

ПОПОВА КУЛА АД - Демир Капија

КОНСОЛИДИРАНИ

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

ЗА ГОДИНАТА ШТО ЗАВРШУВА НА 31.12.2023

СО ИЗВЕШТАЈ ОД НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

Скопје, април 2024 година

Содржина

ИЗВЕШТАЈ ОД НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР.....	3
Консолидиран Извештај за сеопфатна добивка на ден 31 декември 2023	5
Консолидиран Извештај за финансиска состојба на ден 31 декември 2023.....	6
Консолидиран Извештај за промените на капиталот на ден 31 декември 2023	7
Консолидиран Извештај за паричните текови на ден 31 декември 2023.....	8
Белешки кон консолидираните финансиски извештаи.....	9
4. Финансиски извештаи.....	15
Објаснувачки белешки кон билансот на успех.....	16
Објаснувачки белешки кон билансот на состојба	18
31. Трансакции со поврзани субјекти.....	21
32. Управување со ризици	21
33. Потенцијални и превземени обврски.....	23
34. Настани по датумот на известување.....	23
Додаток 1 – Годишна сметка.....	24

ИЗВЕШТАЈ ОД НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР ДО РАКОВОДСТВОТО И АКЦИОНЕРИТЕ НА ПОПОВА КУЛА АД Демир Капија

Ние извршивме ревизија на приложените консолидирани финансиски извештаи на **ПОПОВА КУЛА АД Демир Капија** коишто ги вклучуваат: Консолидиран извештај за финансиска состојба заклучно со 31 декември 2023, Консолидиран биланс на успех и Извештај за сеопфатна добивка, Консолидиран преглед на паричните текови и Консолидиран извештај за промена на капиталот за годината која што завршува на тој датум, како и прегледот на значајни сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на менаџментот за консолидираните финансиски извештаи

Раководството е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на овие консолидирани финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди кои се прифатени и кои се применуваат во Република Северна Македонија како и за интерните контроли коишто се релевантни за подготвувањето и објективното презентирање на консолидираните финансиски извештаи, ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали е тоа резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие консолидирани финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ревизијата ја извршивме во согласност со Меѓународните ревизорски стандарди кои што се применуваат во Република Северна Македонија (службен весник бр.159 од 29 декември 2009 година). Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиеме разумно уверување за тоа дали консолидираните финансиски извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања.

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во консолидираните финансиски извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешни прикажувања на консолидираните финансиски извештаи, без разлика дали се резултат на измама или грешка. Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството, како и оценка на севкупното презентирање на консолидираните финансиски извештаи.

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

Мислење

Според наше мислење консолидираните финансиски извештаи ја презентираат објективно, од сите материјални аспекти, финансиската состојба на **ПОПОВА КУЛА АД – Демир Капија** заклучно со 31 декември 2022 година и резултатите од неговото работење и неговите парични текови за годината којашто завршува тогаш, во согласност со сметководствените стандарди кои се прифатени и кои се применуваат во Република Северна Македонија.

Извештај за други правни и регулативни барања

Раководството на Друштвото е исто така одговорно за подготвување на консолидираниот годишен извештај за работата во согласност со член 384 став 7 за АД од Законот за трговски друштва. Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да известиме дали консолидираниот годишен извештај за работа е конзистентен со консолидираната годишна сметка и консолидираните финансиски извештаи за годината која завршува на 31 Декември 2023 година. Нашата работа по однос на консолидираниот годишен извештај за работата е извршена во согласност MCP 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во консолидираниот годишен извештај за работата се конзистентни со консолидираната годишна сметка и ревидираните консолидирани финансиски извештаи.

Консолидираниот годишен извештај за работата е конзистентен, од сите материјални аспекти, со консолидираната годишна сметка и ревидираните консолидирани финансиски извештаи на **ПОПОВА КУЛА АД Демир Капија** за годината што завршува на 31 Декември 2023 година.

Овластен ревизор,
Тина Нешовска

Управител
Кирил Андоновски

Скопје, 08 Април 2024 година

 **ECOVIS[®]**
AUDIT MACEDONIA
Друштво за ревизија
ЕКОВИС АУДИТ МАКЕДОНИЈА
ДОО Скопје

ЕКОВИС АУДИТ МАКЕДОНИЈА ДОО Скопје

РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ		
ДАТУМ	ОЗНАКА	БРОЈ
08.04.2024	Т-Н	05-4/8

Консолидиран Извештај за сеопфатна добивка на ден 31 декември 2023

(во илјада денари)

	Белешка	31 декември 2023	31 декември 2022
Приходи			
Приходи од продажба	5	55,661	48,029
Останати приходи	6	2,794	2,294
		58,455	50,323
Расходи			
Промена во залихи		(321)	4,293
Набавна вредност на продадени добра (стоки)		(7,289)	0
Трошоци за сировини и други материјали	7	(10,793)	(10,215)
Услуги со карактер на материјални трошоци	8	(4,320)	(8,701)
Останати трошоци од работењето	9	(7,368)	(10,839)
Плати и надоместоци од плати	10	(16,636)	(13,968)
Останати расходи од работењето	11	(173)	(852)
Вредносно усогласување	12	(2,111)	(790)
Амортизација	15	(5,839)	(5,417)
		(54,851)	(46,489)
Добивка од редовно работење		3,604	3,834
Финансиски приходи	13	16	706
Финансиски расходи	14	(1,744)	(1,973)
Добивка/(Загуба) пред одданочување		1,876	2,567
Данок од добивка		(164)	(4)
Нето добивка пред одданочување		1,712	2,563
Останата сеопфатна добивка			
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА/(ЗАГУБА)		1,712	2,563
СЕОПФАТНА ДОБИВКА/(ЗАГУБА) ЗА ПЕРИОДОТ ШТО ПРИПАГА НА СОПСТВЕНИЦИТЕ			
		1,712	2,563

Белешките кон финансиските извештаи претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

Овие консолидирани финансиски извештаи се одобрени од Раководството на Друштвото на 28 Март 2024 година и се потпишани во негово име од :

Г-дин Јордан Трајков
 Директор на ПОПОВА КУЛА АД Демир Капија



Консолидиран Извештај за финансиска состојба на ден 31 декември 2023

(во илјада денари)

	Белешка	31 декември 2023	31 декември 2022
СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	15	123,942	127,739
Вкупно нетековни средства		123,942	127,739
Тековни средства			
Парични средства и еквиваленти	16	10,737	8,990
Побарувања од купувачи	17	2,732	3,253
Побарувања од државни органи и институции	18	1,003	986
Останати побарувања	19	604	0
Краткорочни финансиски средства	20	120	120
Платени трошоци за идни периоди	21	2,157	22
Залиха на сировини и материјали	22	7,412	7,126
Залихи на производство, готови производи и стоки	23	30,430	30,226
Вкупно тековни средства		55,195	50,723
ВКУПНИ СРЕДСТВА		179,136	178,461
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал			
Запишан Капитал		169,759	167,202
Резерви		1,177	737
Добивка/(загуба) за финансиска година		1,712	2,563
Пренесена загуба од претходни години		(52,659)	(52,523)
Вкупно капитал		119,989	117,979
Долгорочни обврски			
Долгорочни обврски	24	44,413	45,987
Вкупно нетековни обврски		44,413	45,987
Тековни обврски			
Обврски спрема добавувачи	25	6,292	5,098
Тековни даночни обврски	26	1,297	453
Обврски спрема вработени	27	1,278	827
Останати краткорочни обврски и краткорочни резервирања	28	405	0
Краткорочни финансиски обврски	29	2,616	3,978
Одложени плаќања на трошоци и приходи на идни периоди	30	2,846	4,140
Вкупно тековни обврски		14,734	14,496
ВКУПНИ ОБВРСКИ		59,147	60,483
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		179,136	178,462

Белешките кон консолидираните финансиски извештаи претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

Консолидиран Извештај за промените на капиталот на ден 31 декември 2023

(во илјада денари)

	Акционерски капитал (удели)	Неконтролирано учество	Резерви	Акумулирана добивка/загуба	Вкупно
Состојба на 01 јануари 2022 година	166,050	1,312	752	(52,650)	115,464
Нова емисија (уплата од сопствениците)	-	-	-	-	-
Исплатена дивиденда за периодот	-	-	-	-	-
Добивка (загуба) за периодот	-	-	-	2,563	2,563
Реинвестирана добивка	-	-	-	-	-
Промени во објективната вредност на вложувања расположливи за продажба	-	-	-	-	-
Зголемување на резерви	-	-	-	-	-
Ревалоризационен вишок од проценка на основни средства	-	-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2022 година	166,050	1,312	752	(50,087)	118,027
Исправка на грешки во претходни периоди	-	(160)	(16)	127	(49)
Состојба на 01 јануари 2023 година	166,050	1,152	736	(49,960)	117,978
Влијание на промените на сметководствени политики	-	-	-	-	-
Корегирана состојба на 01 јануари 2023 година	166,050	1,152	736	(49,960)	117,978
Нова емисија (уплата од сопствениците)	-	-	-	-	-
Исплатена дивиденда за периодот	-	-	-	-	-
Добивка (загуба) за периодот	-	74	-	1,638	1,712
Реинвестирана добивка	-	-	-	-	-
Зголемување на резерви	-	-	440	-	440
Ревалоризационен вишок од проценка на основни средства	-	-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2023 година	166,050	1,226	1,176	(48,322)	120,131
Исправка на грешки во претходни периоди	-	235	-	(377)	(142)
Влијание на промените на сметководствени политики	-	-	-	-	-
Корегирана состојба на 31 декември 2023 година	166,050	1,461	1,176	(48,699)	119,989

Белешките кон финансиските извештаи претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

Консолидиран Извештај за паричните текови на ден 31 декември 2023

(во илјада денари)

	31 декември 2023	31 декември 2022
А.Готовински текови од оперативни активности		
Добивка по одданочување	1,712	2,563
Усогласување за:		
Амортизација	6,615	5,786
Зголемување/намалување на побарувања од купувачи	521	1,818
Зголемување/намалување на останати побарувања	(2,755)	(389)
Зголемување/намалување на залихи	(490)	(6,051)
Зголемување/намалување на обврски спрема добавувачи	1,195	(1,587)
Зголемување/намалување на останати обврски	406	1,206
Нето(одливи)/ приливи од оперативни активности	7,204	3,346
Б.Готовински текови од инвестициони активности		
Директни продажби (-набавки) на материјални и нематеријални средства	(2,818)	(977)
Зголемувања/намалувања на долгорочни вложувања		
Зголемувања/намалувања на дадени заеми	-	-
Нето(одливи)/ приливи од инвестициони активности	(2,818)	(977)
В.Готовински текови од финансиски активности		
Зголемување на капиталот	-	-
Зголемување/намалување на долгорочни кредити	(1,574)	(1,521)
Зголемување/намалување на краткорочни кредити	(1,362)	2,602
Зголемување на резерви	440	-
Исправка на грешки во претходни периоди	(142)	(49)
Исплатена дивиденда за периодот	-	-
Нето(одливи)/ приливи од финансиски активности	(2,637)	1,031
Зголемување/намалување на паричните средства	1,749	3,400
Парични средства на почетокот на годината	8,990	5,591
Парични средства на крајот на годината	10,737	8,990

Белешките кон финансиските извештаи
 претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

1. Општи податоци

Друштво за производство и промет Винарска Визба ПОПОВА КУЛА АД Демир Капија, е Друштво основано на ден 29 Март 2006 година во Централен Регистар на РСМ. Адресата на седиште на установата е: ул. Булевар на виното бр.1 Демир Капија.

Основната дејност на Друштвото е: **11.02 – Производство на вино од грозје.**

2. Основи за консолидација

Согласно Меѓународниот сметководствен стандард (МСС) 27 “ Консолидирани и посебни финансиски извештаи “, Друштвото ги состави и издаде своите консолидирани финансиски извештаи за деловната 2023 година, во согласност со барањата на сметководствената регулатива која се применува во Република Северна Македонија во кои се вклучени финансиските извештаи на СТАНУШИНА ДООЕЛ Демир Капија, ПКТ ДООЕЛ Демир Капија и ПОПОВА КУЛА СП ЗОО Полска. Според законските прописи и Меѓународните стандарди за финансиско известување ВВ ПОПОВА КУЛА АД Демир Капија е обврзан да изготвува консолидирани финансиски извештаи од причина што е единствен сопственик (100% сопственост) на СТАНУШИНА ДООЕЛ Демир Капија и ПКТ ДООЕЛ Демир Капија и 67,52% сопственост на ПОПОВА КУЛА СП ЗОО Полска.

По потреба се извршени рекласификации на податоците обелоденати во финансиските извештаи на подружниците заради усогласување на нејзините сметководствени политики на Друштвото.

2.1 Основа за подготовка

Овие Консолидирани Финансиски извештаи се подготвени во согласност со Законот за трговски друштва (Службен весник на РМ бр. 28/2004 ... 187/2014) и Правилникот за водење сметководство (Службен весник на РМ бр. 159 од 29 декември 2009 година, бр. 164 од 2010 година и 107 од 2011 година).

2.2. Користење на проценки и расудувања

При подготвување на овие консолидирани финансиски извештаи Друштвото применува одредени сметководствени проценки. Одредени ставки во консолидираните финансиски извештаи кои не можат прецизно да се измерат се проценуваат. Процесот на проценување вклучува расудувања засновани на последните расположливи информации. Проценките се употребуваат при проценување на корисниот век на употреба на средствата, објективна вредност на побарувањата, односно нивната ненаплатливост, застареноста на залихите, објективна 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 коишто била заснована проценката или како резултат на нови информации, поголемо искуство или последователни случувања.

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

2.3. Континуитет во работењето

Консолидираните 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.

2.4. Трансакции во странска валута

Трансакциите деноминирани во странски валути се искажани во денари со примена на официјалните курсеви на Народна Банка на Република Северна Македонија кои важат на денот на нивното настанување.

Средствата и обврските кои гласат во странски валути се искажани во денари со примена на официјалните курсеви кои важат на денот на составувањето на Извештајот на финансиската состојба, додека пак сите позитивни и негативни курсни разлики кои произлегуваат од претворањето на износите во странска валута, се вклучени во Извештајот за сеопфатна добивка во периодот кога тие настануваат.

Средните девизни курсеви кои беа применети за прикажување на позициите на Извештајот на финансиската состојба деноминирани во странска валута, се следните:

	31.12.2023	31.12.2022
ЕУР	61,4950	61,4932
\$	55,6516	57,6535
£	70,7612	69,3350

2.5 Недвижности, постројки и опрема

Недвижности, постројки и опрема се евидентираат по нивна набавна вредност. Набавната вредност ја чини фактурната вредност на набавените средства зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба.

Капиталните подобрувања, обновувања и поправки кои го продолжуваат животниот век на средството се капитализираат. Поправките и одржувањата се прикажуваат како трошок во моментот на нивно настанување и влегуваат во оперативните трошоци.

2.6 Нематеријални средства

Нематеријалните средства се состојат од софтверски пакети и се прикажуваат според нивната набавна вредност намалена за акумулираната депрецијација.

Трошоците поврзани со одржувањето на софтверот се признаваат како трошоци во моментот на нивно настанување.

2.7 Депрецијација

Депрецијацијата на недвижностите и опремата и нематеријалните средства се пресметува правопрпорционално, со цел набавната вредност на средствата целосно да се отпише во нивниот проценет корисен век. Изградените средства се амортизираат од моментот на нивното ставање во употреба. Депрецијацијата не се пресметува на инвестициите во тек.

Проценетиот век на употреба на ставките на недвижностите, постројките и опрема и нематеријалните средства се како што следи:

Згради и објекти	10-40 години
Опрема	10 години
Возила	4-10 години
Останата опрема	4-10 години
Нематеријални средства	4 години

2.8 Вложување во недвижности

Вложувањата во недвижности се состојат од објекти што се дадени под оперативен закуп. Вложувањата во недвижности првично се признаваат по нивната набавна вредност, вклучувајќи ги трансакционите трошоци и последователно се амортизираат.

Последователните трошоци се вклучуваат во евидентираниот износ на средството само во случај кога постои веројатност за идна економска корист за Друштвото и кога трошокот може со сигурност да се процени. Сите останати трошоци за поправка и одржување се пресметуваат во извештајот за сеопфатна добивка за финансиската година во која се направени.

Амортизацијата на вложувањата во недвижности се пресметува со примена на праволиниската метода во период од 40 години.

2.9 Оштетување на средствата

Средствата кои имаат неограничен век на користење и не се амортизираат се предмет на годишна анализа за можноста за нивно оштетување. Средствата кои се амортизираат се предмет на анализа за можноста за нивно оштетување секогаш кога постојат услови кои укажуваат дека нивната сегашна сметководствената вредност е повисока од нивната надоместувачка вредност што покажува дека истите се оштетени. Загубата поради оштетување 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.

2.10 Пребивање на финансиските инструменти

Финансиските средства и обврските се пребиваат и нето вредноста се презентира во Извештајот за финансиската 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.

2.11 Залихи

Залихите се искажуваат според пониската од набавната и нето продажната вредност. Набавната вредност се состои од фактурната вредност, транспортните трошоци и другите зависни трошоци. Набавната вредност се утврдува според методот на просечни цени.

2.12 Финансиски инструменти

Сите финансиски инструменти иницијално се признаваат според пазарната вредност вклучувајќи ги директните зависни трошоци на трансакција.

Финансиските средства и обврски се пребиваат и нето вредноста се презентира во Извештајот за финансиска состојба.

2.13 Побарувања од купувачите, дадени позајмици и останати побарувања

Побарувања од купувачите претставуваат износи од купувачите за продадени стоки или извршени услуги во нормалниот тек на работењето. Побарувањата од купувачите се искажани според нивната номинална вредност намалена за соодветните исправки за пресметани ненадоместливи износи. Исправка за обезвреднување на побарувањата се прикажува кога постои објективен доказ дека Друштвото нема да биде во можност да ги наплати сите доспеани износи во согласност со оригиналните услови врз кои се настанати побарувањата.

Значителни финансиски потешкотии на должникот, веројатноста за стечај или финансиско реорганизирање како и пролонгирање или неможност за плаќање претставуваат индикатори дека побарувањата од купувачи се обезвредени. Отписот на побарувањата се спроведува врз основа на старосната структура на побарувањата и историското искуство и кога се оценува дека делумната или целосната наплата на побарувањата повеќе не е веројатна. Сметководствената вредност на средството се намалува преку исправката на вредноста на побарувањата и износот на трошокот се прикажува во Извештајот за сеопфатна добивка (Билансот на успех). Кога побарувањето е ненаплатливо, истото се отпишува за сметка на исправка на вредноста на побарувањата. Последователните наплати на претходно отпишанати побарувања и соодветното намалување на исправката се признаваат како приход.

2.14 Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се состојат од средствата на трансакциските сметки, благајни и останати високо ликвидни вложувања со иницијална доспеаност до три месеци, или помалку кои се моментално конвертибилни во познати парични износи и се изложени на незначаен ризик од промена во вредноста.

2.15 Основна главнина и акумулирана добивка/загуба

а) Основна главнина

Во вкупниот капиталот на друштвото ги класифицира:

- вложени средства (паричен и непаричен влог) на осовачот запишан во Централниот регистар на РМ
- сопствени удели кои се одземаат од вкупниот капитал се додека истите не се продадат
- ревалоризациони резерви врз основа на добивки (загуби) од материјалните средства и финансиските средства расположиви за продажба

- резервен фонд како издвојување 5 % од добивката за тековна годината согласно Законот за трговски друштва. Издвојувањето завршува се додека резервите не достигнат износ од 1/10 од основната главнина
- тековната добивка (загуба) е добивката (загубата) што се добива од билансот на успех по одданочување.
- Акумулирана (загуба) ги вклучуваат задржаните добивки (непокриените загуби) од претходните периоди

2.16 Финансиски обврски

Финансиските обврски по амортизирана набавна вредност се состојат од обврските спрема добавувачи и останати обврски и позајмици.

Обврски спрема добавувачи

Обврските кон добавувачи се искажуваат во висина на номиналните износи што произлегуваат од деловните трансакции. Обврските се евидентираат како тековни доколку плаќањето на истите се изврши во рок една година или помалку од една година. Доколку не го исполнуваат наведениот услов, истите се класифицираат како нетековни обврски. Обврските спрема добавувачи се евидентирани по нивната објективна вредност.

Обврските спрема добавувачи се отпишуваат по истекот на рокот на застареност или со вонпроцесно порамнување, со товарање на останатите приходи.

Позајмица

Позајмиците иницијално се евидентирани според нивната објективна вредност. Позајмиците се класифицирани како тековни обврски освен доколку Друштвото има безусловно право за подмирување на обврската за најмалку 12 месеци по датумот на Извештајот за финансиската состојба.

2.17 Данок на добивка (Годишен данок на непризнаени даночни расходи)

Данокот од добивка се пресметува на даночната основа искажана во Даночниот Биланс. Според законските прописи, данок на добивка се плаќа по стапка од 10 %.

Даночната основа е збир на на добивката пред оданочување искажана во Билансот на успех и непризнаени расходи за даночни цели и тоа:

- неисплатени плати
- пресметани трошоци над просечната цена на материјали и трговски стоки
- разликата меѓу трансферната цена и пазарната цена во прометот помеѓу поврзани лица
- трошоци на вработени кои не се признани како трошоци за даночни цели во ЗДД
- репрезентација и спонзорства над предвидениот лимит според ЗДД
- отпишани побарувања
- исплати на невработени лица (членови на управен одбор, продажни агенти и сл)
- Амортизација повисока од амортизација пресметана по пропорционална метода
- Преостаната сегашна вредност на основните средства
- Исплатена дивиденда
- извршени резервирања

2.18 Надоместоци за вработените

Бруто платите на вработените се плаќаат во висина на договорот склучен со работодавецот. Придонесите од плата (Пензиско и здравствено осигурување, дополнително здравствено осигурување и вработување) од 28 % се плаќаат на даночна основа која е бруто плата. Персоналниот данок од 10 % се плаќа на износот на бруто плата намалена за износот на платени придонеси и за персоналното годишно даночно ослободување.

2.19 Резервирања

Резервирање се признава кога Друштвото има тековна обврска како резултат на настан од минатото и постои веројатност дека ќе биде потребен одлив на средства кои вклучуваат економски користи за подмирување на обврската, а воедно ќе биде направена веродостојна проценка на износот на обврската. Резервирањата се проверуваат на секој датум на Извештајот за финансиска состојба.

2.20 Признавање на приходите и расходите

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

Приходи од обезбедување на услуги

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

Финансиски приходи и трошоци

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

Финансиските трошоци се состојат од трошоците за камата на обврските по позајмици и трошоци за камата за задоцнети плаќања.

Расходи од деловното работење

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

3.3. Значајни сметководствени проценки

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

Критични проценки во примена на сметководствени политики

Оштетување на побарувањата

Компанијата ги проверува своите побарувања на денот на известување за да направи проценка за оштетувањето најмалку на годишно ниво. Компанијата прави проценка дали загубите од оштетувањето треба да бидат забележани во Извештајот за сеопфатна добивка врз основа на постоењето на реални податоци кои даваат индикација за намалување во предвидените идни готовински текови. Овој доказ во основа вклучува реални податоци кои даваат индикација за постоењето на неповолни промени во платежниот статус на клиентите, или меѓународните и локални економски услови. Раководството прави проценки кои се базираат на искуства од минати загуби за средства со карактеристики на кредитен ризик и објективни докази за оштетување слични на оние во портфолиото кога прави план на идните готовински текови. Методологијата и претпоставките кои се користат за проценка на износот и времето на идните готовински текови редовно се разгледуваат со цел да се намалат разликите меѓу предвидените загуби и вистинските загуби.

Клучни извори на несигурност во оценките

Раководството на Компанијата смета дека на датумот на билансирањето не постојат клучни извори на несигурност во оценките, со значаен ризик од можни материјално значајни корекции врз износите на средствата и обврските во текот на следната финансиска година.

4. Финансиски извештаи

Во 2023 година друштвото изготвило :

- Консолидиран извештај за финансиската состојба
- Консолидиран извештај за сеопфатната добивка
- Консолидиран извештај за паричните текови
- Консолидиран извештај за промените во главнината
- Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

Освен наведените консолидирани финансиски извештаи друштвото изготви и извештаи кои се бараат согласно Македонските прописи и тоа:

- Даночен биланс
- Посебни податоци за државната евиденција
- Извештај за структурата на приходи по дејности

ВВ ПОПОВА КУЛА АД Демир Капија
БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ИЗВЕШТАИ

Објаснувачки белешки кон билансот на успех

5 Приходи од продажба

ОПИС	2023	2022
Приходи од продажба на добра (производи) и услуги на неповрзани друштва	45,230	38,199
Приходи од продажба на добра и услуги во странство	59	9,830
Приходи од продажба на материјали, резервни делови и отпадоци	8,778	-
Приходи врз основа на употреба на сопствени добра	1,594	-
ВКУПНО	55,661	48,029

6 Останати приходи

ОПИС	2023	2022
Приходи од премии, субвенции, дотации и донации	2,559	1,490
Останати приходи од работењето	235	804
ВКУПНО	2,794	2,294

7 Трошоци за сировини и други материјали

ОПИС	2023	2022
Трошоци за сировини и материјали (за производство)	7,611	4,141
Трошоци за енергија (за производство)	2,569	3,180
Трошоци за резервни делови и материјали за одржување (за производство)	453	2,807
Трошоци за ситен инвентар, амбалажа и автогуми(за производство)	161	88
ВКУПНО	10,793	10,215

8 Услуги со карактер на материјални трошоци

ОПИС	2023	2022
Транспортни услуги	601	1,077
Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	255	243
Услуги за одржување и заштита	700	1,277
Наем-лизинг	303	303
Комунални услуги	1,098	917
Трошоци за реклама, пропаганда и саеми	1,307	975
Останати услуги (летно одржување, изградба, дирекција)	56	3,910
ВКУПНО	4,320	8,701

9 Останати трошоци од работењето

ОПИС	2023	2022
Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци	254	0
Надоместоци на трошоци на вработените и подароци	215	0
Трошоци за спонзорства и донации	1	0
Трошоци за репрезентација	455	362
Трошоци за осигурување	51	19
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	701	577
Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други даноци	150	301
Останати трошоци на работењето	5,541	9,580
ВКУПНО	7,368	10,839

ВВ ПОПОВА КУЛА АД Демир Капија
БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ИЗВЕШТАИ

10 Плати и надоместоци од плати

ОПИС	2023	2022
Плата и надоместоци на плата-бруто (за производство)	16,604	13,902
Останати трошоци на вработените	32	66
ВКУПНО	16,636	13,968

11 Останати расходи од работењето

ОПИС	2023	2022
Казни, пенали, надоместоци за штети и друго	-	62
Расходи за дополнително одобрени попусти, рабат	61	78
Останати расходи од работењето	113	712
ВКУПНО	173	852

12 Вредносно усогласување

ОПИС	2023	2022
Вредносно усогласување (обезвреднување) на материјални средства	550	0
Вредносно усогласување (обезвреднување) на краткорочни побарувања	1,559	790
Вредносно усогласување (обезвреднување) на залихи	2	0
ВКУПНО	2,111	790

13 Финансиски приходи

ОПИС	2023	2022
Приходи врз основа на камати од работењето со поврзани друштва	0	213
Приходи врз основа на позитивни курсни разлики од работењето со неповрзани друштва	16	493
ВКУПНО	16	706

14 Финансиски расходи

ОПИС	2023	2022
Расходи врз основа на камати од работењето со поврзани друштва	1,018	1,153
Расходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	643	527
Расходи врз основа на негативни курсни разлики од работење со неповрзани друштва	83	292
ВКУПНО	1,744	1,973

ВВ ПОПОВА КУЛА АД Демир Капија
БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ИЗВЕШТАИ

Објаснувачки белешки кон билансот на состојба

15 Недвижности, постројки и опрема

ОПИС	Земјиште	Градежни објекти	Постројки и опрема	Биолошки средства - повеќегодишни насади	Материјални средства во подготовка	ВКУПНО
ПРОМЕНИ ВО 2022						
Набавна вредност 01.01.	4,581	119,835	68,160	17,245	5,264	215,085
Набавени		3,246	668	-		3,914
Отуѓени, раходовани			(977)		(2,937)	(3,914)
Состојба на 31.12.	4,581	123,081	67,851	17,245	2,328	215,086
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА						
Состојба на 01.01.	-	(34,918)	(44,052)	(3,568)	-	(82,538)
Тековна амортизација	-	(3,018)	(2,293)	(476)	-	(5,786)
Намалување (отуѓување, расход)		-	977	-	-	977
Состојба на 31.12.	-	(37,936)	(45,368)	(4,044)	-	(87,347)
ПРОМЕНИ ВО 2023						
Набавна вредност 01.01.	4,581	123,081	67,851	17,245	2,328	215,086
Набавени	330	169	1,751	71	-	2,321
Отуѓени, раходовани		-	-	-	(278)	(278)
Состојба на 31.12.	4,911	123,250	69,602	17,316	2,050	217,129
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА						
Состојба на 01.01.	-	(37,936)	(45,368)	(4,044)	-	(87,347)
Тековна амортизација	-	(3,102)	(3,513)	-	-	(6,615)
Намалување (отуѓување, расход)	-	-	-	774	-	774
Состојба на 31.12.	-	(41,038)	(48,881)	(3,270)	-	(93,188)
СМЕТКОВОДСТВЕНА ВРЕДНОСТ						
Состојба на 31.12.2023	4,911	82,212	20,722	14,046	2,050	123,942
Состојба на 31.12.2022	4,581	123,081	67,851	13,201	2,328	127,739

16 Парични средства и еквиваленти

ОПИС	2023	2022
Парични средства на трансакциски сметки во денари	2,510	1,184
Парични средства во благајна	12	440
Девизни сметки	8,216	7,365
ВКУПНО	10,737	8,990

17 Побарувања од купувачи

ОПИС	2023	2022
Побарувања од купувачи во земјата	591	1,147
Побарувања од купувачи од странство	1,978	2,079
Побарувања од дадени аванси, депозити и кауции во земјата	147	26
Побарувања од специфично работење на неповрзани друштва	16	-
ВКУПНО	2,732	3,253

ВВ ПОПОВА КУЛА АД Демир Капија
БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ИЗВЕШТАИ

18 Побарувања од државни органи и институции

ОПИС	2023	2022
Данок на додадена вредност	670	986
Побарувања за повеќе платен персонален данок на добивка	333	-
ВКУПНО	1,003	986

19 Останати побарувања

ОПИС	2023	2022
Побарувања од вработените	14	-
Останати побарувања	590	-
ВКУПНО	604	0

20 Краткорочни финансиски средства

ОПИС	2023	2022
Краткорочни кредити и заеми во земјата	120	120
ВКУПНО	120	120

21 Платени трошоци за идни периоди

ОПИС	2023	2022
Однапред платени трошоци	2,157	22
ВКУПНО	2,157	22

22 Залиха на сировини и материјали

ОПИС	2023	2022
Сировини и материјали на залиха	6,312	5,967
Ситен инвентар на залиха	54	0
Ситен инвентар во употреба	1,651	0
Залиха на амбалажа	220	1,159
Вредносно усогласување на залихи на ситен инвентар	(826)	0
ВКУПНО	7,412	7,126

23 Залихи на производство, готови производи и стоки

ОПИС	2023	2022
Производство (изградба во тек)	14,668	15,446
Производи на залиха	12,221	14,780
Производи во туѓ склад	17	0
Отстапување од стандардните (плански) цени на производите	3,004	0
Стоки во продавница	1,068	0
Вкалкулиран данок на додадена вредност	(156)	0
Разлика во цени на стоките	(393)	0
ВКУПНО	30,430	30,226

ВВ ПОПОВА КУЛА АД Демир Капија
БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ИЗВЕШТАИ

24 Долгорочни обврски

ОПИС	2023	2022
Долгорочни обврски кон акционер во друштвото	4,273	4,213
Долгорочни обврски кон физички лица	2,729	3,366
Развојна банка на Македонија	-	348
Долгорочни обврски кон мнозински акционер-физичко лице	32,531	31,737
Шпаркасе Банка АД Скопје	4,880	6,323
ВКУПНО	44,413	45,987

* Долгорочен кредит 2751/1 од 22.01.2020 во Шпаркасе Банка АД Скопје, за рефинансирање на кредитна изложеност во Еуростандард АД Скопје на износ од 10.455.000,00 МКД, со рок на отплата од 80 (осумдесет) месеци со променлива каматна стапка во висина на основната каматна стапка на НБРСМ за благajнички записи + 1,20% маржа која не може да биде пониска од 4,00%. Овој Договор е обезбеден со хипотека на недвижен имот со имотен лист број 1557 – деловен простор, имотен лист број 1734 – деловен простор и имотен лист број 1734 – земјиште.

25 Обврски спрема добавувачи

ОПИС	2023	2022
Обврски спрема добавувачи во земјата	5,293	4,808
Обврски спрема добавувачи од странство	365	0
Обврски за примени аванси, депозити и кауции во земјата	122	290
Обврски за примени аванси, депозити и кауции од странство	167	0
Обврски од специфично работење од неповрзани друштва	345	0
ВКУПНО	6,292	5,098

26 Тековни даночни обврски

ОПИС	2023	2022
Обврски за данокот на додадена вредност	628	0
Обврски за данок на добивка, данок на вкупен приход	161	0
Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци од плата	503	453
Обврски за персонален данок на доход	5	0
ВКУПНО	1,297	453

27 Обврски спрема вработени

ОПИС	2023	2022
Обврски за плата и надоместоци на плата	985	0
Обврски за надоместоци на трошоците на вработените	8	0
Останати обврски спрема вработените	285	827
ВКУПНО	1,278	827

28 Останати краткорочни обврски и краткорочни резервирања

ОПИС	2023	2022
Останати краткорочни обврски	405	0
ВКУПНО	405	0

ВВ ПОПОВА КУЛА АД Демир Капија
БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ИЗВЕШТАИ

29 Краткорочни финансиски обврски

ОПИС	2023	2022
Долгорочни обврски кон физички лица	855	0
Шпаркасе Банка АД Скопје	1,413	1,432
Развојна банка на Македонија	348	2,546
ВКУПНО	2,616	3,978

* Долгорочен кредит 2751/1 од 22.01.2020 во Шпаркасе Банка АД Скопје, за рефинансирање на кредитна изложеност во Еуростандард АД Скопје на износ од 10.455.000,00 МКД, со рок на отплата од 80 (осумдесет) месеци со променлива каматна стапка во висина на основната каматна стапка на НБРСМ за благајнички записи + 1,20% маржа која не може да биде пониска од 4,00%. Овој Договор е обезбеден со хипотека на недвижен имот со имотен лист број 1557 – деловен простор, имотен лист број 1734 – деловен простор и имотен лист број 1734 – земјиште.

30 Одложени плаќања на трошоци и приходи на идни периоди

ОПИС	2023	2022
Одложено признавање на приходи врз основа на државни поддршки	2,846	4,140
ВКУПНО	2,846	4,140

31. Трансакции со поврзани субјекти

Во 2023 година Друштвото има трансакции со субјекти кои согласно Законот за трговски друштва имаат третман на поврзани лица. За целите на консолидацијата, истите се елиминирани.

Прегледот во продолжение го прикажува обемот и состојбите од трансакциите со поврзаните субјекти со состојба и за годината што завршува на 31 декември 2023.

ОПИС	(во илјада денари)			
	2023		2022	
	Побарувања	Обврски	Побарувања	Обврски
СТАНУШИНА ДООЕЛ	6,762	-	6,449	-
СТАНУШИНА ДООЕЛ - позајмици	4,804	-	6,129	-
СТАНУШИНА ДООЕЛ - камати	1,903	-	1,634	-
ПОПОВА КУЛА СП ЗОО Полска	1,272	-	1.145	-
ИНТЕКО ДОО Скопје	-	406	-	297
Мнозински акционер – камати	-	12,739	-	11,947
Мнозински акционер – долгорочни вложувања	-	19,792	-	19,791
Акционер – краткорочни заеми и камати	-	4,374	-	3,690
ПКТ ДООЕЛ	2,453	628	2,073	1,645
ВКУПНО	17,194	37,939	17,430	37,370

32. Управување со ризици

Во нормалниот тек на спроведувањето на своите деловни активности, Друштвото според природата на работењето може да влезе во различни ризици од поедини трансакции кои можат да се сведат на различен степен на изложеност и тоа: пазарен ризик (вклучувајќи ги: ризикот од курсни разлики, ризикот од каматната стапка), ликвидносни ризик, кредитен ризик, управување со капиталниот ризик и проценки на објективната вредност.

Управувањето со ризици на Друштвото се фокусира на непредвидливоста на пазарите и се стреми кон минимизирање на потенцијалните негативни ефекти врз финансиското работење на Друштвото.

Ризик од курсни разлики

Со ризикот од курсни разлики, кој може да се дефинира како предизвикување загуби заради зголемувањето на курсот на странските валути во друштвата кои имаат увозни трансакции, друштвото се справува со благовремено плаќање на обврските спрема странските добавувачи и договарање за плаќање со стабилни валути.

Друштвото нема посебна политика за управување со овој ризик, со оглед дека во Република Северна Македонија не постојат посебни финансиски инструменти за избегнување на овој ризик.

Ризик од каматна стапка

Ризикот од каматна стапка постои кај кредити договорени во странски валути, од страна на друштвото, кој преку промена на нивото на пазарните каматни стапки влијае на неговата финансиска состојба и паричните текови.

Во Република Северна Македонија не постојат соодветни финансиски инструменти и политики за избегнување на овој ризик.

Ликвидносен ризик

Управувањето со ликвидносен ризик е централизирано во друштвото. Ризикот од неликвидност постои кога друштвото нема да биде во состојба со своите парични средства редовно да ги плаќа обврските спрема своите доверители.

Ваквиот ризик се надминува со константно обезбедување на потребната готовина за сервисирање на своите обврски. Друштвото не користи финансиски деривати.

Кредитен ризик

Кредитниот ризик произлегува од пари и парични средства, депозити во банки и финансиски институции, како и кредитна изложеност кон корпоративни клиенти, вклучувајќи ги побарувањата и обврските. Управувањето со кредитниот ризик на друштвото се врши со преземање на соодветни мерки и активности од страна на друштвото.

Управување со капитален ризик

Целите на друштвото во врска управување со капиталот се зачувување на способноста на друштвото да продолжи да работи врз основа на претпоставка на континуитет за да се зачува оптималната структура која би го намалила трошокот на капитал и би обезбедила приноси на сопствениците.

Проценки на објективната вредност

Друштвото има политика на обелоденување на информации за објективната вредност на оние компоненти од средствата и обврските за кои се расположиви пазарни цени и за оние кај кои објективната вредност може значително да се разликува од сметководствената вредност.

33. Потенцијални и превземени обврски

Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2023 година, Друштвото се јавува како тужена странка, и тоа:

<i>Тужител</i>	<i>Предмет на спорот</i>	<i>Износ кој е предмет на спор</i>	<i>Очекуван исход (да се добие спорот -да или да се изгуби- не)</i>
физичко лице -Дина Витанова	Враќање на аванс	50.000,00 ден.	Предметот по Првостепена пресуда е добиен целосно. Очекувано е дека предметот ќе се добие и по Второстепената.
правно лице - АРХИКОНС	Долг	18.600,00 ден.	Предметот е по платен налог кој по наш Приговор од 07.02.2024 година, нотарот треба да го достави до Суд. Очекувано е предметот да се добие, но сеуште е во рана фаза.

Од друга страна, со состојба на 31 декември 2023 година, не постојат судски спорови во кои Друштвото се јавува како тужител.

Даночен ризик

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

Капитални обврски

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

Искористени гаранции од банка

Со состојба на 31.12.2023 година, друштвото има искористено платежни банкарски гаранции во Шпаркасе Банка АД Скопје.

Дадени хипотеки на имот

Евидентирани се хипотеки на имот на денот на билансирање во корист на Шпаркасе Банка АД Скопје.

34. Настани по датумот на известување

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

Додаток 1 – Консолидирана годишна сметка