

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
за годината завршена на 31 декември 2019,
со извештај на независниот ревизор

КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
за годината завршена на 31 декември 2019,
со извештај на независниот ревизор

СОДРЖИНА

	<u>Страна</u>
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР	3 - 5
КОНСОЛИДИРАН БИЛАНС НА УСПЕХ	6
КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	7
КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА	8
КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА	9
КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ	10
БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ	11 - 35

Додатоци

Додаток 1 - Годишен извештај за работа на Групата

Додаток 2 - Консолидирана годишна сметка

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До Акционерите и Одборот на директори на ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

Ние извршивме ревизија на приложените консолидирани финансиски извештаи на ТД МАКОШПЕД АД - Скопје и неговата подружница МАКОШПЕД ТРАНС ДООЕЛ Скопје што ги вклучуваат консолидираниот извештај за финансиската состојба заклучно со 31 декември 2019 година, консолидираниот биланс на успех, консолидираниот извештај за сеопфатна добивка, консолидираниот извештај за промени во главнината, консолидираниот извештај за парични текови за годината што заврши тогаш, прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки информации. Споредбени податоци за претходната година не се прикажани поради тоа што ТД МАКОШПЕД АД - Скопје претходно не подготвувал консолидирани финансиски извештаи, како и поради фактот дека подружницата што е вклучена во овие консолидирани финансиски извештаи е основана во 2019 година.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството на ТД МАКОШПЕД АД - Скопје е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на овие консолидирани финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија, и за интерна контрола што е релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на консолидираните финансиски извештаи што се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали е резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорите

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие консолидирани финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија кои се во примена во Република Северна Македонија, објавени во Службен весник на Република Македонија број 79 од 2010 година. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиеме разумно уверување за тоа дали консолидираните финансиски извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во консолидираните финансиски извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на консолидираните финансиски извештаи, без разлика дали е резултат на измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на консолидираните финансиски извештаи на Друштвото за да обликува ревизорски постапки што се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на Друштвото. Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството, како и оценка на севкупното презентирање на консолидираните финансиските извештаи.

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

Основа за мислење со резерва

1. Како што е наведено во белешката 17 од овие финансиски извештаи, Групата има вложувања во котирани друштва на официјалниот пазар на Македонската берза - подсегмент берзанска котација во износ од 219.907 илјади денари. Групата ги води овие вложувања по набавната вредност во моментот на нивното купување на Македонската берза поради што постои неусогласеност со барањата во Меѓународниот сметководствен стандард 39 - Финансиски инструменти: признавање и мерење, што е прифатен во Република Северна Македонија. Стандардот бара вложувањата расположливи за продажба да се сведат на нивната пазарна цена на берзата на крајот на годината. Доколку се направи мерење на овие вложувања расположливи за продажба според пазарната цена на Македонската берза на датумот на извештајот на финансиската состојба истите би изнесувале 172.864 илјади денари, при што 64.011 илјади денари се ефект што ги зголемува резервите од вреднување на вложувањата расположливи за продажба (14.250 илјади денари се ефект од тековната година и 49.761 илјади денари се ефект од претходни години), а 111.053 илјади денари се ефект што ја намалува акумулираната добивка од претходни години. Ние изразивме мислење со резерва за несведувањето на вложувањата расположливи за продажба на нивната пазарна цена во финансиските извештаи на матичното друштво за 2018 година.

2. Како што е наведено во белешката 17 од овие финансиски извештаи, Групата има вложувања во котирани друштва на официјалниот пазар на Македонската берза - подсегмент задолжителна котација во износ од 305.101 илјади денари и вложувања во некотирачки друштва во износ од 46.000 илјади денари. Групата ги води овие вложувања по набавната вредност, намалени за исправка на вредноста врз основа на извршена проценка на нивната објективна вредност. Групата во 2019 година има извршено проценка на објективната вредност на едно вложување во друштво што котира на подсегментот задолжителна котација и за истото направило исправка на вредност во износ од 11.202 илјади денари и на едно вложување во некотирачко друштво за кое направило исправка на вредност во износ од 13 милиони денари. Групата не извршила сеопфатна последователна проценка на објективната вредност на сите вложувања на датумот на известување согласно барањата во Меѓународниот сметководствен стандард 39 - Финансиски инструменти: признавање и мерење, што е прифатен во Република Северна Македонија. Доколку истата била направена, би требало да се намали вредноста на овие вложувања и да се признаат расходи по основ на оштетување на средствата. Ние изразивме мислење со резерва за неизвршена проценка на објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба во финансиските извештаи на матичното друштво за 2018 година.

Мислење со резерва

Според наше мислење, освен за ефектите опишани во основа за мислење со резерва - точка 1 и освен за ефектите и можните ефекти опишани во основа за мислење со резерва - точка 2, консолидираните финансиски извештаи објективно ја презентираат, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на ТД МАКОШПЕД АД - Скопје и неговата подружница МАКОШПЕД ТРАНС ДООЕЛ Скопје заклучно со 31 декември 2019 година, како и финансиската успешност и паричните текови за годината што заврши тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Извештај за други правни и регулативни барања

Раководството на Групата, исто така, е одговорно за подготвување на годишниот извештај за работа 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 работа е конзистентен со консолидираната годишна сметка и консолидираните финансиски извештаи за годината што заврши на 31 декември 2019 година. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работа е извршена во согласност со МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работа се конзистентни со консолидираната годишната сметка и ревидираните консолидирани финансиски извештаи.

Финансиските информации во годишниот извештај за работа се конзистентни, во сите материјални аспекти, со консолидираната годишната сметка и ревидираните консолидирани финансиски извештаи на ТД МАКОШПЕД АД - Скопје за годината што заврши на 31 декември 2019 година.

Скопје, 15 април 2020 година

Овластен ревизор

Љупчо Пецев



Друштво за ревизија
ПЕЦЕВ РЕВИЗИЈА
ДООЕЛ Скопје

Управител

Љупчо Пецев

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

КОНСОЛИДИРАН БИЛАНС НА УСПЕХ
за годината завршена на 31 декември 2019 година

во илјади денари	Белешки	2019
Приходи од продажба	7	76.110
Трошоци на продажба	8	-28.664
Бруто добивка		47.446
Останати приходи од работење	9	38.654
Административни расходи	10	-17.579
Отпис и исправка на вредност на побарувања		-859
Останати расходи од работење	11	-30.815
Добивка од работење		36.847
Финансиски приходи	12	16.187
Финансиски расходи	12	-25.074
Добивка пред оданочување		27.960
Данок на добивка	13	-4.041
Добивка по оданочување		23.919
Добивка по оданочување што припаѓа на:		
Сопствениците (имателите на акции) на матичното друштво		23.919
Неконтролирачко учество		-
		<u>23.919</u>
Основна заработувачка по акција (во денари)	14	33,71

Консолидираните финансиски извештаи на ТД МАКОШПЕД АД - Скопје се усвоени од Одборот на директори на Друштвото на 13 март 2020 година

Извршен директор - Генерален директор

Марија Каранфиловиќ



Белешките содржани од страна 11 до 35 се составен дел на овие финансиски извештаи

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
за годината завршена на 31 декември 2019 година

во илјади денари	Белешки	<u>2019</u>
Добивка по оданочување		23.919
Останата сеопфатна добивка		
Нереализирани добивки (загуби) од вложувања расположливи за продажба		-
Ревалоризација на недвижности, постројки и опрема		-
		<u>-</u>
Вкупно останата сеопфатна добивка		-
<hr/>		
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ГОДИНАТА		<u>23.919</u>
Вкупна сеопфатна добивка што припаѓа на:		
Сопствениците (имателите на акции) на матичното друштво		23.919
Неконтролирачко учество		-
		<u>23.919</u>

Белешките содржани од страна 11 до 35 се составен
дел на овие финансиски извештаи

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА
за годината завршена на 31 декември 2019 година

во илјади денари	Белешки	<u>2019</u>
СРЕДСТВА		
Нетековни средства		
Недвижности, постројки и опрема	15	101.574
Нематеријални средства	15	506
Недвижности дадени под закуп	16	13.154
Дадени аванси за материјални средства		3.839
Вложувања во подружници и придружни друштва	28	29.495
Вложувања расположливи за продажба	17	<u>571.135</u>
Вкупно		719.703
Тековни средства		
Залихи	18	499
Средства наменети за продажба	19	25.265
Побарувања од купувачи	20	14.409
Останати краткорочни побарувања	21	1.212
Краткорочни финансиски средства	22	30.587
Парични средства	23	<u>25.807</u>
Вкупно		97.779
ВКУПНО СРЕДСТВА		817.482
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		
Капитал и резерви		
Акционерски капитал		788.424
Сопствени акции		-38.981
Законски резерви		68.644
Објективна вредност и останати резерви		-551.076
Акумулирана добивка		<u>530.340</u>
Вкупно капитал и резерви што припаѓаат на сопствениците на матичното друштво		797.351
Неконтролирачко учество		<u>-</u>
Вкупно капитал и резерви		797.351
Нетековни обврски		
Долгорочни кредити		-
Останати долгорочни обврски		<u>-</u>
Вкупно		-
Тековни обврски		
Обврски спрема добавувачи	24	7.102
Останати краткорочни обврски	25	12.819
Краткорочни финансиски обврски	26	<u>210</u>
Вкупно		20.131
Вкупно обврски		20.131
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		817.482

Белешките содржани од страна 11 до 35 се составен дел на овие финансиски извештаи

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

**КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА
за годината завршена на 31 декември 2019 година**

2019 година

во илјади денари	Акционер. капитал	Сопствени акции	Законски резерви	Разлика од објективна вредност на капитал	Акумулир. добивка	Вкупно капитал
Состојба 01.01.2019	788.424	-38.981	68.249	-551.076	506.816	773.432
Сеопфатна добивка						
Добивка за годината	-	-	-	-	23.919	23.919
Друга сеопфатна добивка	-	-	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна загуба	-	-	-	-	23.919	23.919
Трансакции со сопствениците						
Откупени сопствени акции	-	-	-	-	-	-
Заокружување	-	-	-	-	-	0
Распределено за законски резерви	-	-	395	-	-395	-
Состојба 31.12.2019	788.424	-38.981	68.644	-551.076	530.340	797.351

Во рамките на вкупниот капитал на Групата евидентирана е разлика во износ од 551.076 илјади денари како објективна вредност и резерви од усогласување помеѓу проценетата вредност на капиталот утврдена при првата емисија на акции од страна на матичното друштво и вкупната номинална вредност на акционерскиот капитал регистриран во Централниот депозитар за хартии од вредност.

**Белешките содржани од страна 11 до 35 се составен
дел на овие финансиски извештаи**

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје
КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
за годината завршена на 31 декември 2019 година

во илјади денари	<u>2019</u>
А. Парични текови од деловни активности	
Добивка пред оданочување	27.960
Усогласување за:	
Амортизација	7.566
Расходи од камати	862
Приходи од камати	-1.854
Приходи од дивиденди	-14.332
Расходи од исправка на вредност на побарувања	859
Расходи од отпис и исправка на залихи	-
Расходи од отпис на вложувања расположливи за продажба	24.202
Добивка / загуба од продажба и расход на основни средства, недвижности дадени под закуп и средства наменети за продажба	-38.506
Добивка пред промени во обртни средства	<u>6.757</u>
Залихи	183
Средства наменети за продажба	-904
Побарувања од купувачи	-1.356
Останати краткорочни побарувања	-629
Обврски спрема добавувачи	2.554
Останати краткорочни обврски	846
Парични средства од работење	<u>7.451</u>
Платена камата	-862
Платен данок на добивка	-
Нето парични текови од деловни активности	<u>6.589</u>
Б. Парични текови од инвестициони активности	
Набавки на основни средства и недвижности за издавање	-6.969
Набавки на нематеријални средства	-
Приливи од продадени основни средства и недв. дадени под закуп	64.187
Прилив од камати	1.362
Прилив од дивиденди	14.332
Одлив од вложувања расположливи за продажба и вложувања во подружници и придружени друштва	-21.352
Прилив од депозити	-
Одлив од краткорочни позајмици	-30.095
Нето парични текови од инвестициони активности	<u>21.465</u>
В. Парични текови од финансиски активности	
Одлив од кредити	-16.000
Откупени сопствени акции	-
Исплатени дивиденди	-
Нето парични текови од финансиски активности	<u>-16.000</u>
ЗГОЛЕМУВАЊЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	<u>12.054</u>
Парични средства на почетокот на годината	13.753
Парични средства на крајот на годината	25.807

Белешките содржани од страна 11 до 35 се составен
дел на овие финансиски извештаи

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ ЗА ГРУПАТА

1.1. Трговското друштво за меѓународна шпедиција, складишта, надворешно трговско работење, производство и промет МАКОШПЕД Скопје основано е и работи во Република Северна Македонија. Скратениот назив на Друштвото гласи: ТД МАКОШПЕД АД - Скопје.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје ги обавува следните дејности:

- меѓународна шпедиција и транспорт;
- јавни и царински складишта;
- издавање на недвижен имот под закуп;

Основна дејност на Друштвото според главната приходна шифра е останати придружни дејности во превозот.

1.2. Акционерската главнина на Друштвото ја сочинуваат 788.424 обични акции. ТД МАКОШПЕД АД - Скопје нема издадено приоритетни акции. Номиналната вредност на една акција изнесува 1.000 денари.

На 31.12.2019 година Друштвото има откупено 78.840 сопствени обични акции или 9,9997% од акционерската главнина (78.840 сопствени обични акции и на 31.12.2018 година или 9,9997% од акционерската главнина).

1.3. Акционери со учество над 5% во издадените акции на ТД МАКОШПЕД АД - Скопје се:

Акционери:	<u>31.12.2019</u>
МЕПКОМ ДОО Скопје	19,03%
УГОТУР АД Скопје	15,22%
ИГМ-ТРЕЈД ДОО Кавадарци	16,60%

1.4. Групата МАКОШПЕД, покрај матичното друштво, ја сочинува и МАКОШПЕД ТРАНС ДООЕЛ Скопје, кое е во целосна сопственост на ТД МАКОШПЕД АД - Скопје.

Друштвото за превоз на стоки во внатрешниот и меѓународниот патен сообраќај МАКОШПЕД ТРАНС ДООЕЛ Скопје е основано на 11.04.2019 година, а со работење започна од месец јуни 2019 година. Единствен содружник на МАКОШПЕД ТРАНС ДООЕЛ Скопје со учество од 100% во основната главнина е ТД МАКОШПЕД АД - Скопје. Основна дејност на МАКОШПЕД ТРАНС ДООЕЛ Скопје е товарен патен транспорт.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

1.5. Бројот на вработени во Групата МАКОШПЕД на 31 декември е прикажан во табелата што следи:

Број на вработени на 31 декември	2019
ТД МАКОШПЕД АД - Скопје	27
МАКОШПЕД ТРАНС ДООЕЛ Скопје	7
ВКУПНО ГРУПА МАКОШПЕД	34

1.6. Седиштето на ТД МАКОШПЕД АД - Скопје е на улица Македонија бр. 19, Скопје.

2. ОСНОВИ ЗА ИЗГОТВУВАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2.1. Прописи

Финансиските извештаи на ТД МАКОШПЕД АД - Скопје се изготвени во согласност со сметководствените стандарди што се прифатени во Република Северна Македонија.

Сметководствени стандарди прифатени во Република Северна Македонија се Меѓународните стандарди за финансиско известување што се објавени во Правилникот за водење на сметководство во Службен весник на Република Македонија број 159 од 29 декември 2009 година, а применливи се од 01 јануари 2010 година.

Финансиските извештаи се прикажани во илјади денари, освен ако не е поинаку наведено. Споредбени податоци за претходната година не се прикажани поради тоа што ТД МАКОШПЕД АД - Скопје претходно не подготвувал консолидирани финансиски извештаи, како и поради фактот дека подружницата што е вклучена во овие консолидирани финансиски извештаи е основана во 2019 година.

2.2. Основни сметководствени методи

Финансиските извештаи се составени врз основа на методот на набавна вредност, освен за недвижностите, постројките и опремата (НПО) и нивната амортизација, кај кои се вршени корекции во минатите години врз основа на принципот на ревалоризација со примена на унифицирани коефициенти на пораст на цените на производителите на индустриски производи, кои ги објавувал Државниот завод за статистика (белешки 3.5. и 3.7.).

2.3. Континуитет во работењето

Финансиските извештаи се изготвени врз основа на претпоставката за континуитет во работењето. Тоа значи дека Групата ќе продолжи да работи во догледна иднина. Групата нема намера ниту потреба да го ликвидира или материјално да го ограничи обемот на своето работење.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2.4. Принципи за консолидација

Консолидираните финансиски извештаи на Групата МАКОШПЕД се презентирани како да сочинуваат едно друштво. Групата МАКОШПЕД го опфаќа матичното друштво ТД МАКОШПЕД - АД Скопје и неговата целосно поседувана подружница МАКОШПЕД ТРАНС ДООЕЛ Скопје.

Подружница е правно лице под контрола на матичното друштво. Контролата претставува моќ да се управува со финансиските и оперативните политики на друго друштво од страна на матичното друштво.

Вложувањето на Матичното друштво во подружницата, како и уделот на Матичното друштво во главнината на подружницата, сразмерно на вложувањето се елиминирани при консолидацијата. При консолидацијата, во билансот на состојбата се елиминирани и меѓусебните побарувања, вложувања и обврски. Делот на капиталот што им припаѓа на останатите содружници во содружничкиот капитал и основната главнина на подружницата се прикажани како неконтролирачко учество.

Во консолидираниот биланс на успех се извршени елиминации на меѓусебно остварените приходи, односно расходи. Учесството на малцинските содружници во добивката на Групата е прикажана одделно од добивката на Групата.

2.5. Користење на сметководствени проценки и расудувања

При подготвувањето на финансиските извештаи Друштвото применува одредени сметководствени проценки. Некои ставки во финансиските извештаи се проценуваат затоа што неможат прецизно да се измерат. Проценувањето вклучува расудувања што се засновани на последни расположливи информации.

Сметководствени проценки се употребуваат при проценување на корисниот век на употреба на материјалните и нематеријалните средства, објективната вредност на побарувањата, односно нивната наплатливост, објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба и други ставки.

Во текот на периодите одредени проценки може да се ревидираат доколку се случат промени во околностите што биле основа за проценката, како резултат на нови информации или последователни случувања.

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

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

3. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Основните сметководствени политики применети при изготвување на финансиските извештаи се прикажани во понатамошниот текст. Сметководствените политики конзистентно се применети во текот на презентираниите периоди.

3.1. Политика на евидентирање на приходите

Приходите од продажба на производи, стоки и услуги се мерат според објективната вредност на надоместокот кој е примен или се побарува. Приходите од продажба се признаваат во моментот на нивната испорака и прифаќање од страна на купувачите, односно во моментот на извршување на услугите.

3.2. Приходи од камати

Каматите настанати по основ на побарувања од деловните односи и пласмани се искажуваат како приходи од камати. Приходите од камати се признаваат на пресметковна основа за периодот за кој се однесуваат.

3.3. Камати како расход

Каматите настанати по основ на финансиски обврски, како и по основ на обврски од деловните односи се искажуваат како расходи од камати. Расходите од камати се признаваат на пресметковна основа за периодот за кој се однесуваат.

3.4. Тековно и инвестиционо одржување

Трошоците за тековно и инвестиционо одржување на недвижностите, постројките и опремата се евидентираат на товар на расходите на работење во пресметковниот период кога ќе настанат.

Реконструкциите и адаптациите со кои се менува капацитетот или намената на недвижностите, постројките и опремата или се подобруваат условите за работа се книжат како зголемување на нивната вредност.

3.5. Недвижности, постројки и опрема

Набавките на недвижностите, постројките и опремата во текот на годината се евидентираат по набавна вредност. Набавната вредност на недвижностите, постројките и опремата се состои од фактурната вредност, зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба. Во согласност со прописите кои порано се применуваа во Република Македонија, недвижностите, постројките и опремата се ревалоризирани на крајот на годината. Ревалоризацијата се вршеше на набавната или претходно ревалоризираната вредност и на исправката на вредноста со примена на официјални коефициенти за ревалоризација. Нето ефектот од ревалоризацијата е евидентиран како ревалоризациона резерва. Ваква ревалоризација повеќе не се пресметува и евидентира.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

Недвижностите, постројките и опремата се поделени во групи, односно подгрупи по кои се врши пресметка на амортизацијата до нивниот целосен отпис.

Позитивната разлика настаната при продажба на недвижностите, постројките и опремата се книжи како добивка во рамките на останатите приходи од работење, а негативната разлика се книжи како загуба во рамките на останатите расходи од работење. Неотпишаната вредност на расходуваните недвижности, постројки и опрема се книжи на товар на останатите расходи од работење.

3.6. Амортизација

Набавната вредност на недвижностите, постројките и опремата се амортизира во еднакви годишни износи во текот на предвидениот век на употреба.

Стапките што се применуваат за амортизација на недвижностите, постројките и опремата што ги поседува Групата се како што следи:

Недвижности	2,5 - 10%
Постројки и опрема	10%
Транспортни средства	10 - 25%
Компјутерска опрема	25%
Канцелариски мебел	20%

Амортизација не се пресметува за ставките: земјиште, инвестиции во тек и уметнички слики.

3.7. Недвижности дадени под закуп

Зградите наменети за издавање кои што Групата не ги користи се класифицирани како вложувања во недвижности или недвижности дадени под закуп. Вложувањата во недвижности, иницијално се евидентираат по набавна вредност при нивното стекнување намалена за акумулираната амортизација и годишно се ревалоризирале во претходните години заклучно до 2002 година со примена на официјалните коефициенти за ревалоризација кои се засновувале на индексот на пораст на цени на производителите на индустриски производи во Република Македонија. Овие коефициенти се применуваа на набавната вредност и врз акумулираната амортизација. Ефектот од ваквата ревалоризација е евидентиран на ревалоризациони резерви. Ваква ревалоризација повеќе не се евидентира.

Амортизацијата се пресметува според правопрпорционалниот метод во текот на проценетиот век на користење на средствата со годишна стапка на амортизација од 2,5%.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

3.8. Оштетување (обезвреднување) на нефинансиските средства

Недвижностите, постројките и опремата се проверуваат од можни обезвреднувања секогаш кога постојат услови кои укажуваат дека нивната сметководствена вредност е повисока од проценетата надоместувачка вредност. Загуба од оштетување (обезвреднување) се евидентира за износот за кој сегашната вредност ја надминува надоместувачката вредност на средството. Надоместувачката вредност претставува повисока вредност од нето продажната цена на средството и неговата употребна вредност. Нето продажната цена е износ што се добива од продажба на средството во трансакција помеѓу добро известени субјекти. Употребната вредност е сегашна вредност на проценетите идни готовински приливи што се очекува да произлезат од континуираната употреба на средствата и од нивното отуѓување на крајот од употребниот век. Надоместувачкиот износ се проценува за поедничните средства или доколку тоа не е можно за целата група на средства која генерира готовински прилив.

3.9. Вложувања во подружници

Вложувања во подружници се сметаат оние вложувања каде Друштвото поседува контрола над гласачката сила (над 50%) во други друштва. Вложувањата во подружници се евидентирани во финансиските извештаи на Друштвото според методот на набавна вредност, намалени за евентуални обезвреднувања на нивната вредност преку сметка за исправка на вредноста. Вложувањата во подружници се елиминираат во консолидираните финансиски извештаи.

3.10. Вложувања расположливи за продажба

Групата вложувањата ги категоризира како вложувања расположливи за продажба и вложувања кои се чуваат до доспевање. Вложувањата расположливи за продажба се оние кои се чуваат неограничен период, но може да бидат продадени во секој момент и се класифицираат како нетековни средства. Вложувања кои се чуваат до доспевање се вложувања во државни или благајнички записи заради остварување на приходи од камати.

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

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

Последователно, сите вложувања кои се чуваат до доспевање се признаваат според амортизирана набавна вредност користејќи ја методата на ефективна каматна стапка.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

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

3.11. Залихи

Залихите се искажуваат според пониската од набавната вредност и нето реализационата вредност. Набавната вредност ги вклучува сите трошоци за доведување на залихите во нивна сегашна состојба. Нето реализационата вредност е проценета пазарна вредност намалена за сите продажни, транспортни и дистрибуциони трошоци потребни за нивна продажба.

3.12. Побарувања од купувачи

Побарувањата од купувачи ги опфаќаат сите побарувања за испорачаните услуги и стоки, намалени за исправката на вредност за ненаплатливите побарувања. Исправка на вредноста на побарувањата од купувачи се врши кога постојат објективни докази дека побарувањето не може да се наплати. Индикатори кои се користат при проценката на наплатливоста на побарувањата од купувачи се: инсолвентност на купувачите, значително доцнење на наплатата, како и стечај или ликвидација на купувачите. Последователната наплата на претходно отпишаните износи на побарувања се признава во рамките на останатите оперативни приходи.

3.13. Парични средства

Паричните средства се состојат од денарска и девизна готовина во благајна, парични средства на жиро - сметките во деловни банки, девизни сметки во деловните банки и депозити во банки со рок на доспевање до три месеци.

3.14. Пресметка на странските средства за плаќање и сметководствен третман на курсните разлики

Побарувањата и обврските во странски средства за плаќање се искажуваат во денарска противвредност по средниот официјален курс што го објавува Народната банка на Република Северна Македонија на денот на извештајот за финансиската состојба.

Позитивните и негативните курсни разлики кои настануваат при искажувањето на побарувањата, обврските и кредитите од странски средства за плаќање во нивна денарска противвредност, како и курсните разлики што настануваат во текот на годината по основ на продажба и набавка на стоки, се искажуваат во билансот на успехот како дел од финансиските приходи, односно од финансиските расходи.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

3.15. Капитал, сопствени акции, резерви и акумулирани добивки

Акционерски капитал

Акционерскиот капитал се состои од обични акции. Акционерскиот капитал ја претставува номиналната вредност на емитираните и уплатените акции.

Откупени сопствени акции

Акциите кои се издадени од матичното друштвото и кои се купени од истото се евидентираат како сопствени (трезорски) акции. Тие се признаваат по нивната набавна вредност во која се вклучени и трансакционите трошоци, а се прикажуваат како намалување на капиталот.

Законски резерви

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

Ревалоризациона резерва

Ревалоризационата резерва се формира врз основа на извршена годишна ревалоризација согласно изнесеното во точките 3.5. и 3.7. на овие белешки. Салдото на ревалоризационата резерва е евидентирано во рамките на капиталот. Оваа резерва не е предмет на распределба.

Акумулирана добивка

Акумулираната добивка ги вклучува нераспределената добивка од претходните години, како и добивката по оданочување од тековната година.

3.16. Обврски спрема добавувачи

Обврските спрема добавувачите се искажуваат во висина на номиналните износи што произлегуваат од деловните трансакции. Обврските спрема добавувачите се отпишуваат по истекот на рокот на застареност со одобрување на останатите оперативни приходи.

3.17. Обврски по кредити

Обврските по кредити се состојат од обврски по долгорочни и краткорочни кредити. Делот од долгорочните кредити што доспева за наплата во рок од 12 месеци од денот на билансот на состојбата се рекласифицира во рамките на тековните обврски.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

3.18. Данок на добивка

Согласно измените во даночната регулатива, основа за пресметување на данок на добивка од 2014 година е добивката пред оданочување пресметана според сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија, зголемена за непризнаените расходи за даночни цели и намалена за пропишани даночни ослободувања. Доколку пресметаниот данок од добивка е поголем од износот на пресметаната добивка пред оданочување, за разликата се искажува загуба.

Во периодот 2009 - 2013 година основа за пресметка на данокот на добивка беа повеќе видови расходи кои не се признаваа за целите на оданочувањето, тн. даночно непризнаени расходи. Данок на добивка се плаќаше и се плаќа и при исплатата на дивиденди од добивките остварени во финансиските извештаи за 2009 - 2013 година.

Стапката на данокот на добивка во Република Северна Македонија изнесува 10% (10% и во 2018 година).

3.19. Наеми

Наемите со кои се пренесуваат на Групата сите ризици и користи кои произлегуваат од сопственоста на изнајменото средство се признаваат како финансиски наеми, при што средството се евидентира според неговата објективна вредност или доколку е таа пониска, сегашната вредност на минималните плаќања за наемот.

Наемите каде што значаен дел од ризиците и користите кои произлегуваат од сопственоста се задржани од наемодавателот, се класифицираат како оперативни наеми. Плаќањата за наем при оперативен наем се искажуваат во билансот на успех на рамномерна основа за времетраењето на наемот во евиденцијата на наемателите. Наемодавателите ги презентираат средствата кои се предмет на оперативен наем во билансот на состојба како средства за издавање или вложувања во недвижности.

Групата има дадено под оперативен наем градежни објекти од кој што остварува приходи од наемнини.

3.20. Користи за вработените

Придонеси за вработените

Групата во текот на своето нормално работење врши исплати во корист на своите вработени за пензиско осигурување, здравствено осигурување, вработување и персонален данок на доход во согласност со важечките законски стапки во текот на годината. Основица за пресметка на придонесите претставува бруто платата. Друштвата плаќаат придонес за пензиско осигурување во првиот и вториот пензиски столб, односно во Државниот пензиски фонд, а дел и во приватни пензиски фондови. Не постојат дополнителни обврски во врска со овие пензиски планови.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

Обврски при пензионирање

Групата, во согласност со домашните законски прописи, на вработените што се пензионираат им исплаќа надомест во износ на две месечни просечни плати исплатени во државата во моментот на пензионирањето. Групата нема направено резервирање за ова право на вработените затоа што се смета дека износот е нематеријален за финансиските извештаи.

3.21. Резервирања

Резервирања се признаваат и пресметуваат кога Групата има правна обврска или обврска која произлегува од договор како резултат на минат настан и кога е веројатно дека ќе биде потребен одлив на средства со цел да се подмири обврската и кога може да се направи разумна проценка на износот. Резервирањата се проверуваат на секој датум на билансирање и се корегираат со цел да се усогласат со најдобрата тековна проценка.

3.22. Неизвесни обврски и неизвесни средства

Неизвесна обврска е можна обврска што произлегува од минати настани, а чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани што не се под контрола на Групата. Неизвесните обврски само се обелоденуваат во финансиските извештаи.

Неизвесни средства се можни средства што произлегуваат од минати настани, а чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани што не се под контрола на Групата. Неизвесните средства се признаваат ако приливот на економски користи е веројатен.

4. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИК

Во своето работење Групата е изложена на повеќе видови на финансиски ризици како што се пазарниот ризик (ризик од промена на девизните курсеви и ризик од промена на цените), кредитниот ризик, ризикот од промена на каматните стапки и ризикот од неликвидност. За управување со финансиските ризици е надлежен Одборот на директори на матичното друштво. Основата на управувањето со финансискиот ризик се состои во изнаоѓање начини за навремено минимизирање на потенцијалните негативни ефекти.

4.1. Пазарен ризик

Ризик од промени на девизниот курс

Групата во своето работење стапува во меѓународни трансакции во мал обем заради продажби и набавки на стоки и услуги. Овие набавки се искажани во странски валути.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

Групата не користи соодветни финансиски инструменти за да го намали овој ризик, бидејќи вакви инструменти не се во примена во Република Северна Македонија. Поради тоа, Групата е изложена на ризик поврзан со можните флуктуации на курсевите на странските валути.

Ризик од промени на цените

Групата е изложена на ризик од промена на пазарните цени на вложувањата расположливи за продажба и истиот е надвор од нејзина контрола.

4.2. Кредитен ризик

Групата е изложена на кредитен ризик во случај купувачите да не можат да ги извршат своите обврски спрема Групата.

Побарувањата од купувачите вклучуваат побарувања од поголем број купувачи со умерени салда, што претставува спроведување на политиката на дисперзија на побарувањата на поголем број купувачи со цел да се избегне зависноста од мал број на купувачи.

4.3. Ризик од промени на каматните стапки

Групата е изложена на ризик од промени на каматните стапки кога користи кредити и кога има депонирани средства во банки. Обврските по кредити вообичаено се отплатуваат по променливи каматни стапки. Депозитите вложени во банки исто така се подложни на промени на каматните стапки зависни од движењата на финансиските пазари. Ова ја изложува Групата на можен ризик од промени на каматните стапки.

Групата нема посебна политика за намалување на каматниот ризик и истиот го регулира преку директни преговори со банките.

4.4. Ризик од ликвидност

Ликвидносен ризик или ризик од неликвидност постои кога Групата нема да биде во состојба со паричните средства навремено да ги плаќа обврските спрема доверителите и кредиторите.

Групата нема ликвидносни проблеми во работењето затоа што води политика на навремено обезбедување на потребните парични средства за плаќање на доспеаните обврски.

4.5. Ризик од финансирање

Групата го следи ризикот од финансирање преку показателот за задолженост. Овој показател се пресметува како однос меѓу нето обврските и вкупниот капитал. Нето обврските се пресметуваат како разлика помеѓу вкупните кредити (краткорочни и долгорочни) и паричните средства.

Одборот на директори на ТД МАКОШПЕД АД - Скопје врши редовно следење на кредитната задолженост.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

4.6. Даночен ризик

Македонската даночна регулатива е подложна на промени и различни толкувања. Даночните власти во Република Северна Македонија можат во период од 5 години од датумот на поднесениот даночен извештај да извршат контрола и да утврдат дополнителни даночни обврски и казни. Раководството на Групата нема сознанија за околности кои би можеле да доведат до значајни материјални даночни обврски, освен оние евидентирани во финансиските извештаи.

5. УТВРДУВАЊЕ НА ОБЈЕКТИВНА ВРЕДНОСТ

Групата располага со финансиски средства и обврски кои ги вклучуваат побарувањата од купувачи, вложувањата расположливи за продажба, обврските кон добавувачи, обврските по кредити, како и нефинансиски средства за кои голем број на сметководствени политики и обелоденувања бараат утврдување на нивната објективна вредност.

Објективната вредност на финансиските средства и обврски е приближна на нивната сметководствена вредност со оглед на фактот дека истите имаат релативно кратка доспеаност во рок од максимум до една година од датумот на билансот на состојба, со исклучок на вложувањата расположливи за продажба кои имаат карактер на долгорочни средства и за кои објективната вредност се утврдува врз основа на последната пазарна цена на истите на датумот на билансот на состојба.

6. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ

6.1. Ризик од финансирање

Ризикот од финансирање прикажан преку показателот на кредитната задолженост е како што следи:

Показател на кредитна задолженост

во илјади денари	<u>2019</u>
Обврски по кредити	-
Парични средства и краткорочни депозити во банки	<u>-25.807</u>
Нето обврски по кредити	-25.807
Капитал и резерви	797.351
% на кредитна задолженост	<u><u>0,00%</u></u>

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

Во текот на 2019 година Групата ги врати земените кредити и на 31.12.2019 година веќе не е кредитно задолжена.

6.2. Ризик од промена на девизни курсеви

Групата влегува во трансакции во странска валута, кои произлегуваат од продажби и набавки на странски пазари во мал обем, при што таа е изложено на минимален ризик од промени на курсевите на странските валути.

Состојбата со девизните износи на средствата и обврските деноминирани во денари на 31 декември 2019 година по валути е следната.

во илјади денари	Средства	Обврски
	2019	2019
ЕУР	8.893	-
УСД	-	-
	<u>8.893</u>	<u>0</u>

Сензитивна анализа

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

во илјади денари	зголем. 10%	намалув. 10%
	2019	2019
ЕУР	889	-889
УСД	-	-
	<u>889</u>	<u>-889</u>

6.3. Ризик од промени на каматните стапки

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

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

во илјади денари	<u>2019</u>
Финансиски средства	
Некаматносни	
Парични средства	25.807
Побарувања од купувачи	13.252
Останати побарувања	893
Вложувања во придружени друштва и расположливи за продажба	<u>600.630</u>
	640.582
Каматносни со променлива камата	
Парични средства	-
Дадени заеми	30.095
Депозити во банки	<u>-</u>
	30.095
Каматносни со фиксна камата	
Дадени заеми	<u>-</u>
	<u>-</u>
	<u>670.677</u>
Финансиски обврски	
Некаматносни	
Обврски спрема добавувачи	7.102
Останати тековни обврски	<u>5.324</u>
Вкупно	12.426
Каматносни со променлива камата	
Обврски по кредити	<u>-</u>
	<u>-</u>
	<u>12.426</u>

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување за еден процент поен на каматните стапки на дадените депозити и неотплатените кредити. Анализата е направена на салдата на депозити и неотплатени кредити на датумот на извештајот на финансиска состојба. Позитивните износи се зголемување на добивката, а негативните се намалувања на добивката за соодветниот период.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

	зголемув.	намалув.
во илјади денари	2019	2019
Дадени позајмици	301	-301
Земени кредити	-	-
	301	-301

6.4. Ризик од ликвидност

Следната табела дава приказ на роковите за плаќање на финансиските обврски на Групата на 31.12.2019 година:

31.12.2019 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Обврски за кредити	-	-	-	-	0
Обврски спрема добавувачи	7.102	-	-	-	7.102
Останати обврски	5.324	-	-	-	5.324
	12.426	0	0	0	12.426

Следната табела дава приказ на старосната структура на финансиските средства на Групата на 31.12.2019 година:

31.12.2019 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Парични средства	25.807	-	-	-	25.807
Побарувања од купувачи	11.423	250	120	1.459	13.252
Останати побарувања	569	-	-	324	893
Дадени заеми	30.095	-	-	-	30.095
Вложувања во подружници, придружени друштва и раположливи за продажба	-	-	-	600.630	600.630
	67.894	250	120	602.413	670.677

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

7. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

во илјади денари	2019
Приходи од продажба на стоки и услуги	63.444
Приходи од наемнина	12.666
Вкупно	76.110

8. ТРОШОЦИ НА ПРОДАЖБА

во илјади денари	2019
Расходи од продажба на стоки и услуги	25.157
Расходи за комуналии за издаден простор	3.507
Вкупно	28.664

9. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕ

во илјади денари	2019
Приходи од наплатени отпишани побарувања	90
Добивка од продажба на основни средства	38.506
Останато	58
Вкупно	38.654

10. АДМИНИСТРАТИВНИ РАСХОДИ

во илјади денари	2019
Нето плата на вработените	11.333
Придонеси од плата на вработените	4.637
Персонален данок од плата на вработените	866
Надоместоци на членови на Одборот на директори	240
Исплата по менаџерски договор	-
Останати административни расходи	503
Вкупно	17.579

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

11. ОСТАНАТИ РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕ

во илјади денари	2019
Амортизација	7.566
Потрошена енергија	7.465
Комунални услуги	2.321
Непроизводни услуги	2.209
Услуги за одржување и заштита	3.823
Банкарски услуги и трошоци на платен промет	908
Даноци, придонеси, членарини и други давачки	878
Телефонски и поштенски услуги	341
Премии за осигурување	411
Репрезентација и спонзорства	2.061
Останато	2.832
Вкупно	30.815

12. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ / РАСХОДИ

во илјади денари	2019
Приходи од камати	1.854
Позитивни курсни разлики	1
Приходи од дивиденди	14.332
Вкупно финансиски приходи	16.187
Расходи за камати	-862
Негативни курсни разлики	-10
Вредносно усогласување на вложув. распол. за продажба	-24.202
Вкупно финансиски расходи	-25.074
Нето финансиски приходи / расходи	-8.887

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

13. ДАНОК НА ДОБИВКА

во илјади денари	<u>2019</u>
Добивка пред оданочување	27.960
Даночно непризнаени расходи	26.846
Даночна основа	<u>54.806</u>
Намалување на даночната основа	-13.494
Даночна основа по намалување	<u>41.312</u>
Данок на добивка по стапка од 10%	4.131
Намалување на пресметаниот данок	-90
Данок на добивка по намалување	<u>4.041</u>
Ефективна даночна стапка	<u>14,45%</u>

14. ОСНОВНА ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

	<u>2019</u>
Заработувачка која им припаѓа на имателите на акции	23.919
Пондериран просечен број на акции во оптек	<u>709.584</u>
Основна заработувачка по акција во денари	<u>33,71</u>

Основната заработувачка по акција се пресметува со делење на нето добивката која им припаѓа на имателите на обични акции (по намалувањето за делот од добивката по оданочување за имателите на приоритетни акции) со пондерираниот просечен број на обични акции во оптек во текот на годината. Матичното друштво нема издадено приоритетни акции.

Разводната заработувачка по акција не е пресметана затоа што ТД МАКОШПЕД АД - Скопје нема издадено разводнувачки потенцијални обични акции.

15. ОСНОВНИ СРЕДСТВА

Ревалоризираната набавна вредност на основните средства и нивната исправка на вредноста се како што следи:

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2019 година

во илјади денари	Земјиште и градежни објекти	Опрема, мебел и трансп. сред.	Инвестиции во тек	ВКУПНО	Нематер. средства
Набавна или ревалоризирана вредност					
Состојба 01.01.2019	248.602	70.766	-	319.368	1.126
Нови набавки	1.016	5.953	-	6.969	-
Прекнижување од недвижности дадени под закуп		-	-	-	-
Расходување и продажба	-59.044	-42.690	-	-101.734	-
Состојба 31.12.2019	190.574	34.029	-	224.603	1.126
Исправка на вредност					
Состојба 01.01.2019	123.193	69.281	-	192.474	546
Амортизација	5.719	889	-	6.608	74
Прекнижување		-	-	-	-
Расходување и продажба	-33.371	-42.682	-	-76.053	-
Состојба 31.12.2019	95.541	27.488	-	123.029	620
СЕГАШНА ВРЕДНОСТ НА					
31.12.2019	95.033	6.541	-	101.574	506

Како обезбедување за одобрена кредитна рамка во корист на НЛБ банка АД Скопје под хипотека се ставени деловни згради (Царински терминал, канцелариски простории и магацини) во Скопје во КО Маџари со вкупна површина од 7.109 метри квадратни, со проценета вредност од 2.825 илјади евра.

16. НЕДВИЖНОСТИ ДАДЕНИ ПОД ЗАКУП

во илјади денари	<u>2019</u>
Набавна вредност	
Состојба на 1 јануари	35.695
Набавки	-
Продажба	-
Пренос од /на НПО	-
Состојба на 31 декември	<u>35.695</u>
Акумулирана амортизација	
Состојба на 1 јануари	21.657
Амортизација за тековната година	884
Продажба	-
Пренос од /на НПО	-
Состојба на 31 декември	<u>22.541</u>
Сегашна вредност на 31 декември	<u><u>13.154</u></u>

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

На 31 декември 2019 година, недвижностите дадени под закуп се состојат од деловна зграда во центарот на Скопје и објекти во Гевгелија и Деве Баир наменети за издавање под наем од кој се остваруваат приходи од наемнини.

Со состојба на 31.12.2019 година, деловна зграда на ул. Македонија бр. 19 во Скопје со вкупна површина од 2.188 метри квадратни и земјиште под зграда со површина од 370 метри квадратни се ставени под хипотека во корист на Комерцијална банка АД Скопје. Вредноста на заложениот недвижен имот спогодбено е определена на околу 1.700.000 евра. Со оглед дека ТД МАКОШПЕД АД - Скопје ги има намирено сите обврски, Комерцијална банка АД Скопје до Агенцијата за катастар на недвижности во Скопје има доставено Изјава за бришење на хипотека на горе наведениот недвижен имот на ТД МАКОШПЕД АД - Скопје на ул. Македонија бр.19 во Скопје.

17. ВЛОЖУВАЊА РАСПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА

во илјади денари	<u>2019</u>
Вложувања во котирани друштва на официјалниот пазар на Македонската берза - подсегмент супер котација	57
Вложувања во котирани друштва на официјалниот пазар на Македонската берза - подсегмент берзанска котација	219.907
Вложувања во котирани друштва на официјалниот пазар на Македонската берза - подсегмент задолжителна котација	305.101
Вложувања во акции на некотирачки друштва	70
Вложувања во удели на некотирачки друштва	<u>46.000</u>
Вкупно	<u><u>571.135</u></u>

Промени во вложувањата расположливи за продажба

во илјади денари	<u>2019</u>
Состојба на 1 јануари	603.480
Набавки во текот на годината	6.352
Продажби во текот на годината	-
Трансфер во придружни друштва	-14.495
Исправка на вредност	<u>-24.202</u>
Состојба на 31 декември	<u><u>571.135</u></u>

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

18. ЗАЛИХИ

во илјади денари	<u>2019</u>
Суровини и материјали	-
Резервни делови и ситен инвентар	-
Трговски стоки	<u>499</u>
Вкупно	<u><u>499</u></u>

19. СРЕДСТВА НАМЕНЕТИ ЗА ПРОДАЖБА

Со состојба на 31 декември 2019 година, средствата наменети за продажба во износ од 25.265 илјади денари (24.361 илјади денари на 31.12.2018 година) се состојат од стекнат деловен простор и гаражни места во центарот на Скопје кои се наменети за продажба.

20. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

во илјади денари	<u>2019</u>
Побарувања од купувачи во земјата	9.418
Побарувања од купувачи во странство	3.834
Побарувања за дадени аванси	1.157
Сомнителни и спорни купувачи во земјата	30.199
Останати побарувања	<u>-</u>
Вкупно побарувања од купувачи - бруто	<u>44.608</u>
Исправка на вредност	-30.199
Вкупно побарувања од купувачи - нето	<u><u>14.409</u></u>

Промени во исправката на вредност на купувачи

во илјади денари	<u>2019</u>
Состојба на 1 јануари	33.637
Исправки во текот на годината	841
Наплати во текот на годината	-90
Конечен отпис	<u>-4.189</u>
Состојба на 31 декември	<u><u>30.199</u></u>

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

21. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

во илјади денари	<u>2019</u>
Побарувања за повеќе платен данок на добивка	-
Побарувања за повеќе платен данок на додадена вред.	453
Однапред платени и пресметани трошоци и пресметани приходи	319
Останати краткорочни побарувања	<u>440</u>
Вкупно	<u><u>1.212</u></u>

22. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

во илјади денари	<u>2019</u>
Позајмици на Магнум медиа ДОО (придружено друштво)	30.095
Позајмици на неповрзани друштва	-
Побарувања по камати на дадени позајмици	<u>492</u>
Вкупно	<u><u>30.587</u></u>

23. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

во илјади денари	<u>2019</u>
Жиро сметки	20.735
Благајна	13
Девизни сметки	5.059
Депозити со рок на доспевање до 3 месеци	<u>-</u>
Вкупно	<u><u>25.807</u></u>

24. ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

во илјади денари	<u>2019</u>
Обврски спрема добавувачи во земјата	7.102
Обврски спрема добавувачи во странство	<u>-</u>
Вкупно	<u><u>7.102</u></u>

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

25. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

во илјади денари	<u>2019</u>
Обврски за данок на додадена вредност	360
Обврски за данок на добивка	3.124
Обврски за бруто плати	1.311
Обврски за дивиденди	487
Обврски за примени аванси	7.040
Одложено плаќање на трошоци и приходи на идни периоди	455
Останати краткорочни обврски	<u>42</u>
Вкупно	<u>12.819</u>

26. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ

во илјади денари	<u>2019</u>
Обврски по краткорочни кредити	
Комерцијална банка АД Скопје	-
НЛБ банка АД Скопје	-
Обврски за камати	<u>210</u>
Вкупно	<u>210</u>
Тековна доспеаност на долгорочни кредити	-
ВКУПНО КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ	<u>210</u>

27. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Официјалните девизни курсеви користени при прикажувањето на билансните позиции деноминирани во странска валута на 31 декември се следните:

во денари	<u>2019</u>
EUR	61,4856
USD	54,9518

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

28. ТРАНСАКЦИИ И САЛДА СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

Во продолжение се дадени трансакциите и салдата што произлегуваат од односите помеѓу матичното друштво ТД МАКОШПЕД АД - Скопје и неговата подружницата МАКОШПЕД ТРАНС ДООЕЛ Скопје, а кои што се елиминирани во овие консолидирани финансиски извештаи.

во илјади денари	<u>2019</u>
Влог во Макошпед Транс ДООЕЛ Скопје (учество 100%)	3.739
Побарувања по основ на купопродажни односи	790
Побарувања за позајмици	2.828
Побарувања за камати	25
Обврски по основ на купопродажни односи	790
Обврски за позајмици	2.828
Обврски за камати	25
Приходи од продажба на стоки и услуги	429
Приходи од камати	25
Набавки на стоки и услуги	429
Расходи од камати	25

Во продолжение се дадени трансакциите и салдата што произлегуваат од односите на Групата МАКОШПЕД АД Скопје и придружното друштво Магнум Медиа ДОО Штип.

во илјади денари	<u>2019</u>
Влог во Магнум Медиа ДОО Штип (учество 33,20%)	29.495
Побарувања за позајмици	30.095
Побарувања за камати	492
Приходи од продажба на стоки и услуги	-
Набавки на стоки и услуги	-
Приходи од камати	492

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

Побарувањата за позајмици што ТД МАКОШПЕД АД Скопје на 31.12.2019 година ги има од Магнум Медиа ДОО Штип се дадени врз основа на склучен договор за заем пред ТД МАКОШПЕД АД Скопје да се стекне со значајно учество.

Во текот на 2019 година на членовите на Одборот на директори на матичното друштво исплатени им се надоместоци во бруто износ од 240 илјади денари.

Матичното друштво нема дадено гаранции за своите поврзани лица. И поврзаните лица немаат дадено гаранции за своето матично друштво.

29. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

Со состојба 31.12.2019 година против Групата МАКОШПЕД АД Скопје покрената е една судска постапка со вредност од 21.560 илјади денари. Раководството на Групата смета дека од оваа судска постапка нема да произлезат потенцијални обврски. За оваа судска постапка добиена е правосилна судска пресуда во корист на Групата.

Групата на 31.12.2019 година има обврска по основ на издадени гаранции од банки кон доверители во износ од 105.453 илјади денари денари.

30. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЧКИОТ ПЕРИОД

По датумот на известувачкиот период не се случиле настани кои би влијаеле на консолидираниот биланс на успех, консолидираниот извештај за сеопфатна добивка, консолидираниот извештај на финансиска состојба, како и на консолидираниот извештај за парични текови за 2019 година.

Кон крајот на 2019 година во Азија се појави Коронавирус (Ковид-19). Во првите неколку месеци во 2020 година вирусот се рашири и во Европа, а негативното влијание во македонската економија почна да се чувствува од средината на месец март. Групата превзеде неопходни мерки за заштита на вработените од вирусот, а изврши и редуцирање на работните часови. Групата ќе ги задржи вработените на нивните работни места, има стабилен биланс на состојба и пристап до парични средства за обавување на своето работење. Сепак, идните ефекти од вирусот не можат со сигурност да бидат предвидени.