

**ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2022 ГОДИНА  
И ИЗВЕШТАЈ НА РЕВИЗОРИТЕ**

**НА**

|                                           |
|-------------------------------------------|
| <b>КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА</b> |
|-------------------------------------------|

**СОДРЖИНА:**

**ИЗВЕШТАЈ НА РЕВИЗОРИТЕ**

**ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**

|                                                         |             |
|---------------------------------------------------------|-------------|
| Извештај за сеопфатна добивка                           | 2022 година |
| Извештај за финансиската состојба<br>на ден 31.Декември | 2022 година |
| Извештај за паричните текови за                         | 2022 година |
| Извештај за промените на главнината за                  | 2022 година |
| Белешки кон финансиските извештаи                       |             |
| Годишна сметка за                                       | 2022 година |
| Годишен извештај за работењето за                       | 2022 година |

Мај 2023 година



**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ ДО  
АКЦИОНЕРИТЕ НА КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА**

**Извештај за финансиските извештаи**

На Ваше барање извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на Конфекција Герас Цунев АД Струмица, кои што го вклучуваат Извештајот за финансиската состојба заклучно со 31 декември 2022, како и Извештајот за сеопфатна добивка за периодот, Извештајот за промени во главнината и Извештајот за парични текови за годината која 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 С. Македонија, и за интерната контрола која што 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 Законот за ревизија и Меѓународните стандарди за ревизија прифатени и објавени во Службен Весник на Република С. Македонија (79/2010). 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 подготвување и објективното презентирање на финансиските извештаи на друштвото за да обликува ревизорски постапки коишто се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на друштвото. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на менаџментот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

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



**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ ДО  
АКЦИОНЕРИТЕ НА КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА- продолжение**

**Мислење**

Според наше мислење, финансиските извештаи ја презентираат објективно, од сите материјални аспекти финансиската состојба на Конфекција Герас Цунев АД Струмица, заклучно со 31 декември 2022 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината којашто завршува тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република С. Македонија.

**Нагласување на прашање**

Како што е обелоденето во белешка 3.18. од финансиските извештаи, Друштвото постојано врши анализа во однос на принципот на континуитет и не се очекуваат неусогласености и напуштање на работењето или дејноста во наредниот период.

Тековните обврски ги надминуваат тековните средства на Друштвото и на датумот на известувањето акумулираните загуби изнесуваат 80,807 илјади денари. Во иднина се очекува зголемување на обемот на работа со поддршка на друштвата во мнозинска сопственост на акционерите и продолжување на својата дејност согласно со принципот на континуитет.

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

Нашето мислење не е квалификувано во однос на горенаведеното прашање



**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ ДО  
АКЦИОНЕРИТЕ НА КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА- продолжение**

**Извештај за други правни и регулаторни 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. 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.

Финансиските информации во годишниот извештај за работа се конзистентни, во сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Конфекција Герас Цунев АД Струмица за годината што заврши на 31 декември 2022 година.

Тетово 04.05.2023

Овластен ревизор

Душко Апостоловски

БЕНД Ревизија и Консалтинг ДОО Тетово

Управител Душко Апостоловски



## ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2022 ГОДИНА

НА

### КОНФЕКЦИЈА ГЕРАС ЦУНЕВ АД СТРУМИЦА

#### СОДРЖИНА:

#### ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

|                                                         |             |
|---------------------------------------------------------|-------------|
| Извештај за сеопфатна добивка за                        | 2022 година |
| Извештај за финансиската состојба<br>на ден 31 декември | 2022 година |
| Извештај за паричните текови за                         | 2022 година |
| Извештај за промените на главнината за                  | 2022 година |

#### Белешки кон финансиските извештаи

**ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОФАТНА ДОБИВКА ЗА ПЕРИОДОТ**  
**За годината што завршува на 31 Декември 2022 и 2021 (во 000 денари)**

| Позиција                                                | Белешка   | Тековна година | Претходна година |
|---------------------------------------------------------|-----------|----------------|------------------|
| Приходи од продажба                                     | 4         | 2,653          | 2,895            |
| Останати оперативни приходи (добивка)                   | 5         | 57             | 313              |
| Потрошени материјали и ситен инвентар                   | 6         | (1,057)        | (804)            |
| Услуги со карактер на материјални трошоци               | 7         | (76)           | (84)             |
| Трошоци за депрецијација и амортизација                 | 9         | (1,546)        | (1,615)          |
| Нематеријални трошоци од работењето                     | 10        | (302)          | (123)            |
| Плати и надомести                                       | 8         | (49)           | (113)            |
| <b>Добивка/загуба од оперативно работење</b>            |           | <b>(319)</b>   | <b>470</b>       |
| Финансиски расходи                                      | 11        | (465)          | (437)            |
| <b>Добивка/загуба пред оданочување</b>                  |           | <b>(784)</b>   | <b>33</b>        |
| Данок од добивка                                        |           | -              | 3                |
| <b>Добивка/загуба за годината</b>                       |           | <b>(784)</b>   | <b>29</b>        |
| Број на акции:                                          | 12        | 67,992         | 67,992           |
| <b>Припишана добивка на :</b>                           |           |                |                  |
| Сопствениците на матичното друштво                      | 12        | (784)          | 29               |
| Учество кое нема контрола                               |           |                |                  |
| <b>Вкупно</b>                                           |           | <b>(784)</b>   | <b>29</b>        |
| <b>Основна заработка по акција (во парични единици)</b> | <b>12</b> | <b>(11.53)</b> | <b>0.43</b>      |

Овие Финансиски Извештаи се усвоени од Одборот на Директори на Друштвото на 15.03.2023 година и се потпишани од:



Извршен Директор

Катерина Бојовиќ Заева

Сметководител

Иван Витанов

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

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА НА КРАЈОТ НА ПЕРИОДОТ  
на 31 Декември 2022 и 2021 (во 000 денари)**

| Позиција                                                 | Белешка   | Тековна година  | Претходна година |
|----------------------------------------------------------|-----------|-----------------|------------------|
| <b>СРЕДСТВА</b>                                          |           |                 |                  |
| <b>Долгорочни средства</b>                               |           | <b>15,524</b>   | <b>16,743</b>    |
| Материјални средства                                     | 13        | 15,524          | 16,743           |
| <b>Тековни средства</b>                                  |           | <b>529</b>      | <b>405</b>       |
| Парични средства и еквиваленти на парични средства       | 14        | 6               | 4                |
| Побарувања од купувачи                                   | 16        | 520             | 350              |
| Побарувања од поврзани субјекти                          | 15        | 3               | 51               |
| <b>ВКУПНА АКТИВА</b>                                     |           | <b>16,053</b>   | <b>17,148</b>    |
| <b>КАПИТАЛ И ОБВРСКИ</b>                                 |           |                 |                  |
| <b>Капитал и резерви</b>                                 |           | <b>(19,216)</b> | <b>(18,432)</b>  |
| Запишан основен капитал                                  | ПГ        | 62,162          | 62,162           |
| Резерви                                                  | ПГ        | 213             | 213              |
| Акумулирана добивка/загуба                               | ПГ        | (80,807)        | (80,836)         |
| Добивка за финансиската година                           | БУ        | (784)           | 29               |
| <b>Долгорочни обврски</b>                                | <b>18</b> | <b>15,967</b>   | <b>15,900</b>    |
| <b>Тековни обврски</b>                                   |           | <b>19,302</b>   | <b>19,679</b>    |
| Краткорочни обврски према поврзани друштва               | 19        | 1,256           | 1,366            |
| Обврски спрема добавувачи                                | 20        | 5,909           | 5,510            |
| Краткорочни обврски за даноци, придонеси и други давачки | 21        | 108             | 3                |
| Останати краткорочни обврски и останати резервирања      | 22        | 6,675           | 6,242            |
| Одложено плаќање на трошоци и приходи во идните периоди  | 23        | 5,354           | 6,558            |
| <b>ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ</b>                          |           | <b>16,053</b>   | <b>17,148</b>    |



Извршен Директор

Катерина Бојовиќ Заева

Сметководител

Иван Витанов

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

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ ЗА ПЕРИОДОТ**  
**за годината која завршува на 31,12,2022 и 31,12,2021 (во 000 денари)**

| Позиција                                                       | Тековна година | Претходна година |
|----------------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| <b>Готовински текови од деловни активности</b>                 | <b>263</b>     | <b>337</b>       |
| Нето добивка/загуба по оданочување                             | (784)          | 29               |
| Амортизација                                                   | 1,546          | 1,615            |
| Амортизација на расходувани средства                           | -              | (51)             |
| <b>Промени - Зголемување/намалување на :</b>                   |                |                  |
| Побарувања од поврзани друштва                                 | 48             | 178              |
| Побарувања од купувачи                                         | (170)          | (124)            |
| Обврски спрема поврзани друштва                                | (110)          | (25)             |
| Обврски спрема добавувачи                                      | 399            | (65)             |
| Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести за плата | 104            | 3                |
| Останати краткорочни обврски                                   | 433            | 433              |
| ПВР                                                            | (1,204)        | (1,657)          |
| <b>Готовински текови од инвестициони активности</b>            | <b>(328)</b>   | <b>51</b>        |
| Директни набавки на нематеријални и материјални средства       | (328)          | -                |
| Продажба и расход на материјални и нематеријални средства      | -              | 51               |
| <b>Готовински текови од финансиски активности</b>              | <b>67</b>      | <b>(385)</b>     |
| Зголемување/намалување на долгорочни кредити                   | 67             | (385)            |
| <b>Зголемување/намалување на паричните средства</b>            | <b>2</b>       | <b>3</b>         |
| <b>Парични средства на почеток на годината</b>                 | <b>4</b>       | <b>1</b>         |
| <b>Парични средства на крајот на годината</b>                  | <b>6</b>       | <b>4</b>         |



Извршен Директор

Катерина Бојовиќ Заева

Сметководител

Иван Витанов

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



**Извештај за промена на главнината на 31 декември 2022 и 2021 (во 000 денари)**

| Позиција                                    | Основна главнина | Задржана добивка/загуба | Добивка/загуба за годината | Резерви    | Вкупно          |
|---------------------------------------------|------------------|-------------------------|----------------------------|------------|-----------------|
| <b>Состојба на 1 јануари 2022</b>           | <b>62,162</b>    | <b>(80,836)</b>         | <b>29</b>                  | <b>213</b> | <b>(18,432)</b> |
| Промена на сметководствени политики         |                  |                         |                            |            |                 |
| <b>Повторно утврдено салдо</b>              | <b>62,162</b>    | <b>(80,836)</b>         | <b>29</b>                  | <b>213</b> | <b>(18,432)</b> |
| <b>Промени на капиталот за 2022</b>         |                  |                         |                            |            |                 |
| Вкупна сеопфатна добивка/загуба за годината |                  |                         | (784)                      |            | (784)           |
| Трансфер/пренос на задржана добивка/загуба  |                  | 29                      | (29)                       |            | 0               |
| <b>Состојба на 31 Декември 2022</b>         | <b>62,162</b>    | <b>(80,807)</b>         | <b>(784)</b>               | <b>213</b> | <b>(19,216)</b> |
| <b>Состојба на 1 јануари 2021</b>           | <b>62,162</b>    | <b>(80,296)</b>         | <b>(541)</b>               | <b>213</b> | <b>(18,461)</b> |
| Промена на сметководствени политики         |                  |                         |                            |            |                 |
| <b>Повторно утврдено салдо</b>              | <b>62,162</b>    | <b>(80,296)</b>         | <b>(541)</b>               | <b>213</b> | <b>(18,461)</b> |
| <b>Промени на капиталот за 2021</b>         |                  |                         |                            |            |                 |
| Вкупна сеопфатна добивка за годината        |                  |                         | 29                         |            | 29              |
| Трансфер/пренос на задржана добивка         |                  | (541)                   | 541                        |            | 0               |
| <b>Состојба на 31 Декември 2021</b>         | <b>62,162</b>    | <b>(80,836)</b>         | <b>29</b>                  | <b>213</b> | <b>(18,432)</b> |



Извршен Директор

Катерина Бојовиќ Заева

Сметководител

Иван Витанов

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

**Белешки кон финансиските извештаи****1. ОПШТИ ПОДАТОЦИ ЗА ДРУШТВОТО**

**Назив :** Друштво за производство на облека и конфекција ГЕРАС ЦУНЕВ АД Струмица

**Форма на трговското друштво :** АД

**Година на основање:** 2001

**Дејност:**

- Приоритетна дејност: 68.20 Издавање и управување со сопствен недвижен имот или недвижен имот земен под закуп

**Број на вработени на 31.12.2022:** 1; **31.12.2021:** 1

**Матичен број:** 5607299

**Седиште:** Ул.Гоце Делчев бр.50 Струмица

**Основачи и одговорност:**

Основачи на друштвото се акционери согласно акционерска книга на друштвото со следната структура:

|                                                          |                                                                                  |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Назив на емисијата:</b> Герас Цунев Конфекција обични | Според акционерска книга од централен депозитар за хартии од вредност 31.12.2022 |
| <b>Издавач:</b>                                          | Друштво за производство на облека и конфекција Герас Цунев АД                    |
| <b>Вид</b>                                               | Обични акции                                                                     |
| <b>Ном. Вредност поХВ:</b>                               | 15 ЕУР                                                                           |
| <b>Вкупен број на ХВ:</b>                                | 67992                                                                            |
| <b>Вкупен номинален капитал:</b>                         | 1.019.880 ЕУР                                                                    |
| <b>Број на гласови:</b>                                  | 67992                                                                            |
| <b>Состојба:</b>                                         | Активен                                                                          |
| <b>Број на иматели</b>                                   | 46                                                                               |
| <b>Број на сопственички позиции:</b>                     | 46                                                                               |

Овластувањата и одговорноста на акционерското друштво во правниот промет со трети лица е неограничено и за обврските одговара со целиот свој имот.

Лице овластено за застапување е Катерина Бојовиќ Заева извршен директор со неограничени овластувања во внатрешниот и надворешниот промет.

**ОБРАЗЛОЖЕНИЕ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ****2. Основа за составување на финансиските извештаи****2.1. Основ за подготовка на финансиските извештаи**

Финансиските извештаи, дадени на страниците од 2 до 5 и објаснувачките белешки кон нив, се составени во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) објавени во Република Македонија во Правилникот за сметководство (во понатамошниот текст сметководствени стандарди прифатени во Република Македонија). Се бара финансиските извештаи составени според важечките прописи да ја одразуваат примената на целокупните (деталните) прописи што се однесуваат на примената на сметководствените принципи. Во извесни случаи претпријатието може да изврши избор на одредена сметководствена политика во рамките на пропишаните сметководствени политики; во други случаи претпријатието може самостојно да одлучува дали, или нема да ја примени пропишаната сметководствена политика.

Менаџментот конзистентно ги применува одобрените сметководствени политики во соодветните пресметковни периоди.

Финансиските извештаи за годините кои завршуваат на 31 декември 2022 и 2021 година на Друштвото ги презентираат финансиската состојба, резултатите од работењето, паричните текови и промените на капиталот на сите организациони единици на територијата на Република Македонија.

Финансиските извештаи се подготвени со состојба на и за годините кои завршуваат на 31 декември 2022 и 2021 година. Тековните и споредбените податоци во финансиските извештаи се дадени во илјади денари (000 МКД). Онаму каде што е потребно, споредбените податоци се прилагодени и усогласени со цел да одговараат на извршената презентација во тековната година. Денарот претставува официјална известувачка валута на Друштвото. Сите други трансакции во валута различна од официјалната се сметаат за трансакции во странска валута.

Финансиските извештаи за друштвото се поединечни.

## 2.2. Основни сметководствени методи

Финансиските извештаи се составени врз основа на методот на набавна вредност, освен за недвижностите, постројките и опремата (НПО) и нивната амортизација, кај кои се вршени корекции во минатите години врз основа на принципот на ревалоризација со примена на унифицирани коефициенти на пораст на цените на производителите на индустриски производи, кои ги објавува Државниот завод за статистика на Република Македонија и за вложувањата расположливи за продажба кои се признаени според нивната објективна (пазарна) вредност.

## 2.3. Користење на проценки и расудувања

При подготвувањето на овие финансиски извештаи Друштвото применува одредени сметководствени проценки. Одредени ставки во финансиските извештаи кои неможат прецизно да се измерат се проценуваат. Процесот на проценување вклучува расудувања засновани на последните расположливи информации.

Проценки се употребуваат при проценување на корисниот век на употреба на средствата, објективната вредност на побарувањата односно нивната ненаплатливост, застареноста на залихите, објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба и сл.

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

Ефектите од промените во сметководствените проценки се вклучуваат во утврдувањето на нето добивката или загубата во периодот на промената и или во идните периоди доколку промената влијае и на двете.

## 2.4. Континуитет во работењето

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.

## 3. Основни сметководствени политики

Основните сметководствени политики и проценки користени при составувањето на овие финансиски извештаи се дадени подолу.

Основните сметководствени политики применети при составувањето на финансиските извештаи, се конзистентни со оние применети при составувањето на финансиските извештаи за 2021 година, доколку поинаку не е наведено во натамошниот текст.

Изготвувањето на финансиските извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија бара од раководството на Друштвото употреба на проценки и претпоставки кои влијаат на прикажаните износи на средствата и обврските и обелоденувањето на неизвесни средства и обврски на денот на финансиските извештаи, како и на приходите и трошоците во извештајниот период. Овие проценки и претпоставки се засновани на информациите достапни на датумот на изготвување на Извештајот за финансиската состојба. Овие проценки се разгледуваат периодично и промените во оценките се прикажуваат во периодите во кои истите стануваат познати.

Најзначајната употреба на расудувањата и проценки, кои се обелоденети во прегледот на значајните сметководствени политики и соодветни објаснувачки белешки се однесуваат на обезвреднување на финансиските и нефинансиските средства, финансиските обврски и проценката за резервирања за судски спорови.

Споредливите износи ги претставуваат ревидираните финансиски извештаи за годината која завршува на 31 декември 2021 година.

### **3.1. Приходи**

Во согласност со прописите, приходите од работењето и останатите соодветни приходи се искажани по фактурна вредност, во моментот на нивното настанување. Ова значи дека приходите се мерат по објективна вредност на добиениот надоместок или побарувањето. Приходите се признаваат ако истовремено пораснат средствата или се намалат обврските.

#### **3.1.1. Приходите од продажба на производи и услуги**

Приходите од продажба на производи и стоки се мерат по објективната вредност на примените средства или побарувања, намален за враќање на стоките, трговските попусти и количинските рабати.

Приходот се признава во билансот на успех кога:

- На купувачот се пренесени значајни ризици и користи од сопственоста над производите;
- Друштвото не задржува, ниту трајно управување, ниту контрола над производите;
- Износот на приходите приходите може веродостојно да се измерат;
- Е веројатно дека продадените производи ќе се наплатат односно кога веројатно е дека економските користи ќе дојдат како прилив на друштвото
- Трошоците кои настанале или кои ќе настанат во врска со трансакцијата може со сигурност да се измерат и соодветен доказ за трансакцијата постои.

#### **3.1.2. Исправка на побарувањата на товар на трошоците**

За реализацијата од претходните пресметковни периоди и за онаа која во тековниот пресметковен период е пресметана во корист на приходите се врши исправка на побарувањата на товар на трошоците.

#### **3.1.3. Приходите од продажба на кредит**

Приходите од продажба на кредит се признаваат во целост во корист на вкупниот приход во периодот во кој испораката е извршена.

#### **3.1.4. Останатите приходи**

Останатите приходи претставуваат приходи кои не потекнуваат од основната дејност на Друштвото.

#### **3.1.5. Приходи од финансирање**

Приходите од финансирање кои се пресметани до датата на билансот на состојба, се искажуваат како приходи во годината на која се однесуваат, независно дали се

наплатени. Тие се состојат од приходи од дивиденди, капитални добивки од продажба на хартии од вредност, приходи од камати и курсни разлики. Дивидендите се признаваат како приходи кога ќе се утврди правото за примање на истата. Каматите се признаваат на пресметковна основа за периодот за кои се однесуваат.

## **3.2. Расходи**

### **3.2.1. Трошоци на реализација и расходи**

Трошоците на реализација ги содржат сите трошоци кои се настанати во текот на годината и кои се директно поврзани со остварената реализација (приход под точка 3.1.), и нивната висина е зависна од висината на реализацијата.

Трошоците се признаваат во зависност од степенот на извршување на датумот на сочинување на билансот.

Општи, административни и трошоци на продажба ги содржат сите трошоци кои се настанати во текот на годината и кои не се директно поврзани со остварената реализација, што значи дека нивната висина е независна од висината на реализацијата.

Друштвото се придржува до следните критериуми при признавање на расходите :

- Расходите имаат за последица намалување на средствата или зголемување на обврските, што е возможно да се измери со сигурност;
- Расходите имат директна поврзаност со настанатите трошоци и посебните позиции на приходите;
- Кога се очекува остварување на приходите во повеќе идни пресметковни периоди, тогаш признавање на расходите се извршува со постапка на разумна алокација на пресметковни периоди;
- Расходот веднаш се признава во пресметковниот период кога издатокот не остварува идни економски користи, а нема услови да се признае како позиција на активата во билансот
- Расходот веднаш се признава во пресметковниот период и тогаш кога настанало обврска, а нема услови да се признае како позиција на активата.

### **3.2.2. Расходи од финансирање**

Расходите од финансирање кои се пресметани до датата на билансот на состојба, се искажуваат како расходи во годината на која се однесуваат, независно дали се платени. Тие се состојат од расходи од камати, провизии и курсни разлики. Каматите се признаваат како расходи согласно на временскиот период за кои се однесуваат.

Ентитетот ги капитализира трошоците за позајмување кои можат да се припишат на стекнувањето, изградбата или производството на средство кое се квалификува, како дел од набавната вредност на тоа средство. Овие трошоци се капитализираат како дел од набавната вредност на одредено средство кога е веројатно дека тие ќе резултираат во идни економски користи за ентитетот и дека таквите трошоци ќе можат веродостојно да се измерат.

### **3.2.3. Пресметување на средства за плаќање и сметководствен третман на курсните разлики**

Деловните промени во странска валута се искажуваат во денари според курсот важечки на денот на деловната промена. Сите монетарни средства и обврски

искажани во странска валута се превреднуваат во денари според средниот курс важечки на денот на билансот на состојбата.

Позитивните и негативните курсни разлики што настанале со пресметка на побарувањата и обврските во странски средства за плаќање во нивната денарска противвредност се искажани во билансот на успех како приходи, односно расходи во годината на која се однесуваат.

Официјалните девизни курсеви користени за конверзија во денар на ставките од Извештајот за финансиска состојба искажани во странска валута на 31 декември 2022 и 2021 година се како следи:

|     | 2022    | 2021    |
|-----|---------|---------|
| ЕУР | 61.4932 | 61.6270 |
| УСД | 57.6535 | 54.3736 |
| ГБП | 69.3350 | 73.4267 |

### 3.2.4. Данок на добивка (тековен и одложен)

Данокот од добивка се состои од тековен и одложен данок. Данокот од добивка се признава во билансот на успех на Друштвото. Тековниот данок од добивка се пресметува согласно одредбите на релевантните законски прописи во Република Македонија. Даночната основа за пресметување на данокот на добивка претставува износот на добивката која се утврдува во даночниот биланс. Основата за пресметување на данокот на добивка се утврдува како разлика меѓу вкупните приходи и вкупните расходи на даночниот обврзник во износи утврдени согласно со прописите за сметководство и сметководствените стандарди. Искажаниот финансиски резултат од билансот на успех се зголемува за непризнаените расходи и помалку утврдени приходи утврдени со законот за данок на добивка.

Данокот од добивка се пресметува со примена на важечката даночна стапка на датумот на билансот на состојба по стапка од 10% (2021: 10%).

Трговските друштва можат да се определат да пресметуваат и плаќаат годишен данок на вкупен приход под услов вкупниот приход остварен во годината за која се утврдува данокот од кој било извор да изнесува од 3.000.001 до 6.000.000 денари на годишно ниво. Годишниот данок на вкупен приход се пресметува врз основа на остварениот вкупен приход по сите основи, во деловната година за која се утврдува данокот. Данокот на вкупен приход се пресметува во висина од 1% од износот на остварениот вкупен приход искажан во Билансот на успех во Годишната сметка и финансиските извештаи. Трговските друштва, се ослободени од обврската за плаќање на годишен данок на вкупен приход под услов вкупниот приход остварен во годината за која се утврдува данокот од кој било извор да не го надминува износот од 3.000.000 денари на годишно ниво.

Одложениот данок од добивка се пресметува со примена на методата на обврски за сите времи разлики кои се јавуваат на датумот на билансот на состојба како разлики помеѓу даночната основа на средствата и обврските и нивната сметководствена вредност, за целите на финансиско известување. Одложените даночни средства и обврски се мерат според важечките законски даночните стапки кои биле на сила и имаат правно дејство на датумот на билансот на состојба.



### 3.3. Заработувачка по акција

Друштвото ја прикажува основната заработувачка по акција од обичните акции. Пресметката на основната заработувачка по акција е направена со поделба на нето добивката за годината која им припаѓа на имателите на обични акции со пондерираниот просечен број на обични акции во текот на годината.

### 3.4. Нематеријални и материјални вложувања

#### 3.4.1. Недвижности постројки и опрема

##### 3.4.1.1. Општа објава

Почетно, НПО се евидентираат по нивната набавна вредност. Набавната вредност ја чини фактурната вредност на набавените средства зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба. Последователно, НПО се евидентираат по нивната набавна вредност намалена за акумулираната амортизација и било какво оштетување на вредноста. Во изминатиот период, Друштвото вршело законска ревалоризација на НПО на крајот од годината со примена на официјално објавените коефициенти за ревалоризација од страна на Државниот Завод за Статистика кои одговораат на општиот индекс на пораст на цени, врз нивната набавна вредност и акумулирана амортизација. Ваква ревалоризација повеќе не се пресметува и евидентира. Ефект од спроведената ревалоризација е ревалоризациона резерва во рамките на вкупниот капитал, која до 2001 година се распоредува сразмерно на акционерската главница, законските резерви и нераспоредената добивка, а од 2002 година повеќе не се распоредува и се евидентира и искажува издвоено во билансот на состојба.

Трошоците за тековно и инвестиционо одржување се евидентираат на товар на расходите во моментот на нивното настанување. Издатоците кои се однесуваат на реконструкции и подобрувања, кои го менуваат капацитетот или корисниот век на употреба на НПО, се додаваат на набавната вредност на тие средства.

Позитивната, односно негативната разлика настаната при продажба на НПО се книжи како капитална добивка или загуба и се искажува во рамките на останатите приходи, односно расходи.

##### 3.4.1.2. Амортизација

Амортизацијата на НПО претставува систематска распределба на амортизирачкиот износ за време на корисниот век на употреба на средството. НПО се амортизираат поединечно, се до нивниот целосен отпис. Земјиштето и инвестициите во тек не се амортизираат.

Употребените годишни стапки на амортизација односно предвидените корисни векови на употреба на НПО за 2022 година во однос на 2021 година се следните:

|                      | 2022     | 2021     | 2022         | 2021         |
|----------------------|----------|----------|--------------|--------------|
| Недвижности          | 2.5-10 % | 2.5-10 % | 10-40 години | 10-40 години |
| Постројки и опрема   | 10 %     | 10 %     | 10 години    | 10 години    |
| Транспортни средства | 10-25 %  | 10-25 %  | 4-10 години  | 4-10 години  |
| Компјутерска опрема  | 25 %     | 25 %     | 4 години     | 4 години     |
| Канцелариски мебел   | 20 %     | 20 %     | 5 години     | 5 години     |



### 3.4.2. Нематеријални средства

Едно средство се признава за нематеријално кога е сигурно дека субјектот го поседува истото, може да го идентификува и кое нема физичка содржина. Почетното мерење на едно нематеријално средство е според набавната вредност што ја сочинуваат трошоците за негово стекнување, а тоа се износот на исплатени парични средства или еквиваленти на парични средства во моментот на негово стекнување. Последователно, нематеријалните средства се признаваат по нивната набавна вредност намалена за акумулираната амортизација.

Амортизацијата на нематеријалните средства претставува систематска распределба на амортизирачкиот износ за време на корисниот век на употреба на средството. Стапката на амортизација во 2022 година изнесува 20% годишно (2021: 20% годишно).

### 3.4.3. Обезвреднување на средствата

Средствата кои имаат неограничен век на користење и не се амортизираат се предмет на годишна анализа за можноста за нивно обезвреднување. Средствата кои се амортизираат се предмет на анализа за можноста за нивно обезвреднување секогаш кога постојат услови кои укажуваат дека нивната сметководствена вредност е повисока од нивната надоместувачка вредност што покажува дека истите се обезвреднети. Загубата поради обезвреднување се евидентира за износот за кој сегашната вредност ја надминува надоместувачката вредност. Надоместувачка вредност претставува повисоката вредност од нето продажната вредност на средството намалена за трошоците за продажба и употребната вредност на средството.

### 3.5. Парични средства

Паричните средства се водат во билансот на состојба според номинална вредност. За целите на финансиските извештаи, паричните средства се состојат од готовина во благајни, парични средства на денарски и девизни сметки во банки, денарски депозити по видување и орочени депозити со рок на достасување до три месеци.

### 3.6. Побарувања по основ на продажба и останати побарувања

Побарувањата по основ на продажба 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.

Со товарење на расходите се формираа исправка на вредноста за сите побарувања за кои се смета дека се ненаплатливи на датумот на билансот на состојба. Индикатори за ненаплатливоста на побарувањата се следните: доцнење при исплата на побарувањата, инсолвентност на купувачите, можност за ликвидација или стечај на купувачите и друго. Сомнителните побарувања целосно се отпишуваат кога истите ќе се идентификуваат за такви.

### 3.7. Залихи

Залихите се искажуваат според пониската од набавната вредност и нето реализационата вредност. Набавната вредност ги вклучува сите трошоци за доведување на залихите во нивна сегашна состојба. Нето реализационата вредност

е проценета пазарна вредност намалена за сите продажни, транспортни и дистрибуциони трошоци потребни за нивна продажба.

Потрошокот на сировини и материјали и стоки се води по просечни цени.

Доколку набавната вредност или цената на чинење е повисока од нето продажната вредност залихите се сведуваат на нето продажната вредност.

### **3.8. Вложувања во подружници**

Вложувањата во подружници се евидентирани во финансиските извештаи на Друштвото според нивната набавна вредност. Вложувања во подружници се сметаат оние вложувања каде Друштвото поседува контрола над гласачката сила (над 50%) во други друштва.

### **3.9. Вложувања во хартии од вредност**

Друштвото вложувањата ги категоризира како вложувања расположливи за продажба и вложувања кои се чуваат до доспевање. Вложувањата расположливи за продажба се оние кои се чуваат неограничен период, но може да бидат продадени во секој момент и се класифицираат како нетековни средства.

Вложувањата кои се чуваат до доспевање се состојат од вложувања во краткорочни хартии од вредност (државни записи или благајнички записи) издадени од страна на државата или Народна Банка на Република Македонија и кои Друштвото ги чува во своето портфолио до нивното доспевање заради остварување на приходи од камати.

Почетно, вложувањата се искажани по набавна вредност, односно според износот на парични средства и еквиваленти на парични средства платени за нивна набавка. Последователно, вложувањата расположливи за продажба се мерат според објективната вредност определена според последната понудена пазарна цена на истите на датумот на билансот на состојба за оние за кои има активен пазар, додека за оние вложувања за кои не постои активен пазар се мерат според нивната набавна вредност намалена за евентуално нивно оштетување (стечај или ликвидација).

Последователно, сите вложувања кои се чуваат до доспевање се признаваат според амортизирана набавна вредност користејќи ја методата на ефективна каматна стапка.

Добивките и загубите од промената на објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба се признаваат непосредно во главнината, се додека вложувањето не се продаде, наплати или на друг начин отуѓи или додека не се утврди дека е оштетено, кога кумулативната добивка, односно загуба, која била претходно признаена во главнината, ќе се вклучи во нето добивката или загубата за периодот.

### **3.10. Обврски спрема добавувачи**

Обврските спрема добавувачи се искажуваат во висина на номиналните износи што произлегуваат од деловните трансакции. Обврските спрема добавувачи се отпишуваат по истекот на рокот на застареност или со вонпроцесно порамнување, со товарење на останатите приходи.

### 3.11. Обврски по кредити

Обврските по кредити се состојат од обврски по краткорочни и долгорочни кредити и се искажуваат според нивната номинална вредност. Износите на договорената камата се искажуваат во корист на останатите обврски, а на товар на расходите од финансисрање. Обврските по кредитите од странство се искажуваат според курсот на Денарот на денот на билансот на состојба, а курсните разлики се евидентираат во рамките на приходи, односно расходи од финансирање.

### 3.12. Капитал

#### (1) Основна главнина

Основната главнина се признава во висина на номиналната вредност на издадените и уплатени акции.

#### (2) Откупени сопствени акции

Акциите кои се издадени од Друштвото и кои ги поседува истото се третираат како сопствени (трезорски) акции, се признаваат по нивната набавна вредност и се презентираат како намалување на капиталот на Друштвото. Сопствените акции се стекнуваат со нивно откупување на секундарниот пазар на хартии од вредност (берза) по тековни берзански цени со претходно донесени одлуки за нивно стекнување од страна на надлежните органи на управување на Друштвото. Стекнатите сопствени акции се признаваат по нивната набавна вредност во која што се вклучени и трансакционите трошоци (провизии) направени за нивното стекнување. Сопствените акции се отуѓуваат по пат на нивно повторно издавање (јавна понуда), како и со нетрговски преноси (залог и сл) согласно одредбите на Законот за хартии од вредност. Разликата што се јавува при отуѓувањето на сопствените акции помеѓу нивната набавна и продажна вредност се признава како премија на емитирани акции и се прикажува во рамките на вкупниот капитал на Друштвото.

#### (3) 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 акционерскиот капитал на Друштвото, може да биде употребена за исплата на дивиденди со претходна одлука на Собранието на акционери.

#### (4) Ревалоризациона резерва

Ревалоризационата резерва се формира врз основа на извршената ревалоризација согласно изнесеното во точка 3.4. на овие белешки. Во согласност со законските прописи, салдото на ревалоризационата резерва по годишната пресметка се евидентира во рамките на капиталот. Оваа резерва не е предмет на распределба.

### 3.13. Наеми

Наемите со кои се пренесуваат на Друштвото сите ризици и користи кои произлегуваат од сопственоста на изнајменото средство се признаваат како финансиски наеми, при што средството се евидентира според неговата објективна вредност или доколку е таа пониска, сегашната вредност на минималните плаќања за наемот. Наемите каде што значаен дел од ризиците и користите кои произлегуваат од сопственоста се задржани од наемодавателот, се класифицираат како оперативни наеми. Плаќањата за наем при оперативен наем се искажуваат во билансот на успех на рамномерна основа за времетраењето на наемот во евиденцијата на наемателите. Наемодавателите ги презентираат средствата кои се предмет на оперативен наем во билансот на состојба како средства за издавање или вложувања во недвижности.

### 3.14. Користи на вработените

Користи на вработените се сите форми на надоместок кој го дава Друштвото во размена за извршената услуга од страна на вработените.

#### (1) Краткорочни користи за вработените

Краткорочни користи за вработените се користи кои доспеваат за плаќање во рамките на дванаесет месеци по крајот на периодот во кој вработените ја извршиле услугата. Тука спаѓаат платите и придонесите за социјално осигурување, краткорочно платени отсуства, учества во добивките и други немонетарни користи. Сите краткорочни користи за вработените се признаваат како расход и обврска во висина на не diskonтираниот износ на користите.

#### (2) Користи по престанок на вработувањето

Друштвото врши уплата на придонесите за пензиско и инвалидско осигурување на вработените во согласност со домашната законска регулатива. Придонесите, засновани на платите на вработените, се уплатуваат во Националниот фонд. Друштвото нема никакви дополнителни обврски поврзани со плаќањето на овие придонеси.

Друштвото е обврзано да им исплати на вработените кои заминуваат во пензија минимална отпремнина која одговара на два месечни просечни плати исплатени во државата во моментот на пензионирање. Друштвото нема направено резервирање за ова право на вработените бидејќи се смета дека сумата е незначајна за финансиските извештаи.

### 3.15. Резервации и неизвесности

#### (1) Резервации

Резервации (резерви за обврски) се признаваат кога Друштвото има сегашна обврска (правна или изведена) како резултат на минат настан, кога е веројатно дека ќе настанат идни одливи на средства по тој основ и кога е можно да се процени износот на обврската. Кога се очекува надоместување на дел од ваква обврска во иднина, пример преку договори за осигурување, надоместувањето се признава како посебно средство но само кога е извесно дека ќе биде примено истото. Расходот за било која резервација се признава во билансот на успех намалено за износот на надоместувањето. Ако ефектот од временската димензија на парите е значаен,

резервациите се дисконтираат на нивната сегашна вредност со примена на стапки пред оданочување кои ги одразуваат тековните пазарни проценки.

## (2) Неизвесности

Неизвесна обврска е можна обврска која произлегува од минати настани, чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани, кои не се во целост под контрола на Друштвото. Неизвесни обврски не се признаваат во финансиските извештаи, туку само се обелоденуваат.

Неизвесни средства се можни средства кои произлегуваат од минати настани, чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани, кои не се во целост под контрола на Друштвото. Неизвесни средства се признаваат само кога е веројатен приливот на економски користи.

## 3.16. Финансиски ризици и управување со финансиски ризици

### 3.16.1. Пазарен ризик

#### а) Ризик од курсни разлики

Друштвото влегува во трансакции во странска валута, кои произлегуваат од продажби и набавки на странски пазари, при што истото е изложено на секојдневни промени на курсевите на странските валути. Друштвото нема посебна политика за управување со овој ризик со оглед дека во Република Македонија не постојат посебни финансиски инструменти за избегнување на овој вид ризик. Според ова Друштвото е изложено на можните флуктуации на странските валути, кое е сепак ограничено поради фактот дека најголем број трансакции се во Евра, чиј валутен курс се смета за релативно стабилен. Можниот ефект е даден во табелата подолу.

#### б) Ценовен ризик

Ризикот од цената на капиталот е веројатноста дека цената на 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 е изложено на ризик од промени на цените на вложувањата расположиви за продажба и истиот е надвор од контрола на Друштвото.

#### б) Каматен ризик

Друштвото се изложува на ризик од промени на каматни стапки во случај кога користи кредити и позајмици или кога има депонирани средства во банки договорени по варијабилни каматни стапки. Со оглед дека Друштвото има користено вакви кредити и позајмици, може да се каже дека постои изложеност спрема ваков вид на ризик, но тој зависи од движењата на финансиските пазари и Друштвото нема начин истиот да го намали.

### 3.16.2. Ликвидносен ризик

Управувањето со ликвидносен ризик е централизирано во Друштвото.

Ликвидносниот ризик или ризик од неликвидност постои кога Друштвото нема да биде во состојба со своите парични средства редовно да ги плаќа обврските спрема

своите доверители. Ваквиот ризик се надминува со константно обезбедување на потребна готовина за сервисирање на своите обврски, и Друштвото нема вакви проблеми во своето работење.

Друштвото не користи финансиски деривативи.

### **3.16.3. Кредитен ризик**

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

Изложеноста на Друштвото на кредитен ризик е ограничена. Управувањето со кредитниот ризик се врши со превземање на соодветни мерки и активности од страна на друштвото. Во случај на неплаќање, Друштвото престанува со продажба на услуги на клиентите. Со цел да ја осигура наплатата на побарувањата, Друштвото спроведува дејства: компензации со клиентите, покренување на судски спорови, вонсудски спогодби и сл. Друштвото нема изградено посебна политика со цел да се управува или да се намали кредитниот ризик.

### **3.16.4. Даночен ризик**

Согласно законските прописи во РМ, финансиските извештаи и сметководствените евиденции на Друштвото подлежат на контрола од страна на даночните власти по поднесувањето на даночните извештаи за годината. Заклучно со датумот на одобрување на овие финансиски извештаи, не е извршена контрола на данокот од добивка за 2022 година, како и на данокот на додадена вредност, персонален данок на доход и придонеси на лични примања. Според ова, дополнителни даноци во случај на идна контрола од страна на даночните власти во овој момент не може да се определат со разумна сигурност. Раководството на Друштвото нема сознанија за било какви дополнителни околности кои можат да создадат потенцијални материјални обврски во тој поглед.

### **3.16.5. Управување со капиталниот ризик**

Целите на Друштвото во врска со управувањето со капиталот се зачувување на способноста на Друштвото да продолжи да работи врз основа на претпоставката за континуитет за да се зачува оптимална капитална структура која би го намалила трошокот на капитал и би обезбедила приноси на сопствениците.

### **3.17. Утврдување на објективна вредност**

Друштвото има политика за обелоденување на информации за објективна вредност на оние компоненти од средствата и обврските за кои се расположиви пазарни цени и за оние кај кои објективната вредност може значително да се разликува од сметководствената вредност. Во Република Македонија не постои доволно ниво на пазарно искуство, стабилност и ликвидност за купопродажба на побарувања и други финансиски средства или обврски и одтука за истите во моментот не се расположиви пазарни цени. Како резултат на отсуство на активен пазар, објективната вредност не може да биде утврдена на веродостојна основа. Раководството на Друштвото ја проценува севкупната изложеност на ризик и во случаи кога проценува дека вредноста на средствата според која се евидентирани во сметководството не би можела да биде реализирана, се врши исправка на вредноста.

Раководството смета дека искажаните сметководствени износи се највалидни и најкорисни извештајни вредности при пазарни услови.

Друштвото располага со финансиски средства и обврски кои ги вклучуваат побарувањата од купувачи, вложувањата расположливи за продажба, обврските кон добавувачи и обврските по кредити, како и нефинансиски средства за кои голем број на сметководствени политики и обелоденувања бараат утврдување на нивната објективна вредност.

Објективната вредност на финансиските средства и обврски е приближна на нивната сметководствена вредност со оглед на фактот дека истите имаат нивната сметководствена вредност со оглед на фактот дека истите имаат релативно кратка доспеаност во рок од максимум до една година од датумот на релативно кратка доспеаност во рок од максимум до една година од датумот на билансот на состојба, со исклучок на вложувањата расположливи за продажба кои имаат карактер на долгорочни средства и за кои објективната вредност е утврдена врз основа на последната пазарна цена на истите на датумот на билансот на состојба.

### 3.18. Континуитет

Друштвото постојано врши анализа во однос на принципот на континуитет и не се очекуваат неусогласености и напуштање на работењето или дејноста во наредниот период.

Тековните обврски ги надминуваат тековните средства на Друштвото и на датумот на известувањето акумулираните загуби изнесуваат 80,807 илјади денари. Во иднина се очекува зголемување на обемот на работа со поддршка на друштвата во мнозинска сопственост на акционерите и продолжување на својата дејност согласно со принципот на континуитет. Овие финансиски извештаи не ги земаат во предвид корекциите и рекласификациите на евидентираниите износи на средствата и обврските што би биле неопходни доколку Друштвото не би продолжило со своите деловни активности во неограничена иднина.

### 3.19. Финаниски инструменти

#### 3.19.1. Ризик од финансирање

Друштвото врши финансирање на своето работење по пат на користење на кредити со цел да обезбеди соодветен поврат на вложувањата. Друштвото континуирано ја следи својата задолженост преку соодветна анализа која со состојба на 31 декември 2022 и 2021 година е следната:

|                            | во илјада денари |                  |
|----------------------------|------------------|------------------|
|                            | Тековна година   | Претходна година |
| Обврски по кредити         | 22,643           | 22,143           |
| Пари и парични еквиваленти | 6                | 4                |
| Нето обврски (пари)        | 22,637           | 22,139           |
| Вкупен капитал             | -19,216          | -18,432          |
| % на задолженост           | -117.80%         | -120.11%         |



**3.19.2. Кредитен ризик**

Кредитниот ризик се јавува во случај кога купувачите на Друштвото нема да бидат во состојба да ги исполнат своите обврски за плаќање. Побарувања не се обезбедени со било какво обезбедување во форма на меници, гаранции или друг вид на колатерал.

Структурата на побарувања од купувачи според нивната доспеаност на 31 декември 2022 е како што следува:

|                       | <b>Бруто<br/>износ</b> | <b>Исправка на<br/>вредноста</b> | <b>Нето износ</b> |
|-----------------------|------------------------|----------------------------------|-------------------|
| Недоспеани побарувања |                        |                                  |                   |
| Доспеани побарувања   |                        |                                  |                   |
| - до 1 година         | 491                    |                                  | 491               |
| - од 1 до 3 години    |                        |                                  |                   |
| - над 3 години        |                        |                                  |                   |

Структурата на побарувања од купувачи според нивната доспеаност на 31 декември 2021 е како што следува:

| <b>Во (000) денари</b> | <b>Бруто<br/>износ</b> | <b>Исправка на<br/>вредноста</b> | <b>Нето износ</b> |
|------------------------|------------------------|----------------------------------|-------------------|
| Недоспеани побарувања  |                        |                                  |                   |
| Доспеани побарувања    |                        |                                  |                   |
| - до 1 година          | 321                    |                                  | 321               |
| - од 1 до 3 години     |                        |                                  |                   |
| - над 3 години         |                        |                                  |                   |

**3.19.3 Ризик од промена на каматите**

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:

|                                        | <b>во илјада денари</b> |                         |
|----------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                        | <b>Тековна година</b>   | <b>Претходна година</b> |
| <b>Финансиски средства</b>             |                         |                         |
| <i>Некаматносни</i>                    |                         |                         |
| - Парични средства                     | 6                       | 4                       |
| - Побарувања од купувачи               | 491                     | 321                     |
| - Останати побарувања                  | 32                      | 80                      |
|                                        | <b>529</b>              | <b>405</b>              |
| <b>Финансиски обврски</b>              |                         |                         |
| <i>Некаматносни</i>                    |                         |                         |
| - Обврски кон добавувачи               | 5,909                   | 5,510                   |
| - Останати тековни обврски камати      | 6,675                   | 6,242                   |
|                                        | <b>12,584</b>           | <b>11,752</b>           |
| <i>Каматносни со променлива камата</i> |                         |                         |
| - Кредити                              | 15,967                  | 15,900                  |
|                                        | <b>15,967</b>           | <b>15,900</b>           |
|                                        | <b>28,551</b>           | <b>27,652</b>           |



Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување за 2% 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.

|                | Зголемување за 2% поени |                  | Намалување за 2% поени |                  |
|----------------|-------------------------|------------------|------------------------|------------------|
|                | Тековна година          | Претходна година | Тековна година         | Претходна година |
| Земени кредити | (319)                   | (318)            | 319                    | 318              |
| Дадени кредити | -                       | -                | -                      | -                |
|                | <b>(319)</b>            | <b>(318)</b>     | <b>319</b>             | <b>318</b>       |

### 3.19.4. Ризик од ликвидност

Следната табела ја дава рочноста на финансиските средства и обврски на Друштвото со состојба на 31 декември 2022 година според нивната доспеаност:

|                     | До 1 месец | 1-3 месеци   | 3-12 месеци  | Над 12 месеци | Вкупно        |
|---------------------|------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| Парични средства    | 6          |              |              |               | 6             |
| Купувачи            |            | 491          |              | -             | 491           |
| Останати побарувања |            |              | 32           |               | 32            |
|                     | <b>6</b>   | <b>491</b>   | <b>32</b>    | <b>-</b>      | <b>529</b>    |
| Добавувачи          |            | 5,909        |              |               | 5,909         |
| Позајмици           |            |              | 0            | 15,967        | 15,967        |
| Останати обврски    |            |              | 6,675        |               | 6,675         |
| камати              |            |              |              |               |               |
|                     | <b>-</b>   | <b>5,909</b> | <b>6,675</b> | <b>15,967</b> | <b>28,551</b> |

## Други објаснувачки белешки

Овие белешки се изразени во 000 денари освен ако не е поинаку наведено

**ПРИХОДИ**

|                                             | во илјада денари |                  |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| 4.ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА НА НЕПОВРЗАНИ ДРУШТВА | Тековна година   | Претходна година |
| Приходи од наемнини                         | 2,653            | 2,895            |
| <b>ВКУПНО</b>                               | <b>2,653</b>     | <b>2,895</b>     |

|                                                             | во илјада денари |                  |
|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 5.ОСТАНАТИ ПРИХОДИ                                          | Тековна година   | Претходна година |
| Добивки од продажба на нематеријални и материјални средства | 38               | 38               |
| Останати приходи од работењето                              | 19               | 275              |
| <b>ВКУПНО</b>                                               | <b>57</b>        | <b>313</b>       |

**РАСХОДИ**

|                                                                               | во илјада денари |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 6.ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ, МАТЕРИЈАЛИ, ЕНЕРГИЈА, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ И СИТЕН ИНВЕНТАР | Тековна година   | Претходна година |
| Трошоци за енергија (за производство)                                         | 1,057            | 804              |
| <b>ВКУПНО</b>                                                                 | <b>1,057</b>     | <b>804</b>       |

|                     | во илјада денари |                  |
|---------------------|------------------|------------------|
| 7.ТРОШОЦИ ЗА УСЛУГИ | Тековна година   | Претходна година |
| Останати услуги     | 76               | 84               |
| <b>ВКУПНО</b>       | <b>76</b>        | <b>84</b>        |

|                                                                 | во илјада денари |                  |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 8.ПЛАТА, НАДОМЕСТОЦИ НА ПЛАТА И ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ | Тековна година   | Претходна година |
| Плата и надоместоци на плата - бруто (за производство)          | 49               | 113              |
| <b>ВКУПНО</b>                                                   | <b>49</b>        | <b>113</b>       |

|                                           | во илјада денари |                  |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| 9.ТРОШОЦИ ЗА АМОРТИЗАЦИЈА И РЕЗЕРВИРАЊА   | Тековна година   | Претходна година |
| Трошоци за амортизација (за производство) | 1,546            | 1,615            |
| <b>ВКУПНО</b>                             | <b>1,546</b>     | <b>1,615</b>     |

|                                             | во илјада денари |                  |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| 10.ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ОД РАБОТЕЊЕТО           | Тековна година   | Претходна година |
| Банкарски услуги и трошоци за платен промет | 14               | 13               |
| Останати трошоци на работењето              | 288              | 110              |
| <b>ВКУПНО</b>                               | <b>302</b>       | <b>123</b>       |

|                                                                  | во илјада денари      |                         |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>11.ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ</b>                                     | <b>Тековна година</b> | <b>Претходна година</b> |
| Расходи врз основа на камати од работењето со поврзани друштва   | 433                   | 433                     |
| Расходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва | 3                     | 4                       |
| Останати финансиски расходи                                      | 28                    | -                       |
| <b>ВКУПНО</b>                                                    | <b>465</b>            | <b>437</b>              |

**12.ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА**

| <b>а) основна заработувачка по акција</b>                        | <b>2022<br/>(000) МКД</b> | <b>2021<br/>(000) МКД</b> |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Нето добивка која им припаѓа на имателите на обични акции</b> |                           |                           |
| Нето добивка за годината                                         | (784)                     | 29                        |
| Дивиденда на приоритетни акции                                   | -                         | -                         |
| <b>Нето добивка која им припаѓа на имателите на обични акции</b> | <b>(784)</b>              | <b>29</b>                 |
|                                                                  | <b>2022</b>               | <b>2021</b>               |
| Број на обични акции                                             | 67.992                    | 67.992                    |
| Издадени обични акции на 1 јануари                               |                           |                           |
| <b>Пондериран просечен број на обичните акции на 31 декември</b> | <b>67.992</b>             | <b>67.992</b>             |
| <b>Основна заработувачка по акција (во МКД)</b>                  | <b>(11.53)</b>            | <b>0.43</b>               |

**ДОЛГОРОЧНИ СРЕДСТВА****13. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА**

| Опис                                                                       | Земјиште | Градежни<br>објекти | Опрема | Вкупно |
|----------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------|--------|--------|
| Набавна вредност                                                           |          |                     |        |        |
| Салдо на 1 Јануари 2022<br>(тековна година)                                | 0        | 89,760              | 3,839  | 93,599 |
| Зголемување                                                                | 328      |                     |        | 328    |
| Намалување                                                                 |          |                     |        |        |
| Салдо на 31 Декември 2022<br>(тековна година)                              | 328      | 89,760              | 3,839  | 93,926 |
| Исправка на вредноста                                                      |          |                     |        |        |
| Салдо на 1 Јануари 2022<br>(тековна година)                                | 0        | 73,017              | 3,838  | 76,856 |
| Амортизација                                                               |          | 1,546               |        | 1,546  |
| Намалување                                                                 |          |                     |        |        |
| Салдо на 31 Декември 2022<br>(тековна година)                              | 0        | 74,564              | 3,838  | 78,402 |
| Нето сметководствена<br>вредност на 31 Декември<br>2022 (тековна година)   | 328      | 15,197              | 0      | 15,524 |
| Нето сметководствена<br>вредност на 1 Јануари 2022<br>(тековна година)     | 0        | 16,743              | 0      | 16,743 |
| Набавна вредност                                                           |          |                     |        |        |
| Салдо на 1 Јануари 2021<br>(претходна година)                              | 0        | 89,760              | 3,889  | 93,649 |
| Зголемување                                                                |          | -                   | -      | -      |
| Намалување                                                                 |          |                     | 51     | 51     |
| Салдо на 31 Декември 2021<br>(претходна година)                            | 0        | 89,760              | 3,839  | 93,599 |
| Исправка на вредноста                                                      |          |                     |        |        |
| Салдо на 1 Јануари 2021<br>(претходна година)                              |          | 71,402              | 3,889  | 75,291 |
| Амортизација                                                               |          | 1,615               |        | 1,615  |
| Намалување                                                                 |          |                     | 51     | 51     |
| Салдо на 31 Декември 2021<br>(претходна година)                            | 0        | 73,017              | 3,838  | 76,856 |
| Нето сметководствена<br>вредност на 31 Декември<br>2021 (претходна година) | 0        | 16,743              | 0      | 16,743 |
| Нето сметководствена<br>вредност на 1 Јануари 2021<br>(претходна година)   | 0        | 18,358              | 0      | 18,358 |

**ПАРИЧНИ СРЕДСТВА , ЕКВИВАЛЕНТИ И ПОБАРУВАЊА**

| 14.ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ         | во илјада денари |                  |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                   | Тековна година   | Претходна година |
| Парични средства на трансакциски сметки во денари | 6                | 4                |
| <b>ВКУПНО</b>                                     | <b>6</b>         | <b>4</b>         |
| 15.ПОБАРУВАЊА ОД ПОВРЗАНИ ДРУШТВА                 | во илјада денари |                  |
|                                                   | Тековна година   | Претходна година |
| Останати побарувања од поврзани друштва           | 3                | 51               |
| <b>ВКУПНО</b>                                     | <b>3</b>         | <b>51</b>        |

| во илјада денари                  |                |                  |
|-----------------------------------|----------------|------------------|
| 16.ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ         | Тековна година | Претходна година |
| Побарувања од купувачи во земјата | 491            | 321              |
| Останати побарувања               | 29             | 29               |
| <b>ВКУПНО</b>                     | <b>520</b>     | <b>350</b>       |

## 17. АКЦИОНЕРСКИ КАПИТАЛ

|                               | 2022<br>Бр. на акции | 2021<br>Бр. на акции | 2022<br>МКД (000) | 2021<br>МКД (000) |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| Обични акции со право на глас | 67.992               | 67.992               | 62,162            | 62,162            |
| Откупени сопствени акции      |                      |                      |                   |                   |
| <b>Вкупно обични акции</b>    | <b>67.992</b>        | <b>67.992</b>        | <b>62,162</b>     | <b>62,162</b>     |

Номиналната вредност на една акција изнесува 15,00 ЕУР.

Следните акционери имаат сопственост над 5% од вкупниот број на акции со состојба на 31 декември 2022 и 2021 година:

| Акционер:                           | 2022   | 2021   | 2022  | 2021  |
|-------------------------------------|--------|--------|-------|-------|
| ДГИ ТОТАЛ ИНЖЕНЕРИНГ ДООЕЛ СТРУМИЦА | 24.97% | 24.97% | 16981 | 16981 |
| ДПТУ ЈАВОР - ТРАНС ДООЕЛ Струмица   | 23.33% | 22.25% | 15863 | 15125 |
| СНЕЖАНА ЈАНЕВА                      | 21.64% | 21.64% | 14711 | 14711 |
| ТРАЈЧЕ ЗАЕВ                         | 22.25% | 22.25% | 15126 | 15126 |

Акционерскиот капитал на Друштвото претставува номиниран капитал кој се формира со издавање на хартии од вредност (акции) на акционерите. Друштвото има издадено само обични акции. Обичните акции носат право на учество во распределбата на остварената добивка (дивиденда) и право на управување со Друштвото (право на глас).

## ДОЛГОРОЧНИ РЕЗЕРВИРАЊА И ОБВРСКИ

| во илјада денари                                                        |                |                  |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| 18.ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ                                                   | Тековна година | Претходна година |
| Долгорочни обврски врз основа на заеми и кредити во земјата и странство | 15,967         | 15,900           |
| <b>ВКУПНО</b>                                                           | <b>15,967</b>  | <b>15,900</b>    |

|                      |               |
|----------------------|---------------|
| ГЕРАС ЦУНЕВ ТРГОВИЈА | 8,819         |
| ИНДУСТРИЈАЛ СТРУМА   | 6,798         |
| ОСТАНАТИ ПОЗАЈМИЦИ   | 350           |
| Вкупно               | <b>15,967</b> |

## КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

| во илјада денари                                                               |                |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| 19.КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ СПРЕМА ПОВРЗАНИ ДРУШТВА                                 | Тековна година | Претходна година |
| Обврски од поврзани друштва врз основа на набавка на добра и услуги во земјата | 1,256          | 1,366            |
| <b>ВКУПНО</b>                                                                  | <b>1,256</b>   | <b>1,366</b>     |

|                                                 | во илјада денари      |                         |
|-------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>20.КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ</b> | <b>Тековна година</b> | <b>Претходна година</b> |
| Обврски спрема добавувачи во земјата            | 5,909                 | 5,510                   |
| <b>ВКУПНО</b>                                   | <b>5,909</b>          | <b>5,510</b>            |

|                                                                                                                      | во илјада денари      |                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>21.КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ ЗА ДАНОЦИ, ПРИДОНЕСИ И ДРУГИ ДАВАЧКИ</b>                                                   | <b>Тековна година</b> | <b>Претходна година</b> |
| Обврски за данокот на додадена вредност                                                                              | 108                   | -                       |
| Обврски за данок на добивка, данок на вкупен приход и данок на приход платен на странско правно лице (задржан данок) | -                     | 3                       |
| <b>ВКУПНО</b>                                                                                                        | <b>108</b>            | <b>3</b>                |

|                                                                  | во илјада денари      |                         |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>22.ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ И КРАТКОРОЧНИ РЕЗЕРВИРАЊА</b> | <b>Тековна година</b> | <b>Претходна година</b> |
| Останати краткорочни обврски                                     | 6,675                 | 6,242                   |
| <b>ВКУПНО</b>                                                    | <b>6,675</b>          | <b>6,242</b>            |

|                                                                       | во илјада денари      |                         |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>23.ОДЛОЖЕНИ ПЛАЌАЊА НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ НА ИДНИ ПЕРИОДИ (ПВР)</b> | <b>Тековна година</b> | <b>Претходна година</b> |
| Пресметани приходи за идни периоди                                    | 5,354                 | 6,558                   |
| <b>ВКУПНО</b>                                                         | <b>5,354</b>          | <b>6,558</b>            |

Пресметаните приходи за идни периоди се врз основа на два договора:

Договор од 30.04.2015 година со Герас Цунев Трговија АД Струмица за издавање под закуп на деловен простор (магацин) со површина од 1.200 м<sup>2</sup> за период од 10 години, од 01.05.2015 до 30.04.2025 година, со месечна закупнина од 1.170 Еур при што целата закупнина е наплатена во 2015 година.

Договор од 17.01.2018 година со Герас Цунев Трговија АД Струмица за издавање под закуп на деловен простор со површина од 136 м<sup>2</sup> за период од 8 години, од 18.01.2018 до 17.01.2026 година, со месечна закупнина од 1450 Еур при што целокупната закупнина е наплатена во 2018 година.

**24. ПОВРЗАНИ СТРАНИ**

Во 000 МКД

| Назив                | Вид на поврзаност                             | Вид на деловниот однос       | Салдо на 01.01.2022 | Салдо на 31.12.2022 |
|----------------------|-----------------------------------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|
| ГЕРАС ЦУНЕВ ТРГОВИЈА | мнозинска сопственост на доминантни акционери | добавувач                    | 4,371               | 4,395               |
| ГЕРАС ЦУНЕВ ТРГОВИЈА | мнозинска сопственост на доминантни акционери | кредитор                     | 9,099               | 8.818               |
| ГЕРАС ЦУНЕВ ТРГОВИЈА | мнозинска сопственост на доминантни акционери | Кредитор (камати по кредити) | 3,122               | 3.367               |
| ГЕРАС ЦУНЕВ ТРГОВИЈА | мнозинска сопственост на доминантни акционери | купувач                      | 92                  | 98                  |
| ГЕРАС ЦУНЕВ ТРГОВИЈА | мнозинска сопственост на доминантни акционери | однапред наплатени закупнини | 6,558               | 6,558               |
| ГЕРАС ЦУНЕВ ТРГОВИЈА | мнозинска сопственост на доминантни акционери | обврски за ДДВ               | 50                  | 3                   |

**25. ПОТЕНЦИЈАЛНИ 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.

**26. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ**

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