

Финансиски извештаи и Извештај на независниот ревизор

ФЗЦ 11 Октомври АД Куманово

31 декември 2023 година



Содржина

Извештај на независниот ревизор	1
Извештај за финансиската состојба	3
Извештај за сеопфатната добивка	4
Извештај за промените во капиталот	5
Извештај за паричните текови	6
Белешки кон финансиските извештаи	7
Прилози	

Извештај на независниот ревизор

До: Раководството и Акционерите на
ФЗЦ 11 Октомври АД Куманово

Грант Торнтон ДОО
Св. Кирил и Методиј 526-1/20
1000 Скопје
Северна Македонија
Т +389 (0)2 3214 700
Ф +389 (0)2 3214 710
E Contact@mk.gt.com
Даночен број: 4030003475973

Извештај за финансиските извештаи

Ние извршиме ревизија на приложените финансиски извештаи на ФЗЦ 11 Октомври АД Куманово („Друштвото“), составени од Извештајот за финансиската состојба на ден 31 декември 2023 година, и Извештајот за сеопфатната добивка, Извештајот за промените во капиталот и Извештајот за паричните текови за годината што тогаш заврши, како и преглед на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки, вклучени на страните 4 до 31.

Одговорност на Раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за изготвување и објективно презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија, како и за воспоставување на таква внатрешна контрола која Раководството утврдува дека е неопходна за да овозможи изготвување на финансиски извештаи кои се ослободени од материјално погрешно прикажување како резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на извршената ревизија. Ние ја извршивме ревизијата во согласност со ревизорските стандарди прифатени во Република Северна Македонија¹. Тие стандарди бараат наша усогласеност со етичките барања, како и тоа ревизијата да ја планираме и извршуваме на начин кој ќе ни овозможи да стекнеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување. Ревизијата вклучува спроведување на процедури со цел стекнување ревизорски докази за износите и објавувањата во финансиските извештаи. Избраните процедури зависат од проценката на ревизорот, и истите вклучуваат проценка на ризиците од материјално погрешно прикажување во финансиските извештаи, било поради измама или грешка.

При овие проценки на ризиците ревизорот ја зема во предвид внатрешната контрола релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи на Друштвото со цел креирање на такви ревизорски процедури кои ќе бидат соодветни на околностите, но не и за потребата да изрази мислење за ефективноста на внатрешната контрола на Друштвото.

Ревизијата, исто така вклучува и оценка на соодветноста на применетите сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на Раководството, како и оценка на севкупната презентација на финансиските извештаи.

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

Мислење

Според наше мислење, финансиските извештаи, објективно ја претставуваат, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Друштвото ФЗЦ 11 Октомври АД Куманово на ден 31 декември 2023 година, како и неговата финансиска успешност и паричните текови за годината што тогаш заврши, во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

¹ Меѓународни стандарди за ревизија („МСР“) издадени од страна на Одборот за меѓународни стандарди за ревизија и уверување („ОМСРУ“), кои стапија на сила на 15 декември 2009 година, преведени и објавени во Службен весник на Република Македонија број 79 од 2010 година

Нагласок врз одредени прашања

Посочуваме внимание на белешка 2.2 во финансиските извештаи којашто укажува дека Друштвото оствари нето загуба за годината којашто завршува на 31 декември 2023 во износ од 88,704 илјади денари и со состојба на тој датум акумулираните загуби изнесуваат 2,516,516 илјади денари, додека тековните обврски на Друштвото ги надминуваат тековните средства за износ од 340,170 илјади денари. Овие услови, заедно со другите прашања изложени во белешката 2.2, укажуваат на постоење на материјална неизвесност којашто може да наметне значајно сомневање за способноста на Друштвото да продолжи врз основа на претпоставката за континуитет.

Раководството и мнозинскиот сопственик ги превземаат сите потребни активности за поддршка на одржливоста и растот на Друштвото. Мнозинскиот сопственик на Друштвото нема планови да ги прекине или значајно промени сите или дел од оперативните активности на Друштвото. Во своето Писмо за поддршка од 29 април 2024 година, мнозинскиот сопственик ја изрази својата подготвеност финансиски да го поддржи Друштвото во подмирувањето на неговите обврски кога истите доспеваат во период од 12 месеци од датумот на Писмото. Финансиските извештаи на Друштвото со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2023 се подготвени врз основа на претпоставката за неограничен континуитет во неговото деловно работење и истите не содржат било какви корекции и / или рекласификации кои би биле потребни во случај оваа претпоставка да не е валидна.

Нашето мислење не е модификувано во однос на погоре наведеното прашање.


Извештај за други правни и регулаторни барања

Раководството на Друштвото ФЗЦ 11 Октомври а.д., Куманово е исто така одговорно за изготвување на годишниот извештај за работењето на Друштвото за 2023 година во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност е да изразиме мислење за конзистентноста на годишниот извештај, со историските финансиски информации објавени во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2023, во согласност со ревизорските стандарди прифатени во Република Северна Македонија², како и во согласност со барањата на член 34, став 1, точка (д) од Законот за Ревизија.

Според наше мислење, историските финансиски информации објавени во годишниот извештај за работењето на Друштвото ФЗЦ 11 Октомври а.д., Куманово со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2023, се конзистентни, во сите материјални аспекти, со информациите објавени во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2023.



Управител
Марјан Андонов



Овластен ревизор
Маја Атанасовска

Грант Торнтон ДОО, Скопје

Скопје, 29 април 2024 година

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

Финансиски извештаи
31 декември 2023

Извештај за финансиската состојба

	Бел.	31 декември 2023	(000 мкд) 31 декември 2022
Средства			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	5	453,781	472,951
Нематеријални средства	6	75	112
Вложувања во подружници	8	723	723
		454,579	473,786
Тековни средства			
Залихи	9	497,627	463,840
Побарувања од купувачи и ост. побарувања	10	112,874	276,906
Парични средства и еквиваленти	11	12,524	26,022
		623,025	766,768
Вкупно средства		1,077,604	1,240,554
Капитал и обврски			
Капитал			
Акционерски капитал	12	1,543,947	1,543,947
Останат капитал	12	3,826	3,826
Резерви	12	1,063,910	1,063,910
Акумулирана (загуба)		(2,516,516)	(2,427,812)
Вкупно капитал		95,167	183,871
Обврски			
Долгорочни обврски			
Позајмици	13	19,242	25,656
		19,242	25,656
Краткорочни обврски			
Позајмици	13	478,497	435,508
Обврски кон добавувачи и останати обврски	14	484,698	595,519
		963,195	1,031,027
Вкупно обврски		982,437	1,056,683
Вкупно обврски и капитал		1,077,604	1,240,554

Овие финансиски извештаи се одобрени од Одборот на Директори на Друштвото на ден 29 Февруари 2024 година и се потпишани во негово име од:

Марија Ивановска Николовски,
Извршен Директор



Татјана Николовска,
Финансиски Директор

Финансиски извештаи
31 декември 2023

Извештај за сеопфатната добивка

	Белешки	(000 мкд) За годината што завршува на 31 декември	
		2023	2022
Приходи од продажба	15	194,281	680,664
Останати деловни приходи	16	3,821	8,465
		198,102	689,129
Материјали, услуги и наб.вред.на прод.стоки	17	(170,565)	(509,821)
Трошоци за користи на вработените	18	(78,696)	(96,044)
Депрецијација и амортизација	5,6	(26,929)	(33,028)
Останати деловни расходи	19	(10,755)	(19,630)
Промена во вредноста на залихите		20,013	(142,018)
(Загуба) од оперативно работење		(68,830)	(111,412)
Финансиски приходи	20	521	1,413
Финансиски (расходи)	20	(20,395)	(14,484)
Финансиски резултат, нето		(19,874)	(13,071)
(Загуба) пред оданочување		(88,704)	(124,483)
Данок на добивка	21	-	-
(Загуба) за годината		(88,704)	(124,483)
Останата сеопфатна добивка / (загуба)		-	-
Вкупна сеопфатна (загуба) за годината		(88,704)	(124,483)
(Загуба) по акција			
- Основна (во Денари по акција)	22	(181)	(254)

Финансиски извештаи
31 декември 2023

Извештај за промените во капиталот

	Акционерски капитал	Останат капитал	Резерви	Акумулирана (загуба)	(000 мкд) Вкупно
На 01 јануари 2023	1,543,947	3,826	1,063,910	(2,427,812)	183,871
Транс.со сопствен.	-	-	-	-	-
(Загуба) за годината	-	-	-	(88,704)	(88,704)
Ост.сеопф.добивка	-	-	-	-	-
Вк.сеопф. (загуба)	-	-	-	(88,704)	(88,704)
На 31 декември 2023	1,543,947	3,826	1,063,910	(2,516,516)	95,167
На 01 јануари 2022	1,543,947	3,826	1,063,910	(2,303,329)	308,354
Транс.со сопствен.	-	-	-	-	-
(Загуба) за годината	-	-	-	(124,483)	(124,483)
Ост.сеопф.добивка	-	-	-	-	-
Вк.сеопф. (загуба)	-	-	-	(124,483)	(124,483)
На 31 декември 2022	1,543,947	3,826	1,063,910	(2,427,812)	183,871

Финансиски извештаи
31 декември 2023

Извештај за паричните ТЕКОВИ

	(000 мкд)		
	За годината што завршува на 31 декември		
	Бел.	2023	2022
Деловни активности			
Приливи од купувачи		362,655	534,903
Исплати на добавувачи и вработени		(384,881)	(570,098)
		(22,226)	(35,195)
Платен данок од добивка			
Платена камата	20	(20,124)	(13,571)
		(42,350)	(48,766)
Инвестициони активности			
Набавка на недвижности, постројки и опрема	5	(7,722)	(30,897)
Прилив од продажба на опрема	5,16	-	2,066
		(7,722)	(28,831)
Финансиски активности			
Приливи на кредити	13	165,477	350,822
(Отплата) на кредити	13	(128,903)	(247,486)
		36,574	103,336
Нето промена на парични средства и еквиваленти		(13,498)	25,739
Парични средства и еквиваленти на почетокот	11	26,022	283
Парични средства и еквиваленти на крајот	11	12,524	26,022

Белешки кон финансиските извештаи

1 Општи информации

ФЗЦ 11 Октомври ад, Куманово („Друштвото“) е Акционерско Друштво основано во Република Северна Македонија. Адресата на регистрираното седиште на Друштвото е: ул. 11 Ноември бр. 87, Куманово, Република Северна Македонија.

Деловните активности на Друштвото вклучуваат производство и продажба на заварени цевки и профили, монтажа на цевководи, нафтоводи, водоводи и гасоводи на домашниот и странските пазари. Согласно Законот за градење (Службен весник на РМ 130/09.....31/16), Министерството за транспорт и врски на Република Северна Македонија ги има издадено следниве лиценци на Друштвото:

- а. лиценца А за изведувач на градби од прва категорија со важност до 04 октомври 2028;
- б. лиценца Б за изведувач на градби од втора категорија со важност до 03 октомври 2028; и
- в. лиценца за управител на градба со важност до 01 јануари 2029.

Мнозински сопственик на Друштвото е Квалитет-Пром Дооел, Куманово – правен субјект основан во Република Северна Македонија, кој со состојба на 31 декември 2023 година поседува 257,087 обични акции што претставува 52.36% од вкупниот акционерски капитал на Друштвото.

Акциите на Друштвото котираат на Македонската Берза за хартии од вредност со ИСИН код МКСЕVI101017.

Просечниот број на вработени во Друштвото во 2023 година е 141 лица (2022: 191 лица).

2 Сметководствени политики

Во продолжение се прикажани основните сметководствени политики употребени при подготовката на овие финансиски извештаи. Овие политики се конзистентно применети на сите прикажани години, освен доколку не е поинаку наведено.

2.1 Основа за подготовка

Овие финансиски извештаи се подготвени во согласност со Законот за трговски друштва („Службен весник на Република Северна Македонија“ бр. 28/2004 ... 99/2022) и Правилникот за водење сметководство („Службен весник на Република Северна Македонија “ бр. 159 од 29 декември 2009 година, бр. 164 од 2010 година и 107 од 2011 година). Според овој Правилник се пропишува водењето сметководство во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) вклучувајќи ги и Толкувањата на постојниот комитет за толкување (ПКТ) и Толкувања на Комитетот за толкување на меѓународното финансиско известување утврдени од Одборот за меѓународни сметководствени стандарди (КТМФИ) издадени на 1 јануари 2009 година.

Финансиските извештаи се подготвени според концептот на историска вредност освен за финансиските средства расположливи за продажба и финансиските средства и обврски (вклучувајќи и деривативни инструменти), доколку постојат, кои се мерат по објективната вредност. Основите за мерење на секој поединечен вид на средство, обврска, приход и расход се детално опишани во продолжение на оваа Белешка.

**Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Сметководствени политики (продолжува)**

Основа за подготовка (продолжува)

Подготовката на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија бара употреба на одредени критични сметководствени проценки. Таа исто така бара Раководството на Друштвото да употребува свои проценки во процесот на примена на сметководствените политики. Подрачјата што вклучуваат

повисок степен на проценка или комплексност, или подрачјата во кои претпоставките и проценките се значајни за финансиските извештаи, се обелоденети во Белешка 4: Значајни сметководствени проценки.

Овие финансиски извештаи се подготвени само за Друштвото ФЗЦ 11 Октомври АД Куманово и не ги вклучуваат финансиските извештаи на неговата подружница – Дигитранс ДООЕЛ, Куманово (Белешка 8). Мнозинскиот сопственик – Квалитет Пром ДООЕЛ Куманово е краен матичен субјект, во чии консолидирани финансиски извештаи со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2023 се вклучени финансиските извештаи на Друштвото ФЗЦ 11 Октомври АД, Куманово и неговата подружница – Дигитранс ДООЕЛ, Куманово. Вложувањето на Друштвото ФЗЦ 11 Октомври АД, Куманово во подружницата Дигитранс ДООЕЛ, Куманово е евидентирано по неговата набавна вредност.

Финансиските извештаи се подготвени со состојба на и за годините што завршуваат на 31 декември 2023 и 2022. Тековните и споредбените податоци прикажани во овие финансиски извештаи се изразени во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено. Денарот (Македонски Денар или МКД) е презентациска и функционална валута применета во подготовката и презентацијата на овие финансиски извештаи. Онаму каде што е неопходно, презентацијата на споредбените податоци е прилагодена согласно промените во презентацијата во тековниот период.

2.2 Претпоставка за неограничен континуитет

Овие финансиски извештаи се подготвени врз основа на претпоставката за неограничен континуитет. Раководството смета дека примената на претпоставката за неограничен континуитет при подготовката на овие финансиски извештаи е соодветна во околностите. Друштвото оствари нето загуба за годината којашто завршува на 31 декември 2023 во износ од 80,704 илјади денари и со состојба на тој датум акумулираните загуби изнесуваат 2,516,516 илјади денари, додека тековните обврски на Друштвото ги надминуваат тековните средства за износ од 340,170 илјади денари. Раководството и мнозинскиот сопственик ги превземаат сите потребни активности за поддршка на одржливоста и растот на Друштвото. Мнозинскиот сопственик на Друштвото нема планови да ги прекине или значајно промени сите или дел од оперативните активности на Друштвото. Во своето Писмо за поддршка од 29 април 2024 година, мнозинскиот сопственик ја изрази својата подготвеност финансиски да го поддржи Друштвото во подмирувањето на неговите обврски кога истите доспеваат во период од 12 месеци од датумот на Писмото.

2.3 Нови стандарди и интерпретации кои се уште не се применети

На 31 декември 2023 година нема нови стандарди, амандмани на стандарди и интерпретации објавени во Службен весник на Република Северна Македонија.

2.4 Трансакции во странска валута

Трансакциите деноминирани во странски валути се искажани во денари со примена на официјалниот среден курс на Народна Банка на Република Северна Македонија кој важи на денот на настанувањето на трансакцијата. Средствата и обврските кои гласат во странски валути се искажани во илјади денари со примена на официјалните курсеви кои важат на денот на составувањето на Извештај за финансиската состојба, додека пак сите позитивни и негативни курсни разлики кои произлегуваат од претварањето на износите во странска валута, се вклучени во добивките или загубите во периодот кога тие настануваат. Средните девизни курсеви кои беа применети за прикажување на позициите на Извештај за финансиската состојба деноминирани во странска валута, се следните:

	31 декември 2023	31 декември 2022
1 USD	55.6516 Денари	57.6535 Денари
1 EUR	61.495 Денари	61.4932 Денари

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Сметководствени политики (продолжува)

2.5 Недвижности, постројки и опрема

Недвижностите, постројките и опремата се евидентираат по набавна вредност или по претпоставена набавна вредност намалена за акумулираната депрецијација и резервирањето поради обезвреднување, доколку постои. Набавната вредност вклучува трошоци кои директно се однесуваат на набавката на средствата. Цената на чинење на недвижностите, изградени во сопствена режија, се состои од трошокот за материјал, директна работна сила и соодветни општи производни трошоци.

Претпоставена набавна вредност претставува ревалоризирана набавна вредност на одредени ставки на недвижностите, постројките и опремата кои се ревалоризирани во периодите пред 01 јануари 2003 година, по пат на примена на коефициенти за индексирање утврдени од страна на Државниот Завод за Статистика.

Последователните набавки се вклучени во евидентираната вредност на средството или се признаваат како посебно средство, соодветно, само кога постои веројатност од прилив на идни економски користи за Друштвото поврзани со ставката и кога набавната вредност на ставката може разумно да се измери. Сите други редовни одржувања и поправки се евидентираат како расходи во Извештајот за сеопфатна добивка во текот на финансискиот период во кој се јавуваат.

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

Градежни објекти	40 години
Машини	10 – 20 години
Мебел, компјутери и канцелариска опрема	4 – 5 години
Возила	4 години

Резидуалните вредности на средствата и проценетиот век на употреба се прегледуваат, и доколку е потребно се корегираат, на секој датум на известување. Кога евидентираните износ на средството е повисок од неговиот проценет надоместлив износ, тој веднаш се отпишува до неговиот надоместлив износ. Приходите или расходите поврзани со отуѓувања се одредуваат по пат на споредба на приливите со евидентираните износ. Разликите се вклучени во Извештајот за сеопфатна добивка во периодот кога настануваат.

2.5 Нематеријални средства

Нематеријалните средства се евидентираат по нивната набавна вредност, намалена за акумулираната амортизација и резервирање поради обезвреднување, доколку постои. Амортизацијата се пресметува со употреба на пропорционалната метода зависно од проценетиот век на употреба т.е во текот на период од пет до десет години.

Проценетиот век на употреба и методот на амортизација се проверуваат на крајот од секој годишен период на известување, со што секоја промена во проценката се зема во предвид за наредните периоди.

2.6 Обезвреднување на нефинансиски средства

Недвижностите, постројките и опремата, како и нематеријалните средства со дефиниран век на употреба се проверуваат за постоење на можни оштетувања секогаш кога одредени настани или промени на услови укажуваат дека евидентираните износ на средствата не може да се надомести. Секогаш кога евидентираните износ на средствата го надминува нивниот надоместлив износ, се признава загуба од обезвреднување. Надоместливиот износ претставува повисокиот износ помеѓу нето продажната цена и употребната вредност на средствата. Нето продажната цена е износ кој се добива од продажба на средство во трансакција помеѓу добро известени субјекти, додека употребната вредност е сегашната вредност на проценетите идни готовински приливи што се очекува да произлезат од континуираната употреба на средствата и од нивното отуѓување на крајот од употребниот век. Надоместливите износи се проценуваат за посебни средства или, ако е тоа невозможно, за целата група на средства која генерира готовина.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Сметководствени политики (продолжува)

2.7 Вложувања во подружници

Стекнувањето на подружниците е евидентирано според методот на набавна вредност, при што трошокот за стекнувањето претставува објективна вредност на дадените средства, издадените акции или превземените обврски на датумот на стекнувањето, вклучително и непосредните расходи направени за целите на стекнувањето. Вложувањето на Друштвото во подружниците е евидентирано по нивната набавна вредност намалена за евентуалното обезвреднување.

2.8 Финансиски средства

Друштвото ги класифицира своите финансиски средства во следните категории: кредити и побарувања и финансиски средства расположливи за продажба. Класификацијата зависи од целите за набавка на финансиските средства. Раководството ги класифицира финансиските средства во моментот на нивното првично признавање.

Кредити и побарувања

Кредитите и побарувањата се не-деривативни финансиски средства со фиксни или детерминирани плаќања кои не котираат на активен пазар. Тие се вклучени во тековните средства, освен за оние кои доспеваат во период подолг од 12 месеци од датумот на Извештајот за финансиската состојба. Кредитите и побарувањата на Друштвото на датумот на Извештајот за финансиската состојба се состојат од побарувања од купувачи и останати побарувања како и парични средства и еквиваленти.

Финансиски средства расположливи за продажба

Финансиски средства расположливи за продажба се не-деривативи, кои се креирани во оваа категорија или пак не се класифицирани во било која од останатите категории. Тие се вклучени во нетековни средства освен ако Раководството нема намера да го отуѓи вложувањето во рок од 12 месеци од датумот на известување.

Признавање и мерење на финансиските средства

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

Сите финансиски средства почетно се признаваат по нивната објективна вредност зголемена за трошоците на трансакциите.

Финансиските средства расположливи за продажба последователно се евидентирани по нивната објективна вредност.

Кредитите и побарувањата се последователно евидентирани по амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна камата.

Промените на објективната вредност на монетарните и не-монетарните вложувања класифицирани како расположливи за продажба се признаени во останатата сеопфатна добивка.

Кога хартиите од вредност класифицирани како расположливи за продажба се продаваат или се оштетени, акумулираната корекција на објективната вредност признаена во капиталот се вклучува во Извештајот за сеопфатна добивка како добивка или загуба од вложувања во хартии од вредност во периодот на кој се однесуваат. Каматите од средствата расположливи за продажба, пресметани врз основа на ефективната каматна стапка се признаваат во добивки/загуби како финансиски приходи.

Приходи од дивидени од финансиските средства расположливи за продажба се признаваат во добивки / загуби како дел од останатите приходи во моментот кога Друштвото има воспоставено право на прилив од дивиденда.

Депризнавање на финансиските средства

Финансиските средства престануваат да се признаваат по истекот на правата за примање на паричните текови од финансиските средства или по нивното пренесување, а Друштвото ги пренело значително сите ризици и користи од сопственоста.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Сметководствени политики (продолжува)

Финансиски средства (продолжува)

а. Средства евидентирани по амортизирана набавна вредност

На секој датум на Извештајот за финансиска состојба, Друштвото проценува дали постои објективен доказ за обезвреднување на едно финансиско средство или група на финансиски средства.

Финансиското средство или групата на финансиски средства, се оштетени, и загуба поради обезвреднување се евидентира само ако постои објективен доказ за обезвреднување како резултат на еден или повеќе настани кои се случиле по првичното признавање на средствата и дека настанот има влијание на очекуваните идни парични текови на финансиското средство или групата на финансиски средства кои можат веродостојно да се проценат.

Како докази за обезвреднување може да се земат индикациите дека должникот или групата должници имаат значајни финансиски тешкотии, доцнење при исплата на главница и камата, веројатност дека ќе влезат во стечај или друга реорганизација, и каде што постојат видливи индикации за намалување на идните парични текови како што се промените во економските услови кои кореспондираат со загубата.

За категоријата кредити и побарувања износот на загубата поради обезвреднување претставува разлика помеѓу евидентираните износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани со примена на ефективна каматна стапка на финансиското средство. Евидентираните износ на средството се намалува преку употребата на сметка за резервирање поради обезвреднување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради обезвреднување во тековните добивки и загуби. Доколку кредитот или средството кое се чува до доспевање е со променлива каматна стапка, тековната ефективна каматна стапка утврдена според договорот претставува стапката на мерење на било која загуба од обезвреднување. На пример, Друштвото може да го измери обезвреднувањето на средството врз основа на објективната вредност на инструментот, користејќи пазарна цена. Доколку во некој последователен период износот на обезвреднувањето се намали и тоа намалување може објективно да се поврзе со настан кој настанал после признавањето на обезвреднувањето (како на пример подобрување на кредитниот рејтинг на должникот), претходно признаената загуба се намалува преку тековните добивки или загуби.

б. Финансиски средства расположливи за продажба

На секој датум на Извештајот за финансиска состојба, Друштвото проценува дали постои објективен доказ за обезвреднување на едно финансиско средство или група на финансиски средства. За должнички хартии од вредност, Друштвото ги користи критериумите наведени во подточка (а). Кај сопственички хартии од вредност расположливи за продажба, значителното или пролонгирано опаѓање на објективната вредност на хартиите од вредност под нивната набавна вредност претставува индикатор дека средството е оштетено. Доколку постои таков доказ за финансиските средства расположливи за продажба, кумулативната загуба - измерена како разлика меѓу набавната вредност и тековната објективна вредност, намалена за загубата поради обезвреднување претходно признаена во Извештајот за финансиската состојба, се отстранува од сеопфатната добивка и се признава како добивка или загуба за периодот.

Доколку во некој последователен период објективната вредност на должничките инструменти евидентирани како финансиски средства расположливи за продажба се зголеми и зголемувањето може објективно да се поврзе со некој настан по датумот на евидентирањето на обезвреднувањето во добивките или загубите, загубата поради обезвреднување се намалува преку тековните добивки или загуби.

2.9 Пребивање на финансиските инструменти

Финансиските средства и обврски се пребиваат и нето вредноста се презентира во Извештајот за финансиска состојба, кога постои законско извршно право за пребивање на признаените вредности и постои можност да се порамнат на нето основа или пак истовремено да се реализираат средствата и подмират обврските.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Сметководствени политики (продолжува)

2.10 Залихи

Залихите се вреднувани по пониската помеѓу набавната и нето реализационата вредност. Трошоците, кои вклучуваат соодветен дел фиксни и варијабилни трошоци на работењето, се припишуваат на залихите одредени според методот кој е најсоодветен за дадената класа на залихи, каде мнозинскиот дел се одредува според методот “прва влезна - прва излезна”. Нето реализационата вредност претставува продажна вредност во секојдневниот тек на работата, намалена за проценетите трошоци за комплетирање и продажба.

2.11 Побарувања од купувачи и останати побарувања

Побарувања од купувачите претставуваат износи од купувачи за продадени стоки или извршени стоки во нормалниот тек на работењето. Побарувањата од купувачи иницијално се признаваат по нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка, нето од резервирањето поради обезвреднување. Резервирање поради обезвреднување се пресметува кога постои објективен доказ дека Друштвото нема да може да ги наплати сите побарувања според нивните оригинални услови на побарувања. Значителни финансиски потешкотии на должникот, веројатноста за стечај или финансиско реорганизирање како и пролонгирање или неможност за плаќање претставуваат индикатори дека побарувањата од купувачи се оштетени.

Износот на резервирањето претставува разлика помеѓу евидентираните износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство. Средствата со краткорочно доспевање не се дисконтираат. Евидентираните износ на средството се намалува преку употребата на сметка за резервирање поради обезвреднување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради обезвреднување во тековниот извештајот за сеопфатна добивка. Во случај на ненаплатливост на побарувањето истото се отпишува наспроти неговото резервирање. Последователната наплата на претходно отпишаните износи се признава како тековни добивки во Извештајот за сеопфатна добивка.

2.12 Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти вклучуваат готовина во благајна, депозити по видување во банки и други краткорочни високоликвидни вложувања кои доспеваат во периоди не подолги од 3 месеци.

2.13 Капитал, резерви и акумулирани загуби

(а) Акционерски капитал

Акционерскиот капитал ја претставува номиналната вредност на емитираните акции.

(б) Трошоци поврзани со емисија на акции

Трошоците поврзани со емисија на нови акции, опции или стекнувањето на деловна активност се презентирани во капиталот како намалување, нето од данокот, на приливите.

(в) Резерви

Резервите, кои се состојат од останати резерви, се создадени во текот на периодите врз основа на распределба врз основа на законска регулатива и одлуките на раководството и акционерите на Друштвото.

(г) Акумулирана загуба

Акумулираните загуби ги вклучуваат загубите од тековниот и претходните периоди.

2.14 Финансиски обврски

Финансиските обврски се класифицираат во согласност со суштината на договорниот аранжман. Финансиските обврски по амортизирана набавна вредност се состојат од обврски спрема добавувачи и позајмици.

Обврски спрема добавувачите

Обврските кон добавувачи се обврски за плаќање за стоки или услуги кои се стекнати во нормалниот тек на работењето. Обврските спрема добавувачи се евидентирани по нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Сметководствени политики (продолжува)

Финансиски обврски (продолжува)

Позајмици

Позајмиците иницијално се евидентирани според нивната објективна вредност, намалена за трошоците на трансакција. Последователно, позајмиците се евидентираат според нивната амортизирана набавна вредност; разликите помеѓу примањата (намалени за трошоците на трансакцијата) и надоместливиот износ се признаваат во Извештајот за сеопфатната добивка за времетраењето на позајмиците, користејќи го методот на ефективна каматна стапка.

Надоместоците кои се плаќаат за воспоставување на кредитни линии се признаваат како трошок за трансакцијата на позајмицата доколку постои веројатност дека дел или целата линија ќе се повлече. Во овој случај, надоместокот се одложува до моментот на повлекувањето. Доколку не постои доказ дека ќе се повлече одреден дел или сите кредитни линии, надоместокот се капитализира како однапред извршени плаќања за ликвидност и се амортизира за периодот на аранжманот. Позајмиците се класифицирани како тековни обврски освен доколку Друштвото има безусловно право за подмирување на обврската за најмалку 12 месеци по датумот на Извештајот за финансиската состојба.

2.15 Трошоци за позајмување

Општите и посебните трошоци за позајмици директно поврзани со стекнување, изградба или производство на квалификувани средства, кои претставуваат средства за кои е потребен значителен период на време да се подготват за нивната наменска употреба или продажба, се додаваат на набавната вредност на тие средства, до моментот кога средствата се значително подготвени за нивната наменска употреба или продажба.

Приходите од вложувања стекнати од привремена инвестиција на специфични обврски по кредити каде се очекуваат трошоците за квалификувани средства се одземаат од трошоците за позајмување кои можат да се квалификуваат за капитализација.

Сите останати трошоци за позајмици се признаени во добивки или загубите во периодот во кој настанале.

2.16 Наем

Друштвото признава постоење на договор за наем врз основа на суштината на договорот во зависност од тоа дали исполнувањето на договорот зависи од употребата на специфичното средство или средства или договорот пренесува право за употреба на средството.

Друштвото како закупец

Финансиски наем е тековен закуп на средство кој на Друштвото суштински му ги пренесува ризиците и бенефитите поврзани за сопственоста на предметот на наем. Закупените средства се капитализираат во моментот на отпочнувањето на наемот по нивната објективна вредност или ако е пониска, тогаш по сегашната вредност на минималните наем плаќања. Плаќањата по основ на наем се распределени помеѓу финансиските давачки и намалувањето на наем обврските со цел да се постигне константна каматна стапка за останатиот износ на обврската. Финансиските давачки се наплаќаат директно од приходот.

Капитализираните средства за наем се амортизираат според пократкиот од проценетиот работен век на средството или според наем периодот, ако не постои реална сигурност дека Друштвото ќе стекне сопственост над средството до крајот на наем периодот.

Исплатите на оперативен наем се признаваат како трошок на пропорционална основа во текот на наем периодот. Поврзаните трошоци како што се одржување и осигурување се признаваат во периодот на нивното настанување.

Друштвото како закуподавач

Наемот каде Друштвото суштински ги задржува сите ризици и бенефити од сопственоста на средството се класифицира како оперативен наем. Иницијалните директни трошоци кои се јавуваат при договорите за оперативен наем во извештајот за финансиска состојба се презентираат како одложени трошоци и се признаваат како добивки / загуби во текот на наем периодот на иста основа како приход од наемнини. Непредвидените наемнини се признаваат како приход во периодот во кои се јавиле. Однапред платените наемнини се признаваат како одложен приход.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Сметководствени политики (продолжува)

2.17 Данок на добивка

Данокот на добивка за известувачкиот период претставува збир на тековниот и одложениот данок на добивка.

Тековен данок на добивка

Основа за пресметка и плаќање на тековниот данок на добивка по стапка од 10% претставува добивката пред оданочување утврдена во Извештајот за сеопфатна добивка, коригирана за одредени помалку искажани приходи и непризнаени трошоци за даночни цели, даночниот кредит како и други даночни ослободувања. Правните субјекти можат да ги употребат даночните загуби утврдени во тековниот период било за надомест на платениот данок во рамки на одреден период за надомест или пак за намалување или елиминирање на даночната обврска за наредните периоди.

Одложен данок на добивка

Одложениот даночен расход се евидентира во целост, користејќи ја методата на обврска, за времените разлики кои се јавуваат помеѓу даночната основа на средствата и обврските и износите по кои истите се евидентирани за целите на финансиското известување. При утврдување на одложениот даночен расход се користат тековните важечки даночни стапки. Одложениот даночен расход се задолжува или одобрува во Извештајот за сеопфатната добивка, освен доколку се однесува на ставки кои директно го задолжуваат или одобруваат капиталот, во кој случај одложениот данок се евидентира исто така во капиталот. Одложените даночни средства се признаваат во обем во кој постои веројатност за искористување на времените разлики наспроти идната расположлива оданочива добивка.

Со состојба на 31 декември 2023 и 2022 година, Друштвото нема евидентирано одложени даночни средства или обврски, бидејќи не постојат временски разлики на овие датуми.

2.18 Признавање на приходи и расходи

Приходите се состојат од објективна вредност на продадени стоки и услуги, намалена за данокот на додадена вредност и одредени попусти. Приходите се признаваат кога сумата од приходите може прецизно да се измери и се очекува дека финансискиот приход од извршената трансакција ќе има прилив во ентитетот, кога направените трошоци или идни трошоци може прецизно да се измерат и се исполнети критериумите за различните активности на Друштвото.

Приходите се признаваат како што следи:

Приходи од продажба - продажба на големо – цевки и профили

Приходот од продажба на стоки се признава во моментот на испорака до корисникот, кога корисникот ги прифаќа стоките, а наплатливоста на поврзаните побарувања е разумно обезбедена.

Приходи од продажба - продажба на мало - цевки и профили

Приходот од продажба на стоки се признава во моментот на продажба на корисникот. Приходите од продажба на мало вообичаено се во готовина или со кредитна картичка. Евидентираните приходи е бруто износот на приходите од продажбата, вклучувајќи ги и обврските по провизии за кредитни картички за трансакцијата. Тие провизии се евидентирани како трошоци за дистрибуција.

Приход од обезбедување на услуги

Приходот од обезбедување на услуги се евидентира според степенот на завршување кога истиот може со сигурност да биде измерен. Степенот на завршување се одредува врз основа на проверка на извршената работа.

Расходи од деловното работење

Расходите од деловното работење се признаваат во моментот на искористувањето на услугите односно во периодот на нивното настанување.

Приходи и расходи од финансирање

Приходите од финансирање вклучуваат приходи од казнени камати и позитивни курсни разлики. Приходите од камати се признаваат во Извештајот за сеопфатната добивка кога се пресметуваат, земајќи го во предвид ефективниот принос на средството. Расходите од финансирање вклучуваат расходи од камата за позајмици, расходи од казнени камати и негативни курсни разлики. Трошоците од позајмици се признаваат во Извештајот за сеопфатната добивка со користење на методот на ефективна каматна стапка.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува) Сметководствени политики (продолжува)

Признавање на приходи и расходи (продолжува)

Пребивање на приходите и расходите

Во текот на своето редовно работење, Друштвото учествува во други трансакции кои не генерираат приходи, туку се инцидентни во однос на главните активности кои генерираат приходи. Друштвото ги презентира резултатите од таквите трансакции преку пребивање на секој приход со соодветните расходи кои произлегуваат од истата трансакција, кога ова презентирање ја одразува суштината на трансакциите или настаните.

2.19 Надомести за користи на вработените

Придонеси за пензиско осигурување

Друштвото има пензиски планови согласно домашната регулатива за социјално осигурување според која плаќа придонеси за пензиско осигурување на своите вработени. Придонесите, врз основа на платите, се плаќаат во државниот пензиски столб кој е одговорен за исплата на пензиите. Не постојат дополнителни обврски во врска со овие пензиски планови.

Краткорочни користи за вработените

Краткорочните користи за вработените се мерат на недисконтирана основа и се признаваат кога соодветната услуга ќе се добие. Друштвото признава обврска и расход за износот кој што се очекува да биде исплатен како краткорочен бонус во пари или како удел во добивката и доколку Друштвото има сегашна правна или изведена обврска да врши такви исплати како резултат на услуги дадени во минатиот период и доколку обврската може да се процени веродостојно.

Обврски при пензионирање на вработените

Друштвото, согласно соодветните домашни законски одредби, исплаќа на вработените посебна минимална сума при пензионирањето во износ еднаков на двомесечна просечна плата. Друштвото нема извршено резервирање за пресметан посебен минимален износ за пензионирање на вработените, бидејќи овој износ не е од материјално значење за финансиските извештаи.

2.20 Данок на додадена вредност

Приходите, трошоците и средствата се признаваат намалени за износот на данокот на додадена вредност, освен:

- Кога данокот на додадена вредност од набавка на средства или услуги не е надоместив од даночната власт, во кој случај данокот на додадена вредност се признава како дел од трошоците за стекнување на средството или како дел од трошокот каде што е соодветно; и
- Побарувања и обврски кои се искажани со вклучен износ на данокот на додадена вредност.

Нето износот на данокот на додадена вредност кој се надоместува од, или се плаќа на даночните органи се вклучува како дел од побарувањата или обврските во Извештајот за финансиската состојба.

2.21 Распределба на дивиденди

Распределбата на дивиденди на акционерите на Друштвото е евидентирана како обврска во финансиските извештаи во периодот кога тие се одобрени од акционерите на Друштвото.

2.22 Резервирања

Резервирање се признава кога Друштвото има тековна обврска како резултат на настан од минатото и постои веројатност дека ќе биде потребен одлив на средства кои вклучуваат економски користи за подмирување на обврската, а воедно ќе биде направена веродостојна проценка на износот на обврската. Резервирањата се проверуваат на секој датум на составување на извештаите за финансиската состојба и се корегираат со цел да се рефлектира најдобрата тековна проценка. Кога ефектот на времената вредност на парите е материјален, износот на резервирањето претставува сегашна вредност на трошоците кои се очекува да се појават за подмирување на обврската. Не се евидентирани резервирања за идни загуби од работење.

2.23 Превземени и неизвесни обврски

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

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Сметководствени политики (продолжува)

2.24 Известување по оперативни сегменти

Деловни сегменти

Деловните активности на Друштвото се однесуваат на еден оперативен сегмент- производство и продажба на заварени цевки и профили, монтажа на цевководи, нафтоводи, водоводи и гасоводи.

Географски сегменти

Деловните активности на Друштвото се вршат на територијата на Република Северна Македонија и на странски пазари (Белешка 15).

2.25 Трансакции со поврзани субјекти

Поврзани субјекти се оние каде едниот субјект го контролира другиот субјект или има значајно влијание во донесувањето на финансиските и деловните одлуки на другиот субјект. Трансакциите на Друштвото со поврзани субјекти се однесуваат на трансакциите во редовниот тек на работењето.

2.26 Настани по датумот на известување

Настаните по датумот на известување кои обезбедуваат дополнителни информации во врска со состојбата на Друштвото на денот на составување на Извештајот за финансиската состојба (настани за кои може да се врши корегирање) се рефлектирани во посебните финансиски извештаи. Оние настани по датумот на известување кои немаат карактер на корективни настани се објавуваат во соодветна белешка доколку истите се материјално значајни.

Белешки кон финансиски извештаи (продолжува)

3 Управување со финансиски ризици**3.1 Фактори на финансиски ризици**

Деловните активности на Друштвото се изложени на различни ризици од финансиски карактер, вклучувајќи кредитен ризик и ризиците поврзани со ефектите од промените во девизните курсеви и каматните стапки. Управувањето со ризици на Друштвото се фокусира на непредвидливоста на пазарите и се стреми кон минимализирање на потенцијалните негативни ефекти врз успешноста на деловното работење на Друштвото.

Управувањето со ризици на Друштвото го врши Раководството врз основа на претходно одобрени писмени политики и процедури кои го опфаќаат целокупното управување со ризици, како и специфичните подрачја, како што се ризикот од курсни разлики, ризикот од каматни стапки, кредитен ризик, употребата на вложувањата и пласманите на вишокот ликвидни средства.

3.2 Пазарни ризици**Ризик од курсни разлики**

Друштвото има деловни активности на меѓународните пазари и е изложено на ризик од курсни разлики кој се јавува од изложеноста кон различни валути, посебно во однос на Еврото, САД Доларот и Британската Фунта. Друштвото не користи инструменти за обезбедување од ризик од курсни разлики. Раководството на Друштвото е одговорно за одржување на соодветна нето позиција за секоја валута поединечно, како и вкупно за сите валути.

Евидентираната вредност на средствата и обврските на Друштвото деноминирани во странски валути е како што следи во табелата:

Средства	2023 (000 МКД)	2022 (000 МКД)
ЕУР	25,063	15,945
	25,063	15,945
Обврски		
ЕУР	17,898	1,895
	17,898	1,895

Анализа на сензитивност на странски валути

(000 МКД)		2023				
	Нето износи	1%	-1%	5%	-5%	
ЕУР	7,165	72	(72)	358	(358)	
Добивка / (Загуба)	7,165	72	(72)	358	(358)	
		2022				
	Нето износи	1%	-1%	5%	-5%	
ЕУР	14,050	141	(141)	703	(703)	
Добивка / (Загуба)	14,050	141	(141)	703	(703)	

Анализата на сензитивност ги вклучува единствено монетарните ставки деноминирани во странска валута на крајот на годината, при што се врши корекција на нивната вредност при промена на курсот на странската валута за 1% во однос на Еврото и останатите валути и 5% во однос на САД Доларот. Негативниот износ означува намалување на добивката или останатиот капитал, кој што се јавува во случај доколку Денарот ја зголеми својата вредност во однос на странските валути за 1% во однос на Еврото и останатите валути и 5% во однос на САД Доларот. Во случај кога Денарот ќе ја намали својата вредност во однос на странските валути за 1% во однос на Еврото и останатите валути и 5% во однос на САД Доларот, ефектот врз добивката или останатиот капитал е ист, но со спротивен знак, како што е прикажано во табелата подолу (во илјади Денари).

Пазарни ризици (продолжува)

Ризик од каматни стапки врз готовинските текови и објективната вредност Друштвото е изложено на ефектите на флукуациите на пазарните каматни стапки врз неговата финансиска состојба и готовински текови. Раководството на Друштвото е во најголема мерка одговорно за дневно следење на состојбата на ризикот од нето каматни стапки и одредува лимити за намалување на потенцијалот од каматна неусогласеност.

(000 МКД)	2023	2022
Финансиски средства		
<i>Некаматносни</i>		
Побарувања од купувачи	41,875	198,130
Побарувања за камата	21,109	21,109
Парични средства и еквиваленти	12,524	26,022
	75,508	245,261
<i>Со променлива каматна стапка</i>	-	-
	75,508	245,261
Финансиски обврски		
<i>Некаматносни</i>		
Обврски кон добавувачи	128,969	256,649
Обврски спрема работници по плати и др.надоместоци	5,126	5,406
Обврски за камати од добавувачи	32,712	24,634
<i>Со променлива каматна стапка</i>		
Позајмици со камата	497,739	461,164
	664,546	747,853

Анализа на сензитивноста на каматни стапки

(000 МКД)	2023		
	Нето износ	2%	-2%
Со променлива каматна стапка	(497,739)	(9,955)	9,955
			2022
	Нето износ	2%	-2%
Со променлива каматна стапка	(461,164)	(9,223)	9,223

Позитивниот односно негативниот износ означува зголемување/намалување на добивката или останатиот капитал, кој што се јавува во случај доколку каматните стапки би биле повисоки/пониски за 2%.

3.3 Кредитен ризик

Друштвото нема значителна концентрација на кредитен ризик. Друштвото има политики со цел да обезбеди дека продажбата на производи и услуги се врши на клиенти со соодветна кредитна историја. Друштвото има политики кои го ограничуваат износот на кредитната изложеност на неговите клиенти.

Кредитен ризик (продолжува)

Максималната изложеност на Друштвото на кредитен ризик е ограничена на евидентираната вредност на финансиските средства признаени на датумот на Извештајот за финансиската состојба, кои се прикажани во следната табела:

	2023 (000 МКД)	2022 (000 МКД)
Класи на фин. средства – евидентирана вредност		
Кредити и побарувања		
Побарувања од купувачи	41,875	198,130
Побарувања за камати	21,109	21,109
Парични средства и еквиваленти	12,524	26,022
	75,508	245,261

3.4 Ризик од ликвидност

Претпазливо управување со ризик од ликвидност имплицира одржување на доволно готовина и ликвидни хартии од вредност, потоа расположливост на извори на средства преку соодветно обезбедување на кредити и можност за навремена наплата на износите на побарувања од купувачи во рамките на договорените услови. Како резултат на динамичниот карактер на дејноста на Друштвото, Раководството настојува да обезбеди флексибилни извори на средства преку расположливи кредитни линии.

Табелите во продолжение ја прикажуваат преостанатата договорена доспеаност на финансиските обврски на Друштвото. Табелите се подготвени врз основа на недисконтираните готовински текови на финансиските обврски.

	31 декември 2023			
	Тековни До 12 месеци (000МКД)	1 до 2 години (000МКД)	2 до 5 години (000 МКД)	Нетековни Покасно од 5 години (000 МКД)
Позајмици	478,497	6,414	12,828	478,497
Обврски за камати од добавувачи	32,712	-	-	32,712
Обврски спрема добавувачи	128,969	-	-	128,969
Обврски спрема работници по плати и др. надоместоци	5,126	-	-	5,126
	645,304	6,414	12,828	645,304

	31 декември 2022			
	Тековни До 12 месеци (000 МКД)	1 до 2 години (000МКД)	2 до 5 години (000 МКД)	Нетековни Покасно од 5 години (000 МКД)
Позајмици	435,508	6,414	19,242	-
Обврски за камати од добавувачи	24,634	-	-	-
Обврски спрема добавувачи	256,649	-	-	-
Обврски спрема работници по плати и др. надоместоци	5,406	-	-	-
	722,197	6,414	19,242	-

3.5 Ризик при управување со капитал

Целите на Друштвото при управување со капиталот се овозможување на Друштвото да продолжи со понатамошна континуирана работа со цел да обезбеди приход за акционерите и бенефиции за други заинтересирани лица, како и да одржи оптимална структура на капиталот со цел намалување на трошокот на капиталот.

Со цел да ја одржи или прилагоди структурата на изворите на финансирање, Друштвото може да изврши корекција на износот на дивиденди исплатени на акционерите, да врати капитал на акционерите, да издаде нови акции или да продаде средства за да го намали долгот. Раководството ја анализира структурата на изворите на финансирање на годишна основа како однос на нето обврските по позајмици во однос со вкупниот капитал. Нето обврските по позајмици се пресметани како вкупни обврски по позајмици намалени за износот на паричните средства и паричните еквиваленти.

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

	2023 (000 МКД)	2022 (000 МКД)
Позајмици	497,739	461,164
Парични средства и еквиваленти	(12,524)	(26,022)
Обврски, нето	485,215	435,142
Вкупно капитал	95,167	183,871
	5.10	2.37

3.6 Утврдување на објективна вредност

Објективна вредност претставува вредност за која едно средство може да биде заменето или некоја обврска подмирена под нормални комерцијални услови. Објективната вредност се одредува врз основа на претпоставка на Раководството, зависно од видот на средството или обврската.

3.6.1 Финансиски инструменти евидентирани по објективна вредност

Друштвото ги групира финансиски средства и обврски во три нивоа кои се базираат на значајноста на влезните податоци користени при мерењето на објективната вредност на финансиските средства. Хиерархијата според објективната вредност е одредена како што следи:

1. Ниво 1: котираны цени (некорегирани) на активните пазари за идентични средства или обврски;
2. Ниво 2: останати влезни податоци, покрај котираните цени, вклучени во Ниво 1 кои се достапни за набљудување за средството или обврската, или директно (т.е. како цени) или индиректно (т.е. изведени од цени); и
3. Ниво 3: влезни податоци за средството или обврската кои не се базираат на податоци достапни за набљудување од пазарот.

Со состојба на 31 декември 2023 и 2022 година, финансиските средства расположливи за продажба се целосно обезвреднети.

3.6.2 Финансиски инструменти кои не се евидентираат по објективна вредност

Разликата помеѓу сметководствената вредност и објективната вредност на оние финансиски средства и обврски кои во Извештајот за финансиска состојба не се евидентирани според објективна вредност се прикажани во табелата подолу:

	Евидентирана вр.		Објективна вр.	
	2023 (000 МКД)	2022 (000 МКД)	2023 (000 МКД)	2022 (000 МКД)
Средства				
Парични средства и еквиваленти	12,524	26,022	12,524	26,022
Побарувања за камати	21,109	21,109	21,109	21,109
Побарувања од купувачи	41,875	198,130	41,875	198,130
Вкупни средства	75,508	245,261	75,508	245,261
Обврски				
Обврски спрема добавувачи	128,969	256,649	128,969	256,649
Обврски спрема работници по плати и др.надомест.	5,126	5,406	5,126	5,406
Обврски за камати од добавувачи	32,712	24,634	32,712	24,634
Позајмици со камата	497,739	461,164	497,739	461,164
Вкупни обврски	664,546	747,853	664,546	747,853

Кредити и побарувања

Кредитите и побарувањата се евидентираат по амортизирана набавна вредност намалена за резервирање поради безвреднување. Нивната објективна вредност соодветствува на евидентираната вредност.

Парични средства и еквиваленти

Објективната вредност на монетарните средства што вклучуваат парични средства и еквиваленти се смета дека е приближна на нивната сметководствена вредност поради тоа што се со доспеаност помала од 3 месеци.

Обврски кон добавувачи и останати обврски и обврски по кредити

Сметководствената вредност на обврските по кредити е приближна на нивната објективна вредност поради променливите пазарни каматни стапки.

Евидентируваниот износ на обврските кон добавувачи и останати обврски е приближен на нивната објективна вредност, поради нивното краткорочно доспевање.

4 Значајни сметководствени проценки

При примената на сметководствените политики на Друштвото, опишани во Белешка 2 кон овие финансиски извештаи, од Раководството на Друштвото се бара да врши проценки и прави претпоставки за евидентираните износи на средствата и обврските кои не се јасно воочливи од нивните извори на евидентирање. Проценките и придружните претпоставки се засноваат на минати искуства и други фактори, за кои се смета дека се релевантни. При тоа, фактичките резултати може да отстапуваат од таквите проценки.

Проценките и главните претпоставки се проверуваат тековно. Ревидираните сметководствени проценки се признаваат во периодот во кој истите се ревидирани доколку таквото ревидирање влијае само за или во тој период, како и за идни периоди, доколку ревидирањата влијаат за тековниот и идните периоди.

Несигурност во проценките

Обезвреднување кај нефинансиски средства

Загуби од обезвреднување се признаваат во износ за кој евидентираната вредност на средството или единицата што генерира готовина го надминува надоместливиот износ. При утврдување на надоместливиот износ, Раководството ги проценува очекуваните цени, готовинските текови од секоја единица што генерира готовина и утврдува соодветна каматна стапка при пресметка на сегашната вредност на тие готовински текови.

Употребен век на средствата што се амортизираат

Раководството врши редовна проверка на употребниот век на средствата што се амортизираат на 31 декември 2023 година. Раководството проценува дека утврдениот употребен век на средствата ја претставува очекуваната употребливост (корисност) на средствата. Евидентираните вредности на овие средства се анализирани во Белешка 5 и 6. Фактички резултати, сепак, може да се разликуваат поради технолошка застареност, посебно во делот на ИТ опремата и софтверите.

Обезвреднување кај финансиски средства

Обезвреднување на побарувања од купувачи и останати побарувања

Друштвото пресметува обезвреднување за побарувања од купувачи и останати побарувања врз основа на проценка на загуби кои резултираат од неможноста купувачите да ги подмират своите обврски. При проценка на соодветноста на загубата поради обезвреднување за побарувањата од купувачи, дадените позајмици и останатите побарувања, проценката се темели врз доспевањето на салдото на сметката за побарувања и минатото искуство на отписи, кредитоспособноста на клиентите и промените во условите за плаќање за клиентите. Ова подразбира правење претпоставки за идните однесувања на клиентите, како и за идните приливи на парични средства. Доколку финансиските услови на клиентите се влошат, реалните отписи на тековно постоечките побарувања може да бидат повисоки од очекуваното, и може да го надминат нивото на загубите поради обезвреднување кои се досега признати.

Залихи

Залихи се евидентираат по пониската помеѓу набавната вредност (цена на чинење) и нето реализационата вредност. При проценката на нето реализационата вредност ги зема предвид најобјективните докази / податоци кои се на располагање во периодот кога се правени проценките.

Објективна вредност на финансиски средства

Доколку пазарот на финансиски инструмент не е активен, Раководството ја утврдува објективната вредност со користење техники за проценка. Во примената на техниките за проценка, Раководството прави максимално искористување на пазарните инпути, и користи проценки и претпоставки кои се, колку што е можно, во согласност со податоците кои учесниците на пазарот ќе ги користат при определување на цената на инструментот. Во случај каде овие податоците не се видливи, Раководството ги проценува претпоставките на учесниците на пазарот при определување на цената на финансискиот инструмент. Овие проценки можат да се разликуваат од реалните цени кои можат да се постигнат во трансакција извршена под комерцијални услови на датумот на известување.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2023
(Сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

5 Недвижности, постројки и опрема

	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Останати средства	Инвестиции во тек	Вкупно
На 01 јануари 2021						
Набавна или претпост.н.вр.	239,414	1,709,381	4,513,636	6,627	25,251	6,494,309
Исправка на вредноста	-	(1,576,281)	(4,455,702)	(6,656)	-	(6,038,639)
Нето евидентирана вредност	239,414	133,100	57,934	(29)	25,251	455,670

Промени во нето евидентираната вредност во текот на 2022

На 01 јануари 2022	271,485	109,406	73,918	-	20,974	475,783
Набавки	-	-	-	-	30,897	30,897
Трансфер од инв.во тек	-	6,250	28,459	-	(34,709)	-
Продажби, набавна вредност	-	-	(1,231)	-	-	(1,231)
Продажби, (акумул.депрециј.)	-	-	492	-	-	492
(Депрецијација)	-	(23,514)	(9,476)	-	-	(32,990)
На 31 декември 2022	271,485	92,142	92,162	-	17,162	472,951

На 31 декември 2022

Набавна или претпост.н.вр.	271,485	1,719,619	4,554,556	-	17,162	6,562,822
Исправка на вредноста	-	(1,627,477)	(4,462,394)	-	-	(6,089,871)
Нето евидентирана вредност	271,485	92,142	92,162	-	17,162	472,951

Промени во нето евидентираната вредност во текот на 2023

На 01 јануари 2023	271,485	92,142	92,162	0	17,162	472,951
Набавки	-	-	16,307	-	(8,585)	7,722
(Депрецијација)	-	(15,712)	(11,180)	-	-	(26,892)
На 31 декември 2023	271,485	76,430	97,289	0	8,577	453,781

На 31 декември 2023

Набавна или претпост.н.вр.	271,485	1,719,619	4,570,863	0	8,577	6,570,544
Исправка на вредноста	-	(1,643,189)	(4,473,574)	-	-	(6,116,763)
Нето евидентирана вредност	271,485	76,430	97,289	0	8,577	453,781

Продажби и расходувања

Во текот на 2022 година, Друштвото расходуваше и продаде опрема со нето сегашна вредност износ од 739 илјади денари (Белешка 19). Продажната вредност на оваа опрема изнесува 2,066 илјади денари. (Белешка 16).

Залог врз недвижности, постројки и опрема

Позајмиците со камата од домашни финансиски институции се обезбедени со хипотеки врз дел од имотот на Друштвото по проценета вредност, утврдена од страна на независни проценители, во износ од Еур 14,019,000 еквивалентно на 862,073 илјади денари (види исто Белешка 13 и 23).

6 Нематеријални средства

На 31 декември 2023 година, нето евидентираната вредност на нематеријалните средства, кои се состојат од капитализирани трошоци за стекнување софтверски апликации, изнесува 75 илјади денари (2022: 112 илјади денари). Тековниот трошок за амортизација за известувачките периоди изнесува 37 илјади денари (2022: 38 илјади денари).

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2023
(Сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

7 Финансиски инструменти по категории

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

	2023	2022
Средства		
Кредити и побарувања		
Побарувања од купувачи, нето	41,875	198,130
Побарувања за камата	21,109	21,109
Парични средства и еквиваленти	12,524	26,022
	75,508	245,261
Обврски		
Останати фин. обврски по ам. наб. вред.		
Позајмици	497,739	461,164
Обврски кон добавувачи	128,969	256,649
Обврски за камати од добавувачи	32,712	24,634
Обврски спрема вработени	5,126	5,406
	664,546	747,853

8 Вложувања во подружници

	Учество во %	Дејност	2023	2022
<i>Учество во капиталот на домашен некотиран правен субјект</i>				
Дигинтранс ДООЕЛ Куманово	100%	Транспорт	723	723
			723	723

9 Залихи

	2023	2022
Готови производи	212,215	207,357
Репро материјали, рез.дел.сит.инвентар и сл.	270,256	256,483
Поризводство во тек	15,156	-
	497,627	463,840

10 Побарувања од купувачи и останати побарувања

	2023	2022
Побарувања од купувачи		
Домашни	61,217	222,586
Странски	459,360	454,788
	520,577	677,374
Намалено за: резервирање поради обезвреднување	(478,702)	(479,244)
	41,875	198,130
Останати краткорочни побарувања		
Аванси на добавувачи	45,032	46,759
Побарување за данок на додадена вредност	4,193	10,103
Побарувања од пресметани камати на купувачите	21,109	21,109
Побарувања од вработени	7,091	7,130
Однапред платени трошоци	622	723
	78,047	85,824
Намалено за: резервирање поради обезвреднување	(7,048)	(7,048)
	70,999	78,776
	112,874	276,906

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2023
(Сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

Побарувања од купувачи и останати побарувања (продолжува)

На датумите на известување, салдото на побарувањата од купувачи и останати побарувања, вклучува доспеани, ненаплатени побарувања во износ од 96,901 илјади денари (2022: 266,008 илјади денари). Според проценките на раководството на Друштвото овие побарувања не се обезвреднети и се очекува нивна целосна наплата. Старосната структура на овие побарувања е како што следи:

	До 6 мес.	Од 6 -12 м.	Над 1 год.	Вкупно
31 декември 2023				
Побарувања од купувачи	3,658	-	27,231	30,889
Побарувања од пресметани камати	-	-	21,109	21,109
Аванси на добавувачи	1,761	8,929	34,170	44,860
Побарувања од вработени	-	-	43	43
	5,419	8,929	82,553	96,901
31 декември 2022				
Побарувања од купувачи	143,971	26,857	27,302	198,130
Побарувања од пресметани камати	-	-	21,109	21,109
Аванси на добавувачи	1,042	52	45,665	46,759
Побарувања од вработени	-	-	10	10
	145,013	26,909	94,086	266,008

Салдото на побарувања со состојба на 31 декември 2023 кои се постари од една и повеќе години вклучува побарувања од продажба на стоки и услуги во износ од 27,231 илјади денари, како и побарувања по основ на камати во износ 21,109 илјади денари од купувачот Прототип дооел. Во текот на 2022 година, врз овој купувач е отворена стечајна постапка. Друштвото ги превзеде сите потребни правни дејствија за впишување на своите побарувања по сите основи во стечајната маса на купувачот.

Движењето на сметката на резервирање поради обезвреднување за разгледуваните периоди е како што следи:

	2023	2022
На 01 јануари	486,292	479,645
Приход од ослоб.на резервација во напл.рез.поб.(Бел.16)	(170)	(268)
Курсирање на побарувања во странски валути	(372)	6,915
На 31 декември	485,750	486,292

Дополнително, со состојба на 31 декември 2023 година, Друштвото отпиша целосно ненаплатливи побарувања од купувачи на товар на останатите деловни расходи во износ од 198 илјади денари (2022: 181 илјади денари) (Белешка 19).

11 Парични средства и еквиваленти

	2023	2022
Денарски и девизни сметки во домашни банки	12,512	25,972
Парични средства во благајна	11	18
Останати парични средства и еквиваленти	1	32
	12,524	26,022

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2023
(Сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

12 Капитал

Акционерски капитал

На 31 декември 2023 и 2022 година, вкупниот акционерски капитал на Друштвото, според тековната состојба од Централниот Регистар изнесува 1,543,947 илјади денари (Еур 25,104,816). Истиот е поделен на 491,000 обични акции (31 декември 2022: исто), чија номинална вредност по акција изнесува Еур 51.129. На денот на известување, вкупно издадените акции се во целост платени. Структурата на акционерскиот капитал на датумите на известување е како што следи:

	31 декември 2023		31 декември 2022	
	Број на акции	% Учество	Број на акции	% Учество
Квалитет-Пром дооел, Куманово	257,087	52.36%	257,087	52.36%
Рapid Билд доо, Куманово	44,905	9.15%	44,905	9.15%
Останати	189,008	38.49%	189,008	38.49%
	491,000	100.00%	491,000	100.00%

Имателите на обичните акции имаат право на глас во Собранието на Друштвото, право на исплата на дел од добивката и право на исплата на дел од остатокот од ликвидационата односно стечајната маса на Друштвото. Секоја обична акција дава право на еден глас во Собранието на Друштвото.

Останат капитал

Останатиот капитал кој со состојба на 31 декември 2023 и 2022 година изнесува 3,826 илјади денари, се состои од недвижности во износ од 2,070 илјади денари, средства за солидарност во износ од 1,039 илјади денари и други фондови во износ од 717 илјади денари.

Резерви

На 31 декември 2023 и 2022 година, резервите во износ од 1,063,910 илјади денари се состојат од резерви создадени врз основа на спроведеното усогласување помеѓу акционерскиот капитал евидентиран во сметководствената евиденција на Друштвото и регистрираниот износ во акционерската книга издадена од Централен депозитар на хартии од вредност и тековната состојба издадена од Централен регистар на Република Северна Македонија.

13 Позајмици

	2023	2022
Долгорочни позајмици		
Позајмици со камата од домашни банки	25,656	32,070
Намалено за: Тековна доспеаност на долгорочни позајмици	(6,414)	(6,414)
	19,242	25,656
Краткорочни позајмици		
Позајмици со камата од домашни банки	213,983	211,094
Позајмици со камата од поврзани субјекти (Бел.25)	258,100	218,000
Зголемено за: Тековна доспеаност на долгорочни позајмици	6,414	6,414
Вкупно краткорочни позајмици и тековна доспеаност	478,497	435,508
Се вкупно	497,739	461,164

Доспевањето на долгорочните позајмици е обелоденето во белешка 3.4. Позајмиците со камата се гарантирани со хипотеки врз дел од недвижностите на Друштвото (Белешки 5 и 23).

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2023
(Сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

14 Обврски кон добавувачи и останати обврски

	2023	2022
Обврски кон добавувачи		
Домашни	111,071	254,754
Странски	17,898	1,895
	128,969	256,649
Останати краткорочни обврски		
Примени аванси	317,751	308,688
Обврски за камати од добавувачи	32,712	24,634
Обврски спрема работниците по плати и др.надоместоци	5,126	5,406
Останати обврски	140	142
	355,729	338,870
Се вкупно	484,698	595,519

15 Приходи од продажба

	2023	2022
Приходи од продажба на домашен пазар	41,100	234,970
Приходи од продажба на странски пазари	153,181	445,694
	194,281	680,664

16 Останати деловни приходи

	2023	2022
Приходи од рефундирање на обврски	-	3,082
Приходи од наемнини	551	2,532
Приходи од продажба на материјални средства (Бел.5)	-	2,066
Приходи од наплатени резервирани побарувања (Бел. 10)	170	268
Приходи од вишоци на залихи	-	43
Приходи од надомест на штети од осигурување	32	-
Останати приходи	3,068	474
	3,821	8,465

17 Материјали, услуги и набавна вредност на продадени стоки

	2023	2022
Потрошени сировини, репро материјали, делови и сл.	149,934	469,584
Услуги од надворешни субјекти	18,157	34,785
Набавна вредност на продадени трговски стоки	2,474	5,452
	170,565	509,821

18 Трошоци за користи на вработените

	2023	2022
Нето плати и надоместоци на плати	45,094	57,459
Персонален данок и придонеси	22,234	28,186
Останати со закон утврдени надомести на вработени	11,368	10,399
	78,696	96,044

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2023
(Сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

19 Останати деловни расходи

	2023	2022
Данок на имот	2,145	2,145
Осигурителни премии	1,252	1,215
Вредносно усогласување на залихи	1,173	-
Банкарски надоместоци	788	1,559
Трошоци за наем	586	820
Надоместоци за членови на Одбор на директори	533	533
Трошоци врз основа на судски пресуди	428	8,696
Трошоци за лиценци	404	739
Адвокатски трошоци	338	383
Потрошена индустриска вода	324	309
Обезвреднување и отпис на побарувања (Белешка 12)	198	181
Службени патувања	137	408
Неотпишана вредност на расход. недвиж.,постр.,опрема (Б.5)	-	739
Останати трошоци	2,449	1,905
	10,755	19,630

Во 2022 година, трошоците врз основа на судски пресуди, во вкупен износ од 8,696 илјади денари вклучуваат трошоци по завршени судски спорови и добиена судска пресуда за исплата на надоместоци на плати кон вработени во износ од 8,496 илјади денари како и трошоци за склучени интерни вон-судски спогодби за исплата на разлика во плати кон вработени со вклучени персонален данок и придонеси во вкупен износ од 200 илјади денари.

20 Финансиски резултат, нето

	2023	2022
Приходи		
Приходи од камати	29	-
Позитивни курсни разлики	492	1,413
	521	1,413
Расходи		
Расходи по камати од кредити	(20,052)	(12,346)
Расходи по казнени камати	(101)	(1,225)
Негативни курсни разлики	(242)	(913)
	(20,395)	(14,484)
	(19,874)	(13,071)

21 Данок на добивка

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

	2023	2022
(Загуба) пред оданочување	(88,704)	(124,483)
Неодбитни трошоци за даночни цели	1,954	1,728
Даночна основа	(86,750)	(122,755)
Пренесени загуби од претходни години	-	-
Тековен даночен трошок по стапка од 10%	-	-

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2023
(Сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

22 Заработувачка по акција

Основна

Основна заработувачка по акција се пресметува по пат на делење на добивката која припаѓа на имателите на обични акции (по намалувањето за делот од добивката по оданочување за имателите на приоритетни акции), со пондерираниот просечен број на обични акции во оптек.

	2023	2022
(Загуба) / Добивка за имателите на обични акции	(88,704)	(124,483)
Пондериран просечен број на обични акции во оптек	491,000	491,000
(Загуба)/заработувачка по акција (основна - МКД по акц.)	(181)	(254)

23 Неизвесни и превземени обврски

Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2023 година, не се покренати судски постапки против Друштвото (2022: 87 илјади денари). Разни правни дејствија и побарувања може да се појават во иднина против Друштвото како резултат на судските спорови и побарувања во редовниот тек на деловните активности. Поврзаните ризици се анализирани од веројатноста за нивна појава. Иако резултатот од оваа проблематика не може секогаш со сигурност да се утврди, Раководството на Друштвото верува дека нема да резултираат во материјално значајни обврски, поради што, на двата датуми на извесување, не се признаени било какви резервирања по тој основ.

Хипотеки и гаранции

Во продолжение е даден преглед на дадените хипотеки, гаранции и акредитиви со состојба на 31 декември 2023 и 2022 година (види исто Белешка 5 и 13):

	31 декември 2023		31 декември 2022	
	Во валута	(000 МКД)	Во валута	(000 МКД)
Хипотеки врз недвижен имот во ЕУР	9,200,000	565,754	9,200,000	565,737
Хипотеки врз опрема во ЕУР	4,819,000	296,344	4,819,000	296,336
Издадени гаранции во ЕУР	-	-	-	-
Издадени гаранции во МКД	-	-	-	4,000

Превземени обврски по договори

Врз основа на Договор број 02-2315 од 03 октомври 2006 година и Анекс на Договор број 02-2826 од 19 декември 2006 склучен со Општина Куманово, Друштвото има превземени обврски за испорака на 3,137.43 метри цевки. На датумот на известување, Друштвото нема отпочнато со реализација на обврските по погореспоменатиот договор и анекс.

24 Известување по оперативни сегменти

Деловните активности на Друштвото се однесуваат на еден оперативен сегмент- производство и продажба на заварени цевки и профили, монтажа на цевководи, нафтоводи, водоводи и гасоводи. Продажбите се вршат на територијата на Република Северна Македонија и на странски пазари (Белешка 15). Освен веќе објавените податоци, Друштвото не обелоденува други економски информации поврзани со одделни оперативни сегменти и географски региони.

25 Трансакции со поврзани субјекти

Друштвото има трансакции со своите подружници и придружени друштва во текот на своите редовни деловни активности. Овие трансакции се извршени во согласност со комерцијалните услови и според пазарните стапки.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2023
(Сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

Трансакции со поврзани субјекти (продолжува)

Следната табела ги прикажува обемот и салдата од трансакциите со поврзаните субјекти со состојба на и за годините кои завршуваат на 31 декември 2023 и 2022 година.

2023	Побарувања	Обврски	Приходи	Трошоци
Квалитет Пром Дооел, Куманово	-	617,208	10,960	8,077
Рapid Билд Доо, Куманово	1,331	-	2,754	81
Дигинтранс Дооел Куманово	106	-	-	665
Клучен раководен кадар	32	-	-	1,669
2022	Побарувања	Обврски	Приходи	Трошоци
Квалитет Пром Дооел, Куманово	-	582,919	15,887	7,423
Рapid Билд Доо, Куманово	8,387	-	10,692	100
Дигинтранс Дооел Куманово	122	-	-	1,130
Клучен раководен кадар	-	-	-	1,725

Во текот на 2015 година, согласно Одлуката на Собранието на Акционери од 12 септември 2015 година за одобрување на зделка со заинтересирана страна, Друштвото склучи Договор со мнозинскиот сопственик Квалитет-Пром дооел, Куманово за деловна соработка за купопродажба на производи од програмата на Друштвото и Договор за деловна соработка за купопродажба на репроматеријали со кумулативна вкупна вредност на меѓусебно поврзаните зделки во износ од 1,500,000 илјади денари на годишно ниво во период од три години.

Понатаму, согласно погореспоменатата Одлука, Друштвото склучи Договор за заем во износ не поголем од 300,000 илјади денари за редовно - тековно функционирање и извршување на регистрираната дејност со каматна стапка од 5% годишно. За секој одобрен заем ќе се склучи посебен Анекс, во кој ќе биде определена сумата и рокот на враќање и обезбедување со хипотека од недвижен имот во сопственост на Друштвото во однос 1:1.5. Вредноста на недвижниот имот ќе биде проценета од страна на овластен проценител. Со состојба на 31 декември 2023 и 2022, Друштвото нема воспоставено хипотека согласно договорот.

Погореспоменатата зделка е потврдена со Извештај од независен ревизор за ангажман за разумно уверување во постапка на одобрување на зделка со заинтересирана страна.

Во текот на 2023 година, согласно Одлуката на Собрание на Акционери од 25 декември 2023 година за одобрување на зделка со заинтересирана страна, Друштвото склучи анекси и договори за деловна соработка со мнозинскиот сопственик Квалитет-Пром дооел, Куманово, како и поврзаните друштва Rapid Билд Доо Куманово и Детоил Доо, Куманово. Вкупната вредност на меѓусебните поврзани зделки изнесува 123,000 илјади денари за период од три години.

- Договор за деловна соработка за купопродажба на производи од програмата на Друштвото и Договор за деловна соработка за купопродажба на репроматеријали со кумулативна вкупна вредност на меѓусебно поврзаните зделки во износ од 6,000 илјади денари на годишно ниво во период од три години со Rapid Билд Доо, Куманово.
- Договор за деловно техничка соработка со кумулативна вкупна вредност во износ од 1,000 илјади денари на годишно ниво во период од три години со поврзаниот субјект Rapid Билд доо, Куманово.
- Договор за заем во износ не поголем од 100,000 илјади денари за редовно - тековно функционирање и извршување на регистрираната дејност со каматна стапка од 5% годишно во период од три години со мнозинскиот сопственик Квалитет-Пром дооел, Куманово.
- Договор за купопродажба на нафтени деривати со кумулативна вкупна вредност во износ од 3,000 илјади денари на годишно ниво во период од три години со поврзаниот субјект Детоил доо, Куманово.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2023
(Сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

Трансакции со поврзани субјекти (продолжува)

- Договор за подготовка и достава на храна-оброци од страна на Детоил Доо за вработените во ФЗЦ 11 Октомври АД во износ од 7,000 илјади денари на годишно ниво во период од три години.
- Договор за превоз на вработените на ФЗЦ 11 Октомври АД од Наш Превоз Доо во вкупен износ од 5,000 илјади денари на годишно ниво во период од три години.
- Договор за транспорт на стока на домашни и меѓународни реалации според барањата на ФЗЦ 11 Октомври АД од 1,000 илјади денари на годишно ниво во период од три години со поврзаниот субјект Детоил Транспорт доо.

26 Настани по датумот на известување

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

Прилози

Прилог 1 - Годишна сметка со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2023

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



Grant Thornton

© 2024 Grant Thornton DOO. All rights reserved.

'Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. Grant Thornton International Ltd (GTIL) and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.