



ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

ЗА ГОДИНАТА ШТО ЗАВРШУВА НА 31.12.2025

СО ИЗВЕШТАЈ ОД НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

Скопје, јуни 2026 година

Содржина

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР	3
Извештај за сеопфатна добивка.....	8
Извештај за финансиска состојба	9
Извештај за промените на капиталот.....	10
Извештај за паричните текови	11
1. ОПШТИ ПОДАТОЦИ	12
2. ОСНОВА ЗА ПОДГОТОВКА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ.....	13
3 СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ	15
4 ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ	22
5 ПРОМЕНА НА СМЕТКОВОДСТВЕНИТЕ ПОЛИТИКИ, СМЕТКОВОДСТВЕНИТЕ ОЦЕНКИ И КОРЕКЦИЈА НА ГРЕШКИ	23
6 УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИОТ РИЗИК.....	24
7. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ.....	26
Објаснувачки белешки кон Извештајот за сеопфатна добивка	29
Објаснувачки белешки кон Извештајот за финансиска состојба	33
39. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ	38
40. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ	41
Додаток 1 – Законска обврска за составување на годишна сметка и годишен извештај за работење.....	42
Додаток 2 – Годишна сметка.....	43
Додаток 3 – Годишен извештај	44

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР ДО РАКОВОДСТВОТО И АКЦИОНЕРИТЕ НА ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД Сарај

Извештај за ревизијата на финансиски извештаи

Мислење

Ние извршивме ревизија на финансиските извештаи на **ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД Сарај** (Друштвото) коишто го вклучуваат: Извештајот за финансиска состојба заклучно со 31 декември 2025, Извештај за сеопфатна добивка, Прегледот на паричните текови, Извештајот за промената во главнината за годината која што завршува на тој датум и белешките кон финансиските извештаи, вклучувајќи и информации за материјалните сметководствени политики.

Според нашето мислење, придружните финансиски извештаи објективно ја презентираат, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Друштвото заклучно со 31 декември 2025 година, како и нејзината финансиска успешност и нејзините парични текови за годината којашто завршува тогаш, во согласност со Сметководствените стандарди применливи во Република Северна Македонија.

Основа за мислење

Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија како што се објавени во Службен весник на Република Северна Македонија (273/2024) (“Стандардите”). Нашите одговорности според наведените стандарди се опишани во делот “Одговорности на ревизорот на ревизијата на финансиските извештаи” од овој извештај. Ние сме независни од Друштвото во согласност со Меѓународниот кодекс на етика за професионални сметководители (вклучувајќи ги Меѓународните стандарди за независност) издаден од Одборот за меѓународни стандарди за етика на сметководители, како што е објавен во Службен Весник на Република Северна Македонија (273/2024) (“Кодекс на етика”). Ги исполнивме сите останати етички одговорности во согласност со овие барања и Кодексот на ОМСЕС кој е во примена во Република Северна Македонија.

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

Клучни ревизорски прашања

Клучни ревизорски прашања се оние прашања кои, според нашето професионално расудување, беа од најголемо значење во нашата ревизија на финансиските извештаи за тековниот период. Овие прашања беа разгледани во контекст на нашата ревизија на финансиските извештаи во

ECOVIS International is a Swiss association. Each Ecovis member firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity. ECOVIS Audit Macedonia is a member firm of ECOVIS International.

целина и во формирањето на нашето мислење за нив и ние не обезбедуваме посебно мислење за овие прашања.

Клучни ревизорски прашања

Како нашата ревизија одговори на клучното ревизорско прашање

<p>1. Приходи од продажба</p> <p>Друштвото остварува приходи од транспортни услуги во земјата и странство. Приходите претставуваат значајна ставка во финансиските извештаи и, согласно ревизорските стандарди, постои претпоставен ризик од материјално погрешно прикажување поради измама при признавање на приходи.</p> <p>Дополнително, трансакциите со поврзани субјекти бараат зголемено ревизорско внимание поради ризикот тие да не бидат реализирани под пазарни услови, можноста за несоодветно признавање на приходите, како и потребата од соодветни и целосни обелоденувања во финансиските извештаи.</p> <p>Понатаму, проценката на наплатливоста на побарувањата од поврзани субјекти вклучува значајно расудување од страна на раководството, особено во однос на очекуваните кредитни загуби и способноста на поврзаните субјекти навремено да ги подмират обврските.</p>	<p>Стекнување разбирање и тестирање на ефективност на релевантните интерни контроли поврзани со процесот на продажба и евидентирањето на трансакциите со поврзани субјекти;</p> <p>Тестирање на примерок од продажни трансакции преку проверка на договори, фактури, испратници и друга релевантна документација;</p> <p>Спроведување cut-off тестови за приходи евидентирани пред и по датумот на известување;</p> <p>Добивање потврди за салда од поврзани субјекти;</p> <p>Анализа на старосната структура на побарувањата и тестирање на последователни наплати;</p> <p>Оценка на соодветноста и комплетноста на обелоденувањата поврзани со трансакциите и салдата со поврзани субјекти во финансиските извештаи.</p>
--	--

Други информации

Раководството е одговорно за другите информации. Другите информации се состојат од поединечниот годишен извештај за работа и поединечната годишна сметка изготвени од раководството во согласност со барањата на член 384 став 7 од Законот за трговски друштва, но не ги вклучуваат поединечните финансиски извештаи и нашиот ревизорски извештај.

Нашето мислење за поединечните финансиски извештаи не се однесува на останатите информации и ние не изразуваме каква било форма на уверување во однос на нив, освен и во обем кој е експлицитно наведен во Извештајот за други правни и регулаторни барања.

Во врска со нашата ревизија, наша одговорност е да ги прочитаеме останатите информации и притоа да разгледаме дали останатите информации се материјално неконзистентни со

поединечните финансиски извештаи или нашето знаење, прибавено во ревизијата, или поинаку, произлегува дека се материјално погрешно прикажани.

Ако врз основа на нашата извршена работа, ние заклучиме дека постои материјално погрешно прикажување на овие останати информации, ние треба да известиме за овој факт.

Ние немаме ништо да известиме во однос на ова прашање.

Одговорност на раководството и на оние кои се задолжени за управувањето за поединечните финансиски извештаи

Раководството е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на поединечните финансиски извештаи во согласност со Сметководствените стандарди применливи во Република Северна Македонија, за таква внатрешна контрола каква што раководството утврдува дека е неопходна за да се овозможи подготовка на финансиски извештаи кои се ослободени од материјално погрешно прикажување, било да е резултат на измама или грешка.

При подготвувањето на поединечните финансиски извештаи, раководството е одговорно за проценка на способноста на Друштвото да продолжи под претпоставката на континуитет, обелоденувајќи, кога е применливо, прашања поврзани со континуитетот и користење на сметководствената основа на континуитет, освен ако раководството или има намера да го ликвидира или да го прекине работењето или нема друга реална алтернатива освен да го стори тоа.

Оние кои се задолжени за управувањето се одговорни за надгледување на процесот на финансиско известување на Друштвото.

Одговорност на ревизорот за ревизијата на поединечните финансиски извештаи

Нашите цели се да стекнеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи како целина се ослободени од материјално погрешно прикажување, било како резултат на измама или грешка, и да издадеме ревизорски извештај кој го вклучува нашето мислење. Разумно уверување е високо ниво на уверување, но не е гаранција дека ревизијата спроведена во согласност со МСР секогаш ќе открие материјално погрешно прикажување кога тоа постои. Погрешните прикажувања може да произлезат од измама или грешка и се сметаат за материјални ако, поединечно или во вкупен износ, од нив може разумно да се очекува да влијаат на економските одлуки на корисниците донесени врз основа на овие поединечни финансиски извештаи.

Како дел од ревизијата во согласност со МСР, применуваме професионално расудување и одржуваме професионален скептицизам во текот на ревизијата. Ние, исто така:

- Ги идентификуваме и проценуваме ризиците од материјално погрешно прикажување во финансиските извештаи, без разлика дали се резултат на измама или грешка, дизајнираме и извршуваме ревизорски процедури кои одговараат на тие ризици и прибавуваме ревизорски докази кои се доволни и соодветни да обезбедиме основа за нашето ревизорско мислење. Ризиците од неоткривање на материјално погрешно прикажување како резултат на измама е повисок од ризикот како резултат на грешка, бидејќи измамата може да вклучи заговор, фалсификување, намерни пропусти, лажни прикажувања или заобиколување на внатрешната контрола.
- Стекнуваме разбирање за внатрешната контрола која е значајна за ревизијата со цел да дизајнираме ревизорски процедури соодветни на околностите, но не со цел за изразување на мислење за ефективноста на внатрешната контрола на Друштвото.
- Ја оценуваме соодветноста на користените сметководствени политики и разумноста на сметководствените проценки и поврзаните обелоденувања направени од страна на раководството.
- Донесуваме заклучок за соодветноста на применетата претпоставка за континуитет како сметководствена основа од страна на раководството и врз основа на прибавените ревизорски докази дали постои материјална неизвесност поврзана со настани или услови кои можат да предизвикаат значаен сомнеж во можноста Друштвото да продолжи да работи под претпоставката на континуитет. Доколку заклучиме дека постои материјална неизвесност, тогаш е потребно да обрнеме внимание во нашиот ревизорски извештај на поврзаните обелоденувања во поединечните финансиски извештаи или доколку таквите обелоденувања се несоодветни, да го модификуваме нашето мислење. Нашите заклучоци се засновани на ревизорските докази прибавени до датумот на нашето ревизорско мислење. Меѓутоа, идни настани или услови може да предизвикаат Друштвото да престане да работи според претпоставката на континуитет.
- Ја оценуваме севкупната презентација, структура и содржина на поединечните финансиски извештаи, вклучувајќи ги обелоденувањата и дали поединечните финансиски извештаи ги претставуваат основните трансакции и настани на начин кој постигнува објективна презентација.

Комунициравме со оние кои се задолжени за управување, меѓу другото, и за планираниот опсег и временскиот распоред на ревизијата и за значајните наоди од ревизијата, вклучувајќи ги евентуалните значајни недостатоци на внатрешната контрола што ги идентификувавме во текот на нашата ревизија.

Ние, исто така, обезбедуваме изјава за оние кои се задолжени за управувањето дека сме усогласени со релевантните етички барања во однос на независноста и комуницираме со нив за сите односи и други прашања за кои разумно може да се смета дека влијаат на нашата независност и, онаму каде што е применливо, активностите преземени за елиминирање на заканите или применетите заштитни мерки.

Од прашањата за кои е комуницирано со оние кои се задолжени за управувањето, ние носиме заклучок за оние прашања кои се од најголемо значење за ревизијата на финансиските

извештаи во тековниот период и поради тоа се сметаат за клучни ревизорски прашања. Ние ги опишуваме овие прашања во нашиот ревизорски извештај освен доколку законот или регулативата исклучува можност за јавна објава за прашањето или кога, во екстремно ретки ситуации, сме заклучиле дека за прашањето не треба да биде известено во нашиот извештај, поради негативните последици од кои разумно би се очекувало да ги надминат користите за јавниот интерес од таквото комуницирање

Извештај за други правни и регулативни барања

Како што е наведено во пасусот *Други информации*, Раководството на Друштвото е одговорно за изготвување на годишен извештај за работењето на Друштвото за 2025 година во согласност со член 384 став 7 за АД од Законот за трговски друштва. Наша одговорност е да изразиме мислење за конзистентноста на посебниот годишен извештај, со историските финансиски информации објавени во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2025 година, во согласност со меѓународните стандарди за ревизија, 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 2025, се конзистентни, во сите материјали аспекти, со информациите објавени во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2025.

Партнер на ангажманот за ревизија што резултира со овој извештај на независниот ревизор е Елена Адамова.

Овластен ревизор
Елена Адамова

24 јуни 2026 година



ECOVIS®
AUDIT MACEDONIA
Друштво за ревизија
ЕКОВИС АУДИТ МАКЕДОНИЈА
ДОО Скопје

Управител
Кирил Андоновски

ЕКОВИС АУДИТ МАКЕДОНИЈА ДОО СКОПЈЕ

РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ		
ДАТУМ	ОЗНАКА	БРОЈ
24.06.2026	E.A.	05-4/52

Извештај за сеопфатна добивка
За годината што завршува на 31 декември 2025

(во илјада денари)

	Белешка	31 декември 2025	31 декември 2024
Приходи			
Приходи од продажба	8	465,466	379,274
Оперативни приходи	9	7,078	4,767
Промени во залихите			
		472,544	384,041
Расходи			
Набавна вредност на продадени добра (стоки)		(20,794)	(4,377)
Трошоци за сировини и други материјали	10	(62,203)	(65,602)
Услуги со карактер на материјални трошоци	11	(257,589)	(184,852)
Останати трошоци од работењето	12	(11,216)	(8,256)
Плати и надоместоци од плати	13	(90,938)	(84,433)
Останати расходи од работењето	14	(2,504)	(2,669)
Вредносно усогласување (обезвреднување) на нематеријални средства	15	(196)	(16)
Амортизација		(11,836)	(12,532)
		(457,276)	(362,736)
Добивка/(загуба) од редовно работење		15,267	21,305
Финансиски приходи	16	178	116
Финансиски расходи	17	(318)	(751)
Добивка (-) Загуба пред одданочување		15,128	20,670
Данок од добивка	18	(832)	(2,138)
Нето добивка/(загуба) по одданочување		14,296	18,532
Останата сеопфатна добивка			
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА/ЗАГУБА		14,296	18,532
СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ПЕРИОДОТ ШТО ПРИПАЃА НА СОПСТВЕНИЦИТЕ			
		14,296	18,532

Финансиските извештаи се изготвени од:

Анета Петковска

Овластено лице за подготовка на финансиските извештаи

Овие финансиски извештаи се одобрени од Раководството на Друштвото на 6 март 2026 година и се потпишани во негово име од

Овластено лице на ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД Сарај



Белешките кон финансиските извештаи претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД Сарај

Финансиски извештаи

31 декември 2025 година

Извештај за финансиска состојба

на ден 31 декември 2025

(во илјада денари)

	Белешка	31 декември 2025	31 декември 2024
СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	19	67,318	72,569
Нематеријални средства	19a	7	36
Долгорочни вложувања	196	163	163
Вкупно нетековни средства		67,488	72,768
Тековни средства			
Парични средства и еквиваленти	20	14,197	8,033
Побарувања од поврзани друштва	21a	35,812	35,812
Побарувања од купувачи	21	212,319	198,086
Побарувања од државни органи и институции	22	5,533	2,722
Побарувања од вработените	23	194	193
Краткорочни финансиски средства	24	825	825
Залиха на сировини и материјали	25	988	831
Залихи на производство, готови производи и стоки	26	-	-
Залихи на трговски стоки	27	-	-
Останати побарувања	28	3,594	1,858
Платени трошоци за идни периоди и пресметани приходи	29	-	-
Вкупно тековни средства		273,461	248,358
ВКУПНИ СРЕДСТВА		340,949	321,126
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал			
Запишан Капитал		9,150	9,150
Резерви		65,387	57,491
Добивка/(загуба) за финансиска година		14,296	18,532
Акумулирана добивка/загуба		69,432	65,629
Вкупно капитал	36	158,265	150,802
Нетековни обврски			
Долгорочни заеми и кредити	30	-	-
Вкупно нетековни обврски		-	-
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема поврзани друштва	31a	-	-
Обврски спрема добавувачи	31	37,798	24,398
Краткорочни кредити и заеми	32	-	-
Обврски кон вработените	33	3,994	4,049
Тековни даночни обврски	34	140,892	141,876
Одложени плаќања на трошоци и приходи на идни периоди (ПВР)	35	-	-
Вкупно тековни обврски		182,684	170,323
ВКУПНИ ОБВРСКИ		182,684	170,323
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		340,949	321,125

Белешките кон финансиските извештаи
претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

Извештај за промените на капиталот за годината која завршува на 31 декември 2025

(во илјада денари)

	Акционерски капитал (удели)	Резерви	Акумулирана добивка/ (загуба)	Вкупно
Состојба на 01 јануари 2024 година	9,150	57,491	77,493	144,134
Нова емисија (уплата од сопствениците)	-	-	-	-
Исплатена дивиденда за периодот	-	-	-	-
Добивка (загуба) за периодот	-	-	18,532	18,532
Реинвестирана добивка	-	-	-	-
Промени во објективната вредност на вложувања расположливи за продажба	-	-	-	-
Ревалоризационен вишок од проценка на основни средства	-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2024 година	9,150	57,491	96,025	162,666
Добивка распределана на сопствениците	-	-	(11,864)	(11,864)
Состојба на 01 јануари 2025 година	9,150	57,491	84,161	150,802
Исправка на грешки во претходни периоди	-	-	-	-
Влијание на промените на сметководствени политики	-	-	-	-
Корегирана состојба на 01 јануари 2025 година	9,150	57,491	84,161	150,802
Нова емисија (уплата од сопствениците)	-	-	-	-
Исплатена дивиденда за периодот	-	-	6,833	(6,833)
Добивка (загуба) за периодот	-	-	14,296	14,296
Реинвестирана добивка	-	7,895	(7,895)	-
Зголемување на резерви	-	-	-	-
Ревалоризационен вишок од проценка на основни средства	-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2025 година	9,150	65,386	83,728	158,265
Исправка на грешки во претходни периоди	-	-	-	-
Влијание на промените на сметководствени политики	-	-	-	-
Корегирана состојба на 31 декември 2025 година	9,150	65,386	83,728	158,265

Белешките кон финансиските извештаи
 претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

Извештај за паричните текови за годината која завршува на 31 декември 2025

(во илјада денари)

	31 декември 2025	31 декември 2024
А. Готовински текови од оперативни активности		
Добивка/(загуба) по одданочување	14,296	18,532
Усогласување за:		
Амортизација	11,836	12,532
Зголемување/намалување на побарувања од поврзани субјекти	-	102
Зголемување/намалување на побарувања од купувачи	(14,233)	(22,730)
Зголемување/намалување на дадени аванси	-	-
Зголемување/намалување на примени аванси	-	-
Зголемување/намалување на останати побарувања	(4,548)	12,726
Зголемување/намалување на залихи	(157)	64
Зголемување/намалување на обврски спрема поврзани друштва	-	-
Зголемување/намалување на обврски спрема добавувачи	13,400	3,479
Зголемување/намалување на останати краткорочни обврски	(1,040)	(12,959)
Нето(одливи)/ приливи од оперативни активности	19,554	11,745
Б. Готовински текови од инвестициони активности		
Директни продажби (-набавки) на материјални и нематријални средства	(6,556)	2,890
Зголемувања/намалувања на долгорочни вложувања	-	(0)
Зголемувања/намалувања на дадени заеми	-	(1)
Нето(одливи)/ приливи од инвестициони активности	(6,556)	2,889
В. Готовински текови од финансиски активности		
Зголемување на капиталот	-	-
Зголемување/намалување на долгорочни кредити	-	-
Зголемување/намалување на одложени приходи	-	-
Зголемување на резерви	-	-
Исправка на грешки во претходни периоди	-	(11,864)
Исплатена дивиденда за периодот	(6,833)	-
Нето(одливи)/ приливи од финансиски активности	(6,833)	(11,864)
Зголемување/намалување на паричните средства	6,165	2,770
Парични средства на почетокот на годината	8,033	5,263
Парични средства на крајот на годината	14,197	8,033

Белешките кон финансиските извештаи
 претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

1. ОПШТИ ПОДАТОЦИ

Акционерското друштво за транспорт, шпедиција, трговија и услуги **ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД** с. Крушопек Сарај, Скопје (во понатамошен текст Друштвото) е основано на ден 27 јануари 2003 година и е регистрирано во Централниот Регистар на Република Северна Македонија, регионална регистрациона канцеларија Скопје.

Скратениот назив на друштвото е:
ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД Сарај

Според Решението за распоредување на деловниот субјект по претежна дејност, даночниот обврзник е регистриран под шифра: **49.410 – Товарен патен транспорт.**

Финансиското работење се обавува преку следниве жиро сметки:

Банка	Бр.на жиро сметка	Валута	Потписници
Шпаркассе банка Македонија АД Скопје	250 0000000870 23	МКД	Ирфан Рамадани Џемаил Даути Хамим Даути Даим Рамадани Феми Даути
Шпаркассе банка Македонија АД Скопје	МК07250000000087023 14470100126605	ЕУР	Ирфан Рамадани Џемаил Даути Хамим Даути Даим Рамадани Феми Даути
НЛБ Банка АД Скопје	210 0574754601 26	МКД	Ирфан Рамадани Џемаил Даути Хамим Даути Даим Рамадани Феми Даути
НЛБ Банка АД Скопје	МК07210701001039263 007100103921	ЕУР	Ирфан Рамадани Џемаил Даути Хамим Даути Даим Рамадани Феми Даути
Стопанска Банка АД Скопје	200 0024948989 68	МКД	Ирфан Рамадани Џемаил Даути Хамим Даути Даим Рамадани Феми Даути
Халкбанк АД Скопје	270 0574754601 33	МКД	Ирфан Рамадани Џемаил Даути Хамим Даути Даим Рамадани Феми Даути

Овластено лице за истото е:

- **Даим Рамадани** Извршен член на Одборот на директори

Матичен број на друштвото е: 5747546

Даночниот број на друштвото е: МК4030003473644

Основна главнина:

Непаричен влог: 9.150.000,00 денари.

ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД Сарај
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2025 година

Паричен влог: 0,00 денари.
Вкупна основна главнина МКД: 9.150.000,00 денари.

Сопственици за Друштвото според акционерска книга се:

- 1) **Даим Рамадани** - Извршен член на Одборот на директори
- 2) **Џемаил Даути** - Неизвршен член на Одбор на директори.
- 3) **Феми Даути** - Неизвршен член на Одбор на директори.
- 4) **Хамим Даути** - Неизвршен член на Одборот на директори.
- 5) **Ирфан Рамадани** - Неизвршен член на Одборот на директори.

Овластено лице на друштвото е Даим Рамадани – Извршен член со неограничени овластувања во внатрешниот и надворешниот промет.

Согласно статутот на Друштвото, управувањето и раководењето со друштвото е едностепено организирано, за која цел е формиран следниот орган:

- **Одбор на Директори со 5 члена**
 - Даим Рамадани Извршен член
 - Џемаил Даути – неизвршен член
 - Феми Даути – неизвршен член
 - Хамим Даути – неизвршен член
 - Ирфан Рамадани – неизвршен член.

За целите на ДДВ даночниот обврзник е регистриран на месечно ниво.

Во текот на 2025 година друштвото брои 81 вработени.

На 31.12.2025 година друштвото има вработено **82** лица, додека бројот на вработени во 2024 година изнесува **82** лица.

Сметководството е внатрешно организирано во рамки на секторот за сметководствено-финансиски работи.

Друштвото во својот состав заклучно 31.12.2025 има регистрирано 8 подружници со шифра на дејност 52.29 - Останати придружни дејности во превозот и 49.410 – Товарен патен транспорт, а како овластени лица се јавуваат Даим Рамадани и Ирфан Рамадани.

2. ОСНОВА ЗА ПОДГОТОВКА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2.1 Основа за подготвување на финансиските извештаи

Овие поединечни финансиски извештаи се подготвени во согласност со одредбите на Законот за трговски друштва (Службен весник на РСМ бр.28/04, 84/05, 25/07, 87/08, 42/10, 48/10, 24/11, 166/12, 70/13, 119/13, 120/13, 187/13, 38/14, 41/14, 138/14, 88/15, 192/15, 6/16, 30/16, 61/16,

88/17, 192/17, 64/2018; 120/2018; 290/2020; 215/2021; 99/2022; 272/2024 и 191/25) и Правилникот за водење на сметководство објавен во Службен весник бр. 75/2024 (Правилник) каде се објавени Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ издание 2023). Овој правилник ги содржи Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) – МСФИ 1 до МСФИ 17, Меѓународните сметководствени стандарди (МСС) – МСС 1 до МСС 41, толкувањата на Комитетот за толкување на меѓународното финансиско известување (КТМФИ) – КТМФИ 1 до КТМФИ 23 и толкувањата на Постојниот комитет за толкување (ПКТ) - ПКТ 7 до ПКТ 32. Горенаведените стандарди, измени и толкувања (МСФИ, КТМФИ и ПКТ) се применливи во Република Северна Македонија започнувајќи од 1 јануари 2025, освен МСФИ 17, Договори за осигурување, кој ќе започне да се применува од 1 јануари 2028. Со измените на правилникот објавен во Службен весник бр. 274/204, МСФИ 9, Финансиски инструменти, ќе започне да се применува (во Република Северна Македонија) од 1 јануари 2028 и во согласност со насоките од страна на Советот за унапредување и развој над сметководствената професија на Република Северна Македонија, МСС 39 и МСФИ 4 објавени во Службен весник бр. 159/2009 остануваат применливи сметководствени стандарди за финансиски инструменти и договори за осигурување до тој датум.

Друштвото ги примени сите релевантни стандарди, измени и толкувања кои се објавени во Службен весник бр. 75/2024 и 274/2024. Бидејќи МСФИ 9 и МСФИ 17 не се во примена за периодот кој започнува на 1 јануари 2025, поединечните финансиски извештаи на Друштвото се подготвени во согласност со сметководствените стандарди применливи во Република Северна Македонија, како што се објавени во Правилникот и објаснети погоре. Следствено МСФИ 1, Првично усвојување на меѓународни стандарди за финансиски известување, не е применлив и Друштвото ги примени специфичните преодни одредби за сите сметководствени стандарди, како што е објаснето во текстот подолу.

По спроведувањето на Правилникот, објавен во Службен весник бр.75/2024, Раководството го оцени влијанието на новоприменливите стандарди и утврди дека истите немаат значително влијание врз поединечните финансиски извештаи, освен за ефектите на МСФИ 16, кои се прикажани во поединечните финансиски извештаи.

Материјалните информации за сметководствените политики се презентирани во Белешка 3 и се применуваат конзистентно при подготовката на поединечните финансиски извештаи за годината која завршува на 31 декември 2025 и 31 декември 2024, освен ако не е наведено поинаку.

Подготвувањето на поединечните финансиски извештаи во согласност со Законот за трговски друштва и Правилникот бара примена на одредени сметководствени проценки. Исто така бара од страна на раководството, да го користи своето професионално расудување при примена на сметководствените политики на Друштвото. Областите кои вклучуваат поголем степен на професионално расудување и оние каде што претпоставките и оценките се значајни за поединечните финансиски извештаи се прикажани во Белешка 4.

Поединечните финансиски извештаи се составени во согласност со принципот на набавна вредност, освен ако не е епоинаку наведено во сметководствените политики кои се дадени во

натамошниот текст. Во составувањето на овие поединечни финансиски извештаи Друштвото ги применува материјалните сметководствени политики наведени во Белешката 3.

2.2 Функционална и известувачка валута

Финансиските извештаи се прикажани во македонски денари (МКД или денари), која е известувачка и функционална валута на друштвото. Тековните и споредбените податоци во финансиските извештаи се дадени во илјади македонски денари.

2.3 Користење на проценки и расудувања

Изготвувањето на финансиските извештаи изискува од менаџментот да прави расудувања, проценки и претпоставки кои влијаат на промената на политиките и прикажаните износи на средствата и обврските, приходите и расходите. Реалните состојби може да се разликуваат од овие проценки. Проценките и претпоставките постојано се прегледуваат. Измените на сметководствените проценки се признаваат во периодот во кој е извршена измена на проценката и во идните периоди доколку измената влијае и на идниот период.

2.4 Континуитет во работењето

Финансиските извештаи се подготвени под претпоставката дека Компанијата ќе продолжи со работа во непредвидливо траење односно дека Компанијата нема намера да го ликвидира или значајно да го намали своето работење.

3 СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Основните сметководствени политики применети при подготвувањето на финансиските извештаи се дадени подолу. Сметководствените политики се применуваат конзистентно во текот на целата презентирана година.

Сметководствените политики на друштвото се во согласност со нашите законски прописи. Евиденцијата на сите деловни настани се води според важечките прописи од таа област што се на важност во нашава држава, односно согласно Законот за трговските друштва и Правилникот за водење на сметководство.

3.1. Курсни разлики

Трансакциите направени во странски средства на плаќање се пресметуваат во денари по курсот кој важел на денот на трансакцијата. Салдата на странските средства на плаќање се пресметани по курсот кој важел на денот на Извештајот за финансиска состојба. Курсните разлики настанати во текот на годината се искажуваат во Извештајот на сеопфатна добивка како приходи или расходи во периодот во кои што настанале.

Друштвото е изложено на странска валута ЕВРО.

Девизните курсеви употребени за деноминција се како што следи:

	31.12.2025	31.12.2024
ЕУР	61,4950	61,4950
\$	52,3050	58,8807
£	70,5865	74,1350

Трансакциите направени во странски средства на плаќање се пресметуваат во македонски Денари по курсот кој важел на денот на трансакцијата. Курсните разлики настанати од таквите трансакции во текот на годината и од сведувањето на средствата и обврските искажани во странски средства за плаќање по курсот кој важел на денот на Извештајот за финансиска состојба, се искажуваат во Извештајот за сеопфатна добивка како приходи или расходи. Курсните разлики настанати од искажувањето во Денари, а вложувањата изразени во странски средства за плаќање, се прикажани во главнината.

3.2. Основни средства

Набавките на основните средства во текот на годината се евидентираат по набавна вредност. Набавната вредност претставува фактурна вредност на набавните основни средства, зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба. Набавната вредност ја сочинува фактурната вредност, вклучувајќи царина и даноци, намалена за попусти и работи што произлегува од таквото отуѓување и се прикажува во извештајот за сеопфатна добивка.

Отстапените или на друг начин отуѓени материјални средства, се елиминираат од Извештајот на финансиската состојба заедно со исправката на вредност.

Добивката или загубата што произлегува од таквото отуѓување се прикажува во Извештајот за сеопфатна добивка.

Недвижностите и опремата се евидентираат по нивната набавна вредност намалена за акумулираната амортизација. Набавната вредност вклучува трошоци кои директно се однесуваат на набавката на средствата. Цената на чинење на недвижностите, 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 набавната вредност на ставката може разумно да се измери. Сите други редовни одржувања и поправки се евидентираат како расходи во Извештајот за сеопфатна добивка во текот на периодот во кој се јавуваат.

3.2.1 Амортизација

При пресметка на амортизација друштвото самостојно ги утврдува стапките за пресметка на амортизација согласно Меѓународните сметководствени стандарди. Со оглед на фактот дека Република Северна Македонија ги има прифатено во целост Меѓународните сметководствени стандарди, со кои е регулиран начинот на пресметување на амортизацијата и утврдувањето на висината на амортизационите стапки, друштвото треба при пресметка на стапките за амортизација да се води од животниот век на основните средства.

Амортизацијата се пресметува од првиот ден на наредниот месец. Не се пресметува амортизација на земјиштето и инвестициите во тек.

Амортизацијата на недвижностите, постројките и опрема и канцелариски инвентар и мебел, транспортни средства, се пресметува пропорционално, со цел да се распредели набавната вредност до нивните резидуални вредности низ проценетиот век на употреба, како што следи:

Опис на основно средство	Стапка на амортизација во % (2025)	Процент век на употреба (2025)	Стапка на амортизација во % (2024)	Процент век на употреба (2024)
Градежни објекти	2.5	40	2.5	40
Постројки и опрема	25,20,10	4, 5, 10	25,20,10	4, 5, 10
Алат, погонски и деловен инвентар и мебел	10	10	10	10

Трошоците за редовно одржување и поправки се евидентираат на товар на трошоците за одржување и заштита во моментот на нивно настанување.

Издатоците за реконструкција, адаптација или друго вложување со кои се зголемува корисниот век на употреба или капацитетот се капитализираат со нивното настанување.

Резидуалните вредности на средствата и проценетиот век на употреба се проверуваат и доколку е потребно се корегираат, на секој датум на Извештај за финансиската состојба. 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 оттуѓувања се одредуваат по пат на споредба на приливите со евидентирано износ. Разликите се вклучени во Извештајот за сеопфатна добивка во периодот кога настануваат.

Инвестициите во тек се евидентираат по набавна вредност на датумот на набавка, односно врз основа на времените ситуации добиени од изведувачите.

На средствата евидентирани на сметката на инвестициите во тек до моментот на нивно ставање во употреба, не им се пресметува амортизација.

3.3 Залихи

Залихите се состојат од залихи на сировини и материјали, залиха на трговска стока и готови производи. Вредноста на залихите се утврдува по метода на набавни цени кај големопродажба. Набавната вредност на трговските стоки ги содржи фактурната вредност, царините, даноците, трошоците за транспорт, осигурување и други зависни трошоци кои се однесуваат на набавката. Попустите и рабатите не се вклучени во набавната вредност. Нето очекуваната продажна вредност е предвидената продажна цена во нормален тек на работење, намалена за продажните трошоци.

3.4 Средства со право на користење и обврски за лизинг

Друштвото оценува дали еден договор претставува или содржи договор за лизинг, при склучувањето на договорот. Друштвото го признава правото на користење на средството и обврската за лизинг во однос на сите договори за лизинг каде е што е корисник на лизинг, со исклучок на краткорочни договори за лизинг (дефинирани како договори за лизинг со период до 12 месеци или помалку) и договори за лизинг на средства со ниска вредност (како таблети, персонални компјутери, мали канцелариски предмети и телефони). За овие договори Друштвото ги признава плаќањата за лизинг како оперативен трошок на праволиниска основа во текот на периодот на договорот, освен ако друг систематски метод појасно ја претставува временската распределба на економските придобивки од користење на овие средства.

На датумот на започнување, Друштвото ја мери обврската за лизинг според сегашната вредност на плаќањата по основ на лизинг кои не се платени на тој датум, дисконтирани со користење на стапката што е содржана во лизинг договорот. Доколку таа стапка не може лесно да се определи, Друштвото ја користи инкременталната стапка на позајмување.

Лизинг плаќањата што се вклучени во мерењето на обврската за лизинг опфаќаат:

- Фиксни лизинг плаќања (вклучително и суштински фиксни плаќања), намалени за стимуланси за лизинг;
- Варијабилни плаќања по основ на лизинг кои зависат од определен индекс или стапка и кои првично се мерат по тој индекс или стапката на денот на започнување;
- Износи кои се очекува да доспеат за плаќање на корисникот на лизинг според гаранциите на остатокот на вредноста;
- Цена за извршување на опцијата за купување, доколку Друштвото разумно сигурно дека ќе ја искористи таа опција; и
- Плаќање на казни за прекинување на лизингот, доколку периодот на лизинг покажува дека Друштвото ја извршила опцијата да го прекине лизингот.

Средствата од правото на користење обично се амортизираат преку пократкиот период меѓу корисниот век на средството и периодот на лизинг, користејќи линеарен метод. Ако Друштвото разумно сигурно дека ќе ја искористи опцијата за купување, средството од правото на користење се амортизира во текот на корисниот век на основното средство. Амортизацијата на предметите од средствата од правото на користење се пресметува со праволиниска метода преку нивниот проценет корисен век, како што следува:

Деловни простории	2-10 години
Возила	2-4 години

3.4 Побарувања од купувачите

Побарувањата од купувачите се искажуваат според нивната објективна вредност, намалена за попустите и исправката на вредност. Исправката на вредноста на побарувањата од купувачите се врши секогаш кога постојат објективни докази дека побарувањето не може да се наплати.

Индикаторите кои се користат при проценката на ненаплатливост на побарувањата се:

- Несолвентност,
- можноста од ликвидација и стечај и
- доцнење при исплатата на побарувањата.

Износот на исправката на вредноста претставува разлика помеѓу фактурната вредност на побарувањата и износот кој се очекува да биде надоместен.

Во случај на ненаплатливост на побарувањето истото се отпишува и се оданочува согласно законските прописи. Последователната наплата на претходно отпишаните износи се признаваат како тековни добивки.

3.5 Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се состојат од парични средства на жиро сметки-денарски и девизни и благајна.

3.6. Бенефиции на вработените

Друштвото, во текот на своето нормално работење, врши исплати во корист на своите вработени за пензиско и здравствено осигурување, вработување и персонален данок кои што се пресметуваат на основа на бруто платите.

Друштвото работи со пензиски шеми и план за бенефиции после пензионирањето и консеквентно, врши прилагодување на обврските и расходите во однос на пензиите на годишно ниво врз основа на извештај од овластен актуар.

3.7 Данок на добивка

Данокот на добивка се пресметува и плаќа согласно одредбите на Законот за данок на добивка. Плаќањето на месечниот данок се врши аконтативно утврдено од даночните органи. Крајниот данок по стапка од 10% се утврдува од финансискиот резултат корегирани за даночно непризнаените расходи.

3.8 Данок на додадена вредност

Данокот на додадена вредност се пресметува и плаќа на прометот на производи, стоки и услуги извршен на домашен пазар, согласно со Законот за данок на додадена вредност.

Прометот од друштвото подлежи на оданочување со данок на додадена вредност, со право на одбивка на претходниот ДДВ.

3.9 Обврски кон добавувачите

Обврските кон добавувачите првично се признаваат врз основа на износот искажан во фактурата.

3.10 Обврски по кредити

Иницијално, кредитите се прикажуваат по нивната номинална вредност, намалени за трошоците на трансферот. Во понатамошните периоди, кредитите се прикажуваат намалени за пресметаната камата.

Кредитите се прикажани како долгорочни обврски, со нивно прераспределување за делот кој доспева како краткорочен кредит.

3.11 Приходи и расходи

Приходите се мерат според објективната вредност на надоместокот кој што е примен и се побарува како резултат од продажбата на редовните активности на Друштвото. Приход од продажба се признава по испорачувањето на добрата и нивното прифаќање од страна на купувачот, намален за данокот на додадена вредност и попусти.

Друштвото своите приходи ги мери според објективната вредност на примениот надомест или побарување. Приходите се признаваат ако истовремено пораснат средствата или се намалат обврските.

Приходите од продажба се признаваат ако:

- на купувачот се пренесени сите ризици и користи од сопственоста над производи,
- друштвото не задржува, ниту трајно управување, ниту контрола над производите,
- износот на приходите може да се измери,
- е веројатно дека продадените производи ќе се наплатат,
- трошоците кои настанале или кои ќе настанат во врска со продажбата може со сигурност да се измерат.

Ако во моментот на настанувањето на настанот се процени дека наплатата не е извесна, приходите се одложуваат. За реализација од претходните пресметковни периоди и за онаа која во тековниот пресметковен период е пресметана во корист на приходите се врши исправка на побарувањата на товар на трошоците.

Во политиката за признавање на расходи, друштвото се придржува до следниве критериуми:

- расходите имаат за последица намалување на средствата или зголемување на обврските, што е возможно да се измери со сигурност,

- расходите имаат директна поврзаност со настанатите трошоци и посебните позиции на приходите,
- кога се очекува остварување на приходите во повеќе идни пресметковни периоди, тогаш признавањето на расходите се извршува со постапката на разумна алокација на пресметковни периоди,
- расходот веднаш се признава во пресметковен период кога издатокот не остварува идни економски користи, а нема услови да се признае како позиција на активата во билансот,
- расходот веднаш се признава во пресметковниот период и тогаш кога настанала обврската а нема услови да се признае како позиција на активата.

3.12 Трошоци за позајмување

Трошоците за позајмување, вклучувајќи ги трошоците по основ на камати во врска со позајмување на средствата (позајмици и кредити) се признаваат како трошок во извештајот за сеопфатна добивка за периодот во кои настанале.

3.13 Компаративи

Компаративните износи во извештајот се променети онаку каде што е потребно, со цел да се соодветни на промените во извештајот од оваа година.

3.14 Капитал и резерви

Капитал Капиталот ја претставува номиналната вредност на вложените средства.

Резерви Резервите се состојат од законски резерви, создадени во текот на периодите врз основа на распределбата на акумулирани добивки во согласност со законската регулатива и одлуките на Друштвото и останати резерви во која е содржан и делот на реинвестираната добивка.

Акумулирани добивки/загуби Акумулираните добивки/загуби ги вклучуваат тековните, како и оние од претходните периоди, задржани добивки и загуби.

3.15 Резервирања

Резервирање се признава во Извештајот за финансиска состојба 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 Извештај за финансиска состојба 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.

4 ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ

Сметководствените процени направени од страна на Друштвото постојано се следат и се базираат на претходно искуство и останати фактори, вклучувајќи предвидување на идни настани кои се оценуваат како разумни во дадените услови.

4.1 Значајни сметководствени проценки и претпоставки

Друштвото прави проценки и претпоставки за во иднина. Проценките постојано се следат, а се базираат врз основа на минати искуства и други фактори, вклучувајќи ги очекувањата за идните настани. Најчестите проценки и претпоставки се прикажани подолу:

А) Корисен век на средствата

Корисниот век на средствата се утврдува врз основа на минато искуство со слични средства, како и идниот технолошки развој и промени на економските и индустриските фактори. Соодветноста на проценетиот корисен век се оценува годишно, или кога постојат индикации за значителни промени на проценките.

Б) Потенцијално оштетување на основните средства и нематеријалните средства

Ние ја проценуваме потребата од оштетување на основните средства и нематеријалните средства секогаш кога постои причина дека сметководствената вредност може значително да ја надминува надоместувачката вредност и кога оштетувањето е предвидено. Надоместувачката вредност се утврдува со помош на пресметки, при што се користат широк обем на проценки и фактори кои влијаат врз неа. Покрај тоа, ги земаме во предвид идните приходи и трошоци, технолошката застареност, прекин на активностите и други промени на факторите кои може да доведат до оштетување.

Доколку се идентификува оштетување, исто така се утврдува разликата меѓу објективната вредност и трошоците за продажба, со цел да се пресмета точниот износ на оштетување. Бидејќи оваа пресметка е субјективна, износот на потенцијалното оштетување може значително да се разликува од резултатите од овие калкулации.

В) Исправка на побарувањата од купувачи и останати побарувања

Калкулацијата за исправка на спорни побарувања се пресметува врз основа на проценетите загуби од неспособноста на купувачите да ги исплатат бараните износи. За оние купувачи кои се банкрот или ликвидација, оштетувањето се пресметува индивидуално, додека за останатите купувачи се пресметува врз база на портфолиото, земајќи ја во предвид старосната структура на побарувањата и минатите отписи, кредитната способност на купувачите и промените во условите за плаќање. Овие фактори се оценуваат периодично и се прават промени доколку е потребно. Проценките вклучуваат предвидувања за идните активности на купувачот и идните наплати на побарувањата. Доколку финансиската состојба на купувачите се влоши, отписите на тековните побарувања ќе бидат повисоки од превидените и може да го надминат нивото на загуба.

Г) Резервации

Резервациите генерално се субјективни, посебно во случај на судски спорови. Друштвото ја оценува можноста за негативен настан, како резултат на минати настани и доколку таа изнесува над педесет проценти, Друштвото во целост ја прикажува обврската. Друштвото вообичаено извршува разумна проценка, но поради високото ниво на несигурност, во некои случаи евалуацијата можно е да се разликува во крајниот ефект. Во тековната 2025 година друштвото учествува во судски спорови каде може да се јави како тужител и тужен.

Д) Дисконтните стапки користени за утврдување на обврските по основ на лизинг

Друштвото ја користи својата инкрементална стапка на позајмување како основа за пресметка на дисконтната стапка, бидејќи стапката што е содржана во лизинг договорот не може лесно да се утврди.

За да ја утврди инкременталната стапка на позајмување, Друштвото, кога е можно, користи неодамнешно финансирање од трети страни како почетна точка, прилагодена за да ги отслика промените во условите за финансирање од моментот на добивање на финансирањето од трети страни, користи пристап на надоградување кој започнува со безризична каматна стапка прилагодена за кредитен ризик и прави прилагодувања специфични за закупот, на пример рок, земја, валута и обезбедување.

Просечната инкрементална стапка на позајмување на 31 декември 2025 година е 0%.

Зголемување или намалување од 1% на дисконтната стапка на 31 декември 2025 би резултирало со зголемување или намалување на обврските по основ на лизинг за 0 илјади денари (1 јануари 2025: 0 илјади денари).

Опции за продолжување и прекинување

Опциите за продолжување и прекинување се вклучени во договорите за лизинг на деловни простории, магацини и возила во рамките на Друштвото. Тие се користат за максимизирање на оперативната флексибилност во однос на управувањето со средствата користени во оперативните активности.

При утврдувањето на периодот на лизинг, раководството ги разгледува сите факти и околности кои создаваат економски мотив за искористување на опцијата за продолжување, или не-искористување на опцијата за прекинување. Опциите за продолжување (или периодите по истекот на опциите за прекинување) се вклучуваат во периодот на лизинг само ако е разумно сигурно дека лизингот ќе биде продолжен (или нема да биде прекинат).

5 ПРОМЕНА НА СМЕТКОВОДСТВЕНИТЕ ПОЛИТИКИ, СМЕТКОВОДСТВЕНИТЕ ОЦЕНКИ И КОРЕКЦИЈА НА ГРЕШКИ

Нема промена на сметководствените политики.

Усогласеност со законската регулатива.

Друштвото ги извршува своите активности во согласност со законската регулатива на Република Северна Македонија.

6 УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИОТ РИЗИК

6.1. Фактори на финансискиот ризик

Во своето работење, Друштвото е изложено на повеќе видови на финансиски ризици како што се пазарен ризик (ризик од промена на девизните курсеви), кредитен ризик, ризик од неликвидност, каматен ризик и даночен ризик. Пристапот на Друштвото во управување со финансискиот ризик е насочен кон проценка на непредвидливоста на финансискиот пазар и настојува да изнајде начин за навремено минимизирање на потенцијалните негативни ефекти. Управувањето со ризик го врши Финансискиот сектор, а врз основа на политиките одобрени од страна на управителот.

а) Пазарен ризик

Пазарниот ризик се дефинира како “ризик од флукуација на пазарната вредност или идните парични текови на финансиските инструменти како резултат на промена на пазарните цени” и вклучува каматен ризик, валутен ризик и други ценовни ризици. Поради тоа што најголемиот дел од приходите и трошоците на Друштвото се остварени во македонски денари (МКД), функционална валута на Друштвото е МКД и како резултат на тоа, целта на Друштвото е да го минимизира нивото на финансискиот ризик во МКД услови.

За презентација на пазарните ризици потребни се сензитиви анализи за прикажување на ефектите од хипотетички промени на релевантните ризични варијбли на добивката или загубата или акционерскиот капитал. Периодичните ефекти се детерминирани од поврзаноста на хипотетичките промени на релевантните ризични варијабли со билансот на финансиските инструменти на денот на Извештајот за финансиска состојба. Салдото на денот на Извештајот за финансиска состојба ја прикажува цела година.

б) Девизен ризик

Друштвото е вклучено во меѓународни трансакции и е изложено на ризик од промена на девизните курсеви, како резултат на изложеноста на домашната валута во однос на различните странски валути. Долгорочните обврски по кредити и побарувањата и обврските спрема странските купувачи/добавувачи се деноминирани во странски валути. Од тие причини друштвото е изложено на ризик поврзан со можните флукуации на девизните курсеви. Значаен дел од работењето на Друштвото како што се: продажбите на производи и услуги, набавка на основни средства, суровини и материјали, услуги и кредити се деноминирани во денари од странски валути. Друштвото не користи финансиски инструменти за минимизирање на ризикот, од причини што такви инструменти не постојат на пазарот во Република Северна Македонија.

в) Кредитен ризик

Друштвото нема значајна концентрација на кредитен ризик. Воспоставените политики и процедури овозможуваат продажба на купувачи со соодветна кредитна историја. Побарувањата од купувачите се состојат од голем број на салда. На тој начин, управувањето со кредитниот ризик вклучува политика на разумно намалување и дисперзија на концентрацијата на побарувањата во портфолиото на клиентите.

г) Каматен ризик

Каматниот ризик претставува ризик од флукуација на пазарната вредност или идните парични текови на финансиските инструменти поради движење на пазарните каматни стапки. Промената на каматните стапки и каматните маржи може да влијае врз финансиските трошоци и финансиските инвестиции. Друштвото нема значајни каматоносни побарувања. Друштвото не поседува значајни финансиски средства кои би обезбедиле принос на камати, така што готовинскиот тек на Друштвото не е под влијание на промените на пазарните каматни стапки. Друштвото не е изложено на каматен ризик за обврските по долгорочни кредити. Кредитите одобрени со варијабилна каматна стапка, ја зголемуваат изложеноста на каматен ризик поврзан со паричните текови. Кредитите одобрени со фиксна каматна стапка, ја зголемуваат изложеноста на каматен ризик на објективна вредност. Друштвото редовно ја следи изложеноста на каматен ризик.

д) Ризик на ликвидност

Ризикот на ликвидност претставува ризикот од неспособноста на Друштвото да ги исплати своите обврски навремено.

Раководството на друштвото води грижа за обезбедување на ликвидноста. Политика на друштвото е да одржува соодветен износ на пари и парични средства со цел да ги подмири обврските во иднина. Дополнителен износ на пари најчесто се депонира во комерцијалните банки. Процесот на управување со ликвидносниот ризик вклучува проекција на паричните текови според девизните валути и утврдување на потребниот износ на ликвидни средства, земајќи ги во предвид бизнис планот, наплатата на побарувањата и одливот на парични средства. Во соодветни случаи, Друштвото користи краткорочни и долгорочни кредити за финансирање на работењето. Раководството управува со ризикот од ликвидност преку одржување на извесен износ на слободни пари и парични еквиваленти, секојдневно следење на состојбата на паричните средства и проекции за идните парични приливи и одливи.

ѓ) Даночен ризик

Македонската даночна легислатива е предмет на различни интерпретации и чести измени. Интерпретирањето на даночната легислатива која даночните власти ја применуваат врз трансакциите и активностите на Друштвото, може да не коинцидира со интерпретациите на менаџментот. Како резултат на тоа, одредени трансакции може да бидат предмет на даночна контрола од која можат да произлезат дополнителни даноци, казни и камати кои можат да

бидат материјални. Документацијата на друштвото може да биде предмет на даночна контрола за период од најмногу десет години.

е) Управување со ризикот на капитал

Целта на Друштвото при управување на капиталот е да ја зачува способноста да продолжи со своите активности во континуитет и со тоа да овозможи добивка за акционерите и бенефиции за останатите акционери, како и да одржува оптимална структура на капиталот за да го намали трошокот на капитал.

ж) Проценка на објективна вредност

Категориите пари и парични средства, побарувања од купувачи и останати финансиски средства имаат краток рок на доспевање. Поради оваа причина, нивната сметководствена вредност на денот на известување е слична со нивната објективна вредност.

Објективната вредност претставува износ за кој некое средство може да се замени или обврска да се подмири по пазарни услови, односно меѓу странки кои влегуваат во доброволни трансакции. Објективната вредност се базира на проценката од страна на раководството, зависно од видот на средствата и обврските.

Евидентираната вредност на обврските и средствата соодветствува на нивната објективна вредност поради нивното краткорочно доспевање.

Објективната вредност на монетарните средства, кои вклучуваат парични средства, се смета дека е приближна на нивните соодветни сметководствени вредности по дефиниција и поради нивната доспеаност од помалку од 3 месеци.

Евидентируваниот износ на обврските кон добавувачи и останати обврски е приближен на нивната објективна вредност.

7. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Ризик од финансирање

Друштвото не врши финансирање на своето работење по пат на користење на долгорочни кредити со цел да обезбеди соодветен поврат на вложувањата. Овој показател претставува однос помеѓу нето обврските и вкупниот капитал. Нето обврските ја претставуваат разликата меѓу обврските по кредити (вклучувајќи ги долгорочните кредити) и паричните средства.

Друштвото континуирано ја следи својата задолженост преку соодветна анализа која со состојба на 31 декември 2025 и 31 декември 2024 е следна:

(во илјади денари)

	2025	2024
Обврски по кредити	-	-
Пари и парични еквиваленти	(14,197)	(8,033)
Нето обврски по кредити	(14,197)	(8,033)
Капитал	158,265	150,802
Нето обврски по кредити/капитал	-8.97%	-5.33%

Раководството на друштвото врши редовна анализа на кредитната задолженост.

Ризик од девизни валути

Друштвото не влегува во трансакции во странска валута, кои произлегуваат од продажби и набавки на странските пазари при што истото не е изложено на секојдневни промени на курсевите на странските валути.

Ризик од промена на каматите

Друштвото се изложува на ризик од промена на каматни стапки во случај кога користи кредити или кога има пласирано средства кај други друштва или банки договорени по варијабилни каматни стапки.

Сметководствената вредност на финансиските средства и обврски според изложеноста на каматниот ризик на крајот на годините е како што следува:

Финансиски средства

(во илјади денари)

Некаматносни:	2025	2024
Парични средства и парични еквиваленти	14,197	8,033
Побарувања од купувачите	212,319	198,086
Останати побарувања и позајмици	6,358	3,546
Вкупно	232,874	209,665
Каматносни со променлива камата		
-Парични средства на сметки	-	-
-Дадени позајмици и депозити	825	825
Вкупно	825	825

Финансиски обврски

(во илјади денари)

Некаматоносни:	2025	2024
Обврски кон добавувачи	37,798	24,398
Останати краткорочни обврски	144,886	145,926
Вкупно	182,684	170,323
Каматоносни со променлива камата:		
Кредити	-	-
Вкупно	-	-

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување на каматните стапки на користените кредити и дадени депозити во банки за 1% поен. Анализата е направена на салдата на обврски за кредити и дадени депозити на датумот на извештајот на финансиската состојба.

	Зголемување за 1% поени		Намалување за 1% поени	
	2025	2024	2025	2024
Обврски по кредити	-	-	-	-
Побарувања по кредити	8	8	(8)	(8)
Нето ефект	8	8	(8)	(8)

Позитивните износи се зголемувања на добивката, а негативните се намалувања на добивката за соодветниот период.

Ризик од ликвидност

Коефициенти на ликвидност

(во илјади денари)

	2025	2024
Тековни средства	273,461	248,358
Тековни обврски	182,684	170,323
Залихи	988	831
Тековен коефициент	1.50	1.46
Брз коефициент	1.49	1.45

Објаснувачки белешки кон Извештајот за сеопфатна добивка
(во илјади денари)

8 Приходи од продажба

ОПИС	2025	2024
Приходи од продажба на добра (производи) и услуги во земјата	173	-
Приходи од продажба на добра (стоки) во земјата	33,581	34,387
Приходи од продажба на добра (производи,стоки) и услуги во странство	431,712	344,887
Приходи од наемнини	-	-
Приходи од специфично работење на неповрзани друштва	-	-
ВКУПНО	465,466	379,274

9 Оперативни приходи

ОПИС	2025	2024
Добивки од продажба на нематеријални и материјални средства	1,329	1,601
Приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврските	268	1
Приходи врз основа на ефекти од договорена заштитита од ризик	289	180
Приходи од премии, субвенции, дотации и донации	484	1,016
Приходи од укинување на долгорочни резервирања	-	-
Останати приходи од работењето	4,707	1,969
ВКУПНО	7,078	4,767

10 Трошоци за сировини и други материјали

ОПИС	2025	2024
Трошоци за сировини и материјали (за производство)	986	808
Трошоци за материјали (за администрација, управа)	-	-
Трошоци за енергија (за производство)	-	-
Трошоци за енергија (за администрација, управа)	58,990	60,957
Трошоци за резервни делови и материјали за одржување (за администрација, управа и продажба)	160	211
Трошоци за ситен инвентар, амбалажа и автогуми (за администрација, управа и продажба)	2,067	3,625
ВКУПНО	62,203	65,602

11 Услуги со карактер на материјални трошоци

ОПИС	2025	2024
Транспортни услуги	99,266	88,817
Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	620	652
Надворешни услуги за изработка на добра и извршување на услуги	-	-
Услуги за одржување и заштита	14,549	11,275
Наем-лизинг	27,025	14,748
Комунални услуги	-	-
Трошоци за реклама, пропаганда и саеми	138	41
Останати услуги	115,991	69,318
ВКУПНО	257,589	184,852

12 Останати трошоци од работењето

ОПИС	2025	2024
Трошоци за спонзорства и донации	1,173	-
Трошоци за репрезентација	469	279
Трошоци за осигурување	1,245	1,728
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	2,687	2,406
Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки	1,827	1,371
Трошоци за користење на права (основен наем)	-	-
Трошоци за надомест и други примања на членови на УО и НО	1,000	1,000
Останати трошоци на работењето	2,814	1,472
ВКУПНО	11,216	8,256

13 Плати и надоместоци од плати

ОПИС	2025	2024
Плата и надоместоци на плата-брuto (за администрација)	46,640	41,900
Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци	42,380	41,076
Надоместоци на трошоци на вработените и подароци	1,904	1,457
Останати трошоци на вработените	15	-
ВКУПНО	90,938	84,433

14 Останати расходи од работењето

ОПИС	2025	2024
Кусоци, кало, растур, расипување и кршење	-	-
Загуби врз основа на расходувања и загуби од продажба на постојани средства	613	555
Расходи врз основа на директен отпис на побарувања	58	-
Расходи за дополнително одобрени попусти, рабат, рекламации и дадени примероци	478	568
Казни, пенали, надоместоци за штети и друго	1,355	1,545
Останати расходи од работењето	-	-
ВКУПНО	2,504	2,669

15 Вредносно усогласување (обезвреднување) на нематеријални средства

ОПИС	2025	2024
Вредносно усогласување (обезвреднување) на вложувања во недвижности	0	-
Вредносно усогласување (обезвреднување) на краткорочни побарувања	196	16
Вредносно усогласување (обезвреднување) на долгорочни побарувања, депозити и слично	-	-
Вредносно усогласување (обезвреднување) на залихи	-	-
ВКУПНО	196	16

16 Финансиски приходи

ОПИС	2025	2024
Приходи врз основа на позитивни курсни разлики од работење со поврзани друштва	-	-
Приходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	14	20
Приходи врз основа на позитивни курсни разлики од од работењето со неповрзани друштва	164	96
Останати финансиски приходи	-	-
ВКУПНО	178	116

17 Финансиски расходи

ОПИС	2025	2024
Расходи врз основа на камати од работењето со поврзани друштва	-	-
Расходи врз основа на курсни разлики од работењето	-	-
Останати финансиски расходи од поврзани друштва	-	-
Расходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	5	574
Расходи врз основа на негативни курсни разлики од неповрзани друштва	313	177
ВКУПНО	318	751

ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД Сарај
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2025 година

18 Данок на добивка

ОПИС	2025	2024
Добивка пред одданочување	15,128	20,670
Непризнаени расходи:	1,083	718
Трошоци за репрезентација	422	251
Друго	-	16
Парични казни	661	451
Даночна основа пред даночни ослободувања	16,211	21,388
Реинвестирана добивка	(7,895)	
Вратен дел од заем		(6)
Даночна основа	8,316	21,382
Пресметан данок на добивка од 10% (2024: 10%)	832	2,138
Други намалувања		
Данок на добивка	832	2,138
Добивка пред одданочување	15,128	20,670

Објаснувачки белешки кон Извештајот за финансиска состојба

(во илјади денари)

Недвижности, постројки и опрема

ОПИС	Земјишта	Градежни објекти	Постројки и опрема	Останати материјални средства	Материјални средства во подготовка	ВКУПНО
ПРОМЕНИ ВО 2024						
Набавна вредност 01.01.	947	-	173,747	-	-	174,694
Набавени	-	-	442	-	-	442
Отуѓени, раходовани	-	-	(20,215)	-	-	(20,215)
Состојба на 31.12.	947	-	153,974	-	-	154,921
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА						
Состојба на 01.01.	-	-	(86,731)	-	-	(86,731)
Тековна амортизација	-	-	(12,504)	-	-	(12,504)
Намалување (отуѓување, расход)	-	-	16,883	-	-	16,883
Состојба на 31.12.	-	-	(82,351)	-	-	(82,351)
ПРОМЕНИ ВО 2025						
Набавна вредност 01.01.	947	-	153,974	-	-	154,921
Набавени	-	-	8,000	-	-	8,000
Отуѓени, раходовани	-	-	(9,154)	-	-	(9,154)
Состојба на 31.12.	947	-	152,820	-	-	153,767
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА						
Состојба на 01.01.	-	-	(82,351)	-	-	(82,351)
Тековна амортизација	-	-	(11,808)	-	-	(11,808)
Намалување (отуѓување, расход)	-	-	7,710	-	-	7,710
Состојба на 31.12.	-	-	(86,449)	-	-	(86,449)
СМЕТКОВОДСТВЕНА ВРЕДНОСТ						
Состојба на 31.12.2025	947	-	66,371	-	-	67,318
Состојба на 31.12.2024	947	-	71,623	-	-	72,570

ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД Сарај
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2025 година

19а Нематеријални средства

ОПИС	Софтвер	Заштитни знаци	Лиценци	ВКУПНО
ПРОМЕНИ ВО 2024				
Набавна вредност 01.01.	203	-	-	203
Набавени	-			-
Отуѓени, раходовани	-			-
Состојба на 31.12.	203	-	-	203
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА				
Состојба на 01.01.	(139)	-	-	(139)
Тековна амортизација	(28)	-	-	(28)
Намалување (отуѓување, расход)	-	-	-	-
Состојба на 31.12.	(167)	-	-	(167)
ПРОМЕНИ ВО 2025				
Набавна вредност 01.01.	203	-	-	203
Набавени	-			-
Отуѓени, раходовани	-			-
Состојба на 31.12.	203	-	-	203
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА				
Состојба на 01.01.	(168)	-	-	(168)
Тековна амортизација	(28)	-	-	(28)
Намалување (отуѓување, расход)	-	-	-	-
Состојба на 31.12.	(196)	-	-	(196)
СМЕТКОВОДСТВЕНА ВРЕДНОСТ				
Состојба на 31.12.2025	7	-	-	7
Состојба на 31.12.2024	36	-	-	36

19б Долгорочни финансиски средства

ОПИС	2025	2024
Вложувања во подружница	163	163
ВКУПНО	163	163

Вложувањето е во Даути Транспортшпед ДОО Вараждин Хрватска.

20 Парични средства и еквиваленти

ОПИС	2025	2024
Пари на сметки во банка	13,071	7,160
Девизни сметки	1,126	873
Парични средства во благајна	-	-
Останати парични средства	-	-
ВКУПНО	14,197	8,033

21а Побарувања од поврзани друштва

ОПИС	2025	2024
Останати побарувања од поврзани друштва	35,812	35,812
Побарувања од поврзани друштва за аванси, депозити и кауции во странство	-	-
ВКУПНО	35,812	35,812

ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД Сарај
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2025 година

21 Побарувања од купувачи

ОПИС	2025	2024
Побарувања од купувачи салдо	112,813	122,985
Побарувања од купувачи во странство салдо	95,223	71,532
Побарувања за дадени аванси, депозити во земјата	764	-
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во странство	-	-
Спорни и сомнителни побарувања	2,618	2,776
Побарувања од специфично работење на неповрзани друштва	902	792
ВКУПНО	212,319	198,086

22 Побарувања од државни органи и институции

ОПИС	2025	2024
Данок на додадена вредност	4,462	2,654
Побарувања за повеќе платен данок на добивка, данок на вкупен приход	1,040	-
Побарувања за повеќе платени царини и царински давачки	31	67
Побарувања за повеќе платени придонеси и други давачки	-	-
Останати побарувања од државни органи и институции	-	-
ВКУПНО	5,533	2,722

23 Побарувања од вработените

ОПИС	2025	2024
Останати побарувања од вработените	194	193
ВКУПНО	194	193

24 Краткорочни финансиски средства

ОПИС	2025	2024
Краткорочни кредити и заеми од поврзани друштва во земјата	-	-
Краткорочни кредити и заеми во земјата	825	825
ВКУПНО	825	825

25 Залиха на суровини и материјали

ОПИС	2025	2024
Суровини и материјали на залиха	988	831
Суровини и материјали во доработка, обработка и манипулација	-	-
ВКУПНО	988	831

ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД Сарај
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2025 година

28 Останати побарувања

ОПИС	2025	2024
Побарувања врз основа на цесија, асигнација и преземање на долг	1,512	-
Останати побарувања	2,081	1,858
ВКУПНО	3,594	1,858

31 Обврски спрема добавувачи

ОПИС	2025	2024
Обврски спрема добавувачи во земјата	16,756	17,222
Обврски спрема добавувачи во странство	20,967	6,781
Обврски за примени аванси, депозити и кауции во земјата	-	-
Обврски за примени аванси, депозити и кауции од странство	-	-
Обврски за надомест и други примања на членови на УО и НО	75	67
Останати обврски од добавувачи	-	328
ВКУПНО	37,798	24,398

33 Обврски кон вработените

ОПИС	2025	2024
Обврски за плата и надоместоци на плата	4,025	3,522
Обврски за надоместоци на трошоците на вработените	(31)	528
Останати обврски спрема вработените врз основа на колективни договори	-	-
Останати обврски спрема вработените	-	-
ВКУПНО	3,994	4,049

34 Тековни даночни обврски

ОПИС	2025	2024
Обврски за данокот на додадена вредност	-	-
Обврски за данок на добивка, данок на вкупен приход	-	1,636
Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци од плата	-	-
Обврски за царини и царински давачки	140,883	140,233
Обврски за персонален данок на доход	8	7
ВКУПНО	140,892	141,876

36. КАПИТАЛ

(во илјади денари)

	2025	2024
Основна главнина	9,150	9,150
Законски резерви	1,830	1,830
Ревалоризациони резерви	63,556	55,661
Акумулирана добивка/загуба	69,432	65,629
Добивка/загуба за деловната година	14,296	18,532
Вкупно	158,265	150,802

Сопственичката структура на друштвото со 31.12.2025 година е прикажана во следната табела:

Основач/сопственик	Износ 000 МКД	% на учество
Ирфан Рамадани	1,830	20%
Џемаил Даути	1,830	20%
Хамим Даути	1,830	20%
Даим Рамадани	1,830	20%
Феми Даути	1,830	20%
Вкупно	9,150	100%

37. ДИВИДЕНДА

Во тековната 2025 година Друштвото има исплатено дивиденда согласно одлука во износ од 6,833 илјади денари.

38. ПРЕЗЕМЕНИ ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

А) Правни спорови

Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2025 година не се евидентирани резервирања од потенцијални загуби по основ на судски спорови. Раководството на Компанијата редовно ги анализира можните ризици од загуби по основ на судски спорови и евентуални побарувања против Компанијата кои би можеле да се појават во иднина. Иако резултатот од оваа проблематика не може секогаш со сигурност да се утврди, Раководството на Компанијата верува дека истите нема да резултираат во материјално значајни обврски.

Друштвото се јавува како тужител во судски постапки кои произлегуваат од редовното работење на Друштвото.

Друштвото се јавува и како тужена страна во еден судски спор во вредност од 61,147 илјади денари но исходот кој се очекува е во полза на Друштвото.

ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД Сарај
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2025 година

Менаџментот на Друштвото смета дека не постојат значајни идни обврски од овие судски спорови.

Б) Банкарски гаранции

Со состојба на 31.12.2025 година, друштвото има искористено платежни банкарски гаранции:

ОПИС	НЛБ Банка АД Скопје	
	МКД	ЕВРА
Издадени непокриени денарски платежни гаранции	155,500,000	
Издадени непокриени денарски чинидбени гаранции	60,200,000	
Издадени непокриени девизни платежни гаранции	166,037	2,700
Издадени непокриени платежни девизни гаранции	399,041	6,489
Вкупно	216,265,078	9,189

В) Хипотеки

Друштвото нема задолжено под хипотека дел од својот движен и недвижен имот и опреми.

Капитални обврски

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

39. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

Во 2025 година Друштвото има трансакции со субјекти кои согласно Законот за трговски друштва имаат третман на поврзани лица. Трансакциите со поврзаните субјекти се прикажани во следнава табела:

ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД Сарај

Белешки кон финансиските извештаи

Состојба за годината што завршува со 31.12.2025 година

	Директна поврзаност	Индиректна поврзаност	Индиректна поврзаност		Индиректна поврзаност	Индиректна поврзаност	
ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД	Даути Транспортшпед ДОО Вараждин	Даути Комерц АД Скопје	Даути Комерц Доо Црна Гора	Даути Комерц Ш.П.К. Албанија	Даути Комерц Ш.П.К. Косово	Даути Транспортшпед ДОО Албанија	ВКУПНО
Побарувања од купувачи		25,352,600	-	18,378	1,641,302	44,429,843	71,442,123
Побарувања за дадени аванси		-	-	-	-	-	-
Други побарувања	35,811,613	1,634,179	-	-	-	-	37,445,792
Вкупни побарувања	35,811,613	26,986,779	-	18,378	1,641,302	44,429,843	108,887,915
Обврски спрема добавувачи	12,873,302	1,231,935	-	-	2,154,785	-	16,260,022
Заеми	-	-	-	-	-	-	-
Други обврски	-	-	-	-	-	-	-
Вкупни обврски	12,873,302	1,231,935	-	-	2,154,785	-	16,260,022

ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД Сарај

Белешки кон финансиските извештаи

Состојба за годината што завршува со 31.12.2025 година

	Директна поврзаност	Инди­ректна поврзаност	Инди­ректна поврзаност		Инди­ректна поврзаност	Инди­ректна поврзаност	
ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД	Даути Транспортшпед ДОО Вараждин	Даути Комерц АД Скопје	Даути Комерц Доо Црна Гора	Даути Комерц Ш.П.К. Албанија	Даути Комерц Ш.П.К. Косово	Даути Транспортшпед ДОО Албанија	ВКУПНО
Приходи од продажба	-	49,366,305	4,578,733	455,063	51,150,311	-	105,550,412
Други приходи од продажба	-	-	-	-	-	18,634,500	18,634,500
Финансиски приходи	-	-	-	-	-	-	-
Вкупни приходи	-	49,366,305	4,578,733	455,063	51,150,311	18,634,500	124,184,912
Оперативни трошоци	64,186,083	2,330,406	-	-	1,667,744	25,594,219	93,778,452
Други трошоци	-	-	-	-	-	19,247,890	19,247,890
Финансиски трошоци	-	-	-	-	-	-	-
Вкупни трошоци	64,186,083	2,330,406	-	-	1,667,744	44,842,109	113,026,342

40. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ

По 31 декември 2025 година - датумот на известувањето, до денот на одобрувањето на овие финансиски извештаи, не се случиле настани кои по својата значајност би предизвикале нужна промена на финансиските извештаи.

Додаток 1 – Законска обврска за составување на годишна сметка и годишен извештај за работење

Согласно член 476 од Законот за трговски друштва Годишната сметка која ја изготвуваат трговски друштва вклучува Извештај за финансиска состојба и Извештај за сеопфатна добивка и објаснувачки белешки.

Согласно член 476 од Законот за трговски друштва Годишната сметка и финансискиот извештај кои се однесуваат за истата деловна година и кои се подготвени согласно одредбите на Законот и со прописите за сметководство треба да содржат идентични податоци за состојбата на средствата, обврските, приходите, расходите, главнината и остварената добивка односно загуба на друштвото за деловната година.

Согласно член 477 од Законот за трговски друштва, Органот на управување на Друштвото, покрај годишната сметка, односно финансиските извештаи, е должен, по завршување на секоја деловна година да изготви и извештај за работата на друштвото во претходната година со содржина определена во член член 384 став 7 од ЗТД.

Годишната сметка на Друштвото и Годишниот извештај за работење се дадени во Додатоците 2 и 3.

Органот на Управување на Друштвото го разгледал и одобрил Годишниот извештај за работење.

Директор на ДАУТИ ТРАНСПОРТШПЕД АД Сарај



Додаток 2 – Годишна сметка

ЕМБС: 05747546

Целосно име: Акционерско друштво за транспорт, шпедиција, трговија и услуги ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД с.Крушопек Сарај

Вид на работа: 450

Тип на годишна сметка: Годишна сметка

Тип на документ: Годишна сметка

Година : 2025

Листа на прикачени документи:

Објаснувачки белешки и други прилози

Финансиски извештаи

Биланс на состојба

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
1	-- АКТИВА: А.НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (002+009+020+021+031)	67.487.854,00			72.767.769,00
2	-- I.НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (003+004+005+006+007+008)	6.988,00			34.941,00
4	-- Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	6.988,00			34.941,00
9	-- II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019)	67.317.793,00			72.569.755,00
10	-- Недвижности (011+012)	946.748,00			946.748,00
11	-- Земјиште	946.748,00			946.748,00
13	-- Постројки и опрема	251.259,00			329.105,00
15	-- Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	66.119.786,00			71.293.902,00
21	-- IV. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (022+023+024+025+026+030)	163.073,00			163.073,00
22	-- Вложувања во подружници	163.073,00			163.073,00
36	-- Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	273.461.152,00			248.357.538,00
37	-- I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)	988.454,00			831.003,00
38	-- Залихи на суровини и материјали	988.454,00			831.003,00
45	-- III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	257.450.960,00			238.669.378,00
46	-- Побарувања од поврзани друштва	35.811.613,00			35.811.613,00
47	-- Побарувања од купувачи	211.554.969,00			198.085.800,00
48	-- Побарувања за дадени аванси на добавувачи	763.733,00			
49	-- Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	5.533.266,00			2.721.751,00
50	-- Побарувања од вработените	193.700,00			192.700,00
51	-- Останати краткорочни побарувања	3.593.679,00			1.857.514,00

52	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (053+056+057+058)	824.540,00		824.540,00
57	-- Побарувања по дадени заеми	824.540,00		824.540,00
59	-- V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	14.197.198,00		8.032.617,00
60	-- Парични средства	14.197.198,00		8.032.617,00
63	-- ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	340.949.006,00		321.125.307,00
65	-- ПАСИВА : А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	158.265.078,00		150.802.034,00
66	-- I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	9.150.000,00		9.150.000,00
71	-- VI. РЕЗЕРВИ (072+073+074)	65.386.226,00		57.491.277,00
72	-- Законски резерви	1.830.001,00		1.830.001,00
74	-- Останати резерви	63.556.225,00		55.661.276,00
75	-- VII. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА	69.432.473,00		65.629.014,00
77	-- IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	14.296.379,00		18.531.743,00
81	-- Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	182.683.928,00		170.323.273,00
95	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	182.683.928,00		170.323.273,00
97	-- Обврски спрема добавувачи	37.723.143,00		24.331.176,00
100	-- Обврски кон вработените	3.994.058,00		4.049.311,00
101	-- Тековни даночни обврски	8.335,00		1.643.206,00
108	-- Останати краткорочни обврски	140.958.392,00		140.299.580,00
111	-- ВКУПНО ПАСИВА : ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	340.949.006,00		321.125.307,00

Биланс на успех

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
201	-- I. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)	472.543.692,00			384.041.130,00
202	-- Приходи од продажба	465.465.828,00			379.274.231,00
203	-- Останати приходи	7.077.864,00			4.766.899,00
207	-- II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)	457.276.046,00			362.735.705,00
208	-- Трошоци за суровини и други материјали	62.202.889,00			65.601.649,00
209	-- Набавна вредност на продадените стоки	20.794.050,00			4.377.274,00
211	-- Услуги со карактер на материјални трошоци	257.589.392,00			184.851.571,00
212	-- Останати трошоци од работењето	11.215.536,00			8.256.068,00
213	-- Трошоци за вработени (214+215+216+217)	90.938.159,00			84.433.149,00
214	-- Плати и надоместоци на плата (нето)	31.184.853,00			28.027.426,00
215	-- Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	2.395.615,00			2.136.388,00
216	-- Придонеси од задолжително социјално осигурување	13.059.032,00			11.736.284,00
217	-- Останати трошоци за вработените	44.298.659,00			42.533.051,00

218	-- Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	11.835.884,00		12.531.627,00
220	-- Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековните средства	196.033,00		15.555,00
222	-- Останати расходи од работењето	2.504.103,00		2.668.812,00
223	-- III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	178.206,00		115.759,00
230	-- Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	14.001,00		20.108,00
231	-- Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	164.205,00		95.651,00
234	-- IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	317.838,00		751.192,00
239	-- Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	4.800,00		574.330,00
240	-- Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	313.038,00		176.862,00
246	-- Добивка од редовното работење (201+223+244)-(204-205+207+234+245)	15.128.014,00		20.669.992,00
250	-- Добивка пред оданочување (246+248) или (246-249)	15.128.014,00		20.669.992,00
252	-- Данок на добивка	831.635,00		2.138.249,00
255	-- НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250-252+253-254)	14.296.379,00		18.531.743,00
257	-- Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	81,00		80,00
258	-- Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	12,00		12,00
259	-- ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ПЕРИОД	14.296.379,00		18.531.743,00
260	-- Добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	14.296.379,00		18.531.743,00
269	-- Добивка за годината	14.296.379,00		18.531.743,00
288	-- Вкупна сеопфатна добивка за годината (269+286) или (286-270)	14.296.379,00		18.531.743,00

Државна евиденција

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
605	-- Сегашна вредност на софтвер со лиценца (< или = АОП 004 од БС)	6.988,00			34.941,00
609	-- Земјишта	946.748,00			946.748,00
615	-- Сегашна вредност на компјутерска опрема (< или = АОП 013 од БС)	251.259,00			329.105,00
625	-- Заеми и кредити дадени на нефинансиски трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни препријатија во земјата (< или =АОП 024+АОП 025+АОП 032+АОП 033+АОП 034+АОП 046+АОП 047+АОП 056+АОП 057+АОП 058 ОД БС)	824.540,00			824.540,00

626	-- Побарувања по основ на продажба на стоки и услуги и аванси дадени на нефинансиски трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни препријатија во земјата (< или=АОП 006+АОП 017+АОП 030+ АОП 046+ АОП 047+АОП 048 Од БС)	211.554.969,00			198.085.800,00
628	-- Останати побарувања од нефинансиски трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни препријатија во земјата (< или=АОП 034+ АОП 046+ АОП 047+АОП 051+ АОП 062 Од БС)	39.405.292,00			37.669.127,00
629	-- Останати побарувања од органи на законодавна, извршна и судска власт, ФПИОСМ,ФЗОРСМ,АВРСМ, единици на локална самоуправа и други правни лица финансирани од буџет (< или= АОП 034+АОП 035+АОП 047+АОП 049+АОП 051+АОП 062 Од БС)	5.533.266,00			2.721.751,00
632	-- Основна главнина (сопственички капитал) во удели поседувани од физички лица, трговци поединци, занаетчи, земјоделци, самостојни вршители на дејност и непрофитни организации регистрирани во земјата (< или =АОП 065 од БС)	9.150.000,00			9.150.000,00
635	-- Обврски по основ на набавка на стоки и услуги и аванси (краткорочни трговски кредити) примени од нефинансиски трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни препријатија во земјата(< или =АОП 096+АОП 097+ АОП 098+АОП 108 Од БС)	178.681.535,00			164.630.756,00
638	-- Останати обврски кон органи на законодавна, извршна и судска власт, ФПИОСМ,ФЗОРСМ,АВРСМ, единици на локална самоуправа и други правни лица финансирани од буџет (< или=АОП 092+АОП 093+АОП 094+ АОП 099+ АОП 101+ АОП 107+АОП 108+ АОП 109 Од БС)	140.966.727,00			141.942.786,00
640	-- Приходи од продажба на стоки и услуги (АОП 641+ АОП 642) (< или = АОП 202 од БУ)	465.465.828,00			379.274.231,00
642	-- Приходи од продажба на услуги (< или = АОП 202 од БУ)	465.465.828,00			379.274.231,00
643	-- Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на домашен пазар (< или = АОП 202 од БУ)	33.754.166,00			34.387.251,00
644	-- Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на странски пазар (< или = АОП 202 од БУ)	431.711.662,00			344.886.980,00
650	-- Добивки од продажба на нематеријални и материјални средства (< или = АОП 203 од БУ)	1.329.300,00			1.601.000,00
657	-- Приходи од премии, субвенции, дотации и донации (< или = АОП 203 од БУ)	484.155,00			1.015.575,00
661	-- Останати приходи од работењето (< или = АОП 203 од БУ)	4.706.928,00			1.969.303,00
668	-- Трошоци за сировини и материјали (< или = АОП 208 од БУ)	985.549,00			808.484,00
676	-- Потрошена електрична енергија (< или = АОП 208 од БУ)	1.072.284,00			861.980,00

677	-- Потрошени енергетски горива (< или = АОП 208 од БУ)	57.917.782,00			60.094.986,00
678	-- Потрошени резервни делови и материјали за одржување (< или = АОП 208 од БУ)	160.124,00			211.498,00
679	-- Отпис на ситен инвентар, амбалажа и автогуми (во производство) (< или = АОП 208 од БУ)	2.067.150,00			3.624.701,00
680	-- Транспортни услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	99.265.831,00			88.817.476,00
682	-- ПТТ услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	620.129,00			651.758,00
686	-- Наемнини за деловни простории во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	1.428.972,00			1.248.587,00
687	-- Наемнини за опрема (< или = АОП 211 од БУ)	25.596.300,00			13.499.250,00
695	-- Регрес за годишен одмор (< или = АОП 217 од БУ)	1.537.470,00			1.008.559,00
698	-- Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци (< или = АОП 217 од БУ)	42.379.510,00			41.076.270,00
704	-- Трошоци за организирана исхрана во текот на работа (< или = АОП 217 од БУ)	326.998,00			448.222,00
707	-- Трошоци за надомест и други примања на надворешни членови на управен и надзорен одбор, одбор на директори и управители	1.000.020,00			1.000.020,00
709	-- Репрезентација (< или = АОП 212 од БУ)	468.695,00			279.421,00
710	-- Премии за осигурување на имот (< или = АОП 212 од БУ)	1.245.471,00			1.728.057,00
711	-- Надомест за банкарски услуги (< или = АОП 212 од БУ)	2.686.813,00			2.406.275,00
712	-- Даноци кои не зависат од резултатот (< или = АОП 212 од БУ)	1.827.072,00			1.370.651,00
717	-- Останати трошоци на работењето (< или = АОП 212 од БУ)	2.814.433,00			1.471.643,00
718	-- Казни, пенали надоместоци за штети и друго (< или = АОП 222 од БУ)	1.355.012,00			1.545.166,00
722	-- Просечен број на вработени врз основа на состојбата на крајот на месецот	81,00			80,00
724	-- Број на подружници во кои се врши дејност, без седиштето на субјектот	8,00			8,00

Структура на приходи по дејности

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
4426	- 49.410 - Товарен патен транспорт	472.721.898,00			

Потпишано од:

Daim Ramadani

CN=KIBSTrust Issuing Qsig CA G2,
OID.2.5.4.97=NTRMK-5529581, OU=KIBSTrust
Services, O=KIBS AD Skopje, C=MK
KIBSTrust Issuing Qsig CA G2

Изјавувам, под морална, материјална и кривична одговорност, дека податоците во годишната сметка се точни и вистинити.

Податоците од годишната сметка се во постапка на доставување, која ќе заврши со одлука (одобрување/одбивање) од страна на Централниот Регистар.

Додаток 3 – Годишен извештај

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ
за работењето на Даути-Транспортшпед АД – Скопје во 2025 година

1.ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ

Акционерското друштво за транспорт, шпедиција, трговија и услуги Даути-Транспортшпед АД с. Крушопек Сарај, Скопје, во натамошниот текст Друштвото, е запишано во Трговскиот регистар при Централниот регистар на Република Северна Македонија на 27.01.2003 година под единствен матичен број 5747546. Седиштето на Друштвото е на улица 1 бр. 17 Крушопек Сарај, Скопје. Во периодот на известување не се извршени промени во регистарската влошка во Трговскиот регистар.

Приоритетната дејност на Друштвото според Централен регистар на Р. Северна Македонија е 49.410 - Товарен патен транспорт. Друштвото извршува дејности во внатрешниот промет и во надворешно-трговскиот промет. Друштвото на територија на Р. Северна Македонија има регистрирано 8 подружници, како правни лица кај кои Друштвото има контрола врз финансиските и деловните политики, како и друштво регистрирано на територија на Р. Хрватска над кое друштвото има преовладувачко влијание и согласно член 504 до член 506 од ЗТД изготвува Консолидирана годишна сметка и Консолидирани финансиски извештаи.

Друштвото, по својата структура е приватен правен субјект. Основната главнина на Друштвото изнесува 9.150.000,00 денари и истата е обезбедена со издавање на акции и нивно запишување од страна на основачите на акционерското друштво. Акциите кои ги издава друштвото по својот вид се акции кои гласат на ИМЕ, а по својот род се ОБИЧНИ акции. Вкупен број на иматели на акции е 5 и секој акционер поседува по 300 обични акции. Основачи, акционери на Друштвото се физички лица, државјани на Р. Северна Македонија: Џемаил Даути, Даим Рамадани, Ирфан Рамадани, Хамим Даути и Феми Даути.

Просечниот број на вработени во Друштвото за 2025 година изнесува 81.

Друштвото платниот промет го извршува преку следниве жиро сметки:

- 250000000087023 која се води во Шпаркасе банка Македонија АД Скопје (денарска)
- 250001002516257 која се води во Шпаркасе банка Македонија АД Скопје (денарска)
- МК0725000000087023 која се води во Шпаркасе банка Македонија АД Скопје (девизна)
- 210057475460126 која се води во НЛБ Банка АД Скопје (денарска)
- МК07210701001039263 која се води во НЛБ Банка АД Скопје (девизна)
- 200002494898968 која се води во Стопанска банка АД Скопје (денарска)
- 200002494919144 која се води во Стопанска банка АД Скопје (девизна)
- 270057475460133 која се води во Халк банк АД Скопје (денарска)
- МК07270701000783772 која се води во Халк банк АД Скопје (девизна).

2. ДЕЛОВНА ПОЛИТИКА

Деловната политика на Друштвото ги определува целите на Друштвото, сегментите на работење на Друштвото, управувањето со ризици, управувањето со извори на средства, контрола на трошоците, кадровска политика и др.

Деловната политика на Друштвото се базира врз начелата на усогласеност со законската регулатива, почитување на принципите на ликвидност, стабилност, солвенрност, профитабилност и економичност, професионалност и ефикасност во работењето, флексибилност кон потребите на комитентите..

Во 2025 година со преземање на соодветни мерки и активности, Даути-Транспортшпед АД Скопје се фокусираше на остварување на утврдените цели и задачи дефинирани во деловната политика, како во товарниот патен транспорт така и во царинското застапување.

3. БИЛАНС НА СОСТОЈБА

Вкупната актива на Друштвото на ден 31.12.2025 година изнесува 340.949.006,00 денари што претставува незначително зголемување во однос на претходната година. Во активата за 2025 година се забележува намалување на нетековите средства и истото е резултат на континуирано деловно работење, односно во 2025 година извршена е набавка на нови товарни моторни возила, како и продажба на користени товарни моторни возила. Вредноста на тековните средства е

ДАУТИ-ТРАНСПОРТШПЕД АД Скопје
Адреса: ул.1 бр.17 Крушопек, Сарај Скопје

за 10,11% повисока во однос на претходната година. Зголемувањето на тековните средства е резултат на зголемување на побарувањата од купувачи, побарувањата од државни органи, како и зголемување на останатите краткорочни побарувања.

Главнината и резервите на Друштвото во 2025 година се променети во однос на 2024 година на сметка на остварениот позитивен финансиски резултат и исплата на дивиденда на акционерите на друштвото.

Друштвото во 2025 година нема кредитна изложеност.

Останатите краткорочни обврски се зголемени за 7,25% во однос на претходната година и истите се резултат на зголемување на тековните обврски на друштвото произлезени од своето деловно работење.

4. БИЛАНС НА УСПЕХ

Во периодот од 01.01.2025-31.12.2025 година, Даути-Транспортшпед АД Скопје оствари вкупни приходи во износ од 472.721.898,00 денари, вкупни расходи во износ од 457.593.884,00 денари и позитивен финансиски резултат-добивка пред оданочување во износ од 15.128.014,00 денари.

Приходите од работењето на Друштвото остварени во 2025 година извесуваат 472.721.898,00 денари. Овој износ е поголем за 23,05% во однос на приходите од работењето во 2024 година. Во приходите од работењето се вклучени приходи од услуги во товарниот патен транспорт кои во 2025 година се за 21.12% поголеми во однос на претходната година и приходи од услуги од царинското застапување кои во 2025 година се незначително поголеми во однос на 2024 година.

Расходите од работењето на Друштвото остварени во 2025 година извесуваат 457.593.884,00 денари. Овој износ е повисок за 25,89% во однос на расходите од работењето остварени во 2024 година. Најзначајни расходи кои го оптоваруваат деловното работење се услугите со карактер на материјални трошоци, трошоци за вработените и амортизација на материјални и нематеријални средства.

