

ФРОТИРКА-КОМПАНИ АД Делчево

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

за годината што завршува на 31 декември 2024 година и
Извештај на независните ревизори

Мај, 2025, Куманово

СОДРЖИНА

	Страна
Извештај на независните ревизори	1-4
Извештај за финансиска состојба	5
Извештај за сеопфатна добивка	6
Извештај за промените во главнина	7
Извештај за паричните текови	8
Белешки кон финансиските извештаи	9-36

ДОДАТОЦИ

Годишен извештај за работење на Друштвото во 2024 год.
Годишна сметка за 2024 год на ФРОТИРКА - КОМПАНИ АД
Скопје

КРИС КОНТО ЗА РЕВИЗИЈА И КОНСАЛТИНГ ТП

Ул.Белановска бр.50
1300 Куманово

Моб: (+389 78) 396-104
e-mail: kriskontorevizija@gmail.com

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ

До акционерите на ФРОТИРКА-КОМПАНИ АД Делчево

Извршивме ревизија на приложените финансиските извештаи (стр.3 до 36) на ФРОТИРКА-КОМПАНИ АД Делчево (во понатамошниот текст “Друштвото”), што се состојат од Извештај за сеопфатна добивка, Извештај за финансиска состојба на 31 декември 2024 година, Извештај за промените во главнината, Извештај за паричните текови и Прегледот на значајни сметководствени политики и останати белешки кон финансиските извештаи.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија, како и за воспоставување на таква внатрешна контрола која Раководството утврдува дека е неопходна за да овозможи изготвување на финансиските извештаи кои не содржат материјално погрешни прикажувања како резултат на измама или грешка, избирање и примена на соодветни сметководствени политики, како и правење на сметководствени проценки кои што се разумни во дадените околности.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја извршивме нашата ревизија во согласност со Законот за ревизија на Република Северна Македонија и ревизорски стандарди кои се во примена во Република Северна Македонија. 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 се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува спроведување 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 значајно погрешно прикажување во финансиските извештаи, настанато како резултат на измама или грешка. При проценувањето на овие ризици, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи на Друштвото со цел дизајнирање на ревизорски постапки коишто се соодветни на околностите, но не за цел на 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 раководството, како и оценка на сèвкупното презентирање на финансиските извештаи.

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

(продолжува)

КРИС КОНТО ЗА РЕВИЗИЈА И КОНСАЛТИНГ ТП

Ул.Белановска бр.50
1300 Куманово

Моб: (+389 78) 396-104
e-mail: kriskontorevizija@gmail.com

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ

До акционерите на ФРОТИРКА-КОМПАНИ АД Делчево
(продолжение)

Мислење

Финансиските извештаи на Друштвото ја прикажуваат реално и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на ден 31 декември 2024 година на **ФРОТИРКА -КОМПАНИ АД ДЕЛЧЕВО** како и неговата финансиска успешност, паричните текови и промените во главнината за годината што завршува тогаш, изготвени во согласност со сметководствени 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 работење на Друштвото за 2024 година 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 годишна сметка и финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2024 година. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работата е извршена во согласност со МСР 720, како и во согласност со барањата на член 34, став 1, точка (д) од Законот за Ревизија и е ограничена за известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работата се конзистентни со годишната сметка на ревидираните финансиски извештаи. Годишниот извештај за работата е конзистентен, од сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото **ФРОТИРКА-КОМПАНИ АД Делчево** за годината која завршува на 31 декември 2024 година.

Крис Конто Ревизија ТП

Кристина Младеновска
Овластен ревизор
Директор

M. Trisic

Куманово
13. 05.2025 год.



Кристина Младеновска
Овластен ревизор

M. Trisic

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА
На 31 декември 2024
(во илјади Денари)

	<u>Белешка</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
СРЕДСТВА			
<i>Долгорочни средства</i>			
Недвижности, постројки и опрема	3.1;7	177.030	181.383
Нематеријални средства	3.2;7.1	15	26
Вкупно долгорочни средства		177.045	181.409
<i>Тековни средства</i>			
Парични средства и еквиваленти на парични средства	3.7;8	11.658	8.380
Побарувања од купувачи и останати краткорочни побарувања	3.8; 3.9;9	18.652	19.020
Залихи	3.10;10	135.937	146.127
Однапред платени трошоци за идни периоди	3.9;9	3.238	3.307
Вкупно тековни средства		169.485	176.834
ВКУПНО СРЕДСТВА		346.530	358.243
СОПСТВЕНИЧКА ГЛАВНИНА			
Основна главнина (Уплатен капитал)	3.11;11	196.352	196.352
Резерви	3.11;11	16.611	15.683
Акумулирана добивка	3.11;11	13.103	13.103
Добивка за финансиската година	3.11;11	1.083	928
Вкупна сопственичка главнина		227.149	226.066
ОБВРСКИ			
<i>Долгорочни обврски</i>			
Долгорочни кредити	3.12;12	75.316	45.322
Долгорочна обврска за одложени даноци	12.1	-	-
		75.316	45.322
<i>Тековни обврски</i>			
Обврски кон добавувачи и останати тековни обврски	3.13;13	16.868	22.171
Обврски по краткорочни кредити	3.12;14	27.197	64.684
Вкупно тековни обврски		44.065	86.855
ВКУПНО ОБВРСКИ		119.381	132.365
ВКУПНО ОБВРСКИ И СОПСТВЕНИЧКА ГЛАВНИНА		346.530	358.243

Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел од овие финансиски извештаи.

Овие финансиски извештаи се одобрени од раководството на Друштво и се потпишани во негово име од

Извршен директор
Г-дин Дејан Станков



ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
За Година што завршува на 31 декември 2024
(во илјади Денари)

	<u>Белешка</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Приходи			
Приходи од продажба	3.15;15	180.306	151.623
Останати оперативни приходи	3.15;16	8.650	20.241
Вкупни оперативни приходи		188.956	171.864
Ефекти од почетни и крајни залихи	17	12.943	2.107
Набавна вредност на продадени стоки	17.1	92	101
Потрошени материјали енергија и ситен инвентар	3.16;18	78.299	81.151
Транспортни и други услуги	3.16;19	7.868	7.042
Трошоци за амортизација	3.1;7	16.042	13.607
Трошоци за вработени	3.18;20	55.288	53.174
Други трошоци од оперативно работење	3.16;21	12.324	9.473
Вкупно оперативни трошоци		182.856	166.655
Добивка од оперативно работење		6.100	5209
Нето приходи/финансиски трошоци	22	(4.392)	(3.694)
Добивка пред оданочување		1.708	1.515
Данок на добивка	3.20;23	(625)	(587)
Нето добивка за година		1.083	928
Останата сеопфатна добивка пред оданочување			
Данок на добивка на останата сеопфатана добивка (10%)			
Нето сеопфатна останата добивка			
Сеопфатана добивка		1.083	928

Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел од овие финансиски извештаи.

Овие финансиски извештаи се одобрени од раководството на Друштво и се потпишани во негово име од

Извршен директор
Г-дин Дејан Станков



ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ ВО ГЛАВНИНАТА
Година што завршува на 31 декември 2024

	Основна Главнина	Законска резерва	Ренивестирана добивка	Акумулирана добивка	ВКУПНО
На 1 јануари 2023	196.893	2.457	12.535	13.253	225.138
Нето добивка/загуба за годината	-	-	-	928	928
Останати резерви-реинвест. Усогласување на основна главнина	-	-	691	(691)	-
На 31 декември 2023	196.893	2.457	13.226	13.490	226.066
Нето добивка загуба за годината	-	-	-	1.083	1.083
Останати резерви-реинвест. Исплатена дивиденда	-	-	928	(928)	-
На 31 декември 2024	196.893	2.457	14.154	13.645	227.149

*Белешките кон финансиските извештаи
претставуваат составен дел на овие финансиски извештаи.*

Овие финансиски извештаи се одобрени од раководството на Друштво и се потпишани во негово име од

Извршен директор
Г-дин Дејан Станков



ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
Година што завршува на 31 декември 2024
(Во илјади денари)

Позиција	2024	2023
А) Готовински текови од деловни активности	23.044	17.839
Добивка /загуба по оданочувањето	1.083	928
Амортизација	16.042	13.607
Намалување(зголемување) на залихи	10.190	8.152
Побарувањата од купувачите и останати краткорочни побарувања	368	(1.480)
Одложени трошоци за идни периоди	69	(479)
Обврски спрема добавувачи и останати краткорочни обврски	(2.700)	(756)
Одложени приходи за идни периоди	(2.008)	(2.133)
Б) Готовински текови од инвестициони активности	(11.678)	(70.422)
Директни набавки на материјални и нематеријални средства	(11.678)	(70.422)
Продажба-пренос на основни средства	-	-
Дадени аванси за нематеријални средства	-	-
В) Готовински текови од финансиски активности	(8.088)	30.468
Исплата на дивиденда		
Зголемување (намалување) на долгорочни кредити	29.994	(8.812)
Зголемување(намалување) на краткорочни кредити	(38.081)	39.280
Зголемување (намалување) на парични средства 3.7;8	3.278	(22.115)
Парични средства на почетокот на годината 3.7;8	8.380	30.495
Парични средства на крајот на годината 3.7;8	11.658	8.380

Белешките кон финансиските извештаи
претставуваат составен дел на овие финансиски извештаи.

Овие финансиски извештаи се одобрени од раководството на Друштво и се потпишани во негово име од

Извршен директор
Г-дин Дејан Станков



БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2024

1 . ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ ЗА ДРУШТВОТО

Акционерско Друштво за производство и промет со фротир производи ФРОТИРКА-КОМПАНИ АД Делчево (во натамошниот текст "Друштвото,") е основано на 28 декември 1999 година и запишано во Трговскиот регистар при Централен регистар на Република Северна Македонија како акционерско друштво.

Седиште на Друштвото е во Делчево на улица Индустриска број 21.

Приоритетна дејност на Друштвото е 13.920 Производство на текстилни производи за домаќинство и готови производи за домаќинство .

Евидентирани се дејности и во надворешниот трговски промет.

Просечен број на вработени со 31 декември 2024 година изнесува 100 (2023; 118).

Управувањето и раководењето на Друштвото е регулирано со Статутот на ФРОТИРКА КОМПАНИ АД Делчево. Согласно одредбите на Статутот, Друштвото има едностепен систем на управување и тоа:

- а) Собрание на акционери и
- б) Одбор на Директори

Одборот на Директори го сочинуваат извршни и неизвршни членови. За овластено лице на Друштвото е именуван Дејан Станков – Извршен член на Одбор на Директори-Координатор.

Име и презиме	Извршни/ неизвршни директори во ОД
Дејан Станков	Извршен член на Одбор на директори Координатор
Асен Димчов	Неизвршен член во Одбор на директори-Претседател на Одбор на директори
Борис Манчевски	Неизвршен член во Одбор на директори
Стојне Станков	Неизвршен член во Одбор на директори

Акционерски капитал

Согласно изводот од сметката, односно Акционерската книга на ФРОТИРКА-КОМПАНИ АД Делчево која се води при Централниот депозитар за хартии од вредност на Република Северна Македонија, Друштвото има издадено вкупно 63.495 обични акции во сопственост на 18 иматели од кои 13 иматели се правни лица и 5 иматели се физички лица. Вредноста на издадените акции е како што е прикажано во табелата.

Вид на хартии од вредност	Број на обични акции	Номинална вредност во ЕУР	Вкупен износ во ЕУР	Вкупен износ во денари
обични акции во износ од	63.495	51,13	3.246.499,35 EUR	196.352.362 денари

**2. ОСНОВА ЗА СОСТАВУВАЊЕ И ПРЕЗЕНТИРАЊЕ
НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ****Основа за подготовка и презентација за финансиските извештаи**

Друштвото ја води својата сметководствена евиденција и ги подготвува своите финансиски извештаи во согласност со одредбите 469, став 3 од Законот за Трговски друштва на Република Северна Македонија (Сл.весник на Р.М. бр.28/04.....61/2024) и Правилникот за водење сметководство (Сл.весник на Р.С.М. 159/2009, 164/2010 и 107/2011). Според овој Правилник, Друштвото ги подготвува своите финансиски извештаи во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) вклучувајќи ги и Толкувањата на постојниот комитет за толкување (ПКТ) и Толкувања на Комитетот за толкување на меѓународното финансиско известување утврдени од одборот за меѓународни сметководствени стандарди (КТМФИ) издадени од 1 јануари 2009 година.

Овие сметководствени политики се прикажани подолу во Извештајот. Истите се конзистентно применети во презентираниите периоди, освен ако не е поинку објаснето.

Финансиските извештаи на Друштвото се прикажани во илјади македонски денари. Денарот претставува официјална валута на известување во Република Северна Македонија.

Онаму каде што е потребно, споредбените податоци се прилагодени и усогласени со цел да одговараат на извршената презентација во тековната година.

2.2 Основни сметководствени методи

Финансиските извештаи се изготвени со примена на принципот на пресметковна основа во сметководството, според кој принцип, ефектите на трансакциите и другите настани се признаваат кога ќе настанат (а не кога ќе се примаат или платат пари или парични еквиваленти).

2.3 Користење на проценки и расудувања

При подготвување на финансиските извештаи Друштвото применува одредени сметководствени проценки. Одредени ставки во финансиските извештаи кои не можат прецизно да се измерат се проценуваат. Процесот на проценување вклучува расудувања засновани на последните расположливи информации.

Проценки се употребуваат при проценување на корисниот век на употреба на средствата, објективната вредност на побарувањата, односно нивната наплатливост.

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

Ефектите од промените во сметководствените проценки се вклучуваат во утврдување на нето добивка или загубата во периодот на промената или во идните периоди доколку промената влијае на истите.

2.4 Континуитет во работењето

Финансиските извештаи се изготвени врз основа на претпоставката на континуитет на 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. Коефициент на обрт на залиха е во рамки на индустријата во која припаѓа Друштвото.

Задолженоста а со тоа и зависноста од деловните банки е намалена на 40,00% во споредба со 44,95% од претходната година.

Менаџмент на компанијата е убеден дека ќе биде во можност да ги финансира деловните активности во текот на 2024 година преку интерно генерирани паричните текови и управување на кредитните услови со главните добавувачи. Друштвото ги извршува своите активности и ги исполнува обврските кон трети страни кои што достасуваат, не должи кон државата и успешно ги исплатува обврските кон вработените без намалување на своите активности.

**2. ОСНОВА ЗА СОСТАВУВАЊЕ И ПРЕЗЕНТИРАЊЕ
НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ (ПРОДОЛЖУВА)****2.4 Континуитет во работењето (продолжува)**

Овие финансиски извештаи се подготвени врз основа на претпоставка за неограничен континуитет во деловното работење на Друштвото односно дека средствата и обврските на Друштвото ќе можат да бидат реализирани во нормалниот тек на деловните активности на Друштвото. Менаџментот на друштвото ги потврди своите намери и планови за подобрување на финансиската состојба на друштвото во блиска иднина.

Акционерите на Друштвото исто така имаат намера да продолжат со поддршка на Друштвото во неограничена иднина. Сепак, способноста на Друштвото да продолжи со своите деловни активности во неограничен континуитет ќе зависи пред сè од можноста за изнаоѓање на континуирани извори на финансирање.

Овие финансиски извештаи не ги земаат во предвид корекциите и рекласификациите на евидентираниите износи на средствата и обврските кои што би биле неопходни доколку Друштвото не би продолжило со своите деловни активности во неограничена иднина

2.5 Споредбени показатели

Финансиските извештаи за годината што завршува на 31.12.2023 година се ревидирани и истите се земени за споредба во финансиските извештаи за тековната година.

Основните сметководствени политики применети при составување на финансиските извештаи на Друштвото за годината што завршува на 31 декември 2024 година се изнесени во резимето на значајните сметководствени политики наведени во текстот од оваа белешка.

3.1 Недвижности, постројки и опрема

Амортизацијата се пресметува врз основа на праволиниска метода, со примена на пропишани стапки, превземени од Уредбата за начинот на пресметка на амортизацијата односно отпис на вредноста на материјалните и нематеријалните средства и Номенклатурата за средства и групата на која и припаѓаат. Амортизацијата претставува систематска распределба на амортизирачкиот износ за време на корисниот век на употреба на средството. Недвижностите, постројките и опремата се амортизираат поединечно, се до нивниот целосен отпис. На инвестициите во тек се до моментот на ставање во употреба не се пресметува амортизација.

	2024	2023
Згради	2.5%	2.5%
Мебел и деловен инвентар	20%	20%
Компјутери	25%	25%
Деловен инвентар	10%	10%
Транспортни средства	25%	25%

Едно средство се признава за нематеријално кога е сигурно дека субјектот го поседува истото, може да го идентификува и кое нема физичка содржина. Почетно мерење на едно нематеријално средство е според набавната вредност што ја сочинуваат трошоците за негово стекнување, а тоа се износот на исплатените парични средства или еквиваленти на парични средства во моментот на неговото стекнување.

Средствата подложни на амортизација се проверуваат од можни оштетувања секогаш кога одредени настани или промени укажуваат дека евидентиранiot износ на средствата не може да се надомести. Кога евидентиранiot износ на средството е повисок од неговиот проценет надоместлив износ, тој веднаш се отпишува до неговиот надоместлив износ. Надоместливиот износ претставува повисокиот износ помеѓу нето продажната цена и употребната вредност на средствата. Загубите од оштетување, кои ја претставуваат разликата помеѓу сегашната вредност и надоместливата вредност на материјалните и нематеријалните средства, се искажуваат во Извештајот за сеопфатна добивка согласно МСС 36 Оштетувања на средствата.

3.4 Вложувања во подружници

Стекнувањето на подружници се евидентира според методот на набавна вредност намалено за обезвреднување, при што трошокот за стекнувањето претставува објективна вредност на дадените средства, издадените влогови или превземените обврски на датумот на стекнувањето, вклучително и непосредните расходи направени за целите на стекнувањето. Последователно, вложувањето во подружниците се евидентира по нивната набавна вредност намалена за евентуалното обезвреднување. Друштвото нема вложување во подружници.

3.ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ – (ПРОДОЛЖУВА)

3.5 Известување по сегменти

Деловен сегмент претставува група на средства и деловни активности за обезбедување на производи и услуги, кои се подложни на ризици различни од оние кај други деловни сегменти. Географскиот сегмент пак обезбедува производи и услуги во рамки на одредено економско опкружување подложно на ризици различни од оние кај другите географски сегменти.

3.6 Финансиски средства

Друштвото ги класифицира своите финансиски средства во следните категории: финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби, кредити и побарувања и финансиски средства расположливи за продажба. Класификацијата зависи од целите за набавка на финансиските средства. Раководството ги класифицира финансиските средства во моментот на нивното првично признавање.

Финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби

Финансиските средства по објективна вредност преку добивки и загуби се финансиски средства наменети за тргување. Едно финансиско средство се класифицира како средство наменето за тргување доколку се стекнува со цел да се продаде во краток рок. Средствата во оваа категорија се класифицираат како тековни средства. Друштвото нема средства класифицирани во оваа категорија на датумот на извештајот за финансиска состојба.

Кредити и побарувања

Кредитите и побарувањата се не-деривативни финансиски средства со фиксни или детерминирани плаќања кои не котираат на активен пазар. Тие се вклучени во тековните средства, освен за оние кои доспеваат во период подолг од 12 месеци од датумот на извештајот за финансиска состојба. Кредитите и побарувањата на Друштвото на датумот на извештајот за финансиска состојба се состојат од побарувања од купувачи и останати побарувања како и парични средства и еквиваленти.

Финансиски средства расположливи за продажба

Финансиски средства расположливи за продажба се не-деривативи, кои се класифицирани во оваа категорија или пак не се класифицирани во било која од останатите категории. Тие се вклучуваат во не-тековните средства освен доколку Раководството има намера да го отуѓи вложувањето во рок од 12 месеци од датумот на издавање на Извештајот за финансиска состојба. Друштвото нема средства класифицирани во оваа категорија.

Признавање и мерење на финансиските средства

Набавките и продажбите на финансиските средства се евидентираат на датумот на трансакцијата – датумот на кој што Друштвото има обврска да го купи или продаде средството.

Сите финансиски средства кои не се евидентираат по објективна вредност преку добивки и загуби почетно се признаваат според објективната вредност зголемена за трошоците на трансакциите.

Финансиските средства по објективна вредност преку добивки и загуби почетно се признаваат според нивната објективна вредност, при што трошоците на трансакциите се признаваат во Извештајот за сеопфатна добивка. Финансиските средства престануваат да се признаваат по истекот на правата за примање на паричните текови од финансиските средства или по нивното пренесување, а Друштвото ги пренело значително сите ризици и користи од сопственоста.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ – (ПРОДОЛЖУВА)

3.6

Финансиски средства (продолжува)*Последователно мерење*

Финансиските средства расположливи за продажба и финансиските средства по објективна вредност преку добивки и загуби последователно се евидентирани по нивната објективна вредност. Кредитите и побарувањата се евидентирани по амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна камата.

Добивките и загубите од промената на објективната вредност на средствата по објективна вредност преку добивки и загуби се вклучуваат во Извештајот за сеопфатна добивка како останати нето добивки / (загуби) во периодот кога настануваат. Промените на објективната вредност на монетарните и не-монетарните вложувања класифицирани како расположливи за продажба се признаваат во капиталот.

Кога вложувањата класифицирани како расположливи за продажба се продаваат или се оштетени, акумулираната корекција на објективната вредност признаена во капиталот се вклучува во Извештајот за сеопфатна добивка како добивка / (загуба) од вложувања.

Каматите на вложувањата во хартии од вредност расположливи за продажба се пресметуваат со употреба на методата на ефективна камата и се признаваат во Извештајот за сеопфатна добивка како дел од останатите приходи. Дивидендите на вложувањата во инструменти на капиталот расположливи за продажба се признаваат во Извештајот за сеопфатна добивка како дел од останатите приходи и кога Друштвото има воспоставено право на прилив од дивиденди.

Објективните вредности на котирани вложувања се базираат на тековните цени на котација. Доколку пазарот за некое финансиско средство не е активен (и за некотирани хартии од вредност), Друштвото утврдува објективна вредност по пат на употреба на техники на проценка.

Оштетување на финансиски средства

На секој датум на Извештајот за финансиска состојба, Друштвото проценува дали постои објективен доказ за оштетување на едно финансиско средство или група на финансиски средства. Кај вложувањата расположливи за продажба, значителното или пролонгирано опаѓање на објективната вредност на финансиското средство под неговата набавна вредност претставува индикатор дека средството е оштетено.

Доколку постои таков доказ за финансиските средства расположливи за продажба, кумулативната загуба – измерена како разлика меѓу набавната вредност и тековната објективна вредност, намалена за загубата поради оштетување на тоа финансиско средство претходно признаена во Извештајот за финансиска состојба, се отстранува од капиталот и се признава во Извештајот за сеопфатна добивка. Загубите поради оштетување признаени во Извештајот за сеопфатна добивка за вложувањата во инструменти на капиталот не се надоместуваат преку Извештајот за сеопфатна добивка. Тестирањето за оштетување на побарувањата од купувачите е објаснето во продолжение на Белешката 3.8.

3.7 Пари и парични еквиваленти

Парични средства се состојат од паричните средства во готово во благајната, денарските средства на жиро сметките на Друштвото кои се водат кај деловните банки искажани според нивната номинална вредност, како и останати 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 на вредноста.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ – (ПРОДОЛЖУВА

3.8 Побарувања од купувачи и останати побарувања

Побарувањата од купувачи иницијално се признаваат по нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка, нето од резервирањето поради оштетување. Резервирање поради оштетување се пресметува кога постои објективен доказ дека Друштвото нема да може да ги наплати сите побарувања според нивните оригинални услови на плаќање.

Значителни финансиски потешкотии на должникот, веројатноста за стечај или финансиско реорганизирање како и пролонгирање или неможност за плаќање претставуваат индикатори дека побарувањата од купувачи се оштетени.

Износот на резервирањето претставува разлика помеѓу евидентиранiot износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка. Средствата со краткорочно доспевање не се дисконтираат.

Евидентиранiot износ на средството се намалува преку употребата на сметка за резервирање поради оштетување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради оштетување во Извештајот за сеопфатна добивка. Во случај на ненаплатливост на побарувањето истото се отпишува наспроти неговото резервирање. Последователната наплата на претходно отпишаните износи се признава како тековна добивка во Извештајот за сеопфатна добивка

3.9 Активни временски разграничувања

Однапред платените трошоци за идни периоди се искажуваат како активни временски разграничувања, а се пресметуваат во трошоци на периодот за кој се однесуваат.

Приходите кои се пресметани во корист на тековниот период, а немаат елементи за да се искажат како побарување, се искажуваат како активни временски разграничувања.

3.10 Залихи

Залихите на Друштвото се состојат претежно од залихи на готови производи, недовршено производство, значителен дел на сировини и материјали, незначителен дел на резервни делови и трговска стока. Залихите на сировините и материјали, како и залихите на трговската стока се искажуваат по набавна вредност, односно залихите се вреднуваат по метод на набавни цени. Набавната вредност се состои од набавна цена, неповратни даноци, трошоци за превоз и други трошоци кои настанале во врска со набавката.

Залихите на трговска стока се искажуваат по набавна вредност, односно по нето реализациона вредност, во зависност од тоа која е пониска.

Залихите на материјали се искажуваат по набавна цена, заедно со трошоците направени при нивната набавка (царина, даноци, шпедитерски трошоци, транспортни трошоци). Потрошокот се врши според методот на просечни цени.

Ситниот инвентар, амбалажата и автогумите се отпишуваат 100% со ставање во употреба.

Залихите на недовршено производство и готовите производи се водат по плански цени со што на крај на пресметковниот период се искажуваат во висина на производните трошоци кои се пониски од нето реализационите цени.

Застарени залихи

Застарените залихи се отпишуваат по пат на исправка на вредноста до нето реализационата вредност, врз основа на проценка на менаџерскиот тим за потенцијални оштетувања на вредноста на залихите, или доколку станале во целост или делумно оштетени.

3.11 Капитал

Основна главнина

Основната главнина се признава во висина на номиналната вредност на запишаниот и уплатени капитал. Основната главнина на Друштвото ФРОТИРКА-КОМПАНИ АД Делчево евидентирана во книговодството на Друштвото е усогласена со акционерскиот капитал запишан во Ц.Р.М.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ – (ПРОДОЛЖУВА)**3.11 Капитал (продолжува)***Задолжителна резерва*

Друштвото има задолжителна резерва, како општ резервен фонд, која се формира по пат на зафаќање на 5% од нето добивката. Издвојувањето се врши сè до моментот додека резервата не достигне износ кој е еднаков на една десетина од основната главнина, односно до моментот кога резервите ќе го достигнат износот кој го утврдуваат акционерите на Друштвото.

До достигнување на законскиот минимум, оваа резерва може да се користи само за покривање на загуба, а кога ќе го надмине предвидениот минимум, вишокот може да се користи, по претходно донесена одлука на собрание на акционери, и за дополнување на износот утврден за исплата на дивиденди.

3.12 Обврски по кредити и други позајмици

Обврските по кредити се евидентирани на основа на нето добиените средства од деловните банки, намалени за трошоците на трансакцијата. Трошоците за позајмување се признаваат во Извештајот за сеопфатната добивка во период за кој се однесуваат. Последователно обврските по кредити се вреднуваат според амортизирана набавна вредност врз основа на ефективна каматна стапка.

Обврските по кредити се класифицираат како краткорочни доколку се очекува да бидат подмирени во нормалниот деловен циклус на работење на Друштвото, односно доколку доспеваат во период не подолг од 12 месеци од денот на Извештајот за финансиската состојба. Сите останати обврски по кредити се класифицираат како долгорочни.

3.13 Обврски кон добавувачи

Обврски кон добавувачите се прикажани како нето вредности, а се проценети по нивна номинална вредност. Неизмирениите обврски спрема добавувачите се отпишуваат по основ на застареност и врз основа на одлука донесена од раководството. Износите на отпишани обврски се признаваат како останати приходи во Извештајот за сеопфатна добивка.

3.14 Пасивни временски разграничувања

На товар на пресметковниот период се пресметуваат и трошоци за кои не постојат соодветни сметководствени исправи за да можат да се признаат како обврска, а за кои со сигурност може да се утврди дека се однесуваат на тековниот пресметковен период.

Приходите за кои нема услови за признавање во тековниот пресметковен период, се одложуваат преку временски разграничувања за идни периоди.

3.15 Политика на признавање на приходи

Приходи од продажба на производи се признаваат во Извештајот за сеопфатната добивка кога значајни ризици и користи од сопственоста се пренесени на купувачот и не постои значајна неизвесност за наплата и можно враќање на производите.

Цените на стоките, производите и услугите на Друштвото во најголем дел се слободно формираат според понудата и побарувачката на пазарот.

Приходи од продажба на производи и стоки

Приходот од продажба на производи и стоки се признава во моментот на испорака до корисникот, кога корисникот ги прифаќа стоките, а наплатливоста на поврзаните побарувања е разумно обезбедена.

Приходи од обезбедување на услуги

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

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

31 декември 2024

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ – (ПРОДОЛЖУВА)**3.15 Политика на признавање на приходи (Продолжува)***Приход од наемнини*

Приходот од наемнини, намален за евентуално признаените дисконти, се евидентира во периодот на настанување во согласност со суштината на договорот.

Приходи од камата

Приходот од каматата се евидентира пропорционално на времето што го рефлектира ефективниот принос на средствата.

Приходи од дивиденди

Приходот од дивиденди се признава кога ќе се обезбеди правото за примање на исплата.

3.16 Политика на признавање на расходи

Расходите произлегуваат од основната дејност на Друштвото настанати од трговија на големо и мало со производи од фротир, се признаваат доколку е веројатно дека Друштвото има сегашна обврска и истата може веродостојно да се измери.

Расходите од камати се признаваат во Извештајот за сеопфатна добивка за периодот за кој се однесуваат, независно дали се платени или не.

3.17 Трансакции во странска валута

Трансакциите настанати во странска валута се искажуваат во денари со примена на официјалните курсеви на Народна Банка на Република Северна Македонија кои важат на денот на трансакцијата. Средствата и обврските деноминирани во странска валута се искажуваат со примена на официјални курсеви кои важат на денот на составувањето на Извештајот на финансиската состојба.

Нето позитивни и негативни курсни разлики, кои произлегуваат од конверзија на износите искажани во странска валута, се вклучуваат во Извештајот за сеопфатна добивка во периодот на настанување.

Официјалните девизни курсеви користени при искажувањето на билансните позиции деноминирани во странска валута, на 31 декември 2024 и 2023 се следните:

В а л у т а	31 декември 2024	Во денари 31 декември 2023
ЕУР	61,4950	61,4950
УСД	58.8807	55,6516

3.18 Користи на вработените

Друштвото учествува во пензискиот фонд со уплатување на определени придонеси утврдени со домашната легислатива. Придонесите, кои зависат од висината на платите, се уплатуваат во Фондот за пензиско и инвалидско осигурување на Република Северна Македонија.

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

Друштвото исто исплаќа двократен износ од просечно исплатена нето плата во Република Северна Македонија како отпремнина во случај на заминување во старосна пензија. Друштвото нема резервирано средства за ваквите отпремнини, бидејќи смета дека истите нема да имаат значаен ефект врз финансиските извештаи.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

31 декември 2024

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ – (ПРОДОЛЖУВА)**3.19 Наеми**

Друштвото признава постоење на договор за наем врз основа на суштината на договор во зависност од тоа дали исполнувањето на договорот зависи од употребата на специфичното средство или средства или договорот пренесува право за употреба на средството

Друштвото како закупец

Финансиски наем е тековен закуп на средство кој на Друштвото суштински му ги пренесува ризиците и бенифициите поврзани за сопственоста на предметот на наем. Закупените средства се капитализираат во моментот на отпочнувањето на наемот по нивната објективна вредност или ако е пониска, тогаш по сегашната вредност на минималните наем плаќања. Наем плаќањата се распределени помеѓу финансиските давачки и намалувањето на наем обврските со цел а се постигне константна каматна стапка за останатиот износ на обврската. Финансиските давачки се наплаќаат директно од приходот. Капитализираните средства за наем се амортизираат според пократкиот од проценетиот работен век на средството или според наем периодот, ако не постои реална сигурност дека Друштвото ќе стекне сопственост над средството до крајот на наем периодот. Друштвото нема класифицирани средства во оваа категорија.

Исплатите на оперативен наем се признаваат како трошок на правопропорционална основа во текот на наем периодот. Поврзаните трошоци како што се трошоци за одржување и осигурување се признаваат во периодот на нивното настанување.

Друштвото се јавува како закупец и генерира трошоци од оперативен наем во 2024-та година.

Друштвото како закуподавач

Наемот каде Друштвото суштински ги задржува сите ризици и бенифиции од сопственоста на средството се класифицира како оперативен наем. Иницијалните директни трошоци кои се јавуваат при договорите за оперативен наем во извештај за финансиска состојба се презентираат како одложени трошоци и се признаваат како добивки/загуби во текот на наем периодот на иста основа како приход од наемнини. Непредвидените наемнини се признаваат како приход во периодот во кои се јавиле. Однапред платените наемнини се признаваат како одложен приход.

Друштвото се јавува како закуподавач и генерира приходи од оперативен наем.

3.20 Тековен и одложен данок од добивка

Данок на добивка се пресметува согласно одредбите на релевантните законски прописи во Република Северна Македонија. Плаќањето на месечниот данок се врши аконтативно. Крајниот данок по стапка од 10% се пресметува на основа на остварената добивка зголемена за непризнаени расходи и намалена за даночен кредит од претходен период (2023 година: исто)

Даночните обврзници кои ќе вршат исплати на акумулирани добивки остварени во периодот од 2009 до 2013 година за дивиденди и други распределби од добивката имаат обврска да пресметаат и платат данок на добивка.

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

Одложениот данок од добивка се товари или одобрува во тековните добивки или загуби, освен доколку се однесува на ставки кои директно го третираат или одобруваат капиталот, во кој случај одложениот данок се евидентира исто така во капиталот.

Одложените даночни средства се признаваат во обем во кој постои веројатност за искористување на времените разлики наспроти идната расположлива оданочлива добивка.

Со состојбата на 31 декември 2024 година, Друштвото нема евидентирано одложени даночни средства или обврски, бидејќи не постојат времени разлики на овие датум.

3.3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ – (ПРОДОЛЖУВА)**3.21 Резервирања**

Резервирање се признава кога Друштвото има тековна обврска како резултат на настан од минатото и постои веројатност дека ќе биде потребен одлив на средства кои вклучуваат економски користи за подмирување на обврската, а воедно ќе биде направена веродостојна проценка на износот на обврската. Резервирањата се проверуваат на секој датум на Извештајот за финансиска состојба и се корегираат со цел да се рефлектира најдобрата тековна проценка. Кога ефектот на времената вредност на парите е материјален, износот на резервирањето претставува сегашна вредност на трошоците кои се очекува да се појават за подмирување на обврската. Резервирања не се признаваат за покривање на идни загуби од работење.

3.22 Распределба на дивиденди

Дивидендите се признаваат како обврска и се одземаат од капиталот во периодот во кој се одобрени од страна на Собрание на акционери. Дивидендите за годината што се прогласуваат по дата на изготвување на Извештајот за финансиската состојба, се обелоденуваат како настан по дата на Извештајот за финансиска состојба.

3.23 Превземени и неизвесни обврски

Неизвесни обврски се објавуваат доколку постои веројатност за одлив на средства кои вклучуваат економски користи. Со состојба на 31.12.2024 година Друштвото има неизвесни обврски во однос на недвижностите дадени под хипотека како гаранција за отплата на позајмица со камата према Шпаркасе Банка АД Скопје и Прокредит Банка АД Скопје (Види Белешка 24).

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

3.24 Трансакции со поврзани субјекти

Поврзани субјекти се оние каде едниот субјект го контролира другиот субјект или има значајно влијание во донесувањето на финансиските и деловните одлуки на другиот субјект. Друштвото нема трансакции со поврзани страни, бидејќи нема вложување во подружници и други друштва и нема значајно влијание во донесување на деловни одлуки во други субјекти.

3.25 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 датумот на известување за кои не може да се врши корегирање се прикажуваат во белешките во случај кога се материјално значајни.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2024
4. ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ И УПРАВУВАЊЕ СО ИСТИТЕ
Фактори на финансиски ризици

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

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

4.1 Кредитен ризик

Основните финансиски средства на Друштвото се парични средства во банки и побарувања од купувачите кои ја претставуваат максималната изложеност по основ на кредитен ризик.

Друштвото е изложено на кредитен ризик во случај кога неговите купувачи нема да бидат во состојба да ги исполнат своите обврски за плаќање.

Друштвото има политики со цел да се обезбеди дека продажбата на готовиот производ се врши на клиенти со соодветна кредитна историја. Друштвото има политики кои го ограничуваат износот на кредитната изложеност на неговите клиенти.

За избегнување на овој вид ризик Друштвото има своја деловна политика која ја спроведува преку соодветна служба која ги контролира наплатите, спроведува компензации со купувачите покренување на судски спорови, вонсудски спогодби и слично, со истовремена примена на соодветни мерки за спречување на продолжување на роковите за наплата на побарувањата.

Изложеност на друштвото на кредитен ризик во најголем дел се однесуваат на побарувања од купувачите и други побарувања. Кај Друштвото не постои материјално значајна концентрација на кредитен ризик поради ограничување на соработка и избор на клиенти со солидна кредитна историја и нивна дисперзија во различни региони од земјата и пошироко во регионот

Евидентираната вредност на финансиските средства признаени на датата на извештајот на финансиската состојба, кои се прикажани во следната табела:

	2024 (000 мкд)	2023 (000 мкд)
Класи на финансиски средства-евидентирана вредност		
Краткорочни финансиски вложувања	-	-
Побарувања од купувачи и ост.побарувања	21.890	22.327
Парични средства и еквиваленти	11.658	8.380
	33.548	30.707

4.2 Ризик од ликвидност

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

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2024

4. ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ И УПРАВУВАЊЕ СО ИСТИТЕ (продолжува)

4.2 Ризик од ликвидност(продолжува)

Табелите во продолжение ја прикажуваат преостанатата договорена доспеаност на финансиските обврски и средствата на Друштвото.

	31 декември 2024			
	Тековни До 12 месеци (000 мкд)	Нетековни 1 до 2 години (000 мкд)	2 до 5 години (000 мкд)	Покасно од 5 години (000 мкд)
Финансиски средства				
Краткорочни финансиски вложувања	-	-	-	-
Побарувања од купувачи и ост. побарувања	11.658	-	-	-
Парични средства и еквиваленти	21.890	-	-	-
	33.548			
Финансиски обврски				
Долгорочни/Краткорочни кредити	(42.670)	(11.693)	(30.129)	(18.021)
Добавувачи и останати обврски	(16.868)			
	(59.538)	(11.693)	(30.129)	(18.021)
Нето	(25.990)	(11.693)	(30.129)	(18.021)

	31 декември 2023			
	Тековни До 12 месеци (000 мкд)	Нетековни 1 до 2 години (000 мкд)	2 до 5 години (000 мкд)	Покасно од 5 години (000 мкд)
Финансиски средства				
Краткорочни финансиски вложувања	-	-	-	-
Побарувања од купувачи и ост. побарувања	22.327	-	-	-
Парични средства и еквиваленти	8.380	-	-	-
	30.707			
Финансиски обврски				
Долгорочни/Краткорочни кредити	(75.470)	(10.268)	(17.114)	(7.154)
Добавувачи и останати обврски	(22.171)			
	(97.641)	(10.268)	(17.114)	(7.154)
Нето	(66.934)	(10.268)	(17.114)	(7.154)

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

31 декември 2024

4. ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ И УПРАВУВАЊЕ СО ИСТИТЕ (продолжува)

4.3 Пазарни ризици

4.3.1 Ризик од курсни разлики

Друштвото има деловни активности на меѓународните пазари, и е изложена на ризик од курсни разлики кој се јавува од изложеноста кон различни валути, посебно во однос на Еврото и Доларот. Друштвото не користи инструменти за обезбедување од ризик од курсни разлики. Раководството на Друштвото е одговорно за одржување на соодветна нето позиција за секоја валута поединечно, како и вкупно за сите валути.

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

Средства		2024 (000 мкд)	2023 (000 мкд)
Парични средства и еквиваленти	ЕУР	11.658	8.241
Финансиски побарувања и депозити	ЕУР	-	-
Побарувања од купувачи во странство	ЕУР	10.641	10.596
		22.299	18.837
Обврски			
Обврски кон добавувачи во странство	ЕУР	498	3.448
Кредити со камата	ЕУР	102.513	110.006
		103.011	113.454
Анализа на сензитивноста на странски валути			
	Нето износ	+1%	2024 -1%
Добивка или загуба	(80.712)	(807)	807
	Нето износ	+1%	2023 -1%
Добивка или загуба	(94.617)	(946)	946

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 странската валута за 1% соодветно. Позитивниот односно негативниот износ означува зголемување/намалување на добивката или останатиот капитал, кој што се јавува во случај доколку денарот ја намали/зголеми својата вредност во однос на странските валути за +/- 1%.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2024

4. ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ И УПРАВУВАЊЕ СО ИСТИТЕ (продолжува)

4.3 Пазарни ризици (продолжува)

4.3.2 Ризик од каматни стапки врз готовинските текови и објективната вредност

Ризик од каматни стапки претставува ризик дека објективната вредност или идните парични текови на финансиските инструменти ќе имаат промени поради промени во вредноста на пазарните каматни стапки. Друштвото е изложено на ризици поради промени на пазарните каматни стапки од причина што има долгорочни обврски по основ на кредити со варијабилни каматни стапки. Раководството на Друштвото во најголема мера е одговорно за дневно следење на состојбата на ризикот од нето каматни стапки и одредува лимити за намалување на потенцијалот од каматна неусогласеност.

	2024	2023
Финансиски средства		
<i>Некаматносни</i>		
Побарувања од купувачи и ост. побарувања	21.890	22.327
Финансиски побарувања		
Готовина во благајна	3	268
	21.893	22.595
<i>Со фиксна каматна стапка</i>		
Парични средства и еквиваленти	11.655	8.112
Депозити		
	11.655	8.112
	33.548	30.707
Финансиски обврски		
<i>Некаматносни</i>		
Добавувачи и останати обврски	16.868	22.121
Одложени даночни обврски	-	-
	16.868	22.121
<i>Со променлива каматна стапка</i>		
Кредити со камата	102.513	110.006

Анализа на сензитивноста на каматни стапки

	Нето износ	2%	2024
Со променлива каматна стапка	102.513	2.050	-2% (2.050)
	Нето износ	2%	2023
Со променлива каматна стапка	110.006	2.200	-2% (2.200)

Позитивниот односно негативниот износ означува зголемување / намалување на добивката или останатиот капитал, кој што се јавува во случај доколку каматните стапки би биле повисоки/ пониски за 2%. Друштвото е изложено на ризици поради промени на пазарните каматни стапки од причина што долгорочни обврски по основ на кредити со варијабилни каматни стапки.

Друштвото во ревидираниот период има користено долгорочни комерцијални кредити од деловните банки. Дневната ликвидност Друштвото ја одржува со сопствени средства. Задолженоста по користените краткорочни кредити се држи под контрола на менаџментот и изложеност на ризик од промена на каматни стапки е значителен.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

31 декември 2024

4. ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ И УПРАВУВАЊЕ СО ИСТИТЕ (продолжува)

4.4 Ризик при управување со капитал

Целите на Друштвото при управување со капиталот се овозможување на Друштвото да продолжи со понатамошна континуирана работа со цел да обезбеди приход за сопствениците и бенефиции за други заинтересирани лица, како и да одржи оптимална структура на капиталот за намалување на трошокот на капиталот.

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

Показател на задолженост

Структурата на изворите на финансирање на Друштвото се состои од обврски, кои ги вклучуваат кредити обелоденети во Белешка 12 и 14, пари и парични еквиваленти и главнина која се состои од уплатен капитал, ревалоризациони резерви, останати резерви и акумулирана добивка.

Раководството ја анализира структурата на изворите на финансирање на годишна основа како однос на нето обврските по кредити во однос на вкупниот капитал. Нето обврските по кредити се пресметани како вкупни обврски по кредити намалени за износот на паричните средства и паричните еквиваленти. Менаџментот на Друштвото ФРОТИРКА-КОМПАНИ АД Делчево врши редовно следење на ликвидноста и општа задолженост на Друштвото во поглед на обврските спрема добавувачите обврските спрема деловните банки и успева ризикот од кредитната задолженост да го држи под контрола.

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

	2024	2023
Каматоносни кредити	102.513	110.006
Парични средства и парични еквиваленти	(11.658)	(8.380)
Нето обврски	90.855	101.626
Сопственичка главнина	227.149	226.066
	40,00 %	44,95 %

Проценка на објективна вредност

Објективаната вредноста претставува вредност за која едно средство може да биде заменето или некоја обврска подмирена по нормални комерцијални услови. Објективаната вредност се одредува врз основа на претпоставка на раководството, зависно од видот на средството или обврската.

Финансиски инструменти евидентирани по објективна вредност

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

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

На 31 декември 2024 година Друштвото нема средства евидентирани по објективна вредност како што е тоа наведено погоре.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2024

4. ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ И УПРАВУВАЊЕ СО ИСТИТЕ (продолжува)

4.5 Проценка на објективна вредност (продолжува)

4.5.2 Финансиски средства кои не се евидентирани по објективна вредност

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

	Евидентирана вр		Објективна вр	
	2024	2023	2024	2023
Средства				
Финансиски средства	-	-	-	-
Краткорочни финансиски вложувања				
Побарувања од купувачи и ост. побарувања	21.890	22.327	21.890	22.327
Парични средства и еквиваленти	11.658	8.380	11.658	8.380
Вкупни средства	33.548	30.707	33.548	30.707
Обврски				
Кредити со камата	102.513	110.006	102.513	110.006
Обврски спрема добавувачи и ост. обврски	16.868	22.171	16.868	22.171
Вкупни обврски	119.381	132.177	119.381	132.177

Кредити и побарувања

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

Останати финансиски средства

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

Обврски спрема доверителите и обврски по кредити

Сметководствената вредност на обврските спрема доверителите и обврските по кредити соодветствува на нивната моментална објективна вредност, поради нивната краткорочна доспеаност.

4.6 Даночен ризик

Согласно законските прописи во Република Северна Македонија Финансиските извештаи и сметководствените евиденции на Друштвото подлежат на контрола на даночните власти по поднесување на даночните извештаи за годината. До датумот на одобрување на Финансиските извештаи, вршена е контрола на ДДВ заклучно со датум 31.12.2024 година и не е најдена забелешка, а не е вршена контрола на ПДД, ДД од страна на овластени лица од Министерството за финансии за годината, според оваа, постои даночен ризик за пресметка на дополнителни даноци, камати и казни во случај на идни контроли од даночните власти, кои по својот обем во моментот не може да се предвидат.

Документацијата на Друштвото останува отворена за контрола од страна на царинските и даночните власти за период од десет години.

5.3 НАЧАЛНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ

При примената на сметководствените политики на Друштвото, опишани во Белешка 3 кон овие финансиски извештаи, од Раководството на Друштвото се бара да врши проценки и прави претпоставки за евидентирани износи на средствата и обврските кои не се јасно воочливи од нивните извори на евидентирање. Проценките и придружните претпоставки се засноваат на минати искуства и други фактори, за кои се смета дека се релевантни. При тоа, фактичките резултати може да отстапуваат од таквите проценки.

Проценките и главните претпоставки се проверуваат тековно. Ревидираните сметководствени проценки се признаваат во периодот во кој истите се ревидирани доколку таквото ревидирање влијае само за или во тој период, како и за идни периоди, доколку ревидирањата влијаат за тековниот и идните периоди.

Несигурност во проценките

Оштетување кај нефинансиски средства

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

*Оштетување кај финансиски средства**Оштетување на побарувања од купувачи и останати побарувања*

Друштвото пресметува оштетување за побарувања од купувачи, и останати побарувања врз основа на проценка на загуби кои резултираат од неможноста купувачите да ги подмират своите обврски. При проценка на соодветноста на загубата поради оштетување на побарувањата од купувачи, и останатите побарувања, проценката се темели врз доспевањето на салдото на сметката за побарувања и минатото искуство на отписи, кредитоспособноста на клиентите и промените во условите за плаќање за клиентите. Ова подразбира правење претпоставки за идните однесувања на клиентите, како и за идните приливи на парични средства.

Доколку финансиските услови на клиентите се влошат, реалните отписи на тековно постоечките побарувања може да бидат повисоки од очекуваното и може да го надминат нивото на загубите поради оштетување кои се досега признати.

Употребен век на средствата што се амортизираат

Раководството врши редовна проверка на употребниот век на средствата што се амортизираат на 31 декември 2024 година. Раководството проценува дека утврдениот употребен век на средствата ја претставува очекуваната употребливост (корисност) на средствата. Евидентирани вредности на ови средства се анализирани во Белешка 7.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2024

6. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ ПО КАТЕГОРИИ

Евидентираните вредности на финансиските средства и обврски на Друштвото признаени на датумот на известувањето за објавените периоди можат исто така да бидат категоризирани на следниот начин:

	Кредити и побарувања	Расположливи за продажба	Вкупно
31 декември 2024			
Средства според Извештај за финансиската состојба			
Краткорочни финансиски вложувања	-	-	-
Парични средства и еквиваленти	11.658	-	11.658
Побарување на купувачи и останати кратк. побарувања	21.890	-	21.890
	33.548	-	33.548
		Останати финансиски обврски	Вкупно
Обврски според Извештај за финансиската состојба			
Кредити		102.513	102.513
Добавувачи и останати обврски		16.868	16.868
		119.381	119.381
	Кредити и побарувања	Расположливи за продажба	Вкупно
31 декември 2023			
Средства според Извештај за финансиската состојба			
Краткорочни финансиски вложувања	-	-	-
Парични средства и еквиваленти	8.380	-	8.380
Купувачи и останати побарувања	22.327	-	22.327
	30.707	-	30.707
		Останати финансиски обврски	Вкупно
Обврски според Извештај за финансиската состојба			
Кредити		110.006	110.006
Добавувачи и останати обврски		22.171	22.171
		132.177	132.177

7. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2024

МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА-
3. Фротирка АД Делчево

Опис	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Инвестиции во тек	Вкупно
2024	1	2	3	4	5
Набавна вредност					
Салдо на 1 Јануари 2024 година	41.631	200.645	313.698	9.567	565.541
Зголемување/нова набавка		10.527	337	814	11.678
Пренос од/во		630	2.919	-3.549	0
Пренос од/во					0
Намалување	0		-434		-434
Салдо на 31.12.2024 година(тековна година)	41.631	211.802	316.520	6.832	576.785
Исправка на вредност	0	0			0
Салдо на 1 јануари 2024 год(тековна година)	0	-180.411	-203.747	0	-384.158
Амортизација	0	-2.610	-13.421		-16.031
Зголемување на исправка на проценета вредност					
Намалување	0		434	0	434
Салдо на 31 декември 2024 год(тековна година)	0	-183.021	-216.734	0	-399.755
Нето сметководствена вредност на 31 декември 2024(тековна година)	41.631	28.781	99.786	6.832	177.030
Нето сметководствена вредност на 01 јануари 2024(тековна година)	41.631	20.234	109.951	9.567	181.383
2023	1	2	3	4	5
Набавна вредност					
Салдо на 1 јануари 2023 год(претходна година)	41.631	196.325	256.735	427	495.118
Зголемување/намалување		4.320	49.536	16.567	70.423
Пренос од/во		0		-7.427	-7.427
Намалување/продажба отпис			7.427		7.427
Салдо на 31 декември 2023 год(претходна година)	41.631	200.645	313.698	9.567	565.541
Исправка на вредност					0
Салдо на 01 јануари 2023	0	-177.760	-192.802		-370.562
Зголемување					0
Амортизација	0	-2.651	-10.945	0	-13.596
Намалување продажба отпис	0				0
Салдо на 31 декември 2023 год(претходна година)	0	-180.411	-203.747		-384.158
Нето сметководствена вредност на 31 декември 2023(претходна година)	41.631	20.234	109.951	9.567	181.383
Нето сметководствена вредност на 01 јануари 2023 (претходна година)	41.631	18.565	63.933	427	124.556

Друштвото има доказ за сопственост над земјиштето и објекти по ИЛ бр.326. Недвижниот имот е

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2024

заложен како обезбедување на кредитна изложеност кон Шпаркасе Банка Ад Скопје и Прокредит банка АД Скопје (Белешка 24).

Раководството на Друштвото смета дека градежните објекти и опремата кои се во употреба на 31 Декември 2024 година не се застарени, дел од машините се заложени како обезбедување на дел од кредитите подигнати од деловните банки.

7.1 НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА
3. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА-Фротирка

Опис			СОФТВЕР	ОСТАНАТИ СРЕДСТВА	Вкупно
2024	1	2	3	4	5
Набавна вредност					
Салдо на 1 Јануари 2024 (тековна година)	0	0	293	0	293
Зголемување/нова набавка	0	0			0
Зголемување/ревалоризација					
Чамалување	0	0			
Салдо на 31 Декември 2024 (тековна година)	0	0	293	0	293
Исправка на вредноста	0	0			
Салдо на 1 Јануари 2024(тековна година)	0	0	-267	0	-267
Амортизација	0	0	-11		-11
Зголемување на исправка од проценета вредн.					
Намалување	0	0			
Салдо на 31 Декември 2024 (тековна година)	0	0	-278	0	-278
Нето сметководствена вредност	0	0	0	0	0
на 31 Декември 2024 (тековна година)			15	0	15
Нето сметководствена вредност	0	0			
на 1 Јануари 2024 тековна година)					0
2023	1	2			
Набавна вредност					
Салдо на 1 Јануари 2023 (претходна година)	0	0	293		293
Зголемување	0	0			0
Намалување	0	0			
Салдо на 31 Декември 2023 (претходна година)	0	0	293	0	293
Исправка на вредноста					
Салдо на 1 Јануари 2023 (претходна година)	0	0	-256		-256
Амортизација	0	0	-11		-11
Намалување	0	0			
Салдо на 31 Декември 2023 (претходна година)	0	0	-267	0	-267
Нето сметководствена вредност	0	0	26	0	26
на 31 Декември 2023 (претходна година)					0
Нето сметководствена вредност	0	0	37	0	37
на 1 Јануари 2023(претходна година)					

Друштвото има нематеријални средства кои се во употреба, но се целосно отпишани, што се состои од вложување во компјутерски софтвер.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2024

8. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
Денарски жиро сметки	556	32
Парични средства во благјна	3	107
Девизни жиро сметки	10.814	8.080
Девизна благајна	285	161
Вкупно:	11.658	8.380

9. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИТЕ И ОСТАНАТИ ПОБАРУВАЊА

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
Побарувања од купувачите во земјата	3.526	6.778
Побарувања од купувачи во странство	10.642	10.596
Вкупно побарувања од купувачи	14.167	17.374
Останати побарувања		
Побарување за повеќе платен ДДВ и ДД	4.430	1.540
Побарувања за дадени аванси на добавувачи	41	92
Побарувања за повеќе платен персонален данок	3	3
Побарувања од вработени	11	11
Вкупно останати побарувања	4.485	1.646
Однапред платени трош. за идни периоди АВР	3.239	3.307
Вкупно останати побарувања со АВР	3.239	4.953
Вкупно побарувања од купувачите и останати побарувања	21.890	22.327

Анализата на старосната структура на доспеаните неоштетени побарувања од купувачите со состојба на 31 декември 2024:

	Домашни	Странски	2024 Вкупно
Од 1 – 365 дена	3.200	10.628	13.828
Од 366 – 730 дена	113	7	120
Од 731 – 1095 дена	119	-	119
Над 1095 дена	94	6	100
	3.526	10.641	14.167

	Домашни	Странски	2023 Вкупно
Од 1 – 365 дена	4.928	10.590	15.518
Од 366 – 730 дена	1.691	6	1.697
Од 731 – 1095 дена	154	-	154
Над 1095 дена	5	-	5
	6.778	10.596	17.374

Резервирање поради оштетување и отписи поради ненаплатливост

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2024

Согласно својата деловна политика кога Друштвото ќе оцени дека постои големо сомневање на можноста за наплата на побарувањата од купувачи, односно ако не постои никаква можност за наплата на тие побарувања, врши исправка на вредноста на тие побарувања или вредносно усогласување на вредноста на ненаплатените побарувања.

Во годината што завршува на 31 декември 2024 година Друштвото нема резервирања поради оштетувања и отписи поради ненаплатливост.

И покрај значајниот износ на салдото од побарувања од купувачи, Друштвото нема изразени проблеми во наплата на истите.

10. ЗАЛИХИ

Во илјади денари

	31 декември 2024	31 декември 2023
Залиха на материјали	15.307	12.554
Залиха на резервни делови	-	-
Залиха на ситен инвентар и автогуми	3	3
Залиха на недовршено производство	21.070	26.060
Залиха на готови производи	99.521	107.473
Залиха на трговска роба	36	37
Вкупно:	135.937	146.124

11. СОПСТВЕНИЧКА ГЛАВНИНА

Согласно позициите во билансните шеми врз основа на кои се изработени финансиските извештаи за деловната 2024 година, сопственичката главнина се состои од следниве позиции:

Во илјади денари

	31 декемвр и 2024	31 декемвр и 2023
Запишан капитал	196.352	196.352
Законски резерви	2.457	2.457
Резерви од реинв.добивка	5.012	4.084
Останати резерви	9.142	9.142
Акумулирани добивки	13.103	13.103
Добивка/загуба за годината	1.083	928
Вкупно:	227.149	226.066

Задолжителна резерва

Задолжителна резерва е регулирана со одредбите на Закон за трговски Друштва. Законска обврска на Друштвото е да формира задолжителен резервен фонд со издвојување на 5% од остварената добивка во годината, се до моментот кога ќе достигне 1/10. Со оглед дека Друштвото во претходните години го има достигнато законскиот минимум на издвојување од 20% од основачкиот влог, во деловната 2024 година не врши издвојување во Задолжителна резерва.

Според Решението од Централен Регистар на РСМ бр.0805-50/150020240356235 од 12.12.2024 година запишаната основната главнина на Друштвото изнесува 196.352.362 денри и истата е усогласена со евиденциите на Друштвото. Според Акционерската книга на АД Фротирка-Компани Делчево, основната главнина на Друштвото изнесува 3.246.499,35 еур поделена на 63.495 обични акции со номинална вредност од 51,13 по акција, структурарата според Акционерската книга на 31 Декември 2024 и 2023 година е следната:

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

31 декември 2024

Акционерни	Структура %		Број на акции		Во Еур	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Акционерни физички лица	91,62%	91,62%	58.538	58.538	2.974.442,70	2.974.442,70
Акционерни правни лица	8,38%	8,38%	4.957	4.957	272.056,65	272.056,65
Вкупно основна главнина	100%	100%	63.495	63.495	3.246.499,35	3.246.499,35

Во акционерскиот капитал на Фротирка-Компани АД Делчево иматели на обични акции- правни лица во вкупен број 13 имаат сопственост од 8,38%, и 5 физички лица поседуваат 91,62% од вкупниот број на обични акции. Едно правно лице и сите пет физички лица секое поединечно поседува над 5% од вкупниот број на акции.

12. ОБВРСКИ ПО ДОЛГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
Обврски по долгорочни кредити со девизна клауза.	75.316	45.322
Тековен дел од долгорочни кредити	(15.473)	(10.786)
Вкупно	59.843	34.536

Долгорочните обврски за кредити кон Шпаркасе банка АД Скопје на 31.12.2024 година во износ од 75.315.536 денари се врз основа на повеќе поедниечни договори за кредит. Друштвото има склучено со Шпаркасе банка Ад Скопје како правен наследник на Охридска банка АД Скопје Договор за Рамковен лимит бр.1307/358-150001 од 30.05.2013 година,а продолжен со Анекс 5 кон Договорот од 06.06.2023 година со кој овозможува износ на задолжување од 1.700.000 евра со рок на важност до 30.05.2033 година.

13. ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИ И ОСТАНАТИ ОБВРСКИ

Висината на обврските спрема добавувачите и останати тековни обврски во сметководството на друштвото се искажани според нивната фактурна вредност и врз основа на веродостојни документи, а истите се како што следи:

	Во илјада денари	
	31 декември 2024	
Обврски кон добавувачи во земјата	7.269	8.391
Обврски спрема добавувачи во странство	498	3.448
Вкупно обврски спрема добавувачи	7.767	11.839
Останати обврски		
Обврски по данок од добивка и ддв	94	107
Обврски за примени аванси во земјата	1.560	460
Обврски за примени аванси од странство	-	51
Обврски за персонален данок	-	-
Обврски за даноци и придонеси од плата	1.417	1.310
Обврски за плати и надоместоци	2.774	2.549
Останати краткорочни обврски	812	1.404
Одложени приходи од државата за субвенции	2.444	4.451
Вкупно останати обврски	9.099	10.332
Вкупно обврски кон добавувачите и останати обврски	16.868	22.171

14. ОБВРСКИ ПО КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
Обврски по краткорочни кредити	27.197	64.684
Обврски за краткорочни кредити (тековен дел	15.473	10.786
Вкупно:	42.670	75.470

Краткорочните обврски за кредити кон Шпаркасе банка АД Скопје на 31.12.2024 година во износ од 20.293.350 денари, а кон Прокредит банка изнесуваат 6.903.641 денари. Краткорочните обврски кон Шпаркасе банка се врз основа на два договори за краткорочен Кредит склучени врз основа на Договорот за Рамковен револвинг кредит бр.1307/358-150001 од 30.05.2013 година, а продолжен со Анекс 5 кон Договорот од 06.06.2023 година со кој овозможува износ на задолжување од 1.700.000 евра со рок на важност до 30.05.2033 година. Краткорочните обврски кон Прокредит банка се врз основа на три договори за краткорочен Кредит склучени врз основа на Договорот за Рамковен револвинг кредит бр.FW11.475 од 16.05.2017 година и соодветните Анекси кон Договорот со кој се овозможува износ на задолжување од 1.000.000 евра со рок на важност до 30.04.2037 година

15. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
Приходи од продажба на домашен пазар	44.115	32.396
Приходи од продажба на странски пазар	135.646	117.538
Приходи од наемнини	545	1.689
Вкупно:	180.306	151.623

16. ОСТАНАТИ ДЕЛОВНИ ПРИХОДИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
Приходи од отпис на обврски	8	53
Приходи од субвенции, премии, дотации	6.836	2.558
Вишоци	-	2
Останати приходи од работење	1.806	17.628
Вкупно:	8.650	20.241

17. ЕФЕКТИ ОД ПОЧЕТНИ И КРАЈНИ ЗАЛИХИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
Почетни залихи на гот. произв. и нед.производство	133.533	135.640
Крајни залихи на гот.произв.и нед.производство	(120.590)	(133.533)
Вкупно:	12.943	2.107

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2024

17.1 НАБАВНА ВРЕДНОСТ НА ПРОДАДЕНИ СТОКИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
Набавна вредност на продадени трговски стоки	-	-
Набавна вредност на продадени материјали, резер.делови	92	101
Вкупно:	92	101

**18. ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИЈАЛИ, ЕНЕРГИЈА,
РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ И ОТПИСИ**

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
Потрошени материјали	65.409	66.505
Потрошена енергија	12.270	12.391
Резервни делови	393	2.037
Отпис на ситен инвентар	227	218
Вкупно:	79.299	81.151

19. ТРОШОЦИ ЗА УСЛУГИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
Транспортни услуги	1.668	1.174
ПТТ и поштенски услуги	687	590
Надворешни сервисни услуги	44	95
Услуги за одржување	226	653
Трошоци за наем	1.874	1.571
Комунални услуги	128	145
Трошоци за реклама и пропаганда	1.009	761
Останати услуги	2.232	2.053
Вкупно:	7.868	7.042

20. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

Платите на работниците во годината што завршува под 31.12.2024 се пресметани согласно Законот, Колективниот договор и нормативните акти на Друштвото и истите изнесуваат

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
Плати за вработените	33.530	31.288
Придонеси од плати	14.005	13.043
Даноци од плати	2.481	2.236
Патни и дневни трошоци	927	954
Регрес за годишен одмор	1.060	349
Останати трошоци за вработени	4.615	5.304
Вкупно:	56.618	53.174

21. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
Банкарски услуги	828	738
Трошоци за осигурување	3.132	1.718
Трошоци за даноци и придонеси кои не зависат од резултат	564	542
Репрезентација	1.030	844
Трошоци за спонзорства	227	69
Останати трошоци	2.801	819
Директен отпис на побарувања од купувачи (белешка 24)	1.527	2.810
Расходи од курсови, калор, растур	-	315
Расходи од дополнителни работи	1.225	441
Расходи за казни, пенали	-	27
Вредносно усогласување	-	2
Останати расходи од работење	990	1.148
Вкупно:	12.324	9.473

22. НЕТО ПРИХОДИ/ РАСХОДИ ОД ФИНАНСИРАЊЕ

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
Приходи од курсни разлики	74	90
Приходи по основ на камати	-	-
Останати финансиски приходи/расходи	-	-
Трошоци по основ на камати	(4.135)	(3.365)
Трошоци од курсни разлики	(332)	(419)
Вкупно:	(4.392)	(3.694)

23. ДАНОК НА ДОБИВКА

За пресметковниот период 01.01.2024-31.12.2024 година Друштвото има остварено добивка пред оданочување од работењето во износ од 1.708 илјади денари, а податоците на билансната позиција Данок на добивка на непризнаени расходи е како следува:

	Во илјади денари	
	31 декември 2024	31 декември 2023
Добивка/загуба пред оданочување	1.708	1.515
Непризнаени расходи за оданочување во ДБ	5.471	5.047
Износ на извршени вложувања во инвестиции	(928)	(691)
Основа за пресметка на данок од добивка	6.251	5.871
Намалување на данок на добивка	-	-
Данок на добивка за финансиската година	625	587

Согласно домашната законска регулатива добивката пред оданочување се намалува за пресметаниот износ на данок од добивка кој се пресметува по стапка од 10% врз утврдената основа на остварена добивка за годината зголемена за непризнаени расходи.
(2023 година : исто).

24. НЕИЗВЕСНИ ОБВРСКИ

Друштвото прави напори за усогласување на побарувањата и обврските при што поголем број на купувачи и доверители се усогласуваат со наведените салда. Не се утврдени неизвесни обврски кои можат да влијаат на редовното работење на Друштвото.

Судски постапки

На датумот на изготвување на Финансиските извештаи, Друштвото нема активни судски постапки, како тужен и како тужител.

Со состојба на 31 декември 2024 година Друштвото изврши директен отпис на застарени побарувања во вредност од 1.870 илјади денари (Белешка 21). На датумот на изготвување на Финансиските извештаи, не се евидентирани било какви резервирања од потенцијални загуби од застарување на побарувања и неможност од нивна наплата. Со оглед дека Друштвото нема судски спорови, Раководството на Друштвото редовно ги анализира можните ризици од загуби по основ на застарени побарувања. Иако резултатот од оваа проблематика неможе со сигурност да се утврди, раководството на Друштвото верува дека истите нема да резултираат во материјално значајни загуби.

Заложени средства

Друштвото има правни оптоварувања (хипотеки) на недвижен имот според имотен лист 326 и тоа (5.629 м²) во корист на Шпаркасе Банка АД Скопје за кредитната изложеност во износ од 1.700.000 еур и хипотека на недвижен имот (2.484 м² / 58.255 м² идеален дел од земјиште) во корист на Шпаркасе Банка АД Скопје и хипотека на недвижен имот (9.807 м² / 58.255 м² идеален дел од земјиште) во корист на Про кредит Банка АД Скопје за кредитната изложеност во износ 1.000.000 еур. Вкупна проценета вредност на заложениот имот е 1.317.250 евра ПЛУС 613.065 ЕВРА. Со состојба на 31.12.2024 година Друштвото има заложени средства (машини) во корист на Шпаркасе банка АД Скопје во вкупна проценета вредност од 73.710 евра.

Гаранции и акредитиви

Со состојба на 31 декември 2024 година Друштвото нема обврски за дадени гаранции на други правни лица. Со 31 декември 2024 година друштвото има активни акредитиви за набавки на сировина од добавувачи од странство Plodine во износ од 199.698.07 еур и Lagnam Spintex Limited Индија во износ од 169.693.22 еур. Дел од Акредитивите се реализирани во почетокот на 2025 година.