

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

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

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

СОДРЖИНА

Страна

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 2021 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.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

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

Одговорност на ревизорот

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

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во консолидираните финансиски извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на консолидираните финансиски извештаи, без разлика дали е резултат на измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на консолидираните финансиски извештаи на Друштвото за да обликува ревизорски постапки што се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за 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 сèкупното 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 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 несведувањето на вложувањата расположливи за продажба на нивната пазарна цена во финансиските извештаи на Групата за 2020 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 2020 година.

Мислење со резерва

Според наше мислење, освен за ефектите описани во Основа за мислење со резерва - точка 1 и освен за можните ефекти описани 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 2021 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 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 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 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

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

во илјади денари	Белешки	2021	2020
Приходи од продажба	7	84.399	108.880
Останати приходи од продажба	8	552	22.894
Вкупно приходи од работење		84.951	131.774
Потрошени материјали и сите инвентар		-1.374	-1.655
Плати и надоместоци за вработените	9	-14.870	-15.189
Амортизација	14	-6.624	-6.712
Набавна вредност на продадени нетековни средства кои се чуваат за продажба		-	-20.163
Останати расходи од работење	10	-55.566	-83.374
Вкупно расходи од работење		-78.434	-127.093
Добивка од работење		6.517	4.681
Финансиски приходи	11	5.374	5.143
Финансиски расходи	11	-250	-158
Добивка пред оданочување		11.641	9.666
Данок на добивка	12	-908	-899
Добивка по оданочување		10.733	8.767
Добивка по оданочување што припаѓа на:			
Сопствениците (имателите на акции)			
на матичното друштво		10.733	8.767
Неконтролирачко учество		-	-
		10.733	8.767
Основна заработка по акција (во денари)	13	15,13	12,36

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

Извршен директор - Генерален директор

Марија Карапиловик



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 2021 година

во илјади денари	Белешки	2021	2020
Добивка по оданочување		10.733	8.767
Останата сеопфатна добивка			
Нересализирани добивки (загуби) од вложувања		-	-
расположливи за продажба		-	-
Ревалоризација на недвижности, постројки и опрема		-	-
Вкупно останата сеопфатна добивка		-	-
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ГОДИНАТА		10.733	8.767
Вкупна сеопфатна добивк што припаѓа на:			
Сопствениците (имателите на акции)		10.733	8.767
на матичното друштво		-	-
Неконтролирачко учество		10.733	8.767

**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 2021 година

во илјади денари	Белешки	2021	2020
СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	14	100.101	108.371
Нематеријални средства	14	-	266
Недвижности дадени под закуп	15	11.387	12.271
Дадени аванси за материјални средства		-	-
Вложувања во подружници и придржани друштва	28	-	-
Вложувања расположливи за продажба	16	<u>669.110</u>	<u>669.450</u>
Вкупно		780.598	790.358
Тековни средства			
Залихи	17	238	411
Средства наменети за продажба	18	5.102	5.102
Побарувања од купувачи	19	6.770	13.532
Останати краткорочни побарувања	20	5.185	5.029
Краткорочни финансиски средства	21	25	-
Парични средства	22	<u>21.160</u>	<u>4.328</u>
Вкупно		38.480	28.402
ВКУПНО СРЕДСТВА		819.078	818.760
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		<u>533.053</u>	<u>522.879</u>
Вкупно капитал и резерви што припаѓаат на сопствениците на матичното друштво		801.862	791.129
Неконтролирачко учество		-	-
Вкупно капитал и резерви		801.862	791.129
Нетековни обврски			
Долгорочни кредити	23	4.985	9.393
Останати долгорочни обврски		-	-
Вкупно		4.985	9.393
Тековни обврски			
Обврски спрема добавувачи	24	3.810	9.524
Останати краткорочни обврски	25	3.215	3.619
Краткорочни финансиски обврски	26	5.206	5.095
Вкупно		12.231	18.238
Вкупно обврски		17.216	27.631
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		819.078	818.760

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 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	522.879	791.129
Сеопфатна добивка						
Добивка за годината	-	-	-	-	10.733	10.733
Друга сеопфатна добивка	-	-	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна загуба	-	-	-	-	10.733	10.733
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	533.053	801.862

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

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 2021 година

во илјади денари	2021	2020
A. Парични текови од деловни активности		
Добивка по оданочување	10.733	8.767
Амортизација	6.624	6.712
Добивка / загуба од продажба и расход на основни средства, недвижности дадени под закуп и средства наменети за продажба	-324	879
Расходи од отпис на вложувања расположливи за продажба	-	-
Залихи	173	88
Средства наменети за продажба	-	20.163
Побарувања од купувачи	6.762	877
Останати краткорочни побарувања	-156	-3.817
Обврски спрема добавувачи	-5.714	2.422
Останати краткорочни обврски	-404	-9.200
Нето парични текови од деловни активности	17.694	26.891
B. Парични текови од инвестициони активности		
Набавки на основни средства и недвижности за издавање	-956	-10.838
Набавки на нематеријални средства	-	-
Прилив од продадени основни средства и недв. дадени под закуп	4.076	1.414
Прилив / одлив од вложувања расположливи за продажба и вложувања во подружници и придружени друштва	340	-83.811
Одлив / прилив од краткорочни позајмици	-25	30.587
Нето парични текови од инвестициони активности	3.435	-62.648
C. Парични текови од финансиски активности		
Одлив / прилив од кредити	-4.297	14.278
Откупени сопствени акции	-	-
Исплатени дивиденди	-	-
Нето парични текови од финансиски активности	-4.297	14.278
ЗГОЛЕМУВАЊЕ / НАМАЛУВАЊЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	16.832	-21.479
Парични средства на почетокот на годината	4.328	25.807
Парични средства на крајот на годината	21.160	4.328

**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 31.12.2021 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. 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	2021	2020
ТД МАКОШПЕД АД - Скопје	26	28
МАКОШПЕД ТРАНС ДООЕЛ Скопје	5	7
ВКУПНО ГРУПА МАКОШПЕД	31	35

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

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.

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 Групата ќе продолжи да работи во докладна 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 елиминацији на меѓусебно остварените приходи, односно расходи. Учество 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 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.

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 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.

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

3.5. Недвижности, постројки и опрема

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

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

Позитивната разлика настаната при продажба на недвижностите, постројките и опремата се книжи како добивка во рамките на останатите приходи од работење, а негативната разлика се книжи како загуба во рамките на останатите расходи од работење. 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 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 применуваа на набавната вредност и врз акумулираната амортизација. Ефектот од ваквата ревалоризација е евидентиран на ревалоризациони резерви. Ваква ревалоризација повеќе не се евидентира.

Амортизацијата се пресметува според правопропорционалниот 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 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.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

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 признаесна 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 реализациона вредност. Набавната вредност ги вклучува сите трошоци за доведување на залихите во нивна сегашна состојба. Нето реализациона 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 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 исказуваат 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 исказувањето 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 исказуваат во билансот на успехот како дел од финансиските приходи, односно од финансиските расходи.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

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 (трезорски) акции. Тие се признаваат по нивната набавна вредност во која се вклучени и трансакционите трошоци, а се прикажуваат како намалување на капиталот.

Законски резерви

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

Ревалоризациона резерва

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

Акумулирана добивка

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

3.16. Обврски спрема добавувачи

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

3.17. Обврски по кредити

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

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 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. даночко 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 2020 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 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.

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.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

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.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

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 доспелите обврски.

4.5. Ризик од финансирање

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

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

4.6. Даночен ризик

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

5. УТВРДУВАЊЕ НА ОБЈЕКТИВНА ВРЕДНОСТ

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

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

6. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ

6.1. Ризик од финансирање

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

Показател на кредитна задолженост

во илјади денари	2021	2020
Обврски по кредити	10.153	14.472
Парични средства и краткорочни депозити во банки	-21.160	-4.328
Нето обврски по кредити	-11.007	10.144
Капитал и резерви	801.862	791.129
% на кредитна задолженост	0,00%	1,28%

Показателот на кредитна задолженост на Групата покажува дека на 31.12.2021 година Групата не е нето кредитно задолжена, а на 31.12.2020 имаше низок 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 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

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	2021	2020
Финансиски средства		
Некаматоносни		
Парични средства	21.160	4.328
Побарувања од купувачи	6.770	13.532
Останати побарувања	4.750	4.784
Вложувања во придружени друштва и расположливи за продажба	<u>669.110</u>	<u>669.450</u>
	<u>701.790</u>	<u>692.094</u>
Каматоносни со променлива камата		
Парични средства	-	-
Дадени заеми	-	-
Депозити во банки	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
Каматоносни со фиксна камата		
Дадени заеми	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>701.790</u>	<u>692.094</u>
Финансиски обврски		
Некаматоносни		
Обврски по кредити	1.059	305
Обврски спрема добавувачи	3.810	9.524
Останати тековни обврски	<u>2.519</u>	<u>2.637</u>
	<u>7.388</u>	<u>12.466</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>16.482</u>	<u>26.633</u>

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

во илјади денари	зголемување		памалување	
	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 Групата на 31.12.2021 и 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	4.985	10.153
Обврски спрема добавувачи	3.810	-	-	-	3.810
Останати обврски	2.519	-	-	-	2.519
	7.614	1.290	2.593	4.985	16.482

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
	13.424	1.267	2.549	9.393	26.633

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

31.12.2021 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Парични средства	21.160	-	-	-	21.160
Побарувања од купувачи	3.764	2.157	771	78	6.770
Останати побарувања	4.750	-	-	-	4.750
Дадени заеми	-	-	-	-	0
Вложувања во подружници и вложувања расположливи за продажба	-	-	-	669.110	669.110
	<u>29.674</u>	<u>2.157</u>	<u>771</u>	<u>669.188</u>	<u>701.790</u>

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
	<u>17.888</u>	<u>3.295</u>	<u>450</u>	<u>670.461</u>	<u>692.094</u>

7. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

во илјади денари	2021	2020
Приходи од продажба на стоки и услуги	72.525	96.180
Приходи од наемнина	<u>11.874</u>	<u>12.700</u>
Вкупно	<u>84.399</u>	<u>108.880</u>

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	4	2.792
Останато	<u>209</u>	<u>381</u>
Вкупно	<u>552</u>	<u>22.894</u>

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

9. ПЛАТИ И НАДОМЕСТОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

во илјади денари	2021	2020
Бруто плати на вработените	14.507	14.713
Други надоместоци за вработените	363	476
Вкупно	14.870	15.189

10. ОСТАНАТИ РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕ

во илјади денари	2021	2020
Потрошена енергија	6.862	5.870
Транспортни трошоци	6.283	24.818
Комунални услуги	1.277	1.561
Платени царини и други царински давачки	29.685	37.646
Услуги за одржување и заштита	2.109	2.228
Банкарски услуги и трошоци на платен промет	476	637
Даноци, придонеси, членарини и други давачки	632	675
Телефонски и поштенски услуги	253	280
Премии за осигурување	298	519
Репрезентација и спонзорства	2.418	1.113
Трошоци за службени патувања	1.535	1.080
Отпис и исправка на вредноста на побарувања од купувачи	203	1.229
Надоместоци на членови на Одборот на директори	295	224
Адвокатски, нотарски и судски трошоци	997	1.625
Загуба од продажба на основни средства	-	1.364
Расходи за одобренија	7	636
Останато	2.236	1.869
Вкупно	55.566	83.374

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	-57	-73
Вредносно усогласување на вложув. распол. за продажба	-	-
Вкупно финансиски расходи	-250	-158
Нето финансиски приходи / расходи	5.124	4.985

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

12. ДАНОК НА ДОБИВКА

во илјади денари	2021	2020
Добивка пред оданочување	11.641	9.666
Даночко непризнаени расходи	2.500	2.329
Даночна основа	14.141	11.995
Намалување на даночната основа	-5.060	-3.003
Даночна основа по намалување	9.081	8.992
Данок на добивка по стапка од 10%	908	899
Намалување на пресметаниот данок	-	-
Данок на добивка по намалување	908	899
Ефективна даночна стапка	<u>7,80%</u>	<u>9,30%</u>

13. ОСНОВНА ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

	2021	2020
Заработка која им припаѓа на имателите на акции	10.733	8.767
Пондериран просечен број на акции во оптек	709.584	709.584
Основна заработка по акција во денари	15,13	12,36

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 пондериираниот просечен број на обични акции во оптек во текот на годината. Матичното друштво 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:

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2021 година

во илјади денари	Земјиште и градежни објекти	Опрема, мебел и трансп. сред.	Инвестиции во тек	ВКУПНО	Нематер. средства
Набавна или ревалоризирана вредност					
Состојба 01.01.2021	203.072	31.438	-	234.510	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	26.670	-	225.902	1.126
Исправка на вредност					
Состојба 01.01.2021	100.303	25.836	-	126.139	860
Амортизација	4.648	826	-	5.474	266
Прекнижување	-	-	-	-	-
Расходување и продажба	-88	-5.724	-	-5.812	-
Состојба 31.12.2021	104.863	20.938	-	125.801	1.126
СЕГАШНА ВРЕДНОСТ НА 31.12.2021					
	94.369	5.732	-	100.101	0

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

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 КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

15. НЕДВИЖНОСТИ ДАДЕНИ ПОД ЗАКУП

во илјади денари	2021	2020
Набавна вредност		
Состојба на 1 јануари	35.695	35.695
Набавки	-	-
Продажба	-	-
Пренос од /на НПО	-	-
Состојба на 31 декември	35.695	35.695
Акумулирана амортизација		
Состојба на 1 јануари	23.424	22.541
Амортизација за тековната година	884	883
Продажба	-	-
Пренос од /на НПО	-	-
Состојба на 31 декември	24.308	23.424
Сегашна вредност на 31 декември	11.387	12.271

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

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

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	6.425	6.377
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	33.262	42.554
Исправка на вредност	-26.492	-29.022
Вкупно побарувања од купувачи - нето	6.770	13.532

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

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

20. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

во илјади денари	2021	2020
Побарувања за повеќе платен данок на добивка	4.248	4.248
Побарувања за повеќе платен данок на додадена вред.	172	144
Однапред платени и пресметани трошоци и пресметани приходи	196	2
Останати краткорочни побарувања	569	635
Вкупно	5.185	5.029

21. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

во илјади денари	2021	2020
Побарувања за дадени позајмици	25	-
Побарувања по камати на дадени позајмици	-	-
Вкупно	25	-

22. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

во илјади денари	2021	2020
Жиро сметки	11.486	3.012
Благајна	38	16
Девизни сметки	9.636	1.300
Депозити со рок на доспевање до 3 месеци	-	-
Вкупно	21.160	4.328

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

23. ОБВРСКИ ПО ДОЛГОРОЧНИ КРЕДИТИ

во илјади денари	2021	2020
Халк банка АД Скопје	9.094	14.167
Развојна банка на Р. С. Македонија АД Скопје	<u>1.059</u>	<u>305</u>
Вкупно	10.153	14.472
Намалено за обврските со доспеаност за плаќање до една год.	-5.168	-5.079
Долгорочни кредити со доспеаност за плаќање над една год.	4.985	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. Долгорочните кредити од Развојна банка на Република Северна Македонија се денарски и безкаматни.

Планот за отплата на главнината на долгорочниот кредит од Халк банка АД Скопје 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	3.810	9.524
Обврски спрема добавувачи во странство	-	-
Вкупно	3.810	9.524

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

25. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

во илјади денари	2021	2020
Обврски за данок на додадена вредност	337	278
Обврски за данок на добивка	231	-
Обврски за бруто плати	1.237	1.265
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	227	39
Вкупно	3.215	3.619

26. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ

во илјади денари	2021	2020
Обврски по краткорочни кредити		
НЛБ банка АД Скопје	-	-
Обврски за примени позајмици	25	-
Обврски за камати	13	16
Вкупно	38	16
Тековна доспеаност на долгочарни кредити	5.168	5.079
ВКУПНО КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ	5.206	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 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	2021	2020
Влог во Макошпед Транс ДООЕЛ Скопје (учество 100%)	8.509	8.509
Побарувања по основ на купопродажни односи	872	779
Побарувања за позајмици	-	-
Побарувања за камати	-	25
Обврски по основ на купопродажни односи	872	779
Обврски за позајмици	-	-
Обврски за камати	-	25
Приходи од продажба на стоки и услуги	1.389	949
Приходи од камати	-	-
Набавки на стоки и услуги	1.389	949
Расходи од камати	-	-

Во текот на 2021 година на членовите на Одборот на директори на матичното друштво исплатени им се надоместоци во бруто износ од 240 илјади денари (224 илјади денари во 2020 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 31.12.2021 година против Групата 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 Групата смета дека од оваа судска постапка нема да произлезат материјално значајни потенцијални обврски.

Групата 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 КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ 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.