

- ГД ТИКВЕШ АД -

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

Содржина

<u>ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР</u>	<u>1</u>
<u>ПОСЕБНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА ГОДИНАТА ЗАВРШЕНА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 ГОДИНА</u>	<u>3</u>
<u>БЕЛЕШКИ</u>	<u>8</u>

Додатоци

Додаток 1 – Законска обврска за составување на посебна годишна сметка и посебен годишен извештај за работењето

Додаток 2 – Посебна годишна сметка (посебен извештај за финансиска состојба и посебен извештај за сеопфатна добивка)

Додаток 3 – Посебен годишен извештај за работењето

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До:

ГД Тиквеш АД

ул. „Шишка“ бр.2

Кавадарци

Извештај за посебните финансиски извештаи

Ние извршивме ревизија на приложените посебните финансиски извештаи на Друштвото ГД Тиквеш АД (во понатамошниот текст: „Друштвото“), коишто ги вклучуваат посебниот извештај за финансиската состојба заклучно со 31 декември 2023 година, посебниот извештај за сеопфатна добивка, посебниот извештај за промени во главнината, посебниот 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 е одговорно за подготвување и објективно презентирање на овие посебни финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија како и за интерната контрола којашто е релевантна за подготвување и објективно презентирање на посебните финансиски извештаи кои што се ослободени од материјално погрешни прикажувања без разлика дали се резултат на измама или на грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие посебни финансиски извештаи, врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со стандардите за ревизија кои се применуваат во Република Северна Македонија („Службен весник на Република Македонија“ бр. 79/2010). Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизија за да добиеме разумно уверување за тоа дали посебните финансиски извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања.

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во посебните финансиски извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешни прикажувања на посебните финансиски извештаи без разлика дали се резултат на измама или на грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвување и објективно презентирање на посебните финансиски извештаи на Друштвото за да обликува ревизорски постапки коишто се соодветни во околностите, но не и за целта на изразување на мислење за ефективноста на интерната контрола на Друштвото.

Ревизијата, исто така, вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на менаџментот, како и оценка на севкупното презентирање на посебните финансиски извештаи.

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

Мислење

Според нашето мислење посебните финансиски извештаи објективно ја презентираат во сите материјални аспекти финансиската состојба на ГД Тиквеш АД на 31 декември 2023 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината којашто завршува тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Останати прашања

Посебните финансиски извештаи на Друштвото во претходната 2022 година беа ревидирани од страна на друго ревизорско друштво при што беше издадено неквалификувано мислење.

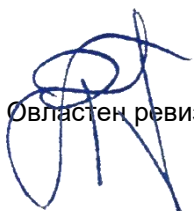
Извештај за други правни и регулаторни барања

Менаџментот на Друштвото е исто така одговорен за подготвување на посебниот годишниот извештај за работењето во согласност со член 384, член 352 и член 477 од Законот за трговските друштва („Службен весник на Република Македонија“ бр. 28/2004 ... 99/2022).

Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија („Службен весник на Република Македонија“ бр.158/2010 ... 83/2018) е да известиме дали посебниот годишен извештај за работењето е конзистентен со посебната годишна сметка и посебните финансиски извештаи на и за годината која што завршува на 31 декември 2023. Нашата работа во однос на посебниот годишен извештај за работењето е извршена во согласност со МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во посебниот годишен извештај за работењето се конзистентни со посебната годишна сметка и посебните ревидирани финансиски извештаи.

Посебниот годишен извештај за работењето е конзистентен од сите материјални аспекти со посебната годишна сметка и посебните ревидирани финансиски извештаи на ГД Тиквеш АД за годината која завршува на 31 декември 2023.

Прилеп, 25.04.2024



Овластен ревизор

Пецко Ристески

Пелагониска Ревизорска Куќа



ДООЕЛ Прилеп
Управител
Пецко Ристески

**Посебни финансиски извештаи за годината завршена на 31 декември 2023 година
во согласност со барањата на
сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија
за ГД Тиквеш АД**

- Посебен извештај за финансиската состојба
- Посебен извештај за сеопфатна добивка
- Посебен извештај за промени во главнината
- Посебен извештај за паричните текови

Овие посебни финансиски извештаи се усвоени на ден 06.03.2024 година со Одлука бр. 0202-45/1 и потпишани од претседателот на Управниот одбор Ристо Милев.

ПОСЕБЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА
на ГД Тиквеш АД
за годината која завршува на 31 декември 2023 година

	Белешки	31 декември 2023 во (000) МКД	31 декември 2022 во (000) МКД
СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Нематеријални средства		-	-
Материјални средства	25	376.584	379.238
Вложувања во недвижности		-	-
Долгорочни финансиски средства	26	432	432
Вкупно нетековни средства		377.016	379.670
Тековни средства			
Залихи	27	14.610	15.704
Побарувања од поврзани друштва	28	81.765	80.331
Побарувања од купувачи	28	3.192	2.598
Побарувања за дадени аванси на добавувачи	28	-	34
Побарувања од државата по основ на даноци	28	15.338	19.808
Побарувања од вработените	28	25	445
Останати краткорочни побарувања		-	-
Краткорочни финансиски средства	28	-	30
Парични средства и парични еквиваленти	29	3.203	2.405
Платени трошоци за идни периоди и пресметани приходи		-	-
Вкупно тековни средства		118.134	121.355
ВКУПНО СРЕДСТВА		495.150	501.025
ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ			
Главнина и резерви			
	30		
Основна главнина		181.111	181.111
Премии на емитирани акции		-	-
Ревалоризациска резерва		-	-
Резерви		213.852	211.810
Акумулирана добивка		4.652	4.652
Пренесена загуба		-	-
Добивка за деловната година		2.362	2.042
Загуба за деловната година		-	-
Вкупно главнина и резерви		401.977	399.615
Долгорочни резервирања за ризици и трошоци		-	-
Долгорочни обврски	31	24.100	47.153
Одложени даночни обврски		-	-
Тековни обврски			
	32		
Краткорочни обврски спрема поврзани друштва		82	1.116
Краткорочни обврски спрема добавувачи		43.286	40.714
Обврски за аванси, депозити и кауции		-	25
Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци		1.531	1.463
Обврски спрема вработените		3.773	3.748
Тековни даночни обврски		125	362
Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва		5.320	6.348
Обврски по заеми и кредити		14.474	-
Обврски по основ на учество во резултатот		468	468
Останати финансиски обврски		-	-
Останати краткорочни обврски		13	13
Одложени плаќања на трошоци и приходи на идни периоди		-	-
Вкупно тековни обврски		69.072	54.257
Вкупно обврски		93.173	101.410
ВКУПНО ГЛАВНИНА И ОБВРСКИ		495.150	501.025

ГД Тиквеш АД

Претседател на Управен Одбор



Ристо Милев

ПОСЕБЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
на ГД Тиквеш АД
за годината која завршува на 31 декември 2023 година

	Белешки	31 декември 2023 во (000) МКД	31 декември 2022 во (000) МКД
Приходи од работењето			
Приходи од продажба	5	189.008	178.149
Останати приходи	6	20.705	24.122
Вкупно приходи од работењето		209.717	202.271
Промена на вредноста на залихите на готовите производи и на недовршеното производство	7	(1.608)	4.390
Капитализирано сопствено производство и услуги	8	5	-
Расходи од работењето			
Трошоци за сировини и други материјали	9	66.128	69.742
Набавна вредност на продадени стоки	10	10.194	7.224
ситен инвентар, амбалажа и автогуми	11	5.574	925
Услуги со карактер на материјални трошоци	12	6.691	4.722
Останати трошоци од работењето	13	31.478	38.007
Трошоци за вработените	14	60.856	59.071
Амортизација на материјални и нематеријални средства	15	22.815	22.101
Вредносно усогласување на нетековни/тековни средства	16	406	246
Резервирања за трошоци и ризици		-	-
Останати расходи од работењето	17	107	751
Вкупно расходи од работењето		204.250	202.791
Финансиски приходи	18	90	19
Финансиски расходи	19	1.436	1.712
Удел во добивката/загуба на придружените друштва		-	-
Добивка/Загуба од редовното работење	20	2.513	2.177
Нето добивка/загуба од прекинати работења		-	-
Добивка/Загуба пред оданочување	20	2.513	2.177
Данок на добивка	21	151	135
Одложени даночни приходи/расходи		-	-
Нето добивка/загуба за деловната година	22	2.362	2.042
Останата сеопфатна добивка		-	-
Останата сеопфатна загуба		-	-
Вкупна сеопфатна добивка/загуба за годината	23	2.362	2.042
Сеопфатна добивка/загуба којашто им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво		-	-
Сеопфатна добивка/загуба којашто им припаѓа на неконтролираното учество		-	-
Заработувачка по акција (во денари)	24	34,73	30,03

ГД Тиквеш АД
Претседател на Управен Одбор



Ристо Милев

**ПОСЕБЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА
на ГД Тиквеш АД
за годината која завршува на 31 декември 2023 година**

ОПИС	Состојба на 31 декември 2022 година (во 000 МКД)	Зголемување (во 000 МКД)	Намалување (во 000 МКД)	Состојба на 31 декември 2023 година (во 000 МКД)
Основна главнина	181.111	-	-	181.111
Ревалоризациска резерва	-	-	-	-
Резерви	211.810	2.042	-	213.852
Акумулирана добивка	4.652	-	-	4.652
Пренесена загуба	-	-	-	-
Дивиденди	-	-	-	-
Добивка за финансиската година	2.042	320	-	2.362
Загуба за финансиската година	-	-	-	-
Вкупно главнина и резерви	399.615	2.362	-	401.977

ОПИС	Состојба на 31 декември 2021 година (во 000 МКД)	Зголемување (во 000 МКД)	Намалување (во 000 МКД)	Состојба на 31 декември 2022 година (во 000 МКД)
Основна главнина	181.111	-	-	181.111
Ревалоризациска резерва	-	-	-	-
Резерви	207.189	4.621	-	211.810
Акумулирана добивка	4.652	0	-	4.652
Пренесена загуба	-	-	-	-
Дивиденди	-	-	-	-
Добивка за финансиската година	4.621	-	(2.579)	2.042
Загуба за финансиската година	-	-	-	-
Вкупно главнина и резерви	397.573	4.621	(2.579)	399.615

ГД Тиквеш АД
Претседател на Управен Одбор



Ристо Милев

ПОСЕБЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
на ГД Тиквеш АД
за годината која завршува на 31 декември 2023 година

	<u>31 декември 2023</u> <u>во (000) МКД</u>	<u>31 декември 2022</u> <u>во (000) МКД</u>
I. Готовински тек од оперативни активности		
Нето добивка/загуба по оданочување	2.362	2.042
Амортизација на основни средства	22.815	22.101
Зголемување/намалување на тековните средства		
Залихи	1.093	1.008
Побарувања од поврзани друштва	(1.434)	(2.503)
Побарувања од купувачи	(594)	2.767
Побарувања за дадени аванси на добавувачи	34	(34)
Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси	4.470	(8.734)
Побарувања од вработените	421	(412)
Останати краткорочни побарувања	-	-
Платени трошоци за идните периоди и пресметани приходи	-	-
Вкупно зголемување/намалување на тековните средства	3.989	(7.908)
Зголемување/намалување на тековни обврски		
Обврски спрема поврзани друштва	(1.033)	23
Обврски спрема добавувачи	2.572	10.330
Обврски за аванси, депозити и кауции	(25)	25
Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести	68	1.463
Обврски кон вработените	24	(1.336)
Тековни даночни обврски	(237)	(127)
Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва	(1.028)	6.348
Обврски по заеми и кредити	14.474	(19.870)
Обврски по основ на учество во резултатот	-	468
Останати финансиски обврски	-	-
Останати краткорочни обврски	-	(468)
Одложено плаќање на трошоци и приходи на идните периоди	-	-
Вкупно зголемување/намалување на тековни обврски	14.815	(3.144)
Вкупно нето готовина од оперативни активности	43.982	13.091
II. Готовински тек од инвестициски активности		
Материјални и нематеријални средства	(20.162)	(19.244)
Вложувања во недвижности	-	-
Долгорочни финансиски средства	-	0
Краткорочни финансиски средства	30	3
Вкупно нето готовина од инвестициски активности	(20.132)	(19.241)
III. Готовински тек од финансиски активности		
Главнина и резерви	0	(0)
Долгорочни резервирања за ризици и трошоци	-	-
Долгорочни обврски	(23.052)	1.709
Одложени даночни обврски	-	-
Вкупно нето готовина од финансиски активности	(23.052)	1.709
Вкупно нето пораст/намалување на готовината	798	(4.441)
Готовина на почетокот од годината	2.405	6.846
Готовина на крајот од годината	3.203	2.405

ГД Тиквеш АД

Претседател на Управен Одбор



Ристо Милев

БЕЛЕШКИ
КОН ПОСЕБНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ НА
ГД ТИКВЕШ АД
ЗА ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

БЕЛЕШКА 1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ

ГД Тиквеш АД експорт-импорт АД Кавадарци (во понатамошниот текст: „Друштвото“) е основано на ден 12.06.1998 година и е 100% во приватна сопственост со домашно потекло на капиталот и е сврстено во групата на големи ентитети.

Седиштето на Друштвото е во Кавадарци на ул. „Шишка“ бр. 2.

Согласно НКД, шифрата на претежната дејност на Друштвото е 01.21 – Одгледување на грозје.

ЕМБС на Друштвото е 5275865, а ЕДБ 4011999112397.

Основната главнина на Друштвото изнесува 181.111 илјади денари. Доминантен акционер на друштвото е Ристо Милев со 82,25% акции.

Во годината во која се врши ревизија односно во 2023 година Друштвото има просечен број на вработени лица 94. Во претходната 2022 година овој број на вработени изнесуваше 108.

Управител на друштвото е Ристо Милев со неограничени овластувања во внатрешниот и надворешниот промет.

БЕЛЕШКА 2. ОСНОВ ЗА СОСТАВУВАЊЕ И ПРЕЗЕНТИРАЊЕ НА ПОСЕБНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2.1. Основ за подготовка на посебните финансиски извештаи

Друштвото го води сметководството и ги подготвува посебните финансиски извештаи во согласност со прифатените сметководствени стандарди во Република Северна Македонија кои се објавени во Правилникот за водење на сметководството („Службен весник на РМ“ број 159/09/, 164/10 и 107/2011).

Во составувањето на овие посебни финансиски извештаи Друштвото ги примени сметководствените политики обелоденети подолу а кои се во согласност со сметководствената и даночната регулатива која важи во Република Северна Македонија.

Посебните финансиски извештаи се подготвени според методот на набавна вредност како основ за мерење.

Денарот претставува функционална и известувачка валута во Република Северна Македонија. Износите содржани во посебните финансиски извештаи на Друштвото, како и во останатите придружни белешки кон посебните финансиски извештаи се прикажани во илјади македонски денари (000 МКД), освен ако не е поинаку наведено.

Приложените финансиски извештаи претставуваат посебни финансиски извештаи на Друштвото.

Веродостојноста е поткрепена со фактот дека Друштвото ќе продолжи да работи и во иднина.

2.2. Основ за составување и презентирање на посебните финансиски извештаи

При подготвување на посебните финансиски извештаи Друштвото применува сметководствени проценки за ставките кои не можат прецизно да се измерат. Проценувањето вклучува расудувања засновани на информации кои се последно расположливи. Во текот на работењето одредени проценки можат да се ревидираат како резултат на промени на околностите врз основ на кој биле засновани, промени во окружувањето или добиените нови информации и сознанија.

Проценки се употребуваат при проценување на корисниот век на употреба на недвижностите, постројките и опремата, обезвреднување на недвижностите, постројките и опремата, исправка на вредноста на побарувањата односно утврдување на нивната објективна вредност, вредносно усогласување (исправки) на залихите за да се сведат по нивната нето реализациона вредност и слично.

Ефектите од промена во сметководствените проценки се вклучуваат во утврдувањето на нето добивката или загубата во периодот на промената и/или во идните периоди доколку промената влијае и на двете.

2.3. Претпоставка за неограничен континуитет во работењето

Посебните финансиски извештаи се изготвени врз основа на претпоставката за континуитет во работењето, односно дека Друштвото ќе продолжи да работи во догледна иднина. Друштвото нема намера ниту потреба да го ликвидира или материјално да го ограничи опсегот на своето работење. Раководството смета дека не постои материјална несигурност што предизвикува сомнеж кој би го довел во прашање континуитетот во работењето на Друштвото.

2.4. Странски валути

Искажувањето на трансакциите изразени во странски валути се врши според девизниот курс на денот на трансакцијата. Средствата и обврските изразени во странска валута се искажуваат во денари по средниот курс на НБРСМ на последниот ден од пресметковниот период. Сите добивки и загуби кои произлегуваат од курсните разлики опфатени се во извештајот за сеопфатна добивка како приходи или расходи од финансирањето за пресметковниот период.

Во тековната 2023 година Друштвото има трансакции изразени во странска валута.

2.5. Девизни курсеви

Официјалните девизни курсеви кои беа применети за искажување на ставките од Извештајот за финансиската состојба се следниве:

Валута	31 декември 2023	31 декември 2022
1 EUR	61,4950 ден.	61,4932 ден.
1 USD	55,6516 ден.	57,6535 ден.

2.6. Односи со поврзани страни и нивни трансакции

За целите на посебните финансиски извештаи поврзани субјекти се оние субјекти кај кои што едното правно лице има можност за контрола врз другото правно лице или има право да управува со финансиските и деловните операции на другото правно лице согласно МСС 24 - Обелоденување на поврзани субјекти. Односите помеѓу Друштвото и неговите поврзани субјекти се утврдени на договорна основа и се спроведуваат според пазарни услови. Салдата на побарувањата и обврските на денот на посебниот извештај за финансиската состојба како и трансакциите со поврзаните субјекти настанати во извештајните периоди одделно се прикажани во белешките кон посебните финансиски извештаи.

2.7. Споредбени показатели

Посебните финансиски извештаи се составени во согласност со принципот на историска набавна вредност. Посебните финансиски извештаи се подготвени со состојба на и за годините кои завршуваат на 31 Декември тековна и претходна година.

БЕЛЕШКА 3. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ И ПОРЦЕНКИ

3.1. Нематеријални средства

Нематеријални средства се оние средства кои немаат физичка содржина но кои можат да се идентификуваат. Тие се:

- Дизајнирање и имплементација на нови процеси;
- Патенти и лиценци;
- Интелектуална сопственост;
- Развивање на пазарот и трговски марки;
- Компјутерски софтвер кој не е составен дел на хардверот;
- Авторски права;
- Франшизи.

Нематеријалните средства треба да се идентификуваат со цел јасно да се разграничат од гудвилот и тие почетно се мерат според нивната набавна вредност, а се признаваат само доколку:

- е веројатно дека идни економски користи ќе му се припишат на нематеријалното средство;
- набавната вредност на нематеријалното средство може веродостојно да се измери;

Корисниот век на нематеријалното средство се определува како ограничен и неограничен. Корисниот век на нематеријалното средство кој произлегува од договори и други законски права не треба да го надмине периодот на договорот и другите законски права.

Амортизацијата на нематеријалните средства со ограничен век на користење се пресметува врз основа на набавната вредност на нематеријалните средства и тоа по праволиниска метода на еднакви годишни износи во текот на предвидениот рок на употреба но најмногу до 5 години Амортизација на нематеријалните средства со неограничен век на користење не се пресметува.

Периодот на амортизација и методот на амортизација на нематеријалните средства со ограничен век на користење треба да се проверува и коригира најмалку еднаш годишно.

3.2. Материјални средства

3.2.1. Општа објава

Материјалните средства се евидентираат по набавна вредност. Набавната вредност ја чини фактурираната вредност на набавените основни средства зголемена за сите трошоци настанати до нивно ставање во употреба.

Трошоците за тековно и инвестиционо одржување се евидентираат на товар на расходите во моментот на нивното настанување. Издатоците кои се однесуваат на реконструкција и подобрување, кои го менуваат капацитетот или намената на материјалните средства, се додаваат на набавната вредност на тие средства.

Позитивната, односно негативната разлика настаната при продажба на материјалните средства се книжи како капитална добивка или загуба и се искажува во рамките на останатите приходи, односно расходи.

3.2.2. Амортизација

Амортизација на земјиштето и инвестициите во тек не се пресметува.

Амортизација на материјалните средства се пресметува заради отпис на нивната набавна вредност. Друштвото пресметува амортизација со примена на пропорционална метода. Применетите годишни стапки на амортизација кои доследно се применуваат како во претходните така и во тековната година се усогласени со сметководствените политики на Друштвото и изнесуваат:

	31 декември 2023	31 декември 2022
Градежни објекти	2,5 % - 10,0 %	2,5 % - 10,0 %
Постројки и опрема	5,0 % - 25,0 %	5,0 % - 25,0 %

Во пресметката на амортизацијата се почитува принципот на конзистентност на стапките на амортизација и принципот на истоветност на исправката на вредноста на основните средства со трошокот за амортизација.

3.3. Вложувања во подружници

Вложувањата во подружници се евидентираат во посебните финансиски извештаи на Друштвото според нивната набавна вредност. За вложувања во подружници се сметаат оние вложувања, каде Друштвото поседува контрола над гласачката сила (над 50%) во другите друштва.

3.4. Вложувања расположливи за продажба

Вложувањата расположливи за продажба се оние вложувања во долгорочни хартии од вредност кои се чуваат неограничен период но кои можат да бидат продадени во секој момент и се класифицираат како нетековни средства.

Почетно, вложувањата расположливи за продажба се искажани по набавна вредност, односно според износот на паричните средства и еквиваленти на парични средства платени за нивна набавка.

Последователно, вложувањата расположливи за продажба се мерат по објективна вредност определена според последната понудена пазарна цена на истите на датумот на посебниот извештај за финансиската состојба за оние за кои има активен пазар, додека за оние вложувања за кои не постои активен пазар истите се мерат според нивната набавна вредност намалена за евентуално нивно

оштетување (стечај или ликвидација). Последователно сите вложувања кои се чуваат до доспевање се признаваат според амортизирана набавна вредност користејќи ја методата на ефективна каматна стапка.

Добивките и загубите од промената на објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба се признаваат непосредно во главнината, се додека вложувањето не се продаде, наплати или на друг начин отуѓи или додека не се утврди дека е оштетено, кога акумулираната добивка, односно загуба која била претходно признаена во главнината, ќе се вклучи во нето добивката или загубата за периодот.

3.5. Обезвреднување на нефинансиски средства

Средства кои имаат неограничен век на користење и не се амортизираат, се предмет на годишна анализа заради можноста од нивно обезвреднување.

Средствата кои се амортизираат се предмет на анализа заради можноста од нивно обезвреднување секогаш кога настаните или измените во деловните услови укажуваат на тоа дека нивната сметководствена вредност е повисока од проценетата надоместувачка вредност што укажува дека истите се обезвреднети. Загубата од обезвреднување се евидентира за износот за кои сегашната вредност на средството ја надминува вредноста на неговото повторно надоместување. Надоместувачката вредност претставува повисока вредност од нето продажната вредност на средството, намалена за трошоците на продажба.

3.6. Залихи и отпис на ситен инвентар

Залихите се вреднуваат според пониската од набавната односно од нето реализационата вредност. Набавната вредност ги вклучува сите трошоци за доведување на залихите до нивната сегашна состојба и локација и која ги вклучува и сите трошоци за набавка, трошоци за конверзија и други трошоци.

Нето реализационата вредност ја вклучува продажната цена, намалена за трошоците за приготвување на продажбата.

Намалување на вредноста на залихите се спроведува за време на редовниот годишен попис а врз основа на проценка за нивно оштетување, дотраеност и сл. Намалувањето на вредноста на залихите се врши на товар на расходите на периодот, вклучувајќи го и секое нивелирање по пат на отпис до нето реализационата вредност ако истата е пониска од набавната.

Отписот на ситниот инвентар се врши 100% при ставање на истиот во употреба.

3.7. Побарувања од купувачи и останати побарувања

Побарувањата по основ на продажба ги вклучуваат сите износи кои што се должат од страна на трети страни за извршените продажби. Сите побарувања по други основи се вклучуваат во останати побарувања.

Исправка за сомнителните и спорни побарувања се прави за оние побарувања за кои што постојат специфични ризици и кои се сметаат за не наплатливи. Индикатори за ненаплатливост на побарувањата се доцнење при исплата на побарувањата, инсолвентност на купувачите, можност за ликвидација или стечај и сл. Сомнителните побарувања се отпишуваат кога истите ќе се идентификуваат за такви.

3.8. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти се водат во посебниот извештај за финансиската состојба според номинална вредност. За целите на посебните финансиски извештаи, паричните средства се состојат од денарска готовина во благајна и од денарски и девизни средства на сметки во банки.

3.9. Платени трошоци за идни периоди (АВР)

Однапред платените трошоци за идните периоди се искажуваат како активни временски разграничувања и се преставуваат во трошоци на периодот за кој се однесуваат. Причините за разграничувањето како и износите кои се однесуваат на идните периоди мора да бидат искажани на соодветна сметководствена исправа.

Приходите кои се пресметани во корист на тековниот период а немаат елементи за да се искажат како побарувања, се искажуваат како активни временски разграничувања. Кога ќе се стекнат услови за испоставување на документ врз основа на кој се стекнати побарувањата, временските разграничувања се пренесуваат на сметките на побарувањата. Основата за приходување и искажување на таквите износи на временските разграничувања мора да биде утврдена со соодветна сметководствена исправа.

3.10. Долгорочни обврски

Долгорочните обврски се прикажуваат по нивната номинална вредност зголемена за каматите согласно склучените договори.

Долгорочните резервирање се искажуваат како долгорочни обврски за гаранции и отпремнини. Обврските искажани во девизи се пресметуваат по средниот курс на НБРСМ на денот на изготвување на посебниот извештај за финансиската состојба.

3.11. Обврски кон добавувачи и останати обврски

Обврските кон добавувачите и останатите обврски се искажуваат во висина на номиналните износи што произлегуваат од деловните трансакции. Овие обврски се класифицираат како краткорочни доколку на датумот на изготвување на посебниот извештај за финансиската состојба рокот на доспевање им е до 12 месеци.

Обврските кон доверителите се опишуваат по истекот на рокот на застареност или со вон процесно порамнување.

3.12. Обврски по кредити

Сите обврски спрема трети лица за кои се плаќа камата се презентирани како финансиски обврски. Обврските со доспевање во рок подолг од една година се класифицираат како нетековни обврски, додека оние со рок на доспевање до една година како тековни обврски заедно со тековниот дел на долгорочните кредити (камати).

Долгорочните обврски по долгорочни заеми и кредити се искажуваат според нивната номинална вредност. Износите на договорената камата се искажуваат во корист на останатите обврски, а на товар на расходите од финансирање. Долгорочните обврски по заеми и кредити од странство се искажуваат според курсот на Денарот на денот на посебниот извештај за финансиската состојба, а курсните разлики се евидентираат во рамките на приходите, односно расходите од финансирање.

3.13. Одложени плаќања на трошоци и приходи за идните периоди (ПВР)

Одложените плаќања на трошоците и приходите за идните периоди се искажуваат како пасивни временски разграничувања а се однесуваат на пресметани трошоци кои го товарат тековниот пресметковен период кои не се фактурирани, како и на однапред наплатените или пресметаните приходи во тековниот период кои се однесуваат на наредниот пресметковен период.

3.14. Резервирања

Резервации се признаваат кога Друштвото има сегашна обврска (правна или изведена) како резултат на минат настан од кој се очекува одлив на парични или други средства и кога износот на надоместокот со голема веројатност може да се предвиди. Резервирањата се евидентираат според сегашна вредност на очекуваните трошоци потребни за надоместување на обврската. Расходот за било која резервација се признава во билансот на успех намален за износот на надоместувањето. Ако ефектот од временската вредност на парите е материјален, износот на резервирањето треба да биде сегашната вредноста на издатоците кои се очекуваат да бидат побарани за подмирување на обврската.

3.15. Неизвесности

Неизвесна обврска е можна обврска која произлегува од минат настан чие што постоење ќе биде потврдено само со случување или не случување на еден или повеќе несигурни идни настани кои не се во целост под контрола на Друштвото. Неизвесните обврски не се признаваат во посебните финансиски извештаи туку само се обелоденуваат.

Неизвесно средство е можно средство кое произлегува од минат настан и чие што постоење ќе биде потврдено само со случување или не случување на еден или повеќе несигурни идни настани кои не се во целост под контрола на Друштвото. Неизвесно средство се признава само кога остварувањето на приходот е речиси сигурен.

3.16. Придонеси за пензиско и инвалидско осигурување и обврски по основ на престанок на работниот однос

Друштвото врши уплата на придонесите за пензиско и инвалидско осигурување на вработените во согласност со домашната законска регулатива. Придонесите, засновани на платите на вработените се уплатуваат во соодветните пензиски фондови. Друштвото нема никакви дополнителни обврски поврзани со плаќање на овие придонеси.

Друштвото е обврзано да им исплати на вработените кои заминуваат во пензија минимална отпремнина која одговара на две месечни просечни плати исплатени во државата во моментот на нивното пензионирање. Друштвото нема направено резервирања за ова право на вработените бидејќи смета дека сумата е незначителна за посебните финансиски извештаи.

Друштвото е обврзано да им исплати на вработените кои заминуваат од работа по основ на технолошки вишок, износ кој зависи од работниот стаж на вработениот, но најмногу до седум месечни просечни плати исплатени во Република Северна Македонија. Друштвото нема направено резервирања за ова право на вработените бидејќи смета дека сумата е незначителна за посебните финансиски извештаи.

3.17. Капитал

3.17.1. Основна главнина

Основната главнина се признава во висина на номиналната вредност на издадените и уплатени акции.

3.17.2. Откупени сопствени акции

Акциите кои се издадени од Друштвото и кои ги поседува Друштвото се третираат како сопствени (резервски) акции и се признаваат по нивна набавна вредност а се презентираат како намалување на капиталот на Друштвото.

3.17.3. Законски резерви

Законските резерви се формираат од остварената добивка врз основа на законските одредби, а можат да се употребат за покривање на загубата. Согласно законските одредби, Друштвото е должно да издвои од добивката во тековната година минимум 5% за законски резерви, се додека резервите не достигнат 1/10 од основната главнина на Друштвото. Доколку износот на оваа резерва не надминува 1/10 од вредноста на основната главнина, истата може да се употреби само за покривање на загубите. Доколку резервата надминува 1/10 од вредноста на основната главнина на Друштвото истата може да се употреби за исплата на дивиденди со претходно донесена Одлука.

3.17.4. Ревалоризациони резерви

Ревалоризационата резерва се формира врз основа на извршената годишна ревалоризација. Во согласност со законските прописи салдото на ревалоризационата резерва се евидентира во рамките на капиталот и истото не претставува предмет на распределба.

3.18. Наеми

Наемите со кои се пренесуваат на Друштвото сите ризици и користи кои произлегуваат од сопственост на изнајменото средство се признаваат како финансиски наеми, при што средството се евидентира според неговата објективна вредност или доколку е таа пониска од набавната, по сегашната вредност на минималните плаќања за наемот. Во текот на разгледуваниот период Друштвото нема трансакции кои преставуваат финансиски наеми, при што истото не се јавува како наемател или наемодавател на такви средства.

Наемите кај кои значаен дел од ризиците и користите кои произлегуваат од сопственоста се задржани од страна на наемодавателот, се класифицирани како оперативни наеми. Во евиденцијата на наемателите плаќањата за наем при оперативен наем се исказуваат во извештајот за сеопфатна

добивка на рамномерна основа за времетраењето на наемот. Наемодавателите ги презентираат средствата кои се предмет на оперативен наем во извештајот за финансиската состојба како средства за издавање или вложувања во недвижности. Во текот на разгледуваниот период Друштвото има трансакции кои преставуваат оперативен наем, при што истото се јавува како наемодавател на такви средства.

3.19. Приходи од продажба и останати приходи

Приходите од продажба се признаваат кога ризиците и користите се пренесени на купувачот или кога услугите се извршени. Приходите од продажба се евидентираат намалени за даноците и попустите при продажбата.

Приходите од продажба на производи се признаваат кога ќе се исполнат во целост следните услови:

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

Приходите од услуги се признаваат кога ќе се исполнат во целост следните услови:

- приходот може веродостојно да се измери;
- веројатно е дека Друштвото ќе има прилив на економски користи;
- степенот на довршеност може веродостојно да се измери;
- трошоците на трансакцијата и за довршување на трансакцијата можат да се измерат; и
- соодветен доказ за трансакцијата постои.

Приходите кои произлегуваат од употреба на средства на Друштвото од страна на други друштва со кои се заработуваат камати, тантиеми и дивиденди, треба да се признаат како приходи тогаш кога не постои значајна несигурност за нивното мерење и наплата.

3.20. Признавање на расходите

Расходите се признаваат врз основа на принципот на „спротивставување“ кој што вклучува истовремено признавање на приходите и расходите кои произлегуваат од една иста трансакција.

Каде што не постои можност или има потешкотија во спротивставувањето на приходите и расходите, се применува пристапот на целосно расходување на сите настанати трошоци.

3.21. Приходи од финансирање

Приходите од финансирање кои се пресметани до датумот на посебниот извештај за сеопфатна добивка се искажуваат како приходи во годината на која се однесуваат независно дали се наплатени или не. Тие се состојат од приходи од дивиденди, капитални добивки од продажби на хартии од вредност, приходи од камати и од курсни разлики.

- **Камати:** се признаваат на пресметковна основа за периодот на кои се однесуваат, имајќи го во предвид фактичкиот пренос на средствата.
- **Дивиденди:** за дивиденди кои не произлегуваат од вложувања евидентирани според методот на главнина, се признаваат кога ќе се утврдат правата на сопствениците за примање на истите.
- **Курсни разлики:** се признаваат за периодот на кој се однесуваат.
- **Капитални добивки:** се признаваат за периодот на кој се однесуваат.

3.22. Расходи од финансирање

Расходите од финансирање кои се пресметани до датум на Извештајот за сеопфатна добивка се прикажуваат како расходи во годината на која се однесуваат, независно дали се платени. Тие се состојат од расходи за камати, провизии и курсни разлики.

3.23. Данок на добивка

Во согласност со важечката законската регулатива во Република Северна Македонија, данок на добивка се плаќа на остварената добивка во тековната година како и на непризнатите расходи и на помалку искажаните приходи.

Друштвото изготвува Даночен биланс, пресметува и плаќа данок на добивка по стапка од 10% на остварената добивка, на непризнатите расходи и на помалку искажаните приходи.

Данокот на добивка се состои од тековен и одложен данок. Тековниот данок на добивка се пресметува согласно законските прописи во РСМ. Одложениот данок на добивка е пресметан за временските разлики помеѓу даночната основица и сегашната вредност на средствата и обврските. Одложениот данок не се пресметува при почетно вреднувања на средствата и обврските доколку во моментот на трансакцијата нема влијание врз даночната добивка или загуба. Одложениот данок се пресметува со примена на тековната даночна стапка. Одложените даночни обврски се признаваат за сите оданочливи временски разлики. Одложеното даночно средство е пресметано врз основа на веројатноста на постоење на идни оданочливи добивки кои ќе овозможат искористување на одложеното даночно средство.

3.24. Заработувачка по акција

Друштвото ја прикажува основната заработувачка по акција на обичните акции. Пресметката на основната заработувачка по акција е направена со поделба на нето добивката за тековната година која им припаѓа на имателите на обични акции со пондерираниот просечен број на обични акции во текот на годината.

БЕЛЕШКА 4. УПРАВУВАЊЕ СО РИЗИЦИ

4.1. Финансиски ризици и управување со истите

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

4.1.1. Ризик од промена на девизниот курс

Друштвото влегува во трансакции во странска валута, кои произлегуваат од набавки и продажби на странски пазари при што истото е изложено на секојдневни промени на курсевите на странските валути. Друштвото нема посебна политика за управување со овој ризик со оглед дека во Република Северна Македонија и не постојат посебни финансиски инструменти за избегнување на овој вид на ризик. Според ова, Друштвото е изложено на можни флукуации на странските валути кои сепак се ограничени поради фактот што најголем број од трансакции се во Евра, чии валутен курс се смета за релативно стабилен.

4.1.2. Ризик од промена на цени

Друштвото не е изложено на ризик од промена на цени на вложувањата расположливи за продажба бидејќи истото не поседува финансиски средства расположливи за продажба.

4.1.3. Кредитен ризик

Друштвото е изложено на кредитен ризик во случај кога неговите купувачи нема да бидат во состојба да ги исполнат своите стасани обврски за плаќање. Друштвото има голем број на купувачи така што овој ризик е минимален но сепак постои. Друштвото има изградено политики за управување со кредитниот ризик. Имено, пред склучувањето на договори со нови купувачи го испитува бонитетот на истите, а на купувачите кои каснат со измирување на своите обврски испраќа опомени, предлага компензации, престанува со испорака на стоки или покренува судски постапки.

4.1.4. Каматен ризик

Друштвото се изложува на ризик од промена на каматните стапки во случај кога користи кредити и позајмици договорени по варијабилни каматни стапки. Со оглед дека во текот на 2023 година, Друштвото не користи кредити договорени по варијабилни каматни стапки може да се каже дека Друштвото не е изложено на ваков вид на ризик.

4.1.5. Ризик од неликвидност

Ликвидносен ризик или ризик од неликвидност постои кога Друштвото нема да биде во состојба са своите парични средства редовно да ги плаќа стасаните обврски спрема своите доверители. Ваквиот ризик се надминува со константно обезбедување на потреба готовина за сервисирање на своите обврски и Друштвото нема вакви проблеми во своето работење.

4.1.6. Даночен ризик

Согласно законските прописи во Република Северна Македонија, посебните финансиски извештаи и сметководствената евиденција на Друштвото подлежат на контрола од страна на даночните власти по поднесување на даночните биланси за тековната година. Во тековната 2023 години во Друштвото не е вршена контрола од страна на даночните власти. Сепак, дополнителни даноци во случај на идна контрола од страна на даночните власти во овој момент не можат да се определат со разумна сигурност.

4.2. Финансиски инструменти

4.2.1. Ризик на финансирање

Друштвото врши финансирање на своето работење од сопствени средства (акумулирана добивка и амортизација) и со користење на краткорочни и долгорочни кредити и позајмици со цел да обезбеди соодветен поврат на вложувањата. Друштвото континуирано ја следи својата задолженост преку соодветна анализа која со состојба на 31 декември тековна и претходна година е следна:

	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Долгорочна задолженост		
Долгорочни обврски	24.100	47.153
Парични средства и парични еквиваленти	3.203	2.405
Нето обврски	20.897	44.748
Вкупно капитал и резерви	401.977	399.615
% на долгорочна задолженост во однос на капиталот	5,19%	11,19%

	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Вкупна задолженост		
Вкупни обврски (краткорочни и долгорочни)	93.173	101.410
Вкупни средства	495.150	501.025
% на вкупна задолженост во однос на вкупните средства	18,82%	20,24%

4.2.2. Ризик од девизни валути

Друштвото влегува во трансакции во странска валута кои произлегуваат од продажби и набавки на странски пазари, при што истото е изложено на секојдневни промени на девизните курсеви на странски валути.

Состојбата со девизните износи на средствата и обврските деноминирани во илјади денари е како што следи:

	Во илјади (000) МКД					
	Средства		Обврски		Салдо	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
ЕУР	717	719	656	665	61	54
УСД						
Други						

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување за 10% на македонскиот денар во однос на странските валути. Анализата е направена на девизните салда на средствата и обврските на датумот на извештајот за финансиската состојба. Позитивните износи се зголемувања на добивката а негативните намалувања на добивката за соодветниот период.

Во илјади (000) МКД	
Зголемување за 10%	Намалувања за 10%

	2023	2022	2023	2022
ЕУР	6	5	(6)	(5)
УСД				
Други				
Нето ефект	6	5	(6)	(5)

4.2.3. Ризик од промена на каматите

Друштвото се изложува на ризик од промени на каматните стапки во случај кога користи кредити и позајмици или има пласирано средства кај други друштва или банки договорени по варијабилни каматни стапки.

Сметководствената вредност на финансиските средства и обврски според изложеноста на каматниот ризик на крајот од тековната и претходната година е како што следи:

Финансиски средства	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Некаматносни		
Парични средства	3.203	2.405
Побарувања од купувачи	3.192	2.598
Побарувања од поврзани друштва	81.765	80.331
Дадени аванси	-	34
Останати побарувања	15.363	20.283
Вложувања расположливи за продажба	432	432
Вкупно	103.955	106.084
Каматносни со променлива каматна стапка		
Парични средства на сметки	-	-
Дадени депозити во банки	-	-
Дадени заеми на поврзани друштва	-	-
Вкупно	-	-
Финансиски обврски		
Некаматносни		
Обврски кон поврзани друштва	82	1.116
Обврски кон добавувачи	43.286	40.714
Обврски за аванси, депозити и кауции	-	25
Обврски за даноци и придонеси од плата	1.531	1.463
Обврски спрема вработени	3.773	3.748
Тековни даночни обврски	125	362
Обврски по заеми и кредити	9.168	6.348
Останати тековни обврски	481	481
Вкупно	58.446	54.257
Каматносни		
Обврски по кредити со променлива каматна стапка	-	-
Обврски по кредити со фиксна каматна стапка	34.726	47.153
Вкупно	34.726	47.153

Следната табела треба да ја покажи сензитивната анализа при зголемување или намалување на варијабилните каматните стапки на користените кредити и позајмици за 2% поени. Бидејќи друштвото не користи кредити и позајмици со варијабилни каматни стапки на датумот на билансот на состојба истата останува не потполната.

	Во илјади (000) денари			
	Зголемување за 2% поени		Намалувања за 2% поени	
	2023	2022	2023	2022
Земени кредити	-	-	-	-
Дадени кредити	-	-	-	-

Нето ефект	-	-	-	-
-------------------	---	---	---	---

4.2.4. Ризик од неликвидност

Друштвото е изложено на ризик од неликвидност кога нема да биде во можност со своите парични средства редовно да ги плаќа стасаните обврските спрема своите доверители и кредитори. Ваквиот ризик Друштвото го надминува со континуирано обезбедување на потребни парични средства за сервисирање на своите пристигнати обврски.

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

	Во илјади (000) денари					Вкупно
	Недоспеани	До 30 дена	До 1 година	Од 1 до 3 години	Над 3 години	
Парични средства	-	3.203	-	-	-	3.203
Побарувања од поврзани друштва			81.766			81.765
Побарувања од купувачи во земјата	907		1.341	226	-	2.475
Побарувања од купувачи во странство			717			717
Побарувања за дадени аванси на добавувачи	-	-	-	-	-	-
Побарувања од државата по основ на даноци			15.338			15.338
Побарувања од вработени	-	-	25	-	-	25
Долгорочни финансиски вложувања	-	-	-	-	432	432
Вкупно средства	-					103.956
Обврски спрема поврзани субјекти			82			82
Обврски спрема добавувачи во земјата	6.821		35.809		-	42.630
Обврски спрема добавувачи во странство			656			656
Обврски за даноци и придонеси на плати			1.531			1.531
Обврски спрема вработени			3.773			3.773
Тековни даночни обврски			125			125
Обврски по заеми и кредити спрема поврзани			5.320			5.320
Обврски по земи и кредити	-	-	14.474	-	24.100	38.574
Обврски по основ на учество во резултатот	-	-	-	468	-	468
Останати обврски	-	-	-	13	-	13
Вкупно обврски						

БЕЛЕШКА 5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

Приходи од продажба	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Приходи од продажба на добра (производи) и услуги во земјата	133.214	139.139
Приходи од продажба на добра (стоки) во земјата	11.423	8.077
Приходи од продажба на добра (производи, стоки) и услуги во странство	29.098	21.343
Приходи од продажба на материјали, резервни делови и отпадоци	6.315	1.676
Приходи од продажба на нетековни средства кои се чуваат за продажба и прекинатото работење	2.060	1.545
Приходи од наемнини	6.898	6.369
Вкупно	189.008	178.149

БЕЛЕШКА 6. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ

Останати приходи	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврските	69	13
Приходи врз основа на ефекти од договорена заштита од ризик	-	263
Приходи од премии, субвенции, дотации и донации	20.468	23.348

Останати приходи од работењето	168	498
Вкупно	20.705	24.122

БЕЛЕШКА 7. ПРОМЕНА НА ВРЕДНОСТА НА ЗАЛИХИ НА ГОТОВИ ПРОИЗВОДИ И НА НЕДОВРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Промена на вредноста на залихи		
Залихи на готови производи и на недовршено производство на почетокот на годината	7.523	3.133
Залихи на готовите производи и на недовршено производство на крајот на годината	5.915	7.523
Промена на вредноста на залихи на готови производи и на недовршено производство	(1.608)	4.390

БЕЛЕШКА 8. КАПИТАЛИЗИРАНО СОПСТВЕНО ПРОИЗВОДСТВО

	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Капитализирано сопствено производство и услуги		
Приходи врз основа на употреба на сопствени добра	5	-
Капитализирано сопствено производство и услуги	5	-

БЕЛЕШКА 9. ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИЈАЛИ

	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Трошоци за сировини и материјали		
Трошоци за сировини и материјали (за производство)	41.674	36.649
Трошоци за материјали (за администрација, управа и продажба)	1.407	1.160
Трошоци за енергија (за производство)	9.229	13.228
Трошоци за енергија (за администрација, управа и продажба)	5.626	12.473
Трошоци за резервни делови и материјали за одржување (за производство)	2.636	2.705
Трошоци за ситен инвентар, амбалажа и авто гуми (за производство)	5.556	3.527
Вкупно	66.128	69.742

БЕЛЕШКА 10. НАБАВНА ВРЕДНОСТ НА ПРОДАДЕНИ СТОКИ

	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Набавна вредност на продадени стоки		
Набавна вредност на продадени добра (стоки)	9.012	6.534
Набавна вредност на продадени нетековни средства кои се чуваат за продажба и прекинатото работење	1.182	690
Вкупно	10.194	7.224

БЕЛЕШКА 11. НАБАВНА ВРЕДНОСТ НА ПРОДАДЕНИ МАТЕРИЈАЛИ

	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Набавна вредност на продадени стоки		
Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови	5.574	925
Вкупно	5.574	925

БЕЛЕШКА 12. УСЛУГИ СО КАРАКТЕР НА МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШОЦИ

Услуги со карактер на материјални трошоци	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Транспортни услуги	1.923	2.140
Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	324	310
Надворешни услуги за изработка на добра и извршување на услуги	3.156	1.430
Комунални услуги	696	375
Трошоци за реклама, пропаганда, промоција и саеми	-	64
Останати услуги	592	403
Вкупно	6.691	4.722

БЕЛЕШКА 13. ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ОД РАБОТЕЊЕТО

Останати трошоци од работењето	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Трошоци за надомест и други примања на членови на Управен и Надзорен одбор, одбор на директори и управители	-	-
Трошоци за спонзорства и донации	176	158
Трошоци за репрезентација	679	649
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	322	297
Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки	323	308
Останати трошоци на работењето	29.978	36.595
Вкупно	31.478	38.007

Најголемиот дел во износ од 29.125 илјади денари во останатите трошоци од работењето се однесуваат на трошоци по договор на дело.

БЕЛЕШКА 14. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИ

Трошоци за вработени	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Останати трошоци за вработените	1.959	2.423
Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци	907	839
Надоместоци на трошоци на вработените и подароци	2.288	2.226
Трошоци за надомест и други примања на членови на Управен и Надзорен одбор, одбор на директори и управители	85	-
Плата и надоместоци на плата - бруто (за производство)	41.810	41.610
Плата и надоместоци на плата - бруто (за администрација, управа и продажба)	13.807	11.973
Вкупно	60.856	59.071

БЕЛЕШКА 15. АМОРТИЗАЦИЈА НА ОСНОВНИ СРЕДСТВА

Амортизација на основни средства	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Трошоци за амортизација (за производство)	20.619	19.867
Трошоци за амортизација (за администрација, управа и продажба)	2.196	2.234
Вкупно	22.815	22.101

БЕЛЕШКА 16. ВРЕДНОСНО УСОГЛАСУВАЊЕ НА НЕТЕКОВНИ/ТЕКОВНИ СРЕДСТВА

	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Вредносно усогласување на нетековни/тековни средства		
Вредносно усогласување (обезвреднување) на материјални средства	406	246
Вкупно	406	246

БЕЛЕШКА 17. ОСТАНАТИ РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО

	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Останати расходи од работењето		
Кусоци, кало, растур, расипување и кршење	45	65
Расходи врз основа на директен отпис на побарувања	54	554
Останати расходи од работењето	9	132
Вкупно	107	751

БЕЛЕШКА 18. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ

	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Финансиски приходи		
Приходи врз основа на позитивни курсни разлики од работењето со неповрзани друштва	90	19
Останати финансиски приходи	0	0
Вкупно	90	19

БЕЛЕШКА 19. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ

	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Финансиски расходи		
Расходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	1.151	1.519
Расходи врз основа на негативни курсни разлики од работењето со неповрзани друштва	285	193
Вкупно	1.436	1.712

БЕЛЕШКА 20. ДОБИВКА/ЗАГУБА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ

	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Добивка/загуба пред оданочување		
Вкупни приходи	209.807	202.290
Вкупни расходи	(207.294)	(200.113)
Вкупно	2.513	2.177

БЕЛЕШКА 21. ДАНОК НА ДОБИВКА

Согласно важечките законски прописи Друштвото пресметува и плаќа данокот на добивка.

	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Пресметка на данок на добивка		

Финансиски резултат од БУ	2.513	2.177
Непризнати расходи за даночни цели	963	1.356
Даночна основа	3.476	3.533
Намалување на даночна основа	(1.970)	(2.177)
Даночна основа по намалување	1.506	1.353
Пресметан данок на добивка (10% x даночна основа)	151	135
Намалување на пресметаниот данок на добивка	-	-
Пресметан данок по намалување	151	135

БЕЛЕШКА 22. НЕТО ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА

Нето добивка/загуба	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Нето добивка/загуба	2.362	2.042
Вкупно	2.362	2.042

БЕЛЕШКА 23. ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ГОДИНАТА

Вкупна сеопфатна добивка/загуба	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Вкупна сеопфатна добивка/загуба	2.362	2.042
Вкупно	2.362	2.042

БЕЛЕШКА 24. ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

Основната добивка/загуба по акција се пресметува по пат на делење на добивката која им припаѓа на имателите на обични акции (по намалувањето на делот од добивката за имателите на приоритетни акции), со пондерираниот просечен број на обични акции во оптек во текот на годината.

	Во МКД	
	2023	2022
Добивка/Загуба по оданочување	2.362.162	2.041.844
Пондериран просечен број на обични акции во оптек	68.000	68.000
Основна добивка по акција (во денари по акција)	34,73	30,03

БЕЛЕШКА 25. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Вид на материјално средство	Во илјади (000) МКД					
	Земјишта	Градежни објекти	Алат, погонски и канцелариски инвентар, мебел и транспортни средства	Биолошки средства	Материјални средства во подготовка	Вкупно
Набавна вредност на МС (состојба на 01.01.2023)	2.928	164.547	273.359	197.200	23.662	661.695
- директни зголемувања	-	475	3.183	2	18.089	21.749
- прекнижувања	-	1.266	7.528	12.111	(20.905)	-
- расходи и отуѓувања	-	-	(22.035)	(10.396)	-	(32.431)
- ревалоризација	-	-	-	-	-	-
Состојба на МС на 31.12.2023	2.928	166.288	262.035	198.917	20.845	651.014
Исправка на МС на 01.01.2023	-	(30.404)	(111.124)	(140.930)	-	(282.458)
- амортизација	-	(4.332)	(11.918)	(6.565)	-	(22.815)

ГД Тиквеш АД
Белешки кон посебните финансиски извештаи

-расходи и отуѓувања	-	-	22.030	8.814	-	30.843
-ревалоризација	-	-	-	-	-	-
Состојба на исправката на МС на 31.12.2023		(34.736)	(101.012)	(138.682)	-	(274.430)
Сегашна вредност на МС на 31.12.2023	2.928	131.552	161.022	60.236	20.845	376.584

Во илјади (000) МКД

Вид на материјално средство	Земјишта	Градежни објекти	Алат, погонски и канцелариски инвентар, мебел и транспортни средства	Биолошки средства	Материјални средства во подготовка	Вкупно
Набавна вредност на МС (состојба на 01.01.2022)	2.928	142.707	298.268	192.824	38.967	675.694
-директни зголемувања	-	21.840	3.767	9.879	18.217	53.703
-прекнижувања	-	-	-	-	(33.522)	(33.522)
-расходи и отуѓувања	-	-	(786)	(19.113)	-	(19.899)
-ревалоризација	-	-	-	-	-	-
Состојба на МС на 31.12.2022	2.928	164.547	301.249	183.590	23.662	675.976
Исправка на МС на 01.01.2022	-	(26.621)	(127.559)	(139.418)	-	(293.598)
-амортизација	-	(3.786)	(11.994)	(6.325)	-	(22.101)
-расходи и отуѓувања	-	-	539	18.423	-	18.962
-ревалоризација	-	-	-	-	-	-
Состојба на исправката на МС на 31.12.2022	-	(30.404)	(139.014)	(127.320)	-	(296.738)
Сегашна вредност на МС на 31.12.2022	2.928	134.143	162.235	56.270	23.662	379.238

БЕЛЕШКА 26. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

Долгорочни финансиски средства	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Вложувања во подружница	432	432
Парични вложувања 7000 ЕУР	432	432
Вкупно	432	432

БЕЛЕШКА 27. ЗАЛИХИ

Залихи	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Залиха на сировини и материјали	4.655	3.949
Залиха на резервни делови	591	475
Залиха на ситен инвентар, амбалажа и авто гуми	1.564	1.593
Производство	5.914	7.518
Готови производи	1	6
Стоки	1.886	2.164
Вкупно	14.610	15.704

БЕЛЕШКА 28. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ВЛОЖУВАЊА

Краткорочни побарувања	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022

Побарување од поврзани субјекти	81.765	80.331
Побарувања од купувачи	3.192	2.598
Побарувања од купувачи во земјата	2.475	1.879
Побарувања од купувачи во странство	717	719
Вредносно усогласување на побарувањата од купувачи	-	-
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	-	34
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во земјата	-	34
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во странство	-	-
Побарувања од државата	15.338	19.808
Данок на додадена вредност	22	1.276
Побарувања за повеќе платен данок на добивка, данок на вкупен приход и данок на приход платен на странско правно лице (задржан данок)	25	83
Побарувања за регрес, субвенции, премии и други државни поддршки	15.290	18.450
Побарување од вработени	25	445
Побарувања од вработените за аконтации за службени патувања	-	-
Останати побарувања од вработените	25	445
Краткорочни финансиски средства	-	30
Вкупно	100.321	103.246

	Во илјади (000) МКД	
	2023	
Побарувања од купувачи во земјата и во странство	2.475	
Недоспеани	907	
Од 30-60 дена	97	
Од 60-90 дена	25	
Од 90-365 дена	1.219	
Од 1 до 3 години	226	
Над 3 години		
Вкупно	2.475	

БЕЛЕШКА 29. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	Во илјади (000) МКД	
Парични средства и парични еквиваленти	2023	2022
Парични средства на трансакциски сметки во денари	3.182	2.401
ЖИРО СМЕТКА СТОПАНСКА БАНКА	4	0
ЖИРО СМЕТКА КОМЕРЦИЈАЛНА БАНКА	-	9
ЖИРО СМЕТКА ПРОКРЕДИТ БАНКА	3.170	2.349
ЖИРО СМЕТКА ОХРИДСКА БАНКА	8	43
ПРЕОДНА СМЕТКА	-	-
Парични средства во благајна	21	4
ГЛАВНА КАСА	21	4
Девизни сметки	0	0
Вкупно	3.203	2.405

Од извештајот за паричните текови даден во финансиските извештаи на страна 7, може да се види дека Друштвото има:

	Во илјади (000) МКД	
Паричен тек	2023	2022
Паричен тек од оперативни активности	43.982	13.091
Паричен тек од инвестициски активности	(20.132)	(19.241)

Паричен тек од финансиски активности	(23.052)	1.709
Нето пораст/намалување на готовината:	798	(4.441)

БЕЛЕШКА 30. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ

Главнина и резерви	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Основна главнина запишан и уплатен капитал	181.111	181.111
Резерви	213.852	211.810
Задржана (акумулирана) добивка од претходни години	4.652	4.652
Добивка од тековната година	2.362	2.042
Вкупно	401.977	399.615

Извештајот за промените во главнината и резервите е прикажан во финансиските извештаи на страна 6.

Од акционерската книга издадена од Централниот депозитар за хартии од вредност се гледа дека ГД Тиквеш АД поседува вкупен број на обични акции од 68.000 акции со номинална вредност од 51,123 ЕУР, со вкупен номинален капитал во износ од 3.476.784,24 ЕУР со број на иматели 520. Структурата на капиталот според акционерската книга издадена од Централниот депозитар за хартии од вредност со состојба на 31 декември 2023 година е следна:

Акционери	Вкупен број на обични акции	Номинална вредност по акција (ЕУР)	Вкупен номинален капитал во ЕУР	% на учество во основната главнина
Обични акции - физички лица	68.000	51,13	3.476.784	100 %
Обични акции – правни лица	-	-	-	-
Приоритетни акции - ПИОМ	-	-	-	-
Вкупно	68.000		3.476.784	100

Следните акционери поседуваат на 5% од вкупниот број на акциите на Друштвото кои носат право на глас:

Акционери	Број на обични акции	% на учество во вкупните акции	Број на обични акции	% на учество во вкупните акции
	2023	2023	2022	2022
Ристо Милев	55.929	82,25%	55.929	82,25%
Останати акционери	12.071	17,75%	12.071	17,75%
	68.000	100%	68.000	100%

БЕЛЕШКА 31. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ

Долгорочни обврски	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Долгорочни обврски врз основа на заеми и кредити во земјата и странство	24.100	47.153
Вкупно	24.100	47.153

Друштвото користи неколку долгорочни кредити од Прокредит банка АД Скопје во вкупен износ од 24.100 илјади денари и тоа:

- договор за кредит 75124269 во износ од 100.000 ЕУР со фиксна каматна стапка и рок на доспевање до 05.06.2029 година,
- договор за кредит 75123475 од 12.000 илјади МКД со фиксна каматна стапка и рок на доспевање до 29.11.2029 година,

- договор за кредит 75123819 во износ од 81.600 ЕУР со фиксна каматна стапка и рок на доспевање до 05.02.2029 година,
- договор за кредит 75128252 во износ од 250.000 ЕУР со фиксна каматна стапка и рок на доспевање до 07.10.2024 година,
- договор за кредит (градежи 5-та транша) 75124467 во износ од 100.000 ЕУР со фиксна каматна стапка и рок на доспевање до 06.08.2029 година,
- договор за кредит (за панели) 75125197 во износ од 97.000 ЕУР со фиксна каматна стапка и рок на доспевање до 04.02.2030 година,
- договор за кредит (градежи 6-та транша) 75125969 од 100.000 ЕУР со фиксна каматна стапка и рок на доспевање до 08.07.2030 година,
- кредит (за трактори) 75127171 во износ од 60.000 ЕУР со варијабилна каматна стапка и рок на доспевање до 03.04.2024 година.
- Договор за кредит 75125023 во износ од 100.000 ЕУР со фиксна каматна стапка и рок на доспевање до 03.12.2029 година.

Дел од овие долгорочни кредити доспеваат во 2024 година и истите согласно МСС се префрлени на краткорочни обврски.

БЕЛЕШКА 32. ТЕКОВНИ ОБВРСКИ

Тековни обврски	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Обврски од поврзани друштва	82	1.116
Обврски спрема добавувачи	43.286	40.714
Обврски спрема добавувачи во земјата	42.630	40.056
Обврски спрема добавувачи од странство	656	658
Обврски за примени аванси, депозити и кауции	-	25
Обврски спрема вработени	5.304	5.211
Тековни даночни обврски	125	362
Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва	9.168	6.348
Краткорочни бескаматно кредити и заеми од поврзани лица	5.320	6.348
Краткорочни бескаматно кредити и заеми	3.848	-
Обврски по заеми и кредити	10.626	-
Долгорочни кредити кои достасуваат во 2024 година	10.626	-
Обврски врз основа на учество во добивката	468	468
Останати краткорочни обврски	13	13
Обврски спрема осигурителни друштва	-	-
Обврски за надомест и други примања на членови на Управен и Надзорен одбор, одбор на директори и управители	-	-
Останати краткорочни обврски	13	13
Вкупно	69.072	54.257

Во илјади (000) МКД

Обврски спрема добавувачи во земјата	2023
Недоспеани	6.821
Од 30- 60 дена	5.197
Од 60-90 дена	8.295
Од 90 -365 дена	22.317
Над 360 дена	-
Вкупно	42.630

БЕЛЕШКА 33. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

33.1. Дадени хипотеки на свој имот

Друштвото има дадено хипотеки на својот имот како обезбедување по основ на земени кредити од Прокредит Банка АД Скопје и тоа градежни објекти КП 12418 – ИЛ 11900, градежни објекти КП 12418 – ИЛ 19827 и градежни објекти имотен лист 250 - Трстеник.

33.2. Судски спорови

Друштвото во тековната 2023 година се јавува како тужена страна во еден судски спор во износ од 154 илјади денари без вклучени судски и процесни трошоци. Исходот од овој судски спор не е во корист на Друштвото ГД Тиквеш АД.

33.3. Гаранции

Во текот на 2023 година Друштвото не користи банкарски гаранции.

БЕЛЕШКА 34. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СТРАНИ

Како поврзани страни во тековната година се јавуваат поврзаното друштво – ВВ МИЛЕВ ГД Тиквеш ДООЕЛ Кавадарци и членовите на УО и НО. Во табелите што следат подолу се дадени податоците за обемот и состојбите на трансакциите со поврзаните субјекти на и за периодот што завршува на 31 декември тековната и претходната година.

Обврски спрема поврзани страни	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
ВВ Милев	82	1.116
Обврски спрема членови на УО/НО (заеми)	9.168	6.348
Вкупно	9.250	7.464

Побарувања од поврзани страни	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
ВВ Милев	81.765	80.331
Побарувања од членови на УО/НО	7	-
Вкупно	81.772	80.331

Приходи од поврзани страни	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
ВВ Милев	78.122	114.115
Членови на УО/НО	187	-
Вкупно	78.309	114.115

Трошоци спрема поврзани страни	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
ВВ Милев	-	-
Членови на УО/НО	33	-
Вкупно	33	-

БЕЛЕШКА 35. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ПОСЕБНИОТ ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА

По датумот на составување на посебниот извештај за финансиска состојба не се случиле материјално значајни настани а кои треба да бидат обелоденети во оваа белешка.

За целосно согледување на последователните настани се приложува бруто биланс заклучно со 31.03.2024 година.

За ГД Тиквеш АД Кавадарци
Претседател на Управен Одбор



Ристо Милев

Законска обврска за составување на посебната годишна сметка и посебниот годишен извештај за работењето во согласност со одредбите од ЗТД

Во согласност со член 476, став 4 од Законот за трговски друштва посебната годишна сметка која ја изготвуваат Друштвата вклучува посебен извештај за финансиска состојба, посебен извештај за сеопфатна добивка и објаснувачки белешки.

Посебната годишна сметка и посебните финансиски извештаи кои се однесуваат на иста деловна година и кои се подготвени во согласност со одредбите на Законот и прописите за сметководство треба да содржат идентични податоци за состојбата на средствата, обврските, приходите, расходите, главнината и остварената добивка односно загуба на Друштвото за деловната година.

Во согласност со член 477 став 6 од Законот за трговски друштва, Органот на управување на Друштвото, покрај посебната годишна сметка, односно посебните финансиски извештаи е должен по завршување на секоја деловна година да изготви и посебен извештај за работењето на Друштвото за претходната година со содржина определена во член 384 став 7 од ЗТД.

Во согласност со Правилникот за формата и содржината на годишната сметка, истата се состои од посебен извештај за финансиската состојба, посебен извештај за сеопфатна добивка и објаснувачки белешки.

Разлики во начинот на презентирање на ставките во обрасците на посебната годишна сметка и ставките во посебните финансиски извештаи подготвени според Правилникот за водење на сметководство не се појавуваат.

Посебната годишната сметка на Друштвото и посебниот годишен извештај за работењето се дадени во Додатоците 2 и 3.

Претседателот на Управниот одбор на Друштвото го изготви и потпиша посебниот годишен извештај за работењето на Друштвото.

За ГД Тиквеш АД

Претседател на Управен Одбор



Ристо Милев

Посебна годишна сметка

- Посебен извештај за финансиската состојба
- Посебен извештај за сеопфатна добивка

ЕМБС: 05275865

Целосно име: Акционерско друштво за земјоделско производство ГД-ТИКВЕШ експорт-импорт АД-Кавадарци

Вид на работа: 450

Тип на годишна сметка: Годишна сметка

Тип на документ: Годишна сметка

Година : 2023

Листа на прикачени документи:

Објаснувачки белешки и други прилози

Финансиски извештаи

Биланс на состојба

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
1	-- АКТИВА: А.НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (002+009+020+021+031)	377.015.929,00			379.669.542,00
9	-- II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019)	376.584.129,00			379.237.742,00
10	-- Недвижности (011+012)	134.480.513,00			137.071.098,00
11	-- Земјиште	2.928.094,00			2.928.094,00
12	-- Градежни објекти	131.552.419,00			134.143.004,00
15	-- Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	161.022.471,00			162.234.662,00
16	-- Биолошки средства	60.235.667,00			56.270.372,00
18	-- Материјални средства во подготовка	20.845.478,00			23.661.610,00
21	-- IV. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (022+023+024+025+026+030)	431.800,00			431.800,00
23	-- Вложувања во придружени друштва и учества во заеднички вложувања	431.800,00			431.800,00
36	-- Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	118.133.751,00			121.355.186,00
37	-- I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)	14.610.348,00			15.703.630,00
38	-- Залихи на сировини и материјали	4.654.860,00			3.949.328,00
39	-- Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	2.154.488,00			2.067.393,00
40	-- Залихи на недовршени производи и полупроизводи	5.914.095,00			7.517.535,00
41	-- Залихи на готови производи	856,00			5.566,00
42	-- Залихи на трговски стоки	1.886.049,00			2.163.808,00
45	-- III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	100.320.559,00			103.216.339,00
46	-- Побарувања од поврзани друштва	81.765.283,00			80.331.345,00
47	-- Побарувања од купувачи	3.192.314,00			2.597.828,00
48	-- Побарувања за дадени аванси на добавувачи				33.817,00
49	-- Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	15.338.405,00			19.808.250,00
50	-- Побарувања од вработените	24.557,00			445.099,00

52	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (053+056+057+058)			30.000,00
57	-- Побарувања по дадени заеми			30.000,00
59	-- V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	3.202.844,00		2.405.217,00
60	-- Парични средства	3.202.844,00		2.405.217,00
63	-- ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	495.149.680,00		501.024.728,00
65	-- ПАСИВА : А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	401.977.134,00		399.614.968,00
66	-- I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	181.111.240,00		181.111.240,00
71	-- VI. РЕЗЕРВИ (072+073+074)	213.851.503,00		211.809.655,00
72	-- Законски резерви	17.071.808,00		16.969.716,00
73	-- Статутарни резерви	29.669.664,00		29.669.664,00
74	-- Останати резерви	167.110.031,00		165.170.275,00
75	-- VII. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА	4.652.229,00		4.652.229,00
77	-- IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	2.362.162,00		2.041.844,00
81	-- Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	93.172.546,00		101.409.760,00
85	-- II. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 086 до 093)	24.100.183,00		47.152.672,00
90	-- Обврски по заеми и кредити	24.100.183,00		47.152.672,00
95	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	69.072.363,00		54.257.088,00
96	-- Обврски спрема поврзани друштва	82.448,00		1.115.708,00
97	-- Обврски спрема добавувачи	43.285.938,00		40.714.229,00
98	-- Обврски за аванси, депозити и кауции			25.086,00
99	-- Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плати	1.530.931,00		1.462.529,00
100	-- Обврски кон вработените	3.772.812,00		3.748.384,00
101	-- Тековни даночни обврски	125.201,00		361.785,00
103	-- Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва	5.320.000,00		6.348.000,00
104	-- Обврски по заеми и кредити	14.473.666,00		
106	-- Обврски по основ на учество во резултатот	467.917,00		467.917,00
108	-- Останати краткорочни обврски	13.450,00		13.450,00
111	-- ВКУПНО ПАСИВА : ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	495.149.680,00		501.024.728,00

Биланс на успех

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
201	-- I. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)	209.716.818,00			202.271.044,00
202	-- Приходи од продажба	189.007.558,00			178.149.298,00
203	-- Останати приходи	20.704.550,00			24.121.746,00
204	-- Залихи на готови производи и недовршено производство на почетокот на годината	7.523.101,00			3.133.300,00

205	-- Залихи на готови производи и недовршено производство на крајот на годината	5.914.951,00		7.523.101,00
206	-- Капитализирано сопствено производство и услуги	4.710,00		
207	-- II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)	204.250.068,00		202.790.515,00
208	-- Трошоци за сировини и други материјали	66.127.919,00		69.742.213,00
209	-- Набавна вредност на продадените стоки	10.193.775,00		7.224.049,00
210	-- Набавна вредност на продадените материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	5.574.438,00		925.301,00
211	-- Услуги со карактер на материјални трошоци	6.691.133,00		4.722.057,00
212	-- Останати трошоци од работењето	31.478.400,00		38.007.028,00
213	-- Трошоци за вработени (214+215+216+217)	60.855.752,00		59.070.966,00
214	-- Плати и надоместоци на плата (нето)	37.032.440,00		35.818.573,00
215	-- Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	8.128.212,00		7.689.834,00
216	-- Придонеси од задолжително социјално осигурување	10.456.571,00		10.074.906,00
217	-- Останати трошоци за вработените	5.238.529,00		5.487.653,00
218	-- Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	22.815.406,00		22.101.056,00
219	-- Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни средства	405.920,00		246.464,00
222	-- Останати расходи од работењето	107.325,00		751.381,00
223	-- III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	90.262,00		19.188,00
231	-- Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	90.227,00		19.138,00
233	-- Останати финансиски приходи	35,00		50,00
234	-- IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	1.436.085,00		1.712.336,00
239	-- Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	1.151.270,00		1.519.222,00
240	-- Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	284.815,00		193.114,00
246	-- Добивка од редовното работење (201+223+244)- (204-205+207+234+245)	2.512.777,00		2.177.182,00
250	-- Добивка пред оданочување (246+248) или (246- 249)	2.512.777,00		2.177.182,00
252	-- Данок на добивка	150.615,00		135.338,00
255	-- НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250- 252+253-254)	2.362.162,00		2.041.844,00
257	-- Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	94,00		108,00
258	-- Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	12,00		12,00
259	-- ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ПЕРИОД	2.362.162,00		2.041.844,00
260	-- Добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	2.362.162,00		2.041.844,00
269	-- Добивка за годината	2.362.162,00		2.041.844,00
288	-- Вкупна сеопфатна добивка за годината (269+286) или (286-270)	2.362.162,00		2.041.844,00

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
609	-- Земјишта	2.928.094,00			2.928.094,00
612	-- Сегашна вредност на градежни објекти од високоградба кои се користат за вршење дејност (< или = АОП 012 од БС)	131.552.419,00			134.143.004,00
616	-- Сегашна вредност на повеќегодишните насади (< или = АОП 016 од БС)	59.910.667,00			54.763.649,00
617	-- Сегашна вредност на основното стадо (< или = АОП 016 од БС)	325.000,00			1.506.723,00
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)	48.810.780,00			47.441.171,00
640	-- Приходи од продажба на стоки и услуги (АОП 641+ АОП 642) (< или = АОП 202 од БУ)	15.040.777,00			18.477.972,00
641	-- Приходи од продажба на стоки (< или = АОП 202 од БУ)	11.422.661,00			8.076.936,00
642	-- Приходи од продажба на услуги (< или = АОП 202 од БУ)	3.618.116,00			10.401.036,00
643	-- Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на домашен пазар (< или = АОП 202 од БУ)	137.970.964,00			131.959.527,00
644	-- Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на странски пазар (< или = АОП 202 од БУ)	29.097.691,00			21.342.846,00
647	-- Приходи од наемнина (< или = АОП 202 од БУ)	6.898.126,00			6.368.953,00
655	-- Наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврски (< или = АОП 203 од БУ)	68.721,00			12.613,00
656	-- Приходи врз основа на ефекти од договорена заштита од ризик (< или = АОП 203 од БУ)				263.245,00
658	-- Приходи од субвенции (< или = АОП 203 од БУ)	20.467.996,00			22.533.269,00
661	-- Останати приходи од работењето (< или = АОП 203 од БУ)	167.833,00			498.365,00
664	-- Приходи од даноци и придонеси (< или = АОП 203 од БУ)				814.254,00
667	-- Расходи на продадени производи и услуги	191.526.080,00			191.963.700,00
668	-- Трошоци за сировини и материјали (< или = АОП 208 од БУ)	37.094.833,00			31.359.886,00
669	-- Огрев, гориво и мазива (< или = АОП 208 од БУ)	8.556.278,00			10.496.281,00
671	-- Канцелариски материјали (< или = АОП 208 од БУ)	143.736,00			152.066,00
672	-- Трошоци за амбалажа (< или = АОП 208 од БУ)	5.031.295,00			3.145.438,00
673	-- Униформи-заштитна облека и обувки (< или = АОП 208 од БУ)	6.233,00			176.086,00
674	-- Материјал за чистење и одржување (< или = АОП 208 од БУ)	3.051.602,00			2.466.215,00

675	-- Вода (< или = АОП 208 од БУ)	2.783.780,00		3.654.471,00
676	-- Потрошена електрична енергија (< или = АОП 208 од БУ)	6.299.261,00		15.205.468,00
678	-- Потрошени резервни делови и материјали за одржување (< или = АОП 208 од БУ)	2.635.870,00		2.704.877,00
679	-- Отпис на ситен инвентар, амбалажа и автогуми (во производство) (< или = АОП 208 од БУ)	525.031,00		381.425,00
680	-- Транспортни услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	1.922.578,00		2.139.812,00
682	-- ПТТ услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	323.651,00		310.054,00
685	-- Производствени и занаетчиски услуги (< или = АОП 211 од БУ)	4.180.685,00		1.805.221,00
689	-- Трошоци за истражување (< или = АОП 211 од БУ)	209.790,00		157.867,00
690	-- Трошоци за развој (< или = АОП 211 од БУ)	54.429,00		309.103,00
692	-- Надоместоци за отпремнина при заминување во пензија (< или = АОП 217 од БУ)	282.072,00		610.044,00
693	-- Еднократен надоместок во вид на испратнина заради трајно работно ангажирање под услови утврдени со закон (< или = АОП 217 од БУ)	107.517,00		266.878,00
695	-- Регрес за годишен одмор (< или = АОП 217 од БУ)	1.569.266,00		1.545.936,00
698	-- Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци (< или = АОП 217 од БУ)	647.023,00		614.009,00
699	-- Дневници за службени патувања (< или = АОП 217 од БУ)	259.515,00		224.550,00
700	-- Надомести на трошоците на вработените и подароци (< или = АОП 217 од БУ)	62.575,00		78.400,00
704	-- Трошоци за организирана исхрана во текот на работа (< или = АОП 217 од БУ)	2.277.228,00		2.147.836,00
707	-- Трошоци за надомест и други примања на надворешни членови на управен и надзорен одбор, одбор на директори и управители	33.333,00		
708	-- Трошоци за спонзорства (< или = АОП 212 од БУ)	175.652,00		158.026,00
709	-- Репрезентација (< или = АОП 212 од БУ)	678.696,00		649.074,00
711	-- Надомест за банкарски услуги (< или = АОП 212 од БУ)	322.367,00		296.727,00
712	-- Даноци кои не зависат од резултатот (< или = АОП 212 од БУ)	203.530,00		208.079,00
714	-- Членарини на здруженијата во земјата и странство (< или = АОП 212 од БУ)	90.840,00		64.539,00
717	-- Останати трошоци на работењето (< или = АОП 212 од БУ)	30.007.315,00		36.630.583,00
718	-- Казни, пенали надоместоци за штети и друго (< или = АОП 222 од БУ)	107.325,00		751.381,00
722	-- Просечен број на вработени врз основа на состојбата на крајот на месецот	94,00		108,00
723	-- Просечен број на вработени во седиштето на субјектот врз основа на состојбата на крајот на месецот	94,00		108,00

724	-- Број на подружници во кои се врши дејност, без седиштето на субјектот	1,00			1,00
------------	--	------	--	--	------

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
2008	- 01.21 - Одгледување на грозје	209.807.080,00			

Потпишано од:

Natasha Naumova

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

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

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

Посебен годишен извештај за работењето

ГД-ТИКВЕШ АД КАВАДАРЦИ

**ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ
НА ГД-ТИКВЕШ АД КАВАДАРЦИ
ЗА 2023 ГОДИНА**

В О В Е Д

Содржината на извештајот за работењето на ГД-ТИКВЕШ АД Кавадарци е анализа на целокупното производствено и финансво работење, како и резултатите од тоа работење остварени во текот на деловната 2023 година.

Преку овој годишен извештај за работата на ГД-ТИКВЕШ АД Кавадарци ќе ги запознаеме Управниот и Надзорниот одбор и Годишното Собрание на акционери со остварениот физички обем на производството како и со постигнатиот финансиски резултат во текот на 2023 година.

Поради подобра прегледност на работата во 2023 година овој извештај во својата содржина ќе ги содржи следните делови:

- I. ОПШТ ДЕЛ
- II. ОСНОВНИ КАПАЦИТЕТИ
- III. ОСТВАРЕН ФИНАНСИСКИ РЕЗУЛТАТ

I. ОПШТ ДЕЛ ОСНОВНИ ПОДАТОЦИ НА ДРУШТВОТО

ГД-ТИКВЕШ АД Кавадарци е друштво од областа на земјоделството со основна примарна дејност производство на храна и сировини за преработувачката индустрија.

ГД-ТИКВЕШ АД Кавадарци се занимава со следните дејности:

- Производство на грозје и овошје;
- Промет со своите производи.

Целокупната дејност ГД-ТИКВЕШ АД Кавадарци ја извршува преку своите производни работни единици и тоа:

- Работна единица ЛЈУБАШ
- Работна единица ШАМАЦИ
- Работна единица ЕДИНСТВО
- Работна единица РАЕЦ.

ГД-ТИКВЕШ АД Кавадарци располага со 844,9 ха производна површина од која со лозја на род во 2023 год. се 677,6 ха, насади со праски 26 ха, матичњак 3 ха, површина за садење 12 ха, инвестиција втора година 15 ха, пробни површини 24,5 ха и останатите површини се останати под угар.

1. АСТАЛСКИ СОРТИ	202,5 ха
2. ВИНСКИ СОРТИ	475,1 ха
3. НАСАДИ СО ПРАСКИ	26 ха
4. МАТИЧЊАК	3 ха
5. ИНВЕСТИЦИЈА ВТОРА ГОДИНА	15 ха
6. ПРОБНИ ПОВРШНИ	24,5 ха
6.3А САДЕЊЕ	12 ха
5. УГАР	86,8 ха
СЕ ВКУПНО	844,9 ха

II. ОСНОВНИ КАПАЦИТЕТИ

- ОБРАБОТЛИВО ЗЕМЛИШТЕ 844,9 ха

- СТРУКТУРА НА СТАЛНО ВРАБОТЕНИТЕ

Во 2023 година просечниот број на вработени во ГД-ТИКВЕШ АД Кавадарци е 94 со следниот степен на образование:

- ВСС	25
- ВШС	2
- ССС	62
- Основно образование	5

- МЕХАНИЗАЦИЈА

- Трактори	29 бр.
- Приколици	30 бр.
- Атомизери	33 бр.
- Ѓубрерастурачи	8 бр.
- Виљушкар	5 бр.
- Мулчер	4 бр.
- Транспортни средства	
- Автобуси	3 бр.
- Патнички коли	9 бр.
- Комбиња	2 бр.

- ПОТРОШУВАЧКА НА ПОВАЖНИ МАТЕРИЈАЛИ

Вид на материјал	Вредност (ден.)
Семенски материјал	
- пченица	-
- јачмен	100.000,00
- пченка	-
Минерални ѓубрива	13.451.183,00
Средства за заштита	21.308.083,00
Нафта	7.882.354,00
Бензин	222.742,00
Плин	134.801,00

III. ОСТВАРЕН ФИНАНСИСКИ РЕЗУЛТАТ

ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ На ГД-ТИКВЕШ АД Кавадарци во 2023 год.

ЕЛЕМЕНТИ	ИЗНОС ВО ИЛЈАДИ ДЕНАРИ
1. Оперативни расходи	104.810
2. Амортизација	22.815
3. Трошоци за вработени	60.856
4. Набавна вредност на продадени стоки и материјали	15.768
5. Камата и курсни разлики	1.436
6. Промена на залихи	1.608
7. Вкупно расходи	207.293
8. Вкупен приход	209.806
9. Добивка пред оданочување	2.513
10. Данок од добивка	151

Просечен нето личен доход по вработен - 32.830,00 ден.
Просечен бруто личен доход по вработен - 49.306,00 ден.
Просечен број на работници - 94

Во 2023 год. вкупниот планиран приход е 151.756.800,00 ден.
Во 2023 год. вкупниот остварен приход е 209.807.080,00 ден.

