

ТРЕНД – МР АД СКОПЈЕ

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
за годината која завршува на 31 декември 2022 година
и
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ

Мај, 2023

СОДРЖИНА

	Страна
Извештај на независните ревизори	3-4
Финансиски извештаи	
Извештај за финансиска состојба	5
Извештај за сеопфатна добивка	6
Извештај за промените во капиталот	7
Извештај за паричните текови	8
Белешки кон финансиските извештаи	9-22



РЕВИДИЗО

Друштво за ревизија
ул. Фредерик Шопен, 28 1-1, 1000 Скопје

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До акционерите и раководството на
ДЗО ТРЕНД- МР АД Скопје

Извештај за финансиските извештаи

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на **ДЗО ТРЕНД- МР АД Скопје** (Друштвото), кои што го вклучуваат Извештај за финансиска состојба на 31 декември 2022 година како и Биланс на успех, Извештај за сеопфатна добивка, извештај за промените во капиталот и Извештај за паричните текови за годината која завршува тогаш, како и преглед на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството на Друштвото е одговорно за изготвување и објективно презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија, како и интерната контрола којашто раководството смета дека е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи кои се ослободени од материјално погрешно прикажување како резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да дадеме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на извршената ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Законот за ревизија и Меѓународните стандарди за ревизија применливи во Република Македонија. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања, да ја планираме и извршиме ревизијата на начин кој ќе ни овозможи да стекнеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува спроведување на постапки со цел да се прибават ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и процената на ризиците од материјално погрешно прикажување во финансиските извештаи, било поради измама или грешка. При овие проценки на ризиците, ревизорот ја зема во предвид внатрешната контрола релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи на Друштвото со цел креирање на такви ревизорски постапки кои ќе бидат соодветни на околностите, но не и за потребата да изрази мислење за ефективноста на внатрешната контрола на Друштвото. Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на применетите сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на Раководството, како и оценка на севкупната презентација на финансиските извештаи.

Ние веруваме дека стекнатите ревизорски докази се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

Основа за мислење со резерва

-Како што е наведено во Белешка 2 – Материјални средства, вредноста на постројките и опремата изнесува 260 илјади денари. Друштвото нема направено попис на постројките и опремата на 31/12/2022.

-Како што е наведено во Белешка 5- Парични средства и парични еквиваленти, ви износ од 983 илјади денари Спроведените ревизорски процедури, вклучувајќи ја и постапката за независно верифицирање, не ни овозможи да стекнеме разумно уверување во однос на валидноста и точноста на евидентираниот износ на парични средства.

-Како што е наведено во Белешка 7 - Побарувања од купувачи, побарувања од купувачи на 31.12.2022 година изнесува 5.414 илјади денари. Спроведените ревизорски процедури, вклучувајќи ја и постапката за независно верифицирање на селектиран дел од салдата на купувачите на Друштвото, не ни овозможи да стекнеме разумно уверување во однос на валидноста и точноста на евидентираниот износ на побарувања од купувачите на Друштвото.



РЕВИДИЗО

Друштво за ревизија
ул. Фредерик Шопен, 28 1-1, 1000 Скопје

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР (Продолжение) До акционерите и раководството на ДЗО ТРЕНД-МР АД Скопје

Мислење со резерва

Според нашето мислење, освен за ефектите врз финансиските извештаи од работите наведени во „Основата за мислење со резерва“, финансиските извештаи ја презентираат објективно, од сите материјални аспекти, финансиската состојба на **ДЗО ТРЕНД МР**, заклучно со 31 декември 2022 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината која што завршува тогаш, во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Извештај за други правни и регулаторни барања

Раководството на Друштвото е исто така одговорно за изготвување на годишниот извештај за работењето на Друштвото за 2022 година во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност е да изразиме мислење во врска со конзистентноста на годишниот извештај со историските финансиски податоци објавени во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото на и за годината која завршува на 31 декември 2022 година, во согласност со МСР 720, како и во согласност со барањата на член 34 од Законот за ревизија. Според наше мислење, историските финансиски податоци изнесени во годишниот извештај за работењето на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2022 година се конзистентни, во сите материјални аспекти, со податоците објавени во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи.

Скопје, 30.05.2023 година
РЕВИДИЗО Доо Скопје, Регистарски број на лиценца 37/15.11.2021

Овластен ревизор
Сашко Марковски

РЕВИДИЗО ДОО, Скопје,
Управител
Сашко Марковски



ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА
на ден 31.12.2022 година

ТРЕНД МР АД Скопје

Позиција	Белешка	Тековна година 2022	Претходна година 2021
СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Нематеријални средства	1		
Материјални средства	2	260,173	371,870
Вложувања во недвижности			
Долгорочни финансиски средства	3		
Долгорочни побарувања	4	0	
Вкупно нетековни средства		260,173	371,870
Тековни средства			
Парични средства и парични еквиваленти	5	983,384	4,490,383
Краткорочни финансиски побарувања	6		0
Краткорочни побарувања		5,484,561	3,893,995
Побарувања од купувачи	7	5,484,561	3,889,097
Побарувања од даноци	8		
Други побарувања	9		4,898
Залихи	10		
АВР	11		
Вкупно тековни средства		6,467,945	8,384,378
ВКУПНО СРЕДСТВА		6,728,118	8,756,248
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал			
Основна главнина		917,612	917,612
Резерви		593,790	593,790
Акумулирана добивка/Пренесена Загуба			
Добивка/ загуба за деловната година		1,757,760	3,665,105
Вкупно капитал		3,269,162	5,176,507
ОБВРСКИ			
Долгорочни обврски			
Краткорочни обврски	12		
Краткорочни обврски		3,031,422	3,145,237
Обврски спрема добавувачите	13	1,809,153	1,621,342
Обврски за аванси, депозити и кауции	14		
Обврски кон вработените	15	849,221	950,921
Обврски за даноци	16	373,048	572,974
Останати краткорочни обврски	17	427,534	434,504
Краткорочни финансиски обврски	18		
ПВР	19		
Вкупно обврски		3,458,956	3,579,741
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		6,728,118	8,756,248

Управител

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
за периодот од 01.01. до 31.12.2022 година

ТРЕНД МР АД Скопје

Позиција	Белешка	Тековна година 2022	Претходна година 2021
Приходи од продажба	20	43,168,153	46,895,724
Набавна вредност на продадени стоки и производи			
Бруто добивка		43,168,153	46,895,724
Останати приходи	21	1,285,827	1,193,435
Потрошени материјали	22	132,420	172,019
Трошоци за услуги	23	17,248,770	17,505,231
Останати трошоци од работењето	24	8,899,708	9,964,019
Трошоци за вработени	25	15,831,995	15,792,449
Амортизација	1.2	172,920	218,368
Останати расходи од работењето	26	3,359	
Вкупно оперативни расходи		42,289,172	43,652,086
Оперативна добивка		2,164,808	4,437,073
Приходи од финансирање	27	422,917	419,876
Расходи од финансирање	27	1,455	31,742
Добивка пред оданочување		2,586,270	4,825,207
Данок на добивка	28	828,510	1,160,102
Добивка за финансиската година		1,757,760	3,665,105
Останата сеопфатна добивка		-	-
Останата сеопфатна загуба		-	-
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ГОДИНАТА		1,757,760	3,665,105

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО КАПИТАЛОТ за годината која завршува на 31.12.2022				
ТРЕНД МР АД Скопје	Запишан капитал	Резерви	Акумулирана добивка/загуба	Вкупно
Состојба на 01 јануари 2021	917,612	593,790	12,253,842	13,765,244
Распределба на добивката			-12,253,842	-12,253,842
Зголемување на капиталот				0
Останати неспомнати промени				0
Добивка/загуба за финансиската година			3,665,105	3,665,105
Состојба на 31 декември 2021	917,612	593,790	3,665,105	5,176,507
Состојба на 01 јануари 2022	917,612	593,790	3,665,105	5,176,507
Распределба на добивката			-3,665,105	-3,665,105
Зголемување на капиталот				0
Останати неспомнати промени				0
Добивка/загуба за финансиската година			1,757,760	1,757,760
Состојба на 31 декември 2022	917,612	593,790	1,757,760	3,269,162

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ

3

годината која завршува на 31 декември 2022

ТРЕНД МР АД Скопје

Позиција	Белешка	2021	2022
Парични текови од деловни активности			
Добивка (загуба) по оданочување		3,665,105	1,757,760
Усогласување за: Амортизација		-218,368	-172,920
Краткорочни побарувања			
Побарувања од купувачи		1,098,578	-1,595,464
Побарувања од даноци		20,113	0
Други побарувања		-1,272	4,898
Залихи		0	0
АВР		0	0
Долгорочни обврски		0	0
Обврски спрема добавувачите		733,892	187,811
Обврски за аванси, депозити и кауции		0	0
Обврски кон вработените		15,196	-101,700
Обврски за даноци		501,808	-199,926
Останати краткорочни обврски		18,902	-6,970
		0	0
Нето прилив од деловни активности		5,833,954	-126,511
Паричен тек од инвестициони активности			
Директни набавки на нетековни средства		340,839	284,617
Зголемување/намалување на долгорочни вложувања			/
Нето промени од инвестициони активности		340,839	284,617
Паричен тек од финансиски активности			
Краткорочни финансиски побарувања			0
Краткорочни финансиски обврски			0
Исплатени дивиденди		-12,253,842	-3,665,105
Нето промени од финансиски активности		-12,253,842	-3,665,105
Нето зголемување (намалување) на пари и парични еквиваленти		-6,079,049	-3,506,999
Пари и парични еквиваленти на почетокот на пресметковниот период (01 Јануари)		10,569,432	4,490,383
Пари и парични еквиваленти на крајот на пресметковниот период (31 Декември)		4,490,383	983,384

ОБЈАСНУВАЧКИ БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

1. ОСНОВНИ ПОДАТОЦИ И ДЕЈНОСТ

Друштвото за застапување во осигурувањето ТРЕНД – МР АД Скопје е основано на 15.09.2008 година и регистрирано во Централниот регистар на Република Северна Македонија под ЕМБС 6419135 и ЕДБ 4030008047708.

Седиштето на друштвото е на ул. Васил Ѓоргов бр.22-50, Центар, Скопје

Основна дејност на друштвото е 66.22- дејности на застапници во осигурување и осигурителни посредници, според главната приходна шифра во тековната состојба.

Друштвото е самостоен субјект односно нема поврзани друштва во својот состав.

Има 12 подружници низ Македонија.

Според Акционерската Книга издадена на 31.12.2022 година од ЦДХВ, вкупниот номинален капитал на друштвото е 15.000 ЕВРА, со вкупен број на ХВ - 15.000, со номинална вредност по ХВ од 1 евро. Сопственици на ХВ се:

Методија Мерџановски-7.500 - 50% сопственост;

Јово Ивановски-7.500 -50% сопственост;

Лице овластено за застапување е Владимир Спасеновски, управител без ограничувања во внатрешниот и надворешниот промет.

Бројот на вработени на 31.12.2022 година е 32.

2. ОСНОВА ЗА СОСТАВУВАЊЕ И ПРЕЗЕНТИРАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Основа за подготовка

Друштвото, финансиските извештаи ги подготвува во согласност со одредбите на Законот за трговски друштва, Правилникот за водење сметководство и сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Финансиските извештаи се изготвени со примена на методата на набавна вредност и принципот на континуитет во работењето.

Друштвото ја води својата сметководствена евиденција и ги подготвува своите законски финансиски извештаи во согласност со фискалната и законска регулатива во Република Северна Македонија.

Финансиските извештаи ги вклучуваат Билансот на состојба (Извештај за финансиската состојба) изготвен со состојба 31.12.2022 година, Билансот на успех (Извештај за добивка или загуба), Извештајот за промени во капиталот, Извештајот за паричните текови за година која завршува на 31.12.2022 година и Објаснувачки белешки.

При изготвувањето на финансиските извештаи, Друштвото се придржуваше кон сметководствените политики опишани во точка(3).

Позициите во билансите се изразени во денари. Денарот (МКД) претставува официјална известувачка валута на Друштвото. Сите други трансакции извршени во валута различна од официјалната се сметаат за трансакции во странска валута. Отворените ставки на средства и обврски изразени во валута различна од официјалната се

искажани во МКД, употребувајќи го официјалниот курс на НБРМ за соодветната валута на денот на трансакцијата.

Цели

Сметководствените политики на Друштвото се специфични принципи, основи, правила и практики усвоени од страна на Друштвото при подготвувањето и презентирањето на финансиските извештаи.

Сметководствените политики претставуваат основа при вреднувањето, мерењето, презентирањето и објавувањето на ставките во финансиските извештаи на Друштвото.

3. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

ПРЕЗЕНТАЦИЈА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Финансиските извештаи на Друштвото обезбедуваат информации за: средствата, обврските, капиталот, приходите и расходите, вклучувајќи ги добивките и загубите како и нејзините парични текови.

Основна цел на финансиските извештаи е да ги презентираат информациите во врска со финансиската состојба, работењето и паричните текови на Друштвото, објективно и врз фер основа. Резултатите од менаџерското раководење и управување со доверените средства исто така се воочуваат во финансиските извештаи.

Главни квалитативни карактеристики на информациите во финансиските извештаи се да обезбедат:

- разбирливост – да бидат лесно разбирливи за корисниците;
- релевантност – да можат да влијаат врз економските одлуки на корисниците;
- веродостојност – верно да ги претставуваат трансакциите и
- споредливост – на финансиските извештаи на Друштвото од различни пресметковни периоди како и споредливост со финансиските извештаи на други финансиски институции.

ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРЕТПОСТАВКИ

Сметководството на Друштвото се води врз основа на основните сметководствени претпоставки:

а) Пресметковна основа

Финансиските извештаи на Друштвото за периодот од 01.01.2022 до 31.12.2022, освен извештајот за паричните текови, се изработени на база на сметководствени податоци на пресметковна основа. Според ваквата основа ефектите на трансакционите и другите настани се признаваат тогаш кога тие ќе настанат, а не тогаш кога паричните средства се примени или платени.

б) Континуитет

На 31.12.2022 година финансиските извештаи се подготвени под претпоставка дека Друштвото ќе продолжи со работа во наредниот период и нема намера значително да го намали обемот на своето работење.

в) Конзистентност

Сметководствените политики се конзистентно применети од страна на раководството во претходните пресметковни периоди.

г) Сумирање и значајност на податоците

Податоците во финансиските извештаи се групирани според нивната природа или функција. Една информација е материјално значајна доколку нејзиното прикажување или не прикажување во финансиските извештаи може сериозно да влијае врз проценките и донесувањето на економски одлуки од страна на корисниците. Секоја значајна ставка ќе биде посебно презентирана. Незначајните износи ќе се сумираат со износи од слична природа и нема да бидат одделно прикажани.

ПОСЕБНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

ПРИХОДИ

Приходи од продажба

Приходите од извршените услуги се признаваат во Билансот на успех до степен на завршеност на услугите на денот на Билансот. Степенот на завршеност се определува според изготвените работни налози што претставуваат евиденција за завршена работа.

Приходи од продажба на производи и стоки се мерат по објективната вредност на примените средства или побарувања намалени за данокот на додадена вредност и одобрените попусти.

Приходите од продажба на производи се признаваат ако:

- на купувачот се пренесени сите ризици и користи од сопственоста над производите;
- друштвото не задржува ниту контрола над производите, ниту трајно управување со истите;
- износот на приходите може да се измери и е веројатно дека продадените производи ќе се наплатат;
- трошоците кои настанале или кои ќе настанат во врска со продажбата може со сигурност да се измерат;

Други приходи

Во други приходи спаѓаат:

- добивка од отуѓување на недвижности и опрема,
- приходи од отпис на краткорочни обврски и
- приходи од наплата на претходно отпишани побарувања

Приходите се признаваат и мерат согласно соодветниот стандард, врз чија основа е реализиран приходот.

РАСХОДИ

Расходите се признаваат во моментот на нивното настанување врз основа на соодветен книговодствен документ. Трошоците за камати и курсни разлики се признаваат во Билансот на успех како расход во периодот во кој настануваат и кога доспеваат за наплата. Курсните разлики се признаваат во Билансот на успех според средниот девизен курс на Народна банка на Република Северна Македонија на денот на трансакцијата.

Трошоците за услуги, службени патувања, репрезентации и реклами, даноци и придонеси, премии за осигурување, банкарски услуги, останати резервирања на нето основа и капитална загуба кои се однесуваат на пресметковниот период без оглед на тоа дали се платени или не, се признаваат и мерат согласно соодветниот стандард за средството врз чија основа е реализиран расходот.

Оштетување на средства

Доколку на датумот на билансирање е констатирано дека некое средство е оштетено, Друштвото го проценува надоместливиот износ за тоа средство. Износот за кој сметководствената вредност на средството го надминува неговиот надоместлив износ претставува загуба поради оштетување.

Загуба поради оштетување на средствата во билансот на состојба се признава на нето основа. Доколку во последователните периоди дојде до ослободување на загуби поради оштетување, но најмногу до износот на претходно признаените загуби, во билансот на успех се признава како приход на позицијата загуби поради оштетување на нето основи.

Одржување и поправки

Трошоците за одржување и поправки на недвижности, постројки и опрема се признаваат преку Билансот на успех и се исказуваат во моментот на нивното настанување во висина на ефективните износи.

Надоместоци за вработените

Надоместоците за вработените ги сочинуваат краткорочните користи на вработените како што се:

- плати; задолжителни придонеси за социјално и пензиско осигурување;
- платен годишен одмор; платено боледување и други бонуси.
- Платени здравствени прегледи

Овие надоместоци се признаваат во моментот на настанувањето. Пресметаната плата за сметководствениот период се признава како обврска и расход за тој период.

Амортизација

Амортизацијата се пресметува според пропорционалниот метод, со примена на законски пропишани стапки, со цел набавната вредност на нетековните средства да се амортизира во текот на проценетиот век на употреба.

Пресметката на амортизацијата се врши поединечно односно за секое средство поодделно во рамките на групите се додека вредноста на нетековните средства не биде во целост амортизирана. Средствата се амортизираат од моментот кога се ставаат во употреба, односно од првиот ден од наредниот месец кога се набавени.

НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА

Материјални

Како материјални нетековни средства се класифицираат недвижностите, постројките и опремата што се држат за остварување на дејноста и се очекува да се користат повеќе од еден финансиски период и чија поединечна вредност во моментот на набавка е повисока од 100 евра во денарска противвредност.

Нематеријални

Во нематеријални средства се вклучуваат непаричните средства кои може да се идентификуваат и немаат физичка содржина.

Евиденција

Нетековните средства се евидентираат по нивната набавна вредност. Набавната вредност претставува фактурната вредност на набавените средства зголемена за сите трошоци настанати до ставањето на средството во употреба. Сите добиени попусти и/или работи ја намалуваат фактурната вредност на средството. На 31.12.2022 година нетековните средства се прикажани по набавни цени намалени за акумулирана амортизација и акумулираната загуба заради обезвреднување.

ПОБАРУВАЊА И ОБВРСКИ

а) Побарувања

Побарувањата од купувачите и останатите побарувања се водат според номиналната вредност намалена за исправката на вредноста на побарувањата кои се сметаат за ненаплатени.

Исправката се прикажува во моментот кога раководството ќе процени дека Друштвото нема да биде во можност да ги наплати сите доспеани износи во согласност со оригиналните услови врз кои се настанати побарувањата. Значајните финансиски потешкотии на должникот, веројатноста должникот да влезе во процес на ликвидација или финансиска реорганизација и неможноста за плаќање се сметаат за индикатори дека побарувањата се обезвреднети.

Отписот на побарувањата се спроведува врз основа на оценка дека делумната или целосната наплата на побарувањето повеќе не е веројатна. Сметководствената вредност на средството се намалува преку исправка на вредноста на побарувањата и износот на трошокот се прикажува преку Билансот на успех.

Кога побарувањето е ненаплативо, истото се отпишува за сметка на исправка на вредноста на побарувањата. Последователните наплати на претходно отпишаните побарувања и соодветното намалување на исправката се признаваат како приход.

б) Обврски

Обврските кон добавувачите се мерат според вредноста на примените средства и се отпишуваат по истекот на рокот на застареност во корист на останати приходи.

Обврските по кредити - позајмици се состојат од трансакции со други странки со кои Друштвото има потпишано договор за кредит – позајмица. Друштвото ќе ги признае овие обврски во билансот на состојба во моментот кога станува странка на договорните одредби. Кредитите – позајмиците со рок на доспевање подолг од една година се искажуваат како долгорочни обврски.

Обврските по кредити – позајмици почетно се мерат по објективна вредност зголемени за трансакциските трошоци директно поврзани со финансиската обврска.

Во позицијата останати обврски се вклучуваат обврски кон добавувачи за примени аванси, обврски спрема вработени, обврски за даноци, придонеси и други давачки кон државата, обврски по основ на учество во капиталот, одложен приход и останати обврски.

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Парите и паричните еквиваленти се состојат од парични средства во благајна, трансакциски сметки и високо ликвидни вложувања кои брзо можат да се претворат во пари. Паричните средства во благајната и на сметките во домашна валута се прикажуваат во номинален износ, а странската валута по средниот курс на Народна банка на Република Северна Македонија на денот на билансирањето. Трансакциите изразени во странски валути се евидентираат според девизниот курс на денот на трансакцијата. Курсните разлики се искажуваат како приходи или расходи во Билансот на успех.

ОСТАНАТА АКТИВА

Сите средства кои нема да бидат презентирани во некоја друга позиција во рамките на активата на билансот на состојба се искажуваат во позицијата останата актива. Оваа позиција ги вклучува однапред платените трошоци, побарувања од вработените, побарувања за дадени аванси, наменски депонирани средства во банки и останати побарувања.

Во сметководството средствата се признаваат доколку може да се измери нивната вредност. Средствата стекнати без купување, почетно се признаваат по објективна вредност. Доколку стекнатото средство не се мери по неговата објективна вредност, неговата набавна вредност е сметководствената вредност.

ДАНОК НА ДОБИВКА (Годишен данок на непризнаени даночни расходи)

Данокот на добивка за тековната 2022 година се пресметува и плаќа согласно одредбите на важечките законски прописи во РМ.

Согласно измените на даночните прописи, тековниот данок од добивка се пресметува на основа која ја претставува остварената добивка пред оданочување зголемена за трошоци кои не се признаваат за цели на оданочување (непризнаени трошоци) и помалку искажани приходи со поврзани лица. Данокот од добивка се пресметува со примена на важечка даночна стапка на датумот на билансот на состојба по стапка од 10%.

Капитал и финансиски резултат од работењето

Во рамките на капитал спаѓа основниот капитал кој е евидентиран во Централниот регистар на Република Северна Македонија.

Финансискиот резултат (добивка/загуба) се утврдува како разлика помеѓу вкупните приходи и вкупните расходи на крајот на пресметковниот период-деловната година.

Добвиката се распоредува согласно законските одредби и Одлука на Органот на управување на Друштвото.

Загубата се покрива согласно законските одредби и истата може да се покрие со задржаната добивка само со Одлука на Органот на управување на Друштвото.

Добвиката или загубата од тековната година во билансот се искажува по оданочувањето како добивка (нето добивка) за распределба, односно загуба од тековното работење.

Дивидендите се искажуваат како обврска со намалување на капиталот (акумулирана добивка) во периодот во кој се одобрени од сопствениците на Друштвото. Дивидендите за годината кои се објавени по датумот на Билансот на состојба се обелоденуваат како последователен настан.

Резервите се искажуваат по номинална вредност со издвојување од нето добивката и тоа посебно за:

- законски резерви и
- останати резерви.

Управување со ризик

Управувањето со ризиците на Друштвото опфаќа идентификување, следење, мерење и нивно управување.

Друштвото е изложено на пазарен ризик. Мерењето на пазарниот ризик вклучува оценка на загубите при нормални пазарни услови и на загубите при вонредни пазарни услови. Друштвото врши оценка на влијанието на ризиците кои произлегуваат од основната дејност, врз висината на неговите средства и остварената добивка. Редовно се следат побарувањата од основната дејност, како и остварените резултати од работењето на месечно и квартално ниво. Предмет на анализа е и конкуренцијата. Пазарниот ризик на друштвото е умерен и истиот се зголемува со влезот на нови конкуренти на пазарот.

Ликвидносен ризик е ризик од неисполнување на достасаните обврски кон доверителите поради недостиг на парични средства. Раководството спроведува успешна политика на навремено обезбедување на доволно ликвидни средства на сметки во банките со цел плаќањата на обврските во земјата и во странство да се подмират при нивното доспевање.

Согласно законската регулатива на РМ, финансиските извештаи и сметководствените евиденции на Друштвото подлежат на контрола од страна на даночните власти во рок од пет години од датумот на поднесување на даночните извештаи за периодот. Со оглед на честите промени и флексибилноста во толкувањето на законските промени во РМ, постои даночен ризик за пресметување на дополнителни даноци и придонеси.

Друштвото успешно ја остварува целта во поглед на управување со капиталот, согласно ЗТД и одржување стабилна и квалитетна капитална база која ќе го поддржи развојот на Друштвото. Во претходниот период Друштвото, согласно ЗТД, има издвоено дел од добивката за резерви.

Информативен систем и водење на деловни книги

Друштвото користи апликативен софтвер со кој се овозможува:

- дневна обработка на сметководствените настани,
- контролни постапки и ограничување на неовластен пристап до базата на податоци,
- финансиски информации потребни за менаџментот и другите корисници на финансиски извештаи.

Деловните книги се водат во рамките на Друштвото.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ (продолжува)

Белешка

1	Нематеријални средства	Гудвил	Издатоци за развој	Софтвер	Заштитни знаци	Вкупно
	Набавна вредност до 31/12 претходна година					0
	Акумулирана амортизација до 31/12 претходна година					0
	Сегашна вредност на 01/01 тековна година	0	0	0	0	0
	Набавки тековна година					0
	Продажба и расход тековна година					0
	Амортизација за тековна година					0
	Вкупна набавна вредност 31/12 тековна година	0	0	0	0	0
	Вкупна акумулирана амортизација 31/12 тековна година	0	0	0	0	0
	Сегашна вредност на 31/12	0	0	0	0	0

2	Материјални средства	Постројки и Опрема	Градежни објекти	Транспортни срва и канцелар.	Аванси за материјални средства	Вкупно
	Набавна вредност до 31/12 претходна година	1,514,181				1,514,181
	Акумулирана амортизација до 31/12 претходна година	1,142,311				1,142,311
	Сегашна вредност на 01/01 тековна година	371,870	0	0	0	371,870
	Набавки тековна година	61,223				61,223
	Продажба и расход тековна година					0
	Амортизација за тековна година	172,920				172,920
	Вкупна набавна вредност 31/12 тековна година	1,575,404	0	0	0	1,575,404
	Вкупна акумулирана амортизација 31/12 тековна година	1,315,231	0	0	0	1,315,231
	Сегашна вредност на 31/12 тековна година	260,173	0	0	0	260,173

Дане залог на Патничко возило TOYOT LAND CRUISER , BOB CAT- Мини утоварна лопата точкаш, Гасеничар за асфалт VOGELE и комбиниран ваљак Марка HAMM, како гаранција на ХАЛК Банка за рамковен кредит

3	Долгорочни финансиски средства	Дадени депозити	Продажба на кредит	Вложување во друштва	Вкупно
	Вредност		0		0
	Зголемувања претходна година				0
	Намалувања претходна година				0
	Вкупна вредност 31/12 претходна година	0	0	0	0
	Зголемувања тековна година				0
	Намалувања тековна година				0
	Сегашна вредност на 31/12	0	0	0	0

4	Долгорочни побарувања	Кредити финансиски	Продажба на кредит	Дадени депозити	Вкупно
				0	0
	Зголемувања претходна година				0
	Намалувања претходна година				0
	Вкупна вредност 31/12 претходна година	0	0	0	0
	Зголемувања тековна година				0
	Намалувања тековна година				0
	Сегашна вредност на 31/12	0	0	0	0

5	Парични средства и парични еквиваленти	Тековна година	Претходна година
	- Денарска трансакциска сметка	10,912	2,734,801
	- Денарска трансакциска сметка други	-86,223	
	Депозити и акредитиви	1,050,047	1,746,914
	Дневен пазар	8,648	8,668
	Вкупно	983,384	4,490,383

6	Краткорочни финансиски побарувања	Тековна година	Претходна година
	- Побарувања по дадени заеми	0	
	- Побарувања од депозити		
	- Побарувања од неповрзани друштва		
	Вкупно	0	0

7	Побарувања од купувачи	Тековна година	Претходна година
	- Побарувања од купувачи во земјата	5,413,487	3,818,023
	- Побарувања од купувачи во странство		
	побарувања за дадени аванси	71,074	71,074
	- Исправка на вредноста на побарувања		
	Вкупно	5,484,561	3,889,097

8	Побарувања од даноци	Тековна година	Претходна година
	- Побарувања од ДДВ		
	- Побарувања од Данок на добивка		
	- Побарувања од Персонален данок		
	Вкупно	0	0

9	Други побарувања	Тековна година	Претходна година
	Побарувања од аванси на добавувачи		
	Побарувања од вработените		3,003
	Останати побарувања		1,895
	Вкупно	0	4,898

10	Залихи	Тековна година	Претходна година
	Материјал во складиште		
	Амбалажа и гуми		
	Вредносно усогласување		
	Залиха на ситен инвентар		
	Вкупно	0	0

11	АВР	Тековна година	Претходна година
	- ДДВ од примени аванси		
	- авансна фра Лукоил		
	- Однапред платена камата на Шпаркасе		
	Вкупно	0	0

12	Долгорочни обврски	Тековна година	Претходна година
	Обврски по кредити ХАЛК		
	Обврски по кредити Шпаркасе		
	Обврски по лизинг- Шпаркасе Лизинг		
	Вкупно	0	0

13	Обврски спрема добавувачите	Тековна година	Претходна година
	- Обврски спрема добавувачите во земјата	163,792	37,679
	- Обврски спрема агенти за осигурување	1,645,361	1,583,663
	- Обврски спрема добавувачи во странство-поврзани		
	Вкупно	1,809,153	1,621,342

14	Обврски за аванси, депозити и кауции	Тековна година	Претходна година
	- Обврски за аванси		

- Обврски за аванси зграда Сити Гарден		
Вкупно	0	0

15	Обврски кон вработените	Тековна година	Претходна година
		- Нето плати	849,221
- Надомест на трошоци			
- Обврски за Придонеси и даноци			
Обврски по решенија за вработени			
Вкупно	849,221	950,921	

16	Обврски за даноци	Тековна година	Претходна година
		- Обврски за ДДВ	
- Обврски за Данок на добивка	205,343	394,592	
- Обврски за Персонален данок за ДД	185,705	178,382	
- Обврски за Придонеси	-18,000		
Вкупно	373,048	572,974	

17	Останати краткорочни обврски	Тековна година	Претходна година
		Даноци од плата	66,127
Придонеси од плата	361,407	361,655	
Вкупно	427,534	434,504	

18	Краткорочни финансиски обврски	Тековна година	Претходна година
		Обврски по револвинг кредит ХАЛК	
Обврски по заеми Иван Николиќ			
Обврски по заеми Силјановски			
останати			
Вкупно	0	0	

19	ПВР	Тековна година	Претходна година
		Однапред пресметани трошоци	
Вкупно	0	0	

20	Приходи од продажба	Тековна година	Претходна година
		- Приходи од надоместок за реализирани полиси	43,168,153
	Вкупно	43,168,153	46,895,724

21	Останати приходи	Тековна година	Претходна година
		- Приходи од надоместок по Договор129/2017	1,285,827
	Приходи од продажба основни средства		
	- Останати оперативни приходи		
	- Приходи од грант Светска банка		
	Вкупно	1,285,827	1,193,435

22	Потрошени материјали	Тековна година	Претходна година
		- Потрошени суровини и материјали	78,904
	Потрошена енергија-гориво, ел.енергија	53,516	12,918
	- Потрошен резервни делови		
	- Потрошен ситен инвентар		
	- Останати материјали		
	Вкупно	132,420	172,019

23	Трошоци за услуги	Тековна година	Претходна година
		- Транспортни услуги	
	- Телефон, интернет	255,370	239,771
	- услуги за изработки и одржување		
	-Услуги за одржување и заштита	80,824	75,156
	- Наем- лизинг	1,470,422	1,464,644
	- Комунални услуги	19,978	17,171
	- Реклама, пропаганда, промоција и саеми	50,976	
	- Останати услуги	15,371,200	15,708,489
	Вкупно	17,248,770	17,505,231

24	Останати трошоци од работењето	Тековна година	Претходна година
		- Надомест на Одбор на директори	5,680,000
- Репрезентација	120,884	102,652	
- Осигурување	65,564	74,236	
-Банкарски услуги	62,316	53,544	
- Такси и чланарини	462,418	483,594	
- Останати трошоци -ПДД,ревизија,лиценци и сертифик.	2,508,526	2,629,993	
Вкупно	8,899,708	9,964,019	

25	Трошоци за вработени	Тековна година	Претходна година
		- Плати и надоместоци од плати	10,267,319
- Даноци на плати	763,621	722,624	
Придонеси на плати	4,289,809	4,207,083	
- Дневници за сместување и исхрана на терен			
- Други тр.на вработени-подароци,регрес, систематски	511,246	770,258	
Вкупно	15,831,995	15,792,449	

26	Останати расходи од работењето	Тековна година	Претходна година
		-Расходување на средства кало растур	
- Казни и пенали			
- Кусоци			
- Вредносно Усогласување на нетековни средства			
- Вредносно Усогласување на тековни средства			
- Останати расходи од работење	3,359		
Вкупно	3,359	0	

27	Приходи од финансирање Расходи од финансирање	Тековна година	Претходна година
		- Приходи од камати	7,150
- Приходи од премии, субвенции, дотации и донации	415,767	412,697	
- Расходи од камати	1,455	97	
- Останати расходи + курсни разлики		31,645	
	421,462	388,134	

28

Данок на добивка	828,510
Добивка пред оданочување	2,586,270
Непризнаени расходи:	
Месечни надоместоци на членови на ОД над закон.максимум	5,697,422
Репрезентација	
Осигурување над висината утврдена со закон	
Казни, пенали, трошоци за присилна наплата	1,410
Исправка и отпис на побарувања	
Други расходи	
Даночна основа пред даночни ослободувања	8,285,102
Рейнвестирана добивка	
Даночна основа по намалување	8,285,102
Пресметан данок на добивка	828,510

29 Последователни настани

По 31.12.2022 година- датумот на известувањето, до денот на одобрувањето на овие финансиски извештаи, нема настани кои би предизвикале корекција на финансиските извештаи, ниту пак настани кои се материјално значајни за објавување во овие финансиски извештаи.