

ИНТЕРНЕШНЕЛ ХОТЕЛС АД СКОПЈЕ

**Финансиски извештаи
за годината која завршува на 31
декември 2021
во согласност со сметководствените
стандарди прифатени во Република
Северна Македонија и**

Извештај на независниот ревизор

Август 2022

СОДРЖИНА

	Страна
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР	1 - 2
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ	
Извештај за сеопфатна добивка	3
Извештај за финансиска состојба	4
Извештај за промени во капиталот	5
Извештај за паричните текови	6
Белешки кон финансиските извештаи	7 - 27

Додатоци

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

Додаток 2 - Годишна сметка

Додаток 3 - Годишен извештај

До акционерите 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 со состојба на 31 декември 2021 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 ревизорските стандарди кои се во примена во Република Северна Македонија. 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 погрешни прикажувања на финансиските извештаи, без разлика дали се 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.

До акционерите на
“ИНТЕРНЕСНЕЛ ХОТЕЛС“ АД Скопје

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР (продолжува)

Основа за мислење со резерва

Како што е наведено во Белешка 14, Друштвото има преценети основни средства за износ од 12.450 илјади денари, како резултат на помалку пресметан трошок за депрецијација на основните средства во претходни години. За овој износ преценети се основните средства на Друштвото, како и акумулираната добивка на Друштвото. Друштвото не изврши тест на обезвреднување на градежните објекти и опремата заклучно со 31 декември 2021 година во согласност со МСС 36 “Обезвреднување на средства”. Врз основа на расположливата документација, ние не бевме во состојба да се увериме во потенцијалните ефекти врз вреднувањето на недвижностите, постројките и опремата и вложувања во недвижности на 31 декември 2021 година, како и ефектот врз нето финансискиот резултат за годината која тогаш завршува.

Како што е наведено во Белешка 16, Друштвото има евидентирано залиха на материјали и ситен инвентар на износ од 4.276 илјади денари. Ние не можевме да го потврдиме постоењето на залиха на износ од 3.763 илјади денари и за тој износ сметаме дека залихата е преценета.

Како што е наведено во Белешки 17 и 18, Друштвото има побарувања од купувачи во вкупен износ од 21.271 илјади денари (белешка 17) и побарувања од вработени во износ од 1.242 илјади денари (белешка 18). Друштвото ги нема сведено побарувањата на нивната објективна вредност во вкупен износ од износ од 19.261 илјади денари, чија наплата не е извесна, од кои 18.019 илјади денари се однесуваат на спорни и сомнителни побарувања од купувачи, а 1.242 илјади денари се однесуваат на побарувања од вработени. Според наше мислење, побарувањата се преценети за наведените износи.

Како што е наведено во белешка 2.3, Друштвото има тековни обврски на вкупен износ од 48.052 илјади денари, додека вкупните тековни средства изнесуваат 27.925 илјади денари, во рамките на кои постојат тековни средства на износ од 23.024 илјади денари кои се преценети. Ваквиот сооднос на тековните средства и обврски укажуваат на нарушена ликвидност.

Како што е наведено во белешка 25, Друштвото со состојба на 31 декември 2021 е вклучено како тужена страна во поголем број на судски спорови со вкупна вредност од 1.296 илјади денари, за кои е веројатно дека ќе предизвикаат иден паричен одлив. Во своите финансиски извештаи Друштвото нема направено резервации за овие судски спорови во годината, ниту има признаено обврски во претходни периоди.

До акционерите на
“ИНТЕРНЕСНЕЛ ХОТЕЛС“ АД Скопје

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР (продолжува)

Мислење со резерва

Според нашето мислење, освен за можните ефекти од прашањата на кои се укажува во пасусот Основа за мислење со резерва, финансиските извештаи на Друштвото ја прикажуваат реално и објективно, финансиската состојба на Друштвото на ден 31 декември 2021 година, како и финансиските резултати и неговите парични текови за годината која завршува на тој ден, во согласност со сметководствените стандарди објавени и прифатени во Република Северна Македонија.

Извештај за други правни и регулативни барања

Менаџментот 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 изразиме мислење во врска со конзистентноста на годишниот извештај за работа со годишната сметка и финансиските извештаи за годината која завршува на 31 декември 2021 година.

Годишниот извештај за работата е конзистентен, од сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на “ИНТЕРНЕСНЕЛ ХОТЕЛС“ АД Скопје за годината која завршува на 31 декември 2021 година.

Скопје, 23 август 2022 година

Елена Петровска-Лазаревски,
Овластен ревизор

Драган Димитров,
Управител

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОФАТНА ДОБИВКА

За годината која завршува на 31 декември 2021

Во илјади денари

	Белешка	2021	2020
ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продажба	4	41.614	9.683
Останати приходи	5	6.403	3.161
Вкупно оперативни приходи		48.017	12.844
ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ			
Трошоци за материјали и одржување	6	(18.173)	(12.938)
Плати, надомес. и др. лични примања	7	(12.380)	(23.479)
Депрецијација и амортизација	8	(10.479)	(11.691)
Останати оперативни трошоци	9	(14.317)	(35.549)
Вкупно оперативни трошоци		(55.349)	(83.657)
ОПЕРАТИВНА ЗАГУБА		(7.332)	(70.813)
ПРИХОДИ/РАСХОДИ ОД ФИНАНСИРАЊЕ			
Финансиски приходи и позитивни курсни разлики	10	7	101
Финансиски расходи и негативни курсни разлики	11	(2.835)	(877)
Нето расходи од финансирање		(2.828)	(776)
ЗАГУБА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ		(10.160)	(71.589)
Данок од добивка	12	-	-
ЗАГУБА ЗА ГОДИНАТА		(10.160)	(71.589)
ВКУПНА СЕОФАТНА ЗАГУБА ЗА ГОДИНАТА		(10.160)	(71.589)

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи.

Приложените финансиски извештаи се одобрени за издавање од страна на раководството на Друштвото на 4 март 2022 година и се потпишани во негово име од страна на:

Л'Емир Хабиб Зогби
Извршен директор

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА

За годината која завршува на 31 декември 2021

Во илјади денари

	Белешка	31 декември 2021	31 декември 2020
СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Нематеријални средства	13	134	134
Недвижности, постројки и опрема	14	230.555	239.716
Вложувања во подружници	15	-	308
		230.689	240.158
Тековни средства			
Залихи	16	4.276	4.526
Побарувања од купувачи	17	21.271	20.431
Останати тековни средства и АВР	18	2.085	2.116
Пари и парични еквиваленти	19	292	1.100
		27.924	28.173
ВКУПНИ СРЕДСТВА		258.613	268.331
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал			
Акционерски капитал		17.768	17.768
Резерви		1.174	1.174
Акумулирана добивка		150.451	160.735
	20	169.393	179.677
Нетековни обврски			
Долгорочни финансиски обврски	21	41.169	26.721
		41.169	26.721
Тековни обврски			
Обврски кон добавувачи	22	31.861	29.730
Краткорочни финансиски обврски	23	13.891	27.054
Останати тековни обврски и ПВР	24	2.299	5.149
		48.051	61.933
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		258.613	268.331

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи.

Приложените финансиски извештаи се одобрени за издавање од страна на раководството на Друштвото на 4 март 2022 година и се потпишани во негово име од страна на:

Л'Емир Хабиб Зогби
Извршен директор

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО КАПИТАЛОТ
За годината која завршува на 31 декември 2021
Во илјади денари

	Акционерски капитал	Трезорски акции	Резерви	Акумул. добивка	Вкупно
Состојба на					
1 јануари 2020	32.377	(14.609)	1.174	232.324	251.266
Загуба за тековната година	-	-	-	(71.589)	(71.589)
Состојба на 31 декември 2020	32.377	(14.609)	1.174	160.735	179.677
Загуба од отуѓување на подружница	-	-	-	(124)	(124)
Загуба за тековната година	-	-	-	(10.160)	(10.160)
Состојба на 31 декември 2021	32.377	(14.609)	1.174	150.451	169.393

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ

За годината која завршува на 31 декември 2021

Во илјади денари

	2021	2020
ПАРИЧНИ ТЕКОВИ ОД ОПЕРАТИВНИ АКТИВНОСТИ		
Добивка пред оданочување	(10.160)	(71.589)
<i>Усогласувања на добивката за нето паричните тексови од оперативни активности:</i>		
Депрецијација и амортизација	10.479	11.691
Расходи од отпис на побарувања од купувачи	562	29.405
Расходи од отпис на останати побарувања	-	595
Расходи од отпис на залихи	-	3.936
Капитална загуба од отуѓена подружница	184	-
Приходи од отпис на обврски	(362)	(91)
(Вишоци)/Кусоци	64	511
Одобрени попусти	49	-
Усогласување за камати	2.785	734
Негативни курсни разлики	45	142
Позитивни курсни разлики	(2)	(101)
Оперативна добивка пред промени во работниот капитал	3.644	(24.767)
Промени во оперативните средства и обврски:		
<i>Зголемување/(намалување) на тековните средства:</i>		
Побарувања од купувачи	(1.496)	3.388
Останати побарувања, претплатени и разграничени трошоци (ABP)	30	(450)
Залихи	186	(1.063)
<i>Зголемување/(намалување) на тековните обврски:</i>		
Обврски кон добавувачи	2.497	11.496
Други краткорочни обврски и ПВР	(2.803)	4.224
Парични средства генерирани од работењето	2.058	(7.172)
Платени камати	(2.790)	(734)
Примени камати	5	-
Платени обврски за данок на добивка	(49)	(348)
Нето паричен тек од оперативни активности	(776)	(8.254)
ПАРИЧНИ ТЕКОВИ ОД ИНВЕСТИЦИОНИ АКТИВНОСТИ		
Набавка на недвижности, постројки и опрема	(1.317)	(428)
Нето паричен тек од инвестициони активности	(1.317)	(428)
ПАРИЧНИ ТЕКОВИ ОД ФИНАНСИСКИ АКТИВНОСТИ		
Финансиски заеми	1.285	8.024
Нето паричен тек од финансиски активности	1.285	8.024
Нето зголемување/(намалување) на паричните средства	(808)	(658)
Пари и парични средства на почетокот на годината	1.100	1.758
Пари и парични средства, крај на годината	292	1.100

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

1. КОРПОРАТИВНИ ПОДАТОЦИ

“ИНТЕРНЕШНЕЛ ХОТЕЛС” АД - Скопје (во понатамошниот текст Друштвото) е регистрирано согласно Законот за трговските друштва со најнова евиденција во судскиот регистар по трег.бр. 5801/2002 од 9 декември 2002 година.

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

Седиштето на Друштвото се наоѓа на Бул. Александар Македонски бб Скопје.

Вкупниот број на вработени во “Интернешнел Хотелс” АД - Скопје со состојба на 31 декември 2021 година изнесува 25 вработени лица (2020 година - 25 вработени).

2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ**2.1. Основа за изготвување**

Приложените финансиски извештаи се изготвени во согласност сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија т.е во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) објавени во Република Северна Македонија во Правилникот за сметководство (Сл.Весник 159/2009) и применливи од 1 Јануари 2010 година.

Финансиските извештаи се изготвени со примена на методата 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.

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.

При подготвувањето на овие финансиски извештаи, Друштвото се придржуваше кон основните сметководствени политики објаснети во понатамошниот текст. Овие политики се конзистентни со политиките користени при подготвката на финансиските извештаи за сите претходните години, освен доколку не е поинаку назначено.

Подготвувањето на финансиските извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија, 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 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, 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 сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија 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 оценките 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 оценката 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. Друштвото има тековни обврски на вкупен износ од 48.052 илјади денари, додека вкупните тековни средства изнесуваат 27.925 илјади денари, во рамките на кои постојат тековни средства на износ од 23.024 илјади денари кои се некавалитетни т.е. преценети. Ваквиот сооднос укажува на нарушена ликвидност и ја доведува до прашање способноста на Друштвото навремено да ги подмири достасаните обврски.

2.4. Споредливи износи

Споредливите износи ги претставуваат годишните финансиски извештаи за годината која завршува на 31 декември 2020 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).

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжува)

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.

(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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, 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 (Белешка 3.1.)

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 2021 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 компетиран 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 приходи” додека сите загуби што настануваат од отуѓувањето на недвижностите и опремата се искажани како “Останати трошоци од работењето”.

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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжува)

2.12. Нематеријални средства

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 нивното настанување.

2.13. Депрецијација и амортизација

Депрецијацијата на недвижностите и опремата и амортизацијата на нематеријалните средства се пресметува пропорционално за да набавната вредност на средствата целосно се отпише во нивниот проценет корисен век. Депрецијацијата на недвижностите и опремата и амортизацијата на нематеријалните средства 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 депрецијација и амортизација што се користат за одделните групи на недвижности и опрема и нематеријални средства се како што следува:

Недвижности	1% - 10%
Деловен инвентар	5% - 10%
Мебел	20%
Компјутерска опрема	25%
Телекомуникациска опрема и возила	25%
Останата опрема	10%
Софтвер	25%

Депрецијацијата и амортизацијата на недвижностите и опремата и нематеријалните 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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжува)

2.15. Залихи

Залихите иницијално 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.

Нето продажната вредност ја претставува цената по која залихите би можеле да бидат продадени во нормални услови на стопанисување, намалена за трошоците на продажбата.

Исправката на вредноста на залихите која се прикажува во “Останати трошоци” се евидентира кај ставките кај кои е потребно да се намали нивната сметководствена вредност до нето продажната вредност проценета од страна на Раководството. Залихите кои се оштетени или се со квалитет кој е понизок од стандардниот, целосно се отпишуваат.

Залихите на материјали, резервни делови и ситен инвентар се водат по набавни цени. Најголем дел од ситниот инвентар се отпишува 100% при ставањето во употреба. Друштвото применува метода на калкулативен отпис на ситен инвентар за одредени ставки како што се: завесите со 30% отпис и чаршавите и пешкири со 50% отпис.

Залихите на трговски стоки во склад се водат по набавни цени, додека залихите на трговски стоки во продавница се водат по продажни цени (со вкалкулиран ДДВ и разлика во цена).

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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжува)

2.16. Финансиски инструменти (Продолжува)

(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 расходи” (Белешка 10). 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 приходи”.

(б) Кредити и заеми од банки и добавувачи

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) Вложувања во хартии од вредност

Објективната вредност на финансиските средства расположиви-за-продажба е утврдена врз база на нивната понудена цена на соодветниот пазар на хартии од вредност на денот на известување.

(г) Оперативни обврски

Обврските кон добавувачи и останатите краткорочни обврски се мерат според вредноста на примените средства.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжува)

2.16. Финансиски инструменти (Продолжува)

(д) 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 незначаен 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. Друштвото нема законска обврска за плаќање на дополнителни придонеси на Фондот за пензиско и инвалидско осигурување на Македонија при пензионирањето. 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 кој е на сила во Република Северна Македонија. Данокот на добивка се плаќа по стапка од 10% (2020: 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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжува)**2.19. Данок на добивка**

Одложен данок на добивка

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.

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 се признаваат кога Друштвото има сегашна обврска (правна или изведена) како резултат на минат настан, кога е веројатно дека ќе настанат идни одливи на средства по тој основ и кога е можно да се процени износот на обврската. Кога се очекува надоместување на дел од ваква обврска во иднина, пример преку договори за осигурување, надоместувањето се признава како посебно средство но само кога е извесно дека ќе биде примено истото. Расходот за било која резервација се признава во билансот на успех 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. Неизвесни средства и неизвесни обврски

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

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

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, 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

(a) Ризик од курсни разлики

Друштвото е изложено на ризик од курсни разлики бидејќи дел од неговото работење се одвива со клиенти и добавувачи од странство. Со состојба на 31 декември 2021 најголем дел од побарувањата се искажани во странска валута додека најголемиот дел од обврските се искажани во домашна валута.

Официјалните девизни курсеви користени за конверзија на ставките од Извештајот за финансиска состојба искажани во странска валута во денари на 31 декември 2021 и 2020 година се дадени во следниов преглед:

	2021	Во денари 2020
ЕУР	61,6270	61,6940
УСД	54,3736	50,2353

(b) 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 на 31 декември 2021 има значајни каматносни обврски врз основа на користени кредити со варијабилни каматни стапки, поради што неговите расходи и оперативните парични текови зависат од промените на пазарните каматни стапки.

(в) Ценовен ризик

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

3.2. Ликвидносен ризик

На 31 декември, старосната структура на обврските кон добавувачите е следнава:

Состојба на 31 декември	до 90 дена	од 91 до 180 дена	од 181 до 365 дена	над 365 дена
31.861	5.250	1.013	1.127	24.471

Управувањето со ликвидносниот ризик е централизирано во Друштвото.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (Продолжува)**3.2. Ликвидносен ризик (Продолжува)**

Друштвото не користи финансиски деривативи.

3.3. Кредитен ризик

Кредитниот ризик произлегува од пари и парични средства, депозити во банки и финансиски институции, како и од кредитна изложеност кон корпоративни и клиенти од малопродажбата, вклучувајќи ги побарувањата и обврзувањата.

Изложеноста на Друштвото на кредитен ризик произлегува од неможноста навремено да се наплатат сите побарувања од купувачи. Кредитниот ризик на Друштвото се ограничува со диверзификација на продажбата на Друштвото на поголем број на помали купувачи, но со состојба на 31 декември 2021 постои значајна концентрација на кредитен ризик кај поединечно значајни купувачи.

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 обезбеди оптимална капитална структура која би го намалила трошокот на капитал и би обезбедила соодветни 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 оттука за истите во моментот 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 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Приходи од продажба на храна	16.850	5.131
Приходи од продажба на пијалоци	973	980
Приходи од хотелски ноќевања	22.059	2.493
Приходи од останати услуги	1.732	1.079
Вкупно	<u>41.614</u>	<u>9.683</u>

5. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Приходи од вишоци на стоки	5	-
Приходи од наемнини	1.086	1.487
Отпис на обврски	362	-
Приходи од надомест на штета	1.133	-
Приходи од финансиска поддршка од влада	3.625	-
Други приходи	192	1.674
Вкупно	<u>6.403</u>	<u>3.161</u>

6. ТРОШОЦИ ЗА МАТЕРИЈАЛИ И ОДРЖУВАЊЕ

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Материјали	5.434	2.708
Гориво и електрична енергија	10.061	7.073
Отпис на ситен инвентар	41	434
Трошоци за одржување	290	887
Трошоци за транспорт, телефон, интернет, пошта	690	703
Комунални услуги	1.657	1.133
Вкупно	<u>18.173</u>	<u>12.938</u>

7. ПЛАТИ, НАДОМЕСТОЦИ И ДРУГИ ЛИЧНИ ПРИМАЊА

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Бруто плати	11.933	19.485
Надомест на членови на Одбор на директори	359	1.528
Останати лични примања	88	2.466
Вкупно	<u>12.380</u>	<u>23.479</u>

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

8. ДЕПРЕЦИЈАЦИЈА И АМОРТИЗАЦИЈА

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Депрецијација	10.479	11.658
Амортизација	-	33
Вкупно	<u>10.479</u>	<u>11.691</u>

9. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Наем на возила	-	101
Трошоци за реклами и пропаганди	3	10
Репрезентација	76	74
Дневници и трошоци за службени патувања	141	201
Други услуги	2.328	300
Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки	135	124
Банкарски услуги	195	208
Кусоци	69	511
Отпис на побарувања и останати побарувања	562	29.405
Премии за осигурување	1.556	1.232
Одобрени попусти	49	-
Адвокатски, нотарски и услуги од извршител	642	772
Услуги по договор на дело	6.460	-
Судски трошоци	726	-
Останати трошоци	1.375	2.611
Вкупно	<u>14.317</u>	<u>35.549</u>

10. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ И ПОЗИТИВНИ КУРСНИ РАЗЛИКИ

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
ПРИХОДИ ОД КАМАТИ		
Камати од редовно работење	5	-
Вкупно	<u>5</u>	<u>-</u>
ПОЗИТИВНИ КУРСНИ РАЗЛИКИ		
Позитивни курсни разлики	2	101
Вкупно	<u>2</u>	<u>101</u>
Вкупно финансиски приходи и позитивни курсни разлики	<u>7</u>	<u>101</u>

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

11. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ И НЕГАТИВНИ КУРСНИ РАЗЛИКИ

	2021	2020
ТРОШОЦИ ОД КАМАТИ		
Затезни камати	470	96
Камати по кредити	2.320	638
Вкупно	2.790	734
НЕГАТИВНИ КУРСНИ РАЗЛИКИ		
Негативни курсни разлики	45	143
Вкупно	45	143
Вкупно финансиски расходи и негативни курсни разлики	2.835	877

12. ДАНОК НА ДОБИВКА

	2021	2020
Добивка пред оданочување	(10.160)	(71.589)
Непризнати расходи	1.756	24.308
Даночна основа	(8.404)	(47.280)
Намалување на даночна основа	-	-
Даночна основа по намалување	-	-
Данок на добивка	-	-
Намалување на пресметан данок на добивка	-	-
Данок на добивка	-	-

Одложени даночни средства не се евидентирани во финансиски извештаи, бидејќи компанијата не може да утврди со разумна точност до кој степен, горе наведените даночни средства ќе се користат во иднина.

13. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

	Софтвер	Вкупно
Набавна вредност на 1 јануари 2020	246	246
Набавки	-	-
Состојба на 31 декември 2020	246	246
Набавки	-	-
Состојба на 31 декември 2021	246	246
Акумулирана амортизација на 1 јануари 2020	79	79
Амортизација	33	33
Состојба на 31 декември 2020	112	112
Амортизација	-	-
Состојба на 31 декември 2021	112	112
Нето сегашна вредност на:		
- 31 декември 2021	134	134
- 31 декември 2020	134	134

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

14. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА

	Земјиште	Градежни објекти	Опрема и возила	Инвест. во тек	Уметн. слики	Садници	Вкупно
Набавна вредност на 01.01.2020	4.229	321.381	109.969	1.210	837	600	438.226
Набавки	-	-	428	-	-	-	428
Намалување (продажба, пренос)	-	-	-	-	-	-	-
Пренос од инвестиции во тек	-	-	-	-	-	-	-
Состојба на 31.12.2020	4.229	321.381	110.397	1.210	837	600	438.654
Набавки	-	1.119	198	-	-	-	1.317
Состојба на 31.12.2021	4.229	322.501	110.595	1.210	837	600	439.972
Акумулирана депрецијација на 01.01.2020	-	104.305	82.800	-	-	175	187.280
Депрецијација за 2020	-	6.642	4.956	-	-	60	11.658
Состојба на 31.12.2020	-	110.947	87.756	-	-	235	198.938
Депрецијација за 2021	-	6.656	3.763	-	-	60	10.479
Состојба на 31.12.2021	-	117.603	91.519	-	-	295	209.417
Нето сегашна вредност на:							
- 31 декември 2021	4.229	204.898	19.076	1.210	837	305	230.555
- 31 декември 2020	4.229	210.434	22.641	1.210	837	365	239.716

Целиот недвижен имот во сопственост на Друштвото т.е градежниот објект - хотел како и вкупната опремата се ставени под хипотека/зalog како обезбедување на обврските по основ на земени долгорочни кредити од Комерцијална банка АД Скопје (види белешка 21).

Друштвото ги има преценето основните средства за износ од 12.450 илјади денари, како резултат на помалку пресметан трошок за депрецијација на основните средства во претходни години.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

15. ВЛОЖУВАЊА ВО ПОДРУЖНИЦИ

	2021	2020
Вложувања во подружница - Менувачница	-	308
Салдо на 31 декември	-	308

16. ЗАЛИХИ

	2021	2020
Ситен инвентар во употреба	27.474	27.424
	27.474	27.424
<i>Намалено за исправка на вредноста</i>	<i>(24.678)</i>	<i>(24.637)</i>
	(24.678)	2.787
Материјали	1.480	1.739
	1.480	1.739
Состојба на 31 декември	4.276	4.526

Друштвото има евидентирано залиха на материјали и ситен инвентар на износ од 4.276 илјади денари. Дел од оваа залиха на износ од 54 илјади денари се однесува на гориво чие постоење не може да се утврди, додека залиха на износ од 913 илјади денари се однесува на инвентар книжен како технички магацин кој е распореден во хотелот и кој како таков не може физички да се потврди. Друштвото има преценет ситен инвентар на износ од 2.796 илјади денари како резултат на неизвршена исправка во претходни години.

17. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

	2021	2020
Побарувања од купувачи во земјата	7.070	6.016
Побарувања од купувачи во странство	14.201	14.415
Состојба на 31 декември	21.271	20.431

Друштвото ги нема сведено побарувањата на нивната објективна вредност за износ од 18.019 илјади денари кои се однесуваат на спорни и сомнителни побарувања од купувачи, чија наплата не е извесна.

Побарувањата од купувачи не се каматоносни.

На 31 декември, старосната структура на побарувањата од купувачите е следнава:

Состојба на 31 декември	До 90 дена	над 90 до 180 дена	над 180 до 360 дена	над 360 дена
21.271	1.433	236	837	18.765

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

18. ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ СРЕДСТВА И АВР

	2021	2020
Побарувања за дадени гаранции	179	179
Побарувања за повеќе платени даноци	587	506
Побарувања од вработените	1.242	898
	2.008	1.583
Активни временски разграничувања	77	533
	77	533
Салдо на 31 декември	2.085	2.116

19. ПАРИ И ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	2021	2020
Жиро сметки	288	998
Благајна	2	33
Девизна сметка	2	69
Салдо на 31 декември	292	1.100

20. КАПИТАЛ

Акционерскиот капитал се состои од вкупно издадени 530.554 акции со номинална вредност од 1 ЕУР. Вкупниот број иматели на обични акции со состојба на 31 декември 2021 година изнесуваше 105 физички и правни лица (2020 година изнесуваше 105 физички и правни лица). Друштвото нема приоритетни акции.

Акционерската структура на Друштвото е како што следува:

	2 0 2 1		2 0 2 0	
Акционери	број на акции	% на учество	број на акции	% на учество
Kinswood Management Ltd	363.764	68,56%	363.764	68,56%
International Hotels Worldwide	37.700	7,11%	37.700	7,11%
Silver Wings Finance	49.590	9,35%	49.590	9,35%
Minerva Trust Company Limited	48.000	9,05%	48.000	9,05%
Трезорски акции	30.405	5,73%	30.405	5,73%
Останати акционери	1.095	0,21%	1.095	0,21%
Вкупен број на акции	530.554	100%	530.554	100%

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

21. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Кредити од Комерцијална банка АД, Скопје	46.930	46.930
Кредит од Развојна банка	-	1.845
Тековен дел од долгорочни кредити	<u>(5.761)</u>	<u>(22.054)</u>
Салдо на 31 декември	<u>41.169</u>	<u>26.721</u>

Долгорочните финансиски обврски на 31 декември 2021 година на износ од 46.930 илјади денари се однесуваат на обврски по основ на два долгорочни кредити од Комерцијална Банка, одобрени врз основа на Договорот за рамковен револвинг кредит-лимит врз основа на заложно право, склучен на ден 02.03.2020 година под бр.02-100-964/2 на износ од 960.000,00 евра и тоа:

- 1) Долгорочен кредит од Комерцијална Банка по договор бр. 02-110-418/2 склучен на 20.05.2021 на износ од 38.930 илјади денари, со кој се врши реструктурирање/консолидација на 7 претходно одобрени кредитни партии. Кредитот е со рок на отплата од 5 години, со вклучен грејс период од 1 година.
На искористениот дел, Банката наплатува камата по преферентна каматна стапка зголемена за 2,2 пп годишно, декурзивно, но не помалку од 3,6% годишно; и

- 2) Долгорочен кредит од Комерцијална Банка по договор бр. 02-100-3215 склучен на 01.09.2020, одобрен на износ од 8.000.000 денари, со намена за обртни средства. На 12.04.2021 година потпишан е Анекс кон овој договор според кој рокот на отплата на кредитот е 60 месеци со вклучен грејс период од 19 месеци. Кредитот е со рок на отплата до 07.09.2025. На искористениот дел, Банката наплатува камата по каматна стапка од 3,33% годишно, декурзивно.

За обезбедување на побарувањата на банката, Друштвото става под залог:

- 1) Залог на недвижен имот-зградата на Хотел Континентал и земјиште под и околу објектот;
- 2) Рачен залог на опрема;
- 3) Две бланко сопствени акцептирани меници.

Тековниот дел на долгорочните кредити се однесува на оној дел од долгорочните финансиски обврски по кредити кои доспеваат за плаќање во текот на 2022 година (види белешка 23).

22. ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИ

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Обврски кон добавувачи во земјата	21.546	19.257
Обврски кон добавувачи во странство	493	651
Обврски за примени аванси од странство	<u>9.822</u>	<u>9.822</u>
Салдо на 31 декември	<u>31.861</u>	<u>29.730</u>

Обврските кон добавувачи не се каматносни. Друштвото редовно ги подмирува своите обврски кон добавувачите.

Раководството на Друштвото смета дека погоре прикажаните износи реално соодветствуваат на нивните објективни вредности на денот на подготовката на Извештајот за финансиска состојба.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

23. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Тековен дел на долгорочни кредити	5.761	22.054
Кредит од Развојна банка	1.845	-
Краткорочни кредити	5.000	5.000
Краткорочна позајмица-физичко лице	1.285	-
Салдо на 31 декември	<u>13.891</u>	<u>27.054</u>

Краткорочните финансиски обврски на 31 декември 2021 година на износ од 5.761 илјади денари претставуваат тековен дел од два долгорочни кредити од Комерцијална Банка одобрени врз основа на Договорот за рамковен револвинг кредит-лимит врз основа на заложно право, склучен на ден 02.03.2020 година под бр.02-100-964/2 на износ од 960.000,00 евра. (види белешка 21)

Краткорочните финансиски обврски на 31 декември 2021 година на износ од 1.845 илјади денари се однесуваат на обврски по договор за кредит со Развојна банка, склучен на ден 14 мај 2020 година под бр. ПФК/ДИР/0/702 и Анекс 1 на договорот склучен на 19 октомври 2020 година.

Краткорочните финансиски обврски на 31 декември 2021 година на износ од 5.000 илјади денари претставуваат краткорочен кредит од Комерцијална Банка одобрен врз основа на Договорот за краткорочен кредит, склучен на ден 08 април 2020 година под бр.02-100-1562/2, кој ќе се користи со намена за обртни средства. Кредитот е со рок на отплата до 08 април 2022, со референтна каматна стапка плус каматна маржа од 1.7 поени годишно, декрузивно.

Краткорочните финансиски обврски на 31 декември 2021 година на износ од 1.285 илјади денари претставуваат обврски по позајмица од физичко лице врз основа на Договорот за позајмица бр. 0506-38 од 17 февруари 2021 со рок на отплата до 01 септември 2022 година.

24. ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ ОБВРСКИ И ПВР

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Обврски за туристичка такса	769	29
Обврски за данок на добивка	-	48
Обврски за нето плати	38	586
Одложени приходи врз основа на државни поддршки	919	3.625
Останати обврски	573	861
Салдо на 31 декември	<u>2.299</u>	<u>5.149</u>

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

25. НЕИЗВЕСНИ ОБВРСКИ***Вонбилансна изложеност***

Со состојба на 31 декември 2021 година Друштвото има вонбилансна изложеност кон Комерцијална Банка АД, Скопје по основ на неискористен дел од рамковен револвинг кредит-лимит на износ од 7.232 илјади денари.

Правни спорови

На 31 декември 2021 година против Друштвото се водат судски спорови во износ од 734 илјади денари кои Друштвото ги има признато како обврски во својата евиденција во претходни години.

На 31 декември 2021 година против Друштвото се водат судски спорови во износ од 1.296 илјади денари за кои Друштвото нема направено резервации во текот на годината, ниту има признаено обврски во претходни периоди, а кои веројатно ќе предизвикаат иден паричен одлив.

Друштвото се јавува како тужител во судски спорови во вкупна вредност од 584 илјади денари. Сите овие предмети се добиени во корист на Друштвото, но нема наплата по нивна основа.

Хипотека/Залог

Целиот недвижен имот во сопственост на Друштвото т.е градежниот објект - хотел како и вкупната опремата се ставени под хипотека/залог како обезбедување на обврските по основ на земени долгорочни кредити од Комерцијална банка АД Скопје.

26. ПОСЛЕДОВАТЕЛНИ НАСТАНИ

По датумот на финансиските извештаи, односно на 01 април 2022 година, Друштвото добило тужба од Конфедерација на независни фудбалски асоцијации КОНИФА од Шведска на износ од 160 илјади ЕУР (9.822 илјади денари) по основ на главен долг, 218 илјади МКД по основ на трошоци во постапка и дополнително трошоци за затезна камата пресметана со месечен еурибор за евра зголемен за 10 п.п. за период од датумот на поднесувањето на тужбата, па до денот на конечна исплата. Основот на тужбата е како резултат на примен аванс (резервација) за хотелско сместување кое не било реализирано, но примениот аванс не бил вратен.

Освен наведениот, не постојат останати последователни настани, кои би имале материјално влијание врз разбирањето на финансиските извештаи.

ДОДАТОК 1

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

Согласно член 476, став 4 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, став 6 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.

Согласно член 477, став 6 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.

ИНТЕРНЕШНЕЛ ХОТЕЛС АД, СКОПЈЕ

Извршен директор
Л'Емир Хабиб Зогби

ДОДАТОК 2

Годишна сметка:

Биланс на состојба

Биланс на успех

Годишен извештај за работењето