

**Акционерско друштво Медиумска информативна агенција - Скопје во  
државна сопственост**

**ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**

за годината завршена на 31 декември 2023  
со

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР**

## СОДРЖИНА

|                                                 |   |
|-------------------------------------------------|---|
| ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР                 | 3 |
| БИЛАНС НА УСПЕХ / ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА | 4 |
| ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА               | 5 |
| ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА               | 6 |
| ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИ ТЕКОВИ                      | 7 |
| БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ               | 8 |
| ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА РАБОТЕЊЕТО ВО 2023 ГОДИНА   |   |
| ЗАВРШНА СМЕТКА ЗА 2023 ГОДИНА                   |   |



PCM МАКЕДОНИЈА ДООЕЛ Скопје  
Даме Груев 8, 1000 Скопје, Р. Северна Македонија  
Т+389 (0)2 3233 301  
Т+389 (0)2 3233 302  
www.rsm.mk

## ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До Основачот и Раководството на АД Медиумска информативна агенција – Скопје во државна сопственост

### Извештај за финансиските извештаи

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на АД Медиумска информативна агенција – Скопје во државна сопственост (Друштвото) коишто го вклучуваат извештајот за финансиската состојба заклучно со 31 декември 2023 како и извештајот за сеопфатна добивка, извештајот за промени во главнината и извештајот за парични текови за годината којашто завршува тогаш и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

### Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија, и интерната контрола којашто е релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиски извештаи кои што се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали е резултат на измама или грешка.

### Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со стандардите за ревизија кои што се во примена во Република Северна Македонија. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на финансиските извештаи, без разлика дали е резултат на измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи на ентитетот за да обликува ревизорски постапки коишто се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефикасноста на интерната контрола на ентитетот. Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

Ние веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

### Мислење

Според нашето мислење, финансиските извештаи ја презентираат објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на АД Медиумска информативна агенција – Скопје во државна сопственост заклучно со 31 декември 2023 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината којашто завршува тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

### Други прашања

Финансиските извештаи за претходната 2022 година се ревидирани од страна на друг ревизор, кој изразил мислење без резерва.

### Извештај за други правни и регулативни барања

Менаџментот на Друштвото е исто така одговорен за подготвување на годишниот извештај за работа во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва.

Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да изразиме мислење во врска со конзистентноста на годишниот извештај за работа со годишната сметка и финансиските извештаи за истата деловна година. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работа е извршена во согласност со МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работа се конзистентни со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи.

### Мислење

Според наше мислење, финансиските информации во годишниот извештај за работа се конзистентни со оние во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на АД Медиумска информативна агенција – Скопје во државна сопственост за годината што заврши на 31 декември 2023 година.

Скопје, 13.05.2024

Овластен ревизор  
Јаглика Јорданова Андријеска



Друштво за ревизија  
PCM МАКЕДОНИЈА ДООЕЛ Скопје



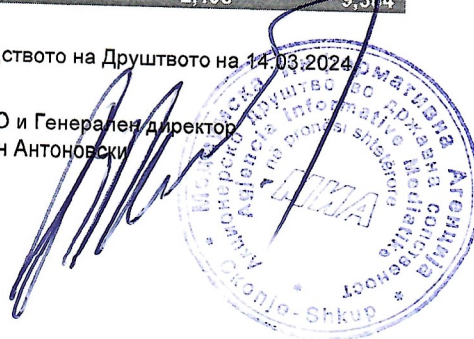
Друштво за ревизија PCM  
МАКЕДОНИЈА ДООЕЛ Скопје

**БИЛАНС НА УСПЕХ / ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА**

|                                                                         | Белешка | Година завршена на 31.12 |                |
|-------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------------|----------------|
|                                                                         |         | 2023                     | 2022           |
|                                                                         |         | МКД '000                 | МКД '000       |
| Приходи од продажба                                                     | 4       | 15,211                   | 16,093         |
| Останати приходи од работењето                                          | 5       | 57,745                   | 60,767         |
| <b>Приходи од работењето</b>                                            |         | <b>72,957</b>            | <b>76,860</b>  |
| Трошоци за сировини и други материјали                                  | 8       | 894                      | 1,109          |
| Набавна вредност на продадени стоки                                     | 8       | -                        | -              |
| Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови               | 8       | -                        | -              |
| Услуги со карактер на материјални трошоци                               | 8       | 4,804                    | 3,209          |
| Останати трошоци од работењето                                          | 8       | 9,278                    | 10,786         |
| Трошоци за вработени                                                    | 6       | 51,257                   | 48,227         |
| Амортизација на материјалните и нематеријалните средства                | 7       | 4,129                    | 2,788          |
| Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни и тековни средства | 8       | -                        | -              |
| Резервирања за трошоци и ризици                                         | 8       | -                        | -              |
| Останати расходи од работењето                                          | 8       | -                        | -              |
| <b>Расходи од работењето</b>                                            |         | <b>132</b>               | <b>337</b>     |
| Приходи од финансирање                                                  | 9       | 70,495                   | 66,455         |
| Расходи од финансирање                                                  | 10      | 0                        | 46             |
| Удел во добивката на придружно друштво                                  | 10      | 13                       | 4              |
| Удел во загубата на придружно друштво                                   |         | -                        | -              |
| <b>Добивка / (Загуба) од редовно работење</b>                           |         | <b>-</b>                 | <b>-</b>       |
| Нето добивка од прекинато работење                                      |         | 2,449                    | 10,446         |
| Нето загуба од прекинато работење                                       |         | -                        | -              |
| <b>Добивка / (Загуба) пред оданочување</b>                              |         | <b>-</b>                 | <b>-</b>       |
| Данок на добивка                                                        |         | 2,449                    | 10,446         |
| <b>Нето добивка / загуба</b>                                            | 11      | <b>(251)</b>             | <b>(1,061)</b> |
|                                                                         |         | 2,198                    | 9,384          |
| <b>ДОБИВКА / ЗАГУБА ЗА ПЕРИОДОТ</b>                                     |         | <b>2,198</b>             | <b>9,384</b>   |
| <b>Останата сеопфатна добивка</b>                                       |         |                          |                |
| <b>Добивка за годината</b>                                              |         | <b>2,198</b>             | <b>9,384</b>   |
| Нето останата сеопфатна добивка                                         |         | -                        | -              |
| Нето останата сеопфатна загуба                                          |         | -                        | -              |
| <b>Вкупна сеопфатна добивка за годината</b>                             |         | <b>2,198</b>             | <b>9,384</b>   |

Овие финансиски извештаи се усвоени и одобрени од раководството на Друштвото на 14.03.2024

Претседател на УО и Генерален директор  
Драган Антоновски





## ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА

|                                              | Белешка | Година завршена на 31.12 |               |
|----------------------------------------------|---------|--------------------------|---------------|
|                                              |         | 2023                     | 2022          |
|                                              |         | МКД '000                 | МКД '000      |
| <b>СРЕДСТВА</b>                              |         |                          |               |
| Нематеријални средства                       | 12.1    | 1,399                    | 1,266         |
| Материјални средства                         | 12.2    | 28,626                   | 27,514        |
| Вложувања во недвижности                     | 12.3    | -                        | -             |
| Долгорочни финансиски средства               | 12.4    | -                        | -             |
| Долгорочни побарувања                        | 12.5    | -                        | -             |
| Одложени даночни средства                    | 12.6    | -                        | -             |
| <b>Долгорочни средства</b>                   |         | <b>30,025</b>            | <b>28,779</b> |
| Залихи                                       | 13.1    | 9                        | 9             |
| Нетековни средства кои се чуваат за продажба | 13.2    | -                        | -             |
| Побарувања од поврзани друштва               | 13.3    | -                        | -             |
| Побарувања од купувачите                     | 13.4    | 4,967                    | 4,610         |
| Побарувања од државата                       | 13.5    | 1,210                    | 1,210         |
| Побарувања од вработените                    | 13.6    | 2                        | 6             |
| Останати краткорочни побарувања              | 13.7    | -                        | -             |
| Краткорочни финансиски средства              | 13.8    | 3,702                    | 3,702         |
| Парични средства                             | 13.9    | 18,394                   | 19,495        |
| Однапред платени трошоци                     | 13.10   | -                        | -             |
| <b>Тековни средства</b>                      |         | <b>28,284</b>            | <b>29,032</b> |
| <b>ВКУПНО СРЕДСТВА</b>                       |         | <b>58,309</b>            | <b>57,811</b> |
| <b>КАПИТАЛ И ОБВРСКИ</b>                     |         |                          |               |
| Капитал на содружниците                      | 16      | 3,731                    | 3,731         |
| Резерви                                      | 16      | 746                      | 746           |
| Акумулирана добивка/(загуба)                 | 16      | 27,415                   | 18,031        |
| Добивка/(загуба) за годината                 |         | 2,198                    | 9,384         |
| <b>Капитал и резерви</b>                     |         | <b>34,090</b>            | <b>31,892</b> |
| Долгорочни резервирања                       | 14.1    | -                        | -             |
| Долгорочни обврски                           | 14.2    | -                        | -             |
| Одложени даночни обврски                     | 14.3    | -                        | -             |
| <b>Долгорочни обврски</b>                    |         | <b>-</b>                 | <b>-</b>      |
| Обврски кон поврзани друштва                 | 15.1    | -                        | -             |
| Обврски кон добавувачите                     | 15.2    | 704                      | 954           |
| Обврски кон државата                         | 13.5    | 1,004                    | 1,572         |
| Обврски кон вработените                      | 15.3    | 361                      | 361           |
| Останати краткорочни обврски                 | 15.4    | -                        | -             |
| Краткорочни финансиски обврски               | 15.5    | -                        | -             |
| Однапред пресметани обврски                  | 15.6    | 22,150                   | 23,032        |
| <b>Тековни обврски</b>                       |         | <b>24,219</b>            | <b>25,919</b> |
| <b>ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ</b>              |         | <b>58,309</b>            | <b>57,811</b> |

Овие финансиски извештаи се усвоени и одобрени од раководството на Друштвото на 14.03.2024.

Претседател на УО и Генерален директор  
Драган Антоновски



МИА АД

Финансиски извештаи за годината завршена на 31 декември 2023

### ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА

| МКД '000                        | Капитал | Ревалоризациони резерви и<br>разлики од вреднување на<br>компоненти на останата<br>сеопфатна добивка | Резерви | Акумулирана<br>добивка/<br>(загуба) | Вкупно |
|---------------------------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------|--------|
| <b>2022</b>                     |         |                                                                                                      |         |                                     |        |
| Состојба на 1 јануари           | 3,731   | -                                                                                                    | 746     | 18,031                              | 22,508 |
| Нето добивка/загуба за годината |         |                                                                                                      |         | 9,384                               | 9,384  |
| Состојба на 31 декември         | 3,731   | -                                                                                                    | 746     | 27,415                              | 31,892 |
| <b>2023</b>                     |         |                                                                                                      |         |                                     |        |
| Состојба на 1 јануари           | 3,731   | -                                                                                                    | 746     | 27,415                              | 31,892 |
| Нето добивка/загуба за годината |         |                                                                                                      |         | 2,198                               | 2,198  |
| Состојба на 31 декември         | 3,731   | -                                                                                                    | 746     | 29,614                              | 34,090 |

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИ ТЕКОВИ**

| МКД '000                                                      | 2023            | 2022            |
|---------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>А Парични текови од оперативни активности</b>              |                 |                 |
| Нето добивка / (загуба) пред оданочување                      | 2,449           | 10,445          |
| Усогласувања за:                                              |                 |                 |
| Депрецијација / амортизација                                  | 4,129           | 2,788           |
| Приходи од ослободување на разграничени приходи               | -               | (695)           |
| Сметководствена корекција                                     | -               | 47              |
| Приходи од субвенции                                          | (52,000)        | (60,000)        |
| Приходи/расходи за камати, нето                               | (0)             | 4               |
| <b>Оперативна добивка пред промени во обртниот капитал</b>    | <b>(45,422)</b> | <b>(47,411)</b> |
| Намалување/(Зголемување) на залихите                          | -               | (9)             |
| Намалување/(Зголемување) на побарувања од купувачите          | (358)           | 124             |
| Намалување/(Зголемување) на побарувања од вработените         | 5               | -               |
| Зголемување/(Намалување) на обврските кон добавувачите        | (250)           | (3,105)         |
| Зголемување/(Намалување) на обврските кон државата            | (40)            | -               |
| Зголемување/(Намалување) на ПБР                               | (883)           | -               |
| Парични средства кои произлегуваат од работењето              | (46,947)        | (50,401)        |
| Платени камати                                                | -               | -               |
| Платен данок на добивка                                       | (779)           | -               |
| <b>Нето парични текови од оперативни активности</b>           | <b>(47,726)</b> | <b>(50,401)</b> |
| <b>Б Парични текови од инвестициони активности</b>            |                 |                 |
| Купување на недвижности, материјални и нематеријални средства | (5,375)         | (2,592)         |
| Примени камати                                                | 0               | (2)             |
| Примени дивиденди                                             | -               | -               |
| Дадени заеми                                                  | -               | (3,702)         |
| <b>Нето парични текови од инвестициони активности</b>         | <b>(5,375)</b>  | <b>(6,296)</b>  |
| <b>В Парични текови од финансиски активности</b>              |                 |                 |
| Државни поддршки                                              | 52,000          | 60,000          |
| <b>Нето парични текови од финансиски активности</b>           | <b>52,000</b>   | <b>60,000</b>   |
| Нето зголемување/(намалување) на паричните средства           | (1,101)         | 3,303           |
| Парични средства на почетокот на годината                     | 19,495          | 16,192          |
| Парични средства на крајот на годината                        | 18,394          | 19,495          |



## БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

### 1. ОПШТО ЗА ДРУШТВОТО

АД Македонска информативна агенција Скопје - во државна сопственост, (во понатамошниот текст "Друштвото") е акционерско друштво формирано во Скопје на 18 февруари 1992 година.

На 31 декември 2023 година, Друштвото има 76 вработени (2022 година: 78 вработени).

#### ТЕКОВНА СОСТОЈБА

|                                |                                                                                     |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| ЕМБС                           | 5201764                                                                             |
| Целосен назив на правното лице | Акционерско Друштво Медиумска информативна агенција – Скопје во државна сопственост |
| Седиште                        | Ул. ПЛОШТАД ПРЕСВЕТА БОГОРОДИЦА Бр. 3 СКОПЈЕ – ЦЕНТАР, ЦЕНТАР                       |
| Вид на субјект на упис         | АД                                                                                  |
| Датум на основање              | 18.02.1992                                                                          |
| Големина на правниот субјект   | мал                                                                                 |
| Организационен облик           | 05.5 – акционерско друштво                                                          |

#### Основна главнина

|                             |              |
|-----------------------------|--------------|
| Паричен влог МКД            | 0,00         |
| Непаричен влог МКД          | 3.730.600,00 |
| Уплатен дел МКД             | 3.730.600,00 |
| Вкупно основна главнина МКД | 3.730.600,00 |

#### Сопственици

|                             |                                        |
|-----------------------------|----------------------------------------|
| ЕМБС                        | 4064682                                |
| Назив                       | ВЛАДА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА          |
| Адреса                      | Ул. 11-ти ОКТОМВРИ Бр.ББ СКОПЈЕ ЦЕНТАР |
| Држава                      | Република Северна Македонија           |
| Тип на сопственик           | Основач/сопственик/ Основач            |
| Паричен влог МКД            | 0,00                                   |
| Непаричен влог МКД          | 3.730.600,00                           |
| Уплатен дел МКД             | 3.730.600,00                           |
| Вкупно основна главнина МКД | 3.730.600,00                           |

#### Дејност:

|                                                 |                                      |
|-------------------------------------------------|--------------------------------------|
| Приоритетна дејност / Главна приходна шифра     | 63.91 Дејности на новинските агенции |
| ОПШТА КЛАУЗУЛА ЗА БИЗНИС                        |                                      |
| Евидентирани се дејности во надворешниот промет |                                      |

Надзорниот одбор на 31 декември 2023 година работи во следниот состав:

|                             |                      |
|-----------------------------|----------------------|
| Мери Илиќ                   | Претседател на НО    |
| Александра Мицоска-Митевска | Член на НО           |
| Ардиан Исени                | Независен член на НО |
| Татјана Поповска            | Независен член на НО |
| Стојанче Наумов             | Член на НО           |

Управниот одбор на 31 декември 2023 година работи во следниот состав:

|                     |                                                     |
|---------------------|-----------------------------------------------------|
| Драган Антоновски   | Претседател на УО и генерален директор              |
| Осама Муадини       | Член на УО и заменик директор (од 20 март 2023)     |
| Ана Цветковска      | Член на УО задолжена за генералниот сервис на вести |
| Марјанчо Танушевски | Член на УО задолжен за финансиски работи            |
| Даниела Димитриева  | Член на УО задолжена за правни работи               |



## 2. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Основните сметководствени политики кои се усвоени за подготовката на финансиските извештаи се прикажани подолу. Овие политики се применуваат конзистентно за сите презентирани години, освен ако не е поинаку наведено.

### 2.1. Основа за изготвување

Финансиските извештаи на Друштвото се изготвени во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Финансиските извештаи се изготвени врз основа на претпоставката за континуитет во работењето, односно дека Друштвото ќе продолжи да работи во догледна иднина. Друштвото нема намера, ниту потреба да го ликвидира или материјално да го ограничи опсегот на своето работење.

### Основи за мерење

Финансиските извештаи се изготвени врз основа на методот на историска набавна вредност, освен ако не е наведено поинаку во сметководствените политики. Историската набавна вредност генерално се заснова на објективната вредност на дадениот надомест за стекнување на средствата во времето на нивната набавка. Објективна вредност е износот за кој средството може да биде разменето, или обврската подмирена во трансакција под комерцијални услови, помеѓу страни доволно информирани и спремни своеволно да ја прифатат трансакцијата.

### Користење на проценки и расудувања

Подготвувањето на финансиските извештаи бара употреба на одредени сметководствени проценки. Тоа исто така бара од раководството да прави расудувања кои влијаат на примената на сметководствените политики на Друштвото. Областите што вклучуваат повисок степен на проценка или сложеност, или области каде претпоставките и оценките се значајни за финансиските извештаи, се прикажани во белешка 3.

### 2.2. Странска валута

Финансиските извештаи се прикажани во илјади македонски денари, што е функционална и известувачка валута на Друштвото.

### Трансакции во странска валута

Трансакциите во странска валута Друштвото ги преведува во функционална валута т.е. валута на примарното економско окружување во кое Друштвото работи користејќи го девизниот курс на датумот на трансакцијата. Добивките и загубите што произлегуваат од промените на девизниот курс по датумот на трансакцијата, се признаваат во извештајот за сеопфатна добивка, т.е. во добивката, односно загубата.

### 2.3. Признавање на приходи

#### Продажба на производи

Приходот од продажба на производи треба да биде признаен кога ќе бидат исполнети сите од наведените услови:

- а) Ентитетот му ги пренел на купувачот значајните ризици и награди од сопственоста на производите.
- б) Ентитетот не задржува ниту континуирана менаџерска инволвираност до степен кој вообичаено се поврзува со сопственоста, ниту пак ефективна контрола над продадените производи.
- в) Износот на приходот може веродостојно да се измери.
- г) Веројатно е дека економските користи поврзани со трансакцијата ќе претставуваат прилив за ентитетот.
- е) Трошоците кои се направени или треба да бидат направени во врска со трансакцијата можат веродостојно да се измерат.

#### Извршени услуги

Приходот од давање на услуги се признава во сметководствените периоди во кои се обезбедени услугите. Кога резултатот на трансакцијата која вклучува давање на услуги може веродостојно да се процени, приходот поврзан со трансакцијата треба да се признае со повикување на степенот на довршеност на трансакцијата на крајот на периодот на известување. Кога резултатот на трансакцијата која вклучува давање на услуги не може веродостојно да се процени, приходот треба да се признае само до висината на признаените расходи кои се надоместливи. Резултатот на трансакцијата може веродостојно да се процени кога се исполнети сите од следните услови:

- а) Износот на приходот може веродостојно да се измери.
- б) Веројатно е дека економските користи поврзани со трансакцијата ќе претставуваат прилив за ентитетот.
- в) Степенот на довршеност на трансакцијата на крајот на периодот на известување може веродостојно да се измери.
- г) Трошоците направени за трансакцијата и трошоците за довршување на трансакцијата можат веродостојно да се измерат.

#### Камати

Приходите од камати се признаваат во добивката или загубата кога се пресметуваат со примена на методот на ефективна камата.

### 2.4. Данок од добивка

Данокот од добивка се состои од тековен и одложен данок. Основа за пресметување на данокот од добивка е добивката која се утврдува во даночниот биланс. Основа за пресметување на данокот од добивка се утврдува како разлика меѓу вкупните приходи и вкупните расходи на даночниот обврзник во износи утврдени согласно со прописите за сметководството и сметководствените стандарди. Основата за пресметување на данокот од добивка се зголемува за непризнаените расходи за даночни цели. Во Република Северна Македонија, стапката на данок на добивка изнесува 10%.



Одложениот данок произлегува од времените разлики помеѓу сметководствената вредност на средствата и обврските за потребите на финансиското известување и вредноста на истите за даночни цели. Одложениот данок се мери со примена на даночните стапки кои се очекува да се применат кога ќе се реализираат времените разлики врз основа на законите кои се усвоени или значајно усвоени на денот на известувањето.

Одложено даночно средство се признава за неискористени даночни загуби, неискористен даночен кредит и одбитни времени разлики до износот за кој е веројатно дека ќе има оданочив приход во иднина наспроти кој средството би се искористило. Одложено даночно средство се проценува на крајот на секој период на известување и се намалува до степенот до кој веќе не е веројатно дека овие даночни приходи ќе се реализираат. Секое вакво намалување треба да се анулира до степенот до кој станува веројатно дека ќе биде расположива доволна оданочива добивка.

Непризнаено одложено даночно средство се проценува на крајот на секој период на известување и се признава до степенот до кој е веројатно дека идните даночни приходи на товар на кои може да се искористи тоа средство ќе бидат доволни.

#### 2.5. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти се состојат од денарска благајна, девизна благајна, парични средства на жиро сметки во деловните банки и девизни средства на девизни сметки.

#### 2.6. Побарувања од купувачи и останати побарувања

Побарувањата од купувачите ги опфаќаат сите побарувања од продажба на учиноци, евидентирани по фактурна вредност согласно издадени фактури за испорака и монтажа на производите и фактури за извршени услуги, намалени за исправката на вредност за сомнителни и спорни побарувања.

Останатите побарувања се мерат по амортизирана набавна вредност намалена за загубите поради безвреднување.

#### Исправка на вредноста на сомнителните и спорни побарувања

Со товарење на расходите се формира исправка на вредноста за сите побарувања за кои се смета дека се ненаплативи на датумот на извештајот за финансиска состојба. Индикатори за ненаплативоста на побарувањата се следните: доцнење при наплата на побарувањата, несолвентност на купувачите, можност за ликвидација или стечај на купувачите и друго. Сомнителните побарувања целосно се отпишуваат кога истите ќе се идентификуваат за такви.

#### 2.7. Залихи

Залихите на материјали, производство во тек и готови производи се искажуваат според пониската од набавната вредност и нето реализационата вредност. Набавната вредност на залихите треба да ги опфати сите трошоци за набавка, трошоците за конверзија и другите трошоци направени за залихите да се доведат до нивната сегашна локација и состојба. Нето реализационата вредност е проценетата продажна цена во редовниот тек на работење намалена за проценетите трошоци за довршување и проценетите трошоци неопходни за да се изврши продажбата.

Набавната вредност на залихите е определена со користење на методот на просечни цени.

Намалување на вредноста на залихите се прави за оштетени и слабо движечки залихи во зависност од нивната идна употреба и нето реализациона вредност.



## 2.8. Прекинато работење и средства кои се чуваат за продажба

Прекинато работење претставува одделна главна линија на деловно работење или географска област на работењето која е или отуѓена или е класифицирана како таква која се чува за продажба. Тоа се состои од работење и парични текови кои можат јасно да се разликуваат, оперативни и за целите на финансиското известување, од остатокот на Друштвото. Резултатите од прекинатото работење Друштвото ги прикажува посебно во извештајот на сеопфатна добивка.

Друштвото класифицира нетековно средство (или група за отуѓување) како такво кое се чува за продажба, кога неговата сметководствена вредност ќе биде надоместена главно преку трансакција на продажба наместо преку континуирано користење. За ова да биде случај, средството (или групата за отуѓување) мора да биде расположливо за продажба веднаш во неговата сегашна состојба. За продажбата да биде многу веројатна, соодветно ниво на раководство мора да се обврзе на план за продажба на средството (или групата за отуѓување) и мора да е започната активна програма за лоцирање на купувач и извршување на планот. Групите за отуѓување и нетековните средства кои се чуваат за продажба се признаваат во извештајот за финансиска состојба по пониската од нивната сметководствена вредност и објективната вредност намалена за трошоците за продажба.

Кога едно средство ќе биде класифицирано како средство кое се чува за продажба, за тоа средство престанува да се пресметува амортизација.

## 2.9. Вложувања во недвижности

Вложувањата во недвижности ги вклучуваат зградата, земјиштето под зградата, паркингот, заедничките простории и вградената опрема во сопственост на Друштвото чија цел е за генерирање приходи од наемнини или за зголемување на вредноста на капиталот или и двете, но не и за продажба во редовниот тек на работење, за производство или испорака на стоки или услуги или за административни цели.

Класификацијата на вложувањата во недвижности се заснова на критериумот дека недвижноста се користи за генерирање на приходи од наемнини.

Вложувањата во недвижности се мерат по набавна вредност намалена за акумулираната депрецијација и загубите поради обезвреднување, доколку има. Набавната вредност ги вклучува трошоците кои директно можат да се припишат на стекнувањето на средството. Трошоците за само изградените вложувања во недвижности ги вклучуваат трошоците за материјалите и работната рака и сите други трошоци кои директно може да се припишат на доведување на вложувањата во недвижности во состојбата предвидена за нивната намена и капитализирани трошоци за позајмување. Сите добивки или загуби од отуѓување на вложувања во недвижности (пресметани како разлика помеѓу нето приливите од отуѓување и сметководствената вредност на средството) се признаваат во добивката или загубата.

Депрецијацијата се заснова врз вредноста на средството намалена за нејзината резидуална вредност и се признава во добивката или загубата по праволинска основа во текот на проценетиот корисен век на секоја компонента на вложувањата во недвижности. Пристап по компоненти се применува за компонентите и корисниот век на траење и стапката на депрецијација се базира на проценетиот век на употреба на компонентите.

Проценетиот корисен век на траење е:

Згради: 40 години

Инсталации: 20 години

Опрема: 4 години

Методите на депрецијација, корисните векови и резидуалните вредности се ревидираат на секој датум на известување и се коригираат соодветно.

Вложувањата во недвижности се отпишуваат при отуѓување или кога нема очекувани идни економски користи од нивната употреба или отуѓување.

#### 2.10. Недвижности, постројки и опрема

Недвижностите, постројките и опремата се евидентираат по нивната набавна вредност намалена за акумулираната депрецијација и евентуални акумулирани загуби од обезвреднување. Набавната вредност ги вклучува трошоците кои директно можат да се припишат на стекнувањето на средството.

Депрецијацијата е системска распределба на износот по којшто се амортизира средството во текот на неговиот корисен век на употреба. Недвижностите, постројките и опремата се амортизираат поединечно, се до нивниот целосен отпис. Друштвото користи праволиниски метод на депрецијација кој резултира во константен трошок во текот на векот на употреба доколку не се менува остатокот на вредноста на средството. Земјиштето, трајни добра (уметнички слики, книги и сл.) и инвестициите во тек не се амортизираат. Проценетиот корисен век на траење е како што следи:

Градежни објекти: 10-40 години

Мебел и останата опрема: 4-10 години

Компјутерска опрема и транспортни средства: 4 години

Преостанатата вредност и векот на употреба на средството се ревидираат на крајот на секоја финансиска година и, доколку очекувањата се разликуваат од претходните проценки, промена(и)та се евидентира како промена во сметководствена проценка.

Ставка од недвижности, постројки и опрема се отпишува при отуѓување или кога нема очекувани идни економски користи од нејзината употреба или отуѓување. Признаената добивка или признаената загуба што настанува од отпишување на ставка од недвижности, постројки и опрема е определена како разлика помеѓу нето принос од отуѓување, доколку постои, и сметководствената вредност на ставката. Така настанатата признаена добивка, односно загуба е вклучена во добивката или загубата кога ставката е отпишана.

#### 2.11. Нематеријални средства

Нематеријалните средства кои се стекнати од Друштвото и имаат ограничен век на употреба се мерат според набавна вредност намалена за акумулираната амортизација и акумулираните загуби поради обезвреднување.

Проценетиот корисен век на траење е како што следи:

Софтвер и лиценци: 4-5 години

Методите на амортизација, корисните векови и резидуалните вредности се ревидираат на секој датум на известување и се коригираат соодветно.

#### 2.12. Обезвреднување на нефинансиски средства

Сметководствената вредност на нефинансиските средства на Друштвото, се проценува на секој датум на известување за да се утврди дали постои било каква индикација според која некое средство може да биде обезвреднето. Доколку таква индикација постои, тогаш се проценува надоместливиот износ на средството. Загуба поради обезвреднување се признава кога сметководствената вредност на средството или неговата единица која генерира пари го надминува неговиот надоместлив износ.

Надоместливиот износ на средството или единицата која генерира пари е поголемата од неговата употребна вредност и неговата објективна вредност намалена за трошоците за продажба на средството. При проценката на употребната вредност, проценетите идни парични текови се дисконтираат до нивната сегашна вредност со употреба на дисконтна стапка пред оданочување која ги одразува тековните пазарни проценки на временската вредност на парите и ризиците специфични за средството или единицата која генерира пари. За целите на тестирање на загубите поради обезвреднување, средствата кои не можат да се тестираат индивидуално се групирани заедно во најмалата група на средства којашто генерира парични приливи од континуирана употреба коишто во голем степен се независни од паричните приливи од други средства или



### 2.13. Заеми

Заемите и кредитите почетно се признаени по објективната вредност плус трансакциските трошоци кои директно се припишуваат на стекнувањето на финансиското средство. Последователно на почетното признавање, заемите и кредитите се мерат по амортизирана набавна вредност со примена на методата на ефективна камата, намалена за загубите поради обезвреднување.

### 2.14. Резервирања

Друштвото треба да признае резервирање кога има сегашна обврска (законска или изведена) како резултат на минат настан, кога е веројатно дека за подмирување на обврската ќе биде баран одлив на ресурси во кои се вградени економски користи и кога може да се направи веродостојна проценка за износот на обврската. Резервирањата треба да се проверуваат на крајот на секој период на известување и да се коригираат за да ја одразат најдобрата тековна проценка. Доколку не е повеќе веројатно дека за подмирување на обврската ќе биде потребен одлив на ресурси кои содржат економски користи, резервирањето треба да се анулира. Ако ефектот од временската вредност на парите е значаен, резервирањата се дисконтираат на нивната сегашна вредност со примена на стапки пред оданочување кои ги одразуваат тековните пазарни проценки на временската вредност на парите и специфичните ризици на обврската.

### 2.15. Користи на вработените

Користи на вработените се сите форми на надоместок кои ги дава Друштвото во размена за извршена услуга од страна на вработените. Користите на вработените се поделени во четири категории:

- Краткорочни користи за вработените, какви што се плати, надници, придонеси за социјално осигурување, платени годишни одмори и платени отсуства поради боледување, учество во добивката и бонуси (доколку треба да се платат во рамките на дванаесет месеци од крајот на периодот) и немонетарни користи (како на пример, здравствена грижа, домување, автомобили и бесплатни или субвенционирани добра или услуги) за постојаните вработени.
- Користи по престанок на работниот однос какви што се пензии, други пензиски користи, животното осигурување по престанок на работниот однос и здравствена грижа по престанок на работниот однос.
- Други долгорочни користи за вработените, вклучувајќи отсуства по долгогодишна служба или отсуство по определен број на години, јубилејни или други користи за долгогодишна служба, користи заради долгорочна инвалидност и, доколку треба да се платат дванаесет месеци или повеќе после крајот на периодот, учества во добивка, бонуси и одложени примања.
- Отпремнини.



## 2.16. Капитал

Капиталот ги претставува нето средствата или главнината на Друштвото. Компоненти на капиталот се: капитал на сопствениците (основна главнина), задржана добивка, резерви кои претставуваат распределба на задржана добивка и резерви кои претставуваат корекции заради одржување на капиталот кои може да се прикажат одвоено.

### Ревалоризациони резерви

Ревалоризационите резерви се формираат врз основа на извршената ревалоризација на нетековните средства. Овие резерви не се предмет на распределба.

### Законски резерви

Законските резерви се формираат од остварената добивка врз основа на законските одредби и со распоред на ревалоризационите резерви, а можат да се употребат за покривање на загубата. Согласно законските одредби, Друштвото е должно да издвои од добивката за тековната година минимум 5% за законски резерви, се додека резервите не достигнат 10% од основната главнина на Друштвото. Доколку износот на оваа резерва не надминува 10% од вредноста на основната главнина, истата може да биде употребена само за покривање на загуби. Доколку резервата надмине 10% од основната главнина на Друштвото, може да биде употребена за исплата на дивиденди со претходна одлука на сопствениците.

### Реинвестирана добивка (Резерви за инвестиции)

Под реинвестирана добивка се подразбираат извршените инвестициски вложувања од добивката за развојни цели, односно вложувањата во материјални средства (недвижности, постројки и опрема), вклучително и вложувањата во материјални средства набавени преку финансиски лизинг, како и во нематеријални средства (компјутерски софтвер и патенти) за проширување на дејноста на даночниот обврзник, освен вложувања во патнички автомобили, мебел, теписи, аудио визуелни средства, бела техника, уметнички дела од ликовната и применетата уметност и други вложувања кои служат за административни цели.

Доколку Друштвото ги отуѓи средствата со кои се стекнал преку реинвестирање на добивката во рок од пет години од денот во кој е извршено инвестициското вложување, го должи данокот кој би го платил кога не би ја намалил даночната основа за износот на извршените вложувања.

## 2.17. Нови стандарди и толкувања кои се уште не се задолжителни или порано усвоени

Нема нови стандарди, дополнувања и толкувања прифатени во Република Северна Македонија, а стапени во сила за годишни периоди почнувајќи по 1 јануари 2023 година.

### 3. КОРИСТЕЊЕ НА ПРОЦЕНКИ И РАСУДУВАЊА

Подготовката на финансиските извештаи бара од раководството да направи проценки, расудувања и претпоставки кои влијаат на износите презентирани во финансиските извештаи. Раководството на континуирана основа ги оценува своите проценки и расудувања во врска со средствата, обврските, приходите и расходите. Раководството ги базира своите проценки, расудувања и претпоставки врз историско искуство и врз други различни фактори, вклучувајќи ги и очекувањата за идни настани, за кои раководството верува дека се разумни под околностите. Сметководствените проценки и расудувања ретко ќе се изедначат со соодветните реални резултати. Проценките, расудувањата и претпоставките за кои постои ризик материјално да влијаат на сметководствената вредност на средствата и обврските во следната финансиска година се презентирани подолу.

#### Проценка на корисен век на средствата

Друштвото ги одредува проценетиот корисен век и соодветните трошоци за амортизација за неговите недвижности, постројки и опрема и нематеријалните средства со ограничен век на траење. Корисниот век може значително да се промени како резултат на технички иновации или некој друг настан. Трошокот за амортизација ќе се зголеми кога корисниот век е помал од претходно проценетиот корисен век, или ќе бидат отпишани технички застарени или не-стратешки средства што се напуштени или продадени.

#### Обезвреднување на побарувања од купувачи и други побарувања

Резервирањето за исправка на сомнителни и спорни побарувања се формира врз основа на проценетите загуби кои произлегуваат од неисполнувањето на обврските на клиентот. Проценката се базира на анализа на старосната структура на побарувањата, историски отписи, кредитоспособност на клиентите и промени во условите на исплата, определени при утврдувањето на адекватноста на резервацијата за исправка на сомнителни и спорни побарувања.

#### Резервирање за обезвреднување на залихи

Резервирање за обезвреднување на залихите бара одреден степен на проценка и проценка. Нивото на резервирање се проценува земајќи го предвид неодамнешното продажно искуство, старосната структура на залихите и другите фактори кои влијаат на застареноста на залихите.

**Белешка 4**

|                                                                              | МКД '000      |               |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                              | 2023          | 2022          |
| <b>Приходи од продажба</b>                                                   | <b>15,211</b> | <b>16,093</b> |
| <i>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА НА НЕГОВРЗАНИ ДРУШТВА</i>                             |               |               |
| Приходи од продажба на добра (производи) и услуги во земјата                 | 14,238        | 13,971        |
| Приходи од продажба на добра (производи, стоки) и услуги во странство        | 974           | 2,121         |
| <i>Приходи од продажба на добра (производи) и услуги во земјата</i>          |               |               |
| Приходи од извршени услуги во земјата                                        | 14,238        | 13,971        |
| <i>Приходи од продажба на добра (производи, стоки) и услуги во странство</i> |               |               |
| Приходи од извршени услуги во странство                                      | 974           | 2,121         |

**Белешка 5**

|                                                                          | МКД '000      |               |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                          | 2023          | 2022          |
| <b>Останати приходи од работењето</b>                                    | <b>57,745</b> | <b>60,767</b> |
| <i>ПРИХОДИ ОД ВРЕДНОСНО УСОГЛАСУВАЊЕ НА НЕТЕКОВНИ И ТЕКОВНИ СРЕДСТВА</i> |               |               |
| <i>ОСТАНАТИ ПРИХОДИ</i>                                                  |               |               |
| Приходи од наплатени отпишани побарувања                                 | -             | 14            |
| Приходи од премии, субвенции, дотации и донации                          | 56,229        | 60,695        |
| Останати приходи од работењето                                           | 1,516         | 58            |

**Белешка 6**

|                                                                             | МКД '000      |               |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                             | 2023          | 2022          |
| <b>Трошоци за вработените</b>                                               | <b>51,257</b> | <b>48,227</b> |
| Плата и надоместоци на плата - бруто (за производство)                      | 18            | -             |
| Плата и надоместоци на плата - бруто (за администрација, управа и продажба) | 46,763        | 42,655        |
| Останати трошоци за вработените                                             | 1,765         | 95            |
| Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци                     | 556           | 574           |
| Надоместоци на трошоци на вработените и подароци                            | 2,155         | 4,902         |



### Белешка 7

|                                                                | МКД '000     |              |
|----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                                | 2023         | 2022         |
| <b>Трошоци за амортизација</b>                                 | <b>4,129</b> | <b>2,788</b> |
| Трошоци за амортизација (за администрација, управа и продажба) | 4,129        | 2,788        |

### Белешка 8

|                                                                                                             | МКД '000      |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                                                             | 2023          | 2022          |
| <b>Останати трошоци од работењето</b>                                                                       | <b>15,108</b> | <b>15,441</b> |
| <i>ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ, МАТЕРИЈАЛИ, ЕНЕРГИЈА, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ И СИТЕН ИНВЕНТАР</i>                          |               |               |
| Трошоци за сировини и материјали (за производство)                                                          |               |               |
| Трошоци за материјали (за администрација, управа и продажба)                                                | 101           | 97            |
| Трошоци за енергија (за администрација, управа и продажба)                                                  | 315           | 86            |
| Трошоци за резервни делови и материјали за одржување (за производство)                                      | 395           | 909           |
| Трошоци за резервни делови и материјали за одржување (за администрација, управа и продажба)                 | -             | 6             |
| Трошоци за ситен инвентар, амбалажа и автогуми (за производство)                                            | 70            | 6             |
| Трошоци за ситен инвентар, амбалажа и автогуми (за администрација, управа и продажба)                       | 2             | 4             |
|                                                                                                             | 11            | 1             |
| <i>ТРОШОЦИ ЗА УСЛУГИ</i>                                                                                    |               |               |
| Транспортни услуги                                                                                          |               |               |
| Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет                                                              | 513           | 426           |
| Надворешни услуги за изработка на добра и извршување на услуги                                              | 1,249         | 1,180         |
| Услуги за одржување и заштита                                                                               | -             | 4             |
| Наем - лизинг                                                                                               | 2,776         | 1,013         |
| Комунални услуги                                                                                            | 90            | 390           |
| Трошоци за реклама, пропаганда, промоција и саеми                                                           | 62            | 51            |
| Останати услуги                                                                                             | 61            | 21            |
|                                                                                                             | 53            | 125           |
| <i>РЕЗЕРВИРАЊА</i>                                                                                          |               |               |
| <i>ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ОД РАБОТЕЊЕТО</i>                                                                       |               |               |
| Трошоци за надомест и други примања на членови на Управен и надзорен одбор, одбор на директори и управители | 1,105         | 1,091         |
| Трошоци за репрезентација                                                                                   | 58            | 184           |
| Трошоци за осигурување                                                                                      | 162           | 70            |
| Банкарски услуги и трошоци за платен промет                                                                 | 101           | 144           |
| Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки                                              | 37            | 10            |
| Трошоци за користење на права (освен наем)                                                                  | 1             | -             |
| Останати трошоци на работењето                                                                              | 7,815         | 9,286         |
| <i>ВРЕДНОСНО УСОГЛАСУВАЊЕ (ОБЕЗВРЕДНУВАЊЕ) НА НЕТЕКОВНИ И ТЕКОВНИ СРЕДСТВА</i>                              |               |               |
| <i>ОСТАНАТИ РАСХОДИ</i>                                                                                     |               |               |
| Расходи врз основа на директен отпис на побарувања                                                          | 132           | 318           |
| Расходи за дополнително одобрени попусти, рабат, рекламации и дадени примероци                              | -             | 0             |
| Казни, пенали, надоместоци за штети и друго                                                                 | -             | 19            |
| <i>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</i>                                                                                     |               |               |

### Белешка 9

|                                                                  | МКД '000 |           |
|------------------------------------------------------------------|----------|-----------|
|                                                                  | 2023     | 2022      |
| <b>Приходи од финансирање</b>                                    | <b>0</b> | <b>46</b> |
| Приходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва | 0        | 0         |
| Останати финансиски приходи                                      | -        | 45        |

### Белешка 10

|                                                                                    | МКД '000  |          |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|
|                                                                                    | 2023      | 2022     |
| <b>Расходи од финансирање</b>                                                      | <b>13</b> | <b>4</b> |
| Расходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва                   | -         | 3        |
| Расходи врз основа на негативни курсни разлики од работењето со неповрзани друштва | 13        | 2        |

### Белешка 11

| Данок на добивка                                      | МКД '000 |        |
|-------------------------------------------------------|----------|--------|
|                                                       | 2023     | 2022   |
| Добивка пред оданочување                              | 2,449    | 10,446 |
| Даночно непризнаени расходи                           | 58       | 168    |
| Даночна основа                                        | 2,507    | 10,613 |
| Данок на добивка по стапка од 10% на даночната основа | 250      | 1,061  |
| Ефективна даночна стапка                              | 10.21%   | 10.16% |

### Белешка 12.1

МКД '000

#### Нематеријални средства

| 2022                           | Лиценци и права |
|--------------------------------|-----------------|
| <b>Набавна вредност</b>        |                 |
| Состојба на 1.1.               | 1,613           |
| Набавки во текот на годината   | 1,480           |
| Корекција                      | (60)            |
| Отуѓување                      | -               |
| Состојба на 31.12.             | 3,033           |
| <b>Исправка на вредноста</b>   |                 |
| Состојба на 1.1.               | (1,527)         |
| Амортизација за тековна година | -               |
| Корекција                      | (240)           |
| Отуѓување                      | -               |
| Состојба на 31.12.             | (1,767)         |
| <b>Сегашна вредност 31.12.</b> | <b>1,266</b>    |

| 2023                           | Лиценци и права |
|--------------------------------|-----------------|
| <b>Набавна вредност</b>        |                 |
| Состојба на 1.1.               | 3,033           |
| Набавки во текот на годината   | 538             |
| Отуѓување                      | -               |
| Состојба на 31.12.             | 3,571           |
| <b>Исправка на вредноста</b>   |                 |
| Состојба на 1.1.               | (1,767)         |
| Амортизација за тековна година | (405)           |
| Отуѓување                      | -               |
| Состојба на 31.12.             | (2,172)         |
| <b>Сегашна вредност 31.12.</b> | <b>1,399</b>    |

## Белешка 12.2

МКД '000

### Недвижности, постројки и опрема

|                                    | 010      | 011                 | 012                   | 013                                                                                    | 014                  | 015                                 | 016                                      | 017                                                |          |
|------------------------------------|----------|---------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------|
|                                    | Земјишта | Градежни<br>објекти | Постројки и<br>опрема | Алат, погонски<br>и<br>канцелариски<br>инвентар,<br>мебел и<br>транспортни<br>средства | Биолошки<br>средства | Останати<br>материјални<br>средства | Материјални<br>средства во<br>подготовка | Аванси за<br>набавка на<br>материјални<br>средства | Вкупно   |
| <b>2022</b>                        |          |                     |                       |                                                                                        |                      |                                     |                                          |                                                    |          |
| <b>Набавна вредност</b>            |          |                     |                       |                                                                                        |                      |                                     |                                          |                                                    |          |
| Состојба на 1.1.                   | -        | 27,275              | -                     | 14,936                                                                                 | -                    | -                                   | -                                        | -                                                  | 42,211   |
| Набавки во текот на<br>годината    | -        | -                   | -                     | 1,112                                                                                  | -                    | -                                   | -                                        | -                                                  | 1,112    |
| Отуѓување/Расходување              | -        | -                   | -                     | -                                                                                      | -                    | -                                   | -                                        | -                                                  | -        |
| Корекција                          | -        | -                   | -                     | 60                                                                                     | -                    | -                                   | -                                        | -                                                  | 60       |
| Состојба на 31.12.                 | -        | 27,275              | -                     | 16,107                                                                                 | -                    | -                                   | -                                        | -                                                  | 43,383   |
| <b>Исправка на вредноста</b>       |          |                     |                       |                                                                                        |                      |                                     |                                          |                                                    |          |
| Состојба на 1.1.                   |          | (1,803)             | -                     | (11,518)                                                                               | -                    | -                                   |                                          |                                                    | (13,321) |
| Депрецијација за тековна<br>година |          | (684)               | -                     | (2,103)                                                                                | -                    | -                                   |                                          |                                                    | (2,788)  |
| Отуѓување/Расходување              |          | -                   | -                     | -                                                                                      | -                    | -                                   |                                          |                                                    | -        |
| Корекција                          |          | -                   | -                     | 240                                                                                    | -                    | -                                   |                                          |                                                    | 240      |
| Состојба на 31.12.                 |          | (2,487)             | -                     | (13,381)                                                                               | -                    | -                                   |                                          |                                                    | (15,869) |
| <b>Сегашна вредност 31.12.</b>     | -        | 24,788              | -                     | 2,726                                                                                  | -                    | -                                   | -                                        | -                                                  | 27,514   |

|                                    | Земјишта | Градежни<br>објекти | Постројки и<br>опрема | Алат, погонски<br>и<br>канцелариски<br>инвентар,<br>мебел и<br>транспортни<br>средства | Биолошки<br>средства | Останати<br>материјални<br>средства | Материјални<br>средства во<br>подготовка | Аванси за<br>набавка на<br>материјални<br>средства | Вкупно   |
|------------------------------------|----------|---------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------|
| <b>2023</b>                        |          |                     |                       |                                                                                        |                      |                                     |                                          |                                                    |          |
| <b>Набавна вредност</b>            |          |                     |                       |                                                                                        |                      |                                     |                                          |                                                    |          |
| Состојба на 1.1.                   | -        | 27,275              | -                     | 16,107                                                                                 | -                    | -                                   | -                                        | -                                                  | 43,383   |
| Набавки во текот на<br>годината    | -        | -                   | -                     | 4,837                                                                                  | -                    | -                                   | -                                        | -                                                  | 4,837    |
| Отуѓување/Расходување              | -        | -                   | -                     | -                                                                                      | -                    | -                                   | -                                        | -                                                  | -        |
| Состојба на 31.12.                 | -        | 27,275              | -                     | 20,944                                                                                 | -                    | -                                   | -                                        | -                                                  | 48,220   |
| <b>Исправка на вредноста</b>       |          |                     |                       |                                                                                        |                      |                                     |                                          |                                                    |          |
| Состојба на 1.1.                   |          | (2,487)             | -                     | (13,381)                                                                               | -                    | -                                   |                                          |                                                    | (15,869) |
| Депрецијација за тековна<br>година |          | (682)               | -                     | (3,043)                                                                                | -                    | -                                   |                                          |                                                    | (3,725)  |
| Отуѓување/Расходување              |          | -                   | -                     | -                                                                                      | -                    | -                                   |                                          |                                                    | -        |
| Состојба на 31.12.                 |          | (3,169)             | -                     | (16,424)                                                                               | -                    | -                                   |                                          |                                                    | (19,594) |
| <b>Сегашна вредност 31.12.</b>     | -        | 24,106              | -                     | 4,520                                                                                  | -                    | -                                   | -                                        | -                                                  | 28,626   |

Во 2018 година е добиен градежен објект на трајно користење по Одлука на Влада на Република Северна Македонија број 44-7312/1 од 31.07.2018 година ("Службен весник на Република Македонија бр. 146/2018").

Во 2019 година Друштвото го евидентира во основните средства со книговодствена вредност на 31 декември 2019 година од 24.765 илјади МКД.

Друштвото нема ограничување во располагањето со средствата кои ги поседува ниту пак има средства заложени како обезбедување.



**Белешка 12.3**  
**Вложувања во недвижности**

МКД '000

| <u>2022</u>                     | Вложувања во<br>недвижности | Вложувања во<br>недвижности во<br>подготовка | Аванси за<br>вложувања<br>во<br>недвижност<br>и | Вкупно |
|---------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------|
| <b>Набавна вредност</b>         |                             |                                              |                                                 |        |
| Состојба на 1.1.                | -                           | -                                            | -                                               | -      |
| Набавки во текот на годината    | -                           | -                                            | -                                               | -      |
| Отуѓување                       | -                           | -                                            | -                                               | -      |
| Рекласификација                 | -                           | -                                            | -                                               | -      |
| Состојба на 31.12.              | -                           | -                                            | -                                               | -      |
| <b>Исправка на вредноста</b>    |                             |                                              |                                                 |        |
| Состојба на 1.1.                | -                           | -                                            | -                                               | -      |
| Депрецијација за тековна година | -                           | -                                            | -                                               | -      |
| Отуѓување                       | -                           | -                                            | -                                               | -      |
| Состојба на 31.12.              | -                           | -                                            | -                                               | -      |
| <b>Сегашна вредност 31.12.</b>  | -                           | -                                            | -                                               | -      |

| <u>2023</u>                     | Вложувања во<br>недвижности | Вложувања во<br>недвижности во<br>подготовка | Аванси за<br>вложувања<br>во<br>недвижност<br>и | Вкупно |
|---------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------|
| <b>Набавна вредност</b>         |                             |                                              |                                                 |        |
| Состојба на 1.1.                | -                           | -                                            | -                                               | -      |
| Набавки во текот на годината    | -                           | -                                            | -                                               | -      |
| Отуѓување                       | -                           | -                                            | -                                               | -      |
| Рекласификација                 | -                           | -                                            | -                                               | -      |
| Состојба на 31.12.              | -                           | -                                            | -                                               | -      |
| <b>Исправка на вредноста</b>    |                             |                                              |                                                 |        |
| Состојба на 1.1.                | -                           | -                                            | -                                               | -      |
| Депрецијација за тековна година | -                           | -                                            | -                                               | -      |
| Отуѓување                       | -                           | -                                            | -                                               | -      |
| Состојба на 31.12.              | -                           | -                                            | -                                               | -      |
| <b>Сегашна вредност 31.12.</b>  | -                           | -                                            | -                                               | -      |

**Белешка 12.4**

МКД '000

**Долгорочни финансиски средства**

| 2023 | 2022 |
|------|------|
| -    | -    |

**Белешка 12.5**

|                       | МКД '000 |      |
|-----------------------|----------|------|
|                       | 2023     | 2022 |
| Долгорочни побарувања | -        | -    |

**Белешка 12.6**

|                           | МКД '000 |      |
|---------------------------|----------|------|
|                           | 2023     | 2022 |
| Одложени даночни средства | -        | -    |

**Белешка 13.1**

|                                                                         | МКД '000 |       |
|-------------------------------------------------------------------------|----------|-------|
|                                                                         | 2023     | 2022  |
| Залихи                                                                  | 9        | 9     |
| ЗАЛИХА НА СУРОВИНИ И МАТЕРИЈАЛИ                                         |          |       |
| ЗАЛИХА НА РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ                                               |          |       |
| ЗАЛИХА НА СИТЕН ИНВЕНТАР, АМБАЛАЖА И АВТОГУМИ                           |          |       |
| Ситен инвентар во употреба                                              |          |       |
| Вредносно усогласување на залихи на ситен инвентар, амбалажа и автогуми | 882      | 882   |
| ПРОИЗВОДСТВО                                                            | (873)    | (873) |
| БИОЛОШКИ СРЕДСТВА                                                       |          |       |
| ГОТОВИ ПРОИЗВОДИ                                                        |          |       |
| СТОКИ                                                                   |          |       |

**Белешка 13.2**

|                                                         | МКД '000 |      |
|---------------------------------------------------------|----------|------|
|                                                         | 2023     | 2022 |
| Средства кои се чуваат за продажба и прекинато работење | -        | -    |

**Белешка 13.3**

|                                | МКД '000 |      |
|--------------------------------|----------|------|
|                                | 2023     | 2022 |
| Побарувања од поврзани друштва | -        | -    |

**Белешка 13.4**

|                                                           | МКД '000 |         |
|-----------------------------------------------------------|----------|---------|
|                                                           | 2023     | 2022    |
| Побарувања од купувачите                                  | 4,967    | 4,610   |
| Побарувања од купувачи во земјата                         | 4,338    | 4,140   |
| Побарувања од купувачи во странство                       | 206      | 83      |
| Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во земјата | 386      | 386     |
| Спорни и сомнителни побарувања                            | 2,648    | 2,611   |
| Вредносно усогласување на побарувањата од купувачи        | (2,611)  | (2,611) |

|                                                           | МКД '000    |                  |              |         |
|-----------------------------------------------------------|-------------|------------------|--------------|---------|
| Старосна структура на побарувања од купувачите            | до 1 година | од 1 до 3 години | над 3 години | Вкупно  |
| Побарувања од купувачи во земјата                         | 2,961       | 1,377            | -            | 4,338   |
| Побарувања од купувачи во странство                       | 125         | 81               | -            | 206     |
| Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во земјата | -           | 386              | -            | 386     |
| Спорни и сомнителни побарувања                            | -           | -                | 2,648        | 2,648   |
| Вредносно усогласување на побарувањата од купувачи        | -           | -                | (2,611)      | (2,611) |
| Вкупно                                                    | 3,086       | 1,844            | 37           | 4,967   |

**Белешка 13.5**

|                                                                                                            | МКД '000     |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                                                                            | 2023         | 2022         |
| <b>Обврски / побарувања кон државата</b>                                                                   | <b>206</b>   | <b>(362)</b> |
| <i>Обврски кон државата</i>                                                                                | <i>1,004</i> | <i>1,572</i> |
| Обврски за данокот на додадена вредност                                                                    | 470          | 509          |
| Обврски за данок на добивка, данок на вкупен приход и данок на приход платен на странско правно лице (задр | 533          | 1,061        |
| Обврски за персонален данок на доход                                                                       | 1            | 1            |
| <i>Побарувања од државата</i>                                                                              | <i>1,210</i> | <i>1,210</i> |
| Побарувања за повеќе платен данок на добивка, данок на вкупен приход и данок на приход платен на странско  | 1,210        | 1,210        |

**Белешка 13.6**

|                                    | МКД '000 |          |
|------------------------------------|----------|----------|
|                                    | 2023     | 2022     |
| <b>Побарувања од вработените</b>   | <b>2</b> | <b>6</b> |
| Останати побарувања од вработените | 2        | 6        |

**Белешка 13.7**

|                                        | МКД '000 |          |
|----------------------------------------|----------|----------|
|                                        | 2023     | 2022     |
| <b>Останати краткорочни побарувања</b> | <b>-</b> | <b>-</b> |

**Белешка 13.8**

|                                        | МКД '000     |              |
|----------------------------------------|--------------|--------------|
|                                        | 2023         | 2022         |
| <b>Краткорочни финансиски средства</b> | <b>3,702</b> | <b>3,702</b> |
| Краткорочни кредити и заеми во земјата | 3,702        | 3,702        |

Краткорочни кредити и заеми на износ од 3.702 илјади денари се краткорочен заем даден на АД Електрани на Северна Македонија согласно склучен Договор за заем на 09.03.2022 година со рок на отплата од 6 месеци, меѓутоа започнува да се отплатува во 2024 година.

**Белешка 13.9**

|                                                   | МКД '000      |               |
|---------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                   | 2023          | 2022          |
| <b>Парични средства</b>                           | <b>18,394</b> | <b>19,495</b> |
| Парични средства на трансакциски сметки во денари | 17,353        | 18,701        |
| Парични средства во благајна                      | 224           | 122           |
| Девизни сметки                                    | 876           | 584           |
| Депозити - парични еквиваленти                    | 56            | 47            |
| Останати парични средства                         | (115)         | 42            |

**Белешка 13.10**

|                                 | МКД '000 |          |
|---------------------------------|----------|----------|
|                                 | 2023     | 2022     |
| <b>Однапред платени трошоци</b> | <b>-</b> | <b>-</b> |



**Белешка 14.1**

|                        | МКД '000 |      |
|------------------------|----------|------|
|                        | 2023     | 2022 |
| Долгорочни резервирања | -        | -    |

**Белешка 14.2**

|                    | МКД '000 |      |
|--------------------|----------|------|
|                    | 2023     | 2022 |
| Долгорочни обврски | -        | -    |

**Белешка 14.3**

|                          | МКД '000 |      |
|--------------------------|----------|------|
|                          | 2023     | 2022 |
| Одложени даночни обврски | -        | -    |
| Одложени даночни обврски | -        | -    |

**Белешка 15.1**

|                              | МКД '000 |      |
|------------------------------|----------|------|
|                              | 2023     | 2022 |
| Обврски кон поврзани друштва | -        | -    |

**Белешка 15.2**

|                                                         | МКД '000 |      |
|---------------------------------------------------------|----------|------|
|                                                         | 2023     | 2022 |
| Обврски кон добавувачите                                | 704      | 954  |
| Обврски спрема добавувачи во земјата                    | 416      | 232  |
| Обврски спрема добавувачи од странство                  | 15       | 449  |
| Обврски за примени аванси, депозити и кауции во земјата | 273      | 273  |

**Белешка 15.3**

|                                                    | МКД '000 |      |
|----------------------------------------------------|----------|------|
|                                                    | 2023     | 2022 |
| Обврски кон вработените                            | 361      | 361  |
| Обврски за надоместоци на трошоците на вработените | 50       | 50   |
| Останати обврски спрема вработените                | 311      | 311  |

**Белешка 15.4**

|                              | МКД '000 |      |
|------------------------------|----------|------|
|                              | 2023     | 2022 |
| Останати краткорочни обврски | -        | -    |

**Белешка 15.5**

|                                | МКД '000 |      |
|--------------------------------|----------|------|
|                                | 2023     | 2022 |
| Краткорочни финансиски обврски | -        | -    |

**Белешка 15.6**

|                                                               | МКД '000 |        |
|---------------------------------------------------------------|----------|--------|
|                                                               | 2023     | 2022   |
| Однапред пресметани обврски                                   | 22,150   | 23,032 |
| Одложено признавање на приходи врз основа на државни поддршки | 21,958   | 22,840 |
| Останати пасивни временски разграничувања                     | 192      | 192    |

## 16. КАПИТАЛ

|                                       | МКД '000 |       |
|---------------------------------------|----------|-------|
|                                       | 2023     | 2022  |
| <b>Сопственик</b>                     |          |       |
| Влада на Република Северна Македонија | 3,731    | 3,731 |
|                                       | 3,731    | 3,731 |

| Акционер                              |               |                |  |               |                |
|---------------------------------------|---------------|----------------|--|---------------|----------------|
| Валута                                | 2023          |                |  | 2022          |                |
|                                       | број на акции | % на учество   |  | број на акции | % на учество   |
| Влада на Република Северна Македонија | 60,659        | 100.00%        |  | 60,659        | 100.00%        |
| <b>Вкупно</b>                         | <b>60,659</b> | <b>100.00%</b> |  | <b>60,659</b> | <b>100.00%</b> |

|                         | МКД '000 |      |
|-------------------------|----------|------|
|                         | 2023     | 2022 |
| <b>Законски резерви</b> |          |      |
| Издвојување од добивка  | 746      | 746  |
|                         | 746      | 746  |

|                                            | МКД '000 |      |
|--------------------------------------------|----------|------|
|                                            | 2023     | 2022 |
| <b>Дивиденди</b>                           |          |      |
| Исплатена дивиденда од добивка за годината | -        | -    |
|                                            | -        | -    |

## 17. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Цели на управувањето со финансиски ризици

Активностите на Друштвото го изложуваат истото на различни финансиски ризици: пазарен ризик (вклучувајќи валутен ризик, ценовен ризик и каматен ризик), кредитен ризик и ликвидносен ризик. Целокупната програма за управување со ризик на Друштвото се фокусира на непредвидливоста на финансиските пазари и се обидува да ги минимизира потенцијалните негативни ефекти врз финансиските перформанси на Друштвото.

### 17.1. Пазарен ризик

Пазарен ризик е ризик дека промените во пазарните цени, како што се девизните курсеви и каматните стапки, ќе влијаат на приходот на Друштвото или вредноста на неговите финансиски инструменти. Целта на управувањето со пазарниот ризик е да се управува и контролира изложеноста на пазарниот ризик во рамките на прифатливи параметри, при истовремено оптимизирање на приносот.

#### Валутен ризик

Друштвото влегува во трансакции во странска валута, при што истото е изложено на секојдневни промени на курсевите на странските валути.

Валутниот ризик произлегува од финансиските средства и финансиските обврски деноминирани во валута, која што е различна од известувачката валута на Друштвото. Ризикот се мери со употреба на сензитивната анализа.

Сметководствената вредност на финансиските средства и обврски на Друштвото деноминирани во странска валута е како што следи:

| Валута        | Средства     |            | Обврски   |            |
|---------------|--------------|------------|-----------|------------|
|               | 2023         | 2022       | 2023      | 2022       |
| ЕУР           | 1,005        | 762        | 15        | 449        |
| УСД           | 301          | -          | -         | -          |
| <b>Вкупно</b> | <b>1,306</b> | <b>762</b> | <b>15</b> | <b>449</b> |

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување за 1% на македонскиот денар во однос на странските валути. Анализата е направена на девизните салда на средствата и обврските на датумот на билансот на состојба. Позитивните износи се зголемувања на добивката, а негативните се намалувања на добивката за соодветниот период.

| Валута            | зголемување за 1% |          | намалување за 1% |            |
|-------------------|-------------------|----------|------------------|------------|
|                   | 2023              | 2022     | 2023             | 2022       |
| ЕУР               | 10                | 3        | (10)             | (3)        |
| УСД               | 3                 | -        | (3)              | -          |
| <b>Нето ефект</b> | <b>13</b>         | <b>3</b> | <b>(13)</b>      | <b>(3)</b> |

#### Ценовен ризик

Ценовен ризик е ризик дека капиталот ќе флукутира и ќе влијае на фер вредноста на вложувањата во акции и останатите инструменти чија вредност произлегува од конкретните вложувања во акции или од индексот на цените на капиталот. Примарната изложеност на цената на капиталот произлегува од вложувањата во хартии од вредност и удели. Друштвото не е изложено на значаен ценовен ризик.

#### Каматен ризик

Друштвото е изложено на ризик од промените на каматните стапки во случај кога користи кредити и позајмици или кога има пласирано средства кај други друштва или банки договорени по варијабилни каматни стапки.

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

| Финансиски средства                            |  |  | МКД '000      |               |
|------------------------------------------------|--|--|---------------|---------------|
| Некаматносни                                   |  |  | 2023          | 2022          |
| Парични средства                               |  |  |               |               |
| Побарувања од купувачи                         |  |  | 18,394        | 19,495        |
| Останати побарувања                            |  |  | 4,967         | 4,610         |
| Некаматносни заеми                             |  |  | 1,212         | 1,217         |
| <b>Вкупно некаматносни финансиски средства</b> |  |  | <b>3,702</b>  | <b>3,702</b>  |
| <b>Каматносни со фиксна каматна стапка</b>     |  |  | <b>28,275</b> | <b>29,023</b> |
| Каматносни со променлива каматна стапка        |  |  |               |               |
| <b>Вкупно каматносни финансиски средства</b>   |  |  |               |               |
| <b>Вкупно</b>                                  |  |  | <b>28,275</b> | <b>29,023</b> |
| Финансиски обврски                             |  |  | МКД '000      |               |
| Некаматносни                                   |  |  | 2023          | 2022          |
| Обврски кон добавувачи                         |  |  |               |               |
| Останати тековни обврски                       |  |  | 704           | 954           |
| <b>Вкупно некаматносни финансиски обврски</b>  |  |  | <b>1,365</b>  | <b>1,933</b>  |
| <b>Каматносни со фиксна каматна стапка</b>     |  |  | <b>2,069</b>  | <b>2,886</b>  |
| Каматносни со променлива каматна стапка        |  |  |               |               |
| <b>Вкупно каматносни финансиски обврски</b>    |  |  |               |               |
| <b>Вкупно</b>                                  |  |  | <b>2,069</b>  | <b>2,886</b>  |

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување за 100 базични поени на каматните стапки на користените кредити и дадени депозити во банки. Анализата е направена на салдата на обврски за кредити и дадени депозити на датумот на билансот на состојба. Позитивните износи се зголемување на добивката а негативните се намалување на добивката за соодветниот период.

| МКД '000          |                                  |          |                                 |          |
|-------------------|----------------------------------|----------|---------------------------------|----------|
| Назив             | зголемување за 100 базични поени |          | намалување за 100 базични поени |          |
|                   | 2023                             | 2022     | 2023                            | 2022     |
| Земени кредити    | -                                | -        | -                               | -        |
| Дадени кредити    | -                                | -        | -                               | -        |
| <b>Нето ефект</b> | <b>-</b>                         | <b>-</b> | <b>-</b>                        | <b>-</b> |

#### 17.2. Кредитен ризик

Кредитен ризик е ризик од финансиски загуби кои може да ги има Друштвото доколку купувачите или соработниците во финансиски инструменти не ги исполнат договорените финансиски обврски, и произлегува главно од побарувањата на Друштвото од купувачи, како и инвестициите во банки, т.е. банкарски депозити, готовина и парични еквивалент. Максималната изложеност на кредитен ризик е нето сметководствената вредност на побарувањата од купувачи и другите побарувања.

Изложеноста на Друштвото кон одредени клиенти, како и кредитната способност на клиентите се набљудува навремено, со цел да се намали ризикот од ненаплатливост до најниско ниво. Друштвото утврдува исправка на вредноста која ја претставува неговата проценка за настанатите загуби во однос на побарувањата од купувачи и други побарувања.



Структурата на побарувања од купувачи според нивната доспеаност на 31 декември за тековната година и претходната година е како што следува:

| 2023                                                          |              |                      |              |
|---------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------|
| МКД '000                                                      |              |                      |              |
| Структура на побарувања од купувачи според нивната доспеаност | Бруто износ  | Исправка на вредност | Нето износ   |
| Доспеани побарувања                                           |              |                      |              |
| - до 1 година                                                 | 3,086        |                      | 3,086        |
| - од 1 до 3 години                                            | 1,844        |                      | 1,844        |
| - над 3 години                                                | 2,648        | 2,611                | 37           |
| <b>Вкупно</b>                                                 | <b>7,578</b> | <b>2,611</b>         | <b>4,967</b> |

| 2022                                                          |              |                      |              |
|---------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------|
| МКД '000                                                      |              |                      |              |
| Структура на побарувања од купувачи според нивната доспеаност | Бруто износ  | Исправка на вредност | Нето износ   |
| Доспеани побарувања                                           |              |                      |              |
| - до 1 година                                                 | 3,162        |                      | 3,162        |
| - од 1 до 3 години                                            | 1,448        |                      | 1,448        |
| - над 3 години                                                | 2,611        | 2,611                | -            |
| <b>Вкупно</b>                                                 | <b>7,221</b> | <b>2,611</b>         | <b>4,610</b> |

#### 17.3. Ликвидносен ризик

Ликвидносниот ризик е ризик дека Друштвото нема да биде во состојба да ги исплати своите обврски навремено. Ваквиот ризик се надминува со константно обезбедување на потребна готовина за сервисирање на своите обврски, и Друштвото нема вакви проблеми во своето работење. Политиката на Друштвото е да одржува соодветен износ на пари и парични средства со цел да ги подмири обврските во иднина. Процесот на управување со ликвидносниот ризик вклучува проекција на паричните текови според валута (рочност) и утврдување на потребниот износ на ликвидни средства, земајќи ги во предвид бизнис планот, наплатата на побарувањата и одливот на парични средства. Ова ги исклучува потенцијалните ефекти од непредвидливите ситуации, како што се природни катастрофи или политички турбуленции во регионот.

| 2023                              |                          |                           |                    |            |                     |            |            |              |
|-----------------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------|------------|---------------------|------------|------------|--------------|
| МКД '000                          |                          |                           |                    |            |                     |            |            |              |
| Не-деривативни финансиски обврски | Сметководствена вредност | Договорени парични одливи | помалку од 1 месец | 1-3 месеци | 3 месеци - 1 година | 1-2 години | 2-5 години | Над 5 години |
| Обврски кон добавувачи            | (431)                    | 431                       | (431)              |            |                     |            |            |              |
| Обврски кон вработени             | (361)                    | 361                       | (361)              |            |                     |            |            |              |
| <b>Вкупно</b>                     | <b>(792)</b>             | <b>792</b>                | <b>(792)</b>       | -          | -                   | -          | -          | -            |

| 2022                              |                          |                           |                    |            |                     |            |            |              |
|-----------------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------|------------|---------------------|------------|------------|--------------|
| МКД '000                          |                          |                           |                    |            |                     |            |            |              |
| Не-деривативни финансиски обврски | Сметководствена вредност | Договорени парични одливи | помалку од 1 месец | 1-3 месеци | 3 месеци - 1 година | 1-2 години | 2-5 години | Над 5 години |
| Обврски кон добавувачи            | 681                      | (681)                     | 681                |            |                     |            |            |              |
| Обврски кон вработени             | 311                      | (311)                     | 311                |            |                     |            |            |              |
| <b>Вкупно</b>                     | <b>992</b>               | <b>(992)</b>              | <b>992</b>         | -          | -                   | -          | -          | -            |

#### 17.4. Утврдување на објективната вредност

Освен ако не е поинаку наведено, сметководствената вредност на финансиските инструменти ја одразува нивната објективна вредност.

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

**18. НЕИЗВЕСНИ ОБВРСКИ****Судски спорови**

На датумот на овие финансиски извештаи, не се евидентирани било какви резервирања од потенцијални загуби по основ на судски спорови. Раководството на Друштвото редовно ги анализира можните ризици од загуби по основ на тековни спорови. Иако исходот на судските постапки не може да се утврди со сигурност, раководството смета дека од судските постапки нема да произлезат материјално значајни обврски.

**Даноци**

Даночните периоди на Друштвото можат да бидат предмет на инспекција од страна на даночните органи до истекот на 5 години од крајот на годината во која е поднесена или требало да биде поднесена пријавата и може да се наметнат дополнителни даноци или казни во согласност со толкувањето на даночното законодавство. Раководството на Друштвото не е запознаено со околности кои би можеле да доведат до дополнителна обврска по овој основ.

**19. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СТРАНИ**

Друштвото е основано од Влада на Република Северна Македонија, кој поседува 100% од капиталот. Табелата подолу ги презентира трансакциите со поврзаните страни и клучниот раководен персонал:

|                                                      | 2023   | МКД '000<br>2022 |
|------------------------------------------------------|--------|------------------|
| <b>Добиени субвенции</b>                             |        |                  |
| Влада на Република Северна Македонија                | 52,000 | 60,000           |
| <b>Надоместок за клучен персонал</b>                 |        |                  |
| Бруто плати на генерален директор и заменик директор | 2,076  | 2,166            |

**20. НАСТАНИ ШТО СЕ СЛУЧИЛЕ ПО ДЕНОТ НА ИЗВЕШТАЈОТ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА**

По 31 декември 2023 година – датумот на известувањето, до денот на одобрувањето на овие финансиски извештаи, нема настани кои би предизвикале корекција на финансиските извештаи, ниту пак настани кои се материјално значајни за објавување во овие финансиски извештаи.