

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
за годината завршена на 31 декември 2021,
со извештај на независниот ревизор

**ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
за годината завршена на 31 декември 2021,
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 2021 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 околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективноста 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 котирани 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 213.066 илјади денари, при што 6.889 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 2020 година.

2. Како што е наведено во белешката 16 од овие финансиски извештаи, Друштвото 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. 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 2020 година.

Мислење со резерва

Според наше мислење, освен за ефектите описаны во Основа за мислење со резерва - точка 1 и освен за можните ефекти описаны 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 2021 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 2021 година. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работа е извршена во согласност со MCP 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 2021 година.

Скопје, 14 април 2022 година

Овластен ревизор

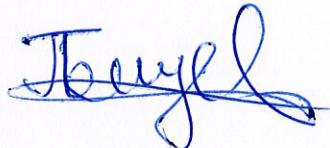
Владимир Иветиќ



Друштво за ревизија
ПЕЦЕВ РЕВИЗИЈА
ДООЕЛ Скопје

Управител

Љупчо Пецев



ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

**БИЛАНС НА УСПЕХ
за годината завршена на 31 декември 2021 година**

во илјади денари	Белешки	2021	2020
Приходи од продажба	7	75.710	100.854
Останати приходи од работење	8	509	22.882
Вкупно приходи од работење		76.219	123.736
Потрошени материјали и сите инвентар		-358	-162
Плати и надоместоци за вработените	9	-12.951	-12.062
Амортизација	14	-6.065	-6.109
Набавна вредност на продадени нетековни средства кои се чуваат за продажба		-	-20.163
Останати расходи од работење	10	-50.503	-78.138
Вкупно расходи од работење		-69.877	-116.634
Добивка од работење		6.342	7.102
Финансиски приходи	11	5.374	5.143
Финансиски расходи	11	-248	-157
Добивка пред оданочување		11.468	12.088
Данок на добивка	12	-890	-899
Добивка по оданочување		10.578	11.189
Основна заработка по акција (во денари)	13	14,91	15,77

Финансиските извештаи на ТД МАКОШПЕД АД - Скопје се усвоени од Одборот на директори на Друштвото на 25 февруари 2022 година

Извршен директор - Генерален директор

Марија Карапандиловик



**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 2021 година**

во илјади денари	Белешки	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Добивка по оданочување		10.578	11.189
Останата сеопфатна добивка			
Нереализирани добивки (загуби) од вложувања		-	-
расположливи за продажба		-	-
Ревалоризација на недвижности, постројки и опрема		-	-
Вкупно останата сеопфатна добивка		10.578	11.189
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ГОДИНАТА			

**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 2021 година

во илјади денари	Белешки	2021	2020
СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	14	95.701	103.412
Нематеријални средства	14	-	266
Недвижности дадени под закуп	15	11.387	12.271
Дадени аванси за материјални средства		-	-
Вложувања во подружници и придружни друштва	28	8.509	8.509
Вложувања расположливи за продажба	16	669.110	669.450
Вкупно		784.707	793.908
Тековни средства			
Залихи	17	238	411
Средства наменети за продажба	18	5.102	5.102
Побарувања од купувачи	19	4.290	12.316
Останати краткорочни побарувања	20	4.735	4.732
Краткорочни финансиски средства	21	25	25
Парични средства	22	21.086	4.314
Вкупно		35.476	26.900
ВКУПНО СРЕДСТВА		820.183	820.808
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал и резерви			
Акционерски капитал		788.424	788.424
Сопствени акции		-38.981	-38.981
Законски резерви		70.442	69.883
Објективна вредност и останати резерви		-551.076	-551.076
Акумулирана добивка		536.169	526.150
Вкупно		804.978	794.400
Нетековни обврски			
Долгорочни кредити	23	3.926	9.088
Останати долгорочни обврски		-	-
Вкупно		3.926	9.088
Тековни обврски			
Обврски спрема добавувачи	24	3.034	8.808
Останати краткорочни обврски	25	3.064	3.417
Краткорочни финансиски обврски	26	5.181	5.095
Вкупно		11.279	17.320
Вкупно обврски		15.205	26.408
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		820.183	820.808

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 2021 година**

2021 година

во илјади денари	Акционер. капитал	Сопствени акции	Законски резерви	Разлика од објективна вредност на капитал	Акумулир. добивка	Вкупно капитал
Состојба 01.01.2021	788.424	-38.981	69.883	-551.076	526.150	794.400
Сеопфатна добивка						
Добивка за годината	-	-	-	-	10.578	10.578
Друга сеопфатна добивка	-	-	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна загуба	-	-	-	-	10.578	10.578
Трансакции со сопствениците						
Откупени сопствени акции	-	-	-	-	-	-
Ефект од присоединети подружници	-	-	-	-	-	0
Заокружување	-	-	-	-	-	0
Распределено за законски резерви	-	-	559	-	-559	-
Состојба 31.12.2021	788.424	-38.981	70.442	-551.076	536.169	804.978

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

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 2021 година

во илјади денари	2021	2020
A. Парични текови од деловни активности		
Добивка по оданочување	10.578	11.189
Амортизација	6.065	6.109
Добивка / загуба од продажба и расходување на основни средства и недвижности дадени под закуп	-324	-485
Расходи од отпис на вложувања расположливи за продажба	-	-
Залихи	173	88
Побарувања од купувачи	8.026	2.039
Средства наменети за продажба	-	20.163
Останати краткорочни побарувања	-3	-4.229
Обврски спрема добавувачи	-5.774	2.155
Останати краткорочни обврски	-353	-9.113
Нето парични текови од деловни активности	18.388	27.916
B. Парични текови од инвестициони активности		
Набавки на основни средства	-956	-8.682
Набавки на нематеријални средства	-	-
Аванси за набавка на основни средства	-	-
Прилив од продадени материјални средства	4.076	499
Прилив / одлив од вложувања расположливи за продажба	340	-88.581
Прилив од краткорочни финансиски средства	-	33.407
Нето парични текови од инвестициони активности	3.460	-63.357
C. Парични текови од финансиски активности		
Одлив / прилив од кредити	-5.076	13.974
Прилив од нова емисија на акции	-	-
Откупени сопствени акции	-	-
Исплатена дивиденда	-	-
Нето парични текови од финансиски активности	-5.076	13.974
ЗГОЛЕМУВАЊЕ / НАМАЛУВАЊЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	16.772	-21.467
Парични средства на почетокот на годината	4.314	25.781
Парични средства на крајот на годината	21.086	4.314

**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 31.12.2021 година Друштвото има откупено 78.840 сопствени обични акции или 9,9997% од акционерската главнина (78.840 сопствени обични акции и на 31.12.2020 година или 9,9997% од акционерската главнина).

1.3. Акционери со учество над 5% во издадените акции на ТД МАКОШПЕД АД – Скопје на 31.12.2021 година се: Мепком ДОО Скопје 19,03% (19,03% на 31.12.2020 година), Уготур АД Скопје 18,90% (18,90% на 31.12.2020 година) и Игм-трејд ДОО Кавадарци 12,93% (12,93% на 31.12.2020 година).

1.4. На 31.12.2021 година во ТД МАКОШПЕД АД - Скопје беа вработени 26 лица. На 31.12.2020 година бројот на вработените изнесуваше 28 лица.

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2. ОСНОВИ ЗА ПОДГОТВУВАЊЕ 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 подготвени 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 објавувавал 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 докладна 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.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

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 случаувања.

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 подготвување на финансиските извештаи се прикажани во понатамошниот текст. Сметководствените политики конзистентно се применети во текот на презентираните 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

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

3.3. Расходи за камати

Кamatите настанати по основ на финансиски обврски, како и по основ на обврски од деловните односи се исказуваат 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.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

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

3.5. Недвижности, постројки и опрема

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

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 правопропорционалниот 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 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.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје
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 отписаните 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 (трезорски) акции. Тие се признаваат по нивната набавна вредност во која се вклучени и трансакционите трошоци, а се прикажуваат како намалување на капиталот на Друштвото.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Законски резерви

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

Ревалоризациона резерва

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

Акумулирана добивка

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

3.16. Обврски спрема добавувачи

Обврските спрема добавувачите се исказуваат 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 долгочорни и краткорочни кредити. Делот од долгочочните 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 исказува 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, т.н. 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.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Стапката на данокот на добивка во Република Северна Македонија изнесува 10% (10% и во 2020 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 исказуваат 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 наемници.

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.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

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 изнаogaње 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 исказани 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 флукутации на курсевите на странските валути.

Ризик од промени на цените

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

4.2. Кредитен ризик

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

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

4.3. Ризик од промени на каматните стапки

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје нема посебна политика за намалување на каматниот ризик и истиот го регулира преку директни преговори со банките.

4.4. Ризик од ликвидност

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

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

4.5. Ризик од финансирање

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

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

4.6. Даночен ризик

Македонската даночна регулатива е подложна на промени и различни толкувања. Даночните власти во Република 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.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

5. УТВРДУВАЊЕ НА ОБЈЕКТИВНА ВРЕДНОСТ

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

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

6. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ

6.1. Ризик од финансирање

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

Показател на кредитна задолженост

во илјади денари	2021	2020
Обврски по кредити	9.094	14.167
Парични средства и краткорочни депозити во банки	-21.086	-4.314
Нето обврски по кредити	-11.992	9.853
Капитал и резерви	804.978	794.400
% на кредитна задолженост	0,00%	1,24%

Показателот на кредитна задолженост на МАКОШПЕД АД Скопје покажува дека на 31.12.2021 година Друштвото не е нето кредитно задолжено, а на 31.12.2020 имаше низок процент на кредитна задолженост.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

6.2. Ризик од промена на девизни курсеви

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

Состојбата со девизните износи на средствата и обврските деноминирани во денари на 31 декември 2021 и 2020 година по валути е како што следи:

во илјади денари	Средства		Обврски	
	2021	2020	2021	2020
ЕУР	9.981	8.455	9.094	14.167
УСД	-	-	-	-
	9.981	8.455	9.094	14.167

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%	
	2021	2020	2021	2020
ЕУР	89	-571	-89	571
УСД	-	-	-	-
	89	-571	-89	571

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	2021	2020
Финансиски средства		
Некаматоносни		
Парични средства	21.086	4.314
Побарувања од купувачи	4.290	12.316
Останати побарувања	4.493	4.487
Вложувања расположливи за продажба	<u>669.110</u>	<u>669.450</u>
	<u>698.979</u>	<u>690.567</u>
Каматоносни со променлива камата		
Парични средства	-	-
Дадени заеми	-	-
Депозити во банки	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>698.979</u>	<u>690.567</u>
Каматоносни со фиксна камата		
Дадени заеми	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>698.979</u>	<u>690.567</u>
Финансиски обврски		
Некаматоносни		
Обврски спрема добавувачи	3.034	8.808
Останати тековни обврски	<u>2.368</u>	<u>2.435</u>
	<u>5.402</u>	<u>11.243</u>
Каматоносни со фиксна камата		
Обврски по кредити	<u>9.094</u>	<u>14.167</u>
	<u>9.094</u>	<u>14.167</u>
Каматоносни со променлива камата		
Обврски по кредити	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>14.496</u>	<u>25.410</u>

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	
	2021	2020	2021	2020
Дадени депозити	-	-	-	-
Земени кредити	-	-	-	-
	0	0	0	0

6.4. Ризик од ликвидност

Следната табела дава приказ на роковите за плаќање на финансиските обврски на Друштвото на 31.12.2021 и на 31.12.2020 година:

31.12.2021 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Обврски за кредити	1.285	1.290	2.593	3.926	9.094
Обврски спрема добавувачи	3.034	-	-	-	3.034
Останати обврски	2.368	-	-	-	2.368
	6.687	1.290	2.593	3.926	14.496

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Следната табела дава приказ на старосната структура на финансиските средства на Друштвото на 31.12.2021 и на 31.12.2020 година:

31.12.2021 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Парични средства	21.086	-	-	-	21.086
Побарувања од купувачи	2.063	1.042	434	751	4.290
Останати побарувања	4.493	-	-	-	4.493
Дадени заеми	-	-	-	-	0
Вложувања во подружници, придружени друштва и раположливи за продажба	-	-	-	669.110	669.110
	27.642	1.042	434	669.861	698.979

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
	16.380	2.556	510	671.122	690.567

7. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

во илјади денари	2021	2020
Приходи од продажба на стоки и услуги	63.836	88.154
Приходи од наемнина	11.874	12.700
Вкупно	75.710	100.854

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

8. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕ

во илјади денари	2021	2020
Приходи од наплатени отпишани побарувања	15	1.073
Добивка од продажба на основни средства	324	485
Приходи од продажба на средства наменети за продажба	-	18.163
Приходи од минати години	-	2.786
Останато	170	375
Вкупно	509	22.882

9. ПЛАТИ И НАДОМЕСТОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

во илјади денари	2021	2020
Бруто плати на вработените	12.613	11.701
Други надоместоци за вработените	338	361
Вкупно	12.951	12.062

10. ОСТАНАТИ РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕ

во илјади денари	2021	2020
Потрошена енергија	3.291	3.149
Транспортни трошоци	7.361	25.544
Комунални услуги	1.277	1.561
Платени царини и други царински давачки	28.291	37.646
Услуги за одржување и заштита	1.958	2.067
Банкарски услуги и трошоци на платен промет	443	604
Трошоци по договор за дело	1.168	-
Даноци, придонеси, членарини и други давачки	628	668
Телефонски и поштенски услуги	195	207
Премии за осигурување	118	210
Репрезентација и спонзорства	2.416	1.105
Отпис и исправка на вредност на побарувања од купувачи	203	1.229
Надоместоци на членови на Одборот на директори	240	224
Адвокатски, нотарски и судски трошоци	997	1.624
Расходи за одобренија	-	636
Останато	1.917	1.664
Вкупно	50.503	78.138

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

11. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ / РАСХОДИ

во илјади денари	2021	2020
Приходи од камати	-	778
Позитивни курсни разлики	22	24
Приходи од дивиденди	5.352	4.341
Вкупно финансиски приходи	5.374	5.143
Расходи за камати	-193	-85
Негативни курсни разлики	-55	-72
Вредносно усогласување на вложув. распол. за продажба	-	-
Вкупно финансиски расходи	-248	-157
Нето финансиски приходи / расходи	5.126	4.986

12. ДАНОК НА ДОБИВКА

во илјади денари	2021	2020
Добивка пред оданочување	11.468	12.088
Даночко непризнаени расходи	2.493	2.318
Даночна основа	13.961	14.406
Намалување на даночната основа	-5.060	-5.414
Даночна основа по намалување	8.901	8.992
Данок на добивка по стапка од 10%	890	899
Намалување на пресметаниот данок	-	-
Данок на добивка по намалување	890	899
Ефективна даночна стапка	7,76%	7,44%

13. ОСНОВНА ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

	2021	2020
Заработка која им припаѓа на имателите на акции	10.578	11.189
Пондериран просечен број на акции во оптек	709.584	709.584
Основна заработка по акција во денари	14,91	15,77

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Основната заработка 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 заработка 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:

2021 година

во илјади денари	Земјиште и традежни објекти	Опрема, мебел и трансп. сред.	Инвестиции во тек	ВКУПНО	Нематер. средства
Набавна или ревалоризирана вредност					
Состојба 01.01.2021	203.072	25.847	-	228.919	1.126
Нови набавки		956	-	956	-
Прекнижување од аванси за основни средства		-	-	0	-
Расходување и продажба	-3.840	-5.724	-	-9.564	-
Состојба 31.12.2021	199.232	21.079	0	220.311	1.126
Исправка на вредност					
Состојба 01.01.2021	100.303	25.204	-	125.507	860
Амортизација	4.648	267	-	4.915	266
Прекнижување	-	-	-	-	-
Расходување и продажба	-88	-5.724	-	-5.812	-
Состојба 31.12.2021	104.863	19.747	-	124.610	1.126
СЕГАШНА ВРЕДНОСТ НА 31.12.2021					
	94.369	1.332	0	95.701	0

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 книговодствена вредност од 27.341 илјади денари.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ 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					
Нови набавки	190.574	28.076	-	218.650	1.126
Прекнижување од аванси за основни средства	8.659	23	-	8.682	-
Расходување и продажба	3.839	-	-	3.839	-
Состојба 31.12.2020	203.072	25.847	0	228.919	1.126
Исправка на вредност					
Состојба 01.01.2020					
Амортизација	95.541	27.218	-	122.759	620
Прекнижување	4.762	224	-	4.986	240
Расходување и продажба	-	-	-	-	-
Состојба 31.12.2020	100.303	25.204	-	125.507	860
СЕГАШНА ВРЕДНОСТ НА 31.12.2020	102.769	643	0	103.412	266

15. НЕДВИЖНОСТИ ДАДЕНИ ПОД ЗАКУП

во илјади денари	2020	2020
Набавна вредност		
Состојба на 1 јануари		
Набавки	35.695	35.695
Продажба	-	-
Пренос од /на НПО	-	-
Состојба на 31 декември	35.695	35.695
Акумулирана амортизација		
Состојба на 1 јануари		
Амортизација за тековната година	23.424	22.541
Продажба	884	883
Пренос од /на НПО	-	-
Состојба на 31 декември	24.308	23.424
Сегашна вредност на 31 декември	11.387	12.271

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

На 31 декември 2021 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 наемници.

16. ВЛОЖУВАЊА РАСПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА

во илјади денари	2021	2020
Вложувања во котирани друштва на официјалниот пазар на Македонската берза - подсегмент супер котација	-	340
Вложувања во котирани друштва на официјалниот пазар на Македонската берза - подсегмент берзанска котација	317.230	317.230
Вложувања во котирани друштва на официјалниот пазар на Македонската берза - подсегмент задолжителна котација	305.810	305.810
Вложувања во акции на некотирачки друштва	70	70
Вложувања во удели на некотирачки друштва	46.000	46.000
Вкупно	669.110	669.450

Промени во вложувањата расположливи за продажба

во илјади денари	2021	2020
Состојба на 1 јануари	669.450	571.135
Набавки во текот на годината	-	98.315
Продажби во текот на годината	-340	-
Трансфер во придружни друштва	-	-
Исправка на вредност	-	-
Состојба на 31 декември	669.110	669.450

17. ЗАЛИХИ

во илјади денари	2021	2020
Сировини и материјали	-	-
Резервни делови и ситен инвентар	-	-
Трговски стоки	238	411
Вкупно	238	411

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

18. СРЕДСТВА НАМЕНЕТИ ЗА ПРОДАЖБА

Со состојба на 31 декември 2021 година, средствата наменети за продажба во износ од 5.102 илјади денари (5.102 илјади денари на 31.12.2020 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	2021	2020
Побарувања од купувачи во земјата	3.945	5.161
Побарувања од купувачи во странство	345	7.155
Побарувања за дадени аванси	-	-
Сомнителни и спорни купувачи во земјата	26.492	29.022
Останати побарувања	-	-
Вкупно побарувања од купувачи - бруто	30.782	41.338
Исправка на вредност	-26.492	-29.022
Вкупно побарувања од купувачи - нето	4.290	12.316

Промени во исправката на вредност на купувачи

во илјади денари	2021	2020
Состојба на 1 јануари	29.022	30.199
Исправки во текот на годината	150	372
Наплати во текот на годината	-	-1.073
Конечен отпис	-2.680	-476
Состојба на 31 декември	26.492	29.022

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

20. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

во илјади денари	2021	2020
Побарувања за данок на додадена вредност	6	6
Побарувања за данок на добивка	4.248	4.248
Однапред платени и пресметани трошоци и пресметани приходи	4	2
Останати краткорочни побарувања	477	476
Вкупно	4.735	4.732

21. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

во илјади денари	2021	2020
Позајмици на Макошпед транс ДООЕЛ (подружница)	-	-
Позајмици на неповрзани друштва	-	-
Побарувања по камати на дадени позајмици	25	25
Вкупно	25	25

22. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

во илјади денари	2021	2020
Жиро сметки	11.436	3.003
Благајна	14	11
Девизни сметки	9.636	1.300
Депозити со рок на доспевање до 3 месеци	-	-
Вкупно	21.086	4.314

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

23. ОБВРСКИ ПО ДОЛГОРОЧНИ КРЕДИТИ

во илјади денари	2021	2020
Комерцијална банка АД Скопје	-	-
Халк банка АД Скопје	9.094	14.167
Вкупно	9.094	14.167
Намалено за обврските со доспеаност за плаќање до една год.	-5.168	-5.079
Долгорочни кредити со доспеаност за плаќање над една год.	3.926	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 2021 година е како што следи:

година	во ЕВРА	во илјади денари
2022	83.667,25	5.168
2023	63.646,95	3.926
Вкупно	147.314,20	9.094

24. ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

во илјади денари	2021	2020
Обврски спрема добавувачи во земјата	3.034	8.808
Обврски спрема добавувачи во странство	-	-
Вкупно	3.034	8.808

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

25. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

во илјади денари	2021	2020
Обврски за данок на додадена вредност	337	278
Обврски за данок на добивка	214	-
Обврски за бруто плати	1.071	1.062
Обврски за дивиденди	487	487
Обврски за примени аванси	120	127
Обврски по цесии	-	568
Одложено плаќање на трошоци и приходи на идни периоди	576	855
Останати краткорочни обврски	259	40
Вкупно	3.064	3.417

26. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ

во илјади денари	2021	2020
Обврски по краткорочни кредити		
Халк банка АД Скопје	-	-
НЛБ банка АД Скопје	-	-
Обверски за камати	13	16
Вкупно	13	16
Тековна доспеаност на долгочочни кредити	5.168	5.079
ВКУПНО КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ	5.181	5.095

27. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

во денари	2021	2020
EUR	61,6270	61,6940
USD	54,3736	50,2353

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 и подружницата МАКОШПЕД ТРАНС ДООЕЛ Скопје.

во илјади денари	2021	2020
A) Салда и трансакции со поврзаните друштва		
Основачки влог	8.509	8.509
Побарувања од купувачи	731	779
Побарувања за камати	25	25
Вкупно тековни средства	756	804
Обврски спрема добавувачи	141	-
Краткорочни финансиски обврски	-	-
Вкупно тековни обврски	141	-
Приходи од продажба	311	223
Останати оперативни приходи	-	-
Приходи од камати	-	-
Вкупно приходи	311	223
Набавки на материјали	-	-
Останати оперативни расходи	1.078	726
Расходи од камати	-	-
Вкупно трансакции од набавки и расходи	1.078	726
Б) Надоместоци на членови на Одборот на директори	240	224
В) Дадени гаранции		
Друштвото нема дадено гаранции на поврзани лица		

29. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

Со состојба 31.12.2021 година против ТД МАКОШПЕД АД Скопје покренати се судски постапки со вкупна вредност од 3.369 илјади денари (3.382 илјади денари на 31.12.2020 година). Раководството на Друштвото смета дека од судските постапки нема да произлезат материјално значајни потенцијални обврски.

Друштвото на 31.12.2021 година има обврска по основ на издадени гаранции од банки кон доверители во износ од 70 милиони денари (70 милиони денари на 31.12.2020 година).

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

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.