

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

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

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

СОДРЖИНА

	<u>Страна</u>
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР	3 - 5
КОНСОЛИДИРАН БИЛАНС НА УСПЕХ	6
КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	7
КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА	8
КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА	9
КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ	10
БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ	11 - 36
 Додатоци	
Додаток 1 - Годишен извештај за работа на Групата	
Додаток 2 - Консолидирана годишна сметка	

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

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

Ние извршивме ревизија на приложените консолидирани финансиски извештаи на ТД МАКОШПЕД АД - Скопје и неговата подружница МАКОШПЕД ТРАНС ДООЕЛ Скопје што ги вклучуваат консолидираниот извештај за финансиската состојба заклучно со 31 декември 2020 година, консолидираниот биланс на успех, консолидираниот извештај за сеопфатна добивка, консолидираниот извештај за промени во главнината, консолидираниот извештај за парични текови за годината што заврши тогаш, прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки информации.

Одговорноста на раководството за финансискиите извештаи

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

Одговорноста на ревизорите

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

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

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

Основа за мислење со резерва

1. Како што е наведено во белешката 16 од овие финансиски извештаи, Групата има вложувања во котирани друштва на официјалниот пазар на Македонската берза - подсегмент берзанска котација во износ од 317.230 илјади денари. Групата ги води овие вложувања по набавната вредност во моментот на нивното купување на Македонската берза поради што постои неусогласеност со барањата во Меѓународниот сметководствен стандард 39 - Финансиски инструменти: признавање и мерење, што е прифатен во Република Северна Македонија. Стандардот бара вложувањата расположливи за продажба да се сведат на нивната пазарна цена на берзата на крајот на годината. Доколку се направи мерење на овие вложувања расположливи за продажба според пазарната цена на Македонската берза на датумот на извештајот на финансиската состојба истите би изнесувале 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 несведувањето на вложувањата расположливи за продажба на нивната пазарна цена во финансиските извештаи на Групата за 2019 година.

2. Како што е наведено во белешката 16 од овие финансиски извештаи, Групата има вложувања во котирани 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. Групата ги води овие вложувања по набавната вредност, намалени за исправка на вредноста врз основа на извршена проценка на нивната објективна вредност. Групата не извршила сеопфатна последователна проценка на објективната вредност на сите вложувања на датумот на известување согласно барањата во Меѓународниот сметководствен стандард 39 - Финансиски инструменти: признавање и мерење, што е прифатен во Република Северна Македонија. Доколку истата била направена, би требало да се намали вредноста на овие вложувања и да се признаат расходи по основ на 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 Групата 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, консолидираните финансиски извештаи објективно ја презентираат, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на ТД МАКОШПЕД АД - Скопје и неговата подружница МАКОШПЕД ТРАНС ДООЕЛ Скопје заклучно со 31 декември 2020 година, како и финансиската успешност и паричните текови за годината што заврши тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Извештај за други правни и регулативни барања

Раководството на Групата, исто така, е одговорно за подготвување на годишниот извештај за работа во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да известиме дали годишниот извештај за работа е конзистентен со консолидираната годишна сметка и консолидираните финансиски извештаи за годината што заврши на 31 декември 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 консолидираната годишната сметка и ревидираните консолидирани финансиски извештаи.

Финансиските информации во годишниот извештај за работа се конзистентни, во сите материјални аспекти, со консолидираната годишната сметка и ревидираните консолидирани финансиски извештаи на ТД МАКОШПЕД АД - Скопје за годината што заврши на 31 декември 2020 година.

Скопје, 12 април 2021 година

Овластен ревизор

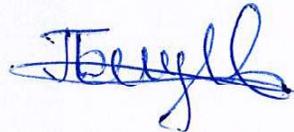
Владимир Иветиќ



Друштво за ревизија
ПЕЦЕВ РЕВИЗИЈА
ДООЕЛ Скопје

Управител

Љупчо Пецев



ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

КОНСОЛИДИРАН БИЛАНС НА УСПЕХ
за годината завршена на 31 декември 2020 година

во илјади денари	Белешки	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Приходи од продажба	7	108.880	76.110
Останати приходи од продажба	8	22.894	38.654
Вкупно приходи од работење		131.774	114.764
Потрошени материјали и ситен инвентар		-1.655	-1.022
Плати и надоместоци за вработените	9	-15.189	-17.355
Амортизација	14	-6.712	-7.566
Набавна вредност на продадени нетековни средства кои се чуваат за продажба		-20.163	-
Останати расходи од работење	10	-83.374	-51.974
Вкупно расходи од работење		-127.093	-77.917
Добивка од работење		4.681	36.847
Финансиски приходи	11	5.143	16.187
Финансиски расходи	11	-158	-25.074
Добивка пред оданочување		9.666	27.960
Данок на добивка	12	-899	-4.041
Добивка по оданочување		8.767	23.919
Добивка по оданочување што припаѓа на:			
Сопствениците (имателите на акции)		8.767	23.919
на матичното друштво		-	-
Неконтролирачко учество		-	-
		<u>8.767</u>	<u>23.919</u>
Основна заработувачка по акција (во денари)	13	12,36	33,71

Консолидираните финансиски извештаи на ТД МАКОШПЕД АД - Скопје се усвоени од Одборот на директори на Друштвото на 31 март 2021 година

Извршен директор - Генерален директор

Марија Каранфиловик



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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

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

во илјади денари	Белешки	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Добивка по оданочување		8.767	23.919
Останата сеопфатна добивка			
Нереализирани добивки (загуби) од вложувања			
расположливи за продажба		-	-
Ревалоризација на недвижности, постројки и опрема		-	-
Вкупно останата сеопфатна добивка		<u>-</u>	<u>-</u>
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА			
ГОДИНАТА		<u>8.767</u>	<u>23.919</u>
Вкупна сеопфатна добивка што припаѓа на:			
Сопствениците (имателите на акции)			
на матичното друштво		8.767	23.919
Неконтролирачко учество		-	-
		<u>8.767</u>	<u>23.919</u>

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

КОНСОЛИДИРАН 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	108.371	101.574
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	-	29.495
Вложувања расположливи за продажба	16	669.450	571.135
Вкупно		790.358	719.703
Тековни средства			
Залихи	17	411	499
Средства наменети за продажба	18	5.102	25.265
Побарувања од купувачи	19	13.532	14.409
Останати краткорочни побарувања	20	5.029	1.212
Краткорочни финансиски средства	21	-	30.587
Парични средства	22	4.328	25.807
Вкупно		28.402	97.779
ВКУПНО СРЕДСТВА		818.760	817.482
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		522.879	530.340
Вкупно капитал и резерви што припаѓаат на сопствениците на матичното друштво		791.129	797.351
Неконтролирачко учество		-	-
Вкупно капитал и резерви		791.129	797.351
Нетековни обврски			
Долгорочни кредити	23	9.393	-
Останати долгорочни обврски		-	-
Вкупно		9.393	-
Тековни обврски			
Обврски спрема добавувачи	24	9.524	7.102
Останати краткорочни обврски	25	3.619	12.819
Краткорочни финансиски обврски	26	5.095	210
Вкупно		18.238	20.131
Вкупно обврски		27.631	20.131
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		818.760	817.482

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

КОНСОЛИДИРАН 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	530.340	797.351
Сеопфатна добивка						
Добивка за годината	-	-	-	-	8.767	8.767
Друга сеопфатна добивка	-	-	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна загуба	-	-	-	-	8.767	8.767
Трансакции со сопствениците						
Откупени сопствени акции	-	-	-	-	-	-
Ефект од присоединети подружници	-	-	-	-	-14.991	-14.991
Заокружување	-	-	1	-	1	2
Распределено за законски резерви	-	-	1.238	-	-1.238	-
Состојба 31.12.2020	788.424	-38.981	69.883	-551.076	522.879	791.129

2019 година

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

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

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

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

во илјади денари	<u>2020</u>	<u>2019</u>
А. Парични текови од деловни активности		
Добивка по оданочување	8.767	23.919
Амортизација	6.712	7.566
Добивка / загуба од продажба и расход на основни средства, недвижности дадени под закуп и средства наменети за продажба	879	-38.506
Расходи од отпис на вложувања расположливи за продажба	-	24.202
Залихи	88	183
Средства наменети за продажба	20.163	-904
Побарувања од купувачи	877	-497
Останати краткорочни побарувања	-3.817	288
Обврски спрема добавувачи	2.422	2.554
Останати краткорочни обврски	-9.200	3.478
Нето парични текови од деловни активности	26.891	22.283
Б. Парични текови од инвестициони активности		
Набавки на основни средства и недвижности за издавање	-10.838	-6.969
Набавки на нематеријални средства	-	-
Прилив од продадени основни средства и недв. дадени под закуп	1.414	64.187
Одлив од вложувања расположливи за продажба и вложувања во подружници и придружени друштва	-83.811	-21.352
Прилив / одлив од краткорочни позајмици	30.587	-30.095
Нето парични текови од инвестициони активности	-62.648	5.771
В. Парични текови од финансиски активности		
Прилив / одлив од кредити	14.278	-16.000
Откупени сопствени акции	-	-
Исплатени дивиденди	-	-
Нето парични текови од финансиски активности	14.278	-16.000
НАМАЛУВАЊЕ / ЗГОЛЕМУВАЊЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	-21.479	12.054
Парични средства на почетокот на годината	25.807	13.753
Парични средства на крајот на годината	4.328	25.807

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ ЗА ГРУПАТА

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје ги обавува следните дејности:

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

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

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

На 31.12.2020 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. Групата МАКОШПЕД, покрај матичното друштво, ја сочинува и МАКОШПЕД ТРАНС ДООЕЛ Скопје, кое е во целосна сопственост на ТД МАКОШПЕД АД - Скопје.

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

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

Број на вработени на 31 декември	2020	2019
ТД МАКОШПЕД АД - Скопје	28	27
МАКОШПЕД ТРАНС ДООЕЛ Скопје	7	7
ВКУПНО ГРУПА МАКОШПЕД	35	34

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

2. ОСНОВИ ЗА ИЗГОТВУВАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2.1. Прописи

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

2.2. Основни сметководствени методи

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

2.3. Континуитет во работењето

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2.4. Принципи за консолидација

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

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

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

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

2.5. Користење на сметководствени проценки и расудувања

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

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

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

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

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

3. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

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

3.1. Политика на евидентирање на приходите

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

3.2. Приходи од камати

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

3.3. 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.

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, зголмена 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.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

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

Позитивната разлика настаната при продажба на недвижностите, постројките и опремата се книжи како добивка во рамките на останатите приходи од работење, а негативната разлика се книжи како загуба во рамките на останатите расходи од работење. Неотпишаната вредност на 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 Групата се како што следи:

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

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

3.7. Недвижности дадени под закуп

Зградите наменети за издавање кои што Групата не ги користи се класифицирани како вложувања во недвижности или недвижности дадени под закуп. Вложувањата во недвижности, иницијално се евидентираат по набавна вредност при нивното стекнување намалена за акумулираната амортизација и годишно се 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 применуваат на набавната вредност и врз акумулираната амортизација. Ефектот од ваквата ревалоризација е евидентиран на ревалоризациони резерви. Ваква ревалоризација повеќе не се евидентира.

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

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

3.8. Оштетување (обезвреднување) на нефинансиските средства

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

3.9. Вложувања во подружници

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

3.10. Вложувања расположливи за продажба

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

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

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

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

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

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

3.11. Залихи

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

3.12. Побарувања од купувачи

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

3.13. Парични средства

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

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

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

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

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

3.15. Капитал, сопствени акции, резерви и 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 матичното 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.

Законски резерви

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

Ревалоризациона резерва

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

Акумулирана добивка

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

3.16. Обврски спрема добавувачи

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

3.17. Обврски по кредити

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

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

3.18. Данок на добивка

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

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

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

3.19. Наеми

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

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

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

3.20. Користи за вработените

Придонеси за вработените

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

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

Обврски при пензионирање

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

3.21. Резервирања

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

3.22. Неизвесни обврски и неизвесни средства

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 Групата. Неизвесните обврски само се обелоденуваат во финансиските извештаи.

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

4. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИК

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

4.1. Пазарен ризик

Ризик од промени на девизниот курс

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

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

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

Ризик од промени на цените

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

4.2. Кредитен ризик

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

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

4.3. Ризик од промени на каматните стапки

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

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

4.4. Ризик од ликвидност

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

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

4.5. Ризик од финансирање

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

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

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

4.6. Даночен ризик

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

5. УТВРДУВАЊЕ НА ОБЈЕКТИВНА ВРЕДНОСТ

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

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

6. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ

6.1. Ризик од финансирање

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

Показател на кредитна задолженост

во илјади денари	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Обврски по кредити	14.472	-
Парични средства и краткорочни депозити во банки	<u>-4.328</u>	<u>-25.807</u>
Нето обврски по кредити	10.144	-25.807
Капитал и резерви	791.129	797.351
% на кредитна задолженост	<u>1,28%</u>	<u>0,00%</u>

На 31.12.2020 година Групата има незначителен процент на кредитна задолженост.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

6.2. Ризик од промена на девизни курсеви

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

Состојбата со девизните износи на средствата и обврските деноминирани во денари на 31 декември 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

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

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

во илјади денари	2020	2019
Финансиски средства		
Некаматносни		
Парични средства	4.328	25.807
Побарувања од купувачи	13.532	13.252
Останати побарувања	4.784	893
Вложувања во придружени друштва и расположливи за продажба	669.450	600.630
	692.094	640.582
Каматносни со променлива камата		
Парични средства	-	-
Дадени заеми	-	30.095
Депозити во банки	-	-
	-	30.095
Каматносни со фиксна камата		
Дадени заеми	-	-
	-	-
	692.094	670.677
Финансиски обврски		
Некаматносни		
Обврски по кредити	305	-
Обврски спрема добавувачи	9.524	7.102
Останати тековни обврски	2.637	5.324
	12.466	12.426
Каматносни со фиксна камата		
Обврски по кредити	14.167	-
	14.167	-
Каматносни со променлива камата		
Обврски по кредити	-	-
	-	-
	26.633	12.426

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување за еден проценет поен на каматните стапки на дадните 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 намалување на добивката за соодветниот период.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

во илјади денари	зголемување		намалување	
	2020	2019	2020	2019
Дадени депозити	-	301	-	-301
Земени кредити	-	-	-	-
	<u>0</u>	<u>301</u>	<u>0</u>	<u>-301</u>

6.4. Ризик од ликвидност

Следната табела дава приказ на роковите за плаќање на финансиските обврски на Групата на 31.12.2020 и 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	9.393	14.472
Обврски спрема добавувачи	9.524	-	-	-	9.524
Останати обврски	2.637	-	-	-	2.637
	<u>13.424</u>	<u>1.267</u>	<u>2.549</u>	<u>9.393</u>	<u>26.633</u>

31.12.2019 година

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

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

31.12.2020 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Парични средства	4.328	-	-	-	4.328
Побарувања од купувачи	8.776	3.295	450	1.011	13.532
Останати побарувања	4.784	-	-	-	4.784
Дадени заеми	-	-	-	-	0
Вложувања во подружници и вложувања расположливи за продажба	-	-	-	669.450	669.450
	17.888	3.295	450	670.461	692.094

31.12.2019 година

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

7. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

во илјади денари	2020	2019
Приходи од продажба на стоки и услуги	96.180	63.444
Приходи од наемнина	12.700	12.666
Вкупно	108.880	76.110

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	2.792	-
Останато	381	58
Вкупно	22.894	38.654

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

9. ПЛАТИ И НАДОМЕСТОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

во илјади денари	2020	2019
Бруто плати на вработените	14.713	16.836
Други надоместоци за вработените	476	519
Вкупно	15.189	17.355

10. ОСТАНАТИ РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕ

во илјади денари	2020	2019
Потрошена енергија	5.870	10.354
Транспортни трошоци	24.818	10.343
Комунални услуги	1.561	2.939
Платени царини и други царински давачки	37.646	14.998
Услуги за одржување и заштита	2.228	3.823
Банкарски услуги и трошоци на платен промет	637	908
Даноци, придонеси, членарини и други давачки	675	878
Телефонски и поштенски услуги	280	341
Премии за осигурување	519	411
Репрезентација и спонзорства	1.113	2.061
Отпис и исправка на вредноста на побарувања од купувачи	1.229	859
Надоместоци на членови на Одборот на директори	224	240
Адвокатски, нотарски и судски трошоци	1.625	1.525
Загуба од продажба на основни средства	1.364	-
Расходи за одобренија	636	-
Останато	2.949	2.294
Вкупно	83.374	51.974

11. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ / РАСХОДИ

во илјади денари	2020	2019
Приходи од камати	778	1.854
Позитивни курсни разлики	24	1
Приходи од дивиденди	4.341	14.332
Вкупно финансиски приходи	5.143	16.187
Расходи за камати	-85	-862
Негативни курсни разлики	-73	-10
Вредносно усогласување на вложув. распол. за продажба	-	-24.202
Вкупно финансиски расходи	-158	-25.074
Нето финансиски приходи / расходи	4.985	-8.887

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

12. ДАНОК НА ДОБИВКА

во илјади денари	2020	2019
Добивка пред оданочување	9.666	27.960
Даночно непризнаени расходи	2.329	26.846
Даночна основа	11.995	54.806
Намалување на даночната основа	-3.003	-13.494
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	9,30%	14,45%

13. ОСНОВНА ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

	2020	2019
Заработувачка која им припаѓа на имателите на акции	8.767	23.919
Пондериран просечен број на акции во оптек	709.584	709.584
Основна заработувачка по акција во денари	12,36	33,71

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

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

14. ОСНОВНИ СРЕДСТВА

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2020 година

во илјади денари	Земјиште и градежни објекти	Опрема, мебел и трансп. сред.	Инвестиции во тек	ВКУПНО	Нематер. средства
Набавна или ревалоризирана вредност					
Состојба 01.01.2020	190.574	34.029	-	224.603	1.126
Нови набавки	8.659	2.179	-	10.838	-
Прекнижување од аванси за основни средства	3.839	-	-	3.839	-
Расходување и продажба	-	-4.770	-	-4.770	-
Состојба 31.12.2020	203.072	31.438	-	234.510	1.126
Исправка на вредност					
Состојба 01.01.2020	95.541	27.488	-	123.029	620
Амортизација	4.762	827	-	5.589	240
Прекнижување	-	-	-	-	-
Расходување и продажба	-	-2.479	-	-2.479	-
Состојба 31.12.2020	100.303	25.836	-	126.139	860
СЕГАШНА ВРЕДНОСТ НА 31.12.2020					
	102.769	5.602	-	108.371	266

2019 година

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

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

15. НЕДВИЖНОСТИ ДАДЕНИ ПОД ЗАКУП

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

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 котирали друштва на официјалниот пазар на Македонската берза - подсегмент супер котација	340	57
Вложувања во котирали друштва на официјалниот пазар на Македонската берза - подсегмент берзанска котација	317.230	219.907
Вложувања во котирали 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	46.000	46.000
Вкупно	<u>669.450</u>	<u>571.135</u>

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

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	-	-24.202
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	411	499
Вкупно	<u>411</u>	<u>499</u>

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	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Побарувања од купувачи во земјата	6.377	9.418
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	<u>42.554</u>	<u>44.608</u>
Исправка на вредност	-29.022	-30.199
Вкупно побарувања од купувачи - нето	<u>13.532</u>	<u>14.409</u>

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

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

20. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

во илјади денари	2020	2019
Побарувања за повеќе платен данок на добивка	4.248	-
Побарувања за повеќе платен данок на додадена вред.	144	453
Однапред платени и пресметани трошоци и пресметани приходи	2	319
Останати краткорочни побарувања	635	440
Вкупно	5.029	1.212

21. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

во илјади денари	2020	2019
Позајмици на Магнум медиа ДОО (придружено друштво)	-	30.095
Позајмици на неповрзани друштва	-	-
Побарувања по камати на дадени позајмици	-	492
Вкупно	-	30.587

22. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

во илјади денари	2020	2019
Жиро сметки	3.012	20.735
Благајна	16	13
Девизни сметки	1.300	5.059
Депозити со рок на доспевање до 3 месеци	-	-
Вкупно	4.328	25.807

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

23. ОБВРСКИ ПО ДОЛГОРОЧНИ КРЕДИТИ

во илјади денари	2020	2019
Халк банка АД Скопје	14.167	-
Развојна банка на Р. С. Македонија АД Скопје	305	-
Вкупно	14.472	-
Намалено за обврските со доспеаност за плаќање до една год.	-5.079	-
Долгорочни кредити со доспеаност за плаќање над една год.	9.393	-

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. Долгорочниот кредит од Развојна банка на Република Северна Македонија е денарски, без камата и со период на отплата заклучно со 25.04.2023 година.

Планот за отплата на главнината на долгорочниот кредит од Халк банка АД Скопје 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	9.524	7.102
Обврски спрема добавувачи во странство	-	-
Вкупно	9.524	7.102

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

25. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

во илјади денари	2020	2019
Обврски за данок на додадена вредност	278	360
Обврски за данок на добивка	-	3,124
Обврски за бруто плати	1.265	1.311
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	39	42
Вкупно	3.619	12.819

26. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ

во илјади денари	2020	2019
Обврски по краткорочни кредити		
НЛБ банка АД Скопје	-	-
Обврски за камати	16	210
Вкупно	16	210
Тековна доспеаност на долгорочни кредити	5.079	-
ВКУПНО КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ	5.095	210

27. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

во денари	2020	2019
EUR	61,6940	61,4856
USD	50,2353	54,9518

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

28. ТРАНСАКЦИИ И САЛДА СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

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

во илјади денари	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Влог во Макошпед Транс ДООЕЛ Скопје (учество 100%)	8.509	3.739
Побарувања по основ на купопродажни односи	779	790
Побарувања за позајмици	-	2.828
Побарувања за камати	25	25
Обврски по основ на купопродажни односи	779	790
Обврски за позајмици	-	2.828
Обврски за камати	25	25
Приходи од продажба на стоки и услуги	949	429
Приходи од камати	-	25
Набавки на стоки и услуги	949	429
Расходи од камати	-	25

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

во илјади денари	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Влог во Магнум Медиа ДОО Штип (учество 33,20%)	-	29.495
Побарувања за позајмици	-	30.095
Побарувања за камати	-	492
Приходи од продажба на стоки и услуги	-	-
Набавки на стоки и услуги	-	-
Приходи од камати	-	492

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

Во текот на 2020 година на членовите на Одборот на директори на матичното друштво исплатени им се надоместоци во бруто износ од 224 илјади денари (240 илјади денари во 2019 година).

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

29. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

Со состојба 31.12.2020 година против Групата 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 Групата смета дека од оваа судска постапка нема да произлезат материјално значајни потенцијални обврски.

Групата 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.