

**ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА ГОДИНАТА КОЈА  
ЗАВРШУВА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023**

**И**

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР**

**ИНТЕРНЕСНЕЛ ХОТЕЛС АД, Скопје**

**Јуни 2024**

**СОДРЖИНА**

	<b>Страна</b>
<b>ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР</b>	1 - 3
 <b>ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ</b>	
Извештај за сеопфатна добивка	4
Извештај за финансиска состојба	5
Извештај за промени во капиталот	6
Извештај за паричните текови	7
Белешки кон финансиските извештаи	8 - 24

**Додатоци**

Додаток 1 – Законска обврска за составување на годишна сметка и годишен извештај за работење

Додаток 2 – Годишна сметка

Додаток 3 – Годишен извештај за работењето

**До Раководството и Сопствениците на  
Интернешнел Хотелс АД, Скопје**

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР**

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на Интернешнел Хотелс АД, Скопје (во понатамошниот текст: Друштвото), кои се состојат од Извештајот за финансиска состојба на 31 декември 2023 година, Извештајот за сеопфатна добивка, Извештајот за промените на капиталот и Извештајот за паричните текови за годината која завршува на тој ден 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 за интерната контрола која што е релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи кои што се ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали се резултат на измама или грешка.

***Одговорност на ревизорот***

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ревизијата ја спроведовме во согласност со ревизорски стандарди кои се во примена во Република Северна Македонија и објавени во Службен весник бр. 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 погрешни прикажувања.

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 и грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи за да обликува ревизорски постапки кои што се соодветни со околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола. 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 финансиските извештаи.

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

**knowing you.**

Крестон Македонија ДООЕЛ Скопје е фирма членка на Kreston Global. Kreston Global е глобална мрежа на фирми и секоја од нив претставува посебен и самостоен правен ентитет, која не одговара за дејствијата и пропустите на било која друга членка во мрежата. Kreston Global не обезбедува професионални услуги за клиентите во било која земја. Фирмите членки на Kreston Global, се независни и одговорни за професионалните услуги кои ги нудат на своите клиенти.

Крестон Македонија дооел  
ул. Пандил Шишков бр.5-1/45, 1000 Скопје,  
Република Северна Македонија  
ДБ МК4032022552493 | ЕМБС 7569530  
+389 79 263 220  
kreston.mk | info@kreston.mk

Независна членка на Kreston Global  
која е член на Forum of Firms



До Раководството и Сопствениците на  
Интернешнел Хотелс АД, Скопје

## ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР (Продолжува)

### ***Основа за мислење со резерва***

Како што е наведено во белешка 13 Друштвото има прикажано Недвижности, постројки и опрема во износ од 212.113 илјади денари. Согласно проверката на почетните салда, пренесеното почетно салдо на недвижностите, постројките и опремата на 1 јануари 2023 година е преценето за износ од 12.450 илјади денари. Ова исто така влијае и на крајното салдо на 31 декември 2023 година при што недвижностите, постројките и опремата се преценети за истиот износ. Во ревизорскиот извештај за годината која завршува на 31 декември 2022 година како основ за мислење со резерва наведен е износот од 12.450 илјади денари за кој што се преценети недвижностите, постројките и опремата.

Како што е наведено во белешка 15 кон придружните финансиски извештаи, Друштвото има прикажано Побарувања од купувачи во износ од 15.805 илјади денари. Дел од побарувањата се однесуваат на стари и спорни побарувања во износ од 13.918 илјади денари чија што наплата е неизвесна. Друштвото нема направено резервирање за спорните побарувања со што износот на побарувањата од купувачи е преценет за износ од 13.918 илјади денари.

### ***Мислење со резерва***

Според нашето мислење, освен за можните ефекти од прашањата на кои укажуваме во пасусот Основа за мислење со резерва, финансиските извештаи ја прикажуваат реално и објективно, финансиската состојба на друштвото на ден 31 декември 2023 година, како и финансиските резултати и неговите парични текови за годината која завршува на тој ден, во согласност со сметководствените стандарди прифатени и објавени во РС Македонија.

### ***Обрнување на внимание***

Обрнуваме внимание на белешка 2.3, каде е наведено дека Друштвото остварило загуба од работењето во износ од 3.049 илјади денари и тековните обврски на друштвото на 31 декември 2023 година ги надминуваат тековните средства за износ од 25.844 илјади денари. Раководството нема намера да го ограничи работењето на Друштвото и проценува дека во наредниот период Друштвото ќе генерира добивки и ќе продолжи да работи врз основа на принципот на континуитет.

Нашето мислење не е модификувано во однос на ова прашање.

## knowing you.

Крестон Македонија ДООЕЛ Скопје е фирма членка на Kreston Global. Kreston Global е глобална мрежа на фирми и секоја од нив претставува посебен и самостоен правен ентитет, која не одговара за дејствијата и пропустите на било која друга членка во мрежата. Kreston Global не обезбедува професионални услуги за клиентите во било која земја. Фирмите членки на Kreston Global, се независни и одговорни за професионалните услуги кои ги нудат на своите клиенти.

Крестон Македонија дооел  
ул. Пандил Шишков бр.5-1/45, 1000 Скопје,  
Република Северна Македонија  
ДБ МК403202252493 | ЕМБС 7569530  
+389 79 263 220  
kreston.mk | info@kreston.mk

Независна членка на Kreston Global  
која е член на Forum of Firms

 MEMBER OF THE  
FORUM OF FIRMS

До Раководството и Сопствениците на  
Интернешнел Хотелс АД, Скопје

## ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР (Продолжува)

### ***Извештај за други правни и регулативни барања***

Раководството на Друштвото е исто така одговорен 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 Интернешнел Хотелс АД, Скопје за годината која завршува на 31 Декември 2023 година.

Скопје, 14 Јуни 2024 година

Звонко Кочовски  
Овластен ревизор

Ненад Тортевски  
Управител



## knowing you.

Крестон Македонија ДООЕЛ Скопје е фирма членка на Kreston Global. Kreston Global е глобална мрежа на фирми и секоја од нив претставува посебен и самостоен правен ентитет, која не одговара за дејствијата и пропустите на било која друга членка во мрежата. Kreston Global не обезбедува професионални услуги за клиентите во било која земја. Фирмите членки на Kreston Global, се независни и одговорни за професионалните услуги кои ги нудат на своите клиенти.

Крестон Македонија дооел  
ул. Пандил Шишков бр.5-1/45, 1000 Скопје,  
Република Северна Македонија  
ДБ МК4032022552493 | ЕМБС 7569530  
+389 79 263 220  
kreston.mk | info@kreston.mk

Независна членка на Kreston Global  
која е член на Forum of Firms



**ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОФАТНА ДОБИВКА**  
**За годината која завршува на 31 Декември 2023**  
**Во илјади денари**

	<u>Белешка</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продажба	4	68.393	80.963
Останати оперативни приходи	5	<u>2.222</u>	<u>3.411</u>
<b>Вкупно оперативни приходи</b>		<b><u>70.615</u></b>	<b><u>84.374</u></b>
<b>ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ</b>			
Трошоци за материјали и одржување	6	(28.237)	(43.408)
Трошоци за вработени	7	(18.892)	(18.871)
Амортизација/Депрецијација	8	(9.726)	(9.762)
Останати оперативни трошоци	9	<u>(14.259)</u>	<u>(26.242)</u>
<b>Вкупно оперативни трошоци</b>		<b><u>(71.114)</u></b>	<b><u>98.283</u></b>
<b>ОПЕРАТИВНА ЗАГУБА</b>		<b><u>(499)</u></b>	<b><u>(13.909)</u></b>
<b>Приходи (расходи) од финансирање</b>			
Финансиски приходи		14	162
Финансиски расходи		(2.564)	(4.650)
	10	<u>(2.550)</u>	<u>(4.489)</u>
<b>ЗАГУБА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ</b>		<b><u>(3.049)</u></b>	<b><u>(18.398)</u></b>
Данок од добивка	11		
<b>ЗАГУБА ЗА ГОДИНАТА</b>		<b><u>(3.049)</u></b>	<b><u>(18.398)</u></b>
<b>ВКУПНА СЕОФАТНА ЗАГУБА ЗА ГОДИНАТА</b>		<b><u>(3.049)</u></b>	<b><u>(18.398)</u></b>

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи.

Приложените финансиски извештаи се одобрени за издавање од страна на раководството на Друштвото на ден 23 февруари 2024 година и се потпишани во негово име од страна на:

Л'Емир Хабиб Зогби  
Извршен Директор

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА**  
**За годината која завршува на 31 Декември 2023**  
**Во илјади денари**

	<u>Белешки</u>	<u>31 декември 2023</u>	<u>31 декември 2022</u>
<b>СРЕДСТВА</b>			
Нематеријални средства	12	-	134
Недвижности, постројки и опрема	13	212.113	221.239
		<b>212.113</b>	<b>221.373</b>
<b>Тековни средства</b>			
Залихи	14	618	894
Побарувања од купувачи	15	17.981	19.630
Останати тековни средства	16	2.363	1.508
Пари и парични еквиваленти	17	1.169	2.683
		<b>22.131</b>	<b>24.715</b>
<b>ВКУПНИ СРЕДСТВА</b>		<b>234.244</b>	<b>246.088</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБВРСКИ</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерски капитал	18	17.768	17.768
Резерви		1.174	1.174
Акумулирана добивка		129.004	132.053
		<b>147.946</b>	<b>150.995</b>
<b>Нетекновни обврски</b>			
Долгорочни финансиски обврски	19	24.302	33.041
		<b>24.302</b>	<b>33.041</b>
<b>Тековни обврски</b>			
Краткорочни финансиски обврски	19	15.391	16.792
Обврски кон добавувачи	20	40.664	39.838
Останати тековни обврски	21	5.941	5.422
		<b>61.996</b>	<b>62.052</b>
<b>ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ</b>		<b>234.244</b>	<b>246.088</b>

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи.

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО КАПИТАЛОТ**  
**За годината која завршува на 31 декември 2023**  
**Во илјади денари**

	Акционерски Капитал	Трезорски акции	Резерви	Акумулирана Добивка/ (Загуба)	Вкупно
<b>Состојба на 01 јануари 2022</b>	<b>32.377</b>	<b>(14.609)</b>	<b>1.174</b>	<b>150.451</b>	<b>169.393</b>
Тековна загуба	-	-	-	(18.398)	(18.398)
<b>Состојба на 31 декември 2022</b>	<b>32.377</b>	<b>(14.609)</b>	<b>1.174</b>	<b>132.053</b>	<b>150.995</b>
Тековна загуба	-	-	-	(3.049)	(3.049)
<b>Состојба на 31 декември 2023</b>	<b>32.377</b>	<b>(14.609)</b>	<b>1.174</b>	<b>129.004</b>	<b>147.946</b>

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ**  
**За годината која завршува на 31 декември 2023**  
**Во илјади денари**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>ПАРИЧНИ ТЕКОВИ ОД ОПЕРАТИВНИ АКТИВНОСТИ</b>		
Добивка/(Загуба) пред оданочување	(3.049)	(18.398)
<i>Усогласувања на резултатот за нето паричните текови од оперативни активности:</i>		
Амортизација	9.726	9.762
Отпишани побарувања	398	5.010
Капитална загуба од отуѓена подружница		-
Отпис на обврски	(929)	(1.225)
Вредносно усогласување на залиха	-	(1.240)
<i>Промени во оперативните средства и обврски:</i>		
Побарувања од купувачи и останати побарувања	396	(2.792)
Залихи	276	4.622
Обврски кон добавувачи и останати обврски	2.274	12.326
Данок од добивка	-	-
<b>Нето паричен тек од оперативни активности</b>	<u><b>9.092</b></u>	<u><b>8.065</b></u>
<b>ПАРИЧНИ ТЕКОВИ ОД ИНВЕСТИЦИОНИ АКТИВНОСТИ</b>		
Набавка на недвижности, постројки и опрема	(466)	(447)
<b>Нето паричен тек од инвестициони активности</b>	<u><b>(466)</b></u>	<u><b>(447)</b></u>
<b>ПАРИЧНИ ТЕКОВИ ОД ФИНАНСИСКИ АКТИВНОСТИ</b>		
Прилив/(одлив) од кредити	(10.140)	(5.227)
<b>Нето паричен тек од финансиски активности</b>	<u><b>(10.140)</b></u>	<u><b>(5.227)</b></u>
Нето зголемување на паричните средства	<b>(1.514)</b>	<b>2.391</b>
Пари и парични средства на почетокот на годината	2.683	292
<b>Пари и парични средства, крај на годината</b> <b>(Белешка 17)</b>	<u><b>1.169</b></u>	<u><b>2.683</b></u>

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи.

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**  
**За годината која завршува на 31 декември 2023**

**Износите се искажани во илјади мкд, освен таму каде што е поинаку назначено**

---

**1. КОРПОРАТИВНИ ПОДАТОЦИ**

Друштво Интернешнел Хотелс АД, Скопје (во понатамошниот текст Друштвото) е акционерско друштво, регистрирано во Република Северна Македонија. Седиштето на Друштвото е во Скопје на бул. Александар Македонски бб.

Основна дејност на Друштвото е хотелски и угостителски услуги, а како споредна дејност се јавува издавање на дел од просторот под наем.

Бројот на вработени во Друштвото за годината која завршува на 31 декември 2023 година изнесува 30 лица (2022: 30 лица).

**2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ**

**2.1. Основа за изготвување**

Во согласност со одредбите на Законот за трговски друштва ("Службен весник на РМ" бр.28/04, ...99/2022) правните лица во Република Северна Македонија имаат обврска да водат сметководство и да подготвуваат финансиски извештаи во согласност со усвоените меѓународни стандарди за финансиско известување објавени во Службен весник на Република Северна Македонија.

Приложените финансиски извештаи се изготвени во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) објавени во Република Северна Македонија во Правилникот за сметководство (Сл.Весник 159/2009, 164/10 и 107/11) и применливи од 1 Јануари 2010 година, вклучувајќи ги Меѓународните сметководствени стандарди (МСС) и Интерпретациите издадени од Одборот за Меѓународни сметководствени стандарди (ОМСС) и Комитетот за толкување на Меѓународни стандарди за финансиско известување (КТМСФИ).

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

Овие финансиски извештаи ги опфаќаат побарувањата, обврските, оперативните резултати, промените во капиталот и паричните текови на Друштвото како посебен ентитет.

При изготвувањето на овие финансиски извештаи, Друштвото се придржуваше кон сметководствените политики опишани во Белешка 2.

Финансиските извештаи на Друштвото се изразени во илјади денари. Денарот претставува официјална известувачка валута на Друштвото. Сите други трансакции во валута различна од официјалната се сметаат за трансакции во странска валута.

Подготвувањето на финансиските извештаи во согласност МСФИ, бара примена на одредени сметководствени проценки. Исто така бара од раководството да примени расудување во процесот на примена на сметководствените политики на Друштвото. Деловите кои вклучуваат повисок степен на расудување и комплексност, или пак делови каде што претпоставките и проценките се значајни за финансиските извештаи се обелоденети во белешка 2.2.

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ  
За годината која завршува на 31 декември 2023**

Износите се искажани во илјади мкд, освен таму каде што е поинаку назначено

**2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжува)****2.2. Користење на проценки**

Изготвувањето на финансиските извештаи во согласност со МСФИ бара од Раководството на Друштвото употреба на проценки и претпоставки кои влијаат на прикажаните износи на средствата и обврските и обелоденувањето на неизвесни средства и обврски на денот на финансиските извештаи, како и на приходите и трошоците во извештајниот период. Овие проценки и претпоставки се засновани на информациите достапни на датумот на изготвувањето на Извештајот за финансиска состојба. Актуелните резултати можат да се разликуваат од овие проценки. Овие проценки се разгледуваат периодично и промените во проценките се прикажуваат во периодите во кои истите стануваат познати.

Најзначајната употреба на расудувања и проценки, кои се обелоденети во прегледот на значајни сметководствени политики и соодветните објаснувачки белешки се однесуваат на оштетувањето на финансиските и нефинансиските средства, финансиските обврски и проценката за резервирања за судски спорови.

**2.3. 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. На 31 декември 2023 тековните обврски се поголеми односно ги надминуваат тековните средства за износ од 25.844 илјади денари. Дополнително друштвото оствари загуба во износ од 3.049 илјади денари. Сепак раководството проценува дека во следниот период Друштвото ќе генерира оперативни добивки кои ќе овозможат да се надминат проблемите со ликвидноста.

**2.4. Споредливи износи**

Споредливите износи ги претставуваат ревидираните финансиски извештаи за годината која завршува на 31 декември 2022 година.

**2.5. Приходи**

Приходите се искажани според објективната вредност на примените средства или побарувања, намалени за одобрените дисконти и данокот на додадена вредност. Приходот е искажан во моментот кога договорените услуги се извршени, односно производите се испорачани.

**2.6. Расходи**

Расходите се прикажуваат врз принципот на пресметковна основа (фактурирана реализација).

**2.7. Лизинг**

(а) Оперативен лизинг

Лизингот каде што Друштвото не ги пренесува сите ризици и приноси кои се поврзани со сопственоста врз средството врз корисникот на лизингот се класифицира како оперативен лизинг.

Приходите поврзани со оперативниот лизинг се признаваат во периодот за кој се однесуваат.

Оперативниот лизинг се однесува на изнајмување на деловни простории, магацини и други трошоци за закупнина. Гореспоменатите трошоци се искажани во Извештајот за сеопфатна добивка во моментот кога таквите трошоци настануваат, во согласност со важечките договори за оперативен лизинг.

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**  
**За годината која завршува на 31 декември 2023**

Износите се искажани во илјади мкд, освен таму каде што е поинаку назначено

**2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжува)**

**2.7. Лизинг (Продолжува)**

(б) Финансиски лизинг

Лизингот се класифицира како финансиски кога со условите на закупот се пренесуваат сите значајни ризици и награди од сопственоста на наемопримателот. Сите други договори за закуп се класифицирани како оперативни наеми.

(в) Друштвото како наемопримател

Средства кои се чуваат под финансиски наеми се признаваат како средства на Друштвото по нивната објективна вредност на почетокот на лизингот или ако пониска, според сегашната вредност на минималните плаќања за наемот. Соодветната обврска на закуподвателот е вклучена во извештајот за финансиска состојба како обврска за финансиски лизинг. Плаќањата за наемот се распределуваат меѓу финансиските трошоци и намалувањето на обврската за лизинг со цел да се постигне постојана каматната стапка на останатата обврска. Финансиските трошоци се на товар на добивката или загубата, освен ако тие не се директно поврзани со квалификуваните средства, во кој случај тие се капитализирани во согласност со општата политика на компанијата на трошоците за позајмување.

Плаќањата за наемот се анализираат меѓу капитални и каматни компоненти, така што каматниот елемент на исплатата е на товар на профитот или загубата во текот на периодот на наемот и претставува постојан дел од останатото салдо после капиталните исплати. Капиталниот дел го намалува износот кој се должи на закуподавателот.

**2.8. Одржување и поправки**

Трошоците за одржувањето и поправките на недвижностите, постројките и опремата се прикажуваат како трошоци во моментот на нивно настанување во ефективни износи, и се признаваат во Извештајот на сеопфатна добивка на Друштвото.

**2.9. Трошоци на позајмување**

Трошоците на позајмување се евидентираат како расходи во периодот во кој настануваат, освен оние кои се капитализирани.

Трошоците за позајмиците директно припишани на стекнување, изградба или производство на средства кои се квалификуваат согласно со МСС 23, се капитализираат како составен дел од набавната вредност, односно цената на чинење на средството.

Капитализацијата на трошоците од позајмици се врши во случај на изградба на објект или некое друго средство на кое му е потребен значителен временски период за да биде подготвено за употреба или продажба.

Капитализација на трошоците од позајмици се врши и за залихи за кое е потребен значителен временски период за да се подготват за продажба.

Капитализација на трошоците од позајмици се врши од почетокот на периодот на вложување во средството до моментот кога се завршени сите активности кои се неопходни за средството да се подготви за планираната употреба или продажба.

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**  
**За годината која завршува на 31 декември 2023**

Износите се искажани во илјади мкд, освен таму каде што е поинаку назначено

**2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжува)**

**2.10. Конвертирање во странска валута и сметководствениот третман на позитивните / негативните курсни разлики и ефектот од примената на девизна клаузула**

Ставките во Извештајот за финансиска состојба и Извештајот за сеопфатна добивка искажани во финансиските извештаи се вреднуваат со користење на валутата од примарното економско окружување (функционална валута). Како што е обелоденето во Белешка 2.1, придружните финансиски извештаи се прикажани во илјади денари (МКД), кои претставуваат функционална и официјална извештајна валута на Друштвото.

Компонентите на средствата и обврските искажани во странска валута се конвертирани во денари според официјалниот девизен курс на денот на составување на Извештајот за финансиска состојба.

Трансакциите во странски валути се конвертирани во денари според официјалниот девизен курс на денот на секоја трансакција.

Позитивните и негативните курсни разлики кои произлегуваат од конвертирањето на средствата, обврските и трансакциите се соодветно искажани како приход / расход во Извештајот за сеопфатна добивка.

**2.11. Недвижности, постројки и опрема**

Недвижностите, постројките и опремата на Друштвото на 31 Декември 2023 се прикажани по набавни цени намалени за акумулираната депрецијација.

Набавната вредност се состои од фактурната вредност зголемена за увозните царини, неповратните даноци, како и сите трошоци кои директно придонесуваат за доведување на средствата во работна состојба за намената за која се набавени. Сите добиени попусти и/или работи ја намалуваат фактурната вредност на средството. Набавната вредност на постројките и опремата произведени/изградени во сопствена режија ја претставува набавната вредност на денот на кој е комплетиран процесот на изградбата или развојот.

Недвижностите и опремата се капитализираат како материјални средства доколку нивниот очекуван корисен век надминува една година.

Капиталните добивки од продажбата на недвижностите и опремата се искажуваат како "Останати оперативни приходи" додека сите загуби што настануваат од отуѓувањето на недвижностите и опремата се искажани како "Останати оперативни трошоци".

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.

Корисниот век се проценува најмалку на крајот на секоја финансиска година, и доколку има значајна промена во очекуваното движење на потрошувачката на идните економски користи од средствата, стапката на амортизација се менува како резултат на променетото движење.

**2.12. Нематеријални средства**

Нематеријалните средства се состојат од софтверски пакет. Нематеријалните средства се прикажуваат според нивната набавна вредност намалена за акумулираната амортизација. Трошоците поврзани со одржувањето на средствата се признаваат како трошоци во моментот на нивно настанување.

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**  
**За годината која завршува на 31 декември 2023**

Износите се искажани во илјади мкд, освен таму каде што е поинаку назначено

**2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжува)**

**2.13. Амортизација**

Амортизацијата на недвижностите и опремата и нематеријалните средства се пресметува пропорционално за да набавната вредност на средствата целосно се отпише во нивниот проценет корисен век. Амортизацијата на недвижностите и опремата и нематеријалните средства, односно софтверот се врши според стапки засновани на проценетиот корисен век на средствата од страна на Раководството на Друштвото.

Компетентните оддели во Друштвото периодично го проценуваат корисниот век на недвижностите и опремата. Пропишаните годишни стапки на амортизација што се користат за одделните групи на недвижности и опрема и нематеријални средства се како што следува:

Недвижнини	2,5%
Мебел	20%
Компјутерска и телеком опрема	25%
Возила	20%
Останата опрема	10%
Инвентар	10%

Амортизацијата на недвижности и опрема и нематеријални средства започнува да се пресметува со ставање на средствата во употреба.

**2.14. Оштетување на нефинансиските средства**

Во согласност со прифатените сметководствени политики, на крајот од секоја година Раководството на Друштвото ја проценува сметководствената вредност на нематеријалните средства на Друштвото како и на недвижностите и опремата. Доколку постои индикација дека овие средства се оштетени, се пресметува надоместливата вредност на средствата за да се утврди обемот на загубата од оштетување. Доколку надоместливата вредност на средството е проценета како пониска од неговата сегашна вредност, сегашната вредност се намалува до износот на надоместливата вредност, која ја претставува повисоката од нето продажната вредност на средството и неговата употребна вредност.

Загубите од оштетување, кои ја претставуваат разликата помеѓу сегашната вредност и надоместливата вредност на материјалните и нематеријалните средства, се прикажуваат во Извештајот за сеопфатна добивка согласно МСС 36 "Оштетувања на средствата".

Оштетените нефинансиски средства се оценуваат на секој датум на известување за да се утврдат можните надоместувања на оштетувањето.

**2.15. Залихи**

Залихите се искажуваат по пониската од набавна или нето продажната вредност. Нето продажната вредност ја претставува цената по која залихите би можеле да бидат продадени во нормални услови на стопанисување, намалена за трошоците на продажбата. Залихите на материјали и трговски стоки се искажуваат по набавни цени. Трошокот се утврдува користејќи ја методата на пондерирани просек. Најголем дел од ситниот инвентар се отпишува 100% при ставање во употреба. За одредени ставки се применува методата на калкулативен отпис: завеси со 30% отпис, чаршави и пешкири со 50% отпис.

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**  
**За годината која завршува на 31 декември 2023**

Износите се искажани во илјади мкд, освен таму каде што е поинаку назначено

**2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжува)**

**2.16. Финансиски инструменти**

Сите финансиски инструменти иницијално се признаваат според објективна вредност (вообичаено еднаква на платената цена) вклучувајќи ги директните зависни инкрементални трошоци на купување или издавање на финансиското средство или финансиската обврска, освен за финансиското средство или финансиската обврска според објективна вредност преку добивка или загуба. Сите набавки и продажби на финансиски средства и финансиски обврски настанати на вообичаен начин се признаваат на денот на плаќањето. Финансиските средства и финансиските обврски се признаени во Извештајот за финансиска состојба на Друштвото на денот на кој Друштвото станува договорна страна засегната од договорните одредби на финансискиот инструмент. При иницијалното признавање Раководството ја одредува класификацијата на финансиското средство. Класификацијата зависи од целта за која е набавено финансиското средство.

Финансиските средства престануваат да бидат признаени кога Друштвото ја губи контролата врз договорните права кои се однесуваат на инструментите. Ова се случува кога правата за користење на овие инструменти се реализирани, истечени, откажани или пренесени. Финансиските обврски престануваат да бидат признаени кога Друштвото ги исполнува обврските или кога обврска за отплата е откажана или истечена.

*(а) Побарувања од купувачи*

Побарувањата од купувачи се искажани според нивната номинална вредност намалена за соодветните исправки за пресметани ненадоместливи износи. Исправката за оштетување 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. Значајните финансиски потешкотии на должникот, веројатноста должникот да влезе во процес на ликвидација или финансиска реорганизација и неможност за плаќање се сметаат за индикатори дека побарувањата се оштетени.

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 побарувањето повеќе не е веројатна. Сметководствената вредност на средството се намалува преку исправка на вредноста на побарувањата и износот на трошокот се прикажува во Извештајот за сеопфатна добивка во рамките "Останати оперативни трошоци". Кога побарувањето е ненаплатливо, истото се отпишува за сметка на исправка на вредноста на побарувањата. Последователните наплати на претходно отпишаните побарувања и соодветното намалување на исправката се признаваат како приход во рамките на "Останати оперативни приходи".

*(б) Кредити и заеми од банки*

Кредитите и заемите од банки и добавувачи иницијално се мерени според примените износи (т.е. номиналната вредност). Последователно истите се вреднуваат според амортизирана набавна вредност врз основа на ефективната каматна стапка.

Обврските се класифицираат како краткорочни доколку се очекува да бидат подмирени во нормалниот деловен циклус на работењето на Друштвото, односно доколку доспеваат во период до 12 месеци од денот на Извештајот за финансиска состојба. Сите останати обврски се класифицираат како долгорочни.

*(в) Оперативни обврски*

Обврските кон добавувачи и останатите краткорочни обврски се мерат според вредноста на примениот надомест.

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**  
**За годината која завршува на 31 декември 2023**

Износите се искажани во илјади мкд, освен таму каде што е поинаку назначено

**2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжува)**

**2.16. Финансиски инструменти (Продолжува)**

*(г) Долгорочни заеми*

Обврските за долгорочни заеми иницијално се признаваат според објективната вредност намалена за трошоците при склучување на кредитниот однос. По иницијалното признавање, обврските за заеми последователно се признаваат по амортизирана вредност со користење на методот на ефективна каматна стапка. При пресметката на амортизираната вредност се земаат во предвид трошоците при склучување на кредитниот аранжман, како и попустите добиени при исплатата на обврските за заеми. Приходите и трошоците се признаваат во Извештајот за сеопфатна добивка во моментот на плаќање или отпис на обврските, како и во текот на амортизацијата на заемите.

**2.17. Пари и парични средства**

Парите и паричните средства се состојат од средствата на жиро сметки, благајната и останатите високо ликвидни вложувања со иницијална доспеаност до три месеци, или помалку кои се моментално конвертибилни во познати парични износи и се изложени на незначеен ризик од промена во вредноста.

**2.18. Надоместоци на вработени**

*(а) Даноци и придонеси на вработените за социјално осигурување*

Во согласност со законските прописи во Република Северна Македонија, Друштвото е обврзано да плаќа придонеси на повеќе државни фондови за социјално осигурување. Овие обврски опфаќаат плаќања на надоместоци во име на вработените од страна на работодавачот во износи пресметани со примена на специфични, пропишани со закон стапки.

Друштвото исто така е законски обврзано да задржува придонеси од бруто платите на вработените и во име на вработените да ги уплатува задржаните износи во соодветните државни фондови.

Овие обврски се искажуваат како трошок во моментот на нивно настанување.

**2.19. Данок на добивка**

*Тековен данок на добивка*

Тековниот данок на добивка го претставува износот кој е пресметан и платен во согласност со Законот за данок на добивка. Данокот на добивка се плаќа по стапка од 10% применета на даночната основа прикажана во годишната даночна пријава по намалувањето за одредени даночни олеснувања. Даночната основа прикажана во даночната пријава претставува добивката за годината зголемена за даночно непризнатите трошоци и помалку искажани приходи согласно одредбите во Законот за данок на добивка, намалена за даночните ослободувања.

*Одложени даноци*

Одложени даноци се признаваат кога се јавува разлика помеѓу сметководствената вредност на средствата и обврските во финансиските извештаи и нивната сметководствена вредност според даночната регулатива и се прикажани со користење на метода на обврски за сите времени разлики. Одложените даночни обврски се признаваат за сите одбитни времени разлики земајќи во предвид дека веројатноста оданочивата добивка ќе биде искористена наспроти одбитните времени разлики. Во финансиските извештаи, нема времени оданочиви разлики.

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ  
За годината која завршува на 31 декември 2023**

Износите се искажани во илјади мкд, освен таму каде што е поинаку назначено

**2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжува)****2.20. Дивиденди**

Дивидендите се признаваат како обврска и се одземаат од капиталот во периодот во кој биле одобрени од страна на сопствениците на Друштвото. Дивидендите за годината што се прогласуваат по датата на изготвување на Извештајот за финансиска состојба се обелоденуваат како настан по датата на Извештајот за финансиска состојба.

**2.21. 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 Извештајот за сеопфатна добивка намалено 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.

**2.22. Неизвесности**

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.

**2.23. Обелоденувања за поврзани субјекти**

За целите на овие финансиски извештаи поврзани субјекти се оние кај кои едно правно лице има можност за контрола врз друго правно лице или има право да управува со финансиските и деловните операции на лицето, како што е утврдено со МСС 24 "Обелоденувања за поврзани субјекти".

Односите помеѓу Друштвото и неговите поврзани субјекти се утврдени на договорна основа и се спроведуваат според пазарни услови. Салдата на побарувањата и обврските на денот на Извештајот за финансиска состојба како и трансакциите со поврзаните субјекти настанати во извештајните периоди одделно се прикажани во белешките кон финансиските извештаи.

**2.24. Настани по датумот на известување**

Настаните по датумот на известување кои обезбедуваат дополнителни информации во врска со состојбата на Друштвото на денот на извештајот за финансиска состојба (настани за кои може да се врши корегирање) се рефлектирани во финансиските извештаи. Настаните по завршетокот на годината за кои не може да се врши корегирање се прикажуваат во белешките во случај кога се материјално значајни.

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**  
**За годината која завршува на 31 декември 2023**

**Износите се искажани во илјади мкд, освен таму каде што е поинаку назначено**

**3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ**

Во нормалниот тек на спроведување на своите деловни активности Друштвото е изложено на повеќе различни ризици со различен степен на изложеност: пазарен ризик (вклучувајќи ги: ризик од курсни разлики, каматен ризик и ценовен ризик), ликвидносен ризик и кредитен ризик.

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

**3.1. Пазарен ризик**

**(а) Ризик од курсни разлики**

Друштвото е изложено на ризик од курсни разлики бидејќи има средства и обврски искажани во странска валута.

Официјалните девизни курсеви користени за конверзија на ставките од Извештајот за финансиска состојба искажани во странска валута во денар на 31 декември 2023 и 2022 година се дадени во следниов преглед:

	<u>2023</u>	<u>Во денари 2022</u>
ЕУР	61,4950	61,4932
УСД	55,6516	57,6535

Друштвото не користи финансиски деривативи.

**(б) Каматен ризик**

Друштвото е изложено на ризик од промени во каматните стапки кој преку промена на нивото на пазарните каматни стапки влијае врз неговата финансиска состојба и паричните текови.

Друштвото има значајни каматносни обврски на 31 декември 2023 врз основа на користени кредити со варијабилни каматни стапки чија што флукуација е релативно стабилна.

**(в) Ценовен ризик**

Друштвото не е изложено на ценовен ризик поврзан со основачки вложувања бидејќи нема вложувања класифицирани во Извештајот за финансиска состојба како расположливи за продажба или според објективната вредност преку искажување на капитална добивка или загуба.

Друштвото има ограничена изложеност на ценовен ризик.

Што се однесува до оперативното работење на Друштвото, неговата изложеност на ценовен ризик е ограничена, имајќи во предвид дека Друштвото работи врз основа на претходно склучени договори со клиентите и добавувачите со однапред договорени услови на работење (вклучувајќи фиксна цена), како и на тоа дека цената на хотелските услуги е воспоставена на ниво кое не обезбедува услови за натамошно намалување.

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**  
**За годината која завршува на 31 декември 2023**

Износите се искажани во илјади мкд, освен таму каде што е поинаку назначено

**3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (Продолжува)**

**3.2. Ликвидносен ризик**

Друштвото има поголеми тековни обврски од тековни средства за износ од 25.844 илјади денари што претставува индикатор за нарушена тековна ликвидност. Друштвото успева да го надомести недостатокот на тековни средства преку кредити од деловните банки.

Друштвото не користи финансиски деривативи.

**3.3. Кредитен ризик**

Кредитниот ризик е ризик од загуба доколку договорната страна на финансискиот инструмент не успее да ги исполни своите договорни обврски. Кредитниот ризик произлегува од пари и парични средства, депозити во банки и финансиски институции, како и од кредитна изложеност кон корпоративни и клиенти од продажбата, вклучувајќи ги побарувањата и обврзувањата.

Изложеноста на Друштвото на кредитен ризик произлегува од неможнота навремено да се наплатат побарувањата од купувачи и е под влијание од страна на индивидуалните карактеристики на секој клиент. Друштвото има воспоставено политики, за да се осигура продажбата на производи на корисници со соодветна кредитна историја.

Кредитниот ризик не е загрозен поради големиот број на клиенти и нивните различни профили од различни индустрии и региони.

**3.4. Управување со капиталниот ризик**

Друштвото има усвоен концепт за финансискиот капитал и неговото зачувување според кој капиталот е дефиниран на база на номинални парични единици.

Целите на Друштвото во врска со управувањето на капиталот се зачувување на способноста на Друштвото да продолжи да работи врз основа на претпоставката за континуитет за да се зачува оптимална капитална структура која би го намалила трошокот на капитал и би обезбедила приноси за сопствениците.

**3.5. Проценки на објективната вредност**

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

Во Република Северна Македонија не постои доволно ниво на пазарно искуство, стабилност и ликвидност за купопродажба на побарувања и други финансиски средства или обврски и одтука за истите во моментов не се расположливи пазарни цени. Како резултат, во отсуство на активен пазар, објективната вредност не може да биде утврдена на веродостојна основа. Раководството на Друштвото ја проценува севкупната изложеност на ризик и во случаи кога проценува дека вредноста на средствата според која се евидентирани во сметководството не би можела да биде реализирана, се врши исправка на вредноста.

Раководството на Друштвото смета дека искажаните сметководствени износи се највалидни и најкорисни извештајни вредности при постојните пазарни услови.

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**  
**За годината која завршува на 31 декември 2023**
**Износите се искажани во илјади мкд, освен таму каде што е поинаку назначено**
**4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Приходи од продажба на храна	23.768	31.381
Приходи од продажба на пијалоци	2.945	3.341
Приходи од хотелски ноќевања	37.696	41.341
Приходи од останати услуги	3.984	4.900
<b>Вкупно</b>	<b><u>68.393</u></b>	<b><u>80.963</u></b>

**5. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Наемнини	1.085	1.086
Отпис на обврски	929	1.225
Приходи од надомест на штета	208	176
Финансиска поддршка од влада	-	919
Други приходи	-	5
<b>Вкупно</b>	<b><u>2.222</u></b>	<b><u>3.411</u></b>

**6. ТРОШОЦИ ЗА МАТЕРИЈАЛИ И ОДРЖУВАЊЕ**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Електрична енергија и гориво	12.669	22.413
Потрошени материјали и суровини	8.991	10.850
Отпис на ситен инвентар	270	2.764
Услуги за одржување	4.016	3.949
Телефон, интернет, пошта	735	1.409
Комунални услуги	1.556	2.023
<b>Вкупно</b>	<b><u>28.237</u></b>	<b><u>43.408</u></b>

**7. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИ**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Бруто плати	18.825	18.472
Останати трошоци за вработени	67	399
<b>Вкупно</b>	<b><u>18.892</u></b>	<b><u>18.871</u></b>

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**  
**За годината која завршува на 31 декември 2023**
**Износите се искажани во илјади мкд, освен таму каде што е поинаку назначено**

<b>8. АМОРТИЗАЦИЈА/ДЕПРЕЦИЈАЦИЈА</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Материјални средства	9.726	9.762
<b>Вкупно</b>	<b>9.726</b>	<b>9.762</b>
<b>9. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Реклама	81	107
Репрезентација	373	182
Други услуги	525	1.465
Трошоци за службен пат	661	-
Даноци	1.053	2.510
Банкарски услуги	333	255
Премии за осигурување	1.828	1.544
Кусоци	17	-
Консултантски услуги	8.230	11.010
Отпис на побарувања	398	5.010
Судски трошоци	320	530
Останати трошоци	441	3.629
<b>Вкупно</b>	<b>14.259</b>	<b>26.242</b>
<b>10. ПРИХОДИ / (РАСХОДИ) ОД ФИНАНСИРАЊЕ</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>ПРИХОДИ</b>		
Позитивни курсни разлики	14	162
Приходи од камати	-	-
	<b>14</b>	<b>162</b>
<b>РАСХОДИ</b>		
Расходи по камати	(2.456)	(4.586)
Негативни курсни разлики	(108)	(64)
	<b>(2.564)</b>	<b>(4.650)</b>
<b>Вкупно</b>	<b>(2.550)</b>	<b>(4.489)</b>
<b>11. ДАНОК НА ДОБИВКА</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Загуба пред оданочување</b>	<b>(3.049)</b>	<b>(18.398)</b>
Непризнаени расходи	1.389	11.547
Даночна основа	(1.660)	(6.851)
Намалување на даночна основа	-	-
Даночна основа по намалување	-	-
Данок на добивка	-	-
Намалување на пресметан данок на добивка	-	-
<b>Данок на добивка</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**  
**За годината која завршува на 31 декември 2023**

Износите се искажани во илјади мкд, освен таму каде што е поинаку назначено

**12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА**

	<u>Софтвер</u>	<u>Вкупно</u>
<b>Набавна вредност на 1 јануари 2022</b>	<b>246</b>	<b>246</b>
Набавки во 2022	-	-
<b>Состојба на 31 декември 2022</b>	<b>246</b>	<b>246</b>
Набавки во 2023	-	-
<b>Состојба на 31 декември 2023</b>	<b>246</b>	<b>246</b>
<b>Акумулирана амортизација на 1 јануари 2022</b>	<b>112</b>	<b>112</b>
Амортизација 2022	-	-
<b>Состојба на 31 декември 2022</b>	<b>112</b>	<b>112</b>
Амортизација 2023	134	134
<b>Состојба на 31 декември 2023</b>	<b>246</b>	<b>246</b>
<b>Нето сегашна вредност на:</b>		
- 31 декември 2022	<b>134</b>	<b>134</b>
- 31 декември 2023	-	-

**13. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА**

	<u>Земјиште</u>	<u>Објекти</u>	<u>Опрема</u>	<u>Инвестиции во тек средства</u>	<u>Други средства</u>	<u>Вкупно</u>
<b>Набавна вредност на 01.01.2022</b>	<b>4.229</b>	<b>322.501</b>	<b>110.595</b>	<b>1.210</b>	<b>1.437</b>	<b>439.972</b>
Набавки	-	-	447	-	-	447
<b>Состојба на 31.12.2022</b>	<b>4.229</b>	<b>322.501</b>	<b>111.042</b>	<b>1.210</b>	<b>1.437</b>	<b>440.419</b>
Набавки во 2023	-	-	466	-	-	466
<b>Состојба на 31.12.2023</b>	<b>4.229</b>	<b>322.501</b>	<b>111.508</b>	<b>1.210</b>	<b>1.437</b>	<b>440.885</b>
<b>Акумулирана амортизација на 01.01.2022</b>	-	<b>117.603</b>	<b>91.519</b>	-	<b>295</b>	<b>209.417</b>
Амортизација за 2022	-	6.667	3.035	-	60	9.762
<b>Состојба на 31.12.2022</b>	-	<b>124.270</b>	<b>94.554</b>	-	<b>355</b>	<b>219.179</b>
Амортизација за 2023		6.661	2.871		60	9.592
<b>Состојба на 31.12.2023</b>	-	<b>130.931</b>	<b>97.425</b>	-	<b>415</b>	<b>228.771</b>
<b>Нето сегашна вредност на:</b>						
- 31 декември 2022	<b>4.229</b>	<b>198.231</b>	<b>16.488</b>	<b>1.210</b>	<b>1.082</b>	<b>221.239</b>
- 31 декември 2023	<b>4.229</b>	<b>191.570</b>	<b>14.083</b>	<b>1.210</b>	<b>1.022</b>	<b>212.113</b>

Над објектот – хотел, земјиштето околу објектот и вкупната опрема е воспоставено заложно право – хопотека во корист на Комерцијална Банка АД како обезбедување за кредитите наведени во белешка 19.

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**  
**За годината која завршува на 31 декември 2023**
**Износите се искажани во илјади мкд, освен таму каде што е поинаку назначено**
**14. ЗАЛИХИ**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Материјали и сировини	549	712
Ситен инвентар	27.751	27.593
<i>Намалено за Отпис на ситен инвентар</i>	<i>(27.682)</i>	<i>(27.412)</i>
<b>Состојба на 31 декември</b>	<b><u>618</u></b>	<b><u>894</u></b>

**15. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Побарувања од купувачи во земјата	4.009	7.091
Побарувања од купувачи во странство	13.972	12.539
<b>Состојба на 31 декември</b>	<b><u>17.981</u></b>	<b><u>19.630</u></b>

**16. ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ СРЕДСТВА**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Побарувања од вработени	25	25
Побарувања од државата за даноци	344	918
Однапред платени трошоци	1.994	565
<b>Состојба на 31 декември</b>	<b><u>2.363</u></b>	<b><u>1.508</u></b>

**17. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Жиро сметки	1.163	1.218
Благајна	4	1.463
Девизна сметка	2	2
<b>Состојба на 31 декември</b>	<b><u>1.169</u></b>	<b><u>2.683</u></b>

**18. КАПИТАЛ**

Акционерскиот капитал се состои издадени 530.554 обични акции со номинална вредност од 1еур. Акционерската структура е како што следува:

<b>Акционери</b>	<b><u>Број на акции</u></b>	<b><u>% на учество</u></b>
Kinswood management Ltd	363.764	68,56%
International Hotels Worldwide	37.700	7,10%
Silver Wings Finance	49.590	9,35%
Minerva Trust Company Ltd	48.000	9,05%
Сопствени акции	30.405	5,73%
Останати акционери	1.095	0,21%
<b>Вкупно акции</b>	<b><u>530.554</u></b>	<b><u>100%</u></b>

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**  
**За годината која завршува на 31 декември 2023**

**Износите се искажани во илјади мкд, освен таму каде што е поинаку назначено**

**19. ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Кредити Комерцијална Банка АД	38.323	42.729
Тековен дел од долгорочни кредити	<u>(14.021)</u>	<u>(9.688)</u>
<b>Долгорочни обврски на 31 Декември</b>	<b><u>24.302</u></b>	<b><u>33.041</u></b>
Тековен дел од долгорочни кредити	14.021	9.688
Кредит од Развојна Банка	-	1.845
Краткорочни позајмици од физички лица	1.370	258
Краткорочен кредит Комерцијална Банка АД	<u>-</u>	<u>5.000</u>
<b>Краткорочни обврски на 31 Декември</b>	<b><u>15.391</u></b>	<b><u>16.792</u></b>
<b>Вкупно финансиски обврски</b>	<b><u>39.693</u></b>	<b><u>49.833</u></b>

Финансиските обврски се однесуваат на:

- кредит од Комерцијална Банка АД на износ од 38.930 илјади денари од 20.05.2021 година, со рок на отплата од 5 години, годишна каматна стапка по референтна каматна стапка зголемена за 2,2 процентни поени, но не помалку од 3,6% годишно,
- кредит од Комерцијална Банка АД на износ од 8.000 илјади денари согласно анекс од 12.04.2021 година, со рок на отплата до 07.09.2025, годишна каматна стапка од 3,33% годишно,
- долгорочен кредит од Комерцијална Банка АД на износ од 5.000 илјади денари од 10.04.2023 година, рок на отплата од пет години, годишна каматна стапка по референтна каматна стапка зголемена за 3,98 процентни поени, не помалку од 5,1% годишно.
- краткорочни позајмици од физичко лице врз основа на Договор за позајмица од 17.02.2023 година.

Кредитите се обезбедени со воспоставување на заложно право над објектот – хотел, земјиштето околу објектот и опремата.

**20. ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИ**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Домашни добавувачи	30.210	29.375
Странски добавувачи	632	641
Аванси од странство	<u>9.822</u>	<u>9.822</u>
<b>Состојба на 31 декември</b>	<b><u>40.664</u></b>	<b><u>39.838</u></b>

**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**  
**За годината која завршува на 31 декември 2023**

**Износите се искажани во илјади мкд, освен таму каде што е поинаку назначено**

**21. ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ ОБВРСКИ**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Обврски за туристичка такса	1.864	934
Обврски за данок на имот	1.477	2.443
Обврски за плати	2.028	1.465
Останати обврски	<u>572</u>	<u>580</u>
<b>Состојба на 31 декември</b>	<b><u>5.941</u></b>	<b><u>5.422</u></b>

**22. ПОСЛЕДОВАТЕЛНИ НАСТАНИ**

Не постојат материјални последователни настани, кои би имале влијание врз разбирањето на финансиските извештаи.

**23. НЕИЗВЕСНИ ОБВРСКИ**

*Судски спорови*

Со состојба на 31 декември 2023 година Друштвото се јавува како тужена страна во судски спорови во вкупен износ од 27.109 илјади денари.

Друштвото нема утврдено веројатност за појава на значителни загуби по основ на споровите поради што друштвото нема евидентирано резервирања.

*Гаранции*

Со состојба на 31 декември 2023 година друштвото нема обврски за издадени гаранции.

*Хипотека*

Недвижниот имот во сопственост на друштвото, објектот – хотел и земјиштето околу објектот, како и опремата се ставени под хипотека/зalog како обезбедување на обврските по основ на земени кредити од Комерцијална Банка АД Скопје.

## **Законска обврска за составување на годишна сметка и годишен извештај за работењето согласно одредбите на ЗТД**

Согласно член 476 од Законот за трговски друштва Годишната сметка која ја изготвуваат трговските друштва вклучува биланс на состојба и биланс на успех и објаснувачки белешки.

Согласно член 476 од Законот за трговски друштва Годишната сметка и финансискиот извештај кои се однесуваат за иста деловна година и кои се подготвени согласно одредбите на Законот и со прописите за сметководство треба да содржат идентични податоци за состојбата на средствата, обврските, приходите, расходите, главнината и остварената добивка односно загуба на друштвото за деловната година. Формата и содржината на годишната сметка е регулирана со *Правилникот за пропишување на формата и содржината на годишната сметка* објавен во Службен весник на РС Македонија. Пропишаната форма и содржина во Правилникот, се разликува од барањата за формата и содржината на финансиските извештаи изготвени во согласност со сметководствената рамка наведена во финансиските извештаи. Последователно, постојат разлики во презентацијата на ставките од билансот на состојба и билансот на успех во годишната сметка и ставките во финансиските извештаи.

Согласно член 477 од Законот за трговски друштва, Органот на управување на Друштвото, покрај годишната сметка, односно финансиските извештаи, е должен, по завршување на секоја деловна година да изготви и извештај за работата на друштвото во претходната година со содржина определена во член 384 став 7 од ЗТД.

Годишната сметка на Друштвото (Биланс на состојба и Биланс на успех) и Годишниот извештај за работење се дадени во Додатоците 2 и 3.

Органот на Управување на Друштвото го разгледал и одобрил Годишниот извештај за работење.

Л' Емир Хабиб Зогби  
Извршен директор

---