



**Здравствена установа
АД ЦАР САМУИЛ
с.Банско Струмица**

Посебни финансиски извештаи за
годината што завршува на 31
декември 2022 година и

**Извештај на независните
ревизори**

Содржина	Страна
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ	1
ПОСЕБНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ	
- Извештај за финансиска состојба	3
- Извештај за сеопфатна добивка	4
- Извештај за промените во капиталот	5
- Извештај за паричните текови	6
- Белешки кон посебните финансиските извештаи	7
- Прилози	

До:
Раководството и сопственикот на
Здравствена установа АД ЦАР САМУИЛ с.Банско Струмица

Извештај на независните ревизори

Извештај за посебните финансиски извештаи

Ние извршивме ревизија на придружните финансиски извештаи на Здравствена установа АД ЦАР САМУИЛ с.Банско Струмица (во понатамошниот текст „Друштвото,“), составени од Извештај за финансиска состојба на ден 31 декември 2022 година и Извештај за сеопфатна добивка, Извештај за промените во капиталот и Извештај за паричните текови за годината што тогаш заврши, како и преглед на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на Раководството за посебните финансиски извештаи

Раководството е одговорно за изготвување и објективно презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија, како и за воспоставување на таква внатрешна контрола која Раководството утврдува дека е неопходна за да овозможи изготвување на финансиски извештаи кои се ослободени од материјално погрешно прикажување како резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на извршената ревизија. Ние ја извршивме ревизијата во согласност со ревизорските стандарди прифатени во Република Македонија¹. Тие стандарди бараат наша усогласеност со етичките барања, како и тоа ревизијата да ја планираме и извршуваме на начин кој ќе ни овозможи да стекнеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување. Ревизијата вклучува спроведување на процедури со цел стекнување ревизорски докази за износите и објавувањата во финансиските извештаи. Избраните процедури зависат од процената на ревизорот, и истите вклучуваат процена на ризиците од материјално погрешно прикажување во финансиските извештаи, било поради измама или грешка.

При овие проценки на ризиците ревизорот ја зема во предвид внатрешната контрола релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи на Друштвото со цел креирање на такви ревизорски процедури кои ќе бидат соодветни на околностите, но не и за потребата да изрази мислење за ефективноста на внатрешната контрола на Друштвото. Ревизијата, исто така вклучува и оценка на соодветноста на применетите сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на Раководството, како и оценка на севкупната презентација на финансиските извештаи.

¹ Меѓународни стандарди за ревизија („МСР“) издадени од страна на Одборот за меѓународни стандарди за ревизија и уверување („ОМСРУ“), кои стапија на сила на 15 декември 2009 година, преведени и објавени во Службен весник на Република Македонија број 79 од 2010 година

Извештај на независните ревизори (продолжува)

Ние веруваме дека стекнатите ревизорски докази претставуваат задоволителна и соодветна основа за нашето ревизорско мислење.

Мислење

Наше мислење е дека, финансиските извештаи ја презентираат објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Здравствена установа АД ЦАР САМУИЛ с.Банско Струмица на ден 31 декември 2022 година, како и резултатот од работењето и паричните текови за годината што тогаш заврши, во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија.

Останати прашања

Финансиските извештаи на Друштвото со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2021 година се неревидирани.

Извештај за други правни и регулаторни барања

Раководството на Друштвото е исто така одговорно за изготвување на годишниот извештај за работењето на Друштвото за 2022 година во согласност со член 240 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност е да изразиме мислење за конзистентноста на годишниот извештај, со историските финансиски информации објавени во посебната годишна сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2022, во согласност со ревизорските стандарди прифатени во Република Македонија², како и во согласност со барањата на член 34, став 1, точка (д) од Законот за Ревизија.

Наше мислење е дека, историските финансиски информации објавени во годишниот извештај за работењето на Друштвото со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2022, се конзистентни, во сите материјални аспекти, со информациите објавени во годишна сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2022.

А&БА Груп дооел, Скопје

Овластен ревизор



Бојан Петрески

25 април 2022



Управител



Бојан Петрески

² Меѓународни стандарди за ревизија („МСР“) издадени од страна на Одборот за меѓународни стандарди за ревизија и уверување („ОМСРУ“), кои стапија на сила на 15 декември 2009 година, преведени и објавени во Службен весник на Република Македонија број 79 од 2010 година

Здравствена установа АД ЦАР САМУИЛ с.Банско Струмица
ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

	Белешка	2022	2021 (неревидирано)
Средства			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	5.1	269.233	110.571
Вложувања во недвижности за продажба	5.2	-	3.285
Нематеријални средства	6	3.291	580
Финансиски средства расположливи за продажба	8	23.932	23.932
		296.456	138.368
Тековни средства			
Залихи	9	6.974	2.905
Побарувања од купувачи и останати побарувања	10	13.190	9.016
Парични средства и еквиваленти	11	14.420	2.930
		34.584	14.851
Вкупно средства		331.040	153.219
Капитал и обврски			
Капитал			
Акционерски капитал	12	56.522	56.522
Резерви	12	13.041	13.041
Нераспределена добивка		1.023	267
		70.586	69.830
Обврски			
Нетековни обврски			
Долгорочни позајмици со камата	13	68.620	33.448
		68.620	33.448
Тековни обврски			
Краткорочни позајмици со камата	13	104.059	19.099
Обврски спрема добавувачи и останати обврски	14	87.775	30.805
Обврска за данок на добивка		-	37
		191.834	49.941
Вкупно обврски		260.454	83.389
Вкупно капитал и обврски		331.040	153.219

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи

Овие финансиски извештаи се одобрени на 30 март 2023 година од Раководството на Здравствена установа АД ЦАР САМУИЛ с.Банско Струмица и потпишани во негово име од:

Г-дин Драган Златески
Овластен сметководител

Г-дин Горан Митрев
Генерален директор



Здравствена установа АД ЦАР САМУИЛ с.Банско Струмица

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

	Белешка	2022	2021 (неревидирано)
Приходи од продажба	15	70.648	31.331
Останати деловни приходи	16	4.591	11.013
Набавна вредност на продадени стоки		(4.996)	(4.487)
Трошоци за материјали, суровини и енергија	17	(23.462)	(6.003)
Трошоци за вработени	18	(32.480)	(26.007)
Амортизација и депрецијација	5,6	(3.755)	(1.910)
Останати оперативни трошоци	19	(9.664)	(4.139)
Добивка/(загуба) од оперативно работење		882	(202)
Финансиски приходи		1	541
Финансиски расходи		(19)	(9)
Финансиски приходи/(расходи), нето	20	(18)	532
Добивка пред оданочување		864	330
Данок на добивка	21	(108)	(94)
Нето добивка за годината		756	236
Останата сеопфатна добивка		-	-
Вкупна сеопфатна добивка за годината		756	236
Заработувачка по акција	22	8	3
- Основна и разводнета (денари по акција)		8	3

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи

Здравствена установа АД ЦАР САМУИЛ с.Банско Струмица

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ ВО КАПИТАЛОТ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

	Акционерски капитал	Резерви	Нераспр. Добивка	Вкупно
На 01 јануари 2022 година (неревидирано)	56.522	13.041	267	69.830
<i>Вкупно трансакции со сопствениците</i>	-	-	-	-
<i>Добивка за годината</i>	-	-	756	756
<i>Вкупна сеопфатна добивка</i>	-	-	756	756
На 31 декември 2022 година	56.522	13.041	1.023	70.586
На 01 јануари 2021 година (неревидирано)	18.813	50.750	830	70.393
<i>Трансакции со сопствениците</i>				
<i>Усогласување на капитал согласно статут и регистриран капитал</i>	37.709	(37.709)	-	-
<i>Корекција на основна грешка</i>	-	-	(799)	(799)
<i>Вкупно трансакции со сопствениците</i>	37.709	(37.709)	(799)	(799)
<i>Добивка за годината</i>	-	-	236	236
<i>Вкупна сеопфатна добивка</i>	-	-	236	236
На 31 декември 2021 година (неревидирано)	56.522	13.041	267	69.830

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи

Здравствена установа АД ЦАР САМУИЛ с.Банско Струмица

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

	Белешка	2022	2021 (неревидирано)
Добивка пред оданочување		864	330
<i>Усогласување за:</i>			
Депрецијација и амортизација	5,6	3.755	1.910
Капитална добивка од продажба на финансиски средства расположливи за продажба	16	-	(1.301)
Приходи од продажба на недвижности, постројки, опрема	5.1, 19	(4.118)	-
Вишоци на залихи	16	-	(1.957)
Вредносно усогласување на залиха	19	-	508
Корекција на основна грешка		-	(799)
Обезвреднување на нетековни средства		-	3
Расходи по камати	20	15	8
Добивка пред промени во оперативниот капитал		516	(1.298)
<i>Промени во оперативниот капитал:</i>			
Залихи		(4.069)	(1.015)
Побарувања од купувачи и останати побарувања		(4.174)	(2.413)
Обврски кон добавувачи и останати обврски		56.970	22.625
Оперативна добивка по промени во обртен капитал		49.243	17.899
(Платени) камати	20	(15)	(8)
(Платен) данок од добивка		(145)	(57)
Нето парични текови од оперативни активности		49.083	17.834
Инвестициони активности			
Набавка на недвижности, постројки и опрема	5.1	(162.417)	(48.759)
Набавка на нематеријални средства		(2.711)	(580)
Продажба на вложување во недвижности	5.2	3.285	-
Вложување во недвижности		-	(3.285)
Прилив од продажба на недвижности, постројки и опрема	5.1, 19	4.118	-
Прилив од продажба на финансиски средства расположливи за продажба		-	24.069
Приливи по камати	20	-	-
Нето парични текови од инвестициони активности		(157.725)	(28.555)
Финансиски активности			
Приливи од/(отплата на) позај. со камата, нето	13	120.132	5.911
Нето парични текови од финансиски активности		120.132	5.911
Нето промени кај паричните средства и еквиваленти			
		11.490	(4.810)
Парични средства и еквиваленти на почетокот		2.930	7.740
Парични средства и еквиваленти на крајот	11	14.420	2.930

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Во илјади денари

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ

Здравствена установа АД ЦАР САМУИЛ с.Банско Струмица (во понатамошниот текст “Друштвото”) е акционерско друштво во приватна сопственост, регистрирано во Република Македонија. Седиштето на Друштвото е лоцирано на Населено место без уличен систем бр. 279 БАНСКО, Струмица, Република Македонија.

Дејноста на Друштвото опфаќа природно лекување со термо-минерални води. Друштвото ги извршува своите деловни активности во Република Македонија. Друштвото има склучено договор за извршување и плаќање на здравствени услуги од специјализирана медицинска рехабилитација како продолжено билничко лекување со Фондот за здравствено осигурување на Македонија.

Просечен број на вработени на Друштвото изнесува 97 лица (2021: 60 лица).

Со состојба на 31 декември 2022 година и 31 декември 2021 година, како краен мнозински сопственик на Друштвото е Жикол дооел Струмица.

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Во продолжение се прикажани основните сметководствени политики употребени при подготовката на овие финансиски извештаи. Овие политики се конзистентно применети на сите прикажани години, освен доколку не е поинаку наведено.

2.1. Основа за подготовка

Овие финансиски извештаи се подготвени во согласност со Законот за трговски друштва (“Службен весник на РМ” бр. 28/2004 ... 06/2017) и Правилникот за водење сметководство (“Службен весник на РМ” бр. 159 од 29 декември 2009 година, бр. 164 од 2010 година и 107 од 2011 година). Според овој Правилник се пропишува водењето сметководство 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 на 1 јануари 2009 година.

Финансиските извештаи се подготвени според концептот на историска вредност освен за финансиските средства расположливи за продажба и финансиските средства и обврски (вклучувајќи и деривативни инструменти), доколку постојат, кои се мерат по објективната вредност. Основите за мерење на секој поединечен вид на средство, обврска, приход и расход се детално опишани во продолжение на оваа Белешка.

Подготовката на овие финансиски извештаи во согласност со МСФИ прифатени и објавени во Република Македонија бара употреба на одредени критични сметководствени проценки. Таа исто така бара Раководството на Друштвото да употребува свои проценки во процесот на примена на сметководствените политики. Подрачјата што вклучуваат повисок степен на проценка или комплексност, или подрачјата во кои претпоставките и проценките се значајни за финансиските извештаи, се обелоденети во Белешка 4: Значајни сметководствени проценки.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Во илјади денари

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

2.1. Основа за подготовка (продолжува)

Друштвото ја води сметководствената евиденција и подготвува финансиски извештаи во локалната валута – Македонски Денар (МКД или Денар) која претставува функционална и презентациска валута.

Финансиски извештаи се подготвени со состојба на и за годините што завршуваат на 31 декември 2022 и 2021 година. Тековните и споредбените податоци прикажани во овие финансиски извештаи се изразени во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено. Онаму каде што е неопходно направени се прилагодувања во презентацијата на споредбените податоци со цел истата да одговара на презентацијата на тековните податоци.

Финансиските извештаи со состојба и за годината што завршува на 31 декември 2021 година се неревидирани.

2.2. Странски валути

Трансакциите деноминирани во странска валута се искажани во Македонски Денари со примена на официјалниот среден курс на денот на трансакцијата. Средствата и обврските деноминирани во странска валута се искажани во Македонски Денари (“Денари”) по средниот курс на Народна Банка на Република Македонија на последниот ден од пресметковниот период. Сите добивки и загуби кои произлегуваат од курсните разлики прикажани се во Извештајот за сеопфатната добивка како приходи или расходи од финансирање во периодот на нивното настанување. Средните девизни курсеви кои беа применети за прикажување на позициите на Извештајот за финансиската состојба деноминирани во странска валута, се следните:

	31 декември 2022	31 декември 2021
1 ЕУР	61,4932 Денари	61,6270 Денари

2.3. Недвижности, постројки и опрема

Недвижностите, постројките и опремата се евидентираат по набавна намалена за акумулираната депрецијација и резервирањето поради оштетување, доколку постои. Набавната вредност вклучува трошоци кои директно се однесуваат на набавката на средствата.

Трошоците по камати за позајмици кои се користат за финансирање на изградба на недвижностите, постројките и опремата се капитализираат, за време на периодот кој е потребен да се завршат и подготват средствата за нивно ставање во употреба. Останатите трошоци по основ на позајмици се евидентирани како трошок.

Цената на чинење на средствата, изградени во сопствена режија, се состои од трошокот за материјал, директна работна сила и соодветни општи производни трошоци. 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 трошокот на ставката може разумно да се измери.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Недвижности, постројки и опрема (продолжува)

Сите други редовни одржувања и поправки се евидентираат како расходи во Извештајот за сеопфатната добивка во текот на периодот во кој се јавуваат. Унапредувањата во постоечките средства се капитализираат во моментот на нивното настанување.

Не се пресметува депрецијација на земјиштето и инвестициите во тек. Депрецијацијата на останатите ставки на недвижностите и опремата се пресметува правопрпорционално, со цел, да се распредели набавната или претпоставената набавна вредност до нивните резидуални вредности низ проценетиот век на употреба, како што следи:

Градежни објекти	10-40 години
Погонска опрема	10 години
Останата опрема и моторни возила	4-5 години

Резидуалните вредности на средствата и проценетиот век на употреба се прегледуваат и доколку е потребно се корегираат, на секој датум на известување. Кога евидентирано износ на средството е повисок од неговиот проценет надоместлив износ, тој веднаш се отпишува до неговиот надоместлив износ.

Приходите или расходите поврзани со отуѓувања се одредуваат по пат на споредба на приливите со евидентирано износ. Разликите се вклучени во Извештајот за сеопфатната добивка во периодот кога настануваат.

2.4. Нематеријални средства

Нематеријални средства стекнати од страна на Друштвото, со дефиниран век на употреба, се мерат според набавна вредност намалена за акумулирана амортизација и загуби од оштетување.

Последователните набавки се капитализираат 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.

Компјутерски софтвер

Трошоците поврзани со развојот или одржувањето на компјутерски софтверски програми се признаваат како трошоци во моментот на нивното настанување. Трошоците директно поврзани со препознатливи и уникатни софтверски производи, контролирани од страна на Друштвото и кои најверојатно ќе создадат економски користи што ќе ги надминат трошоците после една година, се признаваат како нематеријални средства. Трошоците за развој на компјутерски софтвер кои се признаваат како средства се амортизирани користејќи правопрпорционална метода во текот на период од пет години.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

2.5. Оштетување на нефинансиските средства

Недвижностите, постројките и опремата, како и нематеријалните средства со дефиниран век на употреба се проверуваат за постоење на можни оштетувања секогаш кога одредени настани или промени на услови укажуваат дека евидентирираниот износ на средствата не може да се надомести. Секогаш кога евидентирираниот износ на средствата го надминува нивниот надоместлив износ, се признава загуба од оштетување. Надоместливиот износ претставува повисокиот износ помеѓу нето продажната цена и употребната вредност на средствата. Нето продажната цена е износ кој се добива од продажба на средство во трансакција помеѓу добро известени субјекти, додека употребената вредност е сегашната вредност на проценетите идни готовински приливи што се очекува да произлезат од континуираната употреба на средствата и од нивното отуѓување на крајот од употребниот век. Надоместливите износи се проценуваат за поединечни средства или, ако е тоа невозможно, за целата група на средства која генерира готовина.

2.6. Вложувања во недвижности за изнајмување

Недвижностите, сопственост на Друштвото, кои се чуваат, пред се, со цел остварување приход од нивно изнајмување, наместо за употреба во редовниот тек на деловните активности, за административни потреби или за нивна продажба, се признаени како вложувања во недвижности за изнајмување. Недвижностите за изнајмување, кои се состојат од деловен простор, се евидентирани според нивната набавна вредност, намалена за соодветната исправка на вредноста и евентуалното резервирање поради оштетување.

Депрецијацијата на ставките на овие недвижности се пресметува пропорционално, со цел, да се распредели набавната или претпоставената набавна вредност до нивните резидуални вредности низ проценетиот век на употреба.

2.7. Финансиски средства

Друштвото ги класифицира своите финансиски средства во следните категории: финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби, кредити и побарувања, финансиски средства кои се чуваат до доспевање и финансиски средства расположиви 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. Со состојба на 31 декември 2022 и 2021 година Друштвото нема класифицирано средства во оваа категорија.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Финансиски средства (продолжува)

Финансиски средства кои се чуваат до доспевање

Вложувања чувани до доспевање се не-деривативни финансиски инструменти со фиксни периоди на отплата и со фиксен период на доспевање кои Друштвото има намера и можност да ги чува до периодот на доспевање. Со состојба на 31 декември 2022 и 2021 година Друштвото нема класифицирано средства во оваа категорија.

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 финансиската состојба. Кредитите и побарувањата на Друштвото на датумот на Извештајот за финансиската состојба се состојат од побарувања од купувачи, дадени позајмици и останати побарувања како и парични средства и еквиваленти.

Финансиски средства расположливи за продажба

Финансиски средства расположливи за продажба се не-деривативи, кои се креирани во оваа категорија или пак не се класифицирани во било која од останатите категории. Тие се вклучени во нетековни средства освен ако раководството нема намера да го отуѓи вложувањето во рок од 12 месеци од датумот на известување.

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. Финансиските средства кои се признаваат според објективна вредност преку добивки или загуби почетно се признаваат според нивната објективна вредност, при што трошоците на трансакциите се признаваат во Извештајот за сеопфатната 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. 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 последователно евидентирани по амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна камата. Сите финансиски средства кои не се признаваат според објективна вредност преку добивки и загуби почетно се признаваат по нивната објективна вредност зголемена за трошоците на трансакциите.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Финансиски средства (продолжува)

Добивките или загубите од промената на објективната вредност на средствата по објективна вредност преку добивки и загуби се вклучуваат во добивки / загуби во периодот кога настануваат. Приходите од дивиденди се признаваат во добивки / загуби како дел од останатите приходи во моментот кога Друштвото има воспоставено право на прилив од дивиденда. Промените на објективната вредност на монетарните и не-монетарните вложувања класифицирани како расположливи за продажба се признаени во останатата сеопфатна добивка. Кога хартиите од вредност 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 или загуба од вложувања во хартии од вредност во периодот на кој се однесуваат. Каматите од средствата расположливи за продажба, пресметани врз основа на ефективната каматна стапка се признаваат во добивки/загуби како финансиски приходи. Приходи од дивиденди од финансиските средства расположливи за продажба се признаваат во добивки / загуби како дел од останатите приходи во моментот кога Друштвото има воспоставено право на прилив од дивиденда.

Де признавање на финансиските средства

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.

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. Промените на објективната вредност на монетарните и немонетарните вложувања класифицирани како расположливи за продажба се признаени 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 или загуба од вложувања.

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

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Финансиски средства (продолжува)

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.

Оштетувањето на финансиските средства

а. Средства евидентирани по амортизирана набавна вредност

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. Финансиското средство или групата на финансиски средства, се оштетени, и загуба поради оштетување се евидентира само ако постои објективен доказ за оштетување како резултат на еден или повеќе настани кои се случиле по првичното признавање на средствата и дека настанот има влијание на очекуваните идни парични текови на финансиското средство или групата на финансиски средства кои можат веродостојно да се проценат.

Како докази за оштетување може да се земат индикациите дека должникот или групата должници имаат значајни финансиски тешкотии, доцнење при исплата на главница и камата, веројатност дека ќе влезат во стечај или друга реорганизација, и каде што постојат видливи индикации за намалување на идните парични текови како што се промените во економските услови кои кореспондираат со загубата.

За категоријата кредити и побарувања износот на загубата поради оштетување претставува разлика помеѓу евидентирираниот износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство. Евидентирираниот износ на средството се намалува преку употребата на сметка за резервирање поради оштетување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради оштетување во тековните добивки и загуби. Доколку кредитот или средството кое се чува до доспевање е со променлива каматна стапка, тековната ефективна каматна стапка утврдена според договорот претставува стапката на мерење на било која загуба од оштетување. На пример, Друштвото може да го измери оштетувањето на средството врз основа на објективната вредност на инструментот, користејќи пазарна цена.

Доколку во некој последователен период износот на оштетувањето се намали и тоа намалување може објективно да се поврзе со настан кој настанал после признавањето на оштетувањето (како на пример подобрување на кредитниот рејтинг на должникот), претходно признаената загуба се намалува преку тековните добивки или загуби.

б. Финансиски средства расположливи за продажба

На секој датум на Извештајот за финансиската состојба, Друштвото проценува дали постои објективен доказ за оштетување на едно финансиско средство или група на финансиски средства. За должнички хартии од вредност, Друштвото ги користи критериумите наведени во подточка (а). Кај сопственички хартии од вредност расположливи за продажба, значителното или пролонгирано опаѓање на објективната вредност на хартиите од вредност под нивната набавна вредност претставува индикатор дека средството е оштетено.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Финансиски средства (продолжува)

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 претходно признаена во Извештајот за финансиската состојба, се отстранува од сеопфатната добивка и се признава како добивка или загуба за периодот.

Доколку во некој последователен период објективната вредност на должничките инструменти евидентирани како финансиски средства расположливи за продажба се зголеми и зголемувањето може објективно да се поврзе со некој настан по датумот на евидентирањето на оштетувањето во добивките или загубите, загубата поради оштетување се намалува преку тековните добивки или загуби.

2.8. Пребивање на финансиските инструменти

Финансиските средства и обврски се пребиваат и нето вредноста се презентира во Извештајот за финансиска состојба, кога постои законско извршно право за пребивање на признаените вредности и постои можност да се порамнат на нето основа или пак истовремено да се реализираат средствата и подмират обврските.

2.9. Залихи

Залихите се вреднувани по пониската помеѓу набавната и нето реализационата вредност. Нето реализационата вредност претставува продажна вредност во секојдневниот тек на работата, намалена за трошоците за завршување, маркетинг и дистрибуција. Трошокот на материјалите и резервните делови се утврдува користејќи ја методата на пондериран просек и вклучува трошоци направени за нивна набавка, достава до постоечката локација и состојба на употреба. Трошокот на производите и производството во тек вклучува и соодветен дел на општи трошоци врз основа на нормалниот оперативен капацитет.

2.10. Побарувања од купувачи, дадени позајмици и останати побарувања

Побарувања од купувачите претставуваат износи од купувачи за продадени стоки или извршени стоки во нормалниот тек на работењето. Доколку наплатата на побарувањата се очекува за една или помалку од една година (или во временска рамка на еден оперативен циклус доколку е подолг), побарувањата се класифицирани како тековни средства. Доколку не го исполнуваат наведениот услов, истите се класифицираат како не-тековни побарувања.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Финансиски средства (продолжува)

Износот на резервирањето претставува разлика помеѓу евидентирираниот износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство. Средствата со краткорочно доспевање не се дисконтираат. Евидентирираниот износ на средството со признавање на поврзаните загуби со признавање на резервирање поради оштетување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради оштетување во тековните добивки/загуби. Во случај на ненаплатливост на побарувањето истото се отпишува наспроти неговото резервирање. Последователната наплата на претходно отпишаните износи се признава како тековна добивка.

2.11. Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти вклучуваат готовина во благајна, депозити по видување во банки и други краткорочни високоликвидни вложувања кои доспеваат во периоди не подолги од 3 месеци од датумот на стекнување.

2.12. Капитал, резерви и акумулирани добивки/загуби

(а) Акционерски капитал

Акционерскиот капитал ја претставува номиналната вредност на емитираните акции.

(б) Трошоци поврзани со емисија на акции

Трошоците поврзани со емисија на нови акции, опции или стекнувањето на деловна активност се презентирани како намалување (нето од данокот), на приливите од емисијата.

(в) Сопствени акции

Кога Друштвото откупува свој акционерски капитал, платените надомести се одземаат од вкупниот акционерски капитал како сопствени акции се додека истите не се отуѓат. Кога таквите акции последователно се продаваат, примените надомести се вклучуваат во акционерскиот капитал.

(б) Резерви

Резервите, кои се состојат од ревалоризациони резерви, задолжителни резерви и резерви од реинвестирана добивка се создадени во текот на периодите врз основа на добивки/загуби од ревалоризација на материјалните средства и финансиските средства расположливи за продажба, во случајот со ревалоризациони резерви како и по пат на распределба на акумулираните добивки врз основа на законска регулатива и одлуките на раководството и акционерите на Друштвото. Согласно со законската регулатива резервите може да се користат за покривање на загубите, за купување на сопствени акции и исплата на дивиденди.

(в) Нераспределена добивка

Акумулираните добивки ги вклучуваат задржаните добивки од тековниот и претходните периоди.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

2.13. Финансиски обврски

Финансиските обврски се класифицираат во согласност со суштината на договорниот аранжман. Сите финансиски обврски на Друштвото на датумите на известување се класифицирани во категоријата останати финансиски обврски по амортизирана набавнавредност. Овие финансиски обврски се состојат од обврски спрема добавувачи и останати обврски и позајмици.

Обврски кон добавувачи и останати обврски

Обврските кон добавувачи се обврски за плаќање за стоки или услуги кои се стекнати во нормалниот тек на работењето. Обврските се евидентираат како тековни доколку плаќањето на истите се изврши во рок една година или помалку од една година (или во временска рамка на еден оперативен циклус доколку е подолг). Доколку не го исполнуваат наведениот услов, истите се класифицираат како не-тековни обврски.

Обврските кон добавувачи се евидентирани по нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка.

Позајмици

Позајмиците иницијално се евидентирани според нивната објективна вредност, намалена за трошоците на трансакција. Последователно, позајмиците се евидентираат според нивната амортизирана набавна вредност; разликите помеѓу примањата (намалени за трошоците на трансакцијата) и надоместливиот износ се признаваат во Извештајот за сеопфатната добивка за времетраењето на позајмиците, користејќи го методот на ефективна каматна стапка. Надоместоците кои се плаќаат за воспоставување на кредитни линии се признаваат како трошок за трансакцијата на позајмицата доколку постои веројатност дека дел или целата линија ќе се повлече.

Во овој случај, надоместокот се одложува до моментот на повлекувањето. Доколку не постои доказ дека ќе се повлече одреден дел или сите кредитни линии, надоместокот се капитализира како однапред извршени плаќања за ликвидност и се амортизира за периодот на аранжманот. Позајмиците се класифицирани како тековни обврски освен доколку Друштвото има безусловно право за подмирување на обврската за најмалку 12 месеци по датумот на Извештајот за финансиската состојба.

2.14. Трошоци за позајмување

Општите и посебните трошоци за позајмици директно поврзани со стекнување, изградба или производство на квалификувани средства, кои претставуваат средства за кои е потребен значителен период на време да се подготват за нивната наменска употреба или продажба, се додаваат на набавната вредност на тие средства, до моментот кога средствата се значително подготвени за нивната наменска употреба или продажба.

Приходите од вложувања стекнати од привремена инвестиција на специфични обврски по кредити каде се очекуваат трошоците за квалификувани средства се одземаат од трошоците за позајмување кои можат да се квалификуваат за капитализација. Сите останати трошоци за позајмици се признаени во добивки или загубите во периодот во кој настанале.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

2.15. Наем

Друштвото признава постоење на договор за наем врз основа на суштината на договорот 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 бенефитите 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. Плаќањата по основ на наем се распределени помеѓу финансиските давачки и намалувањето на наем обврските со цел да 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.

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 како закуподавач

Наемот каде Друштвото како закуподавач суштински ги задржува сите ризици и бенефити од сопственоста на средството се класифицира како оперативен наем. Иницијалните директни трошоци кои се јавуваат при договорите за оперативен наем во Извештајот за финансиската 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.

2.16. Тековен и одложен данок на добивка

Трошокот за данок на добивка за известувачкиот период претставува збир на тековниот и одложениот данок на добивка.

Тековен данок на добивка

Основа за пресметка и плаќање на тековниот данок на добивка по стапка од 10% претставува добивката пред оданочување утврдена во Извештајот за сеопфатна добивка, корегирана за одредени помалку искажани приходи и непризнаени трошоци за даночни цели, даночниот кредит како и други даночни ослободувања. Правните субјекти можат да ги употребат даночните загуби утврдени во тековниот период било за надомест на платениот данок во рамки на одреден период за надомест или пак за намалување или елиминирање на даночната обврска за наредните периоди.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Тековен и одложен данок на добивка (продолжува)

Одложен данок на добивка

Одложен данок на 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 даночен трошок се користат тековните важечки даночни стапки. Одложениот даночен трошок се задолжува или одобрува во Извештајот за сеопфатната добивка, освен доколку се однесува на ставки кои директно го задолжуваат 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 оданочива добивка. Со состојба на 31 декември 2022 и 2021 година Друштвото нема евидентирано одложени даночни обврски односно средства.

2.17. Надомести за вработените

Придонеси за пензиско осигурување

Друштвото има пензиски планови согласно домашната регулатива за социјално осигурување според која плаќа придонеси за пензиско осигурување на своите вработени. Придонесите, врз основа на платите, се плаќаат во првиот и вториот пензиски столб кои се одговорни за исплата на пензиите. Не постојат дополнителни обврски во врска со овие пензиски планови.

Краткорочни користи за вработените

Краткорочните користи за вработените се мерат на недисконтирана основа и се признаваат кога соодветната услуга ќе се добие. Друштвото признава обврска и расход за износот кој што се очекува да биде исплатен како краткорочен бонус во пари или како удел во добивката и доколку Друштвото има сегашна правна или изведена обврска да врши такви исплати како резултат на услуги дадени во минатиот период и доколку обврската може да се процени веродостојно.

Обврски при пензионирање на вработените

Др, согласно соодветните домашни законски одредби, исплаќа на вработените посебна минимална сума при пензионирањето во износ еднаков на двомесечна просечна плата. Друштвото нема извршено резервирање за пресметан посебен минимален износ за пензионирање на вработените, бидејќи овој износ не е од материјално значење за финансиските извештаи.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

2.18. Данок на додадена вредност

Приходите, трошоците и средствата се признаваат намалени за износот на данокот на додадена вредност, освен:

- Кога данокот на додадена вредност од набавка на средства или услуги не е надоместив од даночната власт, во кој случај данокот на додадена вредност се признава како дел од трошоците за стекнување на средството или како дел од трошокот каде што е соодветно; и
- Побарувања и обврски кои се искажани со вклучен износ на данокот на додадена вредност.

Нето износот на данокот на додадена вредност кој се надоместува од, или се плаќа на даночните органи се вклучува како дел од побарувањата или обврските во Извештајот за финансиската состојба.

2.19. 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 процена на износот на обврската. Резервирањата се проверуваат на секој датум на известување и се корегираат со цел да се рефлектира најдобрата тековна процена. 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.

2.20. Признавање на приходите и расходите

Приходите се мерат според објективната вредност на примениот надомест, односно надоместот што треба да се прими за продадените производи и стоки односно обезбедените услуги, нето од данокот на додадена вредност и евентуално одобрените продажни попусти. Приходите се признаваат кога сумата од приходите може прецизно да се измерат и се очекува дека економските користи од извршената трансакција ќе има прилив во Друштвото, кога направените трошоци или идни трошоци може прецизно да се измерат и се исполнети критериумите за различните активности на Друштвото.

Приходи од продажба на производи

Приходот од продажба на производи се признава во моментот на испорака до корисникот, кога приходот може да се пресмета, кога е сигурно дека ќе има финансиски прилив и кога се исполнети специфични критериуми во однос на активностите на Друштвото. Приходите не се сметаат разумно мерливи се додека сите услови поврзани со продажбата не се исполнети.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Признавање на приходи и расходи (продолжува)

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.

Приходи од наемнини

Приходи од наемнини на средства под оперативен наем се признаваат во добивките и загубите на правопрпорционална основа во текот на наем периодот. Непредвидените наемнини, доколку ги има, се признаваат како интегрален дел од вкупните приходи од наемнини во текот на наем периодот.

Финансиски приходи и трошоци

Финансиските приходи се признаваат на временска основа која го одразува ефективниот принос на средствата.

Финансиските трошоци се состојат од трошоци за камата на обврските по позајмици и трошоци за камата на задоцнети плаќања. Трошоците за позајмици се признаваат во добивки или загуби со користење на методот на ефективна камата.

Приходи од дивиденди

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

Расходи од деловното работење

Расходите од деловното работење се признаваат во моментот на искористувањето на услугите односно во периодот на нивното настанување.

Пребивање на приходите и расходите

Во текот на своето редовно работење, Друштвото учествува во други трансакции кои не генерираат приходи, туку се инцидентни во однос на главните активности кои генерираат приходи. Друштвото ги презентира резултатите од таквите трансакции преку пребивање на секој приход со соодветните расходи кои произлегуваат од истата трансакција, кога ова презентирање ја одразува суштината на трансакциите или настаните.

2.21. Распределба на дивиденди

Распределбата на дивиденди на акционерите на Друштвото е евидентирана како обврска во финансиските извештаи во периодот кога тие се одобрени од акционерите на Друштвото.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

2.22. Превземени и неизвесни обврски

Не се евидентирани неизвесни обврски во посебните финансиски извештаи. Тие се објавуваат доколку постои веројатност за одлив на средства кои вклучуваат економски користи. Исто така, неизвесни средства не се евидентирани во посебните финансиски 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 известување и кога може да се направи разумна процена на износот на загубата.

2.23. 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. Трансакциите на Друштвото со поврзани субјекти се однесуваат на трансакциите во редовниот тек на работењето.

2.24. 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 финансиската состојба (настани за кои може да се врши корегирање) се рефлектирани во финансиските извештаи. Оние настани по датумот на известување кои немаат карактер на корективни настани се објавуваат во соодветна белешка доколку истите се материјално значајни.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ

3.1. Фактори на финансиски ризици

Деловните активности на Друштвото се изложени на различни ризици од финансиски карактер, вклучувајќи кредитен ризик и ризици 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, кредитниот ризик, употребата на вложувањата и пласманите на вишокот ликвидни средства.

3.2. Кредитен ризик

Кредитен ризик е ризик од финансиска загуба на Друштвото доколку корисникот или договорната страна на финансискиот инструмент не успее да ги исполни своите договорни обврски. Кредитниот ризик настанува од побарувања од купувачи, депозити во банки и парични средства и парични еквиваленти.

Изложеноста на Друштвото на кредитен ризик е под влијание од страна на индивидуални карактеристики на секој клиент. Друштвото има воспоставени политики, за да се осигура дека продажбата на стоки и услуги е извршена на корисници со соодветна кредитна историја, односно Друштвото има воспоставени политики според кои кредитбилитетот на секој дилер и клиент со поголеми нарачки е анализиран пред потпишување на договорот, додека малопродажбата целосно е однапред планирана.

Кај Друштвото не постои материјално значајна концентрација на кредитен ризик поради големиот број на клиенти и нивните различни профили кои се во различни индустрии и географски региони.

Максималната изложеност на Друштвото на кредитен ризик е ограничена на евидентираната вредност на финансиските средства признаени на датумот на Извештајот за финансиската состојба, кои се прикажани во следната табела:

	2022	2021
<i>Класи на фин. средства - евидентирана вредност</i>		
Хартии од вредност и удели во капиталот	23.932	23.932
Побарувања од купувачи, нето	9.688	5.082
Парични средства	14.420	2.930
	48.040	31.944

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжува)

3.3. 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.

Табелите во продолжение ја прикажуваат преостанатата договорена доспеаност на финансиските обврски на Друштвото. Табелите се подготвени врз основа на недисконтираните готовински текови на финансиските обврски.

	31 декември 2022			
	Тековни		Нетековни	
	До 1 година	1 до 2 години	2 до 5 години	подоцна од 5 години
Обврски кон добавувачи	82.870	-	-	-
Позајмици со камата	104.059	20.229	46.279	2.112
Обврски спрема вработени	4.362	-	-	-
	191.291	20.229	46.279	2.112

	31 декември 2021			
	Тековни		Нетековни	
	До 1 година	1 до 2 години	2 до 5 години	подоцна од 5 години
Обврски кон добавувачи	27.932	-	-	-
Позајмици со камата	19.099	8.147	20.795	4.506
Обврски спрема вработени	21	-	-	-
	47.052	8.147	20.795	4.506

3.4. Пазарни ризици

Пазарен ризик е ризик од промени во пазарни цени, курсевите на странските валути и каматните стапки кои имаат влијае на приходите на Друштвото или на вредноста на финансиските инструменти. Целта на управување со пазарен ризик е управување и контрола на изложеноста на пазарен ризик во прифатливи рамки и оптимизирање на поврат на средствата.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжува)

3.4 Пазарни ризици (продолжува)

Ризик од курсни разлики

Друштвото има деловни активности на меѓународните пазари, и е изложено на ризик од курсни разлики кој се јавува од изложеноста кон различни валути, посебно во однос на Еврото. 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:

	2022	2021
Средства		
ЕУР	709	818
	709	818
Обврски		
ЕУР	32.354	38.180
	32.354	38.180

Анализа на сензитивноста на странски валути

			2022	
	Нето износ	% на промена на курсот	Позитивни промени	Негативни промени
ЕУР	(31.645)	1%	(316)	316
	(31.645)		(316)	316

			2021	
	Нето износ	% на промена на курсот	Позитивни промени	Негативни промени
ЕУР	(37.362)	1%	(374)	374
	(37.362)		(374)	374

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 за 1% во однос на ЕУР и 5% во однос на УСД и ГБР. Негативен износ погоре означува намалување на добивката или останатиот капитал, кој што се јавува во случај ако Денарот ја зголеми својата вредност во однос на странските валути за 1% во однос на ЕУР и 5% во однос на УСД и ГБР. При намалување на вредноста на Денарот во однос на странските валути за 1% во однос на ЕУР и други валути и 5% во однос на УСД, ефектот врз добивката или останатиот капитал е еднаков, но со обратен предзнак, како што е прикажано во табелата погоре (во илјади Денари).

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Во илјади денари

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжува)

3.4 Пазарни ризици (продолжува)

Ризик од каматни стапки врз паричните текови и објективната вредност

Друштвото е изложено на ефектите на флукуациите на пазарните каматни стапки врз неговата финансиска состојба и паричните текови. Раководството на Друштвото е во најголема мерка одговорно за дневно следење на состојбата на ризикот од нето каматни стапки и одредува лимити за намалување на потенцијалот од каматна неусогласеност. Постои значителна концентрација на позајмици со камата од локални финансиски институции на денот на известување. Флукуациите во пазарните каматни стапки, според кои средствата се позајмени, може да имаат неповолен ефект врз успешноста во финансирањето на Друштвото. Во исто време, Друштвото нема значителни пласирања на своите средства во орочени депозити и високо ликвидни хартии од вредност, кои носат дополнителен приход од камата.

	2022	2021
Финансиски средства		
<i>Некаматносни</i>		
Финансиски средства расположливи за продажба	23.932	23.932
Побарувања од купувачи, нето	9.688	5.082
Парични средства и еквиваленти	379	132
	33.999	29.146
<i>Со променлива каматна стапка</i>		
Парични средства и еквиваленти	14.041	2.798
Вкупно средства	48.040	31.944
Финансиски обврски		
<i>Некаматносни</i>		
Обврски кон добавувачи	82.870	27.932
Обврски спрема вработени	4.362	21
Обврски по камати	85.425	14.367
	172.657	42.320
<i>Со фиксна каматна стапка</i>		
Позајмици со камата	25.556	31.333
<i>Со променлива каматна стапка</i>		
Позајмици со камата	61.698	6.847
	259.911	80.500

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжува)

3.4 Пазарни ризици (продолжува)

Анализа на сензитивноста на каматни стапки

			2022
	Нето износ	2%	-2%
Со променлива каматна стапка	(47.657)	(953)	953
			2021
	Нето износ	2%	-2%
Со променлива каматна стапка	(4.049)	(81)	81

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%.

3.5. Ризик при управување со капитал

Целите на Друштвото при управување со капиталот се овозможување на Друштвото да продолжи со своите деловни активности според принципот на континуитет со цел да обезбеди приход за сопствениците и бенефиции за други заинтересирани лица, како и да одржи оптимална структура на капиталот со цел 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 акционерите, да врати капитал на акционерите, да издаде нови акции 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 позајмиците обелоденети во Белешка 16, парични средства и еквиваленти и главнина, која се состои од уплатен капитал, законски резерви и акумулирана добивка.

Раководството ја анализира структурата на изворите на финансирање на годишна основа како однос на нето обврските по позајмици во однос со вкупниот капитал. Нето обврските по кредити се пресметани како вкупни обврски по позајмици намалени за износот на паричните средства и паричните еквиваленти.

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

	2022	2021
Каматаносни позајмици	172.679	52.547
Парични средства и еквиваленти	(14.420)	(2.930)
Нето обврски	158.259	49.617
Капитал	70.586	69.830
	224%	71%

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжува)

3.6. Процена на објективна вредност

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

3.6.1. Финансиски инструменти кои не се евидентирани по објективна вредност

Во следната табела се прикажани финансиските средства измерени според објективната вредност во Извештајот за финансиската состојба во согласност со хиерархијата на објективната вредност. Оваа хиерархија ги групира финансиски 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 објективната 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

Финансиските средства кои се евидентирани по објективна вредност во Извештајот за финансиска состојба се групирани според нивото на хиерархија на објективната вредност како што следи (во илјада денари):

31 декември 2022	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Вкупно
Средства				
Финансиски средства расположливи за продажба	-	-	23.932	23.932
31 декември 2021	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Вкупно
Средства				
Финансиски средства расположливи за продажба	-	-	23.932	23.932

Финансиските средства расположливи за продажба се состојат од учества во капиталот на домашни правни субјекти.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжува)

3.6.2. Финансиски инструменти 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.	
	2022	2021	2022	2021
Средства				
Побарувања од купувачи, нето	9.688	5.082	9.688	5.082
Парични средства и еквиваленти	14.420	2.930	14.420	2.930
Вкупни средства	24.108	8.012	24.108	8.012
Обврски				
Позајмици со камата	172.679	52.547	172.679	52.547
Обврски кон добавувачи	82.870	27.932	82.870	27.932
Обврски спрема вработени	4.362	21	4.362	21
Вкупни обврски	259.911	80.500	259.911	80.500

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 нивната краткорочна 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

Објективната вредност на обврските кон добавувачите и останатите обврски е приближна на евидентираната вредност. Објективната вредност на позајмените со варијабилна каматна стапка е приближна на евидентираната вредност поради прилагодувањата на каматните стапки и специфични финансиски обврски кон пазарните каматни стапки за слични инструменти.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

4. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ

При примената на сметководствените политики на Друштвото, опишани во Белешка 2 кон овие финансиски извештаи, од Раководството на Друштвото се бара да врши проценки и прави претпоставки за евидентираниите износи на средствата и обврските кои не се јасно воочливи од нивните извори на евидентирање. Проценките и придружните претпоставки се засновуваат 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 евидентираната 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, дадени позајмици и останати побарувања

Друштвото пресметува оштетување за побарувања од купувачи, дадени позајмици и останати побарувања врз основа на процена на загуби кои резултираат од неможности купувачите да ги подмират своите обврски. При процена на соодветноста на загубата поради оштетување за побарувањата од купувачи, дадените позајмици и останатите побарувања, процената 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 2022 година. Раководството проценува дека утврдениот употребен век на средствата ја претставува очекуваната употребливост (корисност) на средствата. Евидентираните вредности на овие средства се анализирани во Белешка 5 и 6.

Залихи

Залихи се евидентираат по пониската помеѓу набавната вредност (цена на чинење) и нето реализационата вредност. При процената на нето реализационата вредност ги зема предвид најобјективните докази / податоци кои се на располагање во периодот кога се правени проценките.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

4. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ (продолжува)

Објективна вредност на финансиски средства

Доколку пазарот на финансиски инструмент не е активен, Раководството ја утврдува објективната вредност со користење техники за процена. Во примената на техниките за процена, Раководството прави максимално искористување на пазарните инпути, и користи проценки и претпоставки кои се, колку што е можно, во согласност со податоците кои учесниците на пазарот ќе ги користат при определување на цената на инструментот. Во случај каде овие податоците не се видливи, Раководството ги проценува претпоставките на учесниците на пазарот при определување на цената на финансискиот инструмент. Овие проценки можат да се разликуваат од реалните цени кои можат да се постигнат во трансакција извршена под комерцијални услови на датумот на известување.

Здравствена установа АД ЦАР САМУИЛ с.Банско Струмица

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

5. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА И ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ

5.1. Недвижности, постројки и опрема

	Земјиште	Градежни објекти	Постројки и опрема	Аванси за и инвест. во тек	Вкупно
Набавна вредност					
На 01 јануари 2021	830	106.106	16.032	-	122.968
Набавки	-	2.204	10.489	36.066	48.759
Расходувања и оттуѓувања	-	-	(1.182)	-	(1.182)
На 31 декември 2021	830	108.310	25.339	36.066	170.545
На 01 јануари 2022	830	108.310	25.339	36.066	170.545
Набавки	-	-	42.880	119.537	162.417
Пренос од инвестиции во тек	-	-	249	(249)	-
Расходувања и оттуѓувања	-	-	-	-	-
На 31 декември 2022	830	108.310	68.468	155.354	332.962
Акумулирана депрецијација					
На 01 јануари 2021	-	44.522	14.721	-	59.243
Депрецијација за годината	-	1.311	599	-	1.910
Расходувања и оттуѓувања	-	-	(1.179)	-	(1.179)
На 31 декември 2021	-	45.833	14.141	-	59.974
На 01 јануари 2022	-	45.833	14.141	-	59.974
Депрецијација за годината	-	1.311	2.444	-	3.755
Расходувања и оттуѓувања	-	-	-	-	-
На 31 декември 2022	-	47.144	16.585	-	63.729
На 31 декември 2021	830	62.477	11.198	36.066	110.571
На 31 декември 2022	830	61.166	51.883	155.354	269.233

Расходување и продажби на недвижности, постројки и опрема

Во текот на 2021 година Друштвото продаде и расходуваше недвижности, постројки и опрема, со неамортизирана вредност од 3 илјади Денари (Бел.19), за износ од 4.118 илјади Денари (Бел.16).

Аванси за и инвестиции во тек

На 31 Декември 2022 и 2021 година, авансите за, и инвестициите во тек се состојат од:

	2022	2021
Вложувања во градежни објекти и опрема	140.484	28.219
Аванси	14.870	7.847
	155.354	36.066

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

5. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА И ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ

Залог врз недвижности, постројки и опрема

Со состојба на 31 декември 2022 година, Друштвото има заложено дел од недвижностите, постројките и опремата како залог за одобрените кредити од домашни финансиски институции со нето сметководствена вредност од 217.350 (Деталите се објавени во Белешка 13 и 22)

5.2 Вложувања во недвижности за изнајмување

	Градежни објекти	Вкупно
Набавна вредност		
На 01 јануари 2021	-	-
Набавки	3.285	3.285
Депрецијација за годината	-	-
На 31 декември 2021	3.285	3.285
Набавна вредност		
На 01 јануари 2022	3.285	3.285
Набавки	-	-
Расходувања и оттуѓувања	(3.285)	(3.285)
Депрецијација за годината	-	-
На 31 декември 2022	-	-
На 31 декември 2021	3.285	3.285
На 31 декември 2022	-	-

Здравствена установа АД ЦАР САМУИЛ с.Банско Струмица

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

6. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

	Лиценци и софтвери	Вкупно
Набавна вредност		
На 01 јануари 2021	-	-
Набавки	580	580
На 31 декември 2021	580	580
На 01 јануари 2022	580	580
Набавки	2.711	2.711
На 31 декември 2022	3.291	3.291
Акумулирана амортизација		
На 01 јануари 2021	-	-
Амортизација за годината	-	-
На 31 декември 2021	-	-
На 01 јануари 2022	-	-
Амортизација за годината	-	-
На 31 декември 2022	-	-
Сегашна сметководствена вредност		
На 31 декември 2021	580	580
На 31 декември 2022	3.291	3.291

7. 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 следниов начин:

	Кредити и побарувања	Хартии од вредност расположливи за продажба	Вкупно
31 декември 2022			
Средства според Извештајот за финансиската состојба			
Финансиски средства расположливи за продажба	-	23.932	23.932
Финансиски побарувања	-	-	-
Побарувања од купувачи, нето	9.688	-	9.688
Парични средства и еквиваленти	14.420	-	14.420
Вкупни средства	24.108	23.932	48.040

Здравствена установа АД ЦАР САМУИЛ с.Банско Струмица

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

7. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ ПО КАТЕГОРИИ (продолжува)

	Ост. Фин. Обв.по аморт.наб.вр.	Вкупно
31 декември 2022		
Обврски според Извештајот за финансиската состојба		
Позајмици со камата	172.679	172.679
Обврски кон добавувачи	82.870	82.870
Обврски спрема вработени	4.362	4.362
Вкупни обврски	259.911	259.911

	Кредити и побарувања	Хартии од вредност расположливи за продажба	Вкупно
31 декември 2021			
Средства според Извештајот за финансиската состојба			
Финансиски средства расположливи за продажба	-	23.932	23.932
Побарувања од купувачи, нето	5.082	-	5.082
Парични средства и еквиваленти	2.930	-	2.930
Вкупни средства	8.012	23.932	31.944

	Ост. Фин. Обв.по аморт.наб.вр.	Вкупно
31 декември 2021		
Обврски според Извештајот за финансиската состојба		
Позајмици со камата	52.547	52.547
Обврски кон добавувачи	27.932	27.932
Обврски спрема вработени	21	21
Вкупно обврски	80.500	80.500

8. ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА РАСПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА

	2022	2021
Хартии од вредност во домашни котирани правни субјекти		
- Котирани	-	-
- Некотирани	23.932	23.932
	23.932	23.932

Движењето на сметката на вложувања во финансиски средства расположливи за продажба во тек на 2022 и 2021 е како што следи:

	2022	2021
На 01 јануари	23.932	46.700
Продажба на хартии од вредност	-	(22.768)
На 31 декември	23.932	23.932

Здравствена установа АД ЦАР САМУИЛ с.Банско Струмица

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

9. ЗАЛИХИ

	2022	2021
Ситен инвентар, резервни делови и автогуми за возила	5.896	2.445
Трговски стоки	668	460
Суровини и материјали	410	-
	6.974	2.905

10. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ И ОСТАНАТИ ПОБАРУВАЊА

	2022	2021
Побарувања од купувачи		
Побарувања од купувачи во земјата	9.688	5.082
Побарувања од купувачи во странство	-	-
	9.688	5.082
Намалено за: резервирања за оштетувања	-	-
	9.688	5.082
Останати тековни побарувања		
Побарување за дадени аванси	2.564	2.948
Побарувања за данок на додадена вредност	874	549
Однапред платени трошоци	-	437
Однапред пресметани трошоци по камати	64	-
	3.502	3.934
Вкупно побарувања од купувачи и останати побарувања	13.190	9.016

Старосна структура и квалитет на портфолиото на побарувањата

Салдото на побарувањата од купувачите на датумот на известување може да се анализира според следниве категории на кредитен ризик:

31 декември 2022	Недоспеани неоштетени	Доспеани неоштетени	Оштетени	Вкупно
Набавна вредност	608	9.080	-	9.688
Исправка на вредност	-	-	-	-
Нето евидентирана вредност	608	9.080	-	9.688

31 декември 2021

Набавна вредност	525	4.557	-	5.082
Исправка на вредност	-	-	-	-
Нето евидентирана вредност	525	4.557	-	5.082

Старосната структура на доспеаните, неоштетени побарувања на датумите на известување е како што следи:

	2022	2021
До 30 дена	608	525
Од 1 - 3 месеци	2.221	2.484
Од 3 - 6 месеци	419	192
Од 6 - 12 месеци	4.876	208
Над 1 година	1.564	1.673
	9.688	5.082

Здравствена установа АД ЦАР САМУИЛ с.Банско Струмица

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ За годината која завршува на 31 декември 2022 Во илјади денари

11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	2022	2021
Денарски сметки кај домашни банки	13.332	1.980
Девизни сметки кај домашни банки	709	818
Благајна	379	132
	14.420	2.930

12. КАПИТАЛ

Акционерски капитал

На 31 декември 2022 и 2021 година регистрираниот акционерски капитал на Друштвото изнесува 56.522 илјади Денари. Истиот е поделен на 94.879 запишани и во целост платени обични акции со номинална вредност од 10,00 Евра по акција и 5.121 запишани и во целост платени приоритетни акции со номинална вредност од 10,00 Евра по акција. Структурата на акционерскиот капитал на датумите на известување е како што следи:

	2022	Број на обични акции	Во %	Број на приоритетни акции	Во %
Жикол Дооел Струмица		71.679	82,7%	5.121	100%
Митко Манев		14.950	17,2%	-	-
Останати акционери		50	0,1%	-	-
		86.679	100%	5.121	100%

	2021	Број на обични акции	Во %	Број на приоритетни акции	Во %
Жикол Дооел Струмица		71.679	82,7%	5.121	100%
Митко Манев		14.950	17,2%	-	-
Останати акционери		50	0,1%	-	-
		86.679	100%	5.121	100%

	Број на акции			Износ во 000 МКД				
	Обични акции	Сопствен и акции	Приоритетни акции	Во оптек	Одобр ени	Сопствени	Приорите тни	Во оптек
На 01 јануари 2021	94.879	(8.200)	5.121	91.800	58.418	(5.049)	3.153	56.522
Откуп на сопствени акции	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декември 2021	94.879	(8.200)	5.121	91.800	58.418	(5.049)	3.153	56.522
На 01 јануари 2022	94.879	(8.200)	5.121	91.800	58.418	(5.049)	3.153	56.522
Откуп на сопствени акции	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декември 2022	94.879	(8.200)	5.121	91.800	58.418	(5.049)	3.153	56.522

Здравствена установа АД ЦАР САМУИЛ с.Банско Струмица

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ За годината која завршува на 31 декември 2022 Во илјади денари

11.КАПИТАЛ (продолжува)

Резерви

Движењето на сметките на резервите во текот на 2022 и 2021 година е како што следи:

	Резерви за инвестиции	Задолжителни резерви	Останати резерви	Вкупно
На 01 јануари 2022	9.159	3.882	-	13.041
Резерви за инвестиции	-	-	-	-
На 31 декември 2022	9.159	3.882	-	13.041
На 01 јануари 2021	9.159	3.882	-	13.041
Резерви за инвестиции	-	-	-	-
На 31 декември 2021	9.159	3.882	-	13.041

Распоред на нераспределени добивки и дивиденди

Во текот на 2022 и 2021 година Друштвото нема објавено и исплатено дивиденди.

13. ПОЗАЈМИЦИ

	2022	2021
Долгорочни позајмици		
Развојна Банка РБСМ, одобрен износ 2.566.500 МКД, рок на враќање: 25.04.2026, безкаматен	1.925	2.567
Прокредит Банка АД Скопје, одобрен износ: 150.000 ЕУР рок на враќање 04.03.2028, варијабилна кам.стапка 6 месецен еурибор+ 3,00%	5.962	6.847
Прокредит Банка АД Скопје, одобрен износ 200.000 ЕУР, рок на враќање: 06.10.2030, фиксна кам.стапка 1,6%	9.576	10.781
Прокредит Банка АД Скопје, одобрен износ 200.000 ЕУР, рок на враќање: 01.10.2026, фиксна кам.стапка 3,5%	5.382	6.665
Прокредит Банка АД Скопје, одобрен износ 493.000 ЕУР, рок на враќање: 03.10.2025, фиксна кам.стапка 3,5%	10.598	13.887
Комерцијална Банка АД Скопје, одобрен износ 61.000 илјади МКД, рок на враќање: 28.06.2027, Референтна зголемена за каматна маржа од 2,41 процентни поени, годишно декурзивно, но не помала од 3,5%	54.900	0
Обврски за финансиски наем	836	0
	89.179	40.747
Намалено за: тековна доспеаност	(20.559)	(7.299)
Долгорочен дел од долгорочни позајмици	68.620	33.448
Краткорочни позајмици		
Тековна доспеаност на долгорочните позајмици	20.559	7.299
Жикол Дооел Струмица	83.500	11.800
Вкупно краткорочни позајмици	104.059	19.099
Вкупно позајмици	172.679	52.547

Здравствена установа АД ЦАР САМУИЛ с.Банско Струмица

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ За годината која завршува на 31 декември 2022 Во илјади денари

13. ПОЗАЈМИЦИ (продолжува)

Доспевањето на долгорочните обврски по позајмици е како што следува:

	2022	2021
Во рок од една година	20.229	8.147
Од 2 до 5 години	46.279	20.795
Над 5 години	2.112	4.506
	68.620	33.448

Одобрените позајмици со камата се обезбедени со дел од недвижностите на Друштвото (види исто Белешки 5 и 22).

14. ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИ И ОСТАНАТИ ОБВРСКИ

	2022	2021
Добавувачи		
Домашни добавувачи	82.870	27.932
Странски добавувачи	-	-
	82.870	27.932
Останати тековни обврски		
Аванси за купувачи во земјата	432	74
Обврски за плати, даноци и придонеси на плата на вработени	4.362	-
Обврски кон државата по основ на даноци	110	2.778
Останати обврски спрема вработени	-	21
	4.904	2.873
Вкупно обврски кон добавувачи и останати обврски	87.774	30.805

15. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

	2022	2021
Приходи од извршени услуги на домашен пазар		
Приходи од продажба на медицински услуги	52.413	28.505
Приходи од продажба на угостителски услуги	17.683	2.821
Приходи од туристичка такса	322	-
Приходи од продажба на стоки	230	5
	70.648	31.331

Здравствена установа АД ЦАР САМУИЛ с.Банско Струмица

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

16. ОСТАНАТИ ДЕЛОВНИ ПРИХОДИ

	2022	2021
Приходи од продажба на недвижности, постројки и опрема (Бел.5.1)	4.118	-
Приходи од субвенции, дотации и донации	223	6.576
Приходи од продажба на материјали	163	-
Приходи од наемнини	37	148
Приходи од префактурирање на трошоци	36	151
Приходи од отпис на обврски	-	1.957
Приходи од продажба на средства расположливи за продажба	-	1.301
Останати приходи	14	880
	4.591	11.013

17. ПОТРОШЕНИ СУРОВИНИ, МАТЕРИЈАЛИ И РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ

	2022	2021
Потрошени материјали	10.406	575
Трошоци за енергија	5.823	3.213
Потрошени канцелариски материјали	3.541	698
Трошоци за вода	2.968	1.292
Трошоци за гориво	384	81
Трошоци за униформи	281	-
Потрошени резервни делови	59	-
Отпис на ситен инвентар	-	144
	23.462	6.003

18. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИ

	2022	2021
Плата и надоместоци од плата	28.338	23.646
Надомест за превоз	1.673	559
Регрес за годишен одмор	1.503	790
Надомест за сместување и исхрана	418	954
Отпремнини за заминување во пензија	64	57
Останати со закон утврдени трошоци	484	1
	32.480	26.007

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

19. ОСТАНАТИ ДЕЛОВНИ ТРОШОЦИ

	2022	2021
Трошоци за реклама, пропаганда, промоција и репрезентација	2.662	114
Надоместоци по договор на дело	1.585	646
Услуги за одржување и заштита	1.503	1.019
Даноци кои не зависат од резултатот и такси	1.019	144
Трошоци за платен промет	960	274
Трошоци за промоции, донации и спонзорства	461	50
Услуги за телефонија, интернет и поштенски услуги	404	288
Трошоци за осигурување	216	120
Интелектуални услуги	199	333
Услуги за транспорт	47	-
Трошоци за регистрација на возила	33	6
Членарини и придонеси за комори	22	27
Трошоци за дневници и службени патувања	7	18
Надворешн услуги за изработка на добра и извршување услуги	-	111
Неотпишана вредност на продадени недвижности, постројки и опрема	-	3
Комунални услуги	-	135
Вредносно услогласување на залиха	-	508
Останати услуги	323	0
Останати трошоци од работењето	223	343
	9.664	4.139

20. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

	2022	2021
Приходи		
Приходи од камати	-	540
Позитивни курсни разлики	1	1
	1	541
Расходи		
Расходи по камати	(15)	(8)
Негативни курсни разлики	(4)	(1)
	(19)	(9)
Финансиски (расходи), нето	(18)	532

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

21. ДАНОК НА ДОБИВКА

Усогласувањето на вкупниот данок на добивка според посебниот Извештај за сеопфатната добивка за 2022 и 2021 е како што следи:

	2022	2021
Добивка пред оданочување за годината	864	330
<i>Усогласување за:</i>		
Неодбитни трошоци за даночни цели	213	610
Даночна основа	1.077	940
<i>Даночна стапка</i>	10%	10%
Тековен данок на добивка по стапка од 10%	108	94
Намалување на пресметан данок на добивка за дадена донација	-	-
Тековен даночен трошок по стапка од 10%	108	94
Ефективна даночна стапка	12,50%	28,48%

22. ПОТЕНЦИЈАЛНИ И ПРЕЗЕМЕНИ ОБВРСКИ

Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2022, не постојат судски постапки покренати против Друштвото. Во согласност со тоа, не се предвидени резерви за потенцијални загуби на датумот на финансискиот извештај. Разни правни дејствија и побарувања може да се појават во иднина против Друштвото од правните спорови и побарувања кои може да се јават во текот на редовното деловно работење. Поврзаните ризици се анализирани од веројатноста за нивна појава. Иако резултатот од оваа проблематика не може секогаш со сигурност да се утврди, раководството на Друштвото верува дека нема да резултираат во материјално значајни обврски.

Залог на недвижности, постројки и опрема

Со состојба на 31 декември 2022 година, Друштвото има заложено дел од недвижностите, постројките и опремата како залог за одобрените кредити од домашни финансиски институции со нето сметководствена вредност од 217.350.

Гаранции

Со состојба на 31 декември 2022, Друштвото нема издадено гаранции во корист на коминтенти за исполнување на своите активности.

Даночен ризик

Посебните финансиските извештаи и сметководствената евиденција на Друштвото подлежат на даночна контрола од страна на даночните власти во периодот 5 години по поднесувањето на даночниот извештај за финансиската година и можат да предизвикаат дополнителни даночни обврски. Според проценките на Раководството на Друштвото и на датумот на овие извештаи не постојат било какви дополнителни услови од кои можат да произлезат потенцијални материјално значајни обврски по овој основ.

Капитални обврски

Не се евидентирани капитални обврски на денот на известување кои не се веќе признати во посебните финансиски извештаи.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Во илјади денари

23. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

Поврзани субјекти

Трансакциите со поврзаните субјекти се извршени во согласност со тековните пазарни услови, цени и каматни стапки. Следната табела ги прикажува обемот и салдата од трансакциите со поврзаните субјекти со состојба на и за годините кои завршуваат на 31 декември 2022 и 2021 година.

	Побарувања	Обврски	Приходи	Расходи
2022				
Елена Лука ДООЕЛ, Скопје	-	-	-	-
Геоконтрол Струмица	-	15.164	-	9.615
Елена Лука Хоме ДООЕЛ, Скопје	-	-	-	-
Елена Лука Инженеринг ДООЕЛ	147	248	184	4.767
Елена Лука вумен фасхион ДООЕЛ, Скопје	-	183	-	1.829
Агро-Перун ДОО	-	-	-	-
Жикол ДООЕЛ, Струмица	-	136.838	886	35.318
Клучен раководен кадар	-	-	-	885
Вкупно	147	152.433	1.070	52.414
2021				
Елена Лука ДООЕЛ, Скопје	-	-	-	-
Геоконтрол Струмица	-	5.549	-	5.549
Елена Лука Хоме ДООЕЛ, Скопје	-	-	-	-
Елена Лука Инженеринг ДООЕЛ	297	995	376	1.842
Елена Лука вумен фасхион ДООЕЛ, Скопје	-	-	-	301
Жикол ДООЕЛ, Струмица	-	15.066	-	12.930
Клучен раководен кадар	-	-	-	895
Вкупно	297	21.610	376	21.517

24. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ

По 31 декември 2022 година – датумот на известувањето, до денот на одобрувањето на овие финансиски извештаи, нема настани кои би предизвикале корекција на финансиски извештаи, ниту пак настани кои се материјално значајни за објавување во овие финансиски извештаи.

Прилози

Прилог 1 - Годишна сметка со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2022

Прилог 2 - Годишен извештај за работењето со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2022