

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
за годината завршена на 31 декември 2023,
со извештај на независниот ревизор

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
за годината завршена на 31 декември 2023,
со извештај на независниот ревизор

СОДРЖИНА

	<u>Страна</u>
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР	3 - 5
БИЛАНС НА УСПЕХ	6
ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	7
ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА	8
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА	9
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ	10
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ	11 - 36

Додатоци

Додаток 1 - Годишен извештај за работа

Додаток 2 - Годишна сметка

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

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

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на ТД МАКОШПЕД АД - Скопје што ги вклучуваат извештајот за финансиската состојба заклучно со 31 декември 2023 година, билансот на успех, извештајот за сеопфатна добивка, извештајот за промени во главнината, извештајот за парични текови за годината што заврши тогаш, прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки информации.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

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

Одговорност на ревизорот

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

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

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

Основа за мислење со резерва

1. Како што е наведено во белешката 16 од овие финансиски извештаи, Друштвото има вложувања во котирани друштва на официјалниот пазар на Македонската берза - подсегмент берзанска котација во износ од 317.230 илјади денари. Друштвото ги води овие вложувања по набавната вредност во моментот на нивното купување на Македонската берза поради што постои неусогласеност со барањата во Меѓународниот сметководствен стандард 39 - Финансиски инструменти: признавање и мерење, што е прифатен во Република Северна Македонија. Стандартот 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 барањата на стандардот 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 несведување на вложувањата расположливи за продажба на нивната пазарна цена во финансиските извештаи на Друштвото за 2022 година.

2. Како што е наведено во белешката 16 од овие финансиски извештаи, Друштвото има вложувања во котирани друштва на официјалниот пазар на Македонската берза - подсегмент задолжителна котација во износ од 313.505 илјади денари. Од нив 305.810 илјади денари се акции кои немале активен пазар, односно со кои активно не се тргувало на Берзата во тековната година. Друштвото има и вложувања во некотирачки друштва во износ од 46.000 илјади денари. Друштвото 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 Друштвото за 2022 година.

Мислење со резерва

Според наше мислење, освен за ефектите описаны во Основа за мислење со резерва - точка 1 и освен за можните ефекти описаны во Основа за мислење со резерва - точка 2, финансиските извештаи објективно ја презентираат, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на ТД МАКОШПЕД АД - Скопје заклучно со 31 декември 2023 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината што заврши тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Извештај за други правни и регулативни барања

Раководството на Друштвото, исто така, е одговорно за подготвување на годишниот извештај за работа во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да известиме дали годишниот извештај за работа е конзистентен со годишната сметка и финансиските извештаи за годината што заврши на 31 декември 2023 година. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работа е извршена во согласност со MCP 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работа се конзистентни со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи.

Финансиските информации во годишниот извештај за работа се конзистентни, во сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на ТД МАКОШПЕД АД - Скопје за годината што заврши на 31 декември 2023 година.

Скопје, 2 април 2024 година

Овластен ревизор

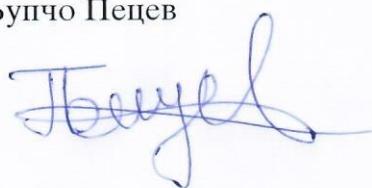
Љупчо Пецев



Друштво за ревизија
ПЕЦЕВ РЕВИЗИЈА
ДООЕЛ Скопје

Управител

Љупчо Пецев



ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БИЛАНС НА УСПЕХ
за годината завршена на 31 декември 2023 година

во илјади денари	Белешки	2023	2022
Приходи од продажба	7	38.073	51.984
Останати приходи од работење	8	1.995	199.470
Вкупно приходи од работење		40.068	251.454
Потрошени материјали и сите инвентар		-322	-131
Плати и надоместоци за вработените	9	-8.959	-13.595
Амортизација	14,15	-7.695	-5.960
Набавна вредност на продадени нетековни средства кои се чуваат за продажба		-5.102	-
Останати расходи од работење	10	-16.630	-46.854
Вкупно расходи од работење		-38.708	-66.540
Добивка од работење		1.360	184.914
Финансиски приходи	11	10.697	5.715
Финансиски расходи	11	-460	-270
Добивка пред оданочување		11.597	190.359
Данок на добивка	12	-547	-18.969
Добивка по оданочување		11.050	171.390
Основна заработка по акција (во денари)	13	15,57	241,54

Финансиските извештаи на ТД МАКОШПЕД АД - Скопје се усвоени од Одборот на директори на Друштвото на 15 февруари 2024 година

Извршен директор - Генерален директор

Стефан Станкоски



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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

**ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
за годината завршена на 31 декември 2023 година**

во илјади денари	Белешки	2023	2022
Добивка по оданочување		11.050	171.390
Останата сеопфатна добивка			
Нереализирани добивки (загуби) од вложувања		-141	246
расположливи за продажба			
Ревалоризација на недвижности, постројки и опрема			
Вкупно останата сеопфатна загуба / добивка		-141	246
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ГОДИНАТА		10.909	171.636

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје
ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА
за годината завршена на 31 декември 2023 година

во илјади денари	Белешки	2023	2022
СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	14	76.393	83.052
Нематеријални средства	14	-	-
Вложувања во недвижности	15	10.680	10.711
Дадени аванси за материјални средства		-	-
Вложувања во подружници	28	8.509	8.509
Вложувања расположливи за продажба	16	676.805	677.956
Вкупно		772.387	780.228
Тековни средства			
Залихи	17	238	238
Средства наменети за продажба	18	-	5.102
Побарувања од купувачи	19	2.316	2.352
Останати краткорочни побарувања	20	18.552	4.292
Краткорочни финансиски средства	21	180.647	159.302
Парични средства	22	16.913	56.325
Вкупно		218.666	227.611
ВКУПНО СРЕДСТВА		991.053	1.007.839
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал и резерви			
Акционерски капитал		788.424	788.424
Сопствени акции		-38.981	-38.981
Законски резерви		79.541	70.971
Ревалоризациски резерви		105	246
Објективна вредност и останати резерви		-551.076	-551.076
Акумулирана добивка		709.511	707.030
Вкупно		987.524	976.614
Долгорочни обврски			
Долгорочни кредити	23	-	-
Останати долгорочни обврски	23	-	5.443
Вкупно		0	5.443
Тековни обврски			
Обврски спрема добавувачи	24	1.113	7.596
Останати краткорочни обврски	25	2.398	18.168
Краткорочни финансиски обврски	26	18	18
Вкупно		3.529	25.782
Вкупно обврски		3.529	31.225
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		991.053	1.007.839

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА
за годината завршена на 31 декември 2023 година

2023 година

во илјади денари	Акционер.	Сопствени	Законски	Ревалориз.	Разлика од	Акумулир.	Вкупно
	капитал	акции	резерви	резерви	објективна	добивка	
				вредност			на капитал
Состојба 01.01.2023	788.424	-38.981	70.971	246	-551.076	707.030	976.614
Сеопфатна добивка							
Добивка за годината	-	-	-	-	-	11.050	11.050
Друга сеопфатна добивка	-	-	-	-141	-	-	-141
Вкупна сеопфатна загуба	-	-	-	-141	-	11.050	10.909
Трансакции со сопствениците							
Откупени сопствени акции	-	-	-	-	-	-	-
Ефект од присоединети подружници	-	-	-	-	-	-	0
Заокружување	-	-	-	-	-	1	1
Распределено за законски резерви	-	-	8.570	-	-	-8.570	-
Состојба 31.12.2023	788.424	-38.981	79.541	105	-551.076	709.511	987.524

2022 година

во илјади денари	Акционер.	Сопствени	Законски	Ревалориз.	Разлика од	Акумулир.	Вкупно
	капитал	акции	резерви	резерви	објективна	добивка	
				вредност			на капитал
Состојба 01.01.2022	788.424	-38.981	70.442	-	-551.076	536.169	804.978
Сеопфатна добивка							
Добивка за годината	-	-	-	-	-	171.390	171.390
Друга сеопфатна добивка	-	-	-	246	-	-	246
Вкупна сеопфатна загуба	-	-	-	246	-	171.390	171.636
Трансакции со сопствениците							
Откупени сопствени акции	-	-	-	-	-	-	-
Ефект од присоединети подружници	-	-	-	-	-	-	0
Заокружување	-	-	-	-	-	-	0
Распределено за законски резерви	-	-	529	-	-	-529	-
Состојба 31.12.2022	788.424	-38.981	70.971	246	-551.076	707.030	976.614

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

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
за годината завршена на 31 декември 2023 година

во илјади денари	2023	2022
A. Парични текови од деловни активности		
Добивка по оданочување	11.050	171.390
Амортизација	7.695	5.960
Добивка / загуба од продажба и расходување на основни средства и недвижности дадени под закуп	-575	-198.580
Залихи	-	-
Побарувања од купувачи	36	1.938
Средства наменети за продажба	5.102	-
Останати краткорочни побарувања	-14.260	443
Обврски спрема добавувачи	-6.483	4.562
Останати краткорочни обврски	-15.770	15.104
Нето парични текови од деловни активности	-13.205	817
B. Парични текови од инвестициони активности		
Набавки на основни средства и недвижности дадени под закуп	-1.034	-14.405
Набавки на нематеријални средства	-	-
Аванси за набавка на основни средства	-	-16.455
Прилив од продадени материјални средства	603	236.805
Прилив / одлив од вложувања расположливи за продажба	1.012	-8.600
Одлив од краткорочни финансиски средства	-21.345	-159.277
Нето парични текови од инвестициони активности	-20.764	38.068
C. Парични текови од финансиски активности		
Одлив од финансиски обврски	-5.443	-3.646
Прилив од нова емисија на акции	-	-
Откупени сопствени акции	-	-
Исплатена дивиденда	-	-
Нето парични текови од финансиски активности	-5.443	-3.646
НАМАЛУВАЊЕ / ЗГОЛЕМУВАЊЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	-39.412	35.239
Парични средства на почетокот на годината	56.325	21.086
Парични средства на крајот на годината	16.913	56.325

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ ЗА ДРУШТВОТО

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

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;
- купување и продажба на сопствен недвижен имот
- 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 31.12.2023 година Друштвото има откупено 78.840 сопствени обични акции или 9,9997% од акционерската главнина (78.840 сопствени обични акции и на 31.12.2022 година или 9,9997% од акционерската главнина).

1.3. Акционери со учество над 5% во издадените акции на ТД МАКОШПЕД АД - Скопје на 31.12.2023 година се: Мепком ДОО Скопје 19,03% (19,03% на 31.12.2022 година), Уготур АД Скопје 18,90% (18,90% на 31.12.2022 година) и Игм-трејд ДОО Кавадарци 12,93% (12,93% на 31.12.2022 година).

1.4. На 31.12.2023 година во ТД МАКОШПЕД АД - Скопје беа вработени 15 лица. На 31.12.2022 година бројот на вработените изнесуваше 17 лица.

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2. ОСНОВИ ЗА ПОДГОТВУВАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2.1. Прописи

Финансиските извештаи на ТД МАКОШПЕД АД - Скопје се подготвени во согласност со сметководствените стандарди што се прифатени во Република Северна Македонија.

Сметководствени стандарди прифатени во Република Северна Македонија се Меѓународните стандарди за финансиско известување што се објавени во Правилникот за водење на сметководство во Службен весник на Република Македонија број 159 од 29 декември 2009 година, а применливи се од 01 јануари 2010 година.

Финансиските извештаи се прикажани во илјади денари, освен ако не е поинаку наведено. Таму каде што е потребно, споредбените податоци се прилагодени и усогласени со цел да одговараат на извршеното прикажување во тековната година.

2.2. Основни сметководствени методи

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

2.3. Континуитет во работењето

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

2.4. Користење на сметководствени проценки и расудувања

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

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

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

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

3. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

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

3.1. Политика на евидентирање на приходите

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

3.2. Приходи од камати

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

3.3. Расходи за камати

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

3.4. Тековно и инвестиционо одржување

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

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

3.5. Недвижности, постројки и опрема

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

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

Позитивната разлика настаната при продажба на недвижностите, постројките и опремата се книжи како добивка во рамките на останатите приходи од работење, а негативната разлика се книжи како загуба во рамките на останатите расходи од работење. Неотписаната вредност на расходуваните недвижности, постројки и опрема се книжи на товар на останатите расходи од работење.

3.6. Амортизација

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

Стапките што се применуваат за амортизација на недвижностите, постројките и опремата што ги поседува ТД МАКОШПЕД АД - Скопје се како што следи:

Недвижности	2,5 - 10%
Постројки и опрема	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.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3.7. Недвижности дадени под закуп

Зградите наменети за издавање кои што Друштвото не ги користи се класифицирани како вложувања во недвижности или недвижности дадени под закуп. Вложувањата во недвижности, иницијално се евидентираат по набавна вредност при нивното стекнување намалена за акумулираната амортизација и годишно се ревалоризирани во претходните години заклучно до 2002 година со примена на официјалните коефициенти за ревалоризација кои се засновувале на индексот на пораст на цени на производителите на индустриски производи во Република Македонија. Овие коефициенти се применувале на набавната вредност и врз акумулираната амортизација. Ефектот од ваквата ревалоризација е евидентиран на ревалоризациони резерви. Ваква ревалоризација повеќе не се евидентира.

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

3.8. Оштетување (обезвреднување) на нефинансиските средства

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

3.9. Вложувања во подружници

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3.10. Вложувања расположливи за продажба

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

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

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

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

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

3.11. Залихи

Залихите се исказуваат според пониската од набавната вредност и нето 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.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3.12. Побарувања од купувачи

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

3.13. Парични средства

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

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

Побарувањата и обврските во странски средства за плаќање се 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.

3.15. Капитал, сопствени акции, резерви и акумулирана добивка

Акционерски капитал

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

Откупени сопствени акции

Акциите кои се издадени од Друштвото и кои се купени од истото се евидентираат како сопствени (трезорски) акции. Тие се признаваат по нивната набавна вредност во која се вклучени и трансакционите трошоци, а се прикажуваат како намалување на капиталот на Друштвото.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Законски резерви

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

Ревалоризациона резерва

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

Акумулирана добивка

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

3.16. Обврски спрема добавувачи

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

3.17. Обврски по кредити

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

3.18. Данок на добивка

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

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Стапката на данокот на добивка во Република Северна Македонија изнесува 10% (10% и во 2022 година).

3.19. Наеми

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

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

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

3.20. Користи за вработените

Придонеси за вработените

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

Обврски при пензионирање

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

3.21. Резервирања

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3.22. Неизвесни обврски и неизвесни средства

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

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

4. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИК

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

4.1. Пазарен ризик

Ризик од промени на девизниот курс

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје во своето работење стапува во меѓународни трансакции во мал обем заради продажби и набавки на стоки и услуги. Овие набавки се исказани во странски валути.

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

Ризик од промени на цените

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

4.2. Кредитен ризик

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

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

4.3. Ризик од промени на каматните стапки

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

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

4.4. Ризик од ликвидност

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

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

4.5. Ризик од финансирање

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

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

4.6. Даночен ризик

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

5. УТВРДУВАЊЕ НА ОБЈЕКТИВНА ВРЕДНОСТ

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

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

6. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ

6.1. Ризик од финансирање

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

Показател на кредитна задолженост

во илјади денари	2023	2022
Обврски по кредити	-	-
Парични средства и краткорочни депозити во банки	-16.913	-56.325
Нето обврски по кредити	-16.913	-56.325
Капитал и резерви	987.524	976.614
% на кредитна задолженост	0,00%	0,00%

Показателот на кредитна задолженост на МАКОШПЕД АД Скопје покажува дека на 31.12.2023 година и 31.12.2022 година Друштвото не е нето кредитно задолжено.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

6.2. Ризик од промена на девизни курсеви

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

Состојбата со девизните износи на средствата и обврските деноминирани во денари на 31 декември 2023 и 2022 година по валути е како што следи:

во илјади денари	Средства		Обврски	
	2023	2022	2023	2022
ЕУР	896	9.786	-	5.443
УСД	-	-	-	-
	896	9.786	0	5.443

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%	
	2023	2022	2023	2022
ЕУР	90	434	-90	-434
УСД	-	-	-	-
	90	434	-90	-434

6.3. Ризик од промени на каматните стапки

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

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

во илјади денари	2023	2022
Финансиски средства		
Некаматоносни		
Парични средства	16.913	56.325
Побарувања од купувачи	2.316	2.352
Останати побарувања	18.303	3.396
Побарувања за дадени позајмици и камати	1.647	48
Вложувања во подружници	8.509	8.509
Вложувања расположливи за продажба	<u>676.805</u>	<u>677.956</u>
	724.493	748.586
Каматоносни со променлива камата		
Парични средства	-	-
Дадени заеми	-	-
Депозити во банки	<u>-</u>	<u>-</u>
	-	-
Каматоносни со фиксна камата		
Депозити во банки	<u>179.000</u>	<u>159.254</u>
	179.000	159.254
	<u>903.493</u>	<u>907.840</u>
Финансиски обврски		
Некаматоносни		
Обврски спрема добавувачи	1.113	7.596
Обврски за камати	18	678
Краткорочни финансиски обврски	-	-
Останати тековни обврски	<u>1.632</u>	<u>18.138</u>
	2.763	26.412
Каматоносни со фиксна камата		
Обврски по кредити	<u>-</u>	<u>-</u>
	0	0
Каматоносни со променлива камата		
Обврски за финансиски лизинг	<u>-</u>	<u>4.783</u>
	0	4.783
	<u>2.763</u>	<u>31.195</u>

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

во илјади денари	зголемување		намалување	
	2023	2022	2023	2022
Дадени депозити	-	-	-	-
Земени кредити и финансиски лизинг	-	-48	-	48
	0	-48	0	48
	=====	=====	=====	=====

6.4. Ризик од ликвидност

Следната табела дава приказ на роковите за плаќање на финансиските обврски на Друштвото на 31.12.2023 и на 31.12.2022 година:

31.12.2023 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Обврски за финансиски лизинг	-	-	-	-	0
Обврски за камати	18	-	-	-	18
Обврски спрема добавувачи	1.113	-	-	-	1.113
Останати краткорочни обврски	1.632	-	-	-	1.632
	2.763	0	0	0	2.763
	=====	=====	=====	=====	=====

31.12.2022 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Обврски за финансиски лизинг	-	-	-	4.783	4.783
Обврски за камати	18	-	-	660	678
Обврски спрема добавувачи	7.596	-	-	-	7.596
Останати краткорочни обврски	18.138	-	-	-	18.138
	25.752	0	0	5.443	31.195
	=====	=====	=====	=====	=====

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Следната табела дава приказ на старосната структура на финансиските средства на Друштвото на 31.12.2023 и на 31.12.2022 година:

31.12.2023 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Парични средства	16.913	-	-	-	16.913
Побарувања од купувачи	1.019	594	25	678	2.316
Останати побарувања	18.073	-	-	230	18.303
Депозити во банки	179.000	-	-	-	179.000
Побарувања за дадени позајмици и камати	1.622	-	-	25	1.647
Вложувања во подружници и раположливи за продажба	-	-	-	685.314	685.314
	216.627	594	25	686.247	903.493

31.12.2022 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Парични средства	56.325	-	-	-	56.325
Побарувања од купувачи	744	787	148	673	2.352
Останати побарувања	3.396	-	-	-	3.396
Депозити во банки	159.254	-	-	-	159.254
Побарувања за камати	23			25	48
Вложувања во подружници и раположливи за продажба	-	-	-	686.465	686.465
	219.742	787	148	687.163	907.840

7. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

во илјади денари	2023	2022
Приходи од продажба на услуги	20.862	40.062
Приходи од продажба на нетековни средства кои се чуваат за продажба	5.491	-
Приходи од наемнина	11.720	11.922
Вкупно	38.073	51.984

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

8. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕ

во илјади денари	2023	2022
Приходи од наплатени отпишани побарувања	-	-
Добивка од продажба на основни средства	603	198.580
Добивка од продажба на хартии од вредност	1.136	-
Приходи од минати години	3	185
Останато	253	705
Вкупно	1.995	199.470

9. ПЛАТИ И НАДОМЕСТОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

во илјади денари	2023	2022
Бруто плати на вработените	8.631	12.773
Други надоместоци за вработените	328	822
Вкупно	8.959	13.595

10. ОСТАНАТИ РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕ

во илјади денари	2023	2022
Потрошена енергија	3.014	5.967
Транспортни трошоци	333	743
Комунални услуги	458	975
Платени царини и други царински давачки	6.121	20.061
Услуги за одржување и заштита	723	1.703
Трошоци за наемнини	472	645
Банкарски услуги и трошоци на платен промет	166	434
Трошоци по договор за дело	-	363
Даноци, придонеси, членарини и други давачки	345	5.472
Телефонски и поштенски услуги	135	171
Премии за осигурување	198	181
Репрезентација и спонзорства	459	4.137
Отпис и исправка на вредност на побарувања од купувачи	422	166
Надоместоци на членови на Одборот на директори	270	240
Адвокатски, нотарски и судски трошоци	1.563	1.862
Останато	1.951	3.734
Вкупно	16.630	46.854

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

11. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ / РАСХОДИ

во илјади денари	2023	2022
Приходи од камати	5.639	1.213
Позитивни курсни разлики	-	1
Приходи од дивиденди	5.058	4.501
Вкупно финансиски приходи	10.697	5.715
Расходи за камати	-445	-270
Негативни курсни разлики	-15	-
Вредносно усогласување на вложув. распол. за продажба	-	-
Вкупно финансиски расходи	-460	-270
Нето финансиски приходи / расходи	10.237	5.445

12. ДАНОК НА ДОБИВКА

во илјади денари	2023	2022
Добивка пред оданочување	11.597	190.359
Даночко непризнаени расходи	1.327	3.835
Даночна основа	12.924	194.194
Намалување на даночната основа	-5.058	-4.501
Даночна основа по намалување	7.866	189.693
Данок на добивка по стапка од 10%	787	18.969
Намалување на пресметаниот данок	-240	-
Данок на добивка по намалување	547	18.969
Ефективна даночна стапка	4,71%	9,97%

13. ОСНОВНА ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

	2023	2022
Заработка која им припаѓа на имателите на акции	11.050	171.390
Пондериран просечен број на акции во оптек	709.584	709.584
Основна заработка по акција во денари	15,57	241,54

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

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

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

14. ОСНОВНИ СРЕДСТВА

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

2023 година

во илјади денари	Земјиште и градежни објекти	Опрема, мебел и трансп. сред.	Инвестиции во тек	ВКУПНО	Нематер. средства
Набавна или ревалоризирана вредност					
Состојба 01.01.2023	118.270	48.300	-	166.570	1.126
Нови набавки	-	176	-	176	-
Прекнижување од аванси за основни средства	-	-	-	0	-
Расходување и продажба	-244	-6.716	-	-6.960	-
Состојба 31.12.2023	118.026	41.760	0	159.786	1.126
Исправка на вредност					
Состојба 01.01.2023	65.913	17.605	-	83.518	1.126
Амортизација	2.969	3.837	-	6.806	-
Прекнижување	-	-	-	-	-
Расходување и продажба	-244	-6.687	-	-6.931	-
Состојба 31.12.2023	68.638	14.755	-	83.393	1.126
СЕГАШНА ВРЕДНОСТ НА 31.12.2023					
	49.388	27.005	0	76.393	0

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ 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	21.079	-	220.311	1.126
Нови набавки	-	14.215	-	14.215	-
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	48.300	0	166.570	1.126
Исправка на вредност					
Состојба 01.01.2022	104.863	19.747	-	124.610	1.126
Амортизација	3.817	1.277	-	5.094	-
Прекнижување	-	-	-	-	-
Расходување и продажба	-42.767	-3.419	-	-46.186	-
Состојба 31.12.2022	65.913	17.605	-	83.518	1.126
СЕГАШНА ВРЕДНОСТ НА 31.12.2022					
	52.357	30.695	0	83.052	0

15. ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ

во илјади денари	2023	2022
Набавна вредност		
Состојба на 1 јануари	35.885	35.695
Набавки	858	190
Продажба	-	-
Пренос од /на НПО	-	-
Состојба на 31 декември	36.743	35.885
Акумулирана амортизација		
Состојба на 1 јануари	25.174	24.308
Амортизација за тековната година	889	866
Продажба	-	-
Пренос од /на НПО	-	-
Состојба на 31 декември	26.063	25.174
Сегашна вредност на 31 декември	10.680	10.711

Вложувањата во недвижности се состојат од деловна зграда во центарот на Скопје и објект во Гевгелија наменети за издавање под наем од кој се остваруваат приходи од наемници.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

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 книgovодствена вредност од 10.691 илјади денари.

16. ВЛОЖУВАЊА РАСПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА

во илјади денари

	2023	2022
Вложувања во котирани друштва на официјалниот пазар на Македонската берза - подсегмент супер котација	-	8.846
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	313.505	305.810
Вложувања во акции на некотирачки друштва	70	70
Вложувања во удели на некотирачки друштва	<u>46.000</u>	<u>46.000</u>
Вкупно	<u>676.805</u>	<u>677.956</u>

Промени во вложувањата расположливи за продажба

во илјади денари

	2023	2022
Состојба на 1 јануари	677.956	669.110
Набавки во текот на годината	15.362	8.600
Продажби во текот на годината	-16.618	-
Трансфер во приружни друштва	-	-
Вредносно усогласување на вложувања по пазарна вредност	<u>105</u>	<u>246</u>
Состојба на 31 декември	<u>676.805</u>	<u>677.956</u>

17. ЗАЛИХИ

во илјади денари

	2023	2022
Сировини и материјали	-	-
Резервни делови и ситен инвентар	-	-
Трговски стоки	<u>238</u>	<u>238</u>
Вкупно	<u>238</u>	<u>238</u>

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

18. СРЕДСТВА НАМЕНЕТИ ЗА ПРОДАЖБА

Со состојба на 31 декември 2022 година, средствата наменети за продажба во износ од 5.102 илјади денари ги сочинуваа деловен простор и гаражни места во центарот на Скопје. Овие средства се продадени во 2023 година.

19. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

во илјади денари	2023	2022
Побарувања од купувачи во земјата	2.316	2.352
Побарувања од купувачи во странство	-	-
Побарувања за дадени аванси	-	-
Сомнителни и спорни купувачи во земјата	21.603	21.242
Останати побарувања	-	-
Вкупно побарувања од купувачи - бруто	23.919	23.594
Исправка на вредност	-21.603	-21.242
Вкупно побарувања од купувачи - нето	2.316	2.352

Промени во исправката на вредност на купувачи

во илјади денари	2023	2022
Состојба на 1 јануари	21.242	26.492
Исправки во текот на годината	402	144
Наплати во текот на годината	-	-
Конечен отпис	-41	-5.394
Состојба на 31 декември	21.603	21.242

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

20. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

во илјади денари	2023	2022
Побарувања за данок на додадена вредност	6	3.016
Побарувања за данок на добивка	18.068	140
Однапред платени и пресметани трошоци и пресметани приходи	-	658
Останати краткорочни побарувања	478	478
Вкупно	18.552	4.292

21. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

во илјади денари	2023	2022
Орочени денарски депозити во банки	179.000	150.000
Орочени девизни депозити во банки	-	9.254
Побарувања за дадена позајмица на подружницата	1.600	-
Побарувања по камати на дадени позајмици	47	48
Вкупно	180.647	159.302

22. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

во илјади денари	2023	2022
Жиро сметки	16.007	55.782
Благајна	10	11
Девизни сметки	896	532
Депозити со рок на доспевање до 3 месеци	-	-
Вкупно	16.913	56.325

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

23. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ

во илјади денари	2023	2022
Шпаркасе Лизинг Доо Скопје	-	4.783
Халк банка АД Скопје	-	-
Обврски за камати за лизинг	-	660
Вкупно	0	5.443
Намалено за обврските со доспеаност за плаќање до една год.	-	-
Долгорочни обврски со доспеаност за плаќање над една год.	0	5.443

24. ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

во илјади денари	2023	2022
Обврски спрема добавувачи во земјата	1.113	7.596
Обврски спрема добавувачи во странство	-	-
Вкупно	1.113	7.596

25. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

во илјади денари	2023	2022
Обврски за данок на додадена вредност	392	-
Обврски за данок на добивка	-	15.075
Обврски за бруто плати	712	2.228
Обврски за дивиденди	487	487
Обврски за примени аванси	-	30
Обврски по цесии	-	307
Однапред наплатени приходи	766	-
Останати краткорочни обврски	41	41
Вкупно	2.398	18.168

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

26. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ

во илјади денари

2023

2022

Обврски по краткорочни кредити

Халк банка АД Скопје

Обврски за камати

Вкупно

18

18

Тековна доспеаност на долгороочни кредити

-

-

ВКУПНО КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ

18

18

27. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

во денари

2023

2022

EUR

61,4950

61,4932

USD

55,6516

57,6535

28. ТРАНСАКЦИИ И САЛДА СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

ТД МАКОШПЕД АД Скопје има контролна моќ врз управувањето и политиките на МАКОШПЕД ТРАНС ДООЕЛ Скопје со процент на учество од 100%. Во продолжение се дадени трансакциите и салдата што произлегуваат од односите со поврзаните субјекти и подружницата МАКОШПЕД ТРАНС ДООЕЛ Скопје.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

во илјади денари

2023

2022

A) Салда и трансакции со поврзаните друштва

Основачки влог	8.509	8.509
Побарувања од купувачи	711	779
Побарувања за дадени позајмици	1.600	-
Побарувања за камати	25	25
Вкупно тековни средства	2.336	804
Обврски спрема добавувачи	-	-
Краткорочни финансиски обврски	-	-
Вкупно тековни обврски	0	0
Приходи од продажба	35	195
Останати оперативни приходи	-	-
Приходи од камати	-	-
Вкупно приходи	35	195
Набавки на материјали	-	-
Останати оперативни расходи	-	-
Расходи од камати	-	-
Вкупно трансакции од набавки и расходи	0	0
B) Надоместоци на членови на Одборот на директори	270	240

B) Дадени гаранции

Друштвото нема дадено гаранции на поврзани лица

29. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

Со состојба 31.12.2023 година против ТД МАКОШПЕД АД Скопје покренати се судски постапки со вкупна вредност од 3.369 илјади денари (3.382 илјади денари на 31.12.2022 година). Раководството на Друштвото смета дека од судските постапки нема да произлезат материјално значајни потенцијални обврски.

Друштвото на 31.12.2023 година има обврска по основ на издадени гаранции од банки кон доверители во износ од 5 милиони денари (5 милиони денари на 31.12.2022 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.