

МОДА АД Свети Николе

Извештај на независните ревизори и финансиски извештаи

за годината што завршува на 31.12.2023 година

Содржина

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР	- 2 -
ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОФАТНА ДОБИВКА.....	4
ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА.....	5
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИОТ ТЕК.....	6
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ НА КАПИТАЛОТ	7
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ	8
ЗАВРШНА СМЕТКА.....	26
ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ	28



**ПКФ
ЕФП**

Бул. Кузман Јосифовски Питу
бр. 15 лок 11, Скопје
contact@pkf.mk
тел: 02/2465-243

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До Раководството и Собранието на Акционери на Мода АД Свети Николе

Извештај за финансиските извештаи

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на Мода АД Свети Николе, коишто го вклучуваат извештајот за финансиската состојба заклучно со 31 декември 2023 година и извештајот за сеопфатна добивка, паричните текови и извештајот за промените во капиталот за годината која што завршува тогаш и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на менаџментот за финансиските извештаи

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

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија прифатени и објавени во Службен весник на Република Македонија бр. 79 од 11 јуни 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 ентитетот 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 ентитетот. 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.

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

Основа за мислење со резерва

Како што е прикажано во белешка 19 во финансиските извештаи, друштвото прикажува залиха на резервни делови во износ од 7.321 илјади денари која што е вреднувана по набавна вредност. Ние не бевме во можност да прибавиме достатни и соодветни ревизорски докази за вреднувањето на оваа залихата под 31.12.2023 година, бидејќи не ни беше презентирана проценка за нивната употребна и нето реализациона вредност. Следствено, не бевме во можност да утврдиме дали некои корекции на овие износи би биле неопходни.

Мислење со резерва

Според наше мислење, освен за можните ефектите од прашањето на кое се укажува во пасусот Основа за мислење со резерва, финансиските извештаи ја прикажуваат реално и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на друштвото Мода АД Свети Николе, на ден 31 декември 2023 година, како и на неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината којашто завршува тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Извештај за други правни и регулаторни 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 е да во согласност со член 34(д) од Законот за ревизија, известиме дали годишниот извештај за работата е конзистентен со годишната сметка и финансиските 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 годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи.

Годишниот извештај за работата е конзистентен, од сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Мода АД Свети Николе за годината која завршува на 31 декември 2023 година

Овластен ревизор кој ја вршел
ревизијата

Николаки Миов

Скопје, 06.03.2024



Управител

Николаки Миов

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ НА МОДА АД СВЕТИ НИКОЛЕ ЗА ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА 31.12.2023 година

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА 31.12.2023 година

	белешки	2023	2022
Приходи од дејноста	(8)	239.852	204.000
Останати приходи	(9)	6.885	6.335
Промени во залихи на готови производи и производство во тек	-	986	(2.763)
Набавна вредност на продадени стоки и материјали	(10)	(13.953)	(12.586)
Потрошени материјали	(11)	(29.428)	(33.442)
Трошоци за вработените	(12)	(174.635)	(133.954)
Останати трошоци	(13)	(37.554)	(8.652)
Амортизација	(17,18)	(9.578)	(8.630)
Оперативна добивка		(17.425)	10.308
Финансиски приходи	(14)	135	99
Финансиски трошоци	(15)	(1.660)	(511)
Добивка пред оданочување		(18.950)	9.896
Данок на добивка	(16)	-	-
Добивка по оданочување		(18.950)	9.896
Сеопфатна Добивка по оданочување		(18.950)	9.896

Извештаите се одобрени од Одборот на директори на состанокот одржан на ден 28.02.2024

Ангел Димитров
Извршен Директор



Славица Давиткова
Овластен Сметководител

Белешките кон финансиските извештаи се составен дел на финансиските извештаи

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.12.2023 ГОДИНА

		(во илјади денари)	
<u>Средства</u>	Белешки	2023	2022
Нетековни средства			
Нематеријални средства	(17)	154	-
Недвижности, постројки и опрема	(18)	60.142	55.228
Вкупно нетековни средства		60.296	55.228
Тековни средства			
Залиха	(19)	20.113	20.580
Побарувања од купувачи	(20)	90.331	82.589
Краткорочни финансиски средства	(21)	18.600	18.000
Побарувања од државата	(22)	2.824	3.105
Парични средства и еквиваленти	(23)	28.390	58.437
Останати краткорочни побарувања и АВР	(24)	59	147
Вкупни тековни средства		160.317	182.858
ВКУПНИ СРЕДСТВА		220.613	238.086
Капитал и обврски			
Капитал			
Акционерски капитал		86.742	86.742
Ревалоризациона резерва		19.532	19.532
Други резерви		18.416	18.416
Задржана добивка		52.080	71.030
Вкупно	(25)	176.770	195.720
Тековни обврски			
Обврски спрема добавувачи	(26)	30.101	30.840
Обврски спрема вработените	(27)	13.447	10.722
Останати краткорочни обврски	(28)	295	804
Вкупно тековни обврски		43.843	42.366
Вкупно обврски		43.843	42.366
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		220.613	238.086

Ангел Димитров
Извршен Директор



Славица Давиткова
Овластен Сметководител

Белешките кон финансиските извештаи се составен дел на финансиските извештаи

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИОТ ТЕК НА ДЕН 31.12.2023 ГОДИНА

	(во илјади денари)	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Парични текови од оперативни активности		
Добивка/Загуба пред оданочување	(18.950)	9.896
<u>Прилагодувања за:</u>		
Амортизација	9.578	8.630
Вредносно усогласување на побарувања и траен отпис	4	41
Вредносно усогласување на залиха	96	96
Кусоци/Вишоци на залиха нето	4	1
Приходи/расходи камати нето	1.410	-
Добивка пред промени во работен капитал	(7.858)	18.664
Залихи	367	(1.655)
Побарувања од купувачи	(7.746)	(5.947)
Останати побарувања и АВР	369	1.686
Останати краткорочни обврски и ПВР	2.216	1.545
Обврски спрема добавувачи	(739)	(778)
Обврски спрема државата		
Платена камата	(1.410)	-
Нето парични средства од оперативни активности	(14.801)	13.515
Парични текови од инвестициони активности		
Набавка на основни средства	(14.646)	(6.519)
Зголемување/намалување во финансиските средства	(600)	-
Нето парични средства од инвестициони активности	(15.246)	(6.519)
Парични текови од финансиски активности		
Исплатени дивиденди	-	-
Нето парични средства од финансиски активности	-	-
Промена во парични средства	(30.047)	6.996
Парични средства на почеток на годината	58.437	51.440
Парични средства на крај на годината	28.390	58.436

Белешките кон финансиските извештаи се составен дел на финансиските извештаи

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ НА КАПИТАЛОТ ЗА ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА 31.12.2023 година

<i>Во илјади денари</i>	Акционерски Капитал	Резерви	Акумулирана добивка/загуба	Вкупно капитал
<u>Состојба со 01 Јануари 2022</u>	86.742	37.948	61.134	185.824
Нето добивка/загуба за 2022			9.896	9.896
Исплатена дивиденда				-
<u>Состојба со 31 Декември 2022</u>	86.742	37.948	71.030	195.720
<u>Во илјади денари</u>	Акционерски Капитал	Резерви	Акумулирана добивка/загуба	Вкупно капитал
<u>Состојба со 01 Јануари 2023</u>	86.742	37.948	71.030	195.720
Нето добивка/загуба за 2023			(18.950)	(18.950)
Промена во резерви				-
Издвоена дивиденда				-
<u>Состојба со 31 Декември 2023</u>	86.742	37.948	52.080	176.770

Белешките кон финансиските извештаи се составен дел на финансиските извештаи

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

1. Општи податоци

Акционерското друштво за производство на конфекциски производи Мода Свети Николе со седиште на ул.Маршал Тито 79, Свети Николе, е основано на 05.01.1996 година со даночен број МК4025996101620 и единствениот матичен број 4043642.

Приоритетната дејност на Друштвото е 14.13 производство на друга горна облека. Овластено лице на друштвото со овластување извршен директор со неограничени овластувања е Ангел Димитров.

Органи на управување на Друштвото се Собранието на акционери и Одборот на директори.

Одборот на директори на 31.12.2023 го сочинуваат:

- Манфред Михалски
- Ангел Димитров
- Владимир Стојанов
- Мара Саздова

Основна главнина на Друштвото изнесува 86.741.674 денари, односно издадени вкупно 1.431.617 обични акции по номинална цена од 1 ЕУР поседувани од 137 иматели на акции.

Сопствениците на акции со над 5% учество во капиталот се следни:

- A.J.T Vermögensverwaltung-GMBH- Germany – 17%
- NEW LOOK - DESIGN AND MORE GMBH - Germany – 24%
- L.M.K Holding GMBH - Germany – 17%
- Manfred Micalski – Germany - 6%
- Ангел Димитров – Свети Николе – 10%
- Грозде Цветковски – 10%
- Останати физички лица – 16%

Друштвото ги има регистрирано следниве подружници:

- Каса Мода Аутлет – Свети Николе
- Продавница – Капија - Свети Николе
- Центар за обука при АД Мода Свети Николе

Овластено лице на подружниците е Ангел Димитров

2. Основи за подготовка

Во согласност со одредбите од член 469 на Законот за трговски друштва ("Службен весник на РМ" бр.28/04, 84/05, 71/06, 25/07, 87/08, 17/09, 23/09, 42/10, 48/10, 8/11, 21/11, 24/11, 166/12, 70/13, 119/13, 120/13, 187/13, 38/14, 41/14, 138/14, 88/15, 192/15, 6/16, 30/16, 61/16, 64/18, 120/18 и 290/20) сите претпријатија во Република Северна Македонија имаат обврска да водат сметководство и да подготвуваат финансиски извештаи во согласност со усвоените меѓународни стандарди за финансиско известување објавени во „Службен весник на Република Северна Македонија“.

Финансиските извештаи се подготвени во согласност со Правилникот за водење сметководство (Службен весник на Република Северна Македонија број 159 од 29.12.2009 година) чиј составен дел се преведените Меѓународните стандарди за финансиско известување како што се објавени на 17.01.2008 година.

Финансиските извештаи се засновани на пресметковна основа и на претпоставката за континуитет. Финансиските извештаи се прикажани во македонски илјади денари и се изготвени врз основа на податоците од работењето за период 01.01. до 31.12.2023 година споредени со податоците од работењето од 01.01. до 31.12.2022 година на друштвото идентификувано во белешка еден.

Изготвувањето на финансиските извештаи и налага на раководството да прави проценки и претпоставки кои се важни за примената на сметководствените политики и износите на активата, обврските, приходите и расходите во извештајот. Фактичките резултати можат да се разликуваат од тие проценки. Проценките и основните претпоставки се проверуваат пред подготвување на

финансиски извештаи. Ревидирањето на сметководствените проценки е признаено за периодот во кој се ревидира проценката и во било кои идни периоди во кои ќе имаат ефект.

Особено, информациите за критичните прашања во проценките и мислењата околу примената на сметководствените политики кои имаат најголемо влијание врз признаените износи во одделните финансиски извештаи се опишани во белешката пет.

3. Основни сметководствени политики

Основните сметководствени политики применети при составувањето на овие финансиските извештаи се следните:

3.1. Признавање на приходи

Приходите се признаваат во моментот на нивното настанување кога е веројатно дека ќе настане економска корист за Друштвото и кога истите може веродостојно да се измерат.

Приходите се искажани по фактурна вредност намалени за данокот на додадена вредност и одобрените попусти и се признаваат во моментот на нивното настанување кога е веројатно дека ќе настане економска корист за Друштвото и кога истите може веродостојно да се измерат.

Приходите од камати се признаваат соодветно на времето кое што го рефлектира ефективниот принос на средства.

3.2. Признавање на расходи

Расходите се признаваат доколку е веројатно дека Друштвото има сегашна обврска, кога е веројатно дека ќе настанат одливи на економски користи и кога истите може веродостојно да се измерат.

Расходите за камати кои настануваат во врска со позајмувањето на средства или кредитирање од страна на други субјекти се признаваат во периодот во кој настануваат и за кои се однесуваат.

Данокот од добивка се издвојува по прописите на Република Северна Македонија. Основа за пресметување на данокот за соодветниот даночен период претставува износот на разликата помеѓу вкупните приходи и расходи, зголемена за непризнаените расходи. Издвојувањата за данок од добивка се вршат согласно прописите, по стапка од 10%.

Данокот од добивка се состои од тековен и одложен данок. Тековниот данок претставува очекувана даночна обврска за годината пресметана на непризнаените расходи со примена на стапките на данок од добивка важечки на датумот на билансот на состојба.

Одложениот данок се пресметува со примена на методот на обврски на времените разлики кои се јавуваат помеѓу сегашната вредност на средствата и обврските за целите на финансиско известување и износите на истите за целите на даночно известување. Износот на одложениот данок се пресметува според важечките законски даночните стапки кои биле на сила и имаат правно дејство на датумот на билансот на состојба.

Со состојба на 31 Декември 2023 и 2022 година, Друштвото нема евидентирано одложени даночни средства и обврски, бидејќи нема оданочиви временни разлики на овие датуми.

3.3. Пресметување на странски средства за плаќање и сметководствен третман на курсните разлики

Пресметка на сите побарувања и обврски во странски средства за плаќање во нивната денарска противвредност, по средниот курс важечки на денот на билансот на состојбата се врши под 31.12.2023.

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 од финансирање во годината на која се однесуваат.

Вредноста на користените странски валути на 31.12.2023 е следна:

	2023	2022
1 EUR	61,4950	61,4932
1 USD	55,6516	57,6535

3.4. Недвижности и опрема

Едно средство се признава за недвижност или опрема кога е сигурно дека субјектот истото го поседува и дека од него ќе остварува идни економски користи и кога трошоците за негово стекнување можат објективно да се измерат.

Набавната вредност на едно средство ја сочинуваат трошоците за негово стекнување, во кои влегуваат:

- фактурна вредност на средството (намалена за евентуалните попусти и рабати);
- царините и даноците при неговата набавка;
- трошоци за подготвување на местото;
- иницијални трошоци во врска со испорака и ракување;
- трошоци на монтажа и
- надомести на експерти поврзани со средството.

Недвижностите и опремата иницијално се водат според нивната набавна, историска вредност, намалена за акумулираната амортизација и оштетување на средствата. Трошоците за тековно и инвестиционо одржување се искажуваат во рамките на административни и трошоци на продажба. Во случај на расходување или отуѓување на средствата, нивната неамортизирана вредност се искажува во рамките на останати расходи.

Применетите годишни стапки на амортизација за 2023 година во однос на 2022 година се следните:

	2023	2022
Градежни објекти	2,5-5%	2,5-5%
Опрема и Компјутери	10-25%	10-25%
Мебел	10-20%	10-20%

3.5. Залихи

Залихите се вреднуваат според пониската од набавната вредност и нето реализационата вредност.

Набавната вредност ги вклучува сите трошоци за доведување на залихите во нивната сегашна состојба и локација и ги вклучува фактурната вредност, трошоците за превоз, царината и другите давачки со исклучок на данокот на додадена вредност.

Нето реализационата вредност ја претставува проценетата продажна цена, намалена за трошоците за приготвување на залихите за продажба.

Потрошокот на залихите се искажува како трошок во периодот во кој настанале соодветните приходи, пресметани според ФИФО методот.

Оштетувањето на застарените и неупотребливи залихи се врши на товар на расходите.

3.6. Финансиски инструменти

Финансиските средства и финансиските обврски се признаени во Извештајот за финансиска состојба на Друштвото на денот на кој Друштвото станува договорна страна засегната од договорните одредби на финансискиот инструмент.

а) Побарувања од купувачи

Побарувањата од купувачи се искажани според нивната номинална вредност намалена за исправка на вредноста при оценка дека делумната или целосната наплата на побарувањето повеќе не е веројатна. Сметководствената вредност на овие побарувања се намалува со исправка на вредност и признавање на трошокот во билансот на успех. Наплатените побарувања чија вредност е отпишана се признаваат во билансот на успех како приход.

б) Финансиски средства кои се чуваат до доспевање

Финансиски средства кои се чуваат до достасување се недериватни финансиски средства со фиксни или утврдливи плаќања, фиксни датуми на достасување за наплата и за кои Друштвото има позитивна намера и способност да ги чува до нивното достасување. Вложувањата чувани додостасување се проценуваат по амортизирана набавна вредност, со употреба на методот на ефективна каматна стапка.

На секој датум на билансирање, Друштвото проценува дали постои објективен доказ за оштетување на финансиското средство. Финансиското средство или група на финансиски средства се оштетени само доколку постои објективен доказ за оштетување како резултат на еден или повеќе настани што се појавиле по првичното признавање на средствата ("случај на загуба") и дека тој случај на загуба (или случаи) влијае на предвидениот иден готовински тек на финансиското средство или група финансиски средства кои можат веродостојно да се проценат.

Критериумите што Друштвото ги користи при утврдување на постоењето објективен доказ за загуба од оштетување, вклучуваат:

- Непочитување на договорните обврски за плаќање на главнината или каматата;
- Денови на доцнење при плаќање на главнината или каматата;
- Потешкотии со паричните текови кај позајмувачот;
- Неисполнување на договорите или условите за кредитирање;
- Влошување на конкурентната позиција на позајмувачот;
- Намалување на вредноста на дадените гаранции - колатерал;
- Отпочнување на стечајни постапки;
- Активирање на обезбедувањето.
- Друштвото врши проценка на постоењето на објективен доказ за оштетување на поединечна основа за сите изложености.

Износот на загубата претставува разлика помеѓу евидентираниот износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови (исклучувајќи ги идните загуби по основ на кредитот) дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство. Евидентираниот износ на средството се намалува преку употребата на

сметка за резервирање поради оштетување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради оштетување во тековниот Биланс на успех.

в) Финансиски обврски, кредити и заеми

Обврските, кредитите и заемите од банки и добавувачи иницијално се мерени според примените износи (т.е. номиналната вредност).

Последователно кредитите и заемите се вреднуваат според амортизирана набавна вредност врз основа на ефективната каматна стапка.

Обврските се класифицираат како краткорочни доколку се очекува да бидат подмирени во нормалниот деловен циклус на работењето на Друштвото, односно доколку доспеваат во период до 12 месеци од денот на финансиските извештаи. Сите останати обврски се класифицираат како долгорочни.

3.7. Пари и еквиваленти на парични средства

Парите и паричните еквиваленти се водат во билансот на состојба според номинална вредност. За целите на финансиските извештаи, парите и паричните еквиваленти се состојат од готовина и парични средства на сметки во банки. Краткорочните депозити до 3 месеци се класифицирани како парични еквиваленти.

3.8. Оштетување на средствата

Средствата кои имаат неограничен век на користење и не се амортизираат се предмет на годишна анализа за можноста за нивно оштетување, Средствата кои се амортизираат се предмет на анализа за можноста за нивно оштетување секогаш кога постојат услови кои укажуваат дека нивната сегашна сметководствена вредност е повисока од нивната надоместувачка вредност што покажува дека истите се оштетени. Загубата поради оштетување 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.

3.9. Капитал и резерви

Акционерски капитал

Акционерскиот капитал се признава во висина на вредноста на издадените и уплатени акции

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.

Сопствениите 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 (проvizии) направени за нивното стекнување.

Сопствениите акции се отуѓуваат по пат на нивно повторно издавање (јавна или приватна понуда), како и со не трговски преноси (залог и слично) согласно одредбите на Законот за хартии од вредност. Разликата што се јавува при отуѓувањето на сопствениите акции помеѓу нивната набавна и продажна вредност се признава како премија на емитирани акции и се прикажува во рамките на вкупниот капитал на Друштвото.

Законски резерви

Законската (задолжителна) резерва е регулирана со одредбите на Законот за трговски друштва. Друштвото има задолжителен резервен фонд кој е формиран по пат на зафаќање од нето добивката.

Оваа резерва се пресметува и се издвојува како процент определен во договорот за Друштвото, односно со статутот и не може да биде помал од 5% од добивката, се додека резервите на Друштвото не достигнат износ којшто е еднаков на една десетина од основната главнина. Ако така создадената резерва се намали, мора да се дополни на ист начин.

Законската резерва може да се користи само за покривање на загуби. Износот на законската резерва над законскиот минимум од една десетина од основната главнина може да се користи за исплата на дивиденда доколку за тоа се донесе одлука од страна на Собранието.

3.10. Користи за вработените

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.

Согласно законските одредби, Друштвото има право на распределба на дел од остварената добивка од претходната година за награди на менаџментот и вработените во Друштвото. Оваа распределба се врши согласно донесените одлуки на Собранието на акционери на Друштвото и истата се признава и евидентира како распределба на нето добивката, а не како расход согласно барањата на МСС 19 - Користи на вработените со оглед дека не се исполнети условите од МСС за нивно признавање како расход, а тоа се дека Друштвото нема дефинирани планови за учество на вработените во добивката, исплатата на наградите се менува од година во година и има различна висина на износот односно не може да се направи веродостојна проценка на износот на обврската за награди на крајот од тековната година.

Користи по престанок на вработувањето

Друштвото врши уплата на придонесите за пензинско и инвалидско осигурување на вработените во согласност со домашната законска регулатива. Придонесите, засновани на платите на вработените, се уплатуваат во националниот фонд и преку него до приватни пензиски фондови за поедини вработени. 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 две 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 и веројатноста за нивно настанување во моментот е мала.

3.11. Неизвесни средства и обврски

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.

3.12. Наеми

Наемот се класифицира како оперативен наем доколку не ги пренесува суштински сите ризици и користи кои се својствени за сопственоста.

Зависно од договорот расходите на наемот во целост се признаваат како трошок на периодот.

Приходите од наемот се признаваат со протекот на времето согласно договорот.

3.13. Државни поддршки

Државните поддршки се признаваат во добивката или загубата на систематска основа во периодите во кои Друштвото ги признава како расходи поврзаните трошоци кои поддршките треба да ги надоместат.

Иницијално, со признавање на средството кое претставува државна поддршка Друштвото се признаваат одложени приходи под услов да постои разумна сигурност дека тие ќе бидат примени и дека Друштвото ќе ги исполни условите поврзани со давањето на поддршката. Износите на државна поддршка потоа се признаваат во добивките или загубите на систематска основа пропорционално распоредени низ животниот век на средството.

3.14. Резервации

Резервации (резерви за обврски) се признаваат кога друштвото има сегашна обврска (правна или изведена) за која е веројатно дека ќе настанат идни одливи на средства и за која е можно веродостојно да се процени износот на обврската. Расходот за било која резервација се признава во билансот на успех.

3.15. Средства кои се чуваат за продажба

Нетековните средства кои се очекува да се надоместат примарно преку продажба отколку преку континуирана употреба се класификувани како средства кои се чуваат за продажба.

Средствата се мерат по пониската од нивната сметководствена вредност и нивната објективна вредност, намалена за трошоците за продажба. Загубата поради оштетување при почетното признавање како средства кои се чуваат за продажба и добивките и загубите од последователното мерење се признаваат во билансот на успех. Не се признаваат добивки над износот на акумулираната загуба поради оштетување.

3.16. Заработувачка по акција

Друштвото ја прикажува основната и разводнетата заработувачка по акција од обичните акции како поделба на нето финансискиот резултат за годината која им припаѓа на имателите на обични акции со пондерираниот просечен број на обични акции во текот на годината.

Разводнетата заработка по акција е пресметана со корекција на нето финансискиот резултат за годината која им припаѓа на имателите на обични акции и пондерираниот просечен број на обични акции во текот на периодот за ефектите на сите потенцијално разводнети обични акции.

4. Управување со финансиски ризици

4.1. Фактори на финансиски ризици

Активностите на друштвото го изложуваат на различни финансиски ризици: Пазарен ризик (вклучувајќи валутен ризик, ризик на фер пазарни вредности, каматен ризик и ценовен ризик), кредитен ризик и ризик на ликвидност. Друштвото управува со севкупниот ризик со фокусирање на непредвидливоста на финансиските пазари, со цел да ги минимизира потенцијалните

негативни ефекти на финансиските резултати на друштвото. Управувањето со ризици го спроведува самото раководство на друштвото, односно Одбор на директори и управителот. Друштвото нема пишани политики за управување со ризици туку истите се искуствени и засновани на усвоените практики од раководството.

4.2. Пазарен ризик

Ризик од промена на курсеви на валути

Ризикот произлегува од случај на зголемување на вредноста на еврото во однос на функционалната валута – денарот. Друштвото не користи финансиски деривативи за намалување на овој ризик бидејќи тие не се лесно достапни во Република Северна Македонија.

Сметководствена вредност во МКД на монетарните средства и обврски на Друштвото деноминирани во странски валути е како што следува:

	2023	2022
Средства	115.664	134.230
Обврски	-	-
Нето (неусогласеност)	115.664	134.230

Односот денар – евро, кој има материјално учество во странските валути во 2023 година е стабилен без позначајни поместувања, што го држи овој ризик ниско.

Друштвото е изложено на курсни разлики од промената на странските валути.

Во случај на намалување на вредноста на денарот за 1% ефектот би бил загуба во износ од 1.157 илјади денари.

Ценовен ризик

Друштвото е изложено на ризик поради можна промена на цените на влезните ресурси (струја, наеми, одржување) со кои работи вклучувајќи ризик од застареност и оштетување на залихата и материјалните средства.

Ризик од промена на каматни стапки

Друштвото нема задолжувања по основ на заеми и кредити од комерцијални банки со 31.12.2023 и 2022 година кои подлежат на ризик од промена на каматни стапки

Каматоносните и некаматоносните финансиски средства и обврски се презентирани подолу:

	2023	2022
<u>Финансиски средства - Некаматоносни</u>		
Пари и парични еквиваленти	28.390	58.437
Побарувања од купувачи	90.331	82.589
Останати побарувања	59	147
	118.780	141.173
<u>Финансиски средства - Каматоносни</u>		
Краткорочни и долгорочни финансиски средства	18.600	18.000
	137.380	159.173
<u>Вкупно финансиски средства</u>		
	137.380	159.173
<u>Финансиски обврски - Некаматоносни</u>		
Обврски кон добавувачи	30.101	30.840
Останати тековни обврски	13.742	11.526
	43.843	42.366
<u>Финансиски обврски - Каматоносни</u>		
Кредити и заеми	0	0
	43.843	42.366
<u>Вкупно финансиски обврски</u>		
	43.843	42.366

4.3. Кредитен ризик

Кредитниот ризик се јавува од готовина и еквиваленти, депозити во банки и финансиски институции како и од доспеани ненаплатени побарувања.

На 31.12.2023 година вкупниот износ на побарувања за кои не се обезбедени гаранции, вклучувајќи депозити во банки изнесува 90.331 илјади денари (2022: 82.589 илјади денари).

Друштвото на сметки во банки има готовина од 28.325 илјади денари (2022: 58.283 илјади денари). Овие износи претставуваат максимална изложеност кон деловни банки на 31.12. 2023 и 2022 година респективно.

Со ризикот на побарувања од купувачи се управува преку интерно утврдени лимити на задолженост и следење на навременоста на плаќањата. Со ризикот кај банки се управува преку избор и следење на резултатите на избраната банка.

Структурата на побарувањата презентирани во белешка 20 од аспект на доспеаност е како што следи:

	<i>Во илјади денари</i>	
	2023	2022
До 1 месец	873	4.364
од 1-3 месеци	89.458	11
од 3- 6 месеци	-	78.214
над 12 месеци	-	-
Вкупно	90.331	82.589

4.4. Ризик на ликвидност

Разумното управување со ризикот на ликвидност имплицира обезбедување постојан позитивен готовински тек за намиравање на обврските во рок.

Раководството ја следи ликвидносноста резерва составена од готовина и еквиваленти како и можности за задолжување на основа на очекуваните готовински текови.

Друштвото во текот на деловната 2023 година има остварено загуба од 18.950 илјади денари. Работниот капитал на друштвото, како разлика на тековни средства и тековни обврски е позитивен и изнесува 116.474 илјади денари (2022: 140.492 илјади денари).

Друштвото смета дека односите со кредиторите се одржуваат на ниво кое му овозможува да ги подмирува обврските во договорените рокови.

4.5. Останати ризици

Друштвото е изложено и на други оперативни ризици кои постојано се следат и превенираат.

4.6. Управување со капиталот

Целта на управувањето со капиталот на друштвото е да се обезбеди способноста за продолжување на операциите во континуитет и да се максимира повратокот на акционерите преку одржување оптимална структура на капиталот која ќе ја минимизира цената на капиталот.

Како инструменти за оваа цел се одржување на односот на реинвестирани добивки и исплатени дивиденди во неопходните граници за одржување на ликвидноста, продажба на средства за елиминирање на проблематични долгувања како и разумно управување со портфолиото на хартии од вредност.

Ризикот од финансирање се следи преку показателите за задолженост кои во 2023 и 2022 година се како што следува:

Раководството врши редовна анализа на задолженоста:

	2023	2022
Обврски по кредити	-	-
Пари и парични еквиваленти	28.390	58.437
Нето обврски кредити	(28.390)	(58.437)
Капитал	176.770	195.720
Нето обврски кредити/Капитал	- %	- %

5. Објективна вредност

Друштвото располага со финансиски средства и обврски кои ги вклучуваат побарувањата од купувачи, обврските кон добавувачи 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 извештајот за финансиска состојба

6. Клучни сметководствени проценки и мислења

Друштвото прави проценки и претпоставки кои влијаат на износите на средства и обврски во рамки на следната финансиска година. Процените и судовите континуирано се оценуваат и се засновани на историско искуство и други фактори, вклучувајќи дека очекувања на идните настани се веројатни и разумни во дадени околности.

Клучна проценка и претпоставка во 2023 година се однесуваат на претпоставката на континуитет. Значајна претпоставка е дека вредноста на побарувањата и залихите не е значајно обезвреднета.

Функционална валута на друштвото е македонски денар.

7. Оперативни сегменти

Деловни сегменти

Друштвото известува за еден сегмент, производство на друга горна облека.

Географски сегменти

Приходите од дејноста географски се распоредени во следната табела:

	2023	%
Германија	224.875	94%
Албанија	102	0%
Македонија	14.875	6%
Вкупно	239.852	100%

Информација во врска со големи купувачи

Друштвото има еден купувач – поврзана страна кои процентуално учествуваат во приходите од дејноста со над 10%, односно 93%.

8. Приходи од дејноста

(во илјади денари)

Опис	2023	2022
Приходи од продажба во земјата	3.508	4.692
Приходи од продажба во странство	224.977	189.591
Приходи од продажба на поврзани друштва	11.367	9.717
Вкупно	239.852	204.000

9. Останати приходи

(во илјади денари)

Опис	2023	2022
Приходи од наемнини	2.774	2.501
Добивки од продажба на нематеријални и материјални средства	-	19
Останати приходи	4.111	3.815
Вкупно	6.885	6.335

10. Набавна вредност на продадени стоки и материјали

Набавната вредност на продадените готови производи за 2023 година изнесува 13.953 илјади денари (2022: 12.586 илјади денари).

11. Потрошени материјали

(во илјади денари)

Опис	2023	2022
Трошоци за сировини и материјали	12.316	10.796
Отстапувања од стандардните (плански) цени	-	-
Трошоци за енергија	11.668	17.862
Потрошени резевни делови	5.176	4.492
Трошоци за амбалажа и ситен инвентар	268	292
Вкупно	29.428	33.442

12. Трошоци за вработените

(во илјади денари)

Опис	2023	2022
Плати и надоместоци на плата (бруто)	155.933	121.472
Надоместоци на трошоци на вработените и подароци	18.702	12.482
Вкупно	174.635	133.954

Просечениот бројот на вработени на 31.12.2023 година изнесува 307 (2022: 311) вработени.

12.1. 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.

12.2. 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 две 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.

13. Останати трошоци

Опис	(во илјади денари)	
	2023	2022
Транспортни трошоци	12	6
Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	354	347
Услуги за одржување и заштита	1.095	854
Надворешни услуги за изработка на добра и извршување на услуги	661	459
Обуки за вработени	240	190
Наем - лизинг	89	97
Комунални услуги	763	569
Трошоци за реклама, пропаганда, промоција и саеми	27	36
Останати услуги	1.445	1.484
Трошоци за спонзорства и донации	-	69
Трошоци за репрезентација	47	33
Трошоци за осигурување	367	357
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	659	566
Даноци кои не зависат од резултатот	3.033	2.707
Вредносно усогласување на тековни средства	96	137
Казни, пенали, надоместоци на штети и друго	15	-
Кусок	4	1
Поврат на државна поддршка	10.005	-
Останати расходи од работењето	18.642	740
Вкупно	37.554	8.652

14. Финансиски приходи

Опис	(во илјади денари)	
	2023	2022
Приходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	86	2
Позитивни курсни разлики	49	97
Вкупно	135	99

15. Финансиски трошоци

Опис	(во илјади денари)	
	2023	2022
Затезни камати	1.410	-
Негативни курсни разлики	250	511
Вкупно	1.660	511

16. Данок од добивка

	(во илјади денари)	
	2023	2022
Добивка пред оданочување	(18.950)	9.896
Непризнаени расходи	1.726	817
Намалена добивка за пренесена загуба		(10.713)
Даночна основа		-
Пресметан данок 10%	-	-
	0,00%	0,00%

Данокот на добивка е пресметан по стапка од 10% на разлика меѓу вкупните приходи и вкупните расходи зголемена за утврдените непризнати расходи, намален за реинвестираната добивка за вложувања во инвестициски вложувања.

17. Нематеријални средства

во 000 денари	Софтвер и останати права
Набавна вредност	
Состојба со 01.01.2023	1.476
Набавки во текот на годината	184
Состојба со 31.12.2023	1.660
Акумулирана исправка на вредноста	
Состојба со 01.01.2023	(1.476)
Трошок за годината-аморт.	(30)
Состојба со 31.12.2023	(1.506)
Набавна вредност	
Состојба со 01.01.2022	1.476
Набавки во текот на годината	
Состојба со 31.12.2022	1.476
Акумулирана исправка на вредноста	
Состојба со 01.01.2022	(1.476)
Трошок за годината-аморт.	
Намалувања (расходувања, оттуѓувања)	
Состојба со 31.12.2022	(1.476)
Нето состојба со 31.12.2023	154
Нето состојба со 31.12.2022	-
Нето состојба со 31.12.2021	-

18. Недвижности, постројки и опрема

во 000 денари	Земјиште	Објекти	Транспортни средства	Постројки и опрема	Вкупно
Набавна вредност					
Состојба со 01.01.2023	1.471	104.570	5.472	176.419	287.932
Набавки во текот на годината			61	14.401	14.462
Намалувања (расходувања, оттуѓувања)				(3.026)	(3.026)
Состојба со 31.12.2023	1.471	104.570	5.533	187.794	299.368
Акумулирана исправка на вредноста					
Состојба со 01.01.2023	-	(86.526)	(4.900)	(141.278)	(232.704)
Трошок за годината-аморт.		(1.972)	(229)	(7.347)	(9.548)
Намалувања (расходувања, оттуѓувања)				3.026	3.026
Состојба со 31.12.2023	-	(88.498)	(5.129)	(145.599)	(239.226)
Набавна вредност					
Состојба со 01.01.2022	1.471	104.570	5.881	170.335	282.257
Набавки во текот на годината			435	6.084	6.519
Намалувања (расходувања, оттуѓувања)			(844)		(844)
Состојба со 31.12.2022	1.471	104.570	5.472	176.419	287.932
Акумулирана исправка на вредноста					
Состојба со 01.01.2022		(84.554)	(5.588)	(134.776)	(224.918)
Трошок за годината-аморт.		(1.972)	(156)	(6.502)	(8.630)
Намалувања (расходувања, оттуѓувања)			844		
Состојба со 31.12.2022	-	(86.526)	(4.900)	(141.278)	(232.704)
Нето состојба со 31.12.2023					
	1.471	16.072	404	42.195	60.142
Нето состојба со 31.12.2022					
	1.471	18.044	572	35.141	55.228
Нето состојба со 31.12.2021					
	1.471	20.016	293	35.559	57.339

Друштвото има сопственост на објектите и земјиштето. НПО се користат за извршување на дејноста на Друштвото. Дел од недвижностите се издаваат под наем на поврзано друштво и правно лице.

Друштвото нема дадено недвижности, постројки или опрема под хипотека или залог како обезбедување за обврски спрема трети лица.

19. Залиха

Опис	(во илјади денари)	
	2023	2022
Суровини и материјали на залиха	8.270	8.712
Залиха на резервни делови	7.321	8.021
Ситен инвентар, амбалажа и автогуми во употреба	1.068	1.170
Залиха на производи за продажба	371	437
Производство во тек	2.242	1.190
Залиха на трговски стоки	841	1.050
Вкупно	20.113	20.580

20. Побарувања од купувачи

Опис	(во илјади денари)	
	2023	2022
Побарувања од купувачи во земјата	1.487	831
Побарувања од купувачи во странство	88.674	78.512
Дадени аванси и депозити	170	3.246
Вкупно	90.331	82.589

21. Краткорочни финансиски средства

Опис	(во илјади денари)	
	2023	2022
Краткорочни финансиски средства	18.600	18.000
Вкупно	18.600	18.000

Друштвото со 31.12.2023 има орочени денарски средства во домашна банка во вкупен износ од 18.000 илјади денари (2022: 18.000 илјади денари) и дадени депозити кон правно лице во износ од 600 илјади денари.

22. Побарувања од државата

Опис	(во илјади денари)	
	2023	2022
Побарувања за повеќе платен данок на додадена вредност	774	1.055
Побарувања за повеќе платен данок на добивка	2.050	2.050
Вкупно	2.824	3.105

23. Парични средства и еквиваленти

Опис	(во илјади денари)	
	2023	2022
Парични средства на трансакциски сметки во денари	1.335	2.565
Парични средства во благајна во денари	65	154
Парични средства на трансакциски сметки во девизи	26.990	55.718
Вкупно	28.390	58.437

24. Останати краткорочни побарувања и АВР

Опис	(во илјади денари)	
	2023	2022
Побарувања од вработените	59	147
Вкупно	59	147

25. Капитал

Акционерскиот капитал на Друштвото заклучно со 31.12.2023 година изнесува 86.742 илјади денари (2022: 86.742 илјади денари) и се состои од 1.431.617 обични акции со право на глас кои ги поседуваат 137 акционери. Номиналната вредност на капиталот изнесува 1.431.617 евра.

Сопственици на акциите се физички и правни лица

	Број на акции	во '000 денари	%
Правни лица	818.736	49.607	57%
Физички лица	612.881	37.135	43%
Вкупно	1.431.617	86.742	100%

Законската (задолжителна) резерва е регулирана со одредбите на Законот за трговски друштва. Друштвото има задолжителна општа резерва како општ резервен фонд кој е формиран по пат на зафаќање од нето добивката. Оваа резерва се пресметува и се издвојува како процент определен во договорот за друштвото, односно со статутот и не може да биде помал од 5% од добивката, се додека резервите на друштвото не достигнат износ којшто е еднаков на една десетина од основната главнина. Ако така создадената резерва се намали, мора да се дополни на ист начин.

Законската резерва може да се користи само за покривање на загуби. Износот на законската резерва над законскиот минимум од една десетина од основната главнина може да се користи за исплата на дивиденда доколку за тоа се донесе одлука од страна на Собранието на акционери.

Во тековната година Друштвото нема исплатено дивиденда (2022: нема).

Задржаната добивка на 31.12.2023 изнесува 52.080 илјади денари (2022: 71.030 илјади денари).

26. Обврски спрема добавувачи

Опис	(во илјади денари)	
	2023	2022
Обврски спрема добавувачи во странство	-	-
Обврски спрема добавувачи во земјата	1.743	3.061
Обврски спрема поврзани страни	28.358	27.779
Вкупно	30.101	30.840

Друштвото е посредник при извозот на стоки во име на поврзана страна, за чија сметка врши и наплата на побарувањата. Обврските од 28.358 илјади денари (2022: 27.779 илјади денари) се однесуваат на ненаплатени побарувања за сметка на поврзната страна

27. Обврски спрема вработени

Опис	(во илјади денари)	
	2023	2022
Обврски за бруто плата	13.447	10.722
Вкупно	13.447	10.722

28. Останати краткорочни обврски

Опис	(во илјади денари)	
	2023	2022
Обврски за примени аванси, депозити и кауции	1	508
Обврски врз основа на учество во добивката	295	295
Вкупно	296	803

29. Трансакции со поврзани страни

Друштвото има остварено директни трансакции со друштвото Casa Moda Heinrich Katt согласно меѓусебно договорени услови:

(во илјади денари)	Салдо 31.12.2023	Салдо 31.12.2022
Побарувања	88.674	77.940
	01.01-31.12.2023	01.01-31.12.2022
Продажби	225.773	165.505

Друштвото има остварено трансакции и со поврзаното друштво Камотекс ДОО, со кое имаат иста управувачка структура. Трансакциите се одвиваат согласно меѓусебно договорени услови.

	Салдо 31.12.2023	Салдо 31.12.2022
Побарувања	529	421
Обврски за извоз за туѓа сметка	28.359	27.871
	01.01-31.12.2023	01.01-31.12.2022
Набавки	334	539
Продажби	4.875	5.334

29.1. Примање на органите на управување

	(во илјади денари)	
	2023	2022
Бруто плата	3.950	2.591
Бруто надоместоци за членови на Одбор на Директори	282	210
Останати бруто надоместоци	24	56
Вкупно	4.256	2.857

30. Заработувачка (загуба) по акција

Заработувачката (загуба) по акција е пресметана како што следува:

Опис	2023	2022
Добивка за годината	(18.950)	9.896
Обични акции	1.431.617	1.431.617
Нето добивка по акција (МКД)	(13,24)	6,91

31. Неизвесни обврски

Потенцијални и неизвесни обврски се евидентираат и прикажуваат во финансиските извештаи доколку постои веројатност за идни одливи на средства кои вклучуваат економски користи и доколку постои можност за разумна проценка на износот.

31.1. Судски спорови

Со датумот на билансот Друштвото има поведено активни судски спорови

Менаџментот смета дека нема потенцијални значајни обврски по основ на овие судски спорови кои треба да се прикажат во финансиските извештаи.

31.2. Банкарски Гаранции

Друштвото има издадено гаранции кон Царинската Управа во вредност од 24.000 илјади денари.

31.3. Даночни обврски

Даночните обврски искажани во билансите не може да се сметаат за конечни, бидејќи даночната власт може да извршат преглед на деловните книги во рок од 5 до 10 години последователно по поднесената даночна пријава и можат да наметнат дополнителни даночни обврски и глоби. Дополнителните даночни обврски кои би произлегле од овие прегледи е тешко да се утврдат со разумна точност.

32. Настани по датумот на извештајот на финансиска состојба

Нема значајни настани кои треба да се обелоденат по датумот на извештајот на финансиската состојба.

ЗАВРШНА СМЕТКА

ЕМБС: 04043642

Целосно име: Акционерско друштво за производство на конфекциски производи МОДА Свети Николе

Вид на работа: 450

Тип на годишна сметка: Годишна сметка

Тип на документ: Годишна сметка

Година : 2023

Листа на прикачени документи:
Објаснувачки белешки и други прилози
Финансиски извештаи

Биланс на состојба

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
1	-- АКТИВА: А.НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (002+009+020+021+031)	60.296.128,00			55.228.050,00
2	-- I.НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (003+004+005+006+007+008)	154.251,00			
4	-- Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	154.251,00			
9	-- II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019)	60.141.877,00			55.228.050,00
10	-- Недвижности (011+012)	17.779.958,00			19.752.164,00
11	-- Земјиште	1.470.878,00			1.470.878,00
12	-- Градежни објекти	16.309.080,00			18.281.286,00
13	-- Постројки и опрема	41.904.727,00			34.762.915,00
14	-- Транспортни средства	277.094,00			506.539,00
15	-- Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	180.098,00			206.432,00

36	-- Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	160.317.566,00			182.858.165,00
37	-- I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)	20.112.922,00			20.580.242,00
38	-- Залихи на сировини и материјали	8.270.291,00			8.712.099,00
39	-- Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	8.388.747,00			9.190.764,00
40	-- Залихи на недовршени производи и полупроизводи	2.241.732,00			1.190.290,00
41	-- Залихи на готови производи	371.250,00			437.000,00
42	-- Залихи на трговски стоки	840.902,00			1.050.089,00
45	-- III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	93.214.371,00			85.840.430,00
47	-- Побарувања од купувачи	90.185.728,00			82.588.542,00
48	-- Побарувања за дадени аванси на добавувачи	145.098,00			
49	-- Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	2.824.714,00			3.104.974,00
50	-- Побарувања од вработените	58.831,00			146.914,00
52	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (053+056+057+058)	18.600.000,00			18.000.000,00
58	-- Останати краткорочни финансиски средства	18.600.000,00			18.000.000,00
59	-- V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	28.390.273,00			58.437.493,00
60	-- Парични средства	28.390.273,00			58.437.493,00
63	-- ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	220.613.694,00			238.086.215,00
64	-- В. ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА - АКТИВА	552.781,00			804.634,00
65	-- ПАСИВА : А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	176.769.996,00			195.719.837,00
66	-- I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	86.741.674,00			86.741.674,00
70	-- V. РЕВАЛОРИЗАЦИСКА РЕЗЕРВА И РАЗЛИКИ ОД ВРЕДНУВАЊЕ НА КОМПОНЕНТИ НА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	19.531.660,00			19.531.660,00
71	-- VI. РЕЗЕРВИ (072+073+074)	18.416.207,00			18.416.207,00
73	-- Статутарни резерви	18.416.207,00			18.416.207,00

75	-- VII. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА	71.030.296,00			61.133.051,00
77	-- IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА				9.897.245,00
78	-- X. ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	18.949.841,00			
81	-- Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	43.843.698,00			42.366.378,00
95	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	43.843.698,00			42.366.378,00
97	-- Обврски спрема добавувачи	30.101.836,00			30.841.098,00
98	-- Обврски за аванси, депозити и кауции				508.475,00
99	-- Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плати	4.454.206,00			3.523.548,00
100	-- Обврски кон вработените	8.992.432,00			7.198.033,00
106	-- Обврски по основ на учество во резултатот	295.224,00			295.224,00
111	-- ВКУПНО ПАСИВА : ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	220.613.694,00			238.086.215,00
112	-- В. ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА-ПАСИВА	552.781,00			804.634,00

Биланс на успех

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
201	-- I. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)	246.736.993,00			210.335.489,00
202	-- Приходи од продажба	242.625.696,00			206.501.208,00
203	-- Останати приходи	4.111.297,00			3.834.281,00
204	-- Залихи на готови производи и недовршено производство на почетокот на годината	1.627.290,00			4.390.381,00
205	-- Залихи на готови производи и недовршено производство на крајот на годината	2.612.982,00			1.627.290,00
207	-- II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)	265.147.569,00			197.263.297,00
208	-- Трошоци за сировини и други материјали	29.428.177,00			33.442.076,00

209	-- Набавна вредност на продадените стоки	716.732,00			345.138,00
210	-- Набавна вредност на продадените материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	13.235.834,00			12.240.632,00
211	-- Услуги со карактер на материјални трошоци	4.445.994,00			3.851.979,00
212	-- Останати трошоци од работењето	22.963.465,00			4.637.665,00
213	-- Трошоци за вработени (214+215+216+217)	174.659.125,00			133.978.068,00
214	-- Плати и надоместоци на плата (нето)	104.134.662,00			85.485.075,00
215	-- Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	8.138.555,00			6.098.312,00
216	-- Придонеси од задолжително социјално осигурување	43.659.952,00			29.887.745,00
217	-- Останати трошоци за вработените	18.725.956,00			12.506.936,00
218	-- Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	9.578.192,00			8.629.999,00
220	-- Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековните средства	95.592,00			136.990,00
222	-- Останати расходи од работењето	10.024.458,00			750,00
223	-- III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	135.225,00			99.278,00
230	-- Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	86.103,00			2.268,00
231	-- Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	49.122,00			97.010,00
234	-- IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	1.660.182,00			511.134,00
239	-- Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	1.409.551,00			362,00
240	-- Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	250.631,00			510.772,00
246	-- Добивка од редовното работење (201+223+244)-(204-205+207+234+245)				9.897.245,00
247	-- Загуба од редовното работење (204-205+207+234+245)-(201+223+244)	18.949.841,00			
250	-- Добивка пред оданочување (246+248) или (246-249)				9.897.245,00
251	-- Загуба пред оданочување (247+249) или (247-248)	18.949.841,00			

255	-- НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250-252+253-254)				9.897.245,00
256	-- НЕТО ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (251+252-253+254)	18.949.841,00			
257	-- Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	307,00			311,00
258	-- Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	12,00			12,00
259	-- ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ПЕРИОД	-18.949.841,00			9.897.245,00
260	-- Добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво				9.897.245,00
262	-- Загуба која се однесува на имателите на акции на матичното друштво	18.949.841,00			
269	-- Добивка за годината				9.897.245,00
270	-- Загуба за годината	18.949.841,00			
288	-- Вкупна сеопфатна добивка за годината (269+286) или (286-270)				9.897.245,00
291	-- Вкупна сеопфатна загуба за годината (270+287) или (270-286) или (287-269)	18.949.841,00			
292	-- Сеопфатна загуба која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	18.949.841,00			

Државна евиденција

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
605	-- Сегашна вредност на софтвер со лиценца (< или = АОП 004 од БС)	154.251,00			
609	-- Земјишта	1.470.878,00			1.470.878,00
612	-- Сегашна вредност на градежни објекти од високоградба кои се користат за вршење дејност (< или = АОП 012 од БС)	16.309.080,00			18.281.286,00

615	-- Сегашна вредност на компјутерска опрема (< или = АОП 013 од БС)	331.803,00			389.547,00
626	-- Побарувања по основ на продажба на стоки и услуги и аванси дадени на нефинансиски трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни препријатија во земјата (< или=АОП 006+АОП 017+АОП 030+ АОП 046+ АОП 047+АОП 048 ОД БС)	145.098,00			
635	-- Обврски по основ на набавка на стоки и услуги и аванси (краткорочни трговски кредити) примени од нефинансиски трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни препријатија во земјата(< или =АОП 096+АОП 097+ АОП 098+АОП 108 ОД БС)	1.742.773,00			
639	-- Обврски по основ на трговски кредити, аванси и останати обврски кон сите субјекти во земјата и странство (вкупно) (< или=АОП 092+АОП 093+АОП 094+ АОП 096+ АОП 097+ АОП 098+ АОП 099+ АОП 100+ АОП 101+ АОП 107+АОП 108+ АОП 109 ОД БС)	28.359.063,00			
640	-- Приходи од продажба на стоки и услуги (АОП 641+ АОП 642) (< или = АОП 202 од БУ)	9.295.182,00			11.263.451,00
641	-- Приходи од продажба на стоки (< или = АОП 202 од БУ)	1.483.769,00			1.497.291,00
642	-- Приходи од продажба на услуги (< или = АОП 202 од БУ)	7.811.413,00			9.766.160,00
643	-- Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на домашен пазар (< или = АОП 202 од БУ)	14.874.966,00			14.409.194,00
644	-- Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на странски пазар (< или = АОП 202 од БУ)	224.709.969,00			189.584.263,00
645	-- Приходи од продажба на производи, стоки и услуги во држави членки на ЕУ (< или = АОП 202 од БУ)	224.709.969,00			189.584.263,00
647	-- Приходи од наемнина (< или = АОП 202 од БУ)	2.773.546,00			2.501.052,00
650	-- Добивки од продажба на нематеријални и материјални средства (< или = АОП 203 од БУ)				18.500,00
654	-- Приходи од вишоци (< или = АОП 203 од БУ)				10.420,00

655	-- Наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврски (< или = АОП 203 од БУ)	13,00			
661	-- Останати приходи од работењето (< или = АОП 203 од БУ)	4.111.284,00			3.805.361,00
667	-- Расходи на продадени производи и услуги	251.869.493,00			187.951.752,00
668	-- Трошоци за сировини и материјали (< или = АОП 208 од БУ)	1.820.612,00			2.126.610,00
670	-- Прехранбени артикли (< или = АОП 208 од БУ)	6.691.978,00			5.640.420,00
671	-- Канцелариски материјали (< или = АОП 208 од БУ)	1.177.143,00			1.205.175,00
674	-- Материјал за чистење и одржување (< или = АОП 208 од БУ)	2.140.979,00			1.483.844,00
676	-- Потрошена електрична енергија (< или = АОП 208 од БУ)	6.302.120,00			12.684.121,00
677	-- Потрошени енергетски горива (< или = АОП 208 од БУ)	5.281.202,00			5.134.250,00
678	-- Потрошени резервни делови и материјали за одржување (< или = АОП 208 од БУ)	5.176.204,00			4.491.504,00
679	-- Отпис на ситен инвентар, амбалажа и автогуми (во производство) (< или = АОП 208 од БУ)	266.967,00			292.505,00
680	-- Транспортни услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	12.000,00			5.562,00
682	-- ПТТ услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	354.349,00			347.026,00
684	-- Надворешни услуги за изработка на производи (вон производство) (< или = АОП 211 од БУ)	660.877,00			458.848,00
687	-- Наемнини за опрема (< или = АОП 211 од БУ)	89.137,00			96.669,00
692	-- Надоместоци за отпремнина при заминување во пензија (< или = АОП 217 од БУ)	146.502,00			58.812,00
694	-- Јубилејни награди (< или = АОП 217 од БУ)	4.824.611,00			29.920,00
695	-- Регрес за годишен одмор (< или = АОП 217 од БУ)	4.124.249,00			3.729.600,00
696	-- Помошти (< или = АОП 217 од БУ)	375.185,00			118.694,00
698	-- Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци (< или = АОП 217 од БУ)	370.975,00			489.160,00

699	-- Дневници за службени патувања (< или = АОП 217 од БУ)	42.800,00			120.554,00
700	-- Надомести на трошоците на вработените и подароци (< или = АОП 217 од БУ)	44.990,00			149.000,00
704	-- Трошоци за организирана исхрана во текот на работа (< или = АОП 217 од БУ)	6.272.805,00			5.080.586,00
705	-- Трошоци за организиран превоз до и од работа (< или = АОП 217 од БУ)	1.329.955,00			1.115.470,00
707	-- Трошоци за надомест и други примања на надворешни членови на управен и надзорен одбор, одбор на директори и управители	240.000,00			190.000,00
708	-- Трошоци за спонзорства (< или = АОП 212 од БУ)				69.000,00
709	-- Репрезентација (< или = АОП 212 од БУ)	46.825,00			32.775,00
710	-- Премии за осигурување на имот (< или = АОП 212 од БУ)	342.554,00			332.923,00
711	-- Надомест за банкарски услуги (< или = АОП 212 од БУ)	658.679,00			566.297,00
712	-- Даноци кои не зависат од резултатот (< или = АОП 212 од БУ)	2.519.026,00			1.994.231,00
714	-- Членарини на здруженијата во земјата и странство (< или = АОП 212 од БУ)	35.207,00			35.806,00
715	-- Надоместоци за повремени и привремени работи (< или = АОП 217 од БУ)	17.517.521,00			
717	-- Останати трошоци на работењето (< или = АОП 212 од БУ)	1.125.088,00			739.955,00
718	-- Казни, пенали надоместоци за штети и друго (< или = АОП 222 од БУ)	15.375,00			
722	-- Просечен број на вработени врз основа на состојбата на крајот на месецот	293,00			293,00
723	-- Просечен број на вработени во седиштето на субјектот врз основа на состојбата на крајот на месецот	293,00			293,00
724	-- Број на подружници во кои се врши дејност, без седиштето на субјектот	3,00			3,00

Структура на приходи по дејности

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
2100	- 14.13 - Производство на друга горна облека	233.170.250,00			
2379	- 47.19 - Друга трговија на мало во неспецијализирани продавници	1.483.762,00			
2442	- 56.10 - Ресторани и останати објекти за подготовка и послужување на храна	9.309.435,00			
2485	- 66.19 - Останати помошни дејности кај финансиските услуги, освен осигурување и пензиски фондови	135.225,00			
2493	- 68.32 - Управување со недвижен имот со хонорар или врз база на договор	2.773.546,00			

Потпишано од:

Angel Dimitrov

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

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

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

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА РАБОТЕЊЕТО НА АД "МОДА"-СВЕТИ НИКОЛЕ ЗА 2023 ГОД.

Назив на субјектот: Акционерско друштво за производство на
Конфекциски производи "Мода"
Седиште на субјектот: Ул."М.Тито" бр. 79 - 2220 Св.Николе
ЕДБ на субјектот: 4025996101620

Во текот на 2023 год. АД МОДА Св.Николе оствари производни резултати кои се номинално по слаби од остварените во 2022 година.

Остварен е извоз на 726.977 конфекциски единици, што е за 9% пониско од минатогодишниот. Но треба да се напомене дека во 2023 престана да се произведува заштитна облека која беше по едноставна и со помалку време за производство на единица производ, и се разбира со пониски цени. Затоа вредноста на остварениот извоз во 2023 година изнесува 3.415.299 ЕУР, и е за 22% поголем од минатогодишниот.

За да се одржи производниот капацитет во 2023 година се користеа и работници од Агенциите за времени вработувања, така во 2023 година се остварени за 2,6% повеќе ефективни работни часови од минатата година.

Просечната извозна цена изнесува 4,7 ЕУР и е за 32% по висока од минатогодишната, а растот е резултат на покачување на цените и на промената на асортиманот на производство.

Остварените приходи од работење се за 21% по високи од минатогодишните

Но и покрај зголемените приходи, е остварена загуба во износ од 18.949.841 денар што е резултат на зголемените трошоци на работењето. Трошоците за плати изнесуваат 104.134.662 денари и се за 21% повисоки од минатогодишните, но притоа се исплатени уште 17.517.521 денар за плати на вработените преку Агенциите за времени вработувања.

По решение на УЈП АД МОДА ја врати целокупната добиена финансиска помош за Март 2021 год. во износ од 6.636.172 денари и исплати казнена камата од 1.409.523,00 денари. За Февруари врати 50% од исплатената финансиска помош или 3.331.619 денари.

Бидејќи АД МОДА смета дека Решението на УЈП за Март е незаконито поднесе тужба до Управниот суд на Република Северна

Македонија и ако го добие спорот ќе добие назад 3.318.086 денари за помошта и 1.409.523 денари за исплатената казнена камата.

Основни финансиски показатели

-Вкупниот збир на Активата/Пасивата во билансот на состојба на 31.12.2023 год. изнесува:.....	220.613.694 ден.
-Приходи од редовно работење.....	246.736.993 ден.
-Расходи од редовно работење.....	265.147.569 ден.
-Финансиски приходи.....	132.225 ден.
-Финансиски расходи.....	1.660.182 ден.
-Загуба пред оданочување.....	18.949.841 ден.
-Данок на добивка.....	0 ден.
-Нето загуба за деловната година.....	18.949.841 ден.

-Примања на членовите на Одборот на директори:

- 1.Извршен директор Ангел Димитров
 - Надомест за членство во Одборот не зема.
 - Бруто плата 2.055.490 денари, нето 1.337.145 денари
 - Надомест за годишен одмор 8.055 денари бруто или 7.250 денари нето.
- 2.Неизвршен директор Манфред Михалски
 - Бруто плата 732.143 денари, нето плата од 484.810 денари
 - Надомест за годишен одмор бруто 16.111 ден. нето од 14.500 денари,
 - Надомест за членство во Одборот не зема.
- 3.Неизвршен директор Мара Саздовска
 - Надомест за членство во Одборот од бруто 133.332 денари, нето од 120.000 денари.
4. Неизвршен директор Владимир Стојанов
 - Бруто плата од 1.152.022 денари, или нето од 756.930 денари
 - Надомест за членство во Одборот од бруто 133.332 денари, нето од 120.000 денари
 - Надомест за годишен одмор 16.111 денар бруто или 14.500 денари нето.

Во текот на 2023 год. вкупните инвестиции во движен и недвижен имот изнесуваат 238.000,00 ЕУР

Целокупните средства со кои располага друштвото се во негова сопственост и во моментот друштвото нема потреба од никакви задолжувања кај банки или други кредитори.

Целокупниот ризик во работењето на фирмата е поврзан со успехите и падовите на фирмата "Casa Moda Heinrich Katt".

И покрај остварената загуба во работењето, АД МОДА во 2023 год. ја постигна целта за одржување на производството од околу 5.000 парчиња дневно. Во текот на 2024 год. покрај одржување на производството ќе се обидеме на местото на вработените преку Агенциите за времени вработувања да се вработат работници кои ќе имаат по добра продуктивност и ќе допринесат за по добри резултати во работењето.

Не постојат средства во друштвото кои поради неадекватно мерење можат да предизвикаат влијание на финансискиот резултат или пак да предизвикаат скриени добивки односно загуби.

Св.Николе 22.02.2024 год.

ИЗВРШЕН ДИРЕКТОР

Ангел Димитров



