

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
за годината завршена на 31 декември 2020,
со извештај на независниот ревизор

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
за годината завршена на 31 декември 2020,
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 - 37

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 2020 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.

Одговорност 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 Северна 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.

Одговорност на ревизорот

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 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 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 околноста, 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 317.230 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 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 217.160 илјади денари, при што 10.983 илјади денари се ефект што ги зголемува резервите од вреднување на вложувањата расположливи за продажба, а 111.053 илјади денари се ефект што ја намалува акумулираната добивка од претходни години. Ние изразивме мислење со резерва за несведување на вложувањата расположливи за продажба на нивната пазарна цена во финансиските извештаи на Друштвото за 2019 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 305.810 илјади денари и вложувања во некотирачки друштва во износ од 46.000 илјади денари. Друштвото ги води овие вложувања по набавната вредност, намалени за исправка на вредноста врз основа на извршена проценка на нивната објективна вредност. Друштвото не извршило 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 обезвреднување на средствата. Ние изразивме мислење со резерва за неизвршена сеопфатна проценка на објективната вредност на претходно наведените вложувања расположливи за продажба во финансиските извештаи на Друштвото за 2019 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 2020 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични 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 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 2020 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 2020 година.

Скопје, 12 април 2021 година

Овластен ревизор

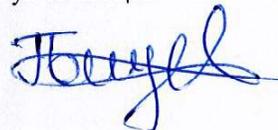
Владимир Иветиќ



Друштво за ревизија
ПЕЦЕВ РЕВИЗИЈА
ДООЕЛ Скопје

Управител

Љупчо Пецев



ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БИЛАНС НА УСПЕХ
за годината завршена на 31 декември 2020 година

во илјади денари	Белешки	2020	2019
Приходи од продажба	7	100.854	71.336
Останати приходи од работење	8	22.882	38.654
Вкупно приходи од работење		123.736	109.990
Потрошени материјали и ситен инвентар		-162	-606
Плати и надоместоци за вработените	9	-12.062	-15.317
Амортизација	14	-6.109	-7.296
Набавна вредност на продадени нетековни средства кои се чуваат за продажба		-20.163	-
Останати расходи од работење	10	-78.138	-49.101
Вкупно расходи од работење		-116.634	-72.320
Добивка од работење		7.102	37.670
Финансиски приходи	11	5.143	16.212
Финансиски расходи	11	-157	-25.072
Добивка пред оданочување		12.088	28.810
Данок на добивка	12	-899	-4.041
Добивка по оданочување		11.189	24.769
Основна заработувачка по акција (во денари)	13	15,77	34,91

Финансиските извештаи на ТД МАКОШПЕД АД - Скопје се усвоени од Одборот на директори на Друштвото на 26 февруари 2021 година

Извршен директор - Генерален директор

Марија Каранфиловик



Белешките содржани од страна 11 до 37 се составен дел на овие финансиски извештаи

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
за годината завршена на 31 декември 2020 година

во илјади денари	Белешки	2020	2019
Добивка по оданочување		11.189	24.769
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		11.189	24.769

Белешките содржани од страна 11 до 37 се составен
дел на овие финансиски извештаи

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА
за годината завршена на 31 декември 2020 година

во илјади денари	Белешки	2020	2019
СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	14	103.412	95.891
Нематеријални средства	14	266	506
Недвижности дадени под закуп	15	12.271	13.154
Дадени аванси за материјални средства		-	3.839
Вложувања во подружници и придружни друштва	28	8.509	33.234
Вложувања расположливи за продажба	16	669.450	571.135
Вкупно		793.908	717.759
Тековни средства			
Залихи	17	411	499
Средства наменети за продажба	18	5.102	25.265
Побарувања од купувачи	19	12.316	14.355
Останати краткорочни побарувања	20	4.732	503
Краткорочни финансиски средства	21	25	33.432
Парични средства	22	4.314	25.781
Вкупно		26.900	99.835
ВКУПНО СРЕДСТВА		820.808	817.594
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал и резерви			
Акционерски капитал		788.424	788.424
Сопствени акции		-38.981	-38.981
Законски резерви		69.883	68.644
Објективна вредност и останати резерви		-551.076	-551.076
Акумулирана добивка		526.150	531.190
Вкупно		794.400	798.201
Нетековни обврски			
Долгорочни кредити	23	9.088	-
Останати долгорочни обврски		-	-
Вкупно		9.088	-
Тековни обврски			
Обврски спрема добавувачи	24	8.808	6.653
Останати краткорочни обврски	25	3.417	12.530
Краткорочни финансиски обврски	26	5.095	210
Вкупно		17.320	19.393
Вкупно обврски		26.408	19.393
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		820.808	817.594

Белешките содржани од страна 11 до 37 се составен дел на овие финансиски извештаи

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА
за годината завршена на 31 декември 2020 година

2020 година

во илјади денари	Акционер. капитал	Сопствени акции	Законски резерви	Разлика од објективна вредност на капитал	Акумулир. добивка	Вкупно капитал
Состојба 01.01.2020	788.424	-38.981	68.644	-551.076	531.190	798.201
Сеопфатна добивка						
Добивка за годината	-	-	-	-	11.189	11.189
Друга сеопфатна добивка	-	-	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна загуба	-	-	-	-	11.189	11.189
Трансакции со сопствениците						
Откупени сопствени акции	-	-	-	-	-	-
Ефект од присоединети подружници	-	-	-	-	-14.991	-14.991
Заокружување	-	-	1	-	-	1
Распределено за законски резерви	-	-	1.238	-	-1.238	-
Состојба 31.12.2020	788.424	-38.981	69.883	-551.076	526.150	794.400

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	-	-	-	-	24.769	24.769
Друга сеопфатна добивка	-	-	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна загуба	-	-	-	-	24.769	24.769
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	531.190	798.201

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 37 се составен
дел на овие финансиски извештаи

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
за годината завршена на 31 декември 2020 година

во илјади денари	2020	2019
А. Парични текови од деловни активности		
Добивка по оданочување	11.189	24.769
Амортизација	6.109	7.296
Добивка / загуба од продажба и расходување на основни средства и недвижности дадени под закуп	-485	-38.506
Расходи од отпис на вложувања расположливи за продажба	-	24.202
Залихи	88	183
Побарувања од купувачи	2.039	-443
Средства наменети за продажба	20.163	-904
Останати краткорочни побарувања	-4.229	997
Обврски спрема добавувачи	2.155	2.105
Останати краткорочни обврски	-9.113	3.681
Нето парични текови од деловни активности	27.916	23.380
Б. Парични текови од инвестициони активности		
Набавки на основни средства	-8.682	-1.016
Набавки на нематеријални средства	-	-
Аванси за набавка на основни средства	-	-
Прилив од продадени материјални средства	499	64.187
Одлив од вложувања расположливи за продажба	-88.581	-25.091
Прилив / одлив од краткорочни финансиски средства	33.407	-33.432
Нето парични текови од инвестициони активности	-63.357	4.648
В. Парични текови од финансиски активности		
Прилив / одлив од кредити	13.974	-16.000
Прилив од нова емисија на акции	-	-
Откупени сопствени акции	-	-
Исплатена дивиденда	-	-
Нето парични текови од финансиски активности	13.974	-16.000
НАМАЛУВАЊЕ / ЗГОЛЕМУВАЊЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	-21.467	12.028
Парични средства на почетокот на годината	25.781	13.753
Парични средства на крајот на годината	4.314	25.781

Белешките содржани од страна 11 до 37 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 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 31.12.2020 година Друштвото има откупено 78.840 сопствени обични акции или 9,9997% од акционерската главнина (78.840 сопствени обични акции и на 31.12.2019 година или 9,9997% од акционерската главнина).

1.3. Акционери со учество над 5% во издадените акции на ТД МАКОШПЕД АД – Скопје на 31.12.2020 година се: Мепком ДОО Скопје 19,03% (19,03% на 31.12.2019 година), Уготур АД Скопје 18,90% (15,22% на 31.12.2019 година) и Игм-трејд ДОО Кавадарци 12,93% (16,60% на 31.12.2019 година).

1.4. На 31.12.2020 година во ТД МАКОШПЕД АД - Скопје беа вработени 28 лица. На 31.12.2019 година бројот на вработените изнесуваше 27 лица.

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

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2. ОСНОВИ ЗА ИЗГОТВУВАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2.1. Прописи

Финансиските извештаи на ТД МАКОШПЕД АД - Скопје се подготвени 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. 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 (белешки 3.5. и 3.7.).

2.3. Континуитет во работењето

Финансиските извештаи се подготвени 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 надомстокот 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. Расходи за камати

Каматите настанати по основ на финансиски обврски, како и по основ на обврски од деловните односи се искажуваат како расходи за камати. Расходите за 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.

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 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 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 ревалоризирани 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 нивната продажба 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 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.

3.15. Капитал, сопствени акции, резерви и акумулирана добивка

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.

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 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.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Стапката на данокот на добивка во Република Северна Македонија изнесува 10% (10% и во 2019 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 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

Неизвесни обврски се можни обврски 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 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 Северна 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.

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 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 Друштвото нема сознанија за околности кои би можеле да доведат до значајни материјални даночни обврски, освен оние евидентирани во финансиските извештаи.

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	2020	2019
Обврски по кредити	14.167	-
Парични средства и краткорочни депозити во банки	-4.314	-25.781
Нето обврски по кредити	9.853	-25.781
Капитал и резерви	794.400	798.201
% на кредитна задолженост	1,24%	0,00%

На 31.12.2020 година ТД МАКОШПЕД АД – Скопје има незначителен процент на кредитна задолженост.

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 2020 и 2019 година по валути е како што следи:

во илјади денари	Средства		Обврски	
	2020	2019	2020	2019
ЕУР	8.455	8.893	14.167	-
УСД	-	-	-	-
	<u>8.455</u>	<u>8.893</u>	<u>14.167</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%	
	2020	2019	2020	2019
ЕУР	-571	889	571	-889
УСД	-	-	-	-
	<u>-571</u>	<u>889</u>	<u>571</u>	<u>-889</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	2020	2019
Финансиски средства		
Некаматносни		
Парични средства	4.314	25.781
Побарувања од купувачи	12.316	13.198
Останати побарувања	4.487	324
Вложувања во подружници, придружени друштва и расположливи за продажба	669.450	604.369
	690.567	643.672
Каматносни со променлива камата		
Парични средства	-	-
Дадени заеми	-	32.915
Депозити во банки	-	-
	-	32.915
Каматносни со фиксна камата		
Дадени заеми	-	-
	-	-
	690.567	676.587
Финансиски обврски		
Некаматносни		
Обврски спрема добавувачи	8.808	6.653
Останати тековни обврски	2.435	5.035
	11.243	11.688
Каматносни со фиксна камата		
Обврски по кредити	14.167	-
	14.167	-
Каматносни со променлива камата		
Обврски по кредити	-	-
	-	-
	25.410	11.688

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	
	2020	2019	2020	2019
Дадени депозити	-	329	-	-329
Земени кредити	-	-	-	-
	0	329	0	-329

6.4. Ризик од ликвидност

Следната табела дава приказ на роковите за плаќање на финансиските обврски на Друштвото на 31.12.2020 и на 31.12.2019 година:

31.12.2020 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Обврски за кредити	1.263	1.267	2.549	9.088	14.167
Обврски спрема добавувачи	8.808	-	-	-	8.808
Останати обврски	2.435	-	-	-	2.435
	12.506	1.267	2.549	9.088	25.410

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	6.653	-	-	-	6.653
Останати обврски	5.035	-	-	-	5.035
	11.688	0	0	0	11.688

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Следната табела дава приказ на старосната структура на финансиските средства на Друштвото на 31.12.2020 и на 31.12.2019 година:

31.12.2020 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Парични средства	4.314	-	-	-	4.314
Побарувања од купувачи	7.579	2.556	510	1.672	12.316
Останати побарувања	4.487	-	-	-	4.487
Дадени заеми	-	-	-	-	0
Вложувања во подружници, придружени друштва и раположливи за продажба	-	-	-	669.450	669.450
	<u>16.380</u>	<u>2.556</u>	<u>510</u>	<u>671.122</u>	<u>690.567</u>

31.12.2019 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Парични средства	25.781	-	-	-	25.781
Побарувања од купувачи	10.696	250	793	1.459	13.198
Останати побарувања	-	-	-	324	324
Дадени заеми	32.915	-	-	-	32.915
Вложувања во подружници, придружени друштва и раположливи за продажба	-	-	-	604.369	604.369
	<u>69.392</u>	<u>250</u>	<u>793</u>	<u>606.152</u>	<u>676.587</u>

7. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

во илјади денари	2020	2019
Приходи од продажба на стоки и услуги	88.154	58.670
Приходи од наемнина	12.700	12.666
Вкупно	<u>100.854</u>	<u>71.336</u>

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

8. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕ

во илјади денари	2020	2019
Приходи од наплатени отпишани побарувања	1.073	90
Добивка од продажба на основни средства	485	38.506
Приходи од продажба на средства наменети за продажба	18.163	-
Приходи од минати години	2.786	-
Останато	375	58
Вкупно	22.882	38.654

9. ПЛАТИ И НАДОМЕСТОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

во илјади денари	2020	2019
Бруто плати на вработените	11.701	14.882
Други надоместоци за вработените	361	435
Вкупно	12.062	15.317

10. ОСТАНАТИ РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕ

во илјади денари	2020	2019
Потрошена енергија	3.149	8.281
Транспортни трошоци	25.544	10.588
Комунални услуги	1.561	2.939
Платени царини и други царински давачки	37.646	14.998
Услуги за одржување и заштита	2.067	3.714
Банкарски услуги и трошоци на платен промет	604	884
Даноци, придонеси, членарини и други давачки	668	878
Телефонски и поштенски услуги	207	330
Премии за осигурување	210	350
Репрезентација и спонзорства	1.105	2.061
Отпис и исправка на вредност на побарувања од купувачи	1.229	859
Надоместоци на членови на Одборот на директори	224	240
Адвокатски, нотарски и судски трошоци	1.624	1.514
Расходи за одобренија	636	-
Останато	1.664	1.465
Вкупно	78.138	49.101

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

11. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ / РАСХОДИ

во илјади денари	2020	2019
Приходи од камати	778	1.879
Позитивни курсни разлики	24	1
Приходи од дивиденди	4.341	14.332
Вкупно финансиски приходи	5.143	16.212
Расходи за камати	-85	-862
Негативни курсни разлики	-72	-8
Вредносно усогласување на вложув. распол. за продажба	-	-24.202
Вкупно финансиски расходи	-157	-25.072
Нето финансиски приходи / расходи	4.986	-8.860

12. ДАНОК НА ДОБИВКА

во илјади денари	2020	2019
Добивка пред оданочување	12.088	28.810
Даночно непризнаени расходи	2.318	26.834
Даночна основа	14.406	55.644
Намалување на даночната основа	-5.414	-14.332
Даночна основа по намалување	8.992	41.312
Данок на добивка по стапка од 10%	899	4.131
Намалување на пресметаниот данок	-	-90
Данок на добивка по намалување	899	4.041
Ефективна даночна стапка	7,44%	14,03%

13. ОСНОВНА ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

	2020	2019
Заработувачка која им припаѓа на имателите на акции	11.189	24.769
Пондериран просечен број на акции во оптек	709.584	709.584
Основна заработувачка по акција во денари	15,77	34,91

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

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:

2020 година

во илјади денари	Земјините и градежни објекти	Опрема, мебел и трансп. сред.	Инвестиции по тек	ВКУПНО	Нематер. средства
Набавна или ревалоризирана вредност					
Состојба 01.01.2020	190.574	28.076	-	218.650	1.126
Нови набавки	8.659	23	-	8.682	-
Прекнижување од аванси за основни средства	3.839	-	-	3.839	-
Расходување и продажба	-	-2.252	-	-2.252	-
Состојба 31.12.2020	203.072	25.847	0	228.919	1.126
Исправка на вредност					
Состојба 01.01.2020	95.541	27.218	-	122.759	620
Амортизација	4.762	224	-	4.986	240
Прекнижување	-	-	-	-	-
Расходување и продажба	-	-2.238	-	-2.238	-
Состојба 31.12.2020	100.303	25.204	-	125.507	860
СЕГАШНА ВРЕДНОСТ НА					
31.12.2020	102.769	643	0	103.412	266

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 Мацари со вкупна површина од 7.109 метри квадратни, со проценета вредност од 2.825 илјади евра.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2019 година

во илјади денари	Земјините 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	-	-	1.016	-
Прекнижување од недвижности дадени под закуп	-	-	-	0	-
Расходување и продажба	-59.044	-42.690	-	-101.734	-
Состојба 31.12.2019	190.574	28.076	0	218.650	1.126
Исправка на вредност					
Состојба 01.01.2019	123.193	69.281	-	192.474	546
Амортизација	5.719	619	-	6.338	74
Прекнижување	-	-	-	-	-
Расходување и продажба	-33.371	-42.682	-	-76.053	-
Состојба 31.12.2019	95.541	27.218	-	122.759	620
СЕГАШНА ВРЕДНОСТ НА					
31.12.2019	95.033	858	0	95.891	506

15. НЕДВИЖНОСТИ ДАДЕНИ ПОД ЗАКУП

во илјади денари	2020	2019
Набавна вредност		
Состојба на 1 јануари	35.695	35.695
Набавки	-	-
Продажба	-	-
Пренос од /на НПО	-	-
Состојба на 31 декември	35.695	35.695
Акумулирана амортизација		
Состојба на 1 јануари	22.541	21.657
Амортизација за тековната година	883	884
Продажба	-	-
Пренос од /на НПО	-	-
Состојба на 31 декември	23.424	22.541
Сегашна вредност на 31 декември	12.271	13.154

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

На 31 декември 2020 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.

16. ВЛОЖУВАЊА РАСПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА

во илјади денари	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Вложувања во котирани друштва на официјалниот пазар на Македонската берза - подсегмент супер котација	340	57
Вложувања во котирани друштва на официјалниот пазар на Македонската берза - подсегмент берзанска котација	317.230	219.907
Вложувања во котирани друштва на официјалниот пазар на Македонската берза - подсегмент задолжителна котација	305.810	305.101
Вложувања во акции на некотирачки друштва	70	70
Вложувања во удели на некотирачки друштва	<u>46.000</u>	<u>46.000</u>
Вкупно	<u>669.450</u>	<u>571.135</u>

Промени во вложувањата расположливи за продажба

во илјади денари	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Состојба на 1 јануари	571.135	603.480
Набавки во текот на годината	98.315	6.352
Продажби во текот на годината	-	-
Трансфер во придружни друштва	-	-14.495
Исправка на вредност	<u>-</u>	<u>-24.202</u>
Состојба на 31 декември	<u>669.450</u>	<u>571.135</u>

17. ЗАЛИХИ

во илјади денари	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Суровини и материјали	-	-
Резервни делови и ситен инвентар	-	-
Трговски стоки	<u>411</u>	<u>499</u>
Вкупно	<u>411</u>	<u>499</u>

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

18. СРЕДСТВА НАМЕНЕТИ ЗА ПРОДАЖБА

Со состојба на 31 декември 2020 година, средствата наменети за продажба во износ од 5.102 илјади денари (25.265 илјади денари на 31.12.2019 година) се состојат од деловен простор и гаражни места во центарот на Скопје кои се наменети за продажба.

19. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

во илјади денари	2020	2019
Побарувања од купувачи во земјата	5.161	9.364
Побарувања од купувачи во странство	7.155	3.834
Побарувања за дадени аванси	-	1.157
Сомнителни и спорни купувачи во земјата	29.022	30.199
Останати побарувања	-	-
Вкупно побарувања од купувачи - бруто	41.338	44.554
Исправка на вредност	-29.022	-30.199
Вкупно побарувања од купувачи - нето	12.316	14.355

Промени во исправката на вредност на купувачи

во илјади денари	2020	2019
Состојба на 1 јануари	30.199	33.637
Исправки во текот на годината	372	841
Наплати во текот на годината	-1.073	-90
Конечен отпис	-476	-4.189
Состојба на 31 декември	29.022	30.199

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

20. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

во илјади денари	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Побарувања за данок на додадена вредност	6	-
Побарувања за данок на добивка	4.248	-
Однапред платени и пресметани трошоци и пресметани приходи	2	179
Останати краткорочни побарувања	<u>476</u>	<u>324</u>
Вкупно	<u>4.732</u>	<u>503</u>

21. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

во илјади денари	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Позајмици на Макошпед транс ДООЕЛ (подружница)	-	2.820
Позајмици на Магнум медиа ДОО (придружено друштво)	-	30.095
Позајмици на неповрзани друштва	-	-
Побарувања по камати на дадени позајмици	<u>25</u>	<u>517</u>
Вкупно	<u>25</u>	<u>33.432</u>

22. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

во илјади денари	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Жиро сметки	3.003	20.709
Благајна	11	13
Девизни сметки	1.300	5.059
Депозити со рок на доспевање до 3 месеци	<u>-</u>	<u>-</u>
Вкупно	<u>4.314</u>	<u>25.781</u>

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

23. ОБВРСКИ ПО ДОЛГОРОЧНИ КРЕДИТИ

во илјади денари	2020	2019
Комерцијална банка АД Скопје	-	-
Халк банка АД Скопје	14.167	-
Вкупно	14.167	-
Намалено за обврските со доспеаност за плаќање до една год.	-5.079	-
Долгорочни кредити со доспеаност за плаќање над една год.	9.088	-

Долгорочниот кредит од Халк банка АД Скопје е девизен со фиксна каматна стапка од 1,6% и период на отплата заклучно со 30.09.2023 година.

Планот за отплата на главнината на долгорочните кредити на 31 декември 2020 година е како што следи:

година	во ЕВРА	во илјади денари
2021	82.321,85	5.079
2022	83.667,25	5.161
2023	63.646,95	3.927
Вкупно	229.636,05	14.167

24. ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

во илјади денари	2020	2019
Обврски спрема добавувачи во земјата	8.808	6.653
Обврски спрема добавувачи во странство	-	-
Вкупно	8.808	6.653

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

25. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

во илјади денари	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Обврски за данок на додадена вредност	278	360
Обврски за данок на добивка	-	3.124
Обврски за бруто плати	1.062	1.023
Обврски за дивиденди	487	487
Обврски за примени аванси	127	7.040
Обврски по цесии	568	-
Одложено плаќање на трошоци и приходи на идни периоди	855	455
Останати краткорочни обврски	<u>40</u>	<u>41</u>
Вкупно	<u>3.417</u>	<u>12.530</u>

26. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ

во илјади денари	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Обврски по краткорочни кредити		
Комерцијална банка АД Скопје	-	-
НЛБ банка АД Скопје	-	-
Обврски за камати	<u>16</u>	<u>210</u>
Вкупно	<u>16</u>	<u>210</u>
Тековна доспеаност на долгорочни кредити	5.079	-
ВКУПНО КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ	<u>5.095</u>	<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>2020</u>	<u>2019</u>
EUR	61,6940	61,4856
USD	50,2353	54,9518

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

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. Во продолжение се дадени трансакциите и салдата што произлегуваат од односите со поврзаните субјекти, подружницата МАКОШПЕД ТРАНС ДООЕЛ Скопје и придружното друштво Магнум Медиа ДОО Штип.

во илјади денари	2020	2019
А) Салда и трансакции со поврзаните друштва		
Влогови	8.509	33.234
Влог во Макошпед Транс ДООЕЛ Скопје (учество 100%)	8.509	3.739
Влог во Магнум Медиа ДОО Штип (учество 33,20%)	-	29.495
Побарувања по основ на купопродажни односи	779	701
- Макошпед Транс ДООЕЛ Скопје	779	701
- Магнум Медиа ДОО Штип	-	-
Обврски по основ на купопродажни односи	0	89
- Макошпед Транс ДООЕЛ Скопје	-	89
- Магнум Медиа ДОО Штип	-	-
Побарувања за позајмици	0	32.923
- Макошпед Транс ДООЕЛ Скопје	-	2.828
- Магнум Медиа ДОО Штип	-	30.095
Побарувања за камати	25	517
- Макошпед Транс ДООЕЛ Скопје	25	25
- Магнум Медиа ДОО Штип	-	492
Приходи од продажба на стоки и услуги	223	184
- Макошпед Транс ДООЕЛ Скопје	223	184
- Магнум Медиа ДОО Штип	-	-
Набавки на стоки и услуги	726	245
- Макошпед Транс ДООЕЛ Скопје	726	245
- Магнум Медиа ДОО Штип	-	-
Приходи од камати	0	517
- Макошпед Транс ДООЕЛ Скопје	-	25
- Магнум Медиа ДОО Штип	-	492
Б) Надоместоци на членови на Одборот на директори	224	240
В) Дадени гаранции		
Друштвото нема дадено гаранции на поврзани лица		

Во 2020 година извршено е присосдинување на Магнум Медиа ДОО Штип кон ТД МАКОШПЕД АД Скопје.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

29. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

Со состојба 31.12.2020 година против ТД МАКОШПЕД АД Скопје покренати се судски постапки со вкупна вредност од 3.382 илјади денари (21.560 илјади денари на 31.12.2019 година). Раководството на Друштвото смета дека од судските постапки нема да произлезат материјално значајни потенцијални обврски.

Друштвото на 31.12.2020 година има обврска по основ на издадени гаранции од банки кон доверители во износ од 70 милиони денари (105.453 илјади денари на 31.12.2019 година).

30. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЧКИОТ ПЕРИОД

По датумот на известувачкиот период не се случиле настани што треба да се обелоденат во овие финансиски извештаи.