



ЖИТО-ЈУГ АД увоз извоз, Кавадарци

Финансиски извештаи за годината што
завршува на 31 декември 2023 година
и

**Извештај на независните
ревизори**

Содржина	Страна
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ	1
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 финансиските извештаи	7
- Прилози	

До:
Раководството и Акционерите на
ЖИТО-ЈУГ АД увоз извоз Кавадарци

Извештај на независните ревизори

Извештај за финансиските извештаи

Ние извршивме ревизија на придружните финансиски извештаи на Друштвото „ЖИТО-ЈУГ АД“ Кавадарци (во понатамошниот текст “Друштвото”), составени од Извештај за финансиска состојба на ден 31 декември 2023 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 финансиските 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 ефективност 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.

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

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)

Основа за мислење со резерва

Како што е тоа објавено во Белешката 9 со состојба на 31 декември 2023 година салдото на побарувања за дадени аванси изнесува 3.820 илјади денари. Со спроведување на ревизорски постапки, идентификувано е дека целиот износ на побарувања за дадени аванси се постари од три години и Друштвото нема извршено проценка на износот на оштетувањето на овие побарувања. Ние не бевме во состојба да направиме таква сопствена проценка и со разумна сигурност да утврдиме дали се потребни корекции на евидентираниот износ на резервирањето поради оштетување на побарувањата на Друштвото со состојба на 31 декември 2023 година. За овој износ се преценети средствата, а потценети трошоците за годината.

Мислење

Наше мислење е дека, освен за можните ефекти од прашањето на кои се укажува во пасусот “Основа за мислење со резерва”, финансиските извештаи ја презентираат објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на ЖИТО-ЈУГ АД увоз извоз Кавадарци, на ден 31 декември 2023 година, како и резултатот од работењето и паричните текови за годината што тогаш заврши, во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија.

Извештај за други правни и регулаторни барања

Раководството на Друштвото е исто така одговорно за изготвување на годишниот извештај за работењето на Друштвото за 2023 година во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност е да изразиме мислење за конзистентноста на годишниот 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 2023, 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 2023, се конзистентни, во сите материјални аспекти, со информациите објавени во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2023.

А&БА Груп дооел, Скопје

Овластен ревизор



Бојан Петрески
19 април 2024

Управител



Бојан Петрески



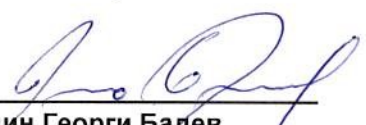
² Меѓународни стандарди за ревизија („МСР“) издадени од страна на Одборот за меѓународни стандарди за ревизија и уверување („ОМСРУ“), кои стапија на сила на 15 декември 2009 година, преведени и објавени во Службен весник на Република Македонија број 79 од 2010 година

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

	Белешка	2023	2022
Средства			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	5	56.105	52.868
		56.105	52.868
Тековни средства			
Залихи	7	18.083	34.113
Финансиски побарувања	8	295	205
Побарувања од купувачи и останати побарувања	9	20.604	27.525
Побарувања за данок од добивка		944	964
Парични средства и еквиваленти	10	38.408	23.060
		78.334	85.867
Вкупно средства		134.439	138.735
Капитал и обврски			
Капитал	11		
Акционерски капитал		39.521	39.521
Резерви		15.180	15.180
Акумулирана добивка		73.607	70.548
Вкупно капитал		128.308	125.249
Обврски			
Тековни обврски			
Краткорочни позајмици со камата	12	600	3.000
Обврски за данок на добивка		826	1.091
Обврски кон добавувачи и останати обврски	13	4.705	9.395
Вкупно обврски		6.131	13.486
Вкупно обврски и капитал		134.439	138.735

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи

Овие финансиски извештаи се одобрени на 15 март 2023 од Одборот на директори на ЖИТО-ЈУГ АД увоз извоз Кавадарци и потпишани во негово име од:


Г-дин Георги Бадев
 Надворешен сметководител
 Бад-Агенс дооел експорт-импорт


Г-дин Ангелчо Толев
 Извршен директор

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
За годината која завршува на 31 декември 2023
Во илјади денари

	Белешка	2023	2022
Приходи од продажба	14	174.672	169.706
Останати приходи	15	1.608	3.549
Набавна вредност на продадени стоки		(11.217)	(7.308)
Трошоци за материјали и енергија	16	(106.129)	(103.080)
Трошоци за вработени	17	(24.295)	(21.989)
Депрецијација и амортизација	5	(3.647)	(5.983)
Останати оперативни трошоци	18	(28.079)	(26.806)
Промена на залихи		998	(1.617)
Добивка од оперативни активности		3.911	6.472
Финансиски приходи		53	47
Финансиски (расходи)		(79)	(26)
Финансиски приходи/(расходи), нето	19	(26)	21
Добивка пред оданочување		3.885	6.493
Данок на добивка	20	(826)	(1.091)
Добивка за годината		3.059	5.402
Останата сеопфатна добивка		3.059	5.402
Вкупна сеопфатна добивка		3.059	5.402
Добивка расположлива за сопствениците		3.059	5.402
Вкупна сеопфатна добивка расположлива за сопствениците		3.059	5.402
Заработувачка по акција			
-основна и разводнета (Денари по акција)	21	237	419

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи

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

	Акционерски капитал	Резерви	Акумулирана добивка	Вкупно
На 01 јануари 2023 година	39.521	15.180	70.548	125.249
<i>Вкупно трансакции со сопствениците</i>	-	-	-	-
Добивка за годината	-	-	3.059	3.059
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-
<i>Вкупна сеопфатна добивка</i>	-	-	3.059	3.059
На 31 декември 2023 година	39.521	15.180	73.607	128.308
На 01 јануари 2022 година	39.521	15.180	65.146	119.847
<i>Вкупно трансакции со сопствениците</i>	-	-	-	-
Добивка за годината	-	-	5.402	5.402
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-
<i>Вкупна сеопфатна добивка</i>	-	-	5.402	5.402
На 31 декември 2022 година	39.521	15.180	70.548	125.249

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ

За годината која завршува на 31 декември 2023

Во илјади денари

	Бел.	2023	2022
Оперативни активности			
Добивка пред оданочување		3.885	6.493
<i>Исправки за:</i>			
Депрецијација	5	3.647	5.983
Наплатени претходно отпишани побарувања	16	(24)	-
Отпис на ненаплатливи побарувања	16	5	35
Попусти, рабати, акциска продажба, рекламации на купувачи	19	1.589	967
Кусоци по попис	19	66	25
Вишоци	16	-	-
Капитална добивка од продажба на основни средства	16	-	(1)
Расходи / приходи од камати, нето	20	(53)	-
Добивка од работење пред промени во оперативниот капитал		9.115	13.502
<i>Промени во оперативниот капитал:</i>			
Залихи		15.964	(10.089)
Побарувања од купувачи и останати побарувања		5.351	(13.497)
Обврски кон добавувачи и останати обврски		(4.690)	5.015
Готовина од оперативни активности		25.740	(5.069)
(Платени) камати		-	(2)
(Платен) данок од добивка		(1.071)	(918)
		24.669	(5.989)
Инвестициони активности			
(Набавка) на недвижности, постројки и опрема		(6.884)	(2.343)
Дадени/(наплатени) позајмици		(90)	-
Прилив од наплатени позајмици		-	837
Вложување во подружници		-	224
Прилив од продажба на основни средства		-	1
Приливи по камати		53	2
		(6.921)	(1.279)
Финансиски активности			
(Отплати) по кредити		(2.400)	3.000
		(2.400)	3.000
Нето промени кај паричните средства и еквиваленти		15.348	(4.268)
Парични средства и еквиваленти на почетокот		23.060	27.328
Парични средства и еквиваленти на крајот	10	38.408	23.060

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2023

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

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ

Трговското друштво за производство и промет со мелнички и пекарски производи ЖИТО ЈУГ АД увоз извоз Кавадарци (во понатамошниот текст Друштвото) е Акционерско друштво регистрирано основано на 07.07.2006 година и запишано во Трговскиот Регистар на Република Македонија со ЕМБС 4020367 и ЕДБ 4011996101661. Седиштето на Друштвото е во Кавадарци на ул. Индустриска бр.17. Основна дејност на Друштвото опфаќа производство на леб, слатки (колачи, торти) во свежа состојба и бисквити (кекси) – шифра на дејност 10.71. Друштвото е регистрирано и за надворешно трговски промет. Просечниот број на вработени во Друштвото за годината која завршува на 31 декември 2023 година изнесува 51 лица (2022: 50 лица).

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 ... 06/2016) 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.

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

Финансиските извештаи се подготвени со состојба на и за годините што завршуваат на 31 декември 2023 и 2022 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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2023

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

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

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 2023	31 декември 2022
1 УСД	55,6516 Денари	57,6535 Денари
1 ЕУР	61,4950 Денари	61,4932 Денари

2.3. Недвижности, постројки и опрема

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

Претпоставената набавна вредност претставува ревалоризирана набавна вредност на одредени ставки на недвижностите, постројките и опремата кои се ревалоризирани во периодите пред 2005 година, по пат на примена на коефициенти за индексирање утврдени од страна на Државниот Завод за Статистика.

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.

Сите други редовни одржувања и поправки се евидентираат како расходи во Извештајот за сеопфатната добивка во текот на периодот во кој се јавуваат.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2023

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

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Недвижности, постројки и опрема (продолжува)

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

Градежни објекти	100 години
Опрема	4-30 години
Останата опрема и моторни возила	4-30 години

Резидуалните вредности на средствата и проценетиот век на употреба се прегледуваат и доколку е потребно се корегираат, на секој датум на известување. Кога евидентираните 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 евидентираните износ. Разликите се вклучени во Извештајот за сеопфатната добивка во периодот кога настануваат.

2.4. 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 евидентираните износ на средствата не може да се надомести. Секогаш кога евидентираните 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 употребната 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 неможно, за целата група на средства која генерира готовина.

2.5. 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 расположливи за продажба. Класификацијата зависи од целите за набавка на финансиските средства. Раководството ги класифицира финансиските средства во моментот на нивното првично признавање.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2023

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

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Финансиски средства (продолжува)

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 2023 и 2022 година Друштвото нема класифицирано средства во оваа категорија.

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 2023 и 2022 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. Со состојба на 31 декември 2023 и 2022 година Друштвото нема класифицирано средства во оваа категорија.

Признавање и мерење на финансиските средства

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

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2023

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

2. 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.

Депризнавање 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.

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 евидентираниот износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство. Евидентираниот 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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2023

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

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Финансиски средства (продолжува)

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.

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.

2.6. 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.

2.7. 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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2023

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

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

2.8. 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.

Овие побарувања и позајмици иницијално се признаваат по нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка, нето од резервирањето поради оштетување. Резервирање поради оштетување се пресметува кога постои објективен доказ дека Друштвото нема да може да ги наплати сите побарувања и позајмици според нивните оригинални услови на плаќања. Значителни финансиски потешкотии на должникот, веројатноста за стечај или финансиско реорганизирање како и пролонгирање или неможност за плаќање претставуваат индикатори дека побарувањата од купувачи се оштетени. Значајните должници се тестираат за оштетување на индивидуална основа. Останатите побарувања со слични карактеристики на кредитен ризик се проценуваат групно.

Износот на резервирањето претставува разлика помеѓу евидентираниот 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. Евидентираниот 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.

2.9. 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.

2.10. 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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2023

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

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Капитал, резерви и акумулирани добивки/загуби (продолжува)

(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.

(г) Резерви

Резервите, кои се состојат од ревалоризациони, 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.

(д) Акумулирани добивки

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

2.11. 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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2023

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

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Финансиски обврски (продолжува)

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.

2.12. 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.

2.13. 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 пропорционална основа во текот на наем периодот. Поврзаните трошоци како што се трошоци за одржување и осигурување се признаваат во периодот на нивното настанување.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2023

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

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Наем (продолжува)

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.

2.14. 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, коригирана 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.

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 2023 и 2022 година Друштвото нема евидентирано одложени даночни обврски односно средства.

2.15. 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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2023

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

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Надомести за вработените (продолжува)

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

Друштвото, согласно соодветните домашни законски одредби, исплаќа на вработените посебна минимална сума при пензионирањето во износ утврден согласно законската регулатива. Друштвото не пресмета и не евидентира резервирање за пресметан посебен минимален износ за пензионирање на вработените на датумот на Извештајот за финансиската состојба.

2.16. 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.

2.17. 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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2023

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

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

2.18. 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.

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 пропорционална 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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2023

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

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

2.19. 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.

2.20. Превземени и неизвесни обврски

Не се евидентирани неизвесни обврски во финансиските извештаи. Тие се објавуваат доколку постои веројатност за одлив на средства кои вклучуваат економски користи. Исто така, неизвесни средства не се евидентирани во финансиските извештаи, но се објавуваат кога постои веројатност за прилив на економски користи. Износот на неизвесна загуба се евидентира како резервирање доколку е веројатно дека идните настани ќе потврдат постоење на обврска на денот на известување и кога може да се направи разумна процена на износот на загубата.

2.21. 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.

2.22. 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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2023

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

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ

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 Одборот на директори 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 кредибилитетот 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:

Класи на финансиски средства - евидентирана вредност

	2023	2022
Финансиски побарувања	295	205
Побарувања од купувачи, нето	11.469	17.308
Побарувања од вработени	109	16
Парични средства и еквиваленти	38.408	23.060
	50.281	40.589

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2023

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

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжува)

3.3. 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 2023

	Тековни			Нетековни
	До 1 година	1 до 2 години	2 до 5 години	Подоцна од 5 години
Позајмици со камата	600	-	-	-
Обврски кон добавувачи	2.700	-	-	-
Обврски за дивиденди	50	-	-	-
Обврски кон вработени и членови на одбор на директори	1.833	-	-	-
	5.183	-	-	-

31 Декември 2022

	Тековни			Нетековни
	До 1 година	1 до 2 години	2 до 5 години	Подоцна од 5 години
Позајмици со камата	3.000	-	-	-
Обврски кон добавувачи	7.029	-	-	-
Обврски за дивиденди	50	-	-	-
Обврски кон вработени и членови на одбор на директори	1.872	-	-	-
	11.951	-	-	-

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2023

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

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжува)

3.4. 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.

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:

	2023	2022
Средства		
ЕУР	-	143
	-	143
Обврски		
ЕУР	-	128
	-	128
Нето средства	-	15

Анализа на сензитивноста на странски валути

	% на промена на курсот	Ефект врз финансискиот резултат	
		2023	2022
ЕУР	1%	-	-

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. 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. При намалување на вредноста на Денарот во однос на странските валути за 1% во однос на ЕУР, ефектот врз добивката или останатиот капитал е еднаков, но со обратен предзнак, како што е прикажано во табелата погоре (во илјади Денари).

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2023

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

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжува)

3.4. 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.

	2023	2022
Финансиски средства		
<i>Некаматносни</i>		
Финансиски побарувања	295	205
Побарувања од купувачи, нето	11.469	17.308
Побарувања од вработени	109	16
Парични средства и еквиваленти	2.224	1.993
	14.097	19.522
<i>Со фиксна каматна стапка</i>		
Парични средства и еквиваленти	10.500	10.500
	10.500	10.500
<i>Со променлива каматна стапка</i>		
Парични средства и еквиваленти	25.684	10.567
	25.684	10.567
	50.281	40.589
Финансиски обврски		
<i>Некаматносни</i>		
Позајмици со камата	600	3.000
Обврски кон добавувачи	2.700	7.029
Обврски за дивиденди	50	50
Обврски кон вработени и членови на одбор на директори	1.833	1.872
	5.183	11.951
<i>Со фиксна каматна стапка</i>		
Позајмици со камата	-	-
<i>Со променлива каматна стапка</i>		
Позајмици со камата	-	-
	5.183	11.951

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2023

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

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжува)

3.4. Пазарни ризици (продолжува)

Анализа на сензитивноста на каматни стапки

	<u>2023</u>		
	Нето износ	2%	(2%)
Со променлива каматна стапка	25.684	514	(514)
	<u>2022</u>		
	Нето износ	2%	(2%)
Со променлива каматна стапка	10.567	211	(211)

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 акционерите 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 12, 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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2023

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

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжува)

3.5. Ризик при управување со капитал (продолжува)

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

	2023	2022
Позајмици со камата	600	3.000
Парични средства и еквиваленти	(38.408)	(23.060)
Нето обврски	(37.808)	(20.060)
Капитал	128.138	125.249
	-	-

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 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

Со состојба на 31 декември 2023 и 2022 година, Друштвото нема средства класифицирани во оваа категорија.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2023

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

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжува)

3.6.2. 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.	
	2023	2022	2023	2022
Средства				
Финансиски побарувања	295	205	295	205
Побарувања од купувачи, нето	11.469	17.308	11.469	17.308
Побарувања од вработени	109	16	109	16
Парични средства и еквиваленти	38.408	23.060	38.408	23.060
Вкупни средства	50.281	40.589	50.281	40.589
Обврски				
Позајмици со камата	600	3.000	600	3.000
Обврски кон добавувачи	2.700	7.029	2.700	7.029
Обврски за дивиденди	50	50	50	50
Обврски кон вработени и членови на управен одбор	1.833	1.872	1.833	1.872
Вкупни обврски	5.183	11.951	5.183	11.951

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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2023

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

4. 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 неможноста 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 2023 година. Раководството проценува дека утврдениот употребен век на средствата ја претставува очекуваната употребливост (корисност) на средствата. Евидентираниите вредности на овие средства се анализирани во Белешка 5.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2023

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

4. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ (продолжува)

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.

Објективна вредност на финансиски средства

Доколку пазарот на финансиски инструменти 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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2023

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

5. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА

Набавна вредност	Земјиште	Градежни објекти	Постројки и опрема	Инвестиции во тек	Вкупно
На 01 јануари 2022	3.299	107.707	131.945	271	243.222
Набавки	-	641	1.702	-	2.343
Расходувања и оттуѓувања	-	-	-	-	-
На 31 декември 2022	3.299	108.348	133.647	271	245.565
На 01 јануари 2023	3.299	108.348	133.647	271	245.565
Набавки	-	3.270	3.614	-	6.884
Расходувања и оттуѓувања	-	-	-	-	-
Пренос од инвестиции во тек	-	271	-	(271)	-
На 31 декември 2023	3.299	111.889	137.261	-	252.449
Акумулирана депрецијација					
На 01 јануари 2022	-	88.122	98.592	-	186.714
Расходувања и оттуѓувања	-	-	-	-	-
Депрецијација за годината	-	2.693	3.290	-	5.983
На 31 декември 2022	-	90.815	101.882	-	192.697
На 01 јануари 2023	-	90.815	101.882	-	192.697
Расходувања и оттуѓувања	-	-	-	-	-
Депрецијација за годината	-	270	3.377	-	3.647
На 31 декември 2023	-	91.085	105.259	-	196.344
На 31 декември 2022	3.299	17.533	31.765	271	52.868
На 31 декември 2023	3.299	20.804	32.002	-	56.105

Продажба и расходување на недвижности, постројки и опрема

Во текот на 2023 година Друштвото нема продажба и расходување на своите недвижности, постројки и опрема (2022: /).

Залог врз недвижности, постројки и опрема

Со состојба на 31 декември 2023 година, Друштвото има издадено бланко меница во форма на нотарски акт обезбедување на Договорот за кредит за обртни средства од Развојна Банка на Република Северна Македонија (2022: /).

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2023

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

6. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ ПО КАТЕГОРИИ

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

31 Декември 2023	Кредити и побарувања	Расположливи за продажба	Вкупно
Средства според Извештајот за финансиската состојба			
Побарувања од купувачи, нето	11.469	-	11.469
Финансиски побарувања	295	-	295
Побарувања од вработени	109	-	109
Парични средства и еквиваленти	38.408	-	38.408
	50.281	-	50.281

	Останати фин. обврски.по аморт.наб.вр.	Вкупно
Обврски според Извештајот за финансиската состојба		
Позајмици	-	600
Обврски кон добавувачи	-	2.700
Обврски кон вработени и членови на одбор на директори	-	1.833
Обврски за дивиденди	-	50
	-	5.183

31 Декември 2022	Кредити и побарувања	Расположливи за продажба	Вкупно
Средства според Извештајот за финансиската состојба			
Побарувања од купувачи, нето	17.308	-	17.308
Финансиски побарувања	205	-	205
Парични средства и еквиваленти	23.060	-	23.060
Побарувања од вработени	16	-	16
	40.589	-	40.589

	Останати фин. обврски.по аморт.наб.вр.	Вкупно
Обврски според Извештајот за финансиската состојба		
Обврски кон добавувачи	-	7.029
Обврски кон вработени и членови на одбор на директори	-	1.872
Обврски за дивиденди	-	50
Позајмици	-	3.000
	-	11.951

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2023

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

7. ЗАЛИХА

	2023	2022
Суровини и материјали	13.663	23.773
Трговска стока	12	6.930
Готови производи	4.408	3.410
Ситен инвентар	-	-
	18.083	34.113

8. ФИНАНСИСКИ ПОБАРУВАЊА

	2023	2022
Краткорочни позајмици без камата		
- Домашни правни лица	295	205
	295	205

Во текот на 2023 година, Друштвото има одобрено позајмици во износ од 90 илјади денари (2022: -). Во текот на 2023 година не се евидентирани наплати на позајмици (2022: -).

9. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ И ОСТАНАТИ ПОБАРУВАЊА

	2023	2022
Побарувања од купувачи		
Домашни купувачи	11.469	17.308
	11.469	17.308
Намалено за: резервирања за оштетувања	-	-
	11.469	17.308
Останати тековни побарувања		
Побарувања за дадени аванси	3.820	5.360
Однапред платен ДДВ	5.206	4.841
Побарувања од вработени	109	16
	9.135	10.217
	20.604	27.525

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2023

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

Побарувања од купувачи и останати побарувања (продолжува)

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 2023	Доспеани неоштетени	Оштетени	Вкупно
Набавна вредност	11.469	-	11.469
Исправка на вредност	-	-	-
Нето евидентирана вредност	11.469	-	11.469

31 декември 2022	Доспеани неоштетени	Оштетени	Вкупно
Набавна вредност	17.308	-	17.308
Исправка на вредност	-	-	-
Нето евидентирана вредност	17.308	-	17.308

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

	2023	2022
До 90 дена	8.907	11.311
Од 91 до 180 дена	1.120	1.864
Од 181 до 270 дена	163	721
Од 271 до 360 дена	162	460
Над 1 година	1.117	2.952
	11.469	17.308

Во текот на 2023 година, Друштвото има отпишано ненаплатливи побарувања во износ од 5 илјади денари (2022: 35 илјади денари), (Белешка 18).

10. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	2023	2022
Денарски сметки во домашни банки	25.684	10.424
Девизни сметки кај домашни банки	-	143
Готовина во благајна	2.224	1.993
Парични депозити во домашни банки	10.500	10.500
	38.408	23.060

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2023

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

11. КАПИТАЛ

Акционерски капитал

На 31 декември 2023 и 2022 година регистрираниот акционерски капитал на Друштвото изнесува 39.521 илјади Денари. Истиот е поделен на 12.882 запишани и во целост платени обични акции со номинална вредност од 50 Евра по акција. Структурата на акционерскиот капитал на датумите на известување е како што следи:

	2023	2022
Елка Андоновска - Мирчевска	98,6%	-
Драган Мирчевски	-	98,6%
Останати акционери	1,40%	1,40%
	100%	100%

Во текот на 2023 година е извршена промена на сопственоста на 98,6% односно 12.698 акции во Друштвото при што нов сопственик на акциите е Елка Андоновска – Мирчевска. Промената е евидентирана во Централниот Регистар на Република Северна Македонија.

Резерви

Резервите, кои со состојба на 31 декември 2023 изнесуваат 15.180 илјади денари (2022: 15.180 илјади денари) се состојат во целост од законски резерви, создадени врз основа на тековната законска регулатива. Законските резерви, се создадени во текот на годините преку распределба на добивката по оданочување. Во согласност со законската регулатива, Друштвото има обврска секоја година да издвојува 5% од својата нето добивка по оданочување, се додека нивото на тие резерви не достигне 10% од регистрираниот капитал.

Дивиденди

Во текот на 2023 Друштвото нема објавено и исплатено дивиденди (2022: -).

12. ПОЗАЈМИЦИ

Краткорочни позајмици	2023	2022
Развојна банка на РСМ, одобрен износ од 3.000 илјади МКД, безкаматен кредит со доспевање од 12 месеци	600	3.000
Тековна доспеаност на долгорочни позајмици со камата	-	-
Вкупно краткорочни позајмици	600	3.000
Вкупно позајмици	600	3.000

Безкаматните позајмици се обезбедени со бланко меница во форма на нотарски акт (види исто Белешки 5 и 25).

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2023

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

13. ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИ И ОСТАНАТИ ОБВРСКИ

	2023	2022
Обврски кон добавувачи		
Домашни добавувачи	2700	6.901
Странски добавувачи	-	128
	2.700	7.029
Останати обврски		
Обврски за плати, даноци и придонеси на вработени	1.833	1.872
Обврски за дивиденди	50	50
Обврски за персонален данок на доход	74	18
Однапред пресметани трошоци	17	426
Обврски за примени аванси во земјата	31	-
	2.005	2.366
	4.705	9.395

14. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

	2023	2022
Продажба на домашен пазар		
Големопродажба	72.984	82.279
Малопродажба	55.796	59.388
Приходи од сопствени производи	45.875	28.039
Приходи од продажба на електрична енергија	17	-
	174.672	169.706

15. ОСТАНАТИ ДЕЛОВНИ ПРИХОДИ

	2023	2022
Приходи од наемнини	1.216	844
Приходи од субвенции	-	916
Приход од поврат на акциза за ТНГ	368	859
Приходи од наплатени штети	-	8
Добивка од продажба на недвижности, постројки и опрема	-	1
Наплатени претходно отпишани побарувања	24	-
Вишоци на залихи по попис	-	-
Останати приходи	-	921
	1.608	3.549

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2023

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

16. ПОТРОШЕНИ СУРОВИНИ, МАТЕРИЈАЛИ И РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ

	2023	2022
Потрошени сировини и материјали	100.052	93.174
Енергија и гориво	5.183	6.982
Резервни делови и амбалажа	218	2.391
Потрошен канцелариски материјали	284	206
Потрошени материјали за тековно одржување	161	168
Трошоци за работна облека и средства за заштита	231	159
	106.129	103.080

17. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИ

	2023	2022
Бруто плати	22.659	20.679
Останати со закон утврдени надоместоци	1.126	934
Останати трошоци за вработените	510	376
	24.295	21.989

18. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ

	2023	2022
Транспортни услуги	9.916	9.826
Надоместоци на органи за управување	5.333	5.056
Услуги по договор за вработување	4.847	3.584
Дадени рабати на купувачи	1.589	967
Трошоци за одржување	1.372	2.778
Промоција, пропаганда, реклами и репрезентација	974	1.563
Комунални услуги	505	504
Банкарски и трошоци на платниот промет	496	245
Интелектуални услуги	495	401
Премии за осигурување	419	489
Членарини, даноци и останати такси	374	302
Трошоци за службени патувања	233	195
Поштенски, телефонски услуги	202	201
Кусоци	66	25
Трошоци за испитувања	45	124
Загуби поради оштетување и отпис на кратк.побарувања (Бел.9)	5	35
Останати расходи од работењето	134	293
Останати услуги	1.074	218
	28.079	26.806

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2023

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

19. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

	2023	2022
Приходи		
Камати	53	2
Позитивни курсни разлики	-	45
	53	47
Расходи		
Камати	-	(2)
Негативни курсни разлики	(79)	(24)
	(79)	(26)
Нето финансиски приходи / (расходи)	(26)	21

20. ДАНОК НА ДОБИВКА

Усогласувањето на вкупниот данок на добивка според Извештајот за сеопфатната добивка за 2023 и 2022 е како што следи:

	2023	2022
Добивка пред оданочување	3.885	6.493
Усогласување за:		
Неодбитни трошоци за даночни цели	6.072	6.416
Вратен дел од заем за кои во претходните даночни периоди било извршено зголемување на даночната основа	-	-
Основа за оданочување	9.957	12.909
Даночна стапка	10%	10%
Пресметан даночен трошок	996	1.291
Намалување на данок на дадена донација	(170)	(200)
Тековен даночен трошок	826	1.091
<i>Ефективна даночна стапка</i>	<i>21.26 %</i>	<i>16,80%</i>

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

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2023

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

21. ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

Заработувачката по акција (основна и разводнета) е пресметана по пат на делење на добивката која припаѓа на имателите на обични акции, со пондерираниот просечен број на обични акции во оптек во текот на годината.

	2023	2022
Добивка за имателите на обични акции	2.889	5.402
Пондериран просечен број на обични акции во оптек	12.882	12.882
Заработувачка по акција – основна и развод. (МКД по акција)	237	419

22. ПОТЕНЦИЈАЛНИ И ПРЕЗЕМЕНИ ОБВРСКИ

Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2023 не се покренати судски постапки 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.

Заложени средства

Со состојба на 31 декември 2023 година, како обезбедување за безкаматната позајмица врз основа од Развојна Банка на Република Северна Македонија има издадено бланко меница во форма на нотарски акт.

Даночен ризик

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 финансиските извештаи.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2023

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

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 2023 и 2022 година.

	Побарувања	Обврски	Приходи	Расходи
2023				
Дамекс доо Скопје	-	401	126	1.572
Надоместоци за клучен раководен кадар (сопственички и раководен кадар на Друштво)	-	-	-	7.184
Вкупно	-	401	126	8.756
	Побарувања	Обврски	Приходи	Расходи
2022				
Дамекс доо Скопје	2.876	3.169	1.563	7.609
Надоместоци за клучен раководен кадар (сопственички и раководен кадар на Друштво)	-	-	-	6.256
Вкупно	2.876	3.169	1.563	13.865

24. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ

По 31 декември 2023 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 2023

ЕМБС: 04020367

Целосно име: Друштво за производство и промет со мелнички и пекарски производи ЖИТО ЈУГ АД увоз извоз Кавадарци
Вид на работа: 450
Тип на годишна сметка: Годишна сметка
Тип на документ: Годишна сметка
Година : 2023

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)	56.104.533,00			52.867.577,00
9	- - II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019)	56.104.533,00			52.867.577,00
10	- - Недвижности (011+012)	23.992.673,00			20.830.173,00
11	- - Земјиште	3.298.738,00			3.298.738,00
12	- - Градежни објекти	20.693.935,00			17.531.435,00
13	- - Постројки и опрема	31.434.581,00			31.101.591,00
15	- - Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	677.279,00			664.639,00
18	- - Материјални средства во подготовка				271.174,00
36	- - Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	78.334.552,00			85.867.574,00
37	- - I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)	18.082.702,00			34.112.504,00
38	- - Залихи на сировини и материјали	13.659.227,00			23.769.187,00
41	- - Залихи на готови производи	4.310.782,00			3.312.378,00
42	- - Залихи на трговски стоки	112.693,00			7.030.939,00
45	- - III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	21.548.117,00			28.489.573,00
47	- - Побарувања од купувачи	11.469.150,00			17.307.795,00
48	- - Побарувања за дадени аванси на добавувачи	3.820.286,00			5.359.822,00
49	- - Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	6.149.728,00			5.805.456,00
50	- - Побарувања од вработените	108.953,00			16.500,00
52	- - IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (053+056+057+058)	295.399,00			205.399,00
57	- - Побарувања по дадени заеми	295.399,00			205.399,00
59	- - V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	38.408.334,00			23.060.098,00

60	-- Парични средства	27.908.334,00			12.560.098,00
61	-- Парични еквиваленти	10.500.000,00			10.500.000,00
63	-- ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	134.439.085,00			138.735.151,00
65	-- ПАСИВА : А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	128.308.375,00			125.249.267,00
66	-- I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	39.521.043,00			39.521.043,00
71	-- VI. РЕЗЕРВИ (072+073+074)	15.179.985,00			15.179.985,00
72	-- Законски резерви	11.389.267,00			11.389.267,00
74	-- Останати резерви	3.790.718,00			3.790.718,00
75	-- VII. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА	70.548.239,00			65.145.847,00
77	-- IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	3.059.108,00			5.402.392,00
81	-- Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	6.113.351,00			13.060.014,00
95	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	6.113.351,00			13.060.014,00
97	-- Обврски спрема добавувачи	2.699.646,00			7.029.051,00
98	-- Обврски за аванси, депозити и кауции	31.483,00			
99	-- Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плати	602.319,00			613.915,00
100	-- Обврски кон вработените	1.230.958,00			1.258.512,00
101	-- Тековни даночни обврски	899.225,00			1.108.816,00
104	-- Обврски по заеми и кредити	600.000,00			3.000.000,00
106	-- Обврски по основ на учество во резултатот	49.720,00			49.720,00
109	-- V. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ ВО ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)	17.359,00			425.870,00
111	-- ВКУПНО ПАСИВА : ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	134.439.085,00			138.735.151,00

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)	176.279.772,00			173.255.392,00
202	-- Приходи од продажба	129.996.240,00			142.509.731,00
203	-- Останати приходи	391.728,00			2.705.697,00
204	-- Залихи на готови производи и недовршено производство на почетокот на годината	3.312.378,00			4.929.352,00
205	-- Залихи на готови производи и недовршено производство на крајот на годината	4.310.782,00			3.312.378,00
206	-- Капитализирано сопствено производство и услуги	45.891.804,00			28.039.964,00
207	-- II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)	173.366.551,00			165.165.908,00
208	-- Трошоци за сировини и други материјали	106.129.433,00			103.080.000,00
209	-- Набавна вредност на продадените стоки	11.216.573,00			7.308.199,00
211	-- Услуги со карактер на материјални трошоци	18.498.028,00			17.813.505,00
212	-- Останати трошоци од работењето	7.543.857,00			7.420.353,00

213	-- Трошоци за вработени (214+215+216+217)	24.639.105,00			22.326.668,00
214	-- Плати и надоместоци на плата (нето)	15.219.507,00			13.918.856,00
215	-- Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	1.095.302,00			970.143,00
216	-- Придонеси од задолжително социјално осигурување	6.344.551,00			5.789.526,00
217	-- Останати трошоци за вработените	1.979.745,00			1.648.143,00
218	-- Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	3.646.785,00			5.983.194,00
222	-- Останати расходи од работењето	1.692.770,00			1.233.989,00
223	-- III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	52.500,00			46.605,00
230	-- Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	52.500,00			1.671,00
231	-- Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва				44.934,00
234	-- IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	79.299,00			25.810,00
239	-- Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва				1.671,00
240	-- Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	79.299,00			24.139,00
246	-- Добивка од редовното работење (201+223+244)-(204-205+207+234+245)	3.884.826,00			6.493.305,00
250	-- Добивка пред оданочување (246+248) или (246-249)	3.884.826,00			6.493.305,00
252	-- Данок на добивка	825.718,00			1.090.913,00
255	-- НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250-252+253-254)	3.059.108,00			5.402.392,00
257	-- Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	51,00			50,00
258	-- Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	12,00			12,00
259	-- ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ПЕРИОД	3.059.108,00			5.402.392,00
260	-- Добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	3.059.108,00			5.402.392,00
269	-- Добивка за годината	3.059.108,00			5.402.392,00
288	-- Вкупна сеопфатна добивка за годината (269+286) или (286-270)	3.059.108,00			5.402.392,00
289	-- Сеопфатна добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	3.059.108,00			

Државна евиденција

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
609	-- Земјишта	3.298.738,00			3.298.738,00
625	-- Заеми и кредити дадени на нефинансиски трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни препријатија во земјата(< или =АОП	295.399,00			

	024+АОП 025+АОП 032+АОП 033+АОП 034+АОП 046+АОП 047+АОП 056+АОП 057+АОП 058 ОД БС)				
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)	15.289.436,00			17.307.795,00
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)	5.206.098,00			5.805.456,00
630	- - Побарувања по основ на продажба на стоки и услуги и аванси и останати побарувања од сите субјекти во земјата и странство (< или=АОП 006+АОП 017+АОП 030+АОП 034+АОП 035+ АОП 046+ АОП 047+АОП 049+ АОП 050+АОП 051+АОП 057+АОП 062 ОД БС)	15.398.389,00			22.684.117,00
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)				39.521.043,00
634	- - Обврски по заеми и кредити земени од нефинансиски трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни препријатија во земјата(< или =АОП 086+АОП 087+АОП 088+АОП 089+АОП 090+АОП 096+АОП 104+АОП 107 ОД БС)	600.000,00			
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)	2.731.129,00			6.900.611,00
637	- - Останати обврски кон нефинансиски трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни препријатија во земјата (< или=АОП 092+АОП 093+АОП 096+ АОП 106+ АОП 107+АОП 108+ АОП 109 ОД БС)	67.079,00			425.870,00
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)	675.826,00			631.818,00
639	- - Обврски по основ на трговски кредити, аванси и останати обврски кон сите субјекти во земјата и странство (вкупно) (< или=АОП 092+АОП 093+АОП 094+ АОП 096+ АОП 097+ АОП 098+ АОП 099+ АОП 100+ АОП 101+ АОП 107+АОП 108+ АОП 109 ОД БС)	4.704.992,00			9.394.971,00

643	-- Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на домашен пазар (< или = АОП 202 од БУ)	128.779.843,00			141.666.143,00
647	-- Приходи од наемнина (< или = АОП 202 од БУ)	1.216.397,00			843.588,00
648	-- Приходи од наемнина на земјиште (< или = АОП 202 од БУ)	1.216.397,00			
650	-- Добивки од продажба на нематеријални и материјални средства (< или = АОП 203 од БУ)				1.240,00
655	-- Наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврски (< или = АОП 203 од БУ)	23.993,00			
657	-- Приходи од премии, субвенции, дотации и донации (< или = АОП 203 од БУ)				923.814,00
658	-- Приходи од субвенции (< или = АОП 203 од БУ)				915.749,00
661	-- Останати приходи од работењето (< или = АОП 203 од БУ)	367.735,00			1.780.643,00
662	-- Приходи од наплатени пенали, неподигнати капари, отстапнини, награди и слично (< или = АОП 203 од БУ)	367.735,00			
663	-- Приходи од поранешни години (< или = АОП 203 од БУ)				185.430,00
664	-- Приходи од даноци и придонеси (< или = АОП 203 од БУ)				1.459.257,00
668	-- Трошоци за сировини и материјали (< или = АОП 208 од БУ)	100.727.833,00			93.707.197,00
669	-- Огрев, гориво и мазива (< или = АОП 208 од БУ)	2.149.543,00			2.231.819,00
671	-- Канцелариски материјали (< или = АОП 208 од БУ)	283.520,00			206.484,00
673	-- Униформи-заштитна облека и обувки (< или = АОП 208 од БУ)	231.172,00			158.736,00
674	-- Материјал за чистење и одржување (< или = АОП 208 од БУ)	160.715,00			167.870,00
676	-- Потрошена електрична енергија (< или = АОП 208 од БУ)	3.033.880,00			4.750.209,00
677	-- Потрошени енергетски горива (< или = АОП 208 од БУ)	2.149.543,00			2.231.819,00
678	-- Потрошени резервни делови и материјали за одржување (< или = АОП 208 од БУ)	191.482,00			1.994.956,00
679	-- Отпис на ситен инвентар, амбалажа и автогуми (во производство) (< или = АОП 208 од БУ)	26.695,00			395.819,00
680	-- Транспортни услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	9.648.486,00			9.455.865,00
682	-- ПТТ услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	201.741,00			201.014,00
684	-- Надворешни услуги за изработка на производи (во производство) (< или = АОП 211 од БУ)	4.847.007,00			3.583.529,00
692	-- Надоместоци за отпремнина при заминување во пензија (< или = АОП 217 од БУ)				62.996,00

693	- - Еднократен надоместок во вид на испратнина заради трајно работно ангажирање под услови утврдени со закон (< или = АОП 217 од БУ)				167.874,00
695	- - Регрес за годишен одмор (< или = АОП 217 од БУ)	815.806,00			703.037,00
698	- - Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци (< или = АОП 217 од БУ)	233.350,00			195.358,00
699	- - Дневници за службени патувања (< или = АОП 217 од БУ)	10.700,00			
700	- - Надомести на трошоците на вработените и подароци (< или = АОП 217 од БУ)	620.182,00			518.878,00
704	- - Трошоци за организирана исхрана во текот на работа (< или = АОП 217 од БУ)	436.320,00			363.088,00
707	- - Трошоци за надомест и други примања на надворешни членови на управен и надзорен одбор, одбор на директори и управители	5.333.329,00			5.055.556,00
708	- - Трошоци за спонзорства (< или = АОП 212 од БУ)	259.240,00			259.000,00
709	- - Репрезентација (< или = АОП 212 од БУ)	593.902,00			1.010.272,00
710	- - Премии за осигурување на имот (< или = АОП 212 од БУ)	419.225,00			489.037,00
711	- - Надомест за банкарски услуги (< или = АОП 212 од БУ)	495.764,00			245.286,00
712	- - Даноци кои не зависат од резултатот (< или = АОП 212 од БУ)	320.016,00			243.871,00
714	- - Членарини на здруженијата во земјата и странство (< или = АОП 212 од БУ)	54.312,00			57.741,00
717	- - Останати трошоци на работењето (< или = АОП 212 од БУ)	68.069,00			59.590,00
718	- - Казни, пенали надоместоци за штети и друго (< или = АОП 222 од БУ)	4.290,00			10.230,00
722	- - Просечен број на вработени врз основа на состојбата на крајот на месецот	51,00			50,00

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
2066	- 10.61 - Производство на мелнички производи	5.124.300,00			
2068	- 10.71 - Производство на леб; слатки (колачи, торти) во свежа состојба и бисквити (кекси)	171.190.920,00			
2285	- 35.11 - Производство на електрична енергија	17.052,00			

Потпишано од:

Gjorgji Badev

CN=Makedonski Telekom CA, O=Makedonski
Telekom, C=MK
Makedonski Telekom CA

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.

Прилог 2 - Годишен извештај за работењето со состојба на и за
годината што завршува на 31 декември 2023

Годишен извештај за работата на Друштвото 31 декември 2023 година

Органот на управување на Друштвото ЖИТО ЈУГ АД Кавадарци го подготви и објави овој годишен извештај во согласност со барањата на Законот за трговски друштва. Овој извештај заедно со финансиските извештаи на Друштвото објективно и вистинито ги презентираат резултатите од работењето и финансиската позиција на Друштвото за годината што завршува на 31 декември 2023 година.

Вовед

Друштвото за производство и промет со мелнички и пекарски производи ЖИТО ЈУГ АД Кавадарци (во понатамошниот текст: "Друштвото") е Акционерско Друштво основано на **07.07.2006** година во Република Македонија.

Основна дејност на Друштвото е Производство на леб; слатки (колачи, торти) во свежа состојба и бисквити (кекси).

Адресата на Акционерското Друштво ЖИТО-ЈУГ АД Кавадарци е следната: Ул.Индустриска бр.17 Кавадарци.

Просечниот број на вработени во Друштвото за годината која завршува на 31 декември 2023 година изнесува 51 лице.

Промени во опкружувањето во чиишто рамки Друштвото дејствува

Во своето работење Друштвото е изложено на повеќе видови на финансиски ризици како што се пазарен ризик (ризик од промена на девизните курсеви, пазарните вредности и цените), кредитен ризик, ризик од неликвидност и каматен ризик. Пристапот на Друштвото во управување со финансискиот ризик е насочено кон проценка на непредвидливоста на финансискиот пазар и настојува да изнајде начин за навремено минимизирање на потенцијалните негативни ефекти. Управувањето со ризикот го врши Финансискиот сектор, а врз основа на политиките одобрени од Основачот-мнозински акционер со вкупен број на акции 12.698 од 12.882 или 98,57%, Елка Андоновска - Мирчевска од Скопје.

Фактори и околности кои влијаеа на работењето на Друштвото

Приходите од продажба се зголемени за 4.966 илјади денари односно 2,93%.

Споредбено со 2022 година добивката пред оданочување за 2023 година е намалена за 2.608 илјади денари односно забелешан е пад од 40,17% додека пак добивката по оданочување е намалена за 2.343 илјади денари односно 43,37% што пред се е резултат на значително зголемување на трошоците за сировини и материјали.

Оперативната профитна маржа за 2023 година изнесува 2,24% и истата е помала во однос на оперативната профитна маржа за 2022 година која изнесуваше 3,81%.

Показателите на економско финансиската состојба покажуваат дека друштвото е во добра општа финансиска кондиција.

Друштвото има висок степен на финансиска стабилност, висок степен на кредитна способност и самофинансирање, односно низок степен на задолженост.

Тековните средства се во висина од 78.334 илјади денари и се 12,8 пати поголеми од тековните обврски кои на 31.12.2023 година се во висина од 6.131 илјади денари. Друштвото има задоволителен степен на општа и тековна ликвидност, брзо и навремено ги извршува обврските и работи со позитивен финансиски резултат,

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

Вкупниот долг на Друштвото спрема добавувачите на 31.12.2023 година изнесува 2.700 илјади денари кој се отплаќа според валутата на доспевање. На 31.12.2023 година, вкупниот износ на побарувања на Друштвото од купувачите изнесува 11.469 илјади денари.

Пазарен ризик

а) Ризик од промена на девизен курс

Друштвото е вклучено во меѓународни трансакции и е изложено на ризик од промена на девизните курсеви, како резултат на изложеност на домашната валута во однос на различните странски валути.

За да се намали изложеноста на девизниот ризик, Друштвото спроведува политика со која се настојува да се обезбедат доволно девизни средства на девизните сметки во банките, со цел истите да бидат искористени за плаќање на тековните обврски спрема странските добавувачи во моментот на нивното доспевање.

Ризикот од курсни разлики е ограничен бидејќи доминантното учество на монетарните ставки на Друштвото се во валута ЕУР, која е стабилна и без значајни флукуации во периодот.

(б) Каматен ризик

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

Друштвото 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 долгорочните и краткорочните кредити што значи во текот на 2023 година кредитните здолжувања се незначителни и во кратки временски периоди, па отука учеството на каматите во вкупните расходи е незначителна. Политика на вложувања за одржување и за поддршка на успешноста во работењето на Друштвото се состои во склучување на договори со нови продажни објекти и стимулирање на постоечките со што би го зголемило своето учество на пазарот за пекарски производи.

(в) Ценовен ризик

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

Во врска со оперативните активности на Друштвото, неговата изложеност на ценовен ризик е ограничена, имајќи во предвид дека Друштвото продава сопствени производи .

Кредитен ризик

Кредитниот ризик произлегува од пари и парични средства, депозити во банки и финансиски институции, како и од кредитна изложеност кон корпоративни и клиенти од продажбата, вклучувајќи ги побарувањата и обврските.

Изложеноста на Друштвото на кредитен ризик произлегува од неможноста навремено да се наплатат сите побарувања од купувачи. Кредитниот ризик на Друштвото е ограничен со диверзификација на продажбата на Друштвото на поголем број на купувачи.

Друштвото нема значајна концентрација на кредитен ризик од причина што во делокругот на своето работење има продажба на крајни потрошувачи која продажба се евидентира преку фискални каси (наплата во готовина) и наплата преку банка по издадени фактури.

Ризик од неликвидност

Ризикот од неликвидност се управува преку обезбедување на доволни количества на готовина, можност за обезбедување на средства за кредитирање на операциите на Друштвото.

Дивиденда

Политиката на Друштвото во однос на дивидендата е да се исплаќа на акционерите длумно согласно Одлука донесена на Акционерско собрание и дел да се реинвестира (акумулира) со што ќе се овозможи вложувања во производство, а при тоа нема да се задолжува .

Големи зделки

Според Законот за трговски друштва, ЖИТО-ЈУГ АД во 2023 година нема склучено големи зделки.

Изгледи за идниот развој на друштвото и неговиот деловен потфат

Плановите на Друштвото за наредниот период се состојат во проширување на продажната мрежа во Република Македонија со што ќе се овозможи поголемо учество на пазарот на пекарски производи.

Информации во врска со стекнувањето сопствени удели или акции (во зависност од релевантните околности)

Друштвото е во 98,57% сопственост на Основачот-мнозински акционер со вкупен број на акции 12.698 од 12.882 Елка Андоновска - Мирчевска од Скопје а останатите 1,4% на останатите акционери.

Надоместоци на раководството

Надоместоците за органот на управување се определени со договорот за вработување на управител во редовен работен однос како и со Одлуки на Собранието на акционери на Друштвото.

Финансиски информации

Извештај за сеопфатна добивка за годината што завршува на 31.12.2023

	2023	2022
Средства		
Нетековни средства		
Недвижности, постројки и опрема	56.105	52.868
	56.105	52.868
Тековни средства		
Залихи	18.083	34.113
Финансиски побарувања	295	205
Побарувања од купувачи и останати побарувања	20.604	27.525
Побарувања за данок од добивка	944	964
Парични средства и еквиваленти	38.408	23.060
	78.334	85.867
Вкупно средства	134.439	138.735
Капитал и обврски		
Капитал		
Акционерски капитал	39.521	39.521
Резерви	15.180	15.180
Акумулирана добивка	73.607	70.548
Вкупно капитал	128.308	125.249
Обврски		
Тековни обврски		
Краткорочни позајмици со камата	600	3.000
Обврски за данок на добивка	826	1.091
Обврски кон добавувачи и останати обврски	4.705	9.395
Вкупно обврски	6.131	13.486
Вкупно обврски и капитал	134.439	138.735

Извештај за финансиска состојба за годината што завршува на 31.12.2023

	2023	2022
Приходи од продажба	174.672	169.706
Останати приходи	1.608	3.549
Набавна вредност на продадени стоки	(11.217)	(7.308)
Трошоци за материјали и енергија	(106.129)	(103.080)
Трошоци за вработени	(24.295)	(21.989)
Депрецијација и амортизација	(3.647)	(5.983)
Останати оперативни трошоци	(28.079)	(26.806)
Промена на залихи	998	(1.617)
Добивка од оперативни активности	3.911	6.472
Финансиски приходи	53	47
Финансиски (расходи)	(79)	(26)
Финансиски приходи/(расходи), нето	(26)	21
Добивка пред оданочување	3.885	6.493
Данок на добивка	(826)	(1.091)
Добивка за годината	3.059	5.402
Останата сеопфатна добивка	3.059	5.402
Вкупна сеопфатна добивка	3.059	5.402
Добивка расположлива за сопствениците	3.059	5.402
Вкупна сеопфатна добивка расположлива за сопствениците	3.059	5.402
Заработувачка по акција		
-основна и разводнета (Денари по акција)	237	419

ЖИТО-ЈУГ АД Кавадарци

Ангелчо Толев

Извршен член на Одбор на Директори