

**ЦЕНТРАЛЕН ДЕПОЗИТАР ЗА
ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ АД Скопје**

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

Скопје, март 2024

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР
ДО
АКЦИОНЕРИТЕ НА
ЦЕНТРАЛЕН ДЕПОЗИТАР
ЗА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ АД - Скопје****Извештај за финансиските извештаи**

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на ЦЕНТРАЛЕН ДЕПОЗИТАР ЗА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ АД – Скопје (Друштвото), кои што го вклучуваат Извештајот за финансиска состојба заклучно со 31 декември 2023 година, како и Билансот на успех, Извештајот за сеопфатна добивка, Извештајот за промени во главнината и Извештајот за парични текови за годината која завршува тогаш и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството на Друштвото е одговорно за подготвување и објективно презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија, и интерната контрола којашто е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиски извештаи кои се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали е резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи, врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Законот за ревизија и Меѓународните стандарди за ревизија прифатени и објавени во Службен Весник на Република Северна Македонија (79/2010). Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на финансиските извештаи, без разлика дали е резултат на измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи на Друштвото за да обликува ревизорски постапки кои што се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на 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 финансиските извештаи. Ние веруваме дека ревизорските докази кои што ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР (продолжува)
ДО
АКЦИОНЕРИТЕ НА
ЦЕНТРАЛЕН ДЕПОЗИТАР
ЗА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ АД - Скопје**

Мислење

Според нашето мислење, наведените финансиски извештаи ја презентираат објективно, од сите материјални аспекти, финансиската состојба на ЦЕНТРАЛЕН ДЕПОЗИТАР ЗА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ АД - Скопје на 31 декември 2023 година, како и неговата финансиска успешност и паричните текови за годината која што завршува тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Извештај за други правни и регулативни барања

Раководството на Друштвото е исто така одговорно за подготвување на годишниот извештај за работата во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да известиме дали годишниот извештај за работата е конзистентен со годишната сметка и финансиските извештаи за годината која завршува на 31 декември 2023 година. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работата е извршена во согласност со МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работата се конзистентни со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи.

Годишниот извештај за работата е конзистентен, од сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на ЦЕНТРАЛЕН ДЕПОЗИТАР ЗА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ АД - Скопје за годината која завршува на 31 декември 2023 година.

Скопје, 12 март 2024 година

Овластен ревизор

Костадинка Китаноска



Управител и Овластен ревизор

Антонио Велјанов






**ЦЕНТРАЛЕН
ДЕПОЗИТАР
ЗА ХАРТНИ ОД ВРЕДНОСТ**

**ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА
ГОДИНАТА ШТО ЗАВРШУВА НА
31.12.2023 година**

**ЦЕНТРАЛЕН ДЕПОЗИТАР ЗА ХАРТИИ
ОД ВРЕДНОСТ АД СКОПЈЕ**

Февруари, 2024 година

Содржина

<i>Биланс на успех</i>	3
<i>Извештај за сеопфатната добивка</i>	4
<i>Извештај за финансиската состојба</i>	5
<i>Извештај за промените во капиталот</i>	6
<i>Извештај за паричните текови</i>	7
<i>Белешки кон финансиските извештаи</i>	9

Биланс на успех

		Во илјади денари	
	Белешка	За годината што завршува на 31 декември 2023	31 декември 2022
Приходи од продажба	6	37,855	46,006
Останати оперативни приходи	7	796	1,639
Оперативни приходи		38,651	47,645
Трошоци за материјали и потрошни добра	8	(277)	(375)
Трошоци за вработени	9	(18,377)	(18,503)
Амортизација и депрецијација	19,20	(2,719)	(2,533)
Останати и оперативни расходи	10	(17,758)	(19,110)
Оперативна добивка (загуба)		(480)	7,124
Добивка од вложувања	18	388	349
Приходи од финансирање	11	1,149	381
Расходи од финансирање	12	(36)	(23)
Добивка /(загуба) пред оданочување		1,021	7,831
Данок на добивка	13	-	(942)
Нето добивка /(загуба)		1,021	6,889
Основна заработувачка/ (загуба) по акција (во денари)	25	170	1,148


Извештај за сеопфатната добивка

Белешка	Во илјади денари	
	За годината што завршува на 31 декември 2023	31 декември 2022
Нето добивка /(загуба) за годината	1,021	6,889
Останата сеопфатна добивка за годината:		
Ревалоризација на недвижности и опрема	-	-
Продажба на вложувања расположливи за продажба	-	-
Курсни разлики од преведување на странски валути	-	-
Вкупно останата сеопфатна добивка	-	-
Вкупна сеопфатна добивка/ (загуба) за годината	1,021	6,889

Извештај за финансиската состојба

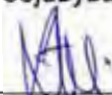
	Белешка	Во илјади денари	
		2023	2022
Средства			
Нетковни средства			
Недвижности и опрема	19	18,346	15,619
Нематеријални средства	20	649	497
Вложувања расположливи за продажба	18	76	76
		19,071	16,192
Тековни средства			
Пари и парични еквиваленти	14,27	1,393	3,386
Депозити во банки	15	52,299	84,332
Краткорочни вложувања кои се чуваат до доспевање	15	25,000	-
Побарувања од купувачи	16	7,554	7,412
Останати побарувања	17	1,805	1,487
		88,051	96,617
Вкупно средства		107,122	112,809
Капитал и обврски			
Капитал	24		
Акционерски капитал		48,306	48,306
Резерви		22,256	18,765
Акумулирана добивка		33,225	41,696
Вкупно капитал		103,787	108,767
Нетковни обврски			
Донации	21	-	242
			242
Тековни обврски			
Обврски кон добавувачи	22	1,951	1,277
Обврски за данок на добивка	23	84	130
Останати обврски	23	1,300	2,393
Вкупно обврски		3,335	4,042
Вкупно капитал и обврски		107,122	112,809

Одборот на Директори на Централниот депозитар за хартии од вредност АД Скопје на ден 6 Март 2024 година ги одобри овие финансиски извештаи за објавување, а ги потпиша во нивно име:


Г-ѓа Весна Колева

Раководител на
дирекција за
финансиски работи
Бр.лиценца 0100121




Г-ѓа Даринка
Дамјановиќ
Извршен Директор

Извештај за промените во капиталот

	Во илјади денари					
	Број на Обични акции	Акционерски капитал	Резерви и реинвес- тирана добивка	Ревалориз ациона резерва	Акумулира на добивка (загуба)	Вкупно
На 1 јануари 2023	6,000	48,306	18,765	-	41,696	108,767
<i>Трансакции со сопствениците</i>						
Распределба од резерви	-	-	-1,509	-	1,509	-
Реинвестиран дел од добивка- резерви	-	-	5,000	-	-5,000	-
Исплата на дивиденди	-	-	-	-	-6,000	-6,000
Добивка за годината	-	-	-	-	1,021	1,021
<i>Останата сеопфатна добивка</i>						
Вкупна сеопфатна добивка за годината	-	-	-	-	1,021	1,021
На 31 декември 2023	6,000	48,306	22,256	-	33,225	103,787
На 1 јануари 2022	6,000	48,306	18,765	-	46,807	113,878
<i>Трансакции со сопствениците</i>						
Распределба од резерви	-	-	-	-	-	-
Реинвестиран дел од добивка- резерви	-	-	-	-	-	-
Исплата на дивиденди	-	-	-	-	-12,000	-12,000
Добивка за годината	-	-	-	-	6,889	6,889
<i>Останата сеопфатна добивка</i>						
Вкупна сеопфатна добивка за годината	-	-	-	-	6,889	6,889
На 31 декември 2022	6,000	48,306	18,765	-	41,696	108,767

Извештај за паричните текови

	Белешки	Во илјади денари	
		Година што завршува на 31 декември	
		2023	2022
Оперативни активности			
Добивка / (загуба) пред оданочување		1,021	7,831
Усогласувања за:			
Депрецијација на недвижности и опрема	19	2,345	712
Амортизација на нематеријални средства	20	374	1,821
Приходи од амортизација на донации	7	(242)	(450)
Останати корекции	19	-	-
Исправка на сомнителни побарувања	10	717	1,033
Приходи од вредносно усогласување на побарувања и од наплатени сомнителни побарувања	7	(277)	(304)
Добивка од вложувања	18	(388)	(349)
Приходи од камати	11	(840)	(381)
<hr/>			
<i>Добивка / (загуба) од оперативни активности пред промените во обртниот капитал</i>		2,710	9,913
Побарувања од купувачи		(860)	(610)
Останати побарувања		595	(214)
Обврски кон добавувачи		674	(129)
Донации		-	-
Останати обврски		(1,093)	(1,070)
<hr/>			
<i>Добивка од оперативни активности по промените во обртниот капитал</i>		2,026	7,980
<hr/>			
Наплатен / (Платен) данок на добивка		(438)	(1,331)
		1,588	6,559
<hr/>			
Инвестициони активности			
Повлечени депозити од банки		71,863	76,020
Дадени депозити во банки		(39,830)	(70,076)
Краткорочни вложувања		(25,000)	
Примени камати		596	381
Продадени вложувања во удели		28,788	43,349
Стеknати вложувања во удели		(28,400)	(43,000)
Набавки на недвижности, опрема и нематеријални средства	19 и 20	(5,598)	(1,150)
<hr/>			
Нето парични текови од / (искористени за) инвестициони активности		2,419	5,524
<hr/>			
Финансиски активности			
Исплата на дивиденди		(6,000)	(12,000)
<hr/>			
Нето парични текови од / (искористени за) финансиски активности		(6,000)	(12,000)
<hr/>			
Нето промена на паричните средства		-1,993	83
Парични средства и парични еквиваленти на почетокот на годината	27	3,386	3,303
<hr/>			
Парични средства на крајот на годината		1,393	3,386

Белешки кон финансиските извештаи

1 Општи информации

Централниот депозитар за хартии од вредност АД Скопје (во понатамошниот текст „Друштвото“) е основан како Друштво за утврдување и порамнување на обврските врз основа на хартии од вредност и водење на Регистар на хартии од вредност во Република Северна Македонија со склучување на Договор за основање меѓу основачите кои се исклучиво банки, брокерски друштва и осигурителни компании. Друштвото е впишано во трговскиот регистар на 31.10.2001 година под број Т.рег.3726/2001.

Адресата на неговото регистрирано седиште е: бул. Кузман Јасифовски Питу бр. 1 Скопје, Република Северна Македонија.

Централниот депозитар за хартии од вредност работел на непрофитна основа (заклучно до 01.01.2006 година), а вишокот на приходите над расходите можел да го користи за негов развој. По 1 јануари 2006 година, Друштвото станува профитна организација која што остварените добивки во билансот на успех може да ги дели како дивиденди на своите акционери.

Според Решението на Заводот за статистика на РМ бр.27-6410/1 од 05.11.2001 година, основна дејност на Друштвото е друго финансиско посредување неспомната на друго место, со шифра на дејност бр. 64.99.

Вкупниот број на вработени во Друштвото на ден 31 декември 2023 година изнесува 18 вработени (2022: 18 вработени)

Белешки кон финансиските извештаи

2 Сметководствени политики

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

2.1 Основа за подготовка

Финансиските извештаи, дадени на страниците од 3 заклучно со страница 32 се составени во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) објавени во Република Северна Македонија во Правилникот за сметководство („Службен весник на РМ“ бр.159/2009, 164/2010 и 107/2011) и применливи од 1 јануари 2010 година.

Финансиските извештаи се подготвени со состојба на и за годините кои завршуваат на 31 декември 2023 и 2022 година. Тековните и споредбените податоци во финансиските извештаи се дадени во илјади денари (000 МКД). Онаму каде што е потребно, споредбените податоци се прилагодени и усогласени со цел да одговараат на извршената презентација во тековната година.

2.2 Основни сметководствени методи

Финансиските извештаи се составени врз основа на методот на набавна вредност, освен за вложувањата расположливи за продажба, кои се признаени според нивната објективна (пазарна) вредност.

2.3 Користење на проценки и расудувања

При подготвувањето на овие финансиски извештаи Друштвото применува одредени сметководствени проценки. Одредени ставки во финансиските извештаи кои не можат прецизно да се измерат, се проценуваат. Процесот на проценување вклучува расудувања засновани на последните расположливи информации.

Проценки се употребуваат при проценување на корисниот век на употреба на средствата, објективната вредност на побарувањата односно нивната ненаплатливост, објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба и сл.

Во текот на периодите одредени проценки може да се ревидираат доколку се случат промени во врска со околностите на кои што била заснована проценката или како резултат на нови информации, поголемо искуство или последователни случувања.

Ефектите од промените 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.

Белешки кон финансиските извештаи

2.4 Континуитет во работењето

Финансиските 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.

2.5 Приходи од продажба

Обезбедување на услуги

Приходите од извршени услуги се признаваат во билансот на успех според степенот на завршеност на услугите на датумот на извештајот за финансиска состојба и кога приходот може веродостојно да се измери, кога е веројатно дека друштвото ќе има прилив на економски користи, трошоците за трансакцијата и за довршување на трансакцијата може да се измерат и соодветен доказ за трансакцијата постои.

2.6 Приходи од финансирање

Приходите од финансирање кои се пресметани до датата на извештајот за финансиска состојба, се искажуваат како приходи во годината на која се однесуваат, независно дали се наплатени. Тие се состојат од приходи од камати и курсни разлики.

Каматите се признаваат на пресметковна основа за периодот за кои се однесуваат.

2.7 Расходи

Расходи од финансирање

Расходите од финансирање кои се пресметани до датата на извештајот за финансиска состојба, се искажуваат како расходи во годината на која се однесуваат, независно дали се платени. Тие се состојат од расходи од камати и курсни разлики.

Каматите се признаваат како расходи согласно на временскиот период за кои се однесуваат.

Останати оперативни расходи

Останатите расходи од дејноста се признаваат врз основа на принципот на спротивставување на трошоците со приходите и истите се признаваат и евидентираат врз основа на стварно настанати трошоци искажани по веродостојни сметководствени документи.

Белешки кон финансиските извештаи

2.8 Курсни разлики

Деловните промени во странска валута се искажуваат во денари според курсот на НБРСМ важечки на денот на деловната промена. Сите монетарни средства и обврски искажани во странска валута се превреднуваат во денари според средниот курс на НБРСМ важечки на денот на извештајот за финансиска состојба.

Позитивните и негативните курсни разлики што настанале со пресметка на побарувањата и обврските во странска валута во нивната денарска противвредност се искажани во билансот на успех како приходи, односно расходи од финансирање во годината на која се однесуваат. Важечките средни курсеви на НБРСМ на странските валути на 31 декември 2023 и 2022, се следните:

	2023	2022
1 ЕУР =	61.4950	61,4932
1 GBP =	70.7612	69,3350
1 УСД =	55.6516	57,6535

2.9 Данок од добивка (тековен и одложен)

Данокот од добивка се состои од тековен и одложен данок. Данокот од добивка се признава во билансот на успех на Друштвото.

Тековниот данок од добивка се пресметува согласно одредбите на релевантните законски прописи во Република Северна Македонија. Според Законот за данок на добивка тековниот данок на добивка по стапка од 10% се пресметува на добивката за периодот која се утврдува како разлика помеѓу вкупните приходи и вкупните расходи, зголемена за непризнаените расходи за даночни цели, коригирани за даночниот кредит и на помалку искажаните приходи. Данокот од добивка се пресметува со примена на важечката даночна стапка на датумот на извештајот за финансиска состојба по стапка од 10% (2022: 10%).

Одложениот данок од добивка се пресметува со примена на методата на обврски за сите времени разлики кои се јавуваат на датумот на билансот на состојба, како разлики помеѓу даночната основа на средствата и обврските и нивната сметководствена вредност, за целите на финансиско известување. Одложените даночни средства и обврски се мерат според важечките законски даночни стапки кои биле на сила и имаат правно дејство на датумот на извештајот за финансиска состојба.

На 31 декември 2023 година и 31 декември 2022 година Друштвото нема одложени даночни средства и обврски.

2.10 Финансиски средства

Друштвото ги класифицира своите финансиски средства во следните категории: кредити и побарувања, финансиски средства по објективна вредност, финансиски средства расположливи за продажба, како и финансиски средства кои се чуваат до доспевање. Класификацијата зависи од целта за која средствата биле набавени. Раководството ја определува класификацијата на финансиските средства при почетното признавање.

Белешки кон финансиските извештаи

2.10 Финансиски средства (продолжува)

Кредити и побарувања

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

Финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби

Оваа категорија на финансиски средства се состои од хартии од вредност за тргување. Едно финансиско средство се класифицира како средство наменето за тргување доколку се стекнува со цел генерирање на добивка од краткорочни флукуации во цената или доколку е вклучено во портфолиото за кое постои краткорочен фактички облик на остварување добивка.

Финансиски средства расположливи за продажба

Финансиски средства расположливи за продажба се не-деривативи, кои се класифицирани во оваа категорија или пак не се класифицирани во било која од останатите категории. Тие се вклучени во не-тековните средства освен доколку Раководството има намера да го отуѓи вложувањето во рок од 12 месеци од датумот на Извештајот за финансиската состојба.

Финансиски средства кои се чуваат до доспевање

Вложувања чувани до доспевање се не-деривативни финансиски инструменти со фиксни периоди на отплата и со фиксен период на доспевање, кои Друштвото има намера и можност да ги чува до периодот на доспевање.

Почетно признавање на финансиските средства

Финансиските средства се признаваат на датумот на порамнување - датум кога Друштвото се обврзува да го купи или продаде средството.

Сите финансиски средства различни од средствата по објективна вредност преку добивки и загуби почетно се признаваат според објективната вредност зголемена за трошоците на трансакциите. Средствата по објективна вредност преку добивки и загуби почетно се признаваат според нивната објективна вредност, при што трошоците на трансакциите се признаваат во добивките и загубите.

Последователно мерење на финансиските средства

Финансиски средства расположливи за продажба и финансиските средства по објективна вредност преку добивки и загуби последователно се мерат по нивната објективна вредност. Кредитите и побарувањата и финансиските средства кои се чуваат до доспевање се мерат по амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка.

Добивките и загубите од промената на објективната вредност на средствата по објективна вредност преку добивки и загуби се вклучуваат во добивките или загубите во периодот кога

Белешки кон финансиските извештаи

се појавуваат. Каматата, ако е остварена за време на располагањето со овие средства, се евидентира како приход од камата.

Добивките и загубите кои произлегуваат од промените во објективната вредност на финансиските средства расположливи за продажба се признаваат како останата сеопфатна добивка, се додека финансиското средство не се отуѓи или оштети, при што, кумулативните добивки или загуби претходно признаени како останата сеопфатна добивка се признаваат како тековни добивки или загуби.

Каматите на вложувањата во должнички хартии од вредност расположливи за продажба се пресметани со употреба на методата на ефективна камата и се признаени во тековните добивки или загуби како дел од останатите приходи. Дивидендите на вложувањата во инструменти на капиталот расположливи за продажба се признаени во тековните добивки или загуби како дел од останатите приходи и кога Друштвото има воспоставено право на прилив од дивиденди.

Објективните вредности на котирани вложувања на активни берзи се базираат на тековните цени на котација. Доколку пазарот за некое финансиско средство не е активен (и за некотирани хартии од вредност), Друштвото утврдува објективна вредност по пат на употреба на техники на проценка. Техниките за вреднување вклучуваат употреба на нормални, комерцијални трансакции помеѓу запознаени, подготвени страни, ако се достапни, референца на тековната објективна вредност на друг инструмент кој е во суштина ист, анализа на дисконтирани парични текови и алтернативни модели на одредување на цената.

Доколку вредноста на сопственичките инструменти не може соодветно да се измери, тие се мерат по набавна вредност.

Депризнавање на финансиските средства

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

Средства признаени по амортизирана набавна вредност

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

Износот на загубата претставува разлика помеѓу евидентируваниот износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови (исклучувајќи ги идните загуби по основ на кредитот) дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство. Побарувањата со краткорочно доспевање не се дисконтираат.

Белешки кон финансиските извештаи

Евидентируваниот износ на средството се намалува преку употребата на сметка за резервирање поради оштетување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради оштетување во тековните добивки и загуби.

Средства евидентирани по објективна вредност

На секој датум на известување, Друштвото проценува дали постои објективен доказ за оштетување на финансиското средство. Значителното или пролонгирано опаѓање на објективната вредност на финансиското средство под неговата набавна вредност претставува објективен доказ при утврдувањето на можноста од оштетување. Доколку постои таков доказ за финансиските средства расположливи за продажба, кумулативната загуба - измерена како разлика меѓу набавната вредност и тековната објективна вредност се признава во тековните добивки и загуби.

Доколку, во последователен период, објективната вредност на должнички инструмент класифициран како расположлив за продажба се зголеми, а зголемувањето може објективно да се поврзе со настан кој се јавува по признавањето на загубата поради оштетување во тековните добивки или загуби, загубата поради оштетување се намалува преку тековните добивки или загуби.

Кај сопственичките финансиски средства расположливи за продажба, анулирањето на оштетувањето не се евидентира преку добивки и загуби и секое последователното зголемување на објективната вредност се признава како останата сеопфатна добивка.

2.11 Парични средства

За целите на финансиските извештаи, паричните средства се состојат од готовина во благајни, парични средства на денарски и девизни сметки во банки, денарски депозити по видување и орочени денарски депозити прикажани по рок на доспевање. Овие средства се евидентирани по нивната номинална вредност.

2.12 Побарувања од купувачи

Побарувањата од купувачи ги опфаќаат сите побарувања од продажба на учиноци, евидентирани по фактурна вредност, намалени за исправката на вредност за сомнителни и спорни побарувања.

Исправка на вредноста на сомнителни и спорни побарувања се врши на товар на расходите во билансот на успех за сите побарувања од друштва кои се во постапка на стечај во износ од 100% од нивната номинална вредност и траен отпис за сите друштва кои во тековната година се избришани од Централниот регистар на РСМ. Покрај 100% исправка на побарувањата од акционерски друштва кои се во стечај и ликвидација и отпис на бришаните акционерски друштва, секоја година се спроведува исправка за сите ненаплатени побарувања согласно нивната старосна структура.

Исправката според старосна структура на сите ненаплатени побарувања кои се доспеани и постари од 3 години се врши со исправка на вредноста во износ од 100%, за побарувања со старост од 2 години до 3 години се врши исправка од 75%, за побарувања со старост од 1 до 2 години исправка од 50% од нивната номинална вредност и 0% за побарувања до 1 година.

Белешки кон финансиските извештаи

2.13 Вложувања во хартии од вредност

Друштвото, вложувањата ги категоризира како вложувања расположливи за продажба. Вложувањата расположливи за продажба се оние кои се чуваат неограничен период, но може да бидат продадени во секој момент.

Последователно, вложувањата расположливи за продажба се мерат според објективната вредност определена според последната понудена пазарна цена на истите на датумот на извештајот за финансиска состојба за оние за кои има активен пазар, додека за оние вложувања за кои не постои активен пазар се мерат според нивната набавна вредност намалена за евентуално нивно оштетување (стечај или ликвидација).

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

Обезвреднување на финансиски средства

Средства евидентирани по амортизирана набавна вредност

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

Финансиското средство или групата на финансиски средства се обезвреднети, загубата поради обезвреднување се евидентира само ако постои објективен доказ за обезвреднување како резултат на еден или повеќе настани кои се случиле по првичното признавање на средствата и дека настанот има влијание на очекуваните идни парични текови на финансиското средство или групата на финансиски средства кои можат веродостојно да се проценат. Како докази за обезвреднување може да се земат индикациите дека должникот или групата должници имаат значајни финансиски тешкотии, доцнење при исплата на главница и камата, веројатност дека ќе влезат во стечај или друга реорганизација, и каде што постојат видливи индикации за намалување на идните парични текови како што се промените во економските услови кои кореспондираат со загубата.

За категоријата кредити и побарувања, износот на загубата поради обезвреднување претставува разлика помеѓу евидентираниот износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство. Евидентираниот износ на средството се намалува и износот на загубата истовремено се признава во Извештајот на сеопфатна добивка.

Доколку во некој последователен период износот на обезвреднувањето се намали и тоа намалување може објективно да се поврзе со настан кој настанал после признавањето на обезвреднувањето (како на пример подобрување на кредитниот рејтинг на должникот), претходно признаената загуба ќе биде вратена со корекција во Извештајот на сеопфатна добивка.

Белешки кон финансиските извештаи

2.14 Пребивање на финансиските инструменти

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

2.15 Недвижности, постројки и опрема (НПО)

(1) Општа објава

Почетно, НПО се евидентираат по нивната набавна вредност. Набавната вредност ја чини фактурната вредност на набавените средства зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба.

Последователно, Друштвото во претходните години вршело законска ревалоризација на НПО на крајот од годината со примена на официјално објавените коефициенти за ревалоризација од страна на Државниот Завод за Статистика кои одговораат на општиот индекс на пораст на цени, врз нивната набавна вредност и акумулирана амортизација. Ваква ревалоризација повеќе не се пресметува и евидентира. Ефект од спроведената ревалоризација е ревалоризациона резерва во рамките на вкупниот капитал, која до 2001 година се распоредуваше сразмерно на акционерската главница, законските резерви и нераспоредената добивка.

Трошоците за тековно и инвестиционо одржување се евидентираат на товар на расходите во моментот на нивното настанување. Издатоците кои се однесуваат на реконструкции и подобрувања, кои го менуваат капацитетот или корисниот век на употреба на НПО, се додаваат на набавната вредност на тие средства.

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

(2) Депрецијација

Депрецијацијата на НПО претставува систематска распределба на набавната вредност за време на корисниот век на употреба на средството. НПО се амортизираат поединечно, се до нивниот целосен отпис. Земјиштето и инвестициите во тек не се амортизираат.

Согласно Одлуката бр.02-2879/1 од 04-08-2023 година за дополнување на Правилникот за примена на сметководствените политики употребените годишни стапки на депрецијација односно предвидените корисни векови на употреба на НПО за 2023 година во однос на 2022 година се следните:

	2023	2022	2023	2022
Недвижности	2,5 %	2,5 %	40 години	40 години
Транспортни средства	25 %	25 %	4 години	4 години
Компјутерска опрема	25 %	25 %	4 години	4 години
Компјутерска опрема	20 %	-----	5 години	-----
ПП централа	10 %	10%	10 години	10 години
Канцелариски мебел	20 %	20%	5 години	5 години

Белешки кон финансиските извештаи

2.16 Нематеријални средства

Едно средство се признава за нематеријално кога е сигурно дека субјектот го поседува истото, може да го идентификува и кое нема физичка содржина.

Почетното мерење на едно нематеријално средство е според набавната вредност што ја сочинуваат трошоците за негово стекнување, а тоа се износот на исплатени парични средства или еквиваленти на парични средства во моментот на негово стекнување.

Амортизацијата на нематеријалните средства претставува систематска распределба на амортизирачкиот износ за време на корисниот век на употреба на средството. Стапката на амортизација во 2023 година изнесува 20% годишно (2022: 20% годишно).

2.17 Обезвреднување на нефинансиските средства

Средствата кои се подложни на амортизација и депрецијација се предмет на анализа за можноста за нивно обезвреднување секогаш кога постојат услови кои укажуваат дека нивната сегашна сметководствена вредност е повисока од нивната надоместувачка вредност што покажува дека истите се обезвреднети. Загубата поради обезвреднување се евидентира за износот за кој сегашната вредност ја надминува надоместувачката вредност. Надоместувачка вредност претставува повисоката вредност од нето продажната вредност на средството намалена за трошоците за продажба и употребната вредност на средството.

2.18 Финансиски обврски

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

Обврски кон добавувачи и останати обврски

Обврските кон добавувачи се евидентирани по нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка. Обврските спрема добавувачи се депривираат во моментот кога се измирени, откажани или истечени.

Белешки кон финансиските извештаи

2.19 Капитал

(1) Основна главнина

Основната главнина се признава во висина на номиналната вредност на издадените и уплатени акции. Дополнителните трошоци, доколку има, кои се поврзани со емисијата на акции, се признаваат како одбитна ставка на капиталот.

(2) Откупени сопствени акции

Акциите кои се издадени од Друштвото и кои ги поседува истото се третираат како сопствени (резорски) акции, се признаваат по нивната набавна вредност и се презентираат како намалување на капиталот на Друштвото.

Сопствените акции се стекнуваат со нивно откупување на секундарниот пазар на хартии од вредност (берза) по тековни берзански цени со претходно донесени одлуки за нивно стекнување од страна на надлежните органи на управување на Друштвото. Стекнатите сопствени акции се признаваат по нивната набавна вредност во која што се вклучени и трансакционите трошоци (провизии) направени за нивното стекнување.

Сопствените акции се отуѓуваат по пат на нивно повторно продавање, согласно одредбите на Законот за хартии од вредност. Разликата што се јавува при отуѓувањето на сопствените акции помеѓу нивната набавна и продажна вредност се признава како премија на емитирани акции и се прикажува во рамките на вкупниот капитал на Друштвото.

(3) Законски резерви

Законските резерви се формираат од остварената добивка врз основа на законските одредби и со распоред на ревалоризационите резерви, а можат да се употребат за покривање на загубата. Согласно законските одредби, Друштвото е должно да издвои од добивката за тековната година минимум 5% за законски резерви, се додека резервите не достигнат 10% од основната главнина на Друштвото. Доколку износот на оваа резерва не надминува 10% од вредноста на основната главнина, истата може да биде употребена само за покривање на загуби. Доколку резервата надмине 10% од акционерскиот капитал на Друштвото, може да биде употребена за исплата на дивиденди со претходна одлука на Собранието на акционери.

(4) Ревалоризациона резерва

Ревалоризационата резерва се формирала врз основа на извршената годишна ревалоризација во согласност со законските прописи, салдото на ревалоризационата резерва по годишната пресметка се евидентира во рамките на капиталот. Оваа резерва не е предмет на распределба.

2.20 Донации

Донациите се евидентираат како приход систематски и рационално во текот на употребливиот век на средствата. Добиените донации се третираат како разграничен приход во придружните финансиски извештаи. Приходите од донациите се признаваат во тековните добивки и загуби како останати деловни приходи.

Белешки кон финансиските извештаи

2.21 Користи за вработените

Користи за вработените се сите форми на надоместок кој го дава Друштвото во размена за извршената услуга од страна на вработените.

(1) Краткорочни користи за вработените

Краткорочни користи за вработените се користи кои доспеваат за плаќање во рамките на дванаесет месеци по крајот на периодот во кој вработените ја извршиле услугата. Тука спаѓаат платите и придонесите за социјално осигурување, краткорочно платени отсуства, учества во добивките и други немонетарни користи. Сите краткорочни користи за вработените се признаваат како расход и обврска во висина на недисконтираниот износ на користите.

(2) Користи по престанок на вработувањето

Друштвото врши уплата на придонесите за пензинско и инвалидско осигурување на вработените во согласност со домашната законска регулатива. Придонесите, засновани на платите на вработените, се уплатуваат во државниот и приватните фондови. Друштвото нема никакви дополнителни обврски поврзани со плаќањето на овие придонеси.

Друштвото е обврзано да им исплати на вработените кои заминуваат во пензија минимална отпремнина која одговара на две месечни просечни плати исплатени во државата во моментот на пензионирање. Друштвото нема направено резервирање за ова право на вработените бидејќи се смета дека сумата е незначајна за финансиските извештаи.

2.22 Резервации

Резервации (резерви за обврски) се признаваат кога Друштвото има сегашна обврска (правна или изведена) како резултат на минат настан, кога е веројатно дека ќе настанат идни одливи на средства по тој основ и кога е можно да се процени износот на обврската. Кога се очекува надоместување на дел од ваква обврска во иднина, пример преку договори за осигурување, надоместувањето се признава како посебно средство но само кога е извесно дека ќе биде примено истото. Расходот за било која резервација се признава во билансот на успех намален за износот на надоместувањето. Ако ефектот од временската димензија на парите е значаен, резервациите се дисконтираат на нивната сегашна вредност со примена на стапки пред оданочување кои ги одразуваат тековните пазарни проценки.

2.23 Неизвесни средства и обврски

Неизвесна обврска е можна обврска која произлегува од минати настани, чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани, кои не се во целост под контрола на Друштвото. Неизвесни обврски не се признаваат во финансиските извештаи, туку само се обелоденуваат.

Неизвесни средства се можни средства кои произлегуваат од минати настани, чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани, кои не се во целост под контрола на Друштвото. Неизвесни средства се признаваат само кога е веројатен приливот на економски користи.

Белешки кон финансиските извештаи

3 Управување со финансиски ризици

Деловните активности на Друштвото се изложени на различни ризици од финансиски карактер. Активностите на управување со финансиските ризици вклучуваат анализа, проценка, прифаќање и управување со ризиците. Друштвото се стреми кон постигнување на соодветна рамнотежа меѓу ризикот и надоместот и минимизација на потенцијалните негативни ефекти врз финансиската успешност на Друштвото.

Политиките на Друштвото за управување со ризици имаат за цел да ги идентификуваат и анализираат овие ризици, да воспостават соодветни лимити и контрола на ризиците, како и да ги следат ризиците и придржувањето кон лимитите преку веродостојни и современи информатички системи. Друштвото редовно врши испитување на политиките и воспоставените системи за управување со ризикот согласно со пазарните промени, промените во продуктите и најдобрата пракса. Управувањето со ризици го врши Раководството на Друштвото во согласност со политиките на Одборот на директори. Раководството ги идентификува и проценува финансиските ризици во тесна соработка со деловните единици на Друштвото.

3.1 Пазарен ризик

Ризик од промени на курсевите

Друштвото не влегува во значајни трансакции во странска валута, при што истото не е изложено на ризик од промени на курсевите на странските валути, со исклучок на девизните депозити во банки. Состојбата со девизните износи на средствата и обврските деноминирани во денари на 31 декември 2023 и 2022 година по валути е следната:

во илјади денари	Средства		Обврски	
	2023	2022	2023	2022
ЕУР	10	2.228	-	-
Други	-	-	-	-
	10	2.228	-	-

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 билансот на состојба. Позитивните износи се зголемувања на добивката, а негативните се намалувања на добивката за соодветниот период.

во илјади денари	Зголемувања за 10%		Намалувања за 10%	
	2023	2022	2023	2022
ЕУР	1	223	(1)	(223)
Други	-	-	-	-
Нето ефект	1	223	(1)	(223)

Белешки кон финансиските извештаи

3 Управување со финансиски ризици

3.1 Пазарен ризик (продолжува)

Ризик од промени на цените

Ризикот од цената на капиталот е веројатноста дека цената на капиталот ќе флукутира и ќе влијае на фер вредноста на вложувањата во акции и останатите инструменти чија вредност произлегува од конкретни вложувања во акции или од индексот на цените на капиталот. Примарната изложеност на цената на капиталот произлегува од вложувања во хартии од вредност. Друштвото не располага со вложувања во хартии од вредност, па со оглед на тоа и нема изложеност на ваков ризик.

3.2 Кредитен ризик

Друштвото е изложено на кредитен ризик во случај кога неговите купувачи нема да бидат во состојба да ги исполнат своите обврски за плаќање. Друштвото нема значајна концентрација на кредитен ризик, со оглед дека сите клиенти се брокерски друштва и акционерски друштва во Република Северна Македонија. Политика на Друштвото со цел да се намали кредитниот ризик е целосна наплата на побарувањата при самата продажба на услугите, додека за побарувањата кои не може да се наплатат се врши нивна редовна исправка на вредноста со цел истите да се доведат до нивната објективна надоместлива вредност. Со состојба на 31 декември 2023 и 2022 година, максималната изложеност на кредитен ризик е како што следи:

во илјади денари	2023	2022
Класи на финансиски средства – евидентирана вредност:		
Пари и парични еквиваленти	1,393	3,386
Депозити во банки	52,299	82,156
Краткорочни вложувања што се чуваат до доспевање	25,000	-----
Побарувања од купувачи	7,554	7,870

Кредитниот ризик за паричните средства и еквиваленти, на депозити е материјално незначаен затоа што средствата се депонирани во реномирани банки со висок кредитен рејтинг, како и краткорочните вложувања во државни хартии од вредност-државни записи каде гарант е Државата.

Структурата на побарувањата од купувачи според нивната доспеаност на 31 декември 2023 е како што следува:

во илјади денари	Бруто износ	Исправка на вредноста	Нето износ
Недоспеани побарувања	5,099	(31)	5,068
Доспеани побарувања			
- во 2023	2,063	-	2,063
- во 2022	669	(335)	334
- во 2021	354	(265)	89
- пред 2021	10,964	(10,964)	-
	19,149	11,595	7,554

Белешки кон финансиските извештаи

3 Управување со финансиски ризици (продолжува)

3.2 Кредитен ризик (продолжува)

Структурата на побарувањата од купувачи според нивната доспеаност на 31 декември 2022 е како што следува:

како што следува:

во илјади денари	Бруто износ	Исправка на вредноста	Нето износ
Недоспеани побарувања	5,311	(235)	5,076
Доспеани побарувања			
- во 2022	2,023	-	2,023
- во 2021	511	(256)	255
- во 2020	230	(172)	58
- пред 2020	11,579	(11,579)	-
	19,654	12,242	7,412

3.3 Каматен ризик

Друштвото се изложува на ризик од промени на каматни стапки во случај кога користи кредити и позајмици договорени по варијабилни каматни стапки или кога има пласирано средства кај други друштва или банки договорени по варијабилни каматни стапки. На датумот на извештајот за финансиска состојба, Друштвото нема средства и обврски со варијабилни каматни стапки.

3.4 Ликвидносен ризик

Ликвидносен ризик или ризик од неликвидност постои кога Друштвото нема да биде во состојба со своите парични средства редовно да ги плаќа обврските кон доверителите. Ваквиот ризик се надминува со константно обезбедување на потребната готовина за сервисирање на своите обврски и Друштвото нема вакви проблеми во своето работење. Со состојба на 31 декември 2023 и 2022 година, сите финансиски обврски на Друштвото се краткорочни.

3.5 Даночен ризик

Согласно законските прописи во РСМ, финансиските извештаи и сметководствените евиденции на Друштвото подлежат на контрола од страна на даночните власти по поднесувањето на даночните извештаи за годината. Заклучно со датумот на Извештајот на ревизорите, не е извршена контрола на данокот од добивка за 2023 година, како и на персоналниот данок на доход и придонесите на личните примања. Според ова, дополнителни даноци во случај на идна контрола од страна на даночните власти во овој момент не може да се определат со разумна сигурност.

Белешки кон финансиските извештаи

3 Управување со финансиски ризици (продолжува)

3.6 Ризик на финансирање

Друштвото врши финансирање на своето работење исклучиво со сопствени средства поради што не користи краткорочни или долгорочни кредити од банки и други друштва. Друштвото континуирано ја следи својата задолженост преку соодветна анализа која со состојба на 31 декември 2023 и 2022 година е следната:

во илјади денари	2023	2022
Пари и парични еквиваленти	(1,393)	(3,386)
Нето обврски (пари)	(1,393)	(3,386)
Вкупен капитал	103.787	108.767
% на задолженост	0%	0%

4 Утврдување на објективна вредност

Друштвото располага со финансиски средства и обврски кои ги вклучуваат побарувањата од купувачи, депозити во банки, обврските кон добавувачи како и нефинансиски средства за кои голем број на сметководствени политики и обелоденувања бараат утврдување на нивната објективна вредност.

Објективната вредност на финансиските средства и обврски е приближна на нивната сметководствена вредност со оглед на фактот дека истите имаат релативно кратка доспеаност во рок од максимум до една година од датумот на извештајот за финансиска состојба.

5 Известување по сегменти

Со оглед на својата големина и активности Друштвото не е обврзано да врши известување според сегменти, ниту како деловни (бизнис) сегменти, ниту како географски сегменти.

Белешки кон финансиските извештаи

6 Приходи од продажба

	2023	2022
Приходи од надомест за порамнување на берзански трансакции	9,614	15,193
Приходи од годишен надомест за водење на евиденција на акционерски друштва	15,283	15,483
Приходи од надомест од правни и физички лица по Тарифа на ЦДХВ	7,391	10,128
Приходи од годишен надомест за евиденција на должнички хартии од вредност	2,625	2,376
Приходи од упис на нови емисии на хартии од вредност	1,657	1,656
Приходи од годишна членство	1,157	946
Приходи од иницијален пристап на акционерски друштва	128	224
	37,855	46,006

7 Останати оперативни приходи

	2023	2022
Приходи од вредносно усогласување на побарувањата (Белешка 16)	172	78
Приходи од наплатени оштетени побарувања (Белешка 16)	54	117
Приходи од амортизација на донации (Белешка 20)	242	450
Приходи од премии за осигурување	124	124
Приходи од наплатени сомнителни побарувања (Белешка 16)	51	110
Останати приходи	153	760
	796	1,639

Во рамките на останати оперативни приходи во текот на 2023 година се реализирани приходи од донација во износ од 242 илјади денари (2022: 450 илјади денари) за активности поврзани со Грантот-донација на Европска Банка за обнова и развој со намена воспоставување на дистрибутивен систем на Друштвото.

8 Трошоци за материјали и потрошни добра

	2023	2022
Потрошени суровини и материјали	181	163
Потрошени резервни делови	21	153
Отпис на ситен инвентар	75	41
Отпис на автогуми	-	18
	277	375

9 Трошоци за вработени

	2023	2022
Нето плати на вработени	11,828	11,002
Придонеси од плати на вработени	5,027	4,672
Персонален данок од плати на вработени	1,097	1,012
Нето награда вработени	-	753
Придонеси од награда на вработени	-	326
Персонален данок од награда на вработени	-	83
Нето награда на раководство	-	150
Придонеси од награда на раководство	-	64
Персонален данок од награда на раководство	-	17
Останати трошоци на вработени (регрес и друго)	425	424
	18,377	18,503

Белешки кон финансиските извештаи

10 Останати оперативни расходи

	2023	2022
Надоместок за надзор на Депозитар за КХВ	6,814	8,281
Надомест на трошоци за членови на органи на управување	1,474	1,404
ПТТ и интернет услуги	1,408	1,329
Трошоци за услуги од НБРМ	1,464	1,269
Комунални трошоци	1,698	1,309
Реклама, репрезентација и спонзорства	296	344
Надомести за повремени и привремени работи	600	467
Исправка на застарени побарувања (Белешка 16)	537	900
Награда на членови на органи на управување	-	450
Осигурување	431	426
Исправка на побарувања од друштва во стечај и бришани АД од трговски регистар (Белешка 16)	180	133
Сервисни услуги за деловни активности	105	343
Дневници за службени патувања и патни трошоци	289	47
Трошоци за донација (Бел. 7)	-	-
Други трошоци	2,462	2,408
	17,758	19,110

11 Приходи од финансирање

	2023	2022
Приходи од курсни разлики	12	17
Приходи од камати од депозити во банки	840	364
Приходи од камата од државни записи	297	-
	1,149	381

12 Расходи од финансирање

	2023	2022
Расходи од курсни разлики	14	23
Трошок за изгубена камата	22	-
	36	23

13 Данок на добивка

	2023	2022
Добивка /(загуба) пред оданочување	1,021	7,831
Ослободување на добивката (загубата)	-	-
Непризнаени расходи:	1138	1,778
Исправка на побарувања	537	923
Траен отпис на побарувања	3	44
Надомест на членови на органи на управување	76	7
Репрезентација и донации	266	162
Останати	256	642
Даночна основа	2,159	9,609
Намалување на даночната основа	2,159	188
Други ослободувања (даночен кредит)	222	188
Износ на извршени вложувања од добивката(реинвестирана добивка)	1,937	-
Даночна основа по намалување	0	9,421
Пресметан данок од добивка по намалување	0	942
Даночни олеснувања за дадена донација	-	-
Пресметан данок по намалување	0	942
Ефективна даночна стапка	0%	12,03%

Централен депозитар за хартии од вредност АД Скопје

Белешки кон финансиските извештаи

14 Парични средства

	2023	2022
Денарски сметки во комерцијални банки	1,348	3,349
Парични средства на картички	27	22
Благајна во денари	8	1
Девизни сметки	10	14
	1,393	3,386

15 Дадени депозити во банки и краткорочни вложувања

	2023	2022
Краткорочни депозити		
Шпаркасе банка АД Скопје	18,000	15,214
Комерцијална банка АД Скопје	-	15,000
Стопанска банка АД Скопје	10,000	12,000
ТТК банка АД Скопје	10,000	12,000
НЛБ Банка АД Скопје	-	13,000
Халк банка АД Скопје	5,000	5,000
Уни банка АД Скопје	9,000	12,000
	52,000	84,214
Побарувања по камати	299	118
		84,332
Вкупно депозити во банки	52,299	84,332

Со состојба на 31 декември 2023 година, дадените депозити во банки на износ од 52,299 илјади денари (2022: 84,332 илјади денари) .

Во 2023 година денарски и девизни средства орочени на име депозити се орочени на период од дванаесет месеци со годишна каматна стапка од 2,00% до 4,00% (2022: орочени на период од шест до дванаесет месеци со годишна каматна стапка од 0,4% до 2,10% годишно).

Краткорочни вложувања што се чуваат до доспевање

	2023	2022
Краткорочни вложувања што се чуваат до доспевање	25,000	-
Вкупно краткорочни вложувања што се чуваат до доспевање	25,000	-

Во 2023 година Депозитарот вложи во краткорочни државни хартии од вредност-државни записи со доспеаност од 1(една) година со годишна каматна стапка од 4,00% до 4,25% (2022: вложувања во краткорочни државни хартии од вредност-државни записи нема)

16 Побарувања од купувачи

	2023	2022
Побарувања од брокерски куќи	1,170	1,213
Побарувања од акционерски друштва	14,576	15,482
Побарувања од државата	3,403	2,959
Вкупно бруто побарувања	19,149	19,654
Исправка на вредноста на побарувања од друштва	(11,595)	(12,242)
Вкупно нето побарувања	7,554	7,412

Белешки кон финансиските извештаи

16 Побарувања од купувачи (продолжува)

Промени во исправка на вредноста на побарувања:

	2023	2022
Состојба на 1 јануари	12,242	11,945
Исправка на побарувања од друштва во стечај и бришани АД од трговскиот регистар (Бел. 10)	180	88
Отпис на побарувања од бришани друштва	(1,087)	(431)
Исправка на вредност застарени побарувања (Бел. 10)	537	900
Наплата на сомнителни и оштетени побарувања (Бел. 7)	(51)	(227)
Ослободување на исправка на вредност поради наплата на побарувања од купувачи од исправка (Бел. 7)	(226)	(78)
Конечен отпис на побарувања (Бел. 10)	-	45
Состојба на 31 декември	11,595	12,242

Во рамките на вкупната исправка во тек на 2023 година е евидентирана исправката на вредност на побарувања согласно старосната структура како и според утврдени критериуми е направено обезвреднување поради неизвесноста на нивните плаќања во износ од 717 илјади денари.(2022: 1,033 милиони денари)

17 Останати побарувања

	2023	2022
Останати платени трошоци за идните периоди	609	808
Преземени средства од стечаи	110	110
Др останати побарувања	40	38
Побарувања за данок на добивка	1,046	524
Побарувања за поврат на ДДВ	-	7
	1,805	1,487

18 Вложувања расположливи за продажба

Добивката од вложувања прикажана во Билансот на успех и во Извештајот за паричните текови произлегува од продадени вложувања во удели во отворени парични фондови во 2023 година, набавени во текот на 2023 година, во износ од 388 илјади денари (2022: 349 илјади денари). На 31 декември 2023 година, Друштвото нема вложувања во удели во отворени парични фондови (2022: нема).

Друштвото има и вложувања во износ од 76 илјади денари во ANNA (Асоцијација на национални нумерички агенции). Ова вложување е признаено по неговата набавна вредност.

19 Недвижности и опрема

	Градежни објекти	Опрема	Инвестиции во подготовка опрема	Вкупно
Набавна вредност				
1 Јануари 2022	26,915	42,867	0	69,782
Набавки во текот на годината	0	1,150	0	1,150
Расходување и продажба	0	-2,610	0	-2,610
Инвестиции во подготовка	0	0	0	0
Корекција на почетна состојба	0	0	0	0
На 31 Декември 2022/1 Јануари 2023	26,915	41,407	0	68,322
Набавки во текот на годината	61	5,011	0	5,072
Расходување и продажба	0	-6,608	0	-6,608
Пренос од инвестиции во подготовка	0	0	0	0
На 31 Декември 2023	26,976	39,810	0	66,786
Акумулирана депрецијација/амортизација				
На 1 Јануари 2022	13,375	40,117	0	53,492
Депрецијација/амортизација за годината	672	2,405	0	3,077
Расходување и продажба	0	-3,866	0	-3,866
На 31 Декември 2022/ Јануари 2023	14,047	38,656	0	52,703
Депрецијација/амортизација за годината	673	1,672	0	2,345
Расходување и продажба	0	-6,608	0	-6,608
На 31 Декември 2023	14,720	33,720	0	48,440
Нето евидентирана вредност				
На 1 Јануари 2022	13,540	2,750	0	16,290
На 31 Декември 2022	12,868	2,751	0	15,619
На 31 Декември 2023	12,256	6,090	0	18,346

Градежните објекти се користат за извршување на активностите на ЦДХВ. Друштвото е во постапка на обезбедување на имотен лист за својот градежен објект. Друштвото нема воспоставено залог над своите недвижности, постројки и опрема.

Белешки кон финансиските извештаи

20 Нематеријални средства

	Нематеријални средства	Инвестиции во подготовка на нематеријални средства	Вкупно
Набавна вредност			
1 Јануари 2022	65,445	0	65,445
Набавки во текот на годината	0	0	0
Расходување и продажба	0	0	0
Пренос од инвестиции во тек	0	0	0
На 31 Декември 2022/1 јануари 2023	65,445	0	65,445
Набавки во текот на годината	526	0	526
Расходување и продажба	0	0	0
Пренос од инвестиции во тек	0	0	0
На 31 Декември 2023	65,971	0	65,971
Акумулирана депрецијација/амортизација			
На 1 Јануари 2022	64,236	0	64,236
Депрецијација/амортизација за годината	712	0	712
Расходување и продажба	0	0	0
На 31 Декември 2022/ Јануари 2023	64,948	0	64,948
Депрецијација/амортизација за годината	374	0	374
Расходување и продажба	0	0	0
На 31 Декември 2023	65,322	0	65,322
Нето евидентирана вредност			
На 1 Јануари 2022	1,209	0	1,209
На 31 Декември 2022	497	0	497
На 31 Декември 2023	649	0	649

Нематеријалните средства во целост се состојат од компјутерски софтвер кој се користи за извршување на активностите на Друштвото.

21 Донации

Со состојба на 31 декември 2023 година, Друштвото има разграничени донации кои се состојат од опрема и нематеријални средства во вкупен износ од 0,00 илјади денари (2022: 242 илјади денари).

Промената на разграничените поддршки во текот на 2023 и 2022 година, е како што следи:

	2023	2022
На 1 јануари	242	692
Зголемувања	-	-
Депрецијација на опрема и нематеријални средства (Бел. 7)	(242)	(450)
На 31 декември	-	242

Белешки кон финансиските извештаи

22 Обврски кон добавувачи

	2023	2022
Останати обврски кон добавувачи во земјата	1,951	1,277
	1,951	1,277

23 Останати обврски

	2023	2022
Обврски за данок на додадена вредност	580	657
Обврски за данок на добивка	84	130
Обврски за награда на вработени	-	1,162
Обврски за награда на извршен директор	-	231
Обврски за награда на членови на органи на управување	-	450
Примени аванси	9	8
Останати обврски	711	(115)
	1,384	2,523

24 Акционерски капитал

Акционерски капитал

Акционерскиот капитал на Друштвото изнесува 48,306 илјади денари и е поделен на 6,000 обични акции, со номинална вредност на 1 (една) акција од 131.67 ЕУР за една акција.

Следните акционери имаат сопственост повеќе од 5 % од издадените акции со право на глас:

	2023	2022
Македонска Берза АД Скопје	28,67%	19,82%
Шпаркасе банка АД Скопје	19,00%	19,00%
Комерцијална Банка АД Скопје	15,00%	15,00%
ТТК Банка АД Скопје	9,98%	9,98%
НЛБ банка АД Скопје	9,03%	9,03%
Стопанска банка АД Скопје	7,03%	7,03%
Халк банка АД Скопје	5,03%	5,03%

Обичните акции се одобрени, издадени и целосно уплатени. Имателите на обични акции имаат право на дивиденда кога истата ќе биде објавена и право на глас во Собранието на Друштвото.

Со состојба на 31 декември 2023 година, акциите на Друштвото ги поседуваат вкупно 13 иматели на акции (2022: 16 иматели).

Резерви

Со состојба на 31 декември 2023 и 2022 година, резервите се состојат од:

	2023	2022
Законски резерви	13,882	13,882
Останати резерви	665	666
Ревалоризациони резерви	2,709	2,710
Резерви за реинвестирана добивка	5,000	1,507
	22,256	18,765

Белешки кон финансиските извештаи

25 Заработувачка по акција	2023	2022
Нето добивка/ (загуба) расположлива на акционерите	1,021	6,889
Дивиденда на приоритетни акции	-	-
Коригирана нето добивка (загуба)	1,021	6,889
<i>Број на акции</i>		
<i>Пондериран просечен број на обичните акции</i>		
Издадени обични акции на 1 јануари	6,000	6,000
Конвертирани приоритетни акции во обични акции	-	-
Пондериран просечен број на обичните акции на 31 декември	6,000	6,000
Основна заработувачка по акција (во МКД)	170	1,148

26 Трансакции со поврзани субјекти и надомести на раководството

Ниту еден од акционерите на Друштвото нема статус на поврзан субјект, бидејќи ниту еден од нив нема значајно влијание врз активностите на Друштвото.

Надоместите за клучното раководство се како што следи:

	2023	2022
Извршен директор		
Бруто плати	3,078	3,065
Бруто награда	-	231
	3,078	3,065

27 Пари и парични еквиваленти за потребите на Извештајот за парични текови

За потребите на Извештајот за парични текови, парите и паричните еквиваленти на Друштвото за 2023 година и за 2022 година се како што следува:

во илјади денари	Белешка	2023	2022
Пари и парични еквиваленти	14	1,393	3,386
Орочени денарски депозити до еден месец	15	-	-
		1,393	3,386

28 Потенцијални обврски

Друштвото е солидарно тужена странка во неколку судски постапки кои произлегуваат од редовното работење на Друштвото. Вкупниот износ на тужби против Друштвото на 31 декември 2023 година изнесува 99,232 илјади денари (2022: 99,734 илјади денари денари). Овие износи не ги вклучуваат казнените камати. Раководството на Друштвото смета дека не постојат значајни идни обврски кои би произлегле од овие судски спорови.

29 Настани по датумот на известување

По 31 декември 2023 година со 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 на финансиските извештаи.