

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
за годината завршена на 31 декември 2022,
со извештај на независниот ревизор

КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
за годината завршена на 31 декември 2022,
со извештај на независниот ревизор

СОДРЖИНА

	<u>Страна</u>
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР	3 - 5
КОНСОЛИДИРАН БИЛАНС НА УСПЕХ	6
КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	7
КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА	8
КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА	9
КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ	10
БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ	11 - 35

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 2022 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.

Одговорноси на раководството за финансискиите извештаи

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

Одговорноси на ревизорите

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие консолидирани финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија кои се во примена во Република Северна Македонија, објавени во Службен весник на Република Македонија број 79 од 2010 година. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиеме разумно 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 ефективност на интерната контрола на Друштвото. Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството, како и оценка на севкупното презентирање на консолидираните финансиските извештаи.

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

Основа за мислење со резерва

1. Како што е наведено во белешката 16 од овие финансиски извештаи, Групата има вложувања во котирали 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 188.680 илјади денари, при што 17.497 илјади денари се ефект што ги намалува 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 2021 година.

2. Како што е наведено во белешката 16 од овие финансиски извештаи, Групата има вложувања во котирали друштва на официјалниот пазар на Македонската берза - подсегмент задолжителна котација во износ од 305.810 илјади денари. За овие вложувања, односно акции кои иако котираат на Македонската берза за хартии од вредност, нема активен пазар, односно со нив активно не се тргува. Групата има и вложувања во некотирачки друштва во износ од 46.000 илјади денари. Групата ги води наведените вложувања во овој пасус 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, можеби би требало да се намали вредноста на овие вложувања. 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 2021 година.

Мислење со резерва

Според наше мислење, освен за ефектите опишани во Основа за мислење со резерва - точка 1 и освен за можните ефекти опишани во Основа за мислење со резерва - точка 2, консолидираните финансиски извештаи објективно ја презентираат, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на ТД МАКОШПЕД АД - Скопје и неговата подружница МАКОШПЕД ТРАНС ДООЕЛ Скопје заклучно со 31 декември 2022 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 2022 година. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работа е извршена во согласност со МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работа се конзистентни со консолидираната годишната сметка и ревидираните консолидирани финансиски извештаи.

Финансиските информации во годишниот извештај за работа се конзистентни, во сите материјални аспекти, со консолидираната годишната сметка и ревидираните консолидирани финансиски извештаи на ТД МАКОШПЕД АД - Скопје за годината што заврши на 31 декември 2022 година.

Скопје, 05 април 2023 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 2022 година

во илјади денари	Белешки	2022	2021
Приходи од продажба	7	66.062	84.399
Останати приходи од продажба	8	199.527	552
Вкупно приходи од работење		265.589	84.951
Потрошени материјали и ситен инвентар		-1.629	-1.374
Плати и надоместоци за вработените	9	-16.134	-14.870
Амортизација	14	-7.406	-6.624
Набавна вредност на продадени нетековни средства кои се чуваат за продажба		-	-
Останати расходи од работење	10	-55.765	-55.566
Вкупно расходи од работење		-80.934	-78.434
Добивка од работење		184.655	6.517
Финансиски приходи	11	5.715	5.374
Финансиски расходи	11	-270	-250
Добивка пред оданочување		190.100	11.641
Данок на добивка	12	-18.969	-908
Добивка по оданочување		171.131	10.733
Добивка по оданочување што припаѓа на:			
Сопствениците (имателите на акции) на матичното друштво		171.131	10.733
Неконтролирачко учество		-	-
		<u>171.131</u>	<u>10.733</u>
Основна заработувачка по акција (во денари)	13	241,17	15,13

Консолидираните финансиски извештаи на ТД МАКОШПЕД АД - Скопје се усвоени од Одборот на директори на Друштвото на 28 февруари 2022 година

Извршен директор - Генерален директор

Марија Караџиловик



Белешките содржани од страна 11 до 35 се составен дел на овие финансиски извештаи

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
за годината завршена на 31 декември 2022 година

во илјади денари	Белешки	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Добивка по оданочување		171.131	10.733
Останата сеопфатна добивка			
Нереализирани добивки (загуби) од вложувања расположливи за продажба		246	-
Ревалоризација на недвижности, постројки и опрема		-	-
Вкупно останата сеопфатна добивка		<u>246</u>	<u>-</u>
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ГОДИНАТА		<u>171.377</u>	<u>10.733</u>
Вкупна сеопфатна добивка што припаѓа на:			
Сопствениците (имателите на акции) на матичното друштво		171.377	10.733
Неконтролирачко учество		-	-
		<u>171.377</u>	<u>10.733</u>

Белешките содржани од страна 11 до 35 се составен
дел на овие финансиски извештаи

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА
за годината завршена на 31 декември 2022 година

во илјади денари	Белешки	2022	2021
СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	14	86.264	100.101
Нематеријални средства	14	-	-
Недвижности дадени под закуп	15	10.711	11.387
Дадени аванси за материјални средства		-	-
Вложувања во подружници	28	-	-
Вложувања расположливи за продажба	16	677.956	669.110
Вкупно		774.931	780.598
Тековни средства			
Залихи	17	238	238
Средства наменети за продажба	18	5.102	5.102
Побарувања од купувачи	19	5.714	6.770
Останати краткорочни побарувања	20	5.018	5.185
Краткорочни финансиски средства	21	159.277	25
Парични средства	22	56.340	21.160
Вкупно		231.689	38.480
ВКУПНО СРЕДСТВА		1.006.620	819.078
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал и резерви			
Акционерски капитал		788.424	788.424
Сопствени акции		-38.981	-38.981
Законски резерви		70.979	70.442
Ревалоризациски резерви		246	
Објективна вредност и останати резерви		-551.076	-551.076
Акумулирана добивка		703.647	533.053
Вкупно капитал и резерви што припаѓаат на сопствениците на матичното друштво		973.239	801.862
Неконтролирачко учество		-	-
Вкупно капитал и резерви		973.239	801.862
Долгорочни обврски			
Долгорочни кредити	23	814	4.985
Останати долгорочни обврски	23	5.443	-
Вкупно		6.257	4.985
Тековни обврски			
Обврски спрема добавувачи	24	8.647	3.810
Останати краткорочни обврски	25	18.459	3.215
Краткорочни финансиски обврски	26	18	5.206
Вкупно		27.124	12.231
Вкупно обврски		33.381	17.216
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		1.006.620	819.078

Белешките содржани од страна 11 до 35 се составен дел на овие финансиски извештаи

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА
за годината завршена на 31 декември 2022 година

2022 година

во илјади денари	Акционер. капитал	Сопствени акции	Законски резерви	Ревалориз. резерви	Разлика од објективна вредност на капитал	Акумулир. добивка	Вкупно капитал
Состојба 01.01.2022	788.424	-38.981	70.442	-	-551.076	533.053	801.862
Сеопфатна добивка							
Добивка за годината	-	-	-	-	-	171.131	171.131
Друга сеопфатна добивка	-	-	-	246	-	-	246
Вкупна сеопфатна загуба	-	-	-	246	-	171.131	171.377
Трансакции со сопствениците							
Откупени сопствени акции	-	-	-	-	-	-	-
Ефект од присоединети подружници	-	-	-	-	-	-	0
Заокружување	-	-	-	-	-	-	0
Распределено за законски резерви	-	-	537	-	-	-537	-
Состојба 31.12.2022	788.424	-38.981	70.979	246	-551.076	703.647	973.239

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

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 35 се составен дел на овие финансиски извештаи

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје
КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
за годината завршена на 31 декември 2022 година

во илјади денари	<u>2022</u>	<u>2021</u>
А. Парични текови од деловни активности		
Добивка по оданочување	171.131	10.733
Амортизација	7.406	6.624
Добивка / загуба од продажба и расход на основни средства, недвижности дадени под закуп и средства наменети за продажба	-198.580	-324
Расходи од отпис на вложувања расположливи за продажба	-	-
Залихи	-	173
Средства наменети за продажба	-	-
Побарувања од купувачи	1.056	6.762
Останати краткорочни побарувања	167	-156
Обврски спрема добавувачи	4.837	-5.714
Останати краткорочни обврски	15.244	-404
Нето парични текови од деловни активности	1.261	17.694
Б. Парични текови од инвестициони активности		
Набавки на основни средства и недвижности за издавање	-14.663	-956
Набавки на нематеријални средства	-	-
Аванси за набавка на основни средства	-16.455	-
Прилив од продадени основни средства и недв. дадени под закуп	236.805	4.076
Одлив / прилив од вложувања расположливи за продажба и вложувања во подружници и придружени друштва	-8.600	340
Одлив / прилив од краткорочни финансиски средства	-159.252	-25
Нето парични текови од инвестициони активности	37.835	3.435
В. Парични текови од финансиски активности		
Одлив од финансиски обврски	-3.916	-4.297
Откупени сопствени акции	-	-
Исплатени дивиденди	-	-
Нето парични текови од финансиски активности	-3.916	-4.297
ЗГОЛЕМУВАЊЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	35.180	16.832
Парични средства на почетокот на годината	21.160	4.328
Парични средства на крајот на годината	56.340	21.160

Белешките содржани од страна 11 до 35 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.

Основна дејност на Друштвото според главната приходна шифра е останати придружни дејности во превозот. ТД МАКОШПЕД АД - Скопје ги извршува следните други дејности:

- царинско посредување во увоз, извоз и транзит;
- царинско и локално складирање;
- издавање на недвижен имот под закуп;
- останати деловни помошни услужни дејности.

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 31.12.2022 година Друштвото има откупено 78.840 сопствени обични акции или 9,9997% од акционерската главнина (78.840 сопствени обични акции и на 31.12.2021 година или 9,9997% од акционерската главнина).

1.3. Акционери со учество над 5% во издадените акции на ТД МАКОШПЕД АД – Скопје на 31.12.2022 година се: Мепком ДОО Скопје 19,03% (19,03% на 31.12.2021 година), Уготур АД Скопје 18,90% (18,90% на 31.12.2021 година) и Игм-трејд ДОО Кавадарци 12,93% (12,93% на 31.12.2021 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	2022	2021
ТД МАКОШПЕД АД - Скопје	17	26
МАКОШПЕД ТРАНС ДООЕЛ Скопје	6	5
ВКУПНО ГРУПА МАКОШПЕД	23	31

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 објавувал Државниот завод за статистика (белешки 3.5. и 3.7.).

2.3. Континуитет во работењето

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2.4. Принципи за консолидација

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

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

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

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

2.5. Користење на сметководствени проценки и расудувања

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

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

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

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

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

3. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

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

3.1. Политика на евидентирање на приходите

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

3.2. Приходи од камати

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

3.3. Расходи за камати

Каматите настанати по основ на финансиски обврски, како и по основ на обврски од деловните односи се искажуваат како расходи за камати. Расходите за камати се признаваат на пресметковна основа за периодот за кој се однесуваат.

3.4. Тековно и инвестиционо одржување

Трошоците за тековно и инвестиционо одржување на недвижностите, постројките и опремата се евидентираат на товар на расходите на работење во пресметковниот период кога ќе настанат.

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

3.5. Недвижности, постројки и опрема

Набавките на недвижностите, постројките и опремата во текот на годината се евидентираат по набавна вредност. Набавната вредност на недвижностите, постројките и опремата се состои од фактурната вредност, 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. Неотпишаната вредност на расходуваните недвижности, постројки и опрема се книжи на товар на останатите расходи од работење.

3.6. Амортизација

Набавната вредност на недвижностите, постројките и опремата се амортизира во еднакви годишни износи во текот на предвидениот век на употреба.

Стапките што се применуваат за амортизација на недвижностите, постројките и опремата што ги поседува Групата се како што следи:

Недвижности	2,5 - 10%
Постројки и опрема	5 - 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 правопрпорционалниот метод во текот на проценетиот век на користење на средствата со годишна стапка на амортизација од 2,5%.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

3.8. Оштетување (обезвреднување) на нефинансиските средства

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

3.9. Вложувања во подружници

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

3.10. Вложувања расположливи за продажба

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

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

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

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

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

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

3.11. Залихи

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

3.12. Побарувања од купувачи

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

3.13. Парични средства

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

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

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

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

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

3.15. Капитал, сопствени акции, резерви и акумулирана добивка

Акционерски капитал

Акционерскиот капитал се состои од обични акции. Акционерскиот капитал ја претставува номиналната вредност на емитираните и уплатените акции.

Откупени сопствени акции

Акциите кои се издадени од матичното друштвото и кои се купени од истото се евидентираат како сопствени (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.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

3.18. Данок на добивка

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

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

Стапката на данокот на добивка во Република Северна Македонија изнесува 10% (10% и во 2021 година).

3.19. Наеми

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

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

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

3.20. Користи за вработените

Придонеси за вработените

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

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

Обврски при пензионирање

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

3.21. Резервирања

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

3.22. Неизвесни обврски и неизвесни средства

Неизвесни обврски се можни обврски што произлегуваат од минати настани, а чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани што не се под контрола на Групата. Неизвесните обврски само се обелоденуваат во финансиските извештаи.

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

4. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИК

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

4.1. Пазарен ризик

Ризик од промени на девизниот курс

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

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

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

Ризик од промени на цените

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

4.2. Кредитен ризик

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

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

4.3. Ризик од промени на каматните стапки

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

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

4.4. Ризик од ликвидност

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

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

4.5. Ризик од финансирање

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

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

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	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Обврски по кредити	814	10.153
Парични средства и краткорочни депозити во банки	<u>-56.340</u>	<u>-21.160</u>
Нето обврски по кредити	-55.526	-11.007
Капитал и резерви	973.239	801.862
% на кредитна задолженост	<u>0,00%</u>	<u>0,00%</u>

Показателот на кредитна задолженост на Групата покажува дека на 31.12.2022 година и на 31.12.2021 Групата не е нето кредитно задолжена.

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 2022 и 2021 година по валути е како што следи:

во илјади денари	Средства		Обврски	
	2022	2021	2022	2021
ЕУР	9.786	9.981	5.443	9.094
УСД	-	-	-	-
	<u>9.786</u>	<u>9.981</u>	<u>5.443</u>	<u>9.094</u>

Сензитивна анализа

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување на македонскиот денар за 10% во однос на странските валути. Анализата е направена на девизните салда на средствата и обврските на датумот на извештајот на финансиска состојба. Позитивните износи се зголемување на добивката, а негативните се намалување на добивката за соодветниот период.

во илјади денари	Зголемување 10%		Намалување 10%	
	2022	2021	2022	2021
ЕУР	434	89	-434	-89
УСД	-	-	-	-
	<u>434</u>	<u>89</u>	<u>-434</u>	<u>-89</u>

6.3. Ризик од промени на каматните стапки

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

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

во илјади денари	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Финансиски средства		
Некаматоносни		
Парични средства	56.340	21.160
Побарувања од купувачи	5.714	6.770
Останати побарувања	4.121	4.750
Побарувања за камати	23	25
Вложувања расположливи за продажба	677.956	669.110
	<u>744.154</u>	<u>701.815</u>
Каматоносни со променлива камата		
Парични средства	-	-
Дадени заеми	-	-
Депозити во банки	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
Каматоносни со фиксна камата		
Депозити во банки	159.254	-
	<u>159.254</u>	<u>-</u>
	<u>903.408</u>	<u>701.815</u>
Финансиски обврски		
Некаматоносни		
Обврски по кредити	814	1.059
Обврски за камати	678	-
Обврски спрема добавувачи	8.647	3.810
Останати тековни обврски	18.429	2.519
	<u>28.568</u>	<u>7.388</u>
Каматоносни со фиксна камата		
Обврски по кредити	-	9.094
	<u>0</u>	<u>9.094</u>
Каматоносни со променлива камата		
Обврски за финансиски лизинг	4.783	-
	<u>4.783</u>	<u>-</u>
	<u>33.351</u>	<u>16.482</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 намалување на добивката за соодветниот период.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

во илјади денари	зголемување		намалување	
	2022	2021	2022	2021
Дадени депозити	-	-	-	-
Земени кредити и финансиски лизинг	-48	-	48	-
	-48	0	48	0

6.4. Ризик од ликвидност

Следната табела дава приказ на роковите за плаќање на финансиските обврски на Групата на 31.12.2022 и 31.12.2021 година:

31.12.2022 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Обврски за кредити и финансиски лизинг	-	-	-	5.597	5.597
Обврски за камати	18	-	-	660	678
Обврски спрема добавувачи	8.647	-	-	-	8.647
Останати краткорочни обврски	18.429	-	-	-	18.429
	27.094	0	0	6.257	33.351

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 краткорочни обврски	2.519	-	-	-	2.519
	7.614	1.290	2.593	4.985	16.482

Следната табела дава приказ на старосната структура на финансиските средства на Групата на 31.12.2022 и 31.12.2021 година:

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

31.12.2022 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Парични средства	56.340	-	-	-	56.340
Побарувања од купувачи	4.298	1.258	158	0	5.714
Останати побарувања	4.121	-	-	-	4.121
Депозити во банки	159.254	-	-	-	159.254
Побарувања за камати	23	-	-	-	23
Вложувања во подружници и вложувања расположливи за продажба	-	-	-	677.956	677.956
	224.036	1.258	158	677.956	903.408

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 засми	-	-	-	-	0
Побарувања за камати	25	-	-	-	25
Вложувања во подружници и вложувања расположливи за продажба	-	-	-	669.110	669.110
	29.699	2.157	771	669.188	701.815

7. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

во илјади денари	2022	2021
Приходи од продажба на стоки и услуги	54.140	72.525
Приходи од наемнина	11.922	11.874
Вкупно	66.062	84.399

8. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕ

во илјади денари	2022	2021
Приходи од наплатени отпишани побарувања	-	15
Добивка од продажба на основни средства	198.580	324
Приходи од минати години	185	4
Останато	762	209
Вкупно	199.527	552

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

9. ПЛАТИ И НАДОМЕСТОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

во илјади денари	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Бруто плати на вработените	15.251	14.507
Други надоместоци за вработените	<u>883</u>	<u>363</u>
Вкупно	<u><u>16.134</u></u>	<u><u>14.870</u></u>

10. ОСТАНАТИ РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕ

во илјади денари	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Потрошена енергија	11.899	6.862
Транспортни трошоци	743	6.283
Комунални услуги	975	1.277
Платени царини и други царински давачки	20.061	29.685
Услуги за одржување и заштита	1.805	2.109
Трошоци за наемнини	672	266
Банкарски услуги и трошоци на платен промет	493	476
Трошоци по договор за дело	807	1.168
Даноци, придонеси, членарини и други давачки	5.476	632
Телефонски и поштенски услуги	236	253
Премии за осигурување	332	298
Репрезентација и спонзорства	4.137	2.418
Трошоци за службени патувања	1.631	1.535
Отпис и исправка на вредноста на побарувања од купувачи	166	203
Надоместоци на членови на Одборот на директори	240	295
Адвокатски, нотарски и судски трошоци	1.876	997
Останато	<u>4.216</u>	<u>809</u>
Вкупно	<u><u>55.765</u></u>	<u><u>55.566</u></u>

11. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ / РАСХОДИ

во илјади денари	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Приходи од камати	1.213	-
Позитивни курсни разлики	1	22
Приходи од дивиденди	<u>4.501</u>	<u>5.352</u>
Вкупно финансиски приходи	<u><u>5.715</u></u>	<u><u>5.374</u></u>
Расходи за камати	-270	-193
Негативни курсни разлики	-	-57
Вредносно усогласување на вложув. распол. за продажба	-	-
Вкупно финансиски расходи	<u><u>-270</u></u>	<u><u>-250</u></u>
Нето финансиски приходи / расходи	<u><u>5.445</u></u>	<u><u>5.124</u></u>

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

12. ДАНОК НА ДОБИВКА

во илјади денари	2022	2021
Добивка пред оданочување	190.100	11.641
Даночно непризнаени расходи	4.094	2.500
Даночна основа	194.194	14.141
Намалување на даночната основа	-4.501	-5.060
Даночна основа по намалување	189.693	9.081
Данок на добивка по стапка од 10%	18.969	908
Намалување на пресметаниот данок	-	-
Данок на добивка по намалување	18.969	908
Ефективна даночна стапка	9,98%	7,80%

13. ОСНОВНА ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

	2022	2021
Заработувачка која им припаѓа на имателите на акции	171.131	10.733
Пондериран просечен број на акции во оптек	709.584	709.584
Основна заработувачка по акција во денари	241,17	15,13

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

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

14. ОСНОВНИ СРЕДСТВА

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2022 година

во илјади денари	Земјиште и градежни објекти	Опрема, мебел и трансп. сред.	Инвестиции во тек	ВКУПНО	Нематер. средства
Набавна или ревалоризирана вредност					
Состојба 01.01.2022	199.232	26.670	-	225.902	1.126
Нови набавки	-	14.473	-	14.473	-
Прекнижување од аванси за основни средства	-	16.455	-	16.455	-
Расходување и продажба	-80.962	-3.449	-	-84.411	-
Состојба 31.12.2022	118.270	54.149	-	172.419	1.126
Исправка на вредност					
Состојба 01.01.2022	104.863	20.938	-	125.801	1.126
Амортизација	3.817	2.723	-	6.540	-
Прекнижување	-	-	-	-	-
Расходување и продажба	-42.767	-3.419	-	-46.186	-
Состојба 31.12.2022	65.913	20.242	-	86.155	1.126
СЕГАШНА ВРЕДНОСТ НА 31.12.2022					
	52.357	33.907	-	86.264	0

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

15. НЕДВИЖНОСТИ ДАДЕНИ ПОД ЗАКУП

во илјади денари	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Набавна вредност		
Состојба на 1 јануари	35.695	35.695
Набавки	190	-
Продажба	-	-
Пренос од /на НПО	-	-
Состојба на 31 декември	<u>35.885</u>	<u>35.695</u>
Акумулирана амортизација		
Состојба на 1 јануари	24.308	23.424
Амортизација за тековната година	866	884
Продажба	-	-
Пренос од /на НПО	-	-
Состојба на 31 декември	<u>25.174</u>	<u>24.308</u>
Сегашна вредност на 31 декември	<u><u>10.711</u></u>	<u><u>11.387</u></u>

Недвижностите дадени под закуп се состојат од деловна зграда во центарот на Скопје и објект во Гевгелија наменети за издавање под наем од кој се остваруваат приходи од наемнини.

Како обезбедување за одобрена кредитна рамка во корист на НЛБ банка АД Скопје под хипотека е ставена деловната зграда во Скопје во КО Центар 1 со вкупна површина од 2.188 метри квадратни и земјиште под зграда со површина од 370 метри квадратни, со вкупна книговодствена вредност од 10.500 илјади денари.

16. ВЛОЖУВАЊА РАСПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА

во илјади денари	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Вложувања во котирали друштва на официјалниот пазар на Македонската берза - подсегмент супер котација	8.846	-
Вложувања во котирали друштва на официјалниот пазар на Македонската берза - подсегмент берзанска котација	317.230	317.230
Вложувања во котирали 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	<u><u>677.956</u></u>	<u><u>669.110</u></u>

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

Промени во вложувањата расположливи за продажба

во илјади денари	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Состојба на 1 јануари	669.110	669.450
Набавки во текот на годината	8.600	-
Продажби во текот на годината		-340
Трансфер во придружни друштва	-	-
Вредносно усогласувања на вложувања по пазарна вредност	246	-
Состојба на 31 декември	<u>677.956</u>	<u>669.110</u>

17. ЗАЛИХИ

во илјади денари	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Суровини и материјали	-	-
Резервни делови и ситен инвентар	-	-
Трговски стоки	238	238
Вкупно	<u>238</u>	<u>238</u>

18. СРЕДСТВА НАМЕНЕТИ ЗА ПРОДАЖБА

Со состојба на 31 декември 2022 година, средствата наменети за продажба во износ од 5.102 илјади денари (5.102 илјади денари на 31.12.2021 година) се состојат од деловен простор и гаражни места во центарот на Скопје кои се наменети за продажба.

19. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

во илјади денари	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Побарувања од купувачи во земјата	5.714	6.425
Побарувања од купувачи во странство	-	345
Побарувања за дадени аванси	-	-
Сомнителни и спорни купувачи во земјата	21.242	26.492
Останати побарувања	-	-
Вкупно побарувања од купувачи - бруто	<u>26.956</u>	<u>33.262</u>
Исправка на вредност	-21.242	-26.492
Вкупно побарувања од купувачи - нето	<u>5.714</u>	<u>6.770</u>

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

Промени во исправката на вредност на купувачи

во илјади денари	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Состојба на 1 јануари	26.492	29.022
Исправки во текот на годината	144	150
Наплати во текот на годината	-	-
Конечен отпис	<u>-5.394</u>	<u>-2.680</u>
Состојба на 31 декември	<u>21.242</u>	<u>26.492</u>

20. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

во илјади денари	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Побарувања за повеќе платен данок на добивка	173	4.248
Побарувања за повеќе платен данок на додадена вред.	3.365	172
Однапред платени и пресметани трошоци и пресметани приходи	658	196
Останати краткорочни побарувања	<u>822</u>	<u>569</u>
Вкупно	<u>5.018</u>	<u>5.185</u>

21. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

во илјади денари	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Орочени денарски депозити во банки	150.000	-
Орочени девизни депозити во банки	9.254	-
Побарувања по камати на дадени позајмици	<u>23</u>	<u>25</u>
Вкупно	<u>159.277</u>	<u>25</u>

22. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

во илјади денари	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Жиро сметки	55.793	11.486
Благајна	14	38
Девизни сметки	533	9.636
Депозити со рок на доспевање до 3 месеци	<u>-</u>	<u>-</u>
Вкупно	<u>56.340</u>	<u>21.160</u>

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

23. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ

во илјади денари	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Шпаркасе Лизинг Доо Скопје	4.783	
Халк банка АД Скопје	-	9.094
Развојна банка на Р. С. Македонија АД Скопје	814	1.059
Обврски за камати за лизинг	<u>660</u>	<u>-</u>
Вкупно	6.257	10.153
Намалено за обврските со доспеаност за плаќање до една год.	-	-5.168
Долгорочни кредити со доспеаност за плаќање над една год.	<u>6.257</u>	<u>4.985</u>

Долгорочната обврска за лизинг кон Шпаркасе Лизинг Доо е со девизна клаузула со променлива каматна стапка и период на отплата заклучно со 03.08.2026 година.

Планот за отплата на главнината на обврската за лизинг на 31 декември 2022 година е како што следи:

24. ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

во илјади денари	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Обврски спрема добавувачи во земјата	8.647	3.810
Обврски спрема добавувачи во странство	<u>-</u>	<u>-</u>
Вкупно	<u>8.647</u>	<u>3.810</u>

25. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

во илјади денари	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Обврски за данок на додадена вредност	-	337
Обврски за данок на добивка	15.075	231
Обврски за бруто плати	2.518	1.237
Обврски за дивиденди	487	487
Обврски за примени аванси	30	120
Обврски по цесии	307	-
Одложено плаќање на трошоци и приходи на идни периоди	-	576
Останати краткорочни обврски	<u>42</u>	<u>227</u>
Вкупно	<u>18.459</u>	<u>3.215</u>

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

26. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ

во илјади денари	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Обврски по краткорочни кредити		
НЛБ банка АД Скопје	-	-
Обврски за примени позајмици	-	25
Обврски за камати	18	13
Вкупно	18	38
Тековна доспеаност на долгорочни кредити	-	5.168
ВКУПНО КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ	18	5.206

27. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

во денари	<u>2022</u>	<u>2021</u>
EUR	61,4932	61,6270
USD	57,6535	54,3736

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.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

во илјади денари	2022	2021
Влог во Макошпед Транс ДООЕЛ Скопје (учество 100%)	8.509	8.509
Побарувања по основ на купопродажни односи	779	872
Побарувања за позајмици	-	-
Побарувања за камати	25	-
Обврски по основ на купопродажни односи	779	872
Обврски за позајмици	-	-
Обврски за камати	25	-
Приходи од продажба на стоки и услуги	195	1.389
Приходи од камати	-	-
Набавки на стоки и услуги	195	1.389
Расходи од камати	-	-

Во текот на 2022 година на членовите на Одборот на директори на матичното друштво исплатени им се надоместоци во бруто износ од 240 илјади денари (240 илјади денари во 2021 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 31.12.2022 година против Групата МАКОШПЕД АД Скопје покренати се судски постапки со вкупна вредност од 3.382 илјади денари (3.369 илјади денари на 31.12.2021 година). Раководството на Групата смета дека од оваа судска постапка нема да произлезат материјално значајни потенцијални обврски.

Групата на 31.12.2022 година има обврска по основ на издадени гаранции од банки кон доверители во износ од 5 милиони денари (70 милиони денари на 31.12.2021 година).

30. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЧКИОТ ПЕРИОД

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