.083)</u>

**(б) Каматен ризик**

Друштвото не е изложено на ризик од промени во каматните стапки кој преку промена на нивото на пазарните каматни стапки влијае врз неговата финансиска состојба и паричните текови.

Друштвото со состојба на 31 декември 2023 нема каматносни обврски и неговите расходи и оперативните парични текови не зависат од промените на пазарните каматни стапки.

**(в) Ценовен ризик**

Друштвото не е изложено на ценовен ризик поврзан со основачки вложувања бидејќи нема вложувања класифицирани во Извештајот за финансиска состојба како расположливи за продажба или според објективната вредност преку искажување на капитална добивка или загуба.

**3.2. Ликвидносен ризик**

Управувањето со ликвидносниот ризик е централизирано во Друштвото.

Друштвото ги менаџира своите средства и обврски на таков начин што може да ги исполни сите свои доспеани обврски во секое време.

Раководството на Друштвото води грижа за обезбедување на ликвидноста. Раководството управува со ризикот од ликвидност преку одржување на одреден износ на слободни пари и парични еквиваленти и врши секојдневно следење на состојбата на паричните средства и проекции за идните парични приливи и одливи.

Друштвото има доволно ликвидни средства (пари и парични еквиваленти) како и континуиран прилив на пари, за да ги исполни сите свои обврски во дадените рокови.

Друштвото не користи финансиски деривативи.

**3.3. Кредитен ризик**

Кредитниот ризик се однесува на ризикот од неисполнување на договорените обврски од страна на деловните партнери, што би резултирало со финансиски загуби за Друштвото. Друштвото, главно соработува со поврзаните страни.

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ  
за годината која завршува на 31 декември 2023**

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

**3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (Продолжува)****3.4. Управување со капиталниот ризик**

Друштвото има усвоен концепт за финансискиот капитал и неговото зачувување според кој капиталот е дефиниран на база на номинални парични единици.

Целите на Друштвото во врска со управувањето на капиталот се зачувување на способноста на Друштвото да продолжи да работи врз основа на претпоставката за континуитет за да се зачува оптимална капитална структура која би го намалила трошокот на капитал и би обезбедила соодветни приноси за сопствениците.

Со намера да изврши одржување или прилагодувања на структурата на капиталот друштвото може да ги преземе следните активности: прилагодување на износот на исплатени дивиденди на сопственикот, да му го поврати капиталот на сопственикот, да изврши емисија на нови акции или да изврши продажба на средства за да го намали долгот.

Друштвото го следи капиталот преку показатели за финансирање. Овој показател се пресметува како сооднос помеѓу нето обврските и вкупниот капитал.

**3.5. Проценки на објективната вредност**

Друштвото има политика за обелоденување на информации за објективната вредност на оние компоненти од средствата и обврските за кои се расположливи пазарни цени и за оние кај кои објективната вредност може значително да се разликува од сметководствена вредност.

Во Република Северна Македонија не постои доволно ниво на пазарно искуство, стабилност и ликвидност за купопродажба на побарувања и други финансиски средства или обврски и оттука за истите во моментот не се расположливи пазарни цени. Како резултат на отсуството на активен пазар, објективната вредност не може да биде утврдена на веродостојна основа. Раководството на Друштвото ја проценува севкупната изложеност на ризик и во случаи кога проценува дека вредноста на средствата според која се евидентирани во сметководството не би можела да биде реализирана, се врши исправка на вредноста.

Раководството на Друштвото смета дека искажаните сметководствени износи се највалидни и најкорисни извештајни вредности при постојните пазарни услови.

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**  
за годината која завршува на 31 декември 2023

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

**4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Приходи од продажба на домашен пазар	22.891	35.091
Приходи од продажба на странски пазар	460.216	651.592
Приходи од поврзани субјекти од земјата	38.624	158.775
Приходи од поврзани субјекти од странство	25.436	15.685
Останата продажба	471	1.358
Приходи од продажба на основни средства	1.488	-
<b>Вкупно</b>	<b><u>549.126</u></b>	<b><u>862.501</u></b>

**5. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Приходи од надомест на штети и останати	399	260
Приходи од одобрености	1.564	-
Отпишани обврски	1.187	364
<b>Вкупно</b>	<b><u>3.150</u></b>	<b><u>624</u></b>

**6. ТРОШОЦИ ЗА МАТЕРИЈАЛИ И ОДРЖУВАЊЕ**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Енергија и гориво	129.913	283.843
Материјали, резервни делови, ситен инвентар и амбалажа	38.884	42.972
Транспортни услуги	58.854	76.286
Телефонски услуги и интернет	679	712
Останати услуги и одржување	3.810	3.117
<b>Вкупно</b>	<b><u>232.140</u></b>	<b><u>406.930</u></b>

**7. ПЛАТИ, НАДОМЕСТОЦИ И ДРУГИ ЛИЧНИ ПРИМАЊА**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Бруто плати	235.096	282.221
Останати надомести на вработените	11.051	14.867
<b>Вкупно</b>	<b><u>246.147</u></b>	<b><u>297.088</u></b>

**8. АМОРТИЗАЦИЈА НА ОСНОВНИ СРЕДСТВА**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Материјални средства	54.139	87.763
Нематеријални средства	2	2
<b>Вкупно</b>	<b><u>54.141</u></b>	<b><u>87.765</u></b>

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**  
за годината која завршува на 31 декември 2023

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

**9. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Трошоци за реклами и репрезентација	525	268
Трошоци за концесија и останати такси	23.290	23.267
Спонзорства и донации	73	1.365
Наемнини	3.483	3.691
Банкарски услуги	700	802
Осигурување	413	789
Исправки на побарувањата од работење	686	108
Останати оперативни услуги	16.855	22.181
Интелектуални и трошоци по договор на дело	11.503	8.916
<b>Вкупно</b>	<b><u>57.528</u></b>	<b><u>61.387</u></b>

**10. НЕТО ПРИХОДИ/(РАСХОДИ) ОД ФИНАНСИРАЊЕ**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>ПРИХОДИ ОД ФИНАНСИРАЊЕ</b>		
Останати приходи од усогласување	3.213	-
Позитивни курсни разлики	321	944
<b>Приходи од финансирање</b>	<b><u>3.534</u></b>	<b><u>944</u></b>
<b>ТРОШОЦИ ОД КУРСНИ РАЗЛИКИ</b>		
Негативни курсни разлики	(1.754)	(2.193)
Камати од редовно работење	(378)	(296)
<b>Трошоци од финансирање</b>	<b><u>(2.132)</u></b>	<b><u>(2.489)</u></b>
<b>Нето расходи од финансирање</b>	<b><u>1.402</u></b>	<b><u>(1.545)</u></b>

**11. ДАНОК НА ДОБИВКА**

Усогласувања на данок на добивка и добивка пред оданочување помножена со пропишана стапка на данок на добивка

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Загуба/(Добивка) пред оданочување</b>	<b>4.998</b>	<b>5.211</b>
Непризнати расходи за даночни цели	1.631	20.289
<b>Даночна основа</b>	<b>6.629</b>	<b>25.500</b>
Намалување на даночната основица	(3.031)	(1.336)
<b>Даночна основа по намалување</b>	<b><u>3.597</u></b>	<b><u>24.164</u></b>
<b>Данок на добивка</b>	<b>360</b>	<b>2.416</b>
Намалување на пресметаниот данок	-	-
	<b><u>360</u></b>	<b><u>2.416</u></b>
<i>Ефективна даночна стапка</i>	<i>7,20%</i>	<i>46,36%</i>

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ  
за годината која завршува на 31 декември 2023**

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

**11. ДАНОК НА ДОБИВКА (Продолжува)**

Според одредбите од Законот за данок на добивка, даночната основа е добивката остварена во текот на фискалната година зголемена за неодбитни расходи и намалена за одбитните приходи (т.е. дивидендите кои веќе се оданочени кај исплатувачот), со данок на добивка по стапка од 10%.

Друштвото заклучно со 31 декември 2023, нема евидентирано одложен данок.

Даночните органи имаат право во секое време да ги проверат документите и извештаите во рок од 5 до 10 години од датумот на поднесениот даночен извештај и може да утврдат дополнителни даночни обврски и казни. Раководството на Друштвото не очекува последици што може да резултираат со потенцијална материјална обврска по овој основ.

Друштвото нема направено резервирање на одложени даночни средства во овие финансиски извештаи, бидејќи Друштвото не може со разумна сигурност да го одреди нивото на даночното средство кое би се искористило во иднина.

**12. ЗАРАБОТУВАЧКА/(ЗАГУБА) ПО АКЦИЈА**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Нето добивка која им припаѓа на акционерите (во денари)	4.639	2.795
Пондериран просечен број на обичните акции на 1 јануари	9.000	9.000
Издадени обични акции	-	-
Конверзија на приоритетни во обични акции	-	-
Издадени обични акции во годината	-	-
<b>Вкупен број на обични акции на 31 декември</b>	<b>9.000</b>	<b>9.000</b>
Пондериран просечен број на обични акции на 31 декември	9.000	9.000
<b>Основна добивка по акција (во денари)</b>	<b>515</b>	<b>311</b>

**13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА**

	<u>Софтвер</u>	<u>Вкупно</u>
Набавна вредност на 1 јануари 2022	277	277
Набавки	-	-
<b>Состојба на 31 декември 2022</b>	<b>277</b>	<b>277</b>
Набавки	-	-
<b>Состојба на 31 декември 2023</b>	<b>277</b>	<b>277</b>
Акумулирана амортизација на 1 јануари 2022	270	270
Амортизација за 2022	2	2
<b>Состојба на 31 декември 2022</b>	<b>272</b>	<b>272</b>
Амортизација за 2023	2	2
<b>Состојба на 31 декември 2023</b>	<b>274</b>	<b>274</b>
<b>Нето сегашна вредност на:</b>		
- 31 декември 2023	<u>3</u>	<u>3</u>
- 31 декември 2022	<u>5</u>	<u>5</u>

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**  
за годината која завршува на 31 декември 2023

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

**14. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА**

	Земјиште	Недвижен имот	Постројки и Опрема	Алати, возила и мебел	Инвест. во тек	Вкупно
Набавна вредност на 01.01.2022	15.227	33.934	124.190	433.743	8.574	615.668
Набавки	-	1.585	7.137	13.036	81.179	102.937
Активирани средства	-	9.357	-	-	(9.357)	-
Пренос од залихи	-	-	5.725	-	-	5.725
<b>Состојба на 31.12.2022</b>	<b>15.227</b>	<b>44.876</b>	<b>137.052</b>	<b>446.779</b>	<b>80.396</b>	<b>724.330</b>
Набавки	-	2.411	671	14.942	30.295	48.319
Активирани средства	-	104.690	-	-	(104.690)	-
Пренос од залихи	-	-	-	-	-	-
Продажба	-	-	-	(2.211)	-	(2.211)
<b>Состојба на 31.12.2023</b>	<b>15.227</b>	<b>151.977</b>	<b>137.723</b>	<b>459.510</b>	<b>6.001</b>	<b>770.438</b>
<b>Акумулирана депрецијација на 01.01.2022</b>	-	10.546	105.827	324.044	-	440.417
Депрецијација за 2022	-	3.549	14.562	69.652	-	87.763
<b>Состојба на 31.12.2022</b>	-	<b>14.095</b>	<b>120.389</b>	<b>393.696</b>	-	<b>528.180</b>
Депрецијација за 2023	-	6.243	8.840	39.005	50	54.139
Намалување (продажба, отписи)	-	-	-	(2.175)	-	(2.175)
<b>Состојба на 31.12.2023</b>	-	<b>20.339</b>	<b>129.229</b>	<b>430.525</b>	<b>50</b>	<b>580.144</b>
<b>Нето сегашна вредност на:</b>						
- 31 декември 2023	15.227	131.638	8.494	28.984	5.951	190.294
- 31 декември 2022	15.227	30.781	16.663	53.083	80.396	196.150

**15. ЗАЛИХИ**

	2023	2022
Помошни материјали	9.735	13.228
Ситен инвентар, резервни гуми и амбалажа	44.077	42.567
<i>Исправка на вредноста на ситен инвентар и амбалажа во употреба</i>	(39.207)	(29.650)
	<b>14.605</b>	<b>26.145</b>
Готови производи на залиха	2.866	3.457
Трговски стоки на залиха и недовршено производство - ископ	205.994	140.052
	<b>208.860</b>	<b>143.509</b>
<b>Состојба на 31 декември</b>	<b>223.465</b>	<b>169.654</b>

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ  
за годината која завршува на 31 декември 2023**

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

**16. ПОБАРУВАЊА ОД РАБОТЕЊЕТО**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Побарување од поврзани субјекти во земјата	291.628	289.736
Побарувања од купувачи во земјата	159	425
Побарувања од купувачи во странство	21.364	41.518
Побарувања од поврзани субјекти во странство	19.440	4.216
Побараување за дадени аванси, депозити	1.334	6.713
<b>Вкупно побарувања од работењето</b>	<b>333.925</b>	<b>342.608</b>
<i>Вредносно усогласување на побарувањата</i>	<i>(685)</i>	<i>(950)</i>
<b>Состојба на 31 декември</b>	<b><u>333.240</u></b>	<b><u>341.658</u></b>

**17. ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ СРЕДСТВА И АВР**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Побарувања по основ на даноци	53.041	22.216
Побарувања од државата и останати	-	49
Побарувања за дадени позајмици	35.435	63.129
Активни времени разграничувања	5.574	212
<b>Состојба на 31 декември</b>	<b><u>94.050</u></b>	<b><u>85.606</u></b>

**18. ПАРИ И ПАРИЧНИ СРЕДСТВА**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Жиро сметки	699	511
<b>Салдо на 31 декември</b>	<b><u>699</u></b>	<b><u>511</u></b>

**19. КАПИТАЛ**

Основната главнина на Друштвото на 31 декември 2023 година изнесува 900.000 ЕУР (55.479 илјади денари) и истата се состои од 9.000 обични акции со право на глас и номинален износ од 100 ЕУР/акција.

Капиталната структура на Друштвото со состојба на 31 декември 2023 и 2022 година е како што следува:

	<u>31 декември 2023</u>	%	<u>31 декември 2022</u>	%
Fimar Mermer Madencilik A.S.	5.184	57,6%	5.184	57,6%
Буши Фашион ДОО Скопје	1.800	20,0%	1.800	20,0%
Физички лица	2.016	22,4%	2.016	22,4%
<b>Вкупно обични акции</b>	<b><u>9.000</u></b>	<b><u>100%</u></b>	<b><u>9.000</u></b>	<b><u>100%</u></b>



**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**  
за годината која завршува на 31 декември 2023

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

**20. ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИ**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Обврски кон поврзани субјекти од земјата	33.572	4.725
Обврски кон поврзани субјекти од странство	362.545	347.956
Обврски кон добавувачи од земјата	34.163	61.940
Обврски кон добавувачите од странство	8.341	14.871
Обврски за примени аванси	176.814	143.174
<b>Салдо на 31 декември</b>	<b><u>615.435</u></b>	<b><u>572.666</u></b>

**21. ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ ОБВРСКИ И ПВР**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Обврски за нето плати и надомести	21.625	17.463
Обврски за персонален данок	57	25
Обврски за даноци и придонеси од плата	7.089	7.271
Обврски за данок на добивка	1.094	1.542
Обврски за краткорочни кредити/заеми	2.118	-
Обврски за позајмица од поврзани страни	2.039	2.039
Пресметани трошоци за периодот	8.224	13.147
<b>Салдо на 31 декември</b>	<b><u>42.246</u></b>	<b><u>41.487</u></b>

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ  
за годината која завршува на 31 декември 2023**

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

**22. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ**

- а) Трансакциите со поврзаните субјекти за годината која завршува на 31 декември 2023 и 2022 година се дадени во прегледот кој следува:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Набавки</b>		
Волостоне доо Скопје	24.447	80.086
Fimar Mermer Madencilik A.S.	33.984	78.915
Алмарко Минералс доо Скопје	-	2.413
<b>Вкупно набавки</b>	<u>58.431</u>	<u>161.414</u>
<b>Продажби</b>		
Волостоне доо Скопје	-	324.527
Фимар Марбле ДООЕЛ Скопје	33.328	
Fimar Mermer Madencilik A.S.	46.587	15.685
Алмарко Минералс доо Скопје	-	6.682
Fimar International DOO, Montenegro	-	-
<b>Вкупно продажби</b>	<u>79.915</u>	<u>346.894</u>

- (б) Салдата на побарувањата и обврските на 31 декември 2023 и 2022 година, кои произлегуваат од набавките и/или продажбата на добра/услуги од/на поврзаните субјекти на Друштвото се дадени во следниот преглед:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Побарувања од поврзани субјекти</b>		
Волостоне ДОО Скопје	245.290	282.725
Алмарко Минералс доо Скопје	7.011	7.011
Фимар Марбле ДООЕЛ Скопје	39.327	-
Fimar Mermer Madencilik A.S.	19.225	4.001
Fimar International DOO, Montenegro	215	215
<b>Салдо на 31 декември</b>	<u>311.068</u>	<u>293.952</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Обврски кон поврзани субјекти</b>		
Орто Мермери ДОО Скопје	345	345
Волостоне ДОО Скопје	33.227	4.380
Fimar Mermer Madencilik A.S.	362.545	347.956
<b>Салдо на 31 декември</b>	<u>396.117</u>	<u>352.681</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Дадени позајмици</b>		
Волостоне ДОО Скопје	15.628	3.480
Алмарко Минералс доо Скопје	1.629	42
Фимар Марбле ДООЕЛ Скопје	18.178	59.475
<b>Салдо на 31 декември</b>	<u>35.435</u>	<u>62.997</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Примени позајмици</b>		
Fimar Mermer Madencilik A.S.	2.039	2.039
<b>Салдо на 31 декември</b>	<u>2.039</u>	<u>2.039</u>

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ  
за годината која завршува на 31 декември 2023**

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

**23. ПОСЛЕДОВАТЕЛНИ НАСТАНИ**

Не постојат последователни настани, кои би имале материјално значајно влијание врз разбирањето на финансиските извештаи.

**24. НЕИЗВЕСНИ ОБВРСКИ**

*Вонбилансна изложеност*

Друштвото со состојба на 31 декември 2023 година има вонбилансна изложеност за издадени платежни гаранции и тоа:

- лоро гаранција на износ од 100 илјади ЕУР.

*Судски спорови*

Со состојба на 31 декември 2023 година, кај Друштвото не се евидентирани судски, управни и други постапки во корист или на товар на Друштвото.