



**Јавно Претпријатие
„Национални шуми”
СКОПЈЕ**

Финансиски извештаи за годината што
завршува на 31 декември 2022 година
и

**Извештај на независните
ревизори**

Содржина	Страна
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ	1
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ	
- Извештај за финансиска состојба	4
- Извештај за сеопфатна добивка	5
- Извештај за промените во капиталот	6
- Извештај за паричните текови	7
- Белешки кон финансиските извештаи	8
- Прилози	

До:
Раководството и оснивачот на
ЈП “Национални шуми” СКОПЈЕ

Извештај на независните ревизори

Извештај за финансиските извештаи

Ние бевме ангажирани да извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на ЈП „Национални шуми“ Скопје (во понатамошниот текст „Јавното претпријатие“ или „Претпријатието“), составени од Извештај за финансиска состојба на ден 31 декември 2022 година и Извештај за сеопфатна добивка, Извештај за промените во капиталот и Извештај за паричните текови за годината што тогаш заврши, како и преглед на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

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 финансиските 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 ревизија спроведена во согласност со ревизорските стандарди прифатени во Република Северна Македонија¹. Заради прашањата опишани во пасусот Основа за воздржување од мислење, ние не бевме во можноста да прибавиме достатни и соодветни ревизорски докази како основа за мислење за ревизијата.

Основа за воздржување од мислење

1. Ние бевме назначени за ревизори на Јавното претпријатие по 31 декември 2022 година и не бевме во можност да го набљудуваме физичкиот попис на средствата и на обврските на почетокот на годината. Ние не бевме во состојба да се увериме во однос на комплетност, постоење, точност и вреднувањето на залихата и на основните средства на 31 декември 2022 година преку други ревизорски постапки. Поради овие прашања, ние не бевме во состојба да утврдиме дали корекции би биле потребни во однос на евидентирани или неевидентирани залихи и средства како и со нив поврзани трошоци и приходи, кои се составен дел на извештајот за финансиска состојба, извештајот за сеопфатна добивка, извештајот за промени во главнината и извештајот за паричните текови.

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

Извештај на независните ревизори (продолжува)

Основа за воздржување од мислење (продолжува)

2. Како што е обелоденето во белешка 5, Јавното претпријатие има основни средства во износ од 59.371.091 илјади денари. Јавното претпријатие во рамките на недвижности, постројки и опрема има евидентирано износ од 58.752.720 илјади денари кои се однесуваат на биолошки средства. Согласно МСС 41, биолошкото средство треба да се мери при почетното признавање и на крајот на секој датум период на известување според неговата објективна вредност намалена за проценетите трошоци во моментот на продажба. Добивка или загуба којашто произлегува при почетното признавање на биолошкото средство според објективната вредност намалена за проценетите трошоци во моментот на продажба, и од промената во објективната вредност намалена за проценетите трошоци во моментот на продажба на биолошкото средство, треба да се вклучи во добивката или загубата за периодот во којшто настанала. Ние со спроведување на ревизорски процедури не бевме во можност да стекнеме разумно уверување за состојбата, количините и вредноста на биолошките средства на Јавното претпријатие со состојба на 31.12.2022 година.
3. Како што е обелоденето во белешка 11, Јавното претпријатие има евидентирано останати тековни средства и АВР во износ од 207.731 илјади денари. Во овој износ се вклучени 164.275 илјади денари кои што претставуваат почетна состојба на евидентирано побарување од државните институции од страна на Јавното претпријатие за спроведување на акцијата „Ден на дрвото“, која е укината заклучно со 31 Декември 2017 година, согласно Одлука на Владата на Република Северна Македонија. Поради овие прашања, ние не бевме во состојба да утврдиме дали корекции би биле потребни во однос на овие евидентирани побарувања.
4. Како што е обелоденето во белешка 13, капиталот на Јавното претпријатие изнесува 58.767.097 илјади денари. Во овој износ се вклучени ревалоризациони резерви кои со датумот на известување изнесуваат 53.245.316 илјади денари, кои се однесуваат на почетни состојби настанати од минат период со внес на проценетата вредност на биолошките средства, за кои што ние со спроведување на ревизорски процедури не можевме да обезбедиме достатни и соодветни ревизорски докази. Следствено, ние не бевме во можност да утврдиме дали се потребни одредени прилагодувања и корекции во извештајот за финансиска состојба, извештајот за сеопфатна добивка, извештајот за промени во главнината и извештајот за паричните текови, за наведените прашања во овој параграф.

Воздржување од мислење

Поради значењето на прашањата објаснети во пасусот Основа за воздржување од мислење, ние не бевме во можност да прибавиме достатни и соодветни ревизорски докази како основа за мислење за ревизијата. Следствено, ние не изразуваме мислење за финансиските извештаи на ЈП Национални шуми на ден 31 декември 2022 година.

Извештај на независните ревизори (продолжува)

Извештај за други правни и регулаторни барања

Раководството на Претпријатието е исто така одговорно за изготвување на годишниот извештај за работењето на Претпријатието за 2022 година во согласност со член 240 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност е да изразиме мислење за конзистентноста на годишниот извештај, со историските финансиски информации објавени во Годишна сметка и ревидираните финансиски извештаи на Претпријатието со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2022, 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.

Наше мислење е дека, историските финансиски информации објавени во годишниот извештај за работењето на Претпријатието со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2022, се конзистентни, во сите материјални аспекти, со информациите објавени во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Претпријатието со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2022.

А&БА Групп дооел, Скопје

Овластен ревизор

Дарко Калин

31 Октомври 2023

Управител

Дарко Калин

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 С Македонија број 79 од 2010 година

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА
За годината која завршува на 31 декември 2022 и 2021
Во илјади денари

	Белешка	2022	2021
Средства			
Нетековни средства			
Биолошки средства	5	58.752.720	58.710.578
Недвижности, постројки и опрема	5	618.371	661.627
Нематеријални средства	6	5.618	6.550
Вложувања во подружници и придружни друштва		7.394	7.394
		59.384.103	59.385.149
Тековни средства			
Залихи	8	84.772	94.405
Краткорочни финансиски средства	9	275	275
Побарувања од купувачи и останати побарувања	10	392.445	372.724
Побарување за данок на добивка	11	-	-
Парични средства и еквиваленти	12	27.088	108.769
		504.580	576.173
Вкупно средства		59.888.683	59.961.322
Капитал и обврски			
Капитал			
Оснивачки капитал	13	5.940.384	5.940.384
Резерви		53.245.316	53.245.316
Акумулирани добивки		(418.603)	(447.131)
		58.767.097	58.738.569
Обврски			
Нетековни обврски			
Долгорочни финансиски обврски		26.064	46.102
Останати долгорочни обврски		277.410	228.996
		303.474	275.098
Тековни обврски			
Краткорочни финансиски обврски		60.367	61.635
Обврски спрема добавувачи и останати обврски	14	738.614	881.758
Обврска за данок на добивка	15	19.131	4.262
		818.112	947.655
Вкупно капитал и обврски		59.888.683	59.961.322

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи

Овие финансиски извештаи се одобрени на 10 март 2023 година од страна на раководството на Друштвото и потпишани во негово име од страна на:

 Раководител на финансии
 Милка Лазаревска

 В.д. Директор
 Валентин Груевски

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

	Белешка	2022	2021
Приходи од продажба	16	1.212.311	1.092.763
Останати деловни приходи	17	530.404	478.149
Промена на залихи		(12.715)	(22.003)
Набавна вредност на продадени стоки		(465)	(620)
Материјални трошоци	18	(115.469)	(96.907)
Трошоци за вработени	19	(846.274)	(840.228)
Депрецијација и амортизација	5,6	(45.746)	(47.993)
Останати деловни трошоци	20	(493.117)	(444.770)
Добивка од оперативно работење		228.929	118.391
Финансиски приходи		598	195
Финансиски расходи		(178.884)	(14.564)
Добивка пред оданочување		50.643	104.022
Данок на добивка	21	(22.114)	(3.284)
Нето добивка за годината		28.529	100.738
Останата сеопфатна добивка		-	-
Вкупна сеопфатна добивка за годината		28.529	100.738

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ ВО КАПИТАЛОТ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

	Основна главнина	Резерви	Акомул. (добивка)	Вкупно
На 01 јануари 2021 година	5.940.384	53.245.316	(547.869)	58.637.831
Останати резерви	-	-	-	-
Отпис од минати години	-	-	-	-
Добивка (загуба) за годината	-	-	100.738	100.738
На 31 декември 2021 година	5.940.384	53.245.316	(447.131)	58.738.569
На 01 јануари 2022 година	5.940.384	53.245.316	(447.132)	58.637.831
Останати резерви	-	-	-	-
Отпис од минати години	-	-	-	-
Добивка (загуба) за годината	-	-	28.529	28.529
На 31 декември 2022 година	5.940.384	53.245.316	(418.603)	58.767.097

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

	2022	2021
Оперативни активности		
Добивка/(загуба) пред оданочување	28.529	104.022
<u>Усогласување за:</u>		
Амортизација на материјални средства и нематеријални средства	45.746	47.993
Вредносно усогласување на материјални и нематеријални средства	-	(71.427)
Долгорочни резервирања на трошоци за обновување на природни богатства	111.228	97.938
Приходи од ослободени долгорочни резервирања	(83.199)	(52.422)
Загуби/добивки врз основ на расходување и продажба на материјални и нематеријални средства	(76.332)	(43.629)
Кусоци/вишоци, нето	(242)	1.272
Отпис на обврски	(11.223)	(2.355)
Државни поддршки	(336.808)	(263.707)
Отпис на побарувања	621	1.980
Одобренија кон купувачи	409	13
Приход од камати	(14)	(68)
Трошок за камати	178.884	14.449
<i>Зголемување (намалување) на тековните средства</i>		
Залихи	9.875	28.594
Побарувања од купувачи и останати побарувања	(20.751)	(12.138)
<i>Зголемување (намалување) на тековните обврски</i>		
Обврски спрема добавувачи и останати обврски	(83.507)	76.937
Обврски за данок од добивка	18.160	-
<i>Нето паричен тек од работењето</i>	<u>(218.624)</u>	<u>(72.548)</u>
Платени камати	(178.884)	(14.449)
Платен данок на добивка	(3.291)	-
Нето паричен тек од оперативни активности	(400.799)	(86.997)
Инвестициони активности		
Набавка (продажба) на недвижности, постројки и опрема	3.603	30.712
Примени камати	14	68
Нето паричен тек од инвестициони активности	3.617	30.780
Финансиски активности		
Државни поддршки	336.808	263.707
Краткорочни финансиски обврски	(1.268)	(71.447)
Долгорочни финансиски обврски	(20.038)	(33.898)
Акционерски капитал и задржана добивка	(1)	-
Нето паричен тек од финансиски активности	315.501	158.362
Нето промени кај паричните средства и еквиваленти	(81.681)	102.145
Парични средства и еквиваленти на почетокот	108.769	6.624
Парични средства и еквиваленти на крајот	27.088	108.769

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ

Јавното претпријатие за стопанисување со шумите во државна сопственост на територијата на Р.С. Македонија "Национални Шуми"п.о.-Скопје (во понатамошниот текст – Друштвото) е јавно претпријатие основано со одлука на Владата на РМ бр 3028/1 од 15.12.1997г. (Сл.Весник на РМ бр. 65/97) а започна со работа на 01.07.1998 г. како правен следбеник на дотогаш постојните претпријатија за стопанисување со шуми. Претпријатето е регистрирано во Основен суд – Скопје според Решението Трег.бр. 666/98 од 24.03.1998г. и број на регистарска влошка 7-02001896-000-09. Основна дејност на Друштвото според решението од Централен регистар на РМ е земјоделство,лов и соодветни услужни дејности.

Седиште на Друштвото е Булевар “Свети Климент Охридски” бр.68, Скопје - Центар.

Просечен број на вработени во ЈП Национални шуми – Скопје за 2022 година е 2.049 лица (2021 година – 2.204 лица)

Повеќе детали се објавени во Белешката 8 во продолжение на овие финансиски ивештаи.

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 РСМ” бр. 28/2004 ... 06/2016) и Правилникот за водење сметководство (“Службен весник на РСМ” 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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Основи за подготовка (продолжува)

Финансиски 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.

Подготовката на овие финансиски извештаи во согласност со МСФИ прифатени и објавени 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 финансиски извештаи, се обелоденети во Белешка 4: Значајни сметководствени проценки.

Овие финансиски извештаи претставуваат финансиски извештаи на Матичното Друштво и не ги вклучуваат финансиските извештаи на неговите подружници. Вложувањето на Матичното Друштво во подружниците е евидентирано по нивната набавна вредност намалена за евентуалното обезвреднување.

Друштвото ја води сметководствената евиденција и подготвува финансиски извештаи во локалната валута – Македонски Денар (МКД или Денар) која претставува функционална и презентациска валута.

Финансиски извештаи се подготвени со состојба на и за годините што завршуваат на 31 декември 2022 и 2021 година. Тековните и споредбените податоци прикажани во овие финансиски извештаи се изразени во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено. Онаму каде што е неопходно направени се прилагодувања во презентацијата на споредбените податоци со цел истата да одговара на презентацијата на тековните податоци.

2.2. Трансакции искажани во странски валути

Трансакциите деноминирани во странска валута се искажани во Македонски Денари со примена на официјалниот среден курс на денот на трансакцијата. Средствата и обврските деноминирани во странска валута се искажани во Македонски Денари (“Денари”) по средниот курс на Народна Банка на Република Северна Македонија на последниот ден од пресметковниот период. Сите добивки и загуби кои произлегуваат од курсните разлики прикажани се во Извештајот за сеопфатната добивка како приходи или расходи од финансирање во периодот на нивното настанување. Средните девизни курсеви кои беа применети за прикажување на позициите на Извештајот за финансиската состојба деноминирани во странска валута, се следните:

	31 декември 2022	31 декември 2021
1 УСД	57,6535 Денари	54,3736 Денари
1 ЕУР	61,4932 Денари	61,6270 Денари

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

2.3. Недвижности, постројки и опрема

Недвижностите, постројките и опремата се евидентираат по набавна односно претпоставена набавна вредност намалена за акумулираната депрецијација и резервирањето поради оштетување, 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.

Претпоставената набавна вредност претставува ревалоризирана набавна вредност на одредени ставки на недвижностите, постројките и опремата кои се ревалоризирани во периодите пред 2005 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 трошокот на ставката може разумно да се измери.

Сите други редовни одржувања и поправки се евидентираат како расходи во Извештајот за сеопфатната добивка во текот на периодот 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
Опрема	4-25 години
Останата опрема и моторни 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 сеопфатната добивка во периодот кога настануваат.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

2.3. Нематеријални средства

Нематеријални средства стекнати од страна на Друштвото, со дефиниран век на употреба, се мерат според набавна вредност намалена за акумулирана амортизација и загуби од оштетување.

Последователните набавки се капитализираат 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.

Компјутерски софтвер

Трошоците поврзани со развојот или одржувањето на компјутерски софтверски програми се признаваат како трошоци во моментот на нивното настанување. Трошоците директно поврзани со препознатливи и уникатни софтверски производи, контролирани од страна на Друштвото и кои најверојатно ќе создадат економски користи што ќе ги надминат трошоците после една година, се признаваат како нематеријални средства. Трошоците за развој на компјутерски софтвер кои се признаваат како средства се амортизирани користејќи правопрпорционална метода во текот на период од пет години.

2.4. Оштетување на нефинансиските 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 евидентираниот износ на средствата не може да се надомести. Секогаш кога евидентираниот износ на средствата го надминува нивниот надоместлив износ, се признава загуба од оштетување. 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 поединечни средства или, ако е тоа неможно, за целата група на средства која генерира готовина. Нефинансиските средства, освен гудвилот, што претрпеле оштетување се ревидираат за можни промени на оштетувањето на датата на известување.

2.5. 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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

2.6. Финансиски средства

Друштвото ги класифицира своите финансиски средства во следните категории: финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби, кредити и побарувања, финансиски средства кои се чуваат до доспевање 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.

Финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби

Финансиските средства по објективна вредност преку добивки и загуби се финансиски средства наменети за тргување. Едно финансиско средство се класифицира како средство наменето за тргување доколку се стекнува со цел да се продаде во краток рок. Средствата во оваа категорија се класифицираат како тековни средства. Со состојба на 31 декември 2022 и 2021 година Друштвото нема класифицирано средства во оваа категорија.

Финансиски средства кои се чуваат до доспевање

Вложувања чувани до доспевање се не-деривативни финансиски инструменти со фиксни периоди на отплата и со фиксен период на доспевање кои Друштвото има намера и можност да ги чува до периодот на доспевање. Со состојба на 31 декември 2022 и 2021 година Друштвото нема класифицирано средства во оваа категорија.

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, дадени позајмици 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. Финансиските средства кои се признаваат според објективна вредност преку добивки или загуби почетно се признаваат според нивната објективна вредност, при што трошоците на трансакциите се признаваат во Извештајот за сеопфатната добивка. 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. Финансиските средства расположливи за продажба и финансиските средства по објективна вредност преку добивки и загуби последователно се евидентирани по нивната објективна вредност. Кредитите и побарувањата се последователно евидентирани по амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна камата.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Финансиски средства (продолжува)

Сите финансиски средства кои не се признаваат според објективна вредност преку добивки и загуби почетно се признаваат по нивната објективна вредност зголемена за трошоците на трансакциите. Добивките или загубите од промената на објективната вредност на средствата по објективна вредност преку добивки и загуби се вклучуваат во добивки / загуби во периодот кога настануваат. Приходите од дивиденди се признаваат во добивки / загуби како дел од останатите приходи во моментот кога Друштвото има воспоставено право на прилив од дивиденда.

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 дивиденди 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.

Оштетувањето на финансиските средства

а. Средства евидентирани по амортизирана набавна вредност

На секој датум на Извештајот за финансиска состојба, Друштвото проценува дали постои објективен доказ за оштетување на едно финансиско средство или група на финансиски средства. Финансиското средство или групата на финансиски средства, се оштетени, и загуба поради оштетување се евидентира само ако постои објективен доказ за оштетување 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 оштетување може де 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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Финансиски средства (продолжува)

За категоријата кредити и побарувања износот на загубата поради оштетување претставува разлика помеѓу евидентируваниот износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство. Евидентируваниот износ на средството се намалува преку употребата на сметка за резервирање поради оштетување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради оштетување 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 оштетување. На пример, Друштвото може да го измери оштетувањето на средството врз основа на објективната вредност на инструментот, користејќи пазарна цена.

Доколку во некој последователен период износот на оштетувањето се намали и тоа намалување може објективно да се поврзе со настан кој настанал после признавањето на оштетувањето (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 финансиската состојба, Друштвото проценува дали постои објективен доказ за оштетување 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 оштетување 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 оштетувањето во добивките или загубите, загубата поради оштетување се намалува преку тековните добивки или загуби.

2.7. 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
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

2.8. Залихи

Залихите се евидентирани по пониската помеѓу набавната и нето реализационата вредност. Нето реализационата вредност претставува продажна вредност во секојдневниот тек на работата, намалена за трошоците за комплетирање, маркетинг и дистрибуција. Трошокот на материјалите и резервните делови се утврдува користејќи ја методата на пондериран просек и вклучува трошоци направени за нивна набавка, достава до постоечката локација и состојба на употреба.

2.9. Побарувања од купувачи, дадени позајмици и останати побарувања

Побарувања од купувачите претставуваат износи од купувачи за продадени стоки или извршени стоки во нормалниот тек на работењето. Доколку наплатата на побарувањата се очекува за една или помалку од една година (или во временска рамка на еден оперативен циклус доколку е подолг), побарувањата се класифицирани како тековни средства. Доколку не го исполнуваат наведениот услов, истите се класифицираат како не-тековни побарувања.

Овие побарувања и позајмици 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 оштетување. Резервирање поради оштетување се пресметува кога постои објективен доказ дека Друштвото нема да може да ги наплати сите побарувања и позајмици според нивните оригинални услови на плаќања. 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. Значајните должници се тестираат за оштетување на индивидуална основа. Останатите побарувања со слични карактеристики на кредитен ризик се проценуваат групно.

Износот на резервирањето претставува разлика помеѓу евидентирираниот 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. Евидентирираниот износ на средството со признавање на поврзаните загуби со признавање на резервирање поради оштетување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради оштетување во тековните добивки/загуби. Во случај на ненаплатливост на побарувањето истото се отпишува наспроти неговото резервирање. Последователната наплата на претходно отпишаните износи се признава како тековна добивка.

2.10. 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 од датумот на стекнување.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

2.11. Капитал, резерви и акумулирани добивки/загуби

(а) Оснивачки капитал

Оснивачкиот капитал се состои од објективната вредност на монетарните и немонетарните средства доделени од страна на основачот на Друштвото во моментот на неговото основање. Последователно, основачкиот капитал е зголемуван по пат на алокација на добивките и ревалоризационите резерви.

(б) Резерви

Резервите се состојат од законски резерви и ревалоризациони резерви. Законските резерви се создадени во текот на периодите по пат на распределба на акумулираните добивки врз основа на законската регулатива и одлуките на раководството на Друштвото.

(в) Акумулирани добивки/(загуби)

Акумулираната добивка/(загуба) ги вклучува задржаните добивки од тековниот и претходните периоди.

2.12. Финансиски обврски

Финансиските обврски се класифицираат во согласност со суштината на договорниот аранжман. Сите финансиски обврски на Друштвото на датумите на известување се класифицирани во категоријата останати финансиски обврски по амортизирана набавнавредност. Овие финансиски обврски се состојат од обврски спрема добавувачи и останати обврски и позајмици.

Обврски кон добавувачи и останати обврски

Обврските кон добавувачи се обврски за плаќање за стоки или услуги кои се стекнати во нормалниот тек на работењето. Обврските се евидентираат како тековни доколку плаќањето на истите се изврши во рок една година или помалку од една година (или во временска рамка на еден оперативен циклус доколку е подолг). Доколку не го исполнуваат наведениот услов, истите се класифицираат како не-тековни обврски.

Обврските кон добавувачи се евидентирани по нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка.

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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Финансиски обврски (продолжува)

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.

2.13. Трошоци за позајмување

Општите и трошоците за позајмици директно поврзани со стекнување, изградба или производс 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.

2.14. 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 правопрпорционална основа во текот на наем периодот. Поврзаните трошоци како што се трошоци за одржување и осигурување се признаваат во периодот на нивното настанување.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Наем (продолжува)

Друштвото како закуподавач

Наемот каде Друштвото како закуподавач 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 финансиската 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.

2.15. Тековен и одложен данок на добивка

Трошокот за данок 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, корегирана 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

Одложен данок на добивка 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 трошок се користат тековните важечки даночни стапки.

Одложениот даночен трошок 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 2022 и 2021 година Друштвото нема евидентирано одложени даночни обврски односно средства.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

2.16. Надомести за 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 првиот и вториот пензиски столб кои се одговорни 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 утврден согласно законската регулатива. Друштвото не пресмета и не евидентира резервирање за пресметан посебен минимален износ за пензионирање на вработените на датумот на Извештајот за финансиската состојба.

2.17. 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.

2.18. 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 процена на износот на обврската. Резервирањата се проверуваат на секој датум на известување и се корегираат со цел да се рефлектира најдобрата тековна процена. 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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

2.19. Признавање на приходите и расходите

Приходите се мерат според објективната вредност на примениот надомест, односно надоместот што треба да се прими за продадените производи и стоки односно обезбедените услуги, нето од данокот на додадена вредност и евентуално одобрените продажни попусти. Приходите се признаваат кога сумата од приходите може прецизно да се измерат и се очекува дека економските користи од извршената трансакција ќе има прилив во Друштвото, кога направените трошоци или идни трошоци може прецизно да се измерат и се исполнети критериумите за различните активности на Друштвото.

Приходи од продажба на производи и стоки

Приходот од продажба на производи се признава во моментот на испорака до корисникот, кога приходот може да се пресмета, кога е сигурно дека ќе има финансиски прилив и кога се исполнети специфични критериуми во однос на активностите на Друштвото. Приходите не се сметаат разумно мерливи се додека сите услови поврзани со продажбата не се исполнети.

Приходи 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.

Приходи од наемнини

Приходи од наемнини на средства под оперативен наем се признаваат во добивките и загубите на правопрпорционална основа во текот на наем периодот. Непредвидените наемнини, доколку ги има, се признаваат како интегрален дел од вкупните приходи од наемнини во текот на наем периодот.

Финансиски приходи и трошоци

Финансиските приходи се признаваат на временска основа која го одразува ефективниот принос на средствата.

Финансиските трошоци се состојат од трошоци за камата на обврските по позајмици и трошоци за камата на задоцнети плаќања. Трошоците за позајмици се признаваат во добивки или загуби со користење на методот на ефективна камата.

Приходи од дивиденди

Приходот од дивиденди се признава кога ќе се обезбеди правото за примање на исплата.

Расходи од деловното работење

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

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Признавање на приходите и расходите (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.

2.20. Државни поддршки

Државните поддршки не се признаваат додека нема разумна сигурност дека Друштвото ќе ги исполни условите кои се наведени во договорите за поддршка како и сигурност дека поддршките ќе бидат примени.

Државните поддршки чии примарен услов е дека друштвото може да купува, гради или поинаку набавува нетековни средства, се признаени како одложен приход во Извештајот на финасиска состојба и пренесен во добивка или загуба на системска и рационална основа во текот на корисниот период на поврзаните средства.

2.21. Распределба на дивиденди

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

2.22. Превземени и неизвесни обврски

Не се евидентирани неизвесни обврски во финансиски извештаи. Тие се објавуваат доколку постои веројатност за одлив на средства кои вклучуваат економски користи. Исто така, неизвесни средства не се евидентирани во финансиски 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 процена на износот на загубата.

2.23. 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.

2.24. Настани по датумот на известување

Настаните по датумот на известување кои обезбедуваат дополнителни информации во врска со состојбата на Друштвото на денот на Извештајот за финансиската состојба (настани за кои може да се врши корегирање) се рефлектирани во финансиските 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 ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

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 ризици 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 Управниот Одбор 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, кредитниот ризик, употребата на вложувањата и пласманите на вишокот ликвидни средства.

3.2. Кредитен ризик

Ризикот од кредитирање се однесува на ризикот другата договорна страна да не ги исполни своите договорни обврски, што ќе резултира со финансиски загуби за Друштвото.

Друштвото нема значителна концентрација на ризик од кредитирање поради големиот број на клиенти и нивните различни деловни профили.

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:

Класи на финансиски средства - евидентирана вредност

	2022	2021
Финансиски побарувања	275	275
Побарувања од купувачи, нето	99.423	-
Побарувања од вработени	43.442	43.347
Парични средства и еквиваленти	27.088	108.769
	170.228	152.391

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжува)

3.3. 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, во рамките на одредените услови, на износите на побарувањата од купувачи. Раководството на Друштвото е во најголема мера одговорно за дневно следење на состојбата на ризикот од ликвидност.

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 2022			
	Тековни До 1 година	1 до 2 години	2 до 5 години	Нетековни Подоцна од 5 години
Обврски кон добавувачи	738.615	-	-	-
Финансиски обврски	60.367	-	-	26.064
	798.982	-	-	26.064

	31 декември 2021			
	Тековни До 1 година	1 до 2 години	2 до 5 години	Нетековни Подоцна од 5 години
Обврски кон добавувачи	881.758	-	-	-
Финансиски обврски	61.635	-	-	46.102
	943.393	-	-	46.102

3.4. Пазарни ризици

Пазарен ризик е ризик од промени во пазарни цени, курсевите на странските валути и каматните стапки кои имаат влијае на приходите на Друштвото или на вредноста на финансиските инструменти. Целта на управување со пазарен ризик е управување и контрола на изложеноста на пазарен ризик во прифатливи рамки и оптимизирање на поврат на средствата.

Ризик од курсни разлики

Ризикот од курсни разлики се јавува воглавно и онаму каде постојат побарувања и обврски деноминирани во странски валути. 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.

Друштвото има значителна изложеност на ризик од курсни разлики на датумите на известување како резултат на позајмиците. Трансакциите во најголема мера се извршуваат во домашната валута – Денар.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжува)

Пазарни ризици (продолжува)

Сметководствената вредност на монетарните средства и обврски на Друштвото деноминирани во странски валути е како што следи:

	2022	2021
Средства		
ЕУР	-	733
	-	733
Обврски		
ЕУР	58.234	57.923
	58.234	57.923
Нето средства	(58.234)	(57.190)

Анализа на сензитивноста на странски валути

	% на промена на курсот	Ефект врз финансискиот резултат	
		2022	2021
ЕУР	2%	(1.165)	(1.144)

Анализата на сензитивноста 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 за 1% во однос на ЕУР. Негативен износ погоре означува намалување на добивката или останатиот капитал, кој што се јавува во случај ако Денарот ја зголеми својата вредност во однос на странските валути за 1% во однос на ЕУР. При намалување на вредноста на Денарот во однос на странските валути за 1% во однос на ЕУР, ефектот врз добивката или останатиот капитал е еднаков, но со обратен предзнак, како што е прикажано во табелата погоре (во илјади Денари).

Ризик од каматни стапки врз паричните текови и објективната вредност

Ризик од каматни стапки претставува ризик дека објективната вредност или идните парични текови на финансиските инструменти ќе имаат промени поради промени во вредноста на пазарните каматни стапки. Друштвото не е значајно изложено на ризици поради промени на пазарните каматни стапки, поради фактот што нема позајмици и други обврски, како и пласмани на финансиски средства со варијабилна каматна стапка. Раководството на Друштвото е во најголема мера одговорно за дневно следење на состојбата на ризикот од нето каматни стапки и одредува лимити за намалување на потенцијалот од каматна неусогласеност. Со состојба на 31 декември 2022 и 2021 година Друштвото не е изложено на ризик од каматни стапки поради тоа што нема каматносни обврски со варијабилни каматни стапки.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжува)

Пазарни ризици (продолжува)

	2022	2021
Финансиски средства		
<i>Со променлива каматна стапка</i>		
Парични средства и еквиваленти	24.285	106.918
Финансиски побарувања	275	275
	24.560	107.193
Финансиски обврски		
<i>Со променлива каматна стапка</i>		
Позајмици со камата	86.431	107.736
	86.431	107.736

Анализа на сензитивноста на каматни стапки

			2022
	Нето износ	1%	-1%
Со променлива каматна стапка	(61.871)	(619)	619s
	Нето износ	1%	-1%
Со променлива каматна стапка	(544)	(5)	5

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 1%.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

3.5. Ризик при управување со капитал

Целите на Друштвото при управување со капиталот се овозможување на Друштвото да продолжи со своите деловни активности според принципот на континуитет 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 се одржи или прилагоди структурата на капиталот, Друштвото може да изврши корекција на износот на дивиденди исплатени на оснивачот, да врати капитал на оснивачот, да изврши докапитализација или да продаде средства за да го намали долгот.

Показател на задолженост

Структурата на изворите на финансирање на Друштвото се состои од обврски, кои ги вклучуваат позајмиците обелоденети во Белешка 15, парични средства и еквиваленти и главнина, која се состои од уплатен капитал и акумулирана добивка.

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 кредити 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:

	2022	2021
Позајмици и обврски за финансиски заем	86.431	107.737
Парични средства и еквиваленти	(27.088)	(108.769)
Нето обврски	59.343	(1.032)
Капитал	58.767.097	58.738.569
	0%	0%

3.6. Процена 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

Во следната табела се прикажани финансиските средства измерени според објективната вредност во Извештајот за финансиската состојба во согласност со хиерархијата на објективната вредност. Оваа хиерархија 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:

- Ниво 1: котираны цени (некорегирани) на активните пазари за идентични средства или обврски;
- 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
- Ниво 3: влезни податоци за средството или обврската кои не се базираат на податоци достапни за набљудување од пазарот

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжува)

Финансиски средства евидентирани по објективна вредност (продолжува)

Со состојба на 31.12.2022 и 2021 година, Друштвото нема средства класифицирано во оваа категорија.

3.6.2. Финансиски инструменти кои не се евидентирани 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 вредност		Објективна вредност	
	2022	2021	2022	2021
Средства				
Финансиски побарувања	275	275	275	275
Побарувања од купувачи, нето	99.423	-	99.423	-
Побарувања од вработени	43.442	43.347	43.442	43.347
Парични средства и еквиваленти	27.088	108.769	27.088	108.769
Вкупни средства	170.228	152.391	170.228	152.391
Обврски				
Финансиски обврски	86.431	107.737	86.431	107.737
Обврски кон добавувачи	105.449	146.906	105.449	146.906
Обврски кон вработени	59.248	60.928	59.248	60.928
Останати обврски	88.308	44.242	88.308	44.242
Вкупни обврски	339.436	359.813	339.436	359.813

Кредити и побарувања

Кредитите и побарувањата се евидентираат по амортизирана набавна вредност намалена за резервирање поради оштетување. Нивната објективна вредност соодветствува на евидентираната вредност, поради нивната краткорочна доспеаност.

Останати финансиски средства

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 спрема доверителите и обврски по кредити

Објективната вредност на обврските кон добавувачите и останатите обврски е приближна на евидентираната вредност. Објективната вредност на позајмените со варијабилна каматна стапка е приближна на евидентираната вредност поради прилагодувањата на каматните стапки и специфични финансиски обврски кон пазарните каматни стапки за слични инструменти.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

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 засновуваат 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 оценките

Оштетување кај нефинансиски средства

Загуби од оштетување 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.

Оштетување кај финансиски средства

Оштетување на побарувања од купувачи, дадени позајмици и останати побарувања

Друштвото пресметува оштетување за побарувања од купувачи, дадени позајмици и останати побарувања врз основа на процена на загуби кои резултираат од неможноста купувачите да ги подмират своите обврски. При процена на соодветноста на загубата поради оштетување за побарувањата од купувачи, дадените позајмици и останатите побарувања, процената 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 оштетување кои се досега признати.

Употребен век на средствата што се амортизираат

Раководството врши редовна проверка на употребниот век на средствата што се амортизираат на 31 декември 2022 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.

Залихи

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

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

4. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ

Значајни смеководствени проценки (продолжува)

Објективна вредност на финансиски средства

Доколку пазарот на финансиски инструмент не е активен, Раководството ја утврдува објективната вредност со користење техники за процена. Во примената на техниките за процена, 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
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

5. БИОЛОШКИ СРЕДСТВА, НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА

	Земјиште	Градежни објекти	Опрема, мебел и транспортни сред.	Биолошки средства	Инвестиции во тек	Вкупно
Набавна вредност на 01 јануари 2021	164.553	1.170.608	694.777	58.638.151	43.046	60.711.135
Набавки	-	-	7.279	71.427	7.297	86.003
Активирање на основни средства	-	5.122	3.835	-	(8.957)	-
Отуѓувања	-	(531)	(15.815)	-	-	(16.346)
Состојба на 31 декември 2021	164.553	1.175.199	690.076	58.709.578	41.386	60.780.792
Набавки	-	-	3.696	44.875	2.823	51.394
Активирање на основни средства	-	-	25.362	-	(25.362)	-
Отуѓувања	-	(232)	(16.025)	(1.733)	-	(17.990)
Состојба на 31 декември 2022	164.553	1.174.967	703.109	58.752.720	18.847	60.814.196
Акумулирана депрецијација на 1 јануари 2021	-	850.631	528.015	-	-	1.378.646
Депрецијација	-	23.478	22.150	-	-	45.628
Сметководствена корекција	-	-	1.524	-	-	1.524
Намалување на депрецијација (отуѓувања)	-	(531)	(15.680)	-	-	(16.211)
Состојба на 31 декември 2021	-	873.578	536.009	-	-	1.409.587
Депрецијација	-	21.937	27.620	-	-	49.557
Сметководствена корекција	-	1.524	(3.257)	-	-	(1.733)
Намалување на Депрецијација (отуѓувања)	-	(2)	(14.304)	-	-	(14.306)
Состојба на 31 декември 2022	-	897.037	546.068	-	-	1.443.105
Нето сегашна вредност на:						
- 31 декември 2022	164.553	277.930	157.041	58.752.720	18.847	59.371.091
- 31 декември 2021	164.553	301.621	154.067	58.709.578	41.386	59.371.205

Расходување на недвижности, постројки и опрема

Во текот на 2022 година Друштвото расходуваше дел од своите недвижности, постројки и опрема со набавна вредност на износ од 17.990 илјади денари (2021: 16.346 илјади денари) и акумулирана депрецијација на износ од 14.306 илјади денари (2021: 16.211 илјади денари).

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

6. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

	Патенти и лиценци	Софтвер	Останати средства	Вкупно
Набавна вредност на 01 јануари 2021	16.961	6.695	32.395	56.051
Набавки	-	-	-	-
Отуѓувања	-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2021	16.961	6.695	32.395	56.051
Набавки	1.100	-	-	1.100
Отуѓувања	-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2022	18.061	6.695	32.395	57.151
Акумулирана амортизација на 1 јануари 2021	13.840	4.594	28.702	47.136
Амортизација	628	864	873	2.365
Состојба на 31 декември 2021	14.468	5.458	29.575	49.501
Амортизација	734	419	879	2.032
Состојба на 31 декември 2022	15.202	5.877	30.454	51.533
Нето сегашна вредност на:				
- 31 декември 2022	2.859	818	1.941	5.618
- 31 декември 2021	2.493	1.237	2.820	6.550

7. ВЛОЖУВАЊА ВО ПОДРУЖНИЦИ

% од учест.	Земја на основање	31 декември 2022	31 декември 2021
100%	Македонија	7.394	7.394
		7.394	7.394

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

8. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ ПО КАТЕГОРИИ

31 декември 2022	Средства по обј.вредност преку добивки и загуби	Расположливи за продажба	Вкупно
Средства според Извештајот за финансиската состојба			
Финансиски побарувања	275	-	275
Побарувања од купувачи, нето	99.423	-	99.423
Побарувања од вработени	43.442	-	43.442
Парични средства и еквиваленти	27.088	-	27.088
	170.228	-	170.228
	Останати фин. обврски.по аморт.наб.вр.		Вкупно
Обврски според Извештајот за финансиската состојба			
Обврски кон добавувачи	-	105.449	105.449
Обврски кон вработени	-	59.248	59.248
Останати обврски	-	88.308	88.308
	-	253.005	253.005
<hr/>			
31 декември 2021	Средства по обј.вредност преку добивки и загуби	Расположливи за продажба	Вкупно
Средства според Извештајот за финансиската состојба			
Финансиски побарувања	275	-	275
Побарувања од купувачи	100.629	-	100.629
Побарувања од вработени	43.347	-	43.347
Парични средства и еквиваленти	108.769	-	108.769
	253.020	-	253.020
	Останати фин. обврски.по аморт.наб.вр.		Вкупно
Обврски според Извештајот за финансиската состојба			
Обврски кон добавувачи	-	146.906	146.906
Обврски кон вработени	-	60.928	60.928
Останати обврски	-	44.242	44.242
	-	252.076	626.653

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

9. ЗАЛИХА

	2022	2021
Суровини и материјали на залиха	19.074	18.728
Суровини и материјали на пат		104
Резервни делови	16.691	15.039
Ситен инвентар на залиха	9.591	9.437
Ситен инвентар во употреба	43.088	43.274
Залиха на автогуми	2.050	1.690
Автогуми во употреба	13.959	13.448
	104.453	101.720
Вредносно усогласување на ситен инвентар	(56.797)	(56.727)
	47.656	44.993
Производство во тек	26.762	37.687
Производи на залиха	8.941	10.578
Производи во туѓ склад	49	49
<i>Намалено за исправка на вредноста</i>	-	-
	35.752	48.314
Трговски стоки	1.425	1.161
Стоки во продавница	(61)	(63)
Состојба на 31 декември	84.772	94.405

10. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

	2022	2021
Краткорочни кредити и заеми во земјата	275	275
	275	275

11. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ И ОСТАНАТИ ПОБАРУВАЊА

	2022	2021
Побарувања од купувачи		
Домашни купувачи	86.648	90.519
Сомнителни и спорни побарувања	12.775	10.110
Вкупно побарувања од купувачи	99.423	100.629
<i>Вредносно усогласување на побарувањата</i>	-	-
Состојба на 31 декември	99.423	100.629

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

10. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ И ОСТАНАТИ ПОБАРУВАЊА (продолжува)

Старосна структура и квалитет на портфолиото на побарувањата

Салдото на побарувањата од купувачите на датумот на известување може да се анализира според следниве категории на кредитен ризик:

31 декември 2022	Доспеани	Оштетени	Вкупно
Набавна вредност	99.423	-	99.423
Исправка на вредност	-	-	-
Нето евидентирана вредност	99.423	-	99.423

31 декември 2021

Набавна вредност	100.629	-	100.629
Исправка на вредност	-	-	-
Нето евидентирана вредност	100.629	-	100.629

12. ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ СРЕДСТВА И АВР

	2022	2021
Останати побарувања од државни органи и институции	164.275	164.275
Побарувања од вработените за повеќе исплатена плата	12	18
Останати побарувања од вработените	43.430	43.329
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во земјата	996	972
Однапред платени зависни трошоци за набавка	-	267
Пресметани приходи што не можат да бидат фактурирани	14	15
Останати однапред платени трошоци и пресметани приходи	84.295	63.219
Состојба на 31 декември	293.022	272.095

13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	2022	2021
Денарски сметки кај домашни банки	24.285	106.193
Девизни сметки кај домашни банки	-	725
Готовина во благајна	2.803	1.843
Парични средства во благајна во странска валута	-	8
Состојба на 31 декември	27.088	108.769

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

14. КАПИТАЛ

Акционерски капитал

На 31 декември 2022 и 2021 година регистрираниот акционерски капитал на Друштвото изнесува 5.940.384 илјади Денари. Структурата на капиталот на датумите на известување е како што следи:

	Удел	% според Централен регистар
Влада на РМ	5.940.384	100%
Состојба на 31 декември 2022	5.940.384	100%
Влада на РМ	5.940.384	100%
Состојба на 31 декември 2021	5.940.384	100%

Не се случиле промени во капиталот во текот на 2022 и 2021 година.

15. ДОЛГОРОЧНИ РЕЗЕРВИРАЊА

	2022	2021
Резервирања за трошоци за обновување на природни богатства	273.170	255.063
Долгорочни обврски за примени аванси, депозити и кауции во земјата и странство	4.240	3.933
Состојба на 31 декември	277.410	228.996

16. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ

	2022	2021
Долгорочни позајмици		
НЛБ Банка АД Скопје, долгорочна позајмица од 06.11.2019 кредитна партија 0041003110867, годишна каматна стапка 3,64%, одобрен износ 80.000.000, датум на доспевање на последна рата 25.04.2024	26.064	46.102
Состојба на 31 декември	26.064	46.102

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

15. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ (продолжува)

Доспевањето на долгорочните обврски по позајмици е како што следува:

	2022	2021
Во рок од една година	18.333	20.000
Во рок од 1 - 2 години	7.731	26.102
Од 2 до 5 години	-	-
	26.064	46.102

17. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ

	2022	2021
Краткорочни позајмици		
Краткорочни кредити и заеми во земјата	60.367	61.635
Состојба на 31 декември	60.367	61.635

18. ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИ И ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ ОБВРСКИ

	2022	2021
Обврски спрема добавувачи во земјата	105.449	146.906
Обврски за примени аванси, депозити и кауции во земјата	67.978	39.541
Обврски за камати (договорни и казнени)	514	898
Обврски за данокот на додадена вредност	32.758	211.373
Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци на плата	22.489	22.476
Обврски за персонален данок на доход	7.026	7.169
Обврски за данок на имот	89	87
Обврски за останати даноци, придонеси и други давачки	419.028	385.370
Обврски за плата и надоместоци на плата	44.926	45.740
Обврски за надоместоци на трошоците на вработените	13.316	14.372
Останати обврски спрема вработените врз основа на колективни договори	684	687
Останати обврски спрема вработените	322	129
Обврски за надомест и други примања на членови на управен и надзорен одбор на директори и управители	182	342
Обврски врз основа на наем	2.401	3.074
Обврски за краткорочни резервирања на трошоци во гарантен рок	16.846	-
Однапред пресметани трошоци	62	64
Пресметани приходи за идни периоди	347	99
Одложено признавање на приходи врз основа на државни поддршки	-	233
Останати краткорочни обврски	387	387
Останати пасивни временски разграничувања	3.811	2.811
	738.615	881.758

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

19. ОБВРСКИ ЗА ДАНОК ОД ДОБИВКА

	2022	2021
Обврски за данок на добивка	19.131	4.262
	19.131	4.262

20. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

	2022	2021
Приходи од продажба на добра и услуги во земјата	1.211.529	1.091.765
Приходи од продажба на материјали, резервни делови и отпадоци	52	49
Приходи врз основа на употреба на сопствени добра (производи, стоки) и услуги	216	466
Приходи од наемнини	514	483
	1.212.311	1.092.763

21. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ

	2022	2021
Приходи од вредносно усогласување на останати материјални средства	23.137	71.427
Приходи од вредносно усогласување на краткорочни побарувања	2	2
Приходи од вредносно усогласување на залихи	296	-
Добивки од продажба на нематеријални и материјални средства	54.313	43.629
Вишоци	192	547
Приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврските	11.223	2.355
Приходи врз основа на ефекти од договорена заштита од ризик	62	-
Приходи од премии, субвенции, дотации и донации	336.808	263.707
Приходи од укинување на долгорочни резервирања	83.199	52.422
Останати приходи од работењето	21.172	44.060
	530.404	478.149

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

22. НАБАВНА ВРЕДНОСТ НА ПРОДАДЕНИ ТРГОВСКИ СТОКИ

	2022	2021
Набавна вредност на продадени добра (стоки)	413	608
Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови и отпадоци	52	12
	465	620

23. ПОТРОШЕНИ СУРОВИНИ, МАТЕРИЈАЛИ И РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ

	2022	2021
Трошоци за сировини и материјали (за производство)	14.532	16.784
Трошоци за енергија (за производство)	80.800	63.654
Трошоци за резервни делови и материјали за одржување (за производство)	18.018	14.660
Трошоци за ситен инвентар, амбалажа и автогуми (за производство)	2.080	1.784
Трошоци за ситен инвентар, амбалажа и автогуми (за администрација, управа и продажба)	39	25
Вкупно	115.469	96.907

24. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИ

	2022	2021
Бруто плати (за производство)	823.150	830.996
Останати трошоци за вработени	23.124	9.232
	846.274	840.228

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

25. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ

	2022	2021
Транспортни услуги	93.528	99.145
Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	7.180	7.302
Надворешни услуги за изработка на добра и извршување на услуги	74.057	75.469
Услуги за одржување и заштита	15.325	13.074
Наем - лизинг	32.807	26.171
Комунални услуги	4.718	4.633
Трошоци за реклама, пропаганда, промоција и саеми	15	6
Останати услуги	8.164	8.982
Долгорочни резервирања за трошоци за обновување на природни богатства	111.228	97.938
Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци	211	41
Надоместоци на трошоци на вработените и подароци	34.978	34.621
Трошоци за надомест и други примања на членови на управен и надзорен одбор на директори и управители	2.560	2.374
Трошоци за спонзорства и донации	1.656	37
Трошоци за репрезентација	536	420
Трошоци за осигурување	960	629
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	2.415	2.159
Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки	34.821	30.933
Вредносно усогласување (обезвреднување) на нематеријални средства	3	-
Вредносно усогласување (обезвреднување) на краткорочни побарувања	2	-
Загуби врз основа на расходување и загуби од продажба на нематеријални и материјални средства	1.118	-
Кусоци, кало, растур, расипување и кршење	246	1.819
Расходи врз основа на директен отпис на побарувања	621	1.980
Расходи за дополнително одобрени попусти, рабат, рекламации и дадени примероци	409	13
Казни, пенали, надоместоци за штети и друго	79	516
Останати трошоци на работењето	25.955	19.602
Останати расходи од работењето	39.525	16.906
	493.117	444.770

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

26. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

	2022	2021
Приходи		
Приходи од камати	14	68
Останати финансиски приходи	584	127
Вкупно приходи	598	195
Расходи		
Расходи по камати	178.884	14.449
Останати финансиски расходи	-	115
Вкупно расходи	178.884	14.564
Финансиски приходи (расходи), нето	(178.286)	(14.369)

27. ДАНОК НА ДОБИВКА

Усогласувањето на вкупниот данок на добивка според Извештајот за сеопфатната добивка за 2022 и 2021 е како што следи:

	2022	2021
Добивка/(загуба) пред оданочување за годината	50.643	104.022
<i>Усогласување за:</i>		
Неодбитни трошоци за даночни цели	170.497	3.524
Намалување на даночна основа	-	(74.707)
Основа за оданочување по намалување	221.140	32.839
Даночна стапка	10%	10%
Пресметан тековен данок на добивка по стапка од 10%	22.114	3.284
Намалување на пресметан данок за дадена донација	-	-
Тековен данок на добивка	22.114	3.284
<i>Ефективна даночна стапка</i>	<i>43,67%</i>	<i>3,16%</i>

Друштвото нема направено резервирање на одложени даночни средства во овие финансиски извештаи, бидејќи Друштвото не може со разумна сигурност да го одреди нивото на даночното средство кое би се искористило во иднина.

28. ПОТЕНЦИЈАЛНИ И ПРЕЗЕМЕНИ ОБВРСКИ

Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2022 покренати судски постапки против Друштвото во вредност од 49.243 илјади денари, а друштвото се јавува како тужител во судски постапки во вредност од 1.983 илјади денари. Во согласност со тоа, не се предвидени резерви за потенцијални загуби на датумот на финансискиот извештај. Разни правни дејствија и побарувања може да се појават во иднина против Друштвото од правните спорови и побарувања кои може да се јават во текот на редовното деловно работење. 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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

27. ПОТЕНЦИЈАЛНИ И ПРЕЗЕМЕНИ ОБВРСКИ (продолжува)

Даночен ризик

Финансиските извештаи и сметководствената евиденција на Друштвото подлежи на даночна контрола од страна на даночните власти во периодот 5 години по поднесувањето на даночниот извештај за финансиската година и можат да предизвикаат дополнителни даночни обврски. Според проценките на Раководството на Друштвото и на датумот на овие извештаи не постојат било какви дополнителни услови од кои можат да произлезат потенцијални материјално значајни обврски по овој основ.

Капитални обврски

Не се евидентирани капитални обврски на денот на известување кои не се веќе признати во финансиски извештаи.

Хипотеки

Друштвото заклучно 31 декември 2022 нема залог на својот имот за обезбедување на одобрените кредити. (2021 - 280.839 илјади денари како обезбедување за Управа за Јавни Приходи/Министерство за финансии на Р. С. Македонија.)

29. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

Со состојба 31 декември 2022 година, Јавното Претпријатие Национални шуми не евидентира трансакции со поврзани субјекти.

	<u>Побарувања</u>	<u>Обврски</u>	<u>Приходи</u>	<u>Расходи</u>
2022				
Клучен раководен кадар	-	-	-	2.303
Вкупно	-	-	-	2.303
2021				
Клучен раководен кадар	-	-	-	-
Вкупно	-	-	-	-

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

30. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ

По 31 декември 2022 година - датум на известувањето, до денот на одобрување на овие финансиски извештаи следниве настани се материјално значајни за објавување во овие финансиски извештаи:

- По 31 декември 2022 година, ширењето на COVID-19 сериозно влијае на многу локални економии низ целиот свет. Во многу држави, бизнисите се принудени да го прекинат своето работење или да ги лимитираат своите активности за подолг или недефиниран период. Преземените мерки со цел запирање на ширењето на вирусот, вклучувајќи забрани за патувања, карантин, социјално дистанцирање и затварање на несуштински услуги кои предизвикаа значајно пореметување на бизнисот во целиот свет, резултирајќи со економско забавување. Глобалните берзи исто така доживуваат големи несигурности и нивно значајно слабеење. Владите и централните банки исто така реагираа со монетарни и фискални интервенции со цел стабилизирање на економската состојба. Претпријатието смета дека овие настани се некорективни настани по периодот на известување. Соодветно, финансиската состојба и резултатите од работењето на и за периодот кој завршува на 31 декември 2022 година не се корегирани да го рефлектираат ова влијание. Времетраењето и влијанието на пандемијата COVID-19, како и ефективноста одговорот од страна на владата и централната банка, остануваат нејасни во овој момент. Не е возможно веродостојна проценка за времетраењето и сериозноста од овие последици, како и влијанието на финансиската состојба и резултатите од работењето и паричните текови на Претпријатието во идните периоди.
- Воените дејствија во Украина од страна на руските сили на кои започнаа на 24 февруари 2022 година претставува далекуопфатен настан кој исто така ќе остави јасни траги во глобалната економија, а со тоа и во корпоративното финансиско известување. Влијанијата веднаш се почувствуваа на стоките и финансиските пазари, посебно со воведувањето остри санкции против Русија. Последиците за Русија и наметнувачките држави се веднаш видливи, но на подолг рок ќе има исто така значајни последици за глобалната економија. Во моментот е тешко возможно да се предвиди колку долго ќе трае оваа криза, која исто така може да се интензивира со понатамошни активности дури и по завршувањето на воените дејствија. Поради тоа, Претпријатието смета дека овие настани се некорективни настани по периодот на известување. Соодветно, финансиската состојба и резултатите од работењето на и за периодот кој завршува на 31 декември 2022 година не се корегирани да го рефлектираат ова влијание.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

Прилози

Прилог 1 - Годишна сметка со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2022

ЕМБС: 05204160

Целосно име: Јавно претпријатие за стопанисување со државните шуми

НАЦИОНАЛНИ ШУМИ П.О.-Скопје

Вид на работа: 450

Тип на годишна сметка: Годишна сметка

Тип на документ: Годишна сметка

Година : 2022

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)	59.384.102.980,00			59.385.148.656,00
2	-- I.НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (003+004+005+006+007+008)	5.618.378,00			6.549.792,00
3	-- Издатоци за развој	1.972.755,00			2.819.644,00
4	-- Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	3.645.623,00			3.730.148,00
9	-- II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019)	59.371.090.700,00			59.371.204.962,00

10	-- Недвижности (011+012)	442.483.404,00			464.649.966,00
11	-- Земјиште	164.553.070,00			164.553.070,00
12	-- Градежни објекти	277.930.334,00			300.096.896,00
13	-- Постројки и опрема	29.827.626,00			30.072.764,00
14	-- Транспортни средства	126.207.781,00			126.126.367,00
15	-- Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	520.064,00			640.085,00
16	-- Биолошки средства	58.752.720.093,00			58.707.845.136,00
18	-- Материјални средства во подготовка	18.847.224,00			41.386.136,00
19	-- Останати материјални средства	484.508,00			484.508,00
21	-- IV. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (022+023+024+025+026+030)	7.393.902,00			7.393.902,00
23	-- Вложувања во придружени друштва и учества во заеднички вложувања	7.393.902,00			7.393.902,00
36	-- Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	420.270.440,00			512.671.246,00
37	-- I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)	84.772.314,00			94.404.931,00
38	-- Залихи на суровини и материјали	19.074.258,00			18.831.833,00
39	-- Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	28.583.020,00			26.161.036,00
40	-- Залихи на недовршени производи и полупроизводи	26.760.734,00			37.687.411,00
41	-- Залихи на готови производи	8.989.732,00			10.627.073,00
42	-- Залихи на трговски стоки	1.364.570,00			1.097.578,00

45	-- III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	308.135.044,00			309.222.438,00
47	-- Побарувања од купувачи	99.423.368,00			100.628.862,00
48	-- Побарувања за дадени аванси на добавувачи	995.526,00			971.681,00
49	-- Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	164.274.811,00			164.274.811,00
50	-- Побарувања од вработените	43.441.339,00			43.347.084,00
52	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (053+056+057+058)	274.597,00			274.597,00
57	-- Побарувања по дадени заеми	274.597,00			274.597,00
59	-- V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	27.088.485,00			108.769.280,00
60	-- Парични средства	27.088.485,00			108.769.280,00
62	-- VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (АВР)	84.309.721,00			63.501.975,00
63	-- ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	59.888.683.141,00			59.961.321.877,00
65	-- ПАСИВА : А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	58.767.098.023,00			58.738.568.685,00
66	-- I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	5.940.384.104,00			5.940.384.104,00
70	-- V. РЕВАЛОРИЗАЦИСКА РЕЗЕРВА И РАЗЛИКИ ОД ВРЕДНУВАЊЕ НА КОМПОНЕНТИ НА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	53.245.315.525,00			53.245.315.525,00

76	-- VIII. ПРЕНЕСЕНА ЗАГУБА (-)	447.130.944,00			547.868.629,00
77	-- IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	28.529.338,00			100.737.685,00
81	-- Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	1.117.365.489,00			1.219.547.374,00
82	-- I. ДОЛГОРОЧНИ РЕЗЕРВИРАЊА ЗА РИЗИЦИ И ТРОШОЦИ (083+084)	273.169.253,00			225.063.538,00
84	-- Останати долгорочни резервирања за ризици и трошоци	273.169.253,00			225.063.538,00
85	-- II. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 086 до 093)	30.304.081,00			50.034.603,00
88	-- Обврски за аванси, депозити и кауции	4.240.312,00			3.932.895,00
90	-- Обврски по заеми и кредити	26.063.769,00			46.101.708,00
95	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	813.892.155,00			944.449.233,00
97	-- Обврски спрема добавувачи	105.962.446,00			147.804.345,00
98	-- Обврски за аванси, депозити и кауции	67.977.824,00			39.541.487,00
99	-- Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плати	22.489.082,00			22.476.233,00
100	-- Обврски кон вработените	59.248.104,00			60.927.775,00
101	-- Тековни даночни обврски	59.003.409,00			222.890.637,00
104	-- Обврски по заеми и кредити	60.367.168,00			61.634.519,00
108	-- Останати краткорочни обврски	438.844.122,00			389.174.237,00
109	-- V. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ ВО ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)	4.219.629,00			3.205.818,00
111	-- ВКУПНО ПАСИВА : ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ	59.888.683.141,00			59.961.321.877,00

(065+081+094+109+110)

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)	1.742.715.228,00			1.570.912.284,00
202	-- Приходи од продажба	1.212.094.759,00			1.092.297.345,00
203	-- Останати приходи	530.404.468,00			478.148.892,00
204	-- Залихи на готови производи и недовршено производство на почетокот на годината	48.314.484,00			71.376.624,00
205	-- Залихи на готови производи и недовршено производство на крајот на годината	35.599.015,00			49.373.992,00
206	-- Капитализирано сопствено производство и услуги	216.001,00			466.047,00
207	-- II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)	1.501.069.838,00			1.430.519.296,00
208	-- Трошоци за сировини и други материјали	115.468.725,00			96.907.182,00
209	-- Набавна вредност на продадените стоки	412.714,00			608.000,00
210	-- Набавна вредност на продадените материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	51.974,00			12.296,00
211	-- Услуги со карактер на материјални трошоци	235.791.123,00			234.782.879,00
212	-- Останати трошоци од работењето	68.904.107,00			56.154.013,00

213	-- Трошоци за вработени (214+215+216+217)	881.463.254,00			874.889.242,00
214	-- Плати и надоместоци на плата (нето)	550.886.915,00			556.565.052,00
215	-- Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	39.792.198,00			39.349.470,00
216	-- Придонеси од задолжително социјално осигурување	232.471.066,00			235.081.815,00
217	-- Останати трошоци за вработените	58.313.075,00			43.892.905,00
218	-- Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	45.745.703,00			47.993.431,00
219	-- Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни средства	3.392,00			
220	-- Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековните средства	2.264,00			
221	-- Резервирања за трошоци и ризици	111.227.750,00			97.938.444,00
222	-- Останати расходи од работењето	41.998.832,00			21.233.809,00
223	-- III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	597.523,00			195.212,00
229	-- Приходи од вложувања во неповрзани друштва	10,00			
230	-- Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	13.502,00			67.736,00
233	-- Останати финансиски приходи	584.011,00			127.476,00
234	-- IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	178.884.026,00			14.564.041,00
239	-- Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	178.884.026,00			14.448.943,00
243	-- Останати финансиски расходи				115.098,00

246	-- Добивка од редовното работење (201+223+244)- (204-205+207+234+245)	50.643.418,00			104.021.527,00
250	-- Добивка пред оданочување (246+248) или (246- 249)	50.643.418,00			104.021.527,00
252	-- Данок на добивка	22.114.080,00			3.283.842,00
255	-- НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250- 252+253-254)	28.529.338,00			100.737.685,00
257	-- Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	1.921,00			2.047,00
258	-- Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	12,00			12,00
259	-- ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ПЕРИОД	28.529.338,00			100.737.685,00
260	-- Добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	28.529.338,00			100.737.685,00
269	-- Добивка за годината	28.529.338,00			100.737.685,00
288	-- Вкупна сеопфатна добивка за годината (269+286) или (286-270)	28.529.338,00			100.737.685,00

Државна евиденција

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
604	-- Сегашна вредност на издатоци за развој за сопствени цели (< или = АОП 003 од БС)	1.972.755,00			2.819.644,00

605	-- Сегашна вредност на софтвер со лиценца (< или = АОП 004 од БС)	3.645.623,00			3.730.147,00
609	-- Земјишта	164.533.070,00			164.533.070,00
612	-- Сегашна вредност на градежни објекти од високоградба кои се користат за вршење дејност (< или = АОП 012 од БС)	277.930.334,00			300.096.896,00
614	-- Сегашна вредност на информациска опрема и телекомуникациска опрема (< или = АОП 013 од БС)	233.936,00			139.787,00
615	-- Сегашна вредност на компјутерска опрема (< или = АОП 013 од БС)	16.309.826,00			17.829.722,00
616	-- Сегашна вредност на повеќегодишните насади (< или = АОП 016 од БС)	58.747.041.624,00			58.630.740.055,00
617	-- Сегашна вредност на основното стадо (< или = АОП 016 од БС)	5.678.470,00			5.678.470,00
619	-- Книги, слики, вајарски дела, музејски експонати, предмети од архивска граѓа и слично (< или = АОП 019 од БС)	484.508,00			484.508,00
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)	1.095.052,00			101.600.543,00
629	-- Останати побарувања од органи на законодавна, извршна и судска власт, ФПИОСМ, ФЗОРСМ, АВРСМ, единици на локална самоуправа и други правни лица финансирани од буџет (< или= АОП 034+АОП 035+АОП 047+АОП 049+АОП 051+АОП 062 Од БС)	164.274.811,00			164.274.811,00
631	-- Основна главнина (сопственички капитал) во удели поседувани од други трговски друштва во приватна и државна	5.940.384.104,00			5.940.384.104,00

	сопственост и јавни препријатија во земјата (< или =АОП 065 од БС)			
634	-- Обврски по заеми и кредити земени од нефинансиски трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни препријатија во земјата(< или =АОП 086+АОП 087+АОП 088+АОП 089+АОП 090+АОП 096+АОП 104+АОП 107 од БС)	64.868.117,00		111.669.122,00
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)	173.939.271,00		147.804.345,00
637	-- Останати обврски кон нефинансиски трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни препријатија во земјата (< или=АОП 092+АОП 093+АОП 096+ АОП 106+ АОП 107+АОП 108+ АОП 109 од БС)	443.063.751,00		363.113.828,00
638	-- Останати обврски кон органи на законодавна, извршна и судска власт, ФПИОСМ,ФЗОРСМ,АВРСМ, единици на локална самоуправа и други правни лица финансирани од буџет (< или=АОП 092+АОП 093+АОП 094+ АОП 099+ АОП 101+ АОП 107+АОП 108+ АОП 109 од БС)	22.489.082,00		22.476.233,00
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)			352.539.994,00
640	-- Приходи од продажба на стоки и услуги (АОП 641+ АОП 642) (< или = АОП 202 од БУ)	66.199.054,00		55.102.588,00

641	-- Приходи од продажба на стоки (< или = АОП 202 од БУ)	51.974,00			48.940,00
642	-- Приходи од продажба на услуги (< или = АОП 202 од БУ)	66.147.080,00			55.053.648,00
643	-- Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на домашен пазар (< или = АОП 202 од БУ)	1.145.381.233,00			1.092.297.345,00
647	-- Приходи од наемнина (< или = АОП 202 од БУ)	514.472,00			483.200,00
654	-- Приходи од вишоци (< или = АОП 203 од БУ)	191.563,00			546.530,00
655	-- Наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврски (< или = АОП 203 од БУ)	9.908.489,00			325.501,00
657	-- Приходи од премии, субвенции, дотации и донации (< или = АОП 203 од БУ)	332.000.000,00			263.000.000,00
658	-- Приходи од субвенции (< или = АОП 203 од БУ)	273.832,00			707.475,00
660	-- Приходи од укинување на долгорочни резервирања (< или = АОП 203 од БУ)	83.198.996,00			52.422.143,00
663	-- Приходи од поранешни години (< или = АОП 203 од БУ)	2.287.443,00			1.023.596,00
668	-- Трошоци за сировини и материјали (< или = АОП 208 од БУ)	3.290.947,00			2.015.425,00
669	-- Огрев, гориво и мазива (< или = АОП 208 од БУ)	6.196.627,00			4.277.675,00
671	-- Канцелариски материјали (< или = АОП 208 од БУ)	4.292.940,00			2.910.763,00
673	-- Униформи-заштитна облека и обувки (< или = АОП 208 од БУ)	189.851,00			5.796.349,00

674	-- Материјал за чистење и одржување (< или = АОП 208 од БУ)	670.973,00			860.887,00
676	-- Потрошена електрична енергија (< или = АОП 208 од БУ)	10.361.818,00			7.373.963,00
677	-- Потрошени енергетски горива (< или = АОП 208 од БУ)	64.030.146,00			56.280.236,00
678	-- Потрошени резервни делови и материјали за одржување (< или = АОП 208 од БУ)	18.017.772,00			14.660.315,00
679	-- Отпис на ситен инвентар, амбалажа и автогуми (во производство) (< или = АОП 208 од БУ)	211.899,00			1.783.601,00
680	-- Транспортни услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	93.524.501,00			34.212.660,00
682	-- ПТТ услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	683.979,00			644.315,00
685	-- Производствени и занаетчиски услуги (< или = АОП 211 од БУ)	76.391.225,00			75.468.839,00
686	-- Наемнини за деловни простории во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	6.030.513,00			3.334.733,00
687	-- Наемнини за опрема (< или = АОП 211 од БУ)	26.776.725,00			22.836.195,00
692	-- Надоместоци за отпремнина при заминување во пензија (< или = АОП 217 од БУ)	7.873.469,00			4.980.944,00
694	-- Јубилејни награди (< или = АОП 217 од БУ)	4.643.743,00			1.504.235,00
698	-- Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци (< или = АОП 217 од БУ)	10.887,00			40.694,00

701	-- Надоместок за сместување и исхрана на терен (< или = АОП 217 од БУ)	32.255.741,00			31.904.464,00
702	-- Надомести за одвоен живот (< или = АОП 217 од БУ)	913.413,00			1.338.668,00
707	-- Трошоци за надомест и други примања на надворешни членови на управен и надзорен одбор, одбор на директори и управители	2.560.432,00			2.374.209,00
708	-- Трошоци за спонзорства (< или = АОП 212 од БУ)	4.000,00			37.170,00
709	-- Репрезентација (< или = АОП 212 од БУ)	536.461,00			419.782,00
710	-- Премии за осигурување на имот (< или = АОП 212 од БУ)	959.546,00			629.089,00
711	-- Надомест за банкарски услуги (< или = АОП 212 од БУ)	2.415.149,00			2.158.853,00
712	-- Даноци кои не зависат од резултатот (< или = АОП 212 од БУ)	1.603.046,00			498.151,00
717	-- Останати трошоци на работењето (< или = АОП 212 од БУ)	532.805,00			302.606,00
718	-- Казни, пенали надоместоци за штети и друго (< или = АОП 222 од БУ)	29.213,00			6.456,00
719	-- Надоместоци за штети (< или = АОП 222 од БУ)	50.098,00			480.356,00
722	-- Просечен број на вработени врз основа на состојбата на крајот на месецот	1.921,00			2.047,00
724	-- Број на подружници во кои се врши дејност, без седиштето на субјектот	30,00			30,00

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
2033	- 02.20 - Искористување на шумите	1.660.113.755,00			
2035	- 02.40 - Помошни услуги во шумарството	83.198.996,00			

Потпишано од:

Valentin Gruevski

CN=KIBSTrust Issuing Qsig CA G2,
 OID.2.5.4.97=NTRMK-5529581, OU=KIBSTrust
 Services, O=KIBS AD Skopje, C=MK
 KIBSTrust Issuing Qsig CA G2

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.

Прилог 2 - Годишен извештај за работењето со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2022