

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

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

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

СОДРЖИНА

Страна

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

Додатоци

Додаток 1 - Годишен извештај за работа на Групата

Додаток 2 - Консолидирана годишна сметка

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

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

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

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

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

Одговорност на ревизорот

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

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

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

Основа за мислење со резерва

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

2. Како што е наведено во белешката 16 од овие финансиски извештаи, Групата има вложувања во котирани друштва на официјалниот пазар на Македонската берза - подсегмент задолжителна котација во износ од 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. Групата има и вложувања во некотирачки друштва во износ од 46.000 илјади денари. 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. Групата не извршила сеопфатна последователна проценка на објективната вредност на сите вложувања на датумот на известување согласно барањата во Меѓународниот сметководствен стандард 39 - Финансиски инструменти: признавање и мерење, што е прифатен во Република Северна Македонија. Доколку истата била направена, 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 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, 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 2023 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 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 консолидираната годишната сметка и ревидирани консолидирани финансиски извештаи.

Финансиските информации во годишниот извештај за работа се конзистентни, во сите материјални аспекти, со консолидираната годишната сметка и ревидирани консолидирани 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

**КОНСОЛИДИРАН БИЛАНС НА УСПЕХ
за годината завршена на 31 декември 2023 година**

во илјади денари	Белешки	2023	2022
Приходи од продажба	7	48.656	66.062
Останати приходи од работење	8	2.221	199.527
Вкупно приходи од работење		50.877	265.589
Потрошени материјали и сите инвентар		-1.595	-1.629
Плати и надоместоци за вработените	9	-11.754	-16.134
Амортизација	14,15	-9.639	-7.406
Набавна вредност на продадени нетековни средства кои се чуваат за продажба		-5.102	-
Останати расходи од работење	10	-23.090	-55.765
Вкупно расходи од работење		-51.180	-80.934
Загуба / добивка од работење		-303	184.655
Финансиски приходи	11	10.697	5.715
Финансиски расходи	11	-460	-270
Добивка пред оданочување		9.934	190.100
Данок на добивка	12	-547	-18.969
Добивка по оданочување		9.387	171.131
Добивка по оданочување што припаѓа на:			
Сопствениците (имателите на акции)			
на матичното друштво		9.387	171.131
Неконтролирачко учество		-	-
		9.387	171.131
Основна заработка по акција (во денари)	13	13,23	241,17

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

Извршен директор - Генерален директор

Стеван Станкоски



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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

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

во илјади денари	Белешки	2023	2022
Добивка по оданочување		9.387	171.131
Останата сеопфатна добивка			
Нереализирани добивки (загуби) од вложувања расположливи за продажба		-141	246
Ревалоризација на недвижности, постројки и опрема			
Вкупно останата сеопфатна добивка		-141	246
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ГОДИНАТА		9.246	171.377
Вкупна сеопфатна добивк што припаѓа на:			
Сопствениците (имателите на акции) на матичното друштво		9.246	171.377
Неконтролирачко учество			
		9.246	171.377

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА
за годината завршена на 31 декември 2023 година

во илјади денари	Белешки	2023	2022
СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	14	80.566	86.264
Нематеријални средства	14	-	-
Вложувања во недвижности	15	10.680	10.711
Дадени аванси за материјални средства		-	-
Вложувања во подружници	28	-	-
Вложувања расположливи за продажба	16	<u>676.805</u>	677.956
Вкупно		768.051	774.931
Тековни средства			
Залихи	17	238	238
Средства наменети за продажба	18	-	5.102
Побарувања од купувачи	19	2.806	5.714
Останати краткорочни побарувања	20	19.321	5.018
Краткорочни финансиски средства	21	179.023	159.277
Парични средства	22	<u>17.446</u>	56.340
Вкупно		218.834	231.689
ВКУПНО СРЕДСТВА		986.885	1.006.620
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал и резерви			
Акционерски капитал		788.424	788.424
Сопствени акции		-38.981	-38.981
Законски резерви		79.549	70.979
Ревалоризациски резерви		105	246
Објективна вредност и останати резерви		-551.076	-551.076
Акумулирана добивка		<u>704.464</u>	703.647
Вкупно капитал и резерви што припаѓаат на сопствениците на матичното друштво		982.485	973.239
Неконтролирачко учество		<u>-</u>	<u>-</u>
Вкупно капитал и резерви		982.485	973.239
Долгорочни обврски			
Долгорочни кредити	23	-	814
Останати долгорочни обврски	23	<u>-</u>	5.443
Вкупно		0	6.257
Тековни обврски			
Обврски спрема добавувачи	24	1.408	8.647
Останати краткорочни обврски	25	2.605	18.459
Краткорочни финансиски обврски	26	<u>387</u>	18
Вкупно		4.400	27.124
Вкупно обврски		4.400	33.381
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		986.885	1.006.620

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

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

2023 година

во илјади денари	Акционер. капитал	Сопствени акции	Законски резерви	Ревалориз. резерви	Разлика од објективна вредност на капитал	Акумулир. добивка	Вкупно капитал
Состојба 01.01.2023	788.424	-38.981	70.979	246	-551.076	703.647	973.239
Сеопфатна добивка							
Добивка за годината	-	-	-	-	-	9.387	9.387
Друга сеопфатна добивка	-	-	-	-141	-	-	-141
Вкупна сеопфатна загуба	-	-	-	-141	-	9.387	9.246
Трансакции со сопствениците							
Откупени сопствени акции	-	-	-	-	-	-	-
Ефект од присоединети подружници	-	-	-	-	-	-	0
Заокружување	-	-	-	-	-	-	0
Распределено за законски резерви	-	-	8.570	-	-	-8.570	-
Состојба 31.12.2023	788.424	-38.981	79.549	105	-551.076	704.464	982.485

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

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

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

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

во илјади денари	<u>2023</u>	<u>2022</u>
A. Парични текови од деловни активности		
Добивка по оданочување	9.387	171.131
Амортизација	9.639	7.406
Добивка / загуба од продажба и расход на основни средства, недвижности дадени под закуп и средства наменети за продажба	-749	-198.580
Расходи од отпис на вложувања расположливи за продажба	-	-
Залихи	-	-
Средства наменети за продажба	5.102	-
Побарувања од купувачи	2.908	1.056
Останати краткорочни побарувања	-14.303	167
Обврски спрема добавувачи	-7.239	4.837
Останати краткорочни обврски	-15.854	15.244
Нето парични текови од деловни активности	-11.109	1.261
B. Парични текови од инвестициони активности		
Набавки на основни средства и недвижности за издавање	-4.750	-14.663
Набавки на нематеријални средства	-	-
Аванси за набавка на основни средства	-	-16.455
Прилив од продадени основни средства и недв. дадени под закуп	1.587	236.805
Прилив / одлив од вложувања расположливи за продажба	1.012	-8.600
Одлив од краткорочни финансиски средства	-19.746	-159.252
Нето парични текови од инвестициони активности	-21.897	37.835
C. Парични текови од финансиски активности		
Одлив од финансиски обврски	-5.888	-3.916
Откупени сопствени акции	-	-
Исплатени дивиденди	-	-
Нето парични текови од финансиски активности	-5.888	-3.916
НАМАЛУВАЊЕ / ЗГОЛЕМУВАЊЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	-38.894	35.180
Парични средства на почетокот на годината	56.340	21.160
Парични средства на крајот на годината	17.446	56.340

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ ЗА ГРУПАТА

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

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 службени 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. 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	2023	2022
ТД МАКОШПЕД АД - Скопје	15	17
МАКОШПЕД ТРАНС ДООЕЛ Скопје	4	6
ВКУПНО ГРУПА МАКОШПЕД	19	23

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

2. ОСНОВИ ЗА ПОДГОТВУВАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2.1. Прописи

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

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

Финансиските извештаи се прикажани во илјади денари, освен ако не е поинаку наведено.

2.2. Основни сметководствени методи

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

2.3. Континуитет во работењето

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2.4. Принципи за консолидација

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

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

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

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

2.5. Користење на сметководствени проценки и расудувања

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

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

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

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

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

3. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

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

3.1. Политика на евидентирање на приходите

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

3.2. Приходи од камати

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

3.3. Расходи за камати

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

3.4. Тековно и инвестиционо одржување

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

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

3.5. Недвижности, постројки и опрема

Набавките на недвижностите, постројките и опремата во текот на годината се евидентираат по набавна вредност. Набавната вредност на недвижностите, постројките и опремата се состои од фактурната вредност, зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба. Во согласност со прописите кои порано се применуваа во Република Македонија, недвижностите, постројките и опремата се ревалоризирани на крајот на годината. Ревалоризацијата се врше 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 правопропорционалниот метод во текот на проценетиот век на користење на средствата со годишна стапка на амортизација од 2,5%.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

3.8. Оштетување (обезвреднување) на нефинансиските средства

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

3.9. Вложувања во подружници

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

3.10. Вложувања расположливи за продажба

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

Почетно, вложувањата се 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 оие вложувања за кои не постои активен пазар се мерат според нивната набавна вредност намалена за евентуално нивно оштетување (стечај или ликвидација).

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

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

3.12. Побарувања од купувачи

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

3.13. Парични средства

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

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

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

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

3.15. Капитал, сопствени акции, резерви и акумулирана добивка

Акционерски капитал

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

Откупени сопствени акции

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

Законски резерви

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

Ревалоризациона резерва

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

Акумулирана добивка

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

3.16. Обврски спрема добавувачи

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

3.17. Обврски по кредити

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

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

3.18. Данок на добивка

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

Во периодот 2009 - 2013 година основа за пресметка на данокот на добивка беа повеќе видови расходи кои не се признаваа за целите на оданочувањето, т.н. 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 2022 година).

3.19. Наеми

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

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

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

3.20. Користи за вработените

Придонеси за вработените

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

Обврски при пензионирање

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

3.21. Резервирања

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

3.22. Неизвесни обврски и неизвесни средства

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

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

4. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИК

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

4.1. Пазарен ризик

Ризик од промени на девизниот курс

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

Групата не користи соодветни финансиски инструменти за да го намали овој ризик, бидејќи вакви инструменти не се во примена во Република Северна Македонија. Поради тоа, Групата е изложена на ризик поврзан со можните 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 вообично 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	2023	2022
Обврски по кредити	387	814
Парични средства и краткорочни депозити во банки	-17.446	-56.340
Нето обврски по кредити	-17.059	-55.526
Капитал и резерви	982.485	973.239
% на кредитна задолженост	0,00%	0,00%

Показателот на кредитна задолженост на Групата покажува дека на 31.12.2023 година и на 31.12.2022 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 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

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	2023	2022
Финансиски средства		
Некаматоносни		
Парични средства	17.446	56.340
Побарувања од купувачи	2.806	5.714
Останати побарувања	19.073	4.121
Побарувања за камати	23	23
Вложувања расположливи за продажба	676.805	677.956
	716.153	744.154
Каматоносни со променлива камата		
Парични средства	-	-
Дадени заеми	-	-
Депозити во банки	-	-
	-	-
Каматоносни со фиксна камата		
Депозити во банки	179.000	159.254
	179.000	159.254
	895.153	903.408
Финансиски обврски		
Некаматоносни		
Обврски по кредити	369	814
Обврски за камати	18	678
Обврски спрема добавувачи	1.408	8.647
Останати тековни обврски	1.839	18.429
	3.634	28.568
Каматоносни со фиксна камата		
Обврски по кредити	-	-
	0	0
Каматоносни со променлива камата		
Обврски за финансиски лизинг	-	4.783
	-	4.783
	3.634	33.351

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	
	2023	2022	2023	2022
Дадени депозити	-	-	-	-
Земени кредити и финансиски лизинг	-	-48	-	48
	<u>0</u>	<u>-48</u>	<u>0</u>	<u>48</u>

6.4. Ризик од ликвидност

Следната табела дава приказ на роковите за плаќање на финансиските обврски на Групата на 31.12.2023 и 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 кредити и финансиски лизинг	369	-	-	-	369
Обврски за камати	18	-	-	-	18
Обврски спрема добавувачи	1.408	-	-	-	1.408
Останати краткорочни обврски	1.839	-	-	-	1.839
	<u>3.634</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.634</u>

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
	<u>27.094</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>6.257</u>	<u>33.351</u>

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

31.12.2023 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Парични средства	17.446	-	-	-	17.446
Побарувања од купувачи	1.975	801	25	5	2.806
Останати побарувања	19.073	-	-	-	19.073
Депозити во банки	179.000	-	-	-	179.000
Побарувања за камати	-	-	-	23	23
Вложувања во подружници и вложувања расположливи за продажба	-	-	-	676.805	676.805
	217.494	801	25	676.833	895.153

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

7. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

во илјади денари	2023	2022
Приходи од продажба на услуги	31.445	54.140
Приходи од продажба на нетековни средства кои се чуваат за продажба	5.491	-
Приходи од наемнина	11.720	11.922
Вкупно	48.656	66.062

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

8. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕ

во илјади денари	2023	2022
Добивка од продажба на основни средства	781	198.580
Добивка од продажба на хартии од вредност	1.136	-
Приходи од минати години	3	185
Останато	301	762
Вкупно	2.221	199.527

9. ПЛАТИ И НАДОМЕСТОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

во илјади денари	2023	2022
Бруто плати на вработените	11.357	15.251
Други надоместоци за вработените	397	883
Вкупно	11.754	16.134

10. ОСТАНАТИ РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕ

во илјади денари	2023	2022
Потрошена енергија	6.964	11.899
Транспортни трошоци	333	743
Комунални услуги	458	975
Платени царини и други царински давачки	6.121	20.061
Услуги за одржување и заштита	814	1.805
Трошоци за наемници	499	672
Банкарски услуги и трошоци на платен промет	228	493
Трошоци по договор за дело	224	807
Даноци, придонеси, членарини и други давачки	349	5.476
Телефонски и поштенски услуги	195	236
Премии за осигурување	368	332
Репрезентација и спонзорства	461	4.137
Трошоци за службени патувања	1.404	1.631
Отпис и исправка на вредноста на побарувања од купувачи	422	166
Надоместоци на членови на Одборот на директори	270	240
Адвокатски, нотарски и судски трошоци	1.576	1.876
Останато	2.404	4.216
Вкупно	23.090	55.765

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ 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	9.934	190.100
Даночко непризнаени расходи	2.990	4.094
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	<u>5,50%</u>	<u>9,98%</u>

13. ОСНОВНА ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

	2023	2022
Заработка која им припаѓа на имателите на акции	9.387	171.131
Пондериран просечен број на акции во оптек	709.584	709.584
Основна заработка по акција во денари	13,23	241,17

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

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

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

14. ОСНОВНИ СРЕДСТВА

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

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	54.149	-	172.419	1.126
Нови набавки	-	3.892	-	3.892	-
Прекнижување од аванси за основни средства	-	-	-	0	-
Расходување и продажба	-244	-9.146	-	-9.390	-
Состојба 31.12.2023	118.026	48.895	-	166.921	1.126
Исправка на вредност					
Состојба 01.01.2023	65.913	20.242	-	86.155	1.126
Амортизација	2.969	5.781	-	8.750	-
Прекнижување	-	-	-	-	-
Расходување и продажба	-244	-8.306	-	-8.550	-
Состојба 31.12.2023	68.638	17.717	-	86.355	1.126
СЕГАШНА ВРЕДНОСТ НА 31.12.2023					
	49.388	31.178	-	80.566	0

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

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.

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 книgovodствена вредност од 10.691 илјади денари.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

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	46.000	46.000
Вкупно	676.805	677.956

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 придружни друштва	-	-
Вредносно усогласувања на вложувања по пазарна вредност	105	246
Состојба на 31 декември	676.805	677.956

17. ЗАЛИХИ

во илјади денари	2023	2022
Сировини и материјали	-	-
Резервни делови и ситен инвентар	-	-
Трговски стоки	238	238
Вкупно	238	238

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.

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

19. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

во илјади денари	2023	2022
Побарувања од купувачи во земјата	2.806	5.714
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	24.409	26.956
Исправка на вредност	-21.603	-21.242
Вкупно побарувања од купувачи - нето	2.806	5.714

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

20. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

во илјади денари	2023	2022
Побарувања за повеќе платен данок на добивка	18.104	173
Побарувања за повеќе платен данок на додадена вред.	362	3.365
Однапред платени и пресметани трошоци и пресметани приходи	-	658
Останати краткорочни побарувања	855	822
Вкупно	19.321	5.018

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

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 по камати на дадени позајмици	23	23
Вкупно	179.023	159.277

22. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

во илјади денари	2023	2022
Жиро сметки	16.536	55.793
Благајна	11	14
Девизни сметки	899	533
Депозити со рок на доспевање до 3 месеци	-	-
Вкупно	17.446	56.340

23. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ

во илјади денари	2023	2022
Шпаркасе Лизинг Доо Скопје	-	4.783
Халк банка АД Скопје	-	-
Развојна банка на Р. С. Македонија АД Скопје	369	814
Обврски за камати за лизинг	-	660
Вкупно	369	6.257
Намалено за обврските со доспеаност за плаќање до една год.	-369	-
Долгорочни кредити со доспеаност за плаќање над една год.	0	6.257

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

24. ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

во илјади денари	2023	2022
Обврски спрема добавувачи во земјата	1.408	8.647
Обврски спрема добавувачи во странство	-	-
Вкупно	1.408	8.647

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	958	2.518
Обврски за дивиденди	487	487
Обврски за примени аванси	-	30
Обврски по цесии	-	307
Однапред наплатени приходи	766	-
Останати краткорочни обврски	2	42
Вкупно	2.605	18.459

26. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ

во илјади денари	2023	2022
Обврски по краткорочни кредити		
НЛБ банка АД Скопје	-	-
Обврски за примени позајмици	-	-
Обврски за камати	18	18
Вкупно	18	18
Тековна доспеаност на долгочочни кредити	369	-
ВКУПНО КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ	387	18

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

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

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

во илјади денари	2023	2022
Влог во Макошпед Транс ДООЕЛ Скопје (учество 100%)	8.509	8.509
Побарувања по основ на купопродажни односи	711	779
Побарувања за позајмици	1.600	-
Побарувања за камати	25	25
Обврски по основ на купопродажни односи	711	779
Обврски за позајмици	1.600	-
Обврски за камати	25	25
Приходи од продажба на стоки и услуги	35	195
Приходи од камати	-	-
Набавки на стоки и услуги	35	195
Расходи од камати	-	-

Во текот на 2023 година на членовите на Одборот на директори на матичното друштво исплатени им се надоместоци во бруто износ од 270 илјади денари (240 илјади денари во 2022 година).

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

ТД МАКОШПЕД АД - Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

29. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

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

Групата 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.