

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
за годината завршена на 31 декември 2016,
со извештај на независниот ревизор

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
за годината завршена на 31 декември 2016,
со извештај на независниот ревизор

СОДРЖИНА

	<u>Страна</u>
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР	3 - 5
БИЛАНС НА УСПЕХ	6
ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	7
ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА	8
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА	9
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ	10
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ	11 - 36

Додатоци

Додаток 1 - Годишен извештај за работа

Додаток 2 - Годишна сметка

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

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

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на ТД МАКОШПЕД АД - Скопје што ги вклучуваат извештајот за финансиската состојба заклучно со 31 декември 2016 година, билансот на успех, извештајот за сеопфатна добивка, извештајот за промени во главнината, извештајот за парични текови за годината што заврши тогаш, прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки информации.

Одговорноста на раководството за финансиските извештаи

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

Одговорноста на ревизорите

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие 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 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 финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на финансиските извештаи, без разлика дали е резултат на измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи на Друштвото за да обликува ревизорски постапки 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 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 16 од овие финансиски извештаи, Друштвото има вложувања во котирали друштва на официјалниот пазар на Македонската берза - подсегмент берзанска котација во износ од 144.760 илјади денари. Друштвото 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 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 37.422 илјади денари, при што 3.715 илјади денари се ефект од тековната година што ги зголемува резервите од вреднување на вложувањата расположливи за продажба, а 110.053 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 и во финансиските извештаи на Друштвото за 2015 година.

2. Како што е наведено во белешката 16 од овие финансиски извештаи, Друштвото има вложувања во котирали друштва на официјалниот пазар на Македонската берза - подсегмент задолжителна котација во износ од 310.009 илјади денари и вложувања во некотирачки друштва во износ од 59.076 илјади денари. Друштвото ги води овие вложувања по набавната вредност. Друштвото не извршило последователна проценка на објективната вредност на овие вложувања на датумот на известување согласно барањата во Меѓународниот сметководствен стандард 39 - Финансиски инструменти: признавање и мерење, што е прифатен во Република Македонија. Доколку истата била направена можеби би било неопходно да се намали вредноста на овие вложувања и да се признаат расходи по основ на оштетување на средствата. Ние изразивме мислење со резерва за ова прашање во финансиските извештаи на Друштвото за 2015 година.

Мислење со резерва

Според наше мислење, освен за ефектите опишани во основа за мислење со резерва - точка 1 и освен за можните ефекти опишани во основа за мислење со резерва - точка 2, финансиските извештаи објективно ја презентираат, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на ТД МАКОШПЕД АД - Скопје заклучно со 31 декември 2016 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината што заврши тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија.

Извештај за други правни и регулативни барања

Раководството на Друштвото, 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 годишната сметка и финансиските извештаи за годината што заврши на 31 декември 2016 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 годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи.

Финансиските информации во годишниот извештај за работа се конзистентни, во сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на ТД МАКОШПЕД АД - Скопје за годината што заврши на 31 декември 2016 година.

Скопје, 3 април 2017 година

Овластен ревизор

Љупчо Пецев

Ревизија, проценка и
финансиски консалтинг
Б и Љ, Боро и Љупчо
д.о.о - Скопје

Управител

Љупчо Пецев

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје**БИЛАНС НА УСПЕХ
за годината завршена на 31 декември 2016 година**

во илјади денари	Белешки	2016	2015
Приходи од продажба	7	70.143	75.902
Трошоци на продадени услуги	8	-17.824	-18.793
Бруто добивка		52.319	57.109
Останати приходи од работење	9	5.955	6.109
Административни расходи	10	-18.821	-19.113
Отпис и исправка на вредност на побарувања		-800	-4.174
Останати расходи од работење	11	-30.960	-35.711
Добивка од работење		7.693	4.220
Финансиски приходи	12	7.491	2.993
Финансиски расходи	12	-3.783	-1.487
Добивка пред оданочување		11.401	5.726
Данок на добивка		-	-976
Добивка по оданочување		11.401	4.750
Основна заработувачка по акција (во денари)	13	15,02	6,26

Финансиските извештаи на ТД МАКОШПЕД АД - Скопје се усвоени од Одборот на директори на Друштвото на 21 февруари 2017 година

Извршен директор - Генерален директор

Коста Младеноски

Белешките содржани од страна 11 до 36 се составен
дел на овие финансиски извештаи

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

**ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
за годината завршена на 31 декември 2016 година**

во илјади денари	Белешки	2016	2015
Добивка по оданочување		11.401	4.750
Останата сеопфатна добивка			
Нереализирани добивки (загуби) од вложувања расположливи за продажба		-	-
Ревалоризација на недвижности, постројки и опрема		-	-
Вкупно останата сеопфатна добивка		-	-
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ГОДИНАТА		11.401	4.750

**Белешките содржани од страна 11 до 36 се составен
дел на овие финансиски извештаи**

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА
за годината завршена на 31 декември 2016 година

во илјади денари	Белешки	2016	2015
СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	14	149.080	152.259
Нематеријални средства	14	960	962
Недвижности дадени под закуп	15	41.426	43.462
Дадени аванси за материјални средства		3.839	3.839
Вложувања во подружници		-	-
Вложувања расположливи за продажба	16	513.845	513.845
Вкупно		709.150	714.367
Тековни средства			
Залихи	17	9.288	9.288
Средства наменети за продажба	18	63.776	63.776
Побарувања од купувачи	19	18.213	19.003
Останати краткорочни побарувања	20	1.623	1.140
Краткорочни финансиски средства	21	-	43.700
Парични средства	22	8.293	7.289
Вкупно		101.193	144.196
ВКУПНО СРЕДСТВА		810.343	858.563
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал и резерви			
Акционерски капитал		788.424	788.424
Сопствени акции		-14.702	-14.702
Законски резерви		67.656	67.419
Објективна вредност и останати резерви		-551.076	-551.076
Акумулирана добивка		499.041	487.877
Вкупно		789.343	777.942
Нетековни обврски			
Долгорочни кредити	23	18.000	74.000
Останати долгорочни обврски		-	-
Вкупно		18.000	74.000
Тековни обврски			
Обврски спрема добавувачи	24	2.043	1.742
Останати краткорочни обврски	25	957	879
Краткорочни финансиски обврски	26	-	4.000
Вкупно		3.000	6.621
Вкупно обврски		21.000	80.621
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		810.343	858.563

Белешките содржани од страна 11 до 36 се составен
дел на овие финансиски извештаи

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА
за годината завршена на 31 декември 2016 година

2016 година

во илјади денари	Акционер. капитал	Сопствени акции	Законски резерви	Разлика од објективна вредност на капитал	Акумулир. добивка	Вкупно капитал
Состојба 01.01.2016	788.424	-14.702	67.419	-551.076	487.877	777.942
Сеопфатна добивка						
Добивка за годината	-	-	-	-	11.401	11.401
Друга сеопфатна добивка	-	-	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна загуба	-	-	-	-	11.401	11.401
Трансакции со сопствениците						
Откупени сопствени акции	-	-	-	-	-	0
Распределено за дивиденди	-	-	-	-	-	-
Распределено за законски резерви	-	-	237	-	-237	-
Состојба 31.12.2016	788.424	-14.702	67.656	-551.076	499.041	789.343

2015 година

во илјади денари	Акционер. капитал	Сопствени акции	Законски резерви	Разлика од објективна вредност на капитал	Акумулир. добивка	Вкупно капитал
Состојба 01.01.2015	788.424	-14.633	67.260	-551.076	483.286	773.261
Сеопфатна добивка						
Добивка за годината	-	-	-	-	4.750	4.750
Друга сеопфатна добивка	-	-	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна загуба	-	-	-	-	4.750	4.750
Трансакции со сопствениците						
Откупени сопствени акции	-	-69	-	-	-	-69
Распределено за дивиденди	-	-	-	-	-	-
Распределено за законски резерви	-	-	159	-	-159	-
Состојба 31.12.2015	788.424	-14.702	67.419	-551.076	487.877	777.942

Во рамките на вкупниот капитал на Друштвото 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 Друштвото и вкупната номинална вредност на акционерскиот капитал регистриран во Централниот депозитар за хартии од вредност.

Белешките содржани од страна 11 до 36 се составен
дел на овие финансиски извештаи

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
за годината завршена на 31 декември 2016 година

во илјади денари	<u>2016</u>	<u>2015</u>
А. Парични текови од деловни активности		
Добивка пред оданочување	11.401	5.726
Усогласување за:		
Амортизација	11.095	10.802
Расходи од камати	3.779	1.485
Приходи од камати	-308	-546
Приходи од дивиденди	-7.182	-2.435
Расходи од исправка на вредност на побарувања		4.174
Расходи од отпис и исправка на залихи	-	-
Добивка / загуба од продажба и расход на основни средства и средства наменети за продажба	-	-646
Добивка пред промени во обртни средства	18.785	18.560
Залихи	-	15
Побарувања од купувачи	790	1.654
Останати краткорочни побарувања	-58	2.805
Обврски спрема добавувачи	301	-1.351
Останати краткорочни обврски	78	312
Парични средства од работење	19.896	21.995
Платена камата	-3.779	-1.485
Платен данок на добивка	-481	-
Нето парични текови од деловни активности	15.636	20.510
Б. Парични текови од инвестициони активности		
Набавки на основни средства	-5.878	-3.489
Набавки на нематеријални средства	-	-
Аванси за основни средства	-	-
Одлив од средства наменети за продажба	-	-
Приливи од продадени материјални средства и од средства за прод.	-	646
Прилив од камати	364	905
Прилив од дивиденди	7.182	2.435
Одлив/прилив од вложувања расположливи за продажба	-	-57.672
Прилив од депозити	43.700	3.500
Прилив / одлив од краткорочни позајмици	-	-
Нето парични текови од инвестициони активности	45.368	-53.675
В. Парични текови од финансиски активности		
Одлив / прилив од кредити	-60.000	34.000
Откупени сопствени акции	-	-69
Исплатени дивиденди	-	-
Нето парични текови од финансиски активности	-60.000	33.931
ЗГОЛЕМУВАЊЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	1.004	766
Парични средства на почетокот на годината	7.289	6.523
Парични средства на крајот на годината	8.293	7.289

Белешките содржани од страна 11 до 36 се составен
дел на овие финансиски извештаи

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ ЗА ДРУШТВОТО

1.1. Трговското друштво за меѓународна шпедиција, складишта, надворешно трговско работење, производство и промет МАКОШПЕД Скопје основано е и работи во Република 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.

Друштвото располага со своја мрежа од деловни единици во земјата, со 5.388 м² деловен простор и 87.164 м² земјиште со терминали.

Дејноста складиштување ги опфаќа сите видови на вскладиштување и претовар од камиони и вагони на сите видови стока, како и локален транспорт. Јавните и царински складишта располагаат со затворен склад од 14.241 м², отворен склад со 6.275 м², двоен индустриски колосек, камионски терминал од околу 16.930 м², ваги, дигалки, вилушкари и 6.500 м³ ладилници.

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 31.12.2016 година Друштвото има откупено 29.604 сопствени обични акции или 3,75% од акционерската главнина (29.604 сопствени обични акции и на 31.12.2015 година или 3,75% од акционерската главнина).

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

Акционери:	31.12.2016	31.12.2015
УЛТИМУС ДОО Скопје	23,89%	23,89%
МЕПКОМ Кочо ДОО Скопје	19,03%	19,03%
БУСИКО ДОО Скопје	18,92%	18,92%
ТЕХНОМЕТАЛ-ВАРДАР АД Скопје	10,41%	10,41%

1.4. На 31.12.2016 година во ТД МАКОШПЕД АД - Скопје беа вработени 37 лица. На 31.12.2015 година бројот на вработените изнесуваше 37 лица.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

1.5. 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 Македонија.

Сметководствени стандарди прифатени во Република 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. Таму каде што е потребно, споредбените податоци се прилагодени и усогласени со цел да одговараат на извршеното прикажување во тековната 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 на Република Македонија (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 Друштвото ќе продолжи да работи во догледна иднина. Друштвото нема намера ниту потреба да го ликвидира или материјално да го ограничи обемот на своето работење.

2.4. 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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

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.

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.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

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.

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 расходуваниите 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 ТД МАКОШПЕД АД - Скопје 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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3.7. Недвижности дадени под закуп

Зградите наменети за издавање кои што Друштвото 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 применувале 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%.

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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3.10. Вложувања расположливи за продажба

Друштвото 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.

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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

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 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.

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Законски резерви

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

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.

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 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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Стапката на данокот на добивка во Република Македонија изнесува 10% (10% и во 2015 година).

3.19. Наеми

Наемите со кои се пренесуваат на Друштвото 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.

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

3.20. Користи за вработените

Придонеси за вработените

Друштвото 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. Друштвото плаќа 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.

Обврски при пензионирање

Друштвото, 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. Друштвото 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 Друштвото 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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

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 Друштвото. 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 Друштвото. Неизвесните средства се признаваат ако приливот на економски користи е веројатен.

4. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИК

Во своето работење Друштвото е изложено 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. 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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје 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.

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

Ризик од промени на цените

Друштвото е изложено на ризик од промена на пазарните цени на вложувањата расположливи за продажба и истиот е надвор од контрола на Друштвото.

4.2. Кредитен ризик

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

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.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

4.3. Ризик од промени на каматните стапки

Друштвото е изложено 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 го изложува Друштвото на можен ризик од промени на каматните стапки.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје 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 Друштвото нема да биде во состојба со паричните средства навремено да ги плаќа обврските спрема доверителите и кредиторите.

Друштвото 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

Друштвото 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.

4.6. Даночен ризик

Македонската даночна регулатива е подложна на промени и различни толкувања. Даночните власти во Република 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 Друштвото нема сознанија за околности кои би можеле да доведат до значајни материјални даночни обврски, освен оние евидентирани во финансиските извештаи.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

5. УТВРДУВАЊЕ НА ОБЈЕКТИВНА ВРЕДНОСТ

Друштвото 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>2016</u>	<u>2015</u>
Обврски по кредити	18.000	78.000
Парични средства и краткорочни депозити во банки	<u>-8.293</u>	<u>-7.289</u>
Нето обврски по кредити	9.707	70.711
Капитал и резерви	789.343	777.942
% на кредитна задолженост	<u>1,23%</u>	<u>9,09%</u>

Показателот на кредитна задолженост на ТД МАКОШПЕД АД - Скопје покажува дека на 31.12.2016 и 31.12.2015 година Друштвото е со низок процент на кредитна задолженост.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

6.2. Ризик од промена на девизни курсеви

Друштвото влегува во трансакции во странска валута, кои произлегуваат од продажби и набавки на странски пазари во мал обем, при што истото 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 2016 и 2015 година по валути е следната.

во илјади денари	Средства		Обврски	
	2016	2015	2016	2015
ЕУР	75	-	-	-
УСД	-	-	-	-
	<u>75</u>	<u>0</u>	<u>0</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	Зголемување 10%		Намалување 10%	
	2016	2015	2016	2015
ЕУР	8	-	-8	-
УСД	-	-	-	-
	<u>8</u>	<u>0</u>	<u>-8</u>	<u>0</u>

6.3. Ризик од промени на каматните стапки

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

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 ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

во илјади денари	2016	2015
Финансиски средства		
Некаматносни		
Парични средства	8.293	7.289
Побарувања од купувачи	16.872	17.567
Останати побарувања	1.300	874
Вложувања расположливи за продажба	513.845	513.845
	540.310	539.575
Каматносни со променлива камата		
Парични средства	-	-
Дадени заеми	-	-
Депозити во банки	-	43.700
	-	43.700
Каматносни со фиксна камата		
Дадени заеми	-	-
	-	-
	540.310	583.275
Финансиски обврски		
Некаматносни		
Обврски спрема добавувачи	2.043	1.742
Останати тековни обврски	821	876
Вкупно	2.864	2.618
Каматносни со променлива камата		
Обврски по кредити	18.000	78.000
	18.000	78.000
	20.864	80.618

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување за еден проценет 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 ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

во илјади денари	зголемување		намалување	
	2016	2015	2016	2014
Дадени депозити	-	437	-	-437
Земени кредити	-180	-780	180	780
	-180	-343	180	343

6.4. Ризик од ликвидност

Следната табела дава приказ на роковите за плаќање на финансиските обврски на Друштвото на:

31.12.2016 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Обврски за кредити	-	-	-	18.000	18.000
Обврски спрема добавувачи	1.848	195	-	-	2.043
Останати обврски	821	-	-	-	821
	2.669	195	0	18.000	20.864

31.12.2015 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Обврски за кредити	-	-	4.000	74.000	78.000
Обврски спрема добавувачи	1.742	-	-	-	1.742
Останати обврски	876	-	-	-	876
	2.618	0	4.000	74.000	80.618

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Следната табела дава приказ на старосната структура на финансиските средства на Друштвото на:

31.12.2016 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Парични средства	8.293	-	-	-	8.293
Побарувања од купувачи	7.900	3.121	3.161	2.690	16.872
Останати побарувања и позајмици	95	-	-	1.205	1.300
Вложувања расположливи за продажба	-	-	-	513.845	513.845
	16.288	3.121	3.161	517.740	540.310

31.12.2015 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Парични средства	7.289	-	-	-	7.289
Побарувања од купувачи	9.333	3.516	4.203	515	17.567
Останати побарувања и позајмици	380	-	494	-	874
Вложувања расположливи за продажба	-	-	-	513.845	513.845
	17.002	3.516	4.697	514.360	539.575

7. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

во илјади денари	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Приходи од продажба на стоки и услуги	57.247	61.674
Приходи од наемнина	12.896	14.228
Вкупно	<u>70.143</u>	<u>75.902</u>

8. ТРОШОЦИ НА ПРОДАЖБА

во илјади денари	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Расходи од продажба на стоки и услуги	14.535	14.424
Расходи за комуналии за издаден простор	3.289	4.369
Вкупно	<u>17.824</u>	<u>18.793</u>

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

9. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕ

во илјади денари	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Приходи од наплатени отпишани побарувања	5.526	1.174
Добивка од продажба на основни средства	-	646
Приходи од судски спорови	-	3.978
Останато	<u>429</u>	<u>311</u>
Вкупно	<u><u>5.955</u></u>	<u><u>6.109</u></u>

10. АДМИНИСТРАТИВНИ РАСХОДИ

во илјади денари	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Нето плата на вработените	12.146	12.263
Придонеси од плата на вработените	4.868	4.819
Персонален данок од плата на вработените	910	1.002
Надоместоци на членови на Одборот на директори	440	440
Останати административни расходи	<u>457</u>	<u>589</u>
Вкупно	<u><u>18.821</u></u>	<u><u>19.113</u></u>

11. ОСТАНАТИ РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕ

во илјади денари	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Амортизација	11.095	10.802
Потрошена енергија	5.517	5.916
Комунални услуги	2.556	2.581
Услуги од други	2.455	3.472
Одржување	4.044	4.030
Банкарски услуги и трошоци на платен промет	1.190	1.432
Даноци, придонеси, членарина и други давачки	1.005	951
Телефонски услуги	561	576
Премии за осигурување	597	2.449
Репрезентација и спонзорства	380	1.539
Останато	<u>1.560</u>	<u>1.963</u>
Вкупно	<u><u>30.960</u></u>	<u><u>35.711</u></u>

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

12. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ / РАСХОДИ

во илјади денари	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Приходи од камати	308	546
Позитивни курсни разлики	1	12
Приходи од дивиденди	7.182	2.435
Вкупно финансиски приходи	7.491	2.993
Расходи за камати	-3.779	-1.485
Негативни курсни разлики	-4	-2
Вкупно финансиски расходи	-3.783	-1.487
Нето финансиски приходи / расходи	3.708	1.506

13. ОСНОВНА ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Заработувачка која им припаѓа на имателите на акции	11.401	4.750
Пондериран просечен број на акции во оптек	758.820	759.239
Основна заработувачка по акција во денари	15,02	6,26

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. Друштвото нема издадено приоритетни акции.

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

14. ОСНОВНИ СРЕДСТВА

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2016 година

во илјади денари	Земјиште и градежни објекти	Опрема, мебел и трансп. сред.	Инвестиции во тек	ВКУПНО	Нематер. средства
Набавна или ревалоризирана вредност					
Состојба 01.01.2016	250.325	86.372	439	337.136	1.126
Нови набавки	197	5.681	-	5.878	-
Прекнижување од недвижности дадени под закуп	-	-	-	-	-
Расходување и продажба	-	-113	-	-113	-
Состојба 31.12.2016	250.522	91.940	439	342.901	1.126
Исправка на вредност					
Состојба 01.01.2016	105.874	79.003	-	184.877	164
Амортизација	5.900	3.157	-	9.057	2
Прекнижување	-	-	-	-	-
Расходување и продажба	-	-113	-	-113	-
Состојба 31.12.2016	111.774	82.047	-	193.821	166
СЕГАШНА ВРЕДНОСТ НА					
31.12.2016	138.748	9.893	439	149.080	960

2015 година

во илјади денари	Земјиште и градежни објекти	Опрема, мебел и трансп. сред.	Инвестиции во тек	ВКУПНО	Нематер. средства
Набавна или ревалоризирана вредност					
Состојба 01.01.2015	249.691	87.091	439	337.221	1.126
Нови набавки	634	1.724	-	2.358	-
Прекнижување од недвижности дадени под закуп	-	-	-	0	-
Расходување и продажба	-	-2.443	-	-2.443	-
Состојба 31.12.2015	250.325	86.372	439	337.136	1.126
Исправка на вредност					
Состојба 01.01.2015	99.980	78.723	-	178.703	-
Амортизација	5.894	2.845	-	8.739	42
Прекнижување	-	-122	-	-122	122
Расходување и продажба	-	-2.443	-	-2.443	-
Состојба 31.12.2015	105.874	79.003	-	184.877	164
СЕГАШНА ВРЕДНОСТ НА					
31.12.2015	144.451	7.369	439	152.259	962

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

15. НЕДВИЖНОСТИ ДАДЕНИ ПОД ЗАКУП

во илјади денари	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Набавна вредност		
Состојба на 1 јануари	83.163	82.033
Набавки	-	1.130
Пренос од /на НПО	-	-
Состојба на 31 декември	<u>83.163</u>	<u>83.163</u>
Акумулирана амортизација		
Состојба на 1 јануари	39.701	37.680
Амортизација за тековната година	2.036	2.021
Пренос од /на НПО	-	-
Состојба на 31 декември	<u>41.737</u>	<u>39.701</u>
Сегашна вредност на 31 декември	<u>41.426</u>	<u>43.462</u>

На 31 декември 2016 година, недвижностите дадени под закуп се состојат од објекти: деловна зграда во центарот на Скопје, објекти во Прилеп, Гевгелија, Деве Баир и Кафасан наменети за издавање под наем од кој се остваруваат приходи од наемнини.

Со состојба на 31 декември 2016 година, деловна зграда во центарот на Скопје со сегашна вредност од 14.995 илјади денари (2015: 15.849 илјади денари) е ставена под хипотека во корист на Комерцијална банка АД Скопје како обезбедување за кредитите и земените банкарски гаранции.

16. ВЛОЖУВАЊА РАСПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА

во илјади денари	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Вложувања во котирали друштва на официјалниот пазар на Македонската берза - подсегмент берзанска котација	144.760	144.760
Вложувања во котирали друштва на официјалниот пазар на Македонската берза - подсегмент задолжителна котација	310.009	310.009
Вложувања во акции на некотирачки друштва	76	76
Вложувања во удели на некотирачки друштва	<u>59.000</u>	<u>59.000</u>
Вкупно	<u>513.845</u>	<u>513.845</u>

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Промени во вложувањата расположливи за продажба

во илјади денари	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Состојба на 1 јануари	513.845	455.912
Набавки во текот на годината	-	57.933
Продажби во текот на годината	-	-
Исправка на вредност	-	-
Состојба на 31 декември	<u>513.845</u>	<u>513.845</u>

17. ЗАЛИХИ

во илјади денари	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Суровини и материјали	-	-
Резервни делови и ситен инвентар	-	-
Трговски стоки	9.288	9.288
Вкупно	<u>9.288</u>	<u>9.288</u>

18. СРЕДСТВА НАМЕНЕТИ ЗА ПРОДАЖБА

Со состојба на 31 декември 2016 година, средствата наменети за продажба во износ од 63.776 илјади денари (2015: 63.776 илјади денари) се состојат од стекнат деловен простор и гаражни места во центарот на Скопје кои се наменети за идна продажба.

19. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

во илјади денари	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Побарувања од купувачи во земјата	16.797	17.567
Побарувања од купувачи во странство	75	-
Побарувања за дадени аванси	1.341	1.436
Сомнителни и спорни купувачи во земјата	49.171	55.706
Останати побарувања	-	-
Вкупно побарувања од купувачи - бруто	<u>67.384</u>	<u>74.709</u>
Исправка на вредност	-49.171	-55.706
Вкупно побарувања од купувачи - нето	<u>18.213</u>	<u>19.003</u>

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Промени во исправката на вредност на купувачи

во илјади денари	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Состојба на 1 јануари	55.706	55.387
Исправки во текот на годината	-	3.156
Наплати во текот на годината	-5.525	-1.230
Конечен отпис	<u>-1.010</u>	<u>-1.607</u>
Состојба на 31 декември	<u>49.171</u>	<u>55.706</u>

20. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

во илјади денари	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Побарувања по камати	-	56
Побарувања за данок на додадена вредност	92	91
Побарувања за повеќе платен данок на добивка	975	494
Однапред платени и пресметани трошоци и пресметани приходи	323	266
Останати краткорочни побарувања	<u>233</u>	<u>233</u>
Вкупно	<u>1.623</u>	<u>1.140</u>

21. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

во илјади денари	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Депозити во банки	-	43.700
Краткорочни позајмици на трговски друштва	<u>-</u>	<u>-</u>
Вкупно	<u>-</u>	<u>43.700</u>

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

22. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

во илјади денари	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Жиро сметки	6.885	5.361
Благајна	24	30
Девизни сметки	1.384	1.898
Депозити со рок на доспевање до 3 месеци	-	-
Вкупно	<u>8.293</u>	<u>7.289</u>

23. ОБВРСКИ ПО ДОЛГОРОЧНИ КРЕДИТИ

во илјади денари	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Комерцијална банка АД Скопје	18.000	78.000
Останати	-	-
Вкупно	18.000	78.000
Намалено за обврските со доспеаност за плаќање до една год.	-	-4.000
Долгорочни кредити со доспеаност за плаќање над една год.	<u>18.000</u>	<u>74.000</u>

Долгорочниот кредит е денарски, со каматна стапка од 6,5% и рок на отплата заклучно со 2022 година. Планот за отплата на главнината на долгорочниот кредит на 31 декември 2016 година е како што следи:

<u>Година</u>	<u>Вкупно во илјади денари</u>
2017	-
2018	3.600
2019	3.600
2020	3.600
2021	3.600
2022	<u>3.600</u>
Вкупно	<u>18.000</u>

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Долгорочниот кредит од Комерцијална Банка АД Скопје е склучен врз основа на договор за рамковен револвинг кредит со лимит во износ од 2.800.000 евра, при што како обезбедување е дадена хипотека на имот на ТД МАКОШПЕД АД Скопје (деловна зграда во центарот на Скопје).

24. ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

во илјади денари	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Обврски спрема добавувачи во земјата	2.043	1.742
Обврски спрема добавувачи во странство	-	-
Вкупно	<u>2.043</u>	<u>1.742</u>

25. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

во илјади денари	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Обврски за данок на додадена вредност	242	379
Обврски за данок на добивка	81	-
Обврски за бруто плати	-	-
Обврски за дивиденди	490	490
Обврски за примени аванси	135	3
Одложено плаќање на трошоци и приходи на идни периоди	1	-
Останати краткорочни обврски	8	7
Вкупно	<u>957</u>	<u>879</u>

26. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ

во илјади денари	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Обврски по краткорочни кредити		
Комерцијална банка АД Скопје	-	-
Останати	-	-
Вкупно	<u>-</u>	<u>-</u>
Тековна доспеаност на долгорочни кредити	-	4.000
ВКУПНО КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ	<u>0</u>	<u>4.000</u>

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

27. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

во денари	<u>2016</u>	<u>2015</u>
EUR	61,4812	61,5947
USD	58,3258	56,3744

28. ТРАНСАКЦИИ И САЛДА СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

Субјектите се сметаат за поврзани ако едната страна ја контролира другата страна или има значително влијание врз истата при донесување на финансиски или оперативни одлуки. Друштвото е поврзано со своите акционери и нивните поврзани страни. Во продолжение се дадени трансакциите и салдата што произлегуваат од односите со поврзаните субјекти.

во илјади денари	<u>2016</u>	<u>2015</u>
А) Трансакции со акционери		
Побарувања по основ на купопродажни односи	260	1.194
- БУСИКО ДОО Скопје	8	-
- ТЕХНОМЕТАЛ-ВАРДАР АД Скопје	6	70
- УЛТИМУС ДОО Скопје	14	-
- ЕВРОПА АД Скопје	232	1.124
Приходи од продажба на стоки и услуги	1.154	3.593
- БУСИКО ДОО Скопје	30	41
- ТЕХНОМЕТАЛ-ВАРДАР АД Скопје	1.076	1.813
- УЛТИМУС ДОО Скопје	48	58
- ЕВРОПА АД Скопје	-	1.681
Набавки на стоки и услуги	480	-
- БУСИКО ДОО Скопје	360	-
- ТЕХНОМЕТАЛ-ВАРДАР АД Скопје	120	-
- УЛТИМУС ДОО Скопје	-	-
- ЕВРОПА АД Скопје	-	-
Б) Надоместоци на членови на Одборот на директори	440	440
В) Дадени гаранции		
Друштвото нема дадено гаранции на поврзани лица		

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

29. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

Со состојба 31 декември 2016 година против Друштвото не се покренати судски постапки од кои би можеле да произлезат материјално значајни обврски.

Друштвото на 31.12.2016 година има обврска по основ на издадени гаранции од банки кон доверители во износ од 95 милиони денари (80 милиони денари на 31.12.2015 година).

30. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЧКИОТ ПЕРИОД

Како обезбедување за одобрена кредитна рамка во корист на Халк банка АД Скопје под хипотека е ставен деловен објект во Скопје на улица 15-ти Корпус б.б. со вкупна површина од 1.443 метри квадратни, со земјиште под зграда од 541 метар квадратен и дворно место од 2.383 метри квадратни.