

**ТЕТЕКС АД - Тетово**

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР  
И  
КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ  
ЗА ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА  
31 ДЕКЕМВРИ 2023 ГОДИНА**

**Скопје, март 2024**

<b>СОДРЖИНА</b>	<b>Страна</b>
<b>Извештај на независниот ревизор</b>	<b>1-2</b>
<b>Консолидирани финансиски извештаи</b>	
Консолидиран Биланс на успех	3
Консолидиран Извештај за сеопфатна добивка	4
Консолидиран Извештај за финансиска состојба	5
Консолидиран Извештај за паричните текови	6
Консолидиран Извештај за промените во главнината	7-8
Белешки кон консолидираните финансиските извештаи	9 - 42
<b>Додатоци</b>	
Додаток 1- Законска обврска за составување на консолидирана годишна сметка и годишен извештај за работење	
Додаток 2- Консолидирана Годишна сметка (Биланс на состојба, Биланс на успех и Извештај за сеопфатна добивка)	
Додаток 3- Годишен Извештај за работење	

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР  
ДО  
АКЦИОНЕРИТЕ НА  
ТЕТЕКС АД - Тетово**

**Извештај за консолидираните финансиски извештаи**

Ние извршивме ревизија на приложените консолидирани финансиски извештаи на ТЕТЕКС АД – Тетово (Друштвото), кои што го вклучуваат Консолидираниот Извештај за финансиска состојба заклучно со 31 декември 2023 година, како и Консолидираниот Биланс на успех, Консолидираниот Извештај за сеопфатна добивка, Консолидираниот Извештај за промени во главнината и Консолидираниот Извештај за парични текови за годината која завршува тогаш и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

*Одговорност на раководството за посебните финансиски извештаи*

Раководството на Друштвото е одговорно за подготвување и објективно презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија, и интерната контрола којашто е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиски извештаи кои 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 Меѓународните стандарди за ревизија прифатени и објавени во Службен Весник на Република Северна 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 подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи на Друштвото за да обликува ревизорски постапки кои што се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на Друштвото. Ревизијата исто така вклучува и 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.

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР (Продолжува)  
ДО  
АКЦИОНЕРИТЕ НА  
ТЕТЕКС АД - Тетово**

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

*Мислење*

Според нашето мислење, консолидираните финансиски извештаи ја презентираат објективно, од сите материјални аспекти, финансиската состојба на ТЕТЕКС АД – Тетово заклучно со 31 декември 2023 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината која што завршува тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

**Извештај за други правни и регулативни барања**

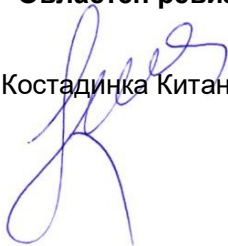
Раководството на Друштвото е исто така одговорно за подготвување на годишниот извештај за работата во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да известиме дали годишниот извештај за работата е конзистентен со консолидираната годишна сметка и консолидираните финансиски извештаи за годината која завршува на 31 декември 2023 година. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работата е извршена во согласност со МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работата се конзистентни со консолидираната годишната сметка и консолидираните ревидирани финансиски извештаи.

Годишниот извештај за работата е конзистентен, од сите материјални аспекти, со консолидираната годишна сметка и консолидираните ревидирани финансиски извештаи на ТЕТЕКС АД – Тетово за годината која завршува на 31 декември 2023 година.

Скопје, 13 февруари 2024 година

**Овластен ревизор**

Костадинка Китаноска



**Управител и Овластен ревизор**

Антонио Велјанов


**Тетекс АД - Тетово**  
**КОНСОЛИДИРАН БИЛАНС НА УСПЕХ за годината која завршува на 31 декември**

	<u>Белешка</u>	<u>2023 (000) МКД</u>	<u>2022 (000) МКД</u>
Приходи од продажба	8	78,315	32,318
Трошоци на продадени производи и стоки	9	(203,153)	(32,927)
<b>БРУТО ДОБИВКА (ЗАГУБА)</b>		<b>(124,838)</b>	<b>(609)</b>
Останати оперативни приходи	10	322,400	136,743
Добивки (загуби) од вложувања	11	608	(5,389)
Административни и продажни расходи	12	(124,757)	(57,702)
Останати оперативни расходи	13	(24,892)	(724)
<b>ОПЕРАТИВНА ДОБИВКА (ЗАГУБА)</b>		<b>48,521</b>	<b>72,319</b>
Приходи (расходи) од финансирање	15	783	52
Поволна набавка од стекнување на подружница	21	-	-
Удел во добивките (загубите) на придружените друштва	22	43,530	25,273
<b>ДОБИВКА (ЗАГУБА) ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ</b>		<b>92,834</b>	<b>97,644</b>
Расход за данок од добивка	16	(7,459)	(7,442)
<b>НЕТО ДОБИВКА (ЗАГУБА) ЗА ПЕРИОДОТ</b>		<b>85,375</b>	<b>90,202</b>
<b>Заработувачка (загуба) по акција</b>			
<b>Основна (МКД за 1 акција)</b>	17	<b>207</b>	<b>218</b>

Тетекс АД - Тетово  
КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА за годината која завршува на  
31 декември

---

	<u>Белешка</u>	<u>2023</u> <u>(000) МКД</u>	<u>2022</u> <u>(000) МКД</u>
<b>Нето добивка (загуба) за периодот</b>		<b>85,375</b>	<b>90,202</b>
<b>Останата сеопфатна добивка:</b>			
Промени во објективна вредност на вложувања расположливи за продажба	23	(77)	926
Ревалоризација на недвижности		-	-
Курсни разлики од преведување		-	-
<b>Вкупно останата сеопфатна добивка</b>		<b>(77)</b>	<b>926</b>
<b>ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА (ЗАГУБА) ЗА ПЕРИОДОТ</b>		<b>85,298</b>	<b>91,128</b>

**Тетекс АД - Тетово**  
**КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА на ден 31 декември**

	Белешка	2023 (000) МКД	2022 (000) МКД
<b>СРЕДСТВА</b>			
<b>Нетековни средства</b>			
Недвижности, постројки и опрема	19	116,750	91,306
Вложувања во недвижности	20	561,914	561,914
Вложувања во придружени друштва	22	491,721	451,143
Вложувања расположливи за продажба	23	16,032	16,109
<b>Вкупно нетековни средства</b>		<b>1,186,417</b>	<b>1,120,472</b>
<b>Тековни средства</b>			
Залихи	24.а.	170,108	326,613
Побарувања од продажба	25	5,728	2,184
Останати краткорочни средства и АВР	26	12,326	19,844
Дадени депозити и позајмици	27	101	101
Парични средства	28	183,052	51,565
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>371,315</b>	<b>400,307</b>
Средства кои се наменети за продажба	24.б.	145,023	176,559
<b>ВКУПНО СРЕДСТВА</b>		<b>1,702,754</b>	<b>1,697,338</b>
<b>ГЛАВНИНА И ОБВРСКИ</b>			
<b>Главнина</b>			
Акционерски капитал	29	1,281,978	1,281,978
Откупени сопствени акции (-)		(17,127)	-
Резерви		57,571	36,213
Ревалоризациони вишоци		164,945	193,048
Акумулирана добивка		166,989	123,731
<b>Вкупно главнина</b>		<b>1,654,356</b>	<b>1,634,970</b>
<b>Нетековни обврски</b>			
Разграничени грантови	31	944	1,002
<b>Вкупно нетековни обврски</b>		<b>944</b>	<b>1,002</b>
<b>Тековни обврски</b>			
Обврски спрема добавувачи	32	6,174	3,365
Краткорочни кредити и заеми	30	-	8,000
Останати краткорочни обврски и ПВР	32	41,280	50,001
<b>Вкупно тековни обврски</b>		<b>47,454</b>	<b>61,366</b>
<b>Вкупно обврски</b>		<b>48,398</b>	<b>62,368</b>
<b>ВКУПНО ГЛАВНИНА И ОБВРСКИ</b>		<b>1,702,754</b>	<b>1,697,338</b>

На ден 13 март 2024 година, Одборот на Директори на Тетекс АД Тетово ги одобрил овие финансиски извештаи за објавување и му ги предложил на Собранието на акционери за усвојување.



Извршен Директор  
 Бобан Гоговски

**Тетекс АД - Тетово**  
**КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ**  
**за годината која завршува на 31 декември**

	<b>Белеш.</b>	<b>2023 (000) МКД</b>	<b>2022 (000) МКД</b>
<b>Парични текови од оперативни активности</b>			
<b>Добивка пред оданочување</b>		<b>92,834</b>	<b>97,644</b>
<b>Усогласување за:</b>			
Амортизација на недвижности и опрема	19	3,555	3,412
Амортизација на разграничени грантови	31	(58)	(811)
Усогласување на амортизација	19	-	735
Расходи (приходи) од камати, нето	15	(829)	(63)
Исправка на вредност на залихи	13	840	-
Приходи од дивиденди	11	(51)	(1,367)
Удел во добивките на придружените друштва	22	(43,530)	(25,273)
Капитална (добивка) загуба од продажба и расход на основни средства	10	(29,943)	-
Капитална (добивка) загуба од продажба на средства наменети за продажба		(177,762)	(43,059)
Приходи од проценка на вложувања во недвижности	10	-	(65,542)
Стеknати основни средства од подружница	19	-	-
Стеknати вложувања од подружница	22	(25,088)	-
Капитална (добивка) загуба од продажба на акции	11	(557)	8,902
Исправка на вредност на побарувања	13	67	18
<b>Добивка (загуба) пред промени во обртни средства</b>		<b>(180,522)</b>	<b>(25,404)</b>
Побарувања од продажба		(3,611)	(1,354)
Останати тековни средства и АВР		7,518	36,496
Залихи		187,201	6,732
Обврски од добавувачи		2,809	81
Останати тековни обврски и ПВР		(5,970)	37,154
<b>Нето пари употребени во работењето</b>		<b>7,425</b>	<b>53,705</b>
Платена камата (Платен)/вратен данок од добивка		(21)	(36)
		(10,687)	(970)
<b>Нето парични текови од оперативни активности</b>		<b>(3,283)</b>	<b>52,699</b>
<b>Парични текови од вложувачки активности</b>			
Приливи/одливи од депозити и позајмици, нето	27	-	22,000
Продадени вложувања во хартии од вредност	23	3,510	36,555
Примени камати	15	850	99
Примени дивиденди	11	25,139	18,711
Купување на недвижности, постројки и опрема	19;20	(30,770)	(40,489)
Продажби на недвижности, постројки и опрема	17	209,476	43,439
<b>Нето парични текови од вложувачки активности</b>		<b>208,205</b>	<b>80,315</b>
<b>Парични текови од финансиски активности</b>			
Купување сопствени акции		(17,127)	-
Исплатени дивиденди и награди		(48,308)	(94,127)
Искористени (вратени) кредити, нето	34	(8,000)	8,000
<b>Нето парични текови од финансиски активности</b>		<b>(73,435)</b>	<b>(86,127)</b>
Разлики од конверзија на странски валути		-	-
<b>Нето зголемување (намалување) на парични средства</b>		<b>131,487</b>	<b>46,887</b>
<b>Парични средства на почетокот на годината</b>	<b>28</b>	<b>51,565</b>	<b>4,678</b>
<b>Парични средства на крајот од годината</b>	<b>28</b>	<b>183,052</b>	<b>51,565</b>



Тетекс АД - Тетово

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА за годината која завршува на 31 декември

	Обични акции		Сопствени акции		Резерви (законски и статутарни)	Разлики од преведува ње на странски валути	Ревалоризаи онен вишок (НПО и вложувања)	Акумулирана добивка (загуба)	Вкупно главнина
	Број на Акции	Износ	Број на Акции	Износ					
<b>Во (000) МКД</b>									
<b>Состојба на 1 јануари 2022</b>	<b>414,171</b>	<b>1,281,978</b>	-	-	<b>31,740</b>	-	<b>185,433</b>	<b>133,369</b>	<b>1,632,520</b>
<b>Сеопфатна добивка:</b>									
Добивка (загуба) за периодот	-	-	-	-	-	-	-	90,202	<b>90,202</b>
Курсни разлики од преведување	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ревалоризација на отуѓени недвижности	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усогласување на продадени вложувања	-	-	-	-	-	-	6,689	-	<b>6,689</b>
Движење на усогласување на вложувања расположиви за продажба до нивна објективна вредност	-	-	-	-	-	-	926	-	<b>926</b>
<b>Вкупна сеопфатна добивка</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7,615</b>	<b>90,202</b>	<b>97,817</b>
<b>Трансакции со сопствениците:</b>									
Распределба на дел од резервите на акумулирана добивка	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Издвојување за резерви	-	-	-	-	4,473	-	-	(4,473)	-
Издвојување за инвестиции	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Издвојување за дивиденди и награди	-	-	-	-	-	-	-	(95,367)	<b>(95,367)</b>
<b>Состојба на 31 декември 2022</b>	<b>414,171</b>	<b>1,281,978</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>36,213</b>	<b>-</b>	<b>193,048</b>	<b>123,731</b>	<b>1,634,970</b>

(Продолжува)

Белешките се составен дел на консолидираните финансиски извештаи

	Обични акции		Сопствени акции		Резерви (законски и статутарни)	Разлики од преведува ње на странски валути	Ревалоризаи онен вишок (НПО и вложувања)	Акумулирана добивка (загуба)	Вкупно главнина
	Број на Акции	Износ	Број на Акции	Износ					
<b>Во (000) МКД</b>									
<b>Состојба на 1 јануари 2023</b>	<b>414,171</b>	<b>1,281,978</b>	-	-	<b>36,213</b>	-	<b>193,048</b>	<b>123,731</b>	<b>1,634,970</b>
<b>Сеопфатна добивка:</b>									
Добивка (загуба) за периодот	-	-	-	-	-	-	-	85,375	85,375
Курсни разлики од преведување	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ревалоризација на отуѓени недвижности	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усогласување на продадени вложувања	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Движење на усогласување на вложувања расположиви за продажба до нивна објективна вредност	-	-	-	-	-	-	(77)	-	(77)
<b>Вкупна сеопфатна добивка</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(77)</b>	<b>85,375</b>	<b>85,298</b>
<b>Трансакции со сопствениците:</b>									
Распределба на дел од резервите на акумулирана добивка	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Издвојување за резерви	-	-	-	-	3,396	-	-	(3,396)	-
Покривање на загуба од претходни години	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Издвојување за инвестиции	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Откупени сопствени акции	-	-	5,568	(17,127)	-	-	-	-	(17,127)
Издвојување за дивиденди и награди	-	-	-	-	-	-	-	(48,785)	(48,785)
Корекции од претходни години продажба на подружници	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Елиминации во консолидација	-	-	-	-	17,962	-	(28,026)	10,064	-
<b>Состојба на 31 декември 2023</b>	<b>414,171</b>	<b>1,281,978</b>	<b>5,568</b>	<b>(17,127)</b>	<b>57,571</b>	<b>-</b>	<b>164,945</b>	<b>166,990</b>	<b>1,654,357</b>

## **1. Основни податоци и дејност**

Волнарскиот комбинат ТЕТЕКС АД – Тетово (во понатамошниот текст Друштвото) е акционерско друштво регистрирано во Република Македонија. Седиштето на Друштвото е во Тетово на ул.Браќа Миладинови бр.1.

Основна дејност на Друштвото опфаќа производство и продажба на текстилни производи и готова конфекција. Работата на Друштвото е организирана преку следните организациони делови:

- Трговија;
- Дирекција.

На крајот на декември 2019 година и во текот на февруари 2020 година, Друштвото донело Одлуки за затворање на 2 деловни единици, Ткаенини и Конфекција поради нерентабилно и нерационално работење. Според плановите, Друштвото продолжува да работи во останатите дејности кои се рентабилни. Во текот на 2020 година, Друштвото престанало со производниот процес и продолжило со продажба на текстилни производи кои што се на залиха.

Вкупниот број на вработени во Групацијата со 31 декември 2023 година изнесува 32 вработени (2022: 34 вработени). Бројот на вработени по друштва во рамките на Групацијата е како што следува:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Име на друштвото</b>	<b>Број</b>	<b>Број</b>
Тетекс АД Тетово	32	32
Петролгас ДООЕЛ	-	2
<b>Вкупно</b>	<b>32</b>	<b>34</b>

## **2. Основа за составување на консолидираните финансиски извештаи**

### **2.1. Основ за подготовка на финансиските извештаи**

Консолидираните финансиски извештаи, дадени на страниците од 3 заклучно со страница 43, се составени во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) објавени во Република Северна Македонија во Правилникот за сметководство (Сл.Весник 159/2009) и применливи од 1 јануари 2010 година.

Консолидираните финансиски извештаи се подготвени со состојба на и за годините кои завршуваат на 31 декември 2023 и 2022 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.

## **2. Основа за подготовка на консолидираните финансиски извештаи (Продолжение)**

### **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 Северна Македонија (Белешка 3.12) и за вложувањата расположливи за продажба кои се признаени според нивната објективна (пазарна) вредност (Белешка 3.11).

### **2.3. Принципи на консолидација**

Консолидацијата на финансиските извештаи на друштвата е извршена на следниот начин:

- Прво, се собираат поединечно салдата на сите позиции на средствата, обврските, капиталот, од билансот на состојба на 31 декември, како и приходите и расходите, од билансот на успех;
- Второ, во целост се елиминираат салдата на побарувањата и обврските на 31 декември, кои произлегуваат од трансакции меѓу друштвата во рамките на Групацијата;
- Трето, во целост се елиминираат салдата на вложувањата на матичното друштво во зависните друштва (подружници) со состојба на 31 декември и салдото на делот од капиталот на тие друштва, кој се однесува на тие вложувања, а остатокот на капиталот, е прикажан во консолидираниот биланс на состојба како малцинско учество;
- Четврто, во целост се елиминираат приходите и расходите кои произлегуваат од трансакции меѓу друштвата во рамките на Групацијата.

### **2.4. Подружници**

Подружници се правни лица каде што матичното друштво има контрола врз финансиските и деловните политики и поседува контрола над гласачката сила (над 50%) во тие друштва. Постоенето на и ефектот од поседувањето на гласачката сила се зема во предвид при одредувањето на тоа дали Друштвото има контрола над тие правни лица. Вложувањата на Друштвото во подружниците се евидентирани во посебните финансиски извештаи на Друштвото според нивната набавна вредност.

Подружниците се целосно консолидирани од моментот на воспоставување на контрола над истите од страна на Друштвото. Подружниците се исклучуваат од консолидација во моментот на престанок на контрола од страна на Друштвото. Приложените консолидирани финансиски извештаи ги вклучуваат финансиските извештаи на матичното друштво и на следните подружници:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>% на</u>	<u>% на</u>
	<u>учество</u>	<u>учество</u>
Петролгас ДООЕЛ	-	100.00%

## **2. Основа за составување на консолидираните финансиски извештаи (Продолжение)**

Во јули 2021 година Друштвото е запишано како единствен сопственик на Петролгас ДООЕЛ Тетово. Овие финансиски извештаи го содржат работењето на оваа подружница за 5 месеци во тековната 2021 година.

Во септември 2023 година подружницата Петролгас ДООЕЛ Тетово е ликвидирана. Овие финансиски извештаи го содржат работењето на оваа подружница за 9 месеци во тековната 2023 година (до датумот на ликвидација).

### **2.5. 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 засновата 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.

### **2.6. 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. Сметководствените политики се користат конзистентно во текот на разгледуваниот период.

### **3. Основни сметководствени политики (Продолжение)**

#### **3.1. Приходи од продажба (Продолжение)**

##### *Продажба на производи и стоки*

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 му се пренесени значајните ризици и користи од сопственоста на стоките, друштвото не задржува вистинска контрола врз продадените стоки, приходите може веродостојно да се измерат, кога веројатно е дека економските користи ќе дојдат како прилив на друштвото, трошоците во врска со трансакцијата може веродостојно да се измерат и соодветен доказ за трансакцијата постои.

##### *Обезбедување на услуги*

Приходите од извршени услуги се признаваат во билансот на успех според степенот на завршеност на услугите на датумот на билансот на состојба и кога приходот може веродостојно да се измери, кога е веројатно е дека друштвото ќе има прилив на економски користи, трошоците за трансакцијата и за довршување на трансакцијата може да се измерат и соодветен доказ за трансакцијата постои.

#### **3.2. 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 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.

#### **3.3. 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.

#### **3.4. Курсни 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 странска валута во нивната денарска противвредност се искажани во билансот на успех како приходи, односно расходи од финансирање во годината на која се однесуваат. Важечките средни курсеви на странските валути на 31 декември 2023 и 2022, се следните:

### **3. Основни сметководствени политики (Продолжение)**

#### **3.4. Курсни разлики (Продолжение)**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
1 ЕУР =	61.4950 МКД	61.4939 МКД
1 УСД =	55.6516 МКД	57.7462 МКД

#### **3.5. Данок од 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. Тековниот данок од добивка се пресметува на основа која претставува остварената добивка пред оданочување зголемена за трошоци кои не се признаваат за цели на оданочување (непризнаени трошоци), помалку искажани приходи со поврзани лица (2022: исто). Данокот од добивка се пресметува со примена на важечката даночна стапка на датумот на извештајот за финансиската состојба по стапка од 10% (2022: 10%).

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.

Пресметката на ефективната даночна стапка е дадена во Белешката 16.

#### **3.6. 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.

#### **3.7. 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. Основни сметководствени политики (Продолжение)**

#### **3.8. Побарувања од купувачи**

Побарувањата од купувачи ги опфаќаат сите побарувања од продажба на учиноци, евидентирани по фактурна вредност, 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.

#### **3.9. 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.

#### **3.10. Вложувања во неконсолидирани подружници**

Вложувања во неконсолидирани подружници се сметаат оние вложувања каде Друштвото поседува контрола над гласачката сила (над 50%) во други друштва и истите не се консолидирани поради нивна целосна неактивност. Вложувањата во неконсолидирани подружници се евидентирани во овие финансиски извештаи според нивната набавна вредност, намалени за загуби поради обезвреднување.

#### **3.11. Вложувања во придружени друштва**

Вложувања во придружени друштва се сметаат оние вложувања каде Друштвото поседува значајно учество во гласачката сила (од 20% до 50%) на други друштва. Вложувањата во придружени друштва се евидентирани во консолидираните финансиски извештаи на Друштвото според методот на главнина, намалени за загуби поради обезвреднување.

#### **3.12. Вложувања расположливи за продажба**

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.

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).



### **3. Основни сметководствени политики (Продолжение)**

#### **3.12. Вложувања расположливи за продажба (Продолжение)**

Добивките и загубите од промената на објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба се признаваат непосредно во главнината односно во останатата сеопфатна добивка или загуба, 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.

#### **3.13. Недвижности, постројки и опрема (НПО)**

##### *(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, 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 распоредуваше 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.

Согласно точка 17 од објавениот МСС 8 Сметководствени политики, промени во сметководственми проценки и грешки, ревалоризираниите вредности на НПО во поранешните години се третираат како извршена ревалоризација во согласност со МСС 16, а не како промена во сметководствената политика.

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.

##### *(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.

### **3. Основни сметководствени политики (Продолжение)**

#### **3.13. Недвижности, постројки и опрема (НПО) (Продолжение)**

Употребените годишни стапки на амортизација односно предвидените корисни векови на употреба на НПО за 2023 година во однос на 2022 година се следните:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Недвижности	2.5-5 %	2.5-5 %	20-40 години	20-40 години
Постројки и опрема	10 %	10 %	10 години	10 години
Возила	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

#### **3.14. Вложувања во недвижности**

Недвижностите што се користат за изнајмување или за капитална апрециација или пак за двете наведени намени, и кои не се користат од страна на Друштвото во редовниот тек на активностите се класифицираат како вложувања недвижности. Друштвото го применува моделот на објективна вредност за нивно мерење после првичното признавање.

Вложувањата во недвижности се состојат од објекти во сопственост на Друштвото што се дадени под оперативен закуп. Вложувањата во недвижности првично се признаваат по нивната набавна вредност, вклучувајќи ги трансакционите трошоци и последователно се проценуваат на датумот на билансирање по нивната објективна вредност.

Последователните трошоци се вклучуваат во евидентираните износ на средство само во случај кога постои веројатност за идна економска корист за Друштвото и кога трошокот може со сигурност да се процени. Сите останати трошоци за поправка и одржување се пресметуваат во извештајот за сеопфатна добивка за финансиската година во која се направени.

Моделот на објективната вредност, применет при последователното мерење се заснова на тековните пазарни цени, прилагодени, доколку е потребно, за било каква разлика во природата, локацијата или условите на одредено средство. Објективната вредност на инвестиционите недвижности го прикажува, покрај другото, приходот од изнајмување на моменталните закупи и претпоставки за исходот од идни закупи според моменталните состојби на пазарот. Објективната вредност на сличен начин дава приказ и за паричните одливи кои би можеле да се очекуваат во однос на вложувањата во недвижности.

Вложувањата во недвижности кои се пренаменуваат за понатамошна употреба како недвижности или како недвижности кои не се толку активни на пазарот продолжуваат да се признаваат по нивната објективна вредност како претпоставена набавна вредност на истите.

Промените во објективната вредност на недвижностите се признаени во како добивки од вложувања. Не се пресметува амортизација на инвестиционите недвижности.

### **3. Основни сметководствени политики (Продолжение)**

#### **3.15. 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 сегашна 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.

#### **3.16. 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.

#### **3.17. Обврски по кредити и заеми**

Обврските по кредити и заеми 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 финансирање. 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.

#### **3.18. Разграничени грантови**

Грантови се признаваат кога постои разумна сигурност дека грантовите ќе бидат примени во согласност со предложените услови. Кога грантовите се поврзани со средства, истите се признаваат како одложени приходи. Кога се прима немонетарни грантови, средствата и грантот се евидентираат по нивната номинална вредност и потоа се ослободуваат во билансот на успех за време на корисниот век на употреба на средството на систематска и рационална основа. Кога грантовите не се поврзани со средства или со исполнување на било какви услови, истите се признаваат целосно како приходи.

### **3. Основни сметководствени политики (Продолжение)**

#### **3.19. 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 (резервски) 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.

#### **3.19. Капитал (Продолжение)**

Сопствените акции се отуѓуваат по пат на нивно повторно издавање (јавна или приватна 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 сведување на објективна вредност на вложувањата во недвижности (белешка 3.14), како и сведување на објективна вредност на вложувањата расположливи за продажба (белешка 3.12). 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. Основни сметководствени политики (Продолжение)**

#### **3.20. 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.

#### **3.21. 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 недисконтираниот 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.

#### **3.22. 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.

### **3. Основни сметководствени политики (Продолжение)**

#### **3.23. 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.

#### **3.24. Нетековни средства кои се чуваат за продажба**

Нетековни средства кои се чуваат за продажба се средства кои Друштвото ги класифицира како средства кои се чуваат за продажба со оглед на намерата нивната сметководствена вредност да биде надоместена главно преку трансакција на продажба наместо преку континуирано користење.

Нетековното средство класифицирано како такво кое се чува за продажба се мери по пониската од неговата сметководствена вредност и објективната вредност намалена за трошоците за продажба.

Друштвото треба да признае загуба поради обезвреднување на нетековни средства кои се чуваат за продажба во случај кога објективната вредност намалена за трошоците за продажба ќе ја надмине неговата сметководствена вредност.

За секое последователно зголемување на објективната вредност намалена за трошоците за продажба, Друштвото треба да признае добивка, но не над кумулативно претходно признаена загуба поради обезвреднување на таквото средство.

### **4. Финансиски ризици и управување со истите**

Друштвото влегува во различни трансакции кои произлегуваат од неговото секојдневно работење, а кои се однесуваат на купувачите, добавувачите и кредиторите. Главните ризици на кои Друштвото е изложено и политиките за управување со нив се следните:

#### **4.1. Пазарен ризик**

##### ***Ризик од промени на курсевите***

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 на ризик. Според ова, Друштвото е изложено на можните флукуации на странските валути, чиј ефект е даден во табелата подолу.

#### **4. Финансиски ризици и управување со истите (Продолжение)**

##### ***Ризик од промени на цените***

Друштвото е изложено на ризик од промени на цените на вложувањата расположливи за продажба и истиот е надвор од контрола на Друштвото. Изложеноста на Друштвото на ваков вид на ризик е даден преку износите на овие вложувања во белешката 23.

##### **4.2. Кредитен ризик**

Друштвото е изложено на кредитен ризик во случај кога неговите купувачи нема да бидат во состојба да ги исполнат своите обврски за плаќање. Друштвото нема значајна концентрација на кредитен ризик со оглед дека купувачи се поголем број на друштва во земјата и странство. Друштвото нема изградено посебна политика со цел да се управува или да се намали кредитниот ризик.

##### **4.3. 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 и депонирани средства во банки, 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.

##### **4.4. Ликвидносен ризик**

Ликвидносен 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 потребната готовина за сервисирање на своите обврски и Друштвото нема вакви проблеми во своето работење.

##### **4.5. Даночен ризик**

Согласно законските прописи во РСМ, 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 Извештајот на ревизорите, не е извршена контрола на данокот од добивка за 2023 година, како и на данокот на додадена вредност, персоналниот 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.

## 5. Утврдување на објективна вредност

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 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.

## 6. Финансиски инструменти

### 6.1. Ризик на финансирање

Друштвото врши финансирање на своето работење по пат на користење на краткорочни и долгорочни кредити со цел да обезбеди соодветен поврат на вложувањата. Друштвото континуирано ја следи својата задолженост преку соодветна анализа која со состојба на 31 декември 2023 и 2022 година е следната:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Обврски по кредити	-	8,000
Пари и парични еквиваленти	(183,052)	(51,654)
<b>Нето обврски (пари)</b>	<b>(183,052)</b>	<b>(43,564)</b>
<b>Вкупен капитал</b>	<b>1,654,356</b>	<b>1,634,970</b>
<b>% на задолженост</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00%</b>

### 6.2. Ризик од девизни валути

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.

Состојбата со девизните износи на средствата и обврските деноминирани до денари на 31 декември 2023 и 2022 година по валути е следната:

	<u>Средства</u>		<u>Обврски</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ЕУР	132	3,736	-	303
УСД	-	-	-	-
Други	-	-	-	-
	<u>132</u>	<u>3,736</u>	<u>-</u>	<u>303</u>

Друштвото претежно е изложено на ЕУР.



**6. Финансиски инструменти (Продолжение)**

**6.2. Ризик од девизни валути (Продолжение)**

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување за 10% 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.

	Зголемувања за 10%		Намалувања за 10%	
	2023	2022	2023	2022
ЕУР	13	343	(13)	(343)
УСД	-	-	-	-
<b>Нето Ефект</b>	<b>13</b>	<b>343</b>	<b>(13)</b>	<b>(343)</b>

**6.3. Ризик од промени на каматите**

Друштвото се изложува на ризик од промени на каматни 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 годините е како што следува:

	31 декември	
	2023	2022
<b>Финансиски средства</b>		
<i>Некаматносни:</i>		
- Парични средства	1,679	6
- Побарувања од купувачи	5,728	2,184
- Останати побарувања и позајмици	85	85
- Вложувања во придружени друштва	491,721	451,144
- Вложувања расположливи за продажба	16,032	16,609
	<b>515,245</b>	<b>470,028</b>
<i>Каматносни со променлива камата:</i>		
- Парични средства на сметки	2,273	51,558
- Дадени депозити во банки	179,100	
	<b>181,373</b>	<b>51,558</b>
<i>Каматносни со фиксна камата:</i>		
- Дадени депозити во банки	101	101
	<b>696,719</b>	<b>521,687</b>
<b>Финансиски обврски</b>		
<i>Некаматносни:</i>		
- Обврски кон добавувачи	6,174	3,365
- Останати тековни обврски	7,063	7,548
	<b>13,237</b>	<b>10,913</b>
<i>Каматносни со фиксна камата:</i>		
- Кредити од банки и заеми	-	8,000
	<b>-</b>	<b>8,000</b>
	<b>13,237</b>	<b>10,485</b>

**6. Финансиски инструменти (Продолжение)**

**6.3. Ризик од промени на каматите**

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување на каматните стапки на користените кредити и заеми и дадени депозити во банки за 1% поени. Анализата е направена на салдата на обврски за кредити и дадени депозити на датумот на билансот на состојба. Позитивните износи се зголемувања на добивката, а негативните се намалувања на добивката за соодветниот период.

	Зголемувања за 1% поени		Намалувања за 1% поени	
	2023	2022	2023	2022
Земени кредити и заеми	-	(80)	-	80
Дадени депозити	1,791	-	(1,791)	-
<b>Нето Ефект</b>	<b>1,791</b>	<b>(80)</b>	<b>(1,791)</b>	<b>80</b>

**6.4. Ризик од ликвидност**

Следната табела ја дава рочноста на финансиските средства и обврски на Друштвото со состојба на 31 декември 2023 година според нивната доспеаност:

	До 1 месец	1 - 3 мес.	3-12 мес.	Над 12 мес.	Вкупно
Парични средства	183,052	-	-	-	183,052
Купувачи	5,728	-	-	-	5,728
Останати побарув и позајмици.	85	-	-	-	85
Дадени депозити	-	-	101	-	101
Вложувања	-	-	-	507,753	507,753
	<b>188,865</b>	<b>-</b>	<b>101</b>	<b>507,753</b>	<b>696,719</b>
Добавувачи	6,174	-	-	-	6,174
Останати обврски	7,063	-	-	-	7,063
Кредити	-	-	-	-	-
	<b>13,237</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13,237</b>

**ТЕТЕКС АД - Тетово**  
**БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**

---

**6. Финансиски инструменти (Продолжение)**

**6.4. 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:

	<b>До 1 месец</b>	<b>1 - 3 мес.</b>	<b>3-12 мес.</b>	<b>Над 12 мес.</b>	<b>Вкупно</b>
Парични средства	51,564	-	-	-	<b>51,564</b>
Купувачи	2,179	-	-	5	<b>2,184</b>
Останати побарув и позајмици.	85	-	-	-	<b>85</b>
Дадени депозити	-	-	101	-	<b>101</b>
Вложувања	-	-	-	467,753	<b>467,753</b>
	<b>53,828</b>	<b>-</b>	<b>101</b>	<b>467,753</b>	<b>521,687</b>
Добавувачи	2,620	745	-	-	<b>3,365</b>
Останати обврски	7,548	412	-	-	<b>7,548</b>
Кредити	-	-	8,000	-	<b>8,000</b>
	<b>10,168</b>	<b>412</b>	<b>8,000</b>	<b>-</b>	<b>18,913</b>

**ТЕТЕКС АД - Тетово**  
**БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**

**7. Известување по сегменти**

Друштвото во текот на своето работење е организирано во следните деловни сегменти:

- Трговија и
- Останато

Резултатите по сегменти за годината која што завршува на 31 декември 2023 година како и останатите сегменти информации се следните:

	Ткаенини	Конфекција	Трико тажа	Трговија	Управување со имот	Вкупно
Приходи од продажба	14	34,272	139	38,798	5,092	<b>78,315</b>
<b>Оперативна добивка(загуба)/резултат на сегментот</b>	<b>(22)</b>	<b>(54,631)</b>	<b>(222)</b>	<b>(61,845)</b>	<b>165,242</b>	<b>48,521</b>
Приходи(расходи) од финансирање						783
Добивки од поволно стекнување						-
Удел во добивки (загуби) на придружени друштва						43,530
<b>Бруто добивка</b>						<b>92,834</b>
Данок од добивка						<b>(7,459)</b>
<b>Нето добивка (загуба)</b>						<b>85,375</b>
<b>Други информации</b>						
Вкупни средства по сегменти	304	745,155	3,022	843,561	110,712	<b>1,702,754</b>
Вкупни обврски по сегменти	9	21,180	86	23,977	3,147	<b>48,398</b>
Амортизација	1	1,556	6	1,761	231	<b>3,555</b>
Инвестиции во основни средства	6	13,465	55	15,244	2,001	<b>30,770</b>

**ТЕТЕКС АД - Тетово**  
**БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**

**7. Известување по сегменти (Продолжение)**

Резултатите по сегменти за годината која што завршува на 31 декември 2022 година како и останатите сегменти информации се следните:

	Ткаенини	Конфекција	Трико тажа	Трговија	Останато	Вкупно
Приходи од продажба	11	4,097	432	13,034	14,744	<b>32,318</b>
<b>Оперативна добивка(загуба)/резултат на сегментот</b>	-	<b>(77)</b>	<b>(8)</b>	<b>(245)</b>	<b>72,651</b>	<b>72,319</b>
Приходи(расходи) од финансирање						<b>52</b>
Добивки од поволно стекнување						
Удел во добивки (загуби) на придружени друштва						-
						<b>25,273</b>
<b>Бруто добивка</b>						<b>97,644</b>
Данок од добивка						<b>(7,442)</b>
<b>Нето добивка (загуба)</b>						<b>90,202</b>
<b>Други информации</b>						
Вкупни средства по сегменти	578	215,174	22,689	684,544	774,354	<b>1,697,338</b>
Вкупни обврски по сегменти	21	7,906	843	25,153	28,453	<b>62,368</b>
Амортизација						
Инвестиции во основни средства	1	433	46	1,376	1,557	<b>3,412</b>

**ТЕТЕКС АД - Тетово**  
**БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**

**7. Известување по сегменти (Продолжение)**

Република Македонија е матична земја за Друштвото, при што истото остварува дел од своите активности (продажби) и на надворешните пазари, и тоа како што следува:

<b>Продажби во:</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Република Македонија	45,343	29,881
Евროзона	32,972	2,437
САД	-	-
Други земји	-	-
<b>Вкупно</b>	<b>78,315</b>	<b>32,318</b>

Прикажувањето на продажбите е според потеклото на купувачите.

<b>Вкупни средства во:</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Република Македонија	1,702,754	1,639,856
Евросона	-	7,246
САД	-	-
Други земји	-	-
<b>Вкупно</b>	<b>1,702,754</b>	<b>1,647,102</b>

<b>Вкупни инвестиции во:</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Република Македонија	30,770	-
Евросона	-	-
САД	-	-
Други земји	-	-
<b>Вкупно</b>	<b>30,770</b>	<b>-</b>

Информации за главни купувачи (над 10% од вкупен приход од продажба) за 2023 година:

<b>Купувач</b>	<b>% на учество во приходи</b>	<b>Износ на приходи</b>
/	/	/

Информации за главни купувачи (над 10% од вкупен приход од продажба) за 2022 година:

<b>Купувач</b>	<b>% на учество во приходи</b>	<b>Износ на приходи</b>
/	/	/

## 8. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

	2023 (000) МКД	2022 (000) МКД
<b>а) Анализа по пазари</b>		
Продажба на домашен пазар	45,343	29,881
Продажба на странски пазар	32,972	2,437
<b>Вкупно приходи од продажба</b>	<b>78,315</b>	<b>32,318</b>
<b>б) Анализа по видови</b>		
Продажба на ткаенини	34,272	4,097
Продажба на конфекција	14	11
Продажба на трикотажа	139	432
Продажба на трговски стоки	38,798	13,034
Останато	5,092	14,744
<b>Вкупно приходи од продажба</b>	<b>78,315</b>	<b>32,318</b>

На крајот на декември 2019 година и во текот на февруари 2020 година, Друштвото донело Одлуки за затворање на 2 деловни единици, Ткаенини и Конфекција поради нерентабилно и нерационално работење. Приходите од овие деловни единици кои се прикажани во оваа белешка се остварени со продажби на останатите залихи со кои располага Друштвото.

## 9. ТРОШОЦИ НА ПРОДАДЕНИ ПРОИЗВОДИ И СТОКИ

	2023 (000) МКД	2022 (000) МКД
Залихи на почетокот на годината	222,682	239,375
Производни трошоци во тек на година	(4,149)	(6,037)
Кусоци (вишоци) по попис	(10)	(5)
Исправка на вредноста на залихи	14,966	5,960
Останати намалувања	-	-
Залихи на крајот на годината	(145,782)	(222,682)
<b>Трошоци на продадени производи</b>	<b>87,707</b>	<b>16,611</b>
<b>Набавна вредност на продадени стоки</b>	<b>115,446</b>	<b>16,316</b>
<b>Вкупно трошоци на продадени производи и стоки</b>	<b>203,153</b>	<b>32,927</b>

## 10. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ

	2023 (000) МКД	2022 (000) МКД
Капитална добивка (загуба) од продажба на материјални средства	29,943	43,059
Капитална добивка (загуба) од продажба на материјални средства	177,762	-
Приходи од наемнина	22,772	17,694
Приходи од отпис на обврски и вишоци	10	1
Приходи од продажба на материјали	1,294	1,052
Приходи од амортизација на грантови (Бел.32)	58	811
Приходи од проценка на вложувања во недвижности	-	65,542
Останати	90,561	8,584
<b>Вкупно останати оперативни приходи</b>	<b>322,400</b>	<b>136,743</b>

**11. ДОБИВКИ (ЗАГУБИ) ОД ВЛОЖУВАЊА**

	<b>2023</b> <b>(000) МКД</b>	<b>2022</b> <b>(000) МКД</b>
Дивиденди од вложувања расположливи за продажба	51	1,367
Загуба од ликвидирани подружници	-	(6,756)
Капитална добивка (загуба) од продажба на акции	557	-
Загуби од обезвреднување на вложувања	-	-
<b>Вкупно добивки (загуби) од вложувања</b>	<b>608</b>	<b>(5,389)</b>

**12. АДМИНИСТРАТИВНИ И ПРОДАЖНИ РАСХОДИ**

	<b>2023</b> <b>(000) МКД</b>	<b>2022</b> <b>(000) МКД</b>
Плати на административни работници	26,861	20,701
Трошоци за службени патувања	136	66
Трошоци за маркетинг и пропаганда	1,964	789
Набавна вредност на продадени материјали	44,369	1,009
Потрошена енергија	5,898	10,807
Амортизација	3,555	3,412
Разни нематеријални услуги	4,570	5,592
Даноци, придонеси, чланарини	7,659	2,062
Трошоци за наемнини	742	225
Трошоци за телефони	1,321	747
Премии за осигурување	347	371
Банкарски провизии	3,055	784
Трошоци за надоместоци на вработените	862	867
Трошоци за провизии за посредување во продажба	7,432	-
Останати	15,986	10,270
<b>Вкупно</b>	<b>124,757</b>	<b>57,702</b>

**13. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ**

	<b>2023</b> <b>(000) МКД</b>	<b>2022</b> <b>(000) МКД</b>
Исправка на вредност на залихи (бел.24)	840	-
Отпис и исправка на побарувања	67	18
Отпис и исправка на вложувања (бел. 21)	-	-
Казни, пенали и судски решенија	-	15
Кусоци	4	-
Резервирани трошоци (белешка 32)	23,516	-
Останати општи расходи	465	691
<b>Вкупно останати оперативни расходи</b>	<b>24,892</b>	<b>724</b>



Тетекс АД - Тетово  
**БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**

**14. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИ**

	<b>2023</b> <b>(000) МКД</b>	<b>2022</b> <b>(000) МКД</b>
Бруто плати на вработени	26,861	20,701
Трошоци за надоместоци на вработените	862	867
<b>Вкупно трошоци за вработени</b>	<b>27,723</b>	<b>21,568</b>

**15. ПРИХОДИ (РАСХОДИ) ОД ФИНАНСИРАЊЕ**

	<b>2023</b> <b>(000) МКД</b>	<b>2022</b> <b>(000) МКД</b>
Приходи по основ на камати	850	99
Приходи по основ на курсни разлики	6	4
	<b>856</b>	<b>103</b>
Расходи за камати од кредити	(21)	(36)
Курсни разлики	(52)	(15)
	<b>(73)</b>	<b>(51)</b>
<b>Вкупно нето приходи (расходи) од финансирање</b>	<b>783</b>	<b>52</b>

**16. ДАНОК ОД ДОБИВКА**

	<b>2023</b> <b>(000) МКД</b>	<b>2022</b> <b>(000) МКД</b>
<b>Добивка (загуба) за годината</b>	<b>92,834</b>	<b>97,644</b>
Елиминации/корекции од консолидација	34,107	1,145
Ослободување на добивката пред оданочување	-	-
<b>Непризнаени расходи:</b>		
Осигурување на лица	-	-
Отпис и исправка на побарувања	67	18
Репрезентација и спонзорства	491	90
Надоместоци на Одбор на директори	7,400	2,956
Парични и даночни казни, пенали	-	22
Други надомести на вработените	495	-
Кусоци	-	-
Трошоци за кало, растур	-	450
Трошоци за донации	1,250	400
Неотпишана вредност на основни средства	-	735
Расходи кои не се поврзани со дејноста	24,194	1,408
Останати	10	-
<b>Даночна основа</b>	<b>160,848</b>	<b>104,868</b>
<b>Намалување на даночната основа</b>		
Други намалувања	-	-
Дивиденди, оданочени кај исплатувачот	(73,754)	(26,451)
<b>Даночна основа по намалување</b>	<b>87,094</b>	<b>78,417</b>
<b>Пресметан данок од добивка од 10% (2021: 10%)</b>	<b>8,709</b>	<b>7,842</b>
Други ослободувања	(1,250)	(400)
<b>Данок од добивка</b>	<b>7,459</b>	<b>7,442</b>
<b>Добивка (Загуба) пред оданочување</b>	<b>92,834</b>	<b>97,644</b>
<b>Ефективна даночна стапка</b>	<b>8.04%</b>	<b>7.62%</b>

## 17. ЗАРАБОТУВАЧКА (ЗАГУБА) ПО АКЦИЈА

Пресметката на основната заработувачка по акција се како што следува:

	2023 (000) МКД	2022 (000) МКД
Нето добивка (загуба) расположива на акционерите	85,375	90,202
Дивиденда на приоритетни акции	-	-
<b>Корегирана Нето добивка (загуба)</b>	<b>85,375</b>	<b>90,202</b>
	број на акции 2023	2022
<i>Пондериран просечен број на обичните акции</i>		
<b>Издадени обични акции на 1 јануари</b>	<b>414,171</b>	<b>414,171</b>
Откупени сопствени акции во претходни години	-	-
Откупени 15 сопствени акции во 05/2023 (15*7/12)	(9)	-
Откупени 67 сопствени акции во 05/2023 (67*7/12)	(39)	-
Откупени 100 сопствени акции во 05/2023 (100*7/12)	(58)	-
Откупени 100 сопствени акции во 05/2023 (100*7/12)	(58)	-
Откупени 100 сопствени акции во 06/2023 (100*6/12)	(50)	-
Откупени 260 сопствени акции во 06/2023 (260*6/12)	(130)	-
Откупени 710 сопствени акции во 06/2023 (710*6/12)	(355)	-
Откупени 1,216 сопствени акции во 09/2023 (1,216*3/12)	(304)	-
Откупени 3,000 сопствени акции во 09/2023 (3,000*3/12)	(750)	-
<b>Пондериран просечен број на обичните акции на 31 декември</b>	<b>412,418</b>	<b>414,171</b>
<b>Основна заработувачка по акција (во МКД)</b>	<b>207</b>	<b>218</b>

## 18. ДИВИДЕНДА ПО АКЦИЈА

Во текот на 2023 година, Друштвото согласно одлуките на Собранието на акционери има издвоено дел за дивиденди на обичните акции во износ од 45,559 илјади МКД (2022: 91,117 илјади МКД).

## 19. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА

Промени во текот на 2023 година се следните:

	Земјиште и градежни објекти (000) МКД	Постројки и опрема (000) МКД	Инвестиции во тек (000) МКД	Вкупно (000) МКД
<b>Набавна вредност</b>				
<b>Состојба на 1 јануари</b>	<b>1,003,664</b>	<b>363,557</b>	-	<b>1,367,221</b>
Набавки	29,458	1,312	-	30,770
Пренос од инвестиции во тек	-	-	-	-
Расход и продажби	-	(98,925)	-	(98,925)
Пренос во вложувања	-	-	-	-
<b>Состојба на 31 декември</b>	<b>1,033,122</b>	<b>265,944</b>	-	<b>1,299,066</b>
<b>Акумулирана амортизација</b>				
<b>Состојба на 1 јануари</b>	<b>914,076</b>	<b>361,839</b>	-	<b>1,275,915</b>
Амортизација	2,868	687	-	3,555
Усогласување	-	-	-	-
Расход и продажби	-	(97,154)	-	(97,154)
<b>Состојба на 31 декември</b>	<b>916,944</b>	<b>265,372</b>	-	<b>1,182,316</b>
<b>Нето вредност на:</b>				
<b>31.12.2023 година</b>	<b>116,178</b>	<b>572</b>	-	<b>116,750</b>
<b>31.12.2022 година</b>	<b>89,588</b>	<b>1,718</b>	-	<b>91,306</b>

Со состојба на 31 декември 2023 година, Друштвото има заложено дел од својот недвижен имот (згради и земјиште) како обезбедување за рамковен кредит лимит од ТТК Банка АД Скопје (белешка 33а).

Во рамките на постројки и опрема вклучени се нематеријални средства со сегашна вредност од 705 илјади МКД.

Сите недвижности со кои располага Друштвото се користат за обавување на неговите активности.

## 20. ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ

Вложувањата во недвижности се состојат од недвижности дадени под оперативен наем на трети лица, како и недвижности кои се чуваат за зголемување на вредноста и се со недефинирана идна употреба. Истите се состојат од следните недвижности:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>(000) МКД</b>	<b>(000) МКД</b>
Погон - производна хала	53,889	53,889
Зграда - ТТК банка	83,288	83,288
Зграда - ТТК банка Аеродром	23,506	23,506
Погон-тетекс Јарн	269,842	269,842
Магацин	8,458	8,458
Трикотажа - Етко фешн	10,306	10,306
Фабрика за кебиња	34,203	34,203
Објект Попова Шапка	78,424	78,424
	<b>561,914</b>	<b>561,914</b>
<i>Движење во текот на годината:</i>		
<b>Состојба на 1 јануари</b>	<b>561,914</b>	<b>463,657</b>
Пренос во средства наменети за продажба	-	-
Продажби	-	-
Набавки	-	32,715
Зголемување на објективната вредност, нето	-	65,542
<b>Состојба на 31 декември</b>	<b>561,914</b>	<b>561,914</b>

Во текот на 2022 година извршена е проценка на вложувањата во недвижности и евидентиран е нето приход во износ од 65,542 илјади МКД.

Во текот на 2022 година набавено е земјиште од ТТК Банка, класифицирано како вложување во недвижности во износ од 32,715 илјади МКД.

## 21. ВЛОЖУВАЊА ВО ПОДРУЖНИЦИ

Во текот на 2021 година, Друштвото добило Решение од Виш Управен Суд на РСМ, врз основа на кое се завршува судската постапка поврзана со влогот во подружницата Петролгас ДООЕЛ Тетово, со која Друштвото станува 100% сопственик на истата. Врз основа на добиеното решение, Друштвото во јули 2021 година се упишува во Централниот регистар како единствен содружник на Петролгас ДООЕЛ Тетово при што вкупниот влог изнесува 39,315 илјади денари.

Овие финансиски извештаи го содржат работењето на оваа подружница за 9 месеци во тековната 2023 година (до денот на ликвидација).

## 22. ВЛОЖУВАЊА ВО ПРИДРУЖЕНИ ДРУШТВА

	<u>дејност</u>	<u>% на учество</u>	<u>2023 (000) МКД</u>	<u>2022 (000) МКД</u>
ТТК Банка АД	банкарство	41.38%	491,721	451,143
			<u>491,721</u>	<u>451,143</u>
Исправка на вредноста			-	-
<b>Вкупно вложувања во придружени друштва</b>			<u><b>491,721</b></u>	<u><b>451,143</b></u>
<i>Движење во текот на годината:</i>				
<b>Состојба на 1 јануари</b>			<b>451,143</b>	<b>481,982</b>
Удел во добивки и загубите на придружените друштва			43,530	25,273
Примени дивиденди			(25,088)	(17,344)
Продажба на ХВ			(2,953)	(38,768)
Стектото вложување			25,088	-
<b>Состојба на 31 декември</b>			<u><b>491,720</b></u>	<u><b>451,143</b></u>

## 23. ВЛОЖУВАЊА РАСПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА

	<u>2023 (000) МКД</u>	<u>2022 (000) МКД</u>
<b>Вложувања во:</b>		
Акции на котирани домашни друштва	6,503	6,580
Акции на некотирани домашни друштва	9,529	9,529
Удел во Петрол гас ДОО	-	-
<b>Вкупно</b>	<u><b>16,032</b></u>	<u><b>16,109</b></u>
<i>Движење во текот на годината:</i>		
<b>Состојба на 1 јануари</b>	<b>16,109</b>	<b>15,183</b>
Зголемувања на вложувања	-	-
Вложувања на стекната подружница	-	-
Промени на објективната вредност	(77)	926
Пренесено во вложувања во подружници	-	-
<b>Состојба на 31 декември</b>	<u><b>16,032</b></u>	<u><b>16,109</b></u>

Вложувањата расположливи за продажба во целост се состојат од вложувања во акции на домашни котирани или некотирани друштва. Вложувањата во котирани друштва се мерени според нивната објективна вредност која е последната пазарна цена на датумот на билансот на состојба.

Како резултат на извршеното мерење на објективната вредност на овие вложувања, извршено е намалување на нивната вредност во износ од 77 илјади МКД (2022: нето зголемување од 926 илјади МКД) кои се признаени како нереализирани добивки/загуби од вложувања во рамките на главнината и сеопфатната добивка на Друштвото. Кумулативните нереализирани добивки и загуби од вложувањата се признаени исто така во рамките на главнината на Друштвото.

**24.а. ЗАЛИХИ**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>(000) МКД</b>	<b>(000) МКД</b>
Материјали	87,359	176,860
Резервни делови	5,296	27,276
Ситен инвентар и амбалажа	10	104
Готови производи	186,521	278,387
Трговски стоки	4,628	47,938
	<b>283,814</b>	<b>530,565</b>
Минус: Исправка на вредноста на залихите	(113,706)	(203,952)
<b>Вкупно залихи</b>	<b>170,108</b>	<b>326,613</b>

**24.6. СРЕДСТВА НАМЕНЕТИ ЗА ПРОДАЖБА**

Со состојба на 31 декември 2022 година, средствата наменети за продажба се состојат од вложување во недвижност Медицинска Пластика кое во 2016 година врз основа на Одлука за продажба е пренесено на градежни објекти наменети за продажба во вкупен износ од 158,971 илјади МКД, и земјиште во вкупен износ од 17,588 илјади МКД набавено врз основа на Одлука за набавка на недвижен имот-земјиште и преставува вложување во недвижност-земјиште наменето за продажба..

Во 2023 извршена е продажба на дел од средствата наменети за продажба во износ од 31,536 илј денари.Состојбата на салдото 31.12.2023 на средствата наменети за продажба е 145,023 илјади МКД.

**25. ПОБАРУВАЊА ОД ПРОДАЖБА**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>(000) МКД</b>	<b>(000) МКД</b>
Купувачи во земјата	5,728	2,184
Купувачи во странство	7,246	7,246
	<b>12,974</b>	<b>9,430</b>
Минус: Исправка на вредноста на сомнителни побарувања	(7,246)	(7,246)
<b>Вкупно побарувања од продажба</b>	<b>5,728</b>	<b>2,184</b>
<b>Структура на побарувања по доспеаност:</b>		
Недоспеани	3,193	2,179
Доспеани до 30 дена	390	5
Доспеани до 90 дена	2,145	-
Доспеани над 90 дена	7,246	7,246
Исправка на сомнителни побарувања	(7,246)	(7,246)
<b>Вкупно побарувања од продажба</b>	<b>5,728</b>	<b>2,184</b>
<i>Промени во исправка на вредноста за годината:</i>		
<b>Состојба на 1 јануари</b>	<b>7,246</b>	<b>7,246</b>
Нови сомнителни побарувања		
Наплати на сомнителни побарувања	-	-
Отписи	-	-
<b>Состојба на 31 декември</b>	<b>7,246</b>	<b>7,246</b>

**26. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ СРЕДСТВА И АВР**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>(000) МКД</b>	<b>(000) МКД</b>
Побарувања за данок од добивка	-	-
Побарување за ДДВ и други даноци	-	2,586
Побарувања од вработените	-	-
Однапред платени трошоци	868	5,800
Останати побарувања	85	85
Побарувања за авансна дивиденда (а)	-	-
Однапред пресметани трошоци за амортизација	11,373	11,373
<b>Вкупно останати краткорочни средства и АВР</b>	<b>12,326</b>	<b>19,844</b>

**27. ДАДЕНИ ДЕПОЗИТИ И ПОЗАЈМИЦИ**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>(000) МКД</b>	<b>(000) МКД</b>
Депозити во банки орочени од 3 месеци до 1 година	45	45
Дадени краткорочни позајмици на други	56	56
<b>Вкупно парични средства</b>	<b>101</b>	<b>101</b>

**28. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>(000) МКД</b>	<b>(000) МКД</b>
Денарски сметки кај комерцијални банки	2,141	45,705
Денарски благајни	10	6
Девизни сметки	132	3,736
Девизни благајни	-	-
Останати парични средства	1,669	2,118
Депозити во банки орочени до 3 месеци	179,100	-
<b>Вкупно парични средства</b>	<b>183,052</b>	<b>51,565</b>

Депозитите во банки се состојат од бескаматен наменски депозит по видување во ТТК Банка АД Скопје во износ од 155,100 илјади МКД, даден како обезбедување на авансна гаранција издадена во корист на Лидл С. Македонија ДООЕЛ Скопје, и орочен депозит на 30 дена во ТТК Банка АД Скопје во износ од 24,000 илјади МКД со каматна стапка од 2.25%.

## 29. АКЦИОНЕРСКИ КАПИТАЛ

	2023 акции	2022 акции	2023 (000) МКД	2022 (000) МКД
Обични акции	408,603	414,171	1,264,743	1,281,978
Сопствени акции	5,568	-	17,235	-
<b>Вкупно</b>	<b>414,171</b>	<b>414,171</b>	<b>1,281,978</b>	<b>1,281,978</b>

Акционерскиот капитал на Друштвото во целост се состои од одобрени, издадени и целосно уплатени 414,171 обични акции со вкупна номинална вредност во износ од 20,874,218 ЕУР или 1,281,978 илјади МКД. Номиналната вредност на една акција изнесува 50.4 ЕУР (3,095.2899 МКД).

Со состојба на 31 декември 2023 година, Друштвото има откупено 5,568 обични сопствени акции кои имаат номинална вредност во износ од 17,235 илјади МКД и набавна вредност во износ од 17,127 илјади МКД.

Акционери со сопственост над 5% од издадени акции со право на глас со состојба на ден 31 декември 2023 година според евиденцијата на ЦДХВ се следните:

Акционери:	31 декември 2023	
	Број на акции	% на Учество
Иванка Гоговска	28,647	7.01%
Лоди Гоговска	28,320	6.93%
Бобан Гоговски	27,612	6.76%



**30. КРЕДИТИ И ЗАЕМИ**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>(000) МКД</b>	<b>(000) МКД</b>
<b>Краткорочни кредити и заеми од:</b>		
ТТК банка АД Скопје	(a) -	8,000
<b>Вкупно</b>	<b>-</b>	<b>8,000</b>
<b>Вкупно кредити и заеми</b>	<b>-</b>	<b>8,000</b>

(a) Договор за краткорочен кредит склучен на 05.10.2022 година во износ од 8,000 илјади МКД со рок на враќање од 12 месеци и фиксна камата од 2.5% годишно. Кредитот е обезбеден со рамковен револвинг кредит лимит. Кредитот е отплатен во текот на 2023 година.

Доспевањето на кредити и заемите е како што следува:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>(000) МКД</b>	<b>(000) МКД</b>
Во рок од една година	-	8,000
Во рок над една до пет години	-	-
Над 5 години	-	-
	<b>-</b>	<b>8,000</b>

Кредитите се деноминирани во следните валути:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>(000) МКД</b>	<b>(000) МКД</b>
ЕУР	-	-
ЦХФ	-	-
МКД	-	8,000
	<b>-</b>	<b>8,000</b>

### 31. РАЗГРАНИЧЕНИ ГРАНТОВИ

Салдото на раграничени грантови се состои од добиени помошти во вид на грант од следните институции:

	<b>2023</b> <b>(000) МКД</b>	<b>2022</b> <b>(000) МКД</b>
<b>Министерство за економија на Холандија</b> (Проект: Пријателска околина - енергија за Тетекс)	-	-
<b>Влада на Норвешка</b> (Проект: Воведување и зајакнување на Европските стандарди за заштита при работа во текстилната индустрија)	944	1,002
	<b>944</b>	<b>1,002</b>
<i>Промени во текот на годината:</i>		
<b>Состојба на 1 јануари</b>	<b>1,002</b>	<b>1,813</b>
Нови грантови	-	-
Ослободување на приходи (белешка 10)	(58)	(811)
<b>Состојба на 31 декември</b>	<b>944</b>	<b>1,002</b>

### 32. ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ И ОСТАНАТИ ОБВРСКИ

	<b>2023</b> <b>(000) МКД</b>	<b>2022</b> <b>(000) МКД</b>
Добавувачи во земјата	3,209	3,365
Добавувачи во странство	-	-
Обврски спрема поврзани субјекти (Бел. 34)	2,965	-
	<b>6,174</b>	<b>3,365</b>
Обврски за примени аванси	8,402	32,759
Обврски спрема вработените за нето плати	-	130
Обврски спрема државата за давачки од плати	277	232
Обврски за ДДВ	736	5,180
Обврски за данок од добивка	1,286	4,514
Обврски за дивиденди	6,819	6,342
Обврски за камати	-	17
Останати обврски	-	-
Обврски по основ на резервации (белешка 13)	23,516	-
Други	244	827
	<b>41,280</b>	<b>50,001</b>
<b>Вкупно</b>	<b>47,454</b>	<b>53,366</b>

Во текот на 2022 година, Друштвото има примено аванс во износ од 30,818 илјади МКД по основ на преддоговор за купопродажба на недвижен имот.

Во текот на 2023 година друштвото има пресметано трошоци за провизија за посредување во продажба во вредност од 23,516 илјади МКД, кои како обврска ќе ги исплати во 2024 година

### 33. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

#### а) Дадени хипотеки на својот имот

Друштвото има дадено хипотеки на својот имот како обезбедување на плаќање спрема банките и други друштва за следните превземени обврски:

<u>Хипотекарен доверител</u>	<u>Објект/Имот</u>	<u>Обезбедување за:</u>
ТТК Банка АД Скопје	Згради и земјиште	Рамковен кредит лимит во вкупен износ од 95,000,000 МКД за Друштвото

#### б) Судски спорови

Со состојба 31 декември 2023 година, не се евидентирани судски спорови против Друштвото, и врз основа на тоа 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 судски спорови и евентуални побарувања против Друштвото кои би можеле да се појават во иднина.

#### в) Банкарски гаранции и гаранции за други

Со состојба на 31 декември 2023 година, Друштвото има искористено банкарски гаранции издадени од ТТК Банка АД Скопје во вкупен износ од 86,047 илјади МКД (2022: 80,800 илјади МКД ) заради обезбедување на плаќање на царински долг и обезбедување на преддоговор за купопродажба на недвижен имот.

#### 34. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

Во текот на своето работење Друштвото има трансакции со своите придружени друштва кои претставуваат поврзани субјекти за Друштвото. Салдата на побарувањата, обврски како и остварените приходи и расходи со овие поврзани друштва се како што следува:

	Побарувања	Обврски	31 декември 2023 година	
			Приходи	Расходи
<b>Придружени друштва:</b>				
ТТК Банка АД	-	2,965	9,920	4,394
ТТК Банка АД-депозити и кредити	182,983	-	-	-
Тетекс Јарн ДОО во стечај	-	-	-	-
	<b>182,983</b>	<b>2,965</b>	<b>9,920</b>	<b>4,394</b>
<b>Вкупно</b>	<b>182,983</b>	<b>2,965</b>	<b>9,920</b>	<b>4,394</b>
	Побарувања	Обврски	31 декември 2022 година	
			Приходи	Расходи
<b>Придружени друштва:</b>				
ТТК Банка АД	-	-	9,009	377
ТТК Банка АД-депозити и кредити	43,023	8,017	-	-
Тетекс Јарн ДОО во стечај	-	-	-	-
	<b>43,023</b>	<b>8,017</b>	<b>9,009</b>	<b>377</b>
<b>Вкупно</b>	<b>43,023</b>	<b>8,017</b>	<b>9,009</b>	<b>377</b>

Во 2023 година најголем дел од приходите со придружените друштва произлегуваат од приходи по основ на наемнини во износ од 9,360 илјади МКД (2022: 8,874 илјади МКД).

#### 35. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ

По датумот на известување, Друштвото забележува намалена куповна моќ на населението и зголемен ризик од неизвесност. Сепак, раководството на Друштвото смета дека ситуацијата со енергетската криза нема да има значајно влијание врз ликвидноста на Друштвото, како и врз континуитетот на Друштвото да продолжи да работи во иднина.