

ГРУПА ФЕРШПЕД АД Скопје

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

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

СОДРЖИНА

	<u>Страна</u>
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР	3 - 5
КОНСОЛИДИРАН БИЛАНС НА УСПЕХ	6
КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	7
КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА	8
КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА	9
КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ	10
БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ	11 - 40
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 ФЕРШПЕД АД Скопје

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на Групата ФЕРШПЕД АД Скопје што ги вклучуваат консолидираниот извештај за финансиската состојба заклучно со 31 декември 2021 година, консолидираниот биланс на успех, консолидираниот извештај за сеопфатна добивка, консолидираниот извештај за промени во главнината, консолидираниот извештај за паричните текови за годината што заврши тогаш, прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки информации.

Одговорноста на раководството за финансиските извештаи

Раководството на ФЕРШПЕД 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.

Одговорноста на ревизорите

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 ефективност на интерната контрола на Друштвото. Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството, како и оценка на севкупното презентирање на 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. Подружница во рамките на Групата нема извршено тест на обезвреднување на градежните објекти во согласност со МСС 36, Обезвреднување на средства, заклучно со 31 декември 2021 година. Врз основа на расположливата документација, ние не бевме во состојба да се увериме во потенцијалните ефекти врз вреднувањето на градежните објекти, како и за ефектот врз нето добивката и акумулираната добивка за годината што заврши на 31 декември 2020 година. Ревизијата изрази мислење со резерва за претходно наведеното во оваа точка во финансиските извештаи на Групата за 2020 година.

2. Ревизијата утврди дека на 31.12.2021 година Групата нема извршено проценка на објективната вредност на вложувањата во придружени друштва чија што сметководствена вредност изнесува 301.655 илјади денари и на вложувањата расположливи за продажба некотирали на берза чија што сметководствена вредност изнесува 14.298 илјади денари. Ревизијата изрази мислење со резерва за неизвршена проценка на објективната вредност на вложувањата во придружени друштва во финансиските извештаи на Групата за 2020 година.

3. Ревизијата утврди дека матичното друштво од неконсолидирана подружница врз која на 24.02.2022 година е отворена стечајна постапка има побарувања од купувачи во износ од 96.196 илјади денари и побарувања за дадени позајмици на подружница во износ од 283.673 илјади денари, за кои што постојат индикатори за ненаплатливост и за кои што требало да се направи исправка на вредност. Поради претходно наведеното, средствата и акумулираната добивка на Групата се преценети за 379.869 илјади денари.

Мислење со резерва

Според наше мислење, освен за можните ефекти опишани во Основа за мислење со резерва - точка 1 и точка 2, и освен за ефектите опишани во точка 3, консолидираните финансиски извештаи објективно ја презентираат, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Групата ФЕРШПЕД АД Скопје заклучно со 31 декември 2021 година, како и финансиската успешност и паричните текови за годината што заврши тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Извештај за други правни и регулативни барања

Раководството на Групата, исто така, е одговорно за подготвување на годишниот извештај за работа во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да известиме дали годишниот извештај за работа е конзистентен со консолидираната годишна сметка и консолидираните финансиски извештаи за годината што заврши на 31 декември 2021 година. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работа е извршена во согласност со МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работа се конзистентни со консолидираната годишна сметка и ревидираните консолидирани финансиски извештаи.

Финансиските информации во годишниот извештај за работата се конзистентни, во сите материјални аспекти, со консолидираната годишна сметка и ревидираните консолидирани финансиски извештаи на ФЕРШПЕД АД Скопје за годината што заврши на 31 декември 2021 година.

Скопје, 20 април 2022 година

Овластен ревизор

Љупчо Пецев



Друштво за ревизија
ПЕЦЕВ РЕВИЗИЈА
ДООЕЛ Скопје

Управител

Љупчо Пецев

ГРУПА ФЕРШПЕД АД Скопје

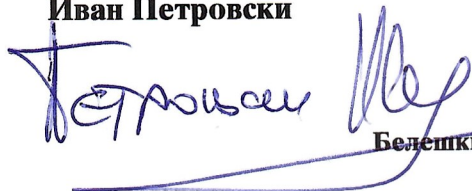
**КОНСОЛИДИРАН БИЛАНС НА УСПЕХ
за годината завршена на 31 декември 2021 година**

во илјади денари	Белешки	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Приходи од продажба	6	4.693.497	3.379.102
Останати приходи од работење	7	30.757	50.778
Промена на вредноста на залихите на готови производи и производство во тек	8	-	-7.548
Потрошени материјали и ситен инвентар	9	-54.045	-37.013
Трошоци за вработените	10	-236.674	-228.625
Амортизација	14	-72.310	-64.913
Набавна вредност на продадени стоки		-178.015	-210.095
Останати расходи од работење	11	<u>-4.100.363</u>	<u>-2.874.109</u>
Добивка од работење		82.847	7.577
Финансиски приходи	12	5.322	6.849
Финансиски трошоци	12	<u>-1.545</u>	<u>-4.270</u>
Добивка пред оданочување		86.624	10.156
Данок на добивка		<u>-12.265</u>	<u>-9.579</u>
Добивка по оданочување		<u>74.359</u>	<u>577</u>
Добивка / загуба по оданочување што припаѓа на: Сопствениците (имателите на акции) на матичното друштво		75.914	6.985
Неконтролирачко учество	23	<u>-1.555</u>	<u>-6.408</u>
		<u>74.359</u>	<u>577</u>
Основна заработувачка по акција (во денари)	13	<u>4.656</u>	<u>428</u>

Одборот на директори на ФЕРШПЕД АД Скопје ги усвои консолидираните финансиски извештаи на 23 март 2022 година и ги предложи на Собранието на акционери за одобрување

Генерален директор

Иван Петровски




Белешките содржани од страна 11 до 40 се составен дел на овие финансиски извештаи

ГРУПА ФЕРШПЕД АД Скопје

**КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
за годината завршена на 31 декември 2021 година**

во илјади денари	Белешки	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Добивка по оданочување		74.359	577
Останата сеопфатна добивка / загуба			
Нереализирани добивки (загуби) од вложувања расположливи за продажба		235	-100
Ревалоризација на недвижности, постројки и опрема		<u>-</u>	<u>6.663</u>
Вкупно останата сеопфатна добивка / загуба		235	6.563
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ГОДИНАТА		74.594	7.140
Вкупна сеопфатна добивка / загуба што припаѓа на:			
Сопствениците (имателите на акции) на матичното друштво		76.149	13.548
Неконтролирачко учество	22	<u>-1.555</u>	<u>-6.408</u>
		<u>74.594</u>	<u>7.140</u>

Белешките содржани од страна 11 до 40 се составен
дел на овие финансиски извештаи

ГРУПА ФЕРШПЕД АД Скопје

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА
за годината завршена на 31 декември 2021 година

во илјади денари	Белешки	2021	2020
СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Нематеријални средства	14	422	623
Недвижности, постројки и опрема	14	1.737.954	1.725.786
Аванси за материјални средства		4.508	5.606
Вложувања во подружници и придружени друштва	15	301.655	301.655
Вложувања расположливи за продажба	16	92.176	93.012
Останати долгорочни средства	17	1.857	1.914
Вкупно		2.138.572	2.128.596
Тековни средства			
Залихи	18	15.726	15.087
Побарувања од купувачи	19	282.103	209.481
Останати краткорочни побарувања	20	40.943	29.519
Побарувања за краткорочни позајмици и депозити	21	291.146	12.310
Парични средства	22	149.298	142.038
Вкупно		779.216	408.435
ВКУПНО СРЕДСТВА		2.917.788	2.537.031
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал и резерви			
Акционерски капитал		677.426	677.426
Сопствени акции		-431.248	-431.248
Законски резерви		291.887	291.887
Ревалоризациони и останати резерви		61.351	591.442
Акумулирана добивка		1.749.732	766.282
Вкупно капитал и резерви што припаѓаат на сопствениците на матичното друштво		2.349.148	1.895.789
Неконтролирачко учество	23	224.551	246.788
Вкупно		2.573.699	2.142.577
Нетековни обврски			
Обврски по долгорочни кредити	24	21.298	38.005
Останати долгорочни обврски	25	2.056	2.084
Вкупно		23.354	40.089
Тековни обврски			
Обврски спрема добавувачи	26	167.241	207.231
Останати краткорочни обврски	27	127.839	118.532
Краткорочни финансиски обврски	28	25.655	28.602
Вкупно		320.735	354.365
Вкупно обврски		344.089	394.454
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		2.917.788	2.537.031

Белешките содржани од страна 11 до 40 се составен дел на овие финансиски извештаи

ГРУПА ФЕРШПЕД АД Скопје

**КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА
за годината завршена на 31 декември 2021 година**

2021 година

во илјади денари	Акционер. капитал	Сопствени акции	Законски резерви	Ревалориз. и останати резерви	Нераспред. добивка	Вкупно
Состојба 01.01.2021 година	677.426	-431.248	291.887	591.442	766.282	1.895.789
Сеопфатна добивка						
Добивка за годината	-	-	-	-	75.914	75.914
Друга сеопфатна добивка	-	-	-	235	-	235
Вкупна сеопфатна добивка	-	-	-	235	75.914	76.149
Ефект од консолидациони промени во подружниците и од исклучување на подружница	-	-	-	-	400.284	400.284
Трансакции со сопствениците						
Пренос од ревалоризациони резерви во акумулир. добивка	-	-	-	-530.326	530.326	0
Распределено за награди по одлука на акционер. собр.	-	-	-	-	-14.107	-14.107
Распределено за дивиденди по одлука на Собранието на акционери	-	-	-	-	-8.967	-8.967
Состојба 31.12.2021 година	677.426	-431.248	291.887	61.351	1.749.732	2.349.148

2020 година

во илјади денари	Акционер. капитал	Сопствени акции	Законски резерви	Ревалориз. и останати резерви	Нераспред. добивка	Вкупно
Состојба 01.01.2020 година	677.426	-431.248	291.887	584.879	847.696	1.970.640
Сеопфатна добивка						
Добивка за годината	-	-	-	-	6.985	6.985
Друга сеопфатна добивка	-	-	-	6.563	-	6.563
Вкупна сеопфатна добивка	-	-	-	6.563	6.985	13.548
Ефект од консолидациони промени во подружниците и од присоединување на подружници	-	-	-	-	-56.793	-56.793
Трансакции со сопствениците						
Отпис на позајмици од минати години	-	-	-	-	-6.991	-6.991
Ефект од вклучување на нова подружница во консолидација	-	-	-	-	-	0
Распределено за награди по одлука на акционер. собр.	-	-	-	-	-15.648	-15.648
Распределено за дивиденди по одлука на Собранието на акционери	-	-	-	-	-8.967	-8.967
Состојба 31.12.2020 година	677.426	-431.248	291.887	591.442	766.282	1.895.789

Белешките содржани од страна 11 до 40 се составен дел на овие финансиски извештаи

ГРУПА ФЕРШПЕД АД Скопје

**КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
за годината завршена на 31 декември 2021 година**

во илјади денари	2021	2020
А. Парични текови од деловни активности		
Добивка по оданочување	74.359	577
Амортизација на недвижности, опрема и нематеријални средства	72.310	64.913
Добивка / загуба од продажба и расходување и вредносно усогласување на недвижности и опрема	-6.715	332
Добивка / загуба од продажба на вложувања расположливи за прод.		-840
Вредносно усогласување на долгорочни побарувања		500
Залихи	-639	12.557
Побарувања од купувачи	36.897	136.587
Останати краткорочни побарувања	-1.426	-15.321
Обврски спрема добавувачи	-38.542	-85.056
Останати краткорочни обврски	10.206	-11.430
Нето парични текови од деловни активности	146.450	102.819
Б. Парични текови од инвестициони активности		
Набавки на основни средства	-88.626	-203.231
Набавки на нематеријални средства	-	-150
Аванси за материјални средства	-6.547	3.608
Прилив од продадени недвижности, опрема и нематер. средства	18.568	134.637
Прилив од останати долгорочни средства	57	4.594
Прилив од краткорочни финансиски средства	1.999	92.742
Парични средства на исклучена подружница од консолидација	-22.585	-
Ефект од присоединета подружница	-	27.037
Прилив од вложувања расположливи за продажба	1.252	446
Нето парични текови од инвестициони активности	-95.882	59.683
В. Парични текови од финансиски активности		
Одлив од долгорочни обврски	-16.735	-40.649
Одлив од краткорочни финансиски обврски	-2.947	-90.522
Откупени сопствени акции во подружница	-100	-
Исплатени награди	-14.107	-15.648
Исплатени дивиденди	-9.419	-8.822
Нето парични текови од финансиски активности	-43.308	-155.641
ЗГОЛЕМУВАЊЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	7.260	6.861
Парични средства на почетокот на годината	142.038	135.177
Парични средства на крајот на годината	149.298	142.038

Белешките содржани од страна 11 до 40 се составен
дел на овие финансиски извештаи

ГРУПА ФЕРШПЕД АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ ЗА ГРУПАТА ФЕРШПЕД

1.1. Акционерското друштво за меѓународна и внатрешна шпедиција со јавни и царински складишта ФЕРШПЕД Скопје основано е и работи во Република Северна Македонија. Скратениот назив на Друштвото гласи: ФЕРШПЕД АД Скопје.

Основни дејности што ги обавува ФЕРШПЕД АД Скопје се: шпедиција, угостителство, јавни и царински складишта и трговија со мешовити стоки.

1.2. Акционерската главнина на ФЕРШПЕД АД Скопје се состои од 18.113 обични акции. Номиналната вредност на една акција изнесува 37.400 денари.

Акционери со учество од и над 5% во издадените акции на ФЕРШПЕД АД Скопје на 31.12.2021 година се: Макошпед АД Скопје 19,65% (19,65% на 31.12.2020 година); Драган Наков 11,83% (11,83% на 31.12.2020 година), Сашо Наков 11,04% (11,04% на 31.12.2020 година) и Европа АД Скопје 9,66% (8,36% на 31.12.2020 година).

На 31.12.2021 година ФЕРШПЕД АД Скопје има откупено 1.810 обични акции или 9,993% од акционерската главнина (1.810 обични акции на 31.12.2020 година или 9,993% од акционерската главнина).

1.3. Седиштето на Друштвото е на ул. Македонија бр. 11а, Скопје.

1.4. Групата ФЕРШПЕД АД Скопје, покрај матичното друштво, ја сочинуваат повеќе друштва во мнозинска сопственост, и тоа:

процент на учество на ФЕРШПЕД АД Скопје	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
ЛОТАРИЈА на МАКЕДОНИЈА АД Скопје	57,930%	57,930%
ХОТЕЛИ-МЕТРОПОЛ АД Охрид	73,503%	73,503%
ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје	99,981%	99,981%
ЕУРОТРАДИНГ ДООЕЛ Солун	100%	100%
ФЕРАГЕНТ ДОО Бар	100%	100%
ФЕРТРАДЕ ДОО Белград	100%	100%

Групата ФЕРШПЕД АД Скопје преку ЛОТАРИЈА на МАКЕДОНИЈА АД Скопје поседува 99,666% од основната главнина на МЕПКОМ ДОО Скопје.

ГРУПА ФЕРШПЕД АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

- ЛОТАРИЈА на МАКЕДОНИЈА се бави со издавање и управување со сопствен недвижен имот или недвижен имот земен под закуп и со продажба на трговски стоки.
- ХОТЕЛИ-МЕТРОПОЛ АД Охрид се бави со хотелиерство и угостителство.
- ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје се бави со тргување со хартии од вредност во свое име, како и во име и за сметка на своите клиенти.
- ЕУРОТРАДИНГ ДООЕЛ Солун е регистриран за дејности на други агенции за транспорт;
- ФЕРАГЕНТ ДОО Бар е регистриран за извршување на останати придружни дејности во сообраќајот;
- ФЕРТРАДЕ ДОО Белград е регистриран за извршување на останати придружни дејности во сообраќајот;
- МЕПКОМ ДОО Скопје е регистриран за извршување на друга трговија на мало во неспецијализирани продавници.

Во 2021 година од консолидација е исклучен СКОВИН АД Скопје. На одржаното рочиште за испитување на условите за отворање на стечајна постапка над СКОВИН АД Скопје, Основниот граѓански суд во Скопје на 24.02.2022 година донесе решение за отворање на стечајна постапка над СКОВИН АД Скопје. Одборот на директори на Македонската берза на седницата одржана на 11.03.2022 година донесе одлука за исклучување од котација на акциите издадени од СКОВИН АД Скопје. СКОВИН АД Скопје произведуваше наливно и флаширано вино, како и грозје. ФЕРШПЕД АД Скопје поседуваше 95,20% од основната главнина на СКОВИН АД Скопје.

1.6. Бројот на вработени во Групата ФЕРШПЕД АД Скопје на 31 декември е прикажан во табелата што следи:

Број на вработени на 31 декември	2021	2020
ФЕРШПЕД АД Скопје	298	297
СКОВИН АД Скопје	-	2
ЛОТАРИЈА на МАКЕДОНИЈА АД Скопје	6	6
ХОТЕЛИ-МЕТРОПОЛ АД Охрид	130	132
ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје	2	2
ЕУРОТРАДИНГ ДООЕЛ Солун	4	4
ФЕРАГЕНТ ДОО Бар	-	1
ФЕРТРАДЕ ДОО Белград	1	1
МЕПКОМ ДОО Скопје	-	-
ВКУПНО ГРУПА ФЕРШПЕД АД Скопје	441	445

ГРУПА ФЕРШПЕД АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2. ОСНОВИ ЗА ИЗГОТВУВАЊЕ НА КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2.1. Прописи

Финансиските извештаи на Групата ФЕРШПЕД АД Скопје се подготвени во согласност со сметководствените стандарди 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, како и врз основа на објективна (пазарна) вредност за вложувањата наменети за тргување и вложувањата расположливи за продажба за друштвата кои котираат на Берза.

2.3. Континуитет во работењето

Финансиските извештаи се подготвени врз основа на претпоставката за континуитет во работењето. Тоа значи дека Групата ќе продолжи да работи во догледна иднина.

2.4. Принципи за консолидација

Консолидираните финансиски извештаи на Групата ФЕРШПЕД АД Скопје се презентирани како да сочинуваат едно друштво. Групата ФЕРШПЕД АД Скопје го опфаќа матичното друштво ФЕРШПЕД АД Скопје, како и неговите друштва во мнозинска сопственост (подружници) ЛОТАРИЈА на МАКЕДОНИЈА АД Скопје, ХОТЕЛИ-МЕТРОПОЛ АД Охрид, ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје, ЕУРОТРАДИНГ ДООЕЛ Солун, ФЕРАГЕНТ ДОО Бар, ФЕРТРАДЕ ДОО Белград и МЕПКОМ ДОО Скопје (подружница поседувана од ЛОТАРИЈА на МАКЕДОНИЈА АД Скопје. Во 2020 година во консолидацијата беше вклучен и СКОВИН АД Скопје.

Друштвата во мнозинска сопственост се правни лица под контрола на матичното друштво. Контролата претставува моќ да се управува со финансиските и оперативните политики на друго друштво од страна на матичното друштво.

ГРУПА ФЕРШПЕД АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

Вложувањето на Матичното друштво во друштвата во мнозинска сопственост, како и уделот на Матичното друштво во главнината на друштвата во мнозинска сопственост сразмерно на вложувањето се елиминирани при консолидацијата. При консолидацијата, во извештајот за финансиска состојба, се исклучени и меѓусебните долгорочни и краткорочни побарувања и обврски и финансиските вложувања и обврски. Делот на капиталот што им припаѓа на останатите акционери во акционерскиот капитал и основната главнина на друштвата во мнозинска сопственост на ФЕРШПЕД АД Скопје се прикажани како неконтролирачко (малцинско) учество.

Во консолидираниот биланс на успех извршени се елиминации на меѓусебно остварените приходи и расходи, како и на приходите по основ на дивиденди исплатени од подружниците спрема матичното Друштво. Учеството на малцинските акционери во добивката на Групата е презентирано одделно од добивката на Групата.

2.5. Користење на сметководствени проценки и расудувања

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

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

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

3. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

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

3.1. Политика на евидентирање на приходите

Приходите од продажба на производи, стоки и услуги се мерат според објективната вредност на надоместокот кој е примен или се побарува. Приходите од продажба на производи и трговски стоки се признаваат во моментот на нивната испорака и прифаќање од страна на купувачите. Приходите од продажба на услуги се признаваат во моментот на извршување на услугите имајќи го во предвид степенот на завршеност на услугата.

ГРУПА ФЕРШПЕД АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

3.2. Приходи од камати

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

3.3. Расходи за камати

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

3.4. Приходи по основ на вложувања расположливи за продажба

Приходите по основ на вложувањата расположливи за продажба се искажуваат во билансот на успехот како приходи во рамките на финансиските приходи. Тие се признаваат како приходи кога ќе се утврди правото за нивно примање.

3.5. 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 основните средства се книжат како зголемување на вредноста на основните средства.

3.6. 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 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. Последна ревалоризација Групата изврши во 2003 година.

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

ГРУПА ФЕРШПЕД АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

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.

3.7. 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 ФЕРШПЕД АД Скопје се како што следи:

Градежни објекти	1 - 10%
Производна опрема	7 - 12,5%
Патнички моторни возила, возила на моторен погон и приклучни уреди	16,5 - 25 %
Компјутерска опрема и телекомуникациска опрема	16,5 - 25%
Мебел, деловен инвентар, опрема за затоплување, вентилација и за одржување на канцелариски и други простории, канцелариски и друг мебел, како и друга опрема за вршење на канцелариски работи	20%
Останата неспомнатата опрема	10%
Повеќегодишни лозови насади	5%
Нематеријални средства	15 - 20%

Амортизација не се пресметува за ставките: земјиште, инвестиции во тек и уметнички слики.

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 поединечните средства или доколку тоа не е можно за целата група на средства која генерира готовински прилив.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

3.9. Вложувања расположливи за продажба

Вложувањата расположливи за продажба во билансот на состојба се класифицираат во рамките на долгорочните средства. Почетните вложувања се евидентираат по набавна вредност, вклучувајќи ги сите трансакциони трошоци. Последователно, вложувањата расположливи за продажба се мерат според објективната вредност определена од пазарната цена на истите на датумот на билансот на состојба. Промената на објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба се евидентира во рамките на капиталот на позицијата останати резерви. Кога намалувањето на објективната вредност на финансиско средство расположливо за продажба е признаено во останатата сеопфатна добивка и постои објективен доказ дека средството е безвредното, акумулираната загуба која е признаена во останатата сеопфатна добивка се рекласификува во добивката или загубата во годината. Значително или продолжено намалување на објективната вредност на вложување во сопственички инструмент под неговата набавна вредност е објективен доказ за обезвреднување. Вложувањата расположливи за продажба за кои не постои активен пазар се мерат според нивната набавна вредност, намалени за евентуално нивно обезвреднување поради стечај, ликвидација или други релевантни индикатори.

Во моментот на продажба на вложувањата расположливи за продажба, акумулираниот износ во капиталот што произлегува од промена на вредноста се евидентира во билансот на успех.

3.10. Залихи

Залихите се искажуваат според пониската од набавната или цената на чинење и нето реализационата вредност. Набавната вредност на залихите ги вклучува сите трошоци за нивна набавка и другите трошоци направени залихите да се доведат до нивната сегашна состојба. Цената на чинење ги опфаќа директните трошоци за суровини и материјали, трошоците за плати на производните работници и производните општи трошоци. Нето реализациона вредност е проценетата продажна цена во редовниот тек на работење намалена за проценетите трошоци неопходни да се изврши продажбата.

3.11. Побарувања од купувачи

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

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

3.12. Вложувања во хартии од вредност за тргување

Вложувањата во хартии од вредност за тргување се класифицираат во рамките на тековните средства во билансот на состојба. Почетните вложувања се евидентираат по набавна вредност, вклучувајќи ги сите трансакциони трошоци. Последователно, вложувањата за тргување се мерат според објективната вредност определена од пазарната цена на истите на датумот на билансот на состојбата. Промената на објективната вредност на вложувањата за тргување се признаваат во билансот на успех во рамките на останатите оперативни приходи, односно расходи.

3.13. Парични средства

Паричните средства се состојат од парични средства на жиро сметки во банките, девизни сметки во банките, денарска и девизна благајна, депозити во банки со рок на доспевање пократок од 90 дена и други парични средства.

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

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

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

Откупени сопствени акции

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

Законски резерви

Законските резерви ги сочинуваат резервите формирани со распределба на дел од нето добивката на Друштвото. Овие резерви можат да бидат употребени за покривање на искажана загуба во работењето на Друштвото.

ГРУПА ФЕРШПЕД АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

Ревалоризациона резерва

Ревалоризационата резерва произлегува од ревалоризацијата на недвижностите, постројките и опремата пред 1 јануари 2005 година, датумот на премин кон новите сметководствени стандарди. Ефектот на ревалоризацијата се внесуваше во ревалоризационата резерва. Оваа резерва не е на располагање на акционерите.

Акумулирана добивка

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

3.16. Обврски спрема добавувачи

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

3.17. Обврски по кредити

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

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 пропишаните даночни ослободувања.

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

Стапката на данокот на добивка во Република Северна Македонија изнесува 10% (10% и во 2020 година).

ГРУПА ФЕРШПЕД АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

3.19. 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. Групата 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

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.

3.20. 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.

3.21. 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.

ГРУПА ФЕРШПЕД АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

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 Управниот одбор. 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 ФЕРШПЕД АД Скопје во своето работење стапува во меѓународни трансакции заради продажби и набавки на производи, стоки и услуги. Овие трансакции се искажани во странски валути. Групата користи и долгорочни кредити деноминирани во странска валута.

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 ФЕРШПЕД АД Скопје е изложена на ризик од промена на пазарните цени на вложувањата расположливи за продажба затоа што овој вид на ризик е надвор од контрола на Групата.

4.2. Кредитен ризик

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

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

4.3. Ризик од промени на каматните стапки

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

ГРУПА ФЕРШПЕД АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

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

4.4. Ризик од неликвидност

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 ФЕРШПЕД АД Скопје врши редовно следење на кредитната задолженост на Групата.

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 што се евидентирани во финансиските извештаи на Групата.

ГРУПА ФЕРШПЕД АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

5. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ

5.1. Ризик од финансирање

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

во илјади денари	2021	2020
Обврски по кредити и позајмици	49.009	68.691
Парични средства	-149.298	-142.038
Нето обврски по кредити и позајмици	-100.289	-73.347
Капитал и резерви	2.573.699	2.142.577
% на кредитна задолженост	0,00%	0,00%

Групата ФЕРШПЕД на 31.12.2021 не е нето кредитно задолжена поради тоа што паричните средства се значително поголеми од износот на обврски по кредити и позајмици.

5.2. Ризик од промена на девизните курсеви

Групата влегува во трансакции во странска валута кои произлегуваат од продажби и набавки на странски пазари. Поради тоа, Групата е изложена на ризик од промени на курсевите на странските валути.

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

во илјади денари	Средства		Обврски	
	2021	2020	2021	2020
ЕУР	119.678	56.201	92.418	122.510
УСД	2.638	763	3.020	461
	122.316	56.964	95.438	122.971

ГРУПА ФЕРШПЕД АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

Сензитивна анализа

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

во илјади денари	Зголемување 10%		Намалување 10%	
	2021	2020	2021	2020
ЕУР	2.726	-6.631	-2.726	6.631
УСД	-38	30	38	-30
	2.688	-6.601	-2.688	6.601

5.3. Ризик од промена на каматните стапки

Групата се изложува на ризик од промена на каматните 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 годината е како што следи:

ГРУПА ФЕРШПЕД АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

во илјади денари	2021	2020
Финансиски средства		
Некаматоносни		
Парични средства	149.298	142.038
Побарувања од купувачи	282.103	209.481
Останати побарувања	31.103	23.955
Побарувања за дадени позајмици	286.377	7.542
Долгорочни финансиски средства	-	55
Вложувања во подружници, придружени друштва и расположливи за продажба	393.831	394.667
	1.142.712	777.738
Каматоносни со фиксна камата		
Парични средства	-	-
Побарувања за дадени позајмици	-	-
Депозити во банки	-	-
	-	-
Каматоносни со променлива камата		
Парични средства	-	-
Побарувања за дадени позајмици	-	-
Депозити во банки	4.769	4.768
	4.769	4.768
	1.147.481	782.506
Финансиски обврски		
Некаматоносни		
Обврски спрема добавувачи	167.241	207.231
Обврски за кредити и позајмици	6.698	7.620
Останати тековни и долгорочни обврски	53.882	58.681
	227.821	273.532
Каматоносни со променлива камата		
Обврски по кредити	-	5.690
	0	5.690
Каматоносни со фиксна камата		
Обврски по кредити	40.255	53.297
	40.255	53.297
	268.076	332.519

ГРУПА ФЕРШПЕД АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување за еден процентен 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.

во илјади денари	зголемување		намалување	
	2021	2020	2021	2020
Дадени депозити и кредити	48	48	-48	-48
Земени кредити	-	-57	-	57
	48	-9	-48	9

5.4. Ризик од ликвидност

Следната табела дава приказ на роковите за плаќање на финансиските обврски на Групата со состојба на 31 декември 2021 и 2020 година:

31.12.2021 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Обврски за кредити и позајмици	8.119	5.466	12.070	21.298	46.953
Обврски спрема добавувачи	167.241	-	-	-	167.241
Останати краткорочни и долгорочни обврски	51.826	-	-	2.056	53.882
	227.186	5.466	12.070	23.354	268.076

31.12.2020 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Обврски за кредити и позајмици	10.994	5.389	12.219	38.005	66.607
Обврски спрема добавувачи	207.231	-	-	-	207.231
Останати краткорочни и долгорочни обврски	56.597	-	-	2.084	58.681
	274.822	5.389	12.219	40.089	332.519

ГРУПА ФЕРШПЕД АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

Следната табела дава приказ на старосната структура на финансиските средства на Групата со состојба на 31 декември 2021 и 2020 година:

31.12.2021 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Парични средства и депозити	149.298	-	-	-	149.298
Побарувања од купувачи	152.088	7.832	1.892	120.291	282.103
Останати краткор. побарув.	26.722	2.735	224	1.422	31.103
Останати долгор. побарув.	-	-	-	-	0
Побарувања за позајмици	600	-	-	285.777	286.377
Депозити во банки	4.769	-	-	-	4.769
Вложувања во подружници, придружени друштва и расположливи за продажба	-	-	-	393.831	393.831
	333.477	10.567	2.116	801.321	1.147.481

31.12.2020 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Парични средства и депозити	142.038	-	-	-	142.038
Побарувања од купувачи	165.982	5.122	3.048	35.329	209.481
Останати краткор. побарув.	20.607	396	268	2.684	23.955
Останати долгор. побарув.	-	-	-	55	55
Побарувања за позајмици	2.888	-	-	4.654	7.542
Депозити во банки	4.768	-	-	-	4.768
Вложувања во подружници, придружени друштва и расположливи за продажба	-	-	-	394.667	394.667
	336.283	5.518	3.316	437.389	782.506

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

во илјади денари	2021	2020
Приходи од продажба на домашен пазар	4.477.135	3.202.654
Приходи од продажба на странски пазар	216.362	176.448
Вкупно	4.693.497	3.379.102

ГРУПА ФЕРШПЕД АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

7. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕ

во илјади денари	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Приходи од отпис на обврски	2.477	10.444
Приходи од вишоци	2.424	1.256
Приходи од наплатени отпишани побарувања	879	532
Приходи од субвенции и државна финансиска поддршка	7.995	16.301
Добивка од продажба на недвижности и опрема	6.553	13.713
Приходи од надомест на штети	4.514	3.845
Приходи од реклама	4.010	-
Останато	<u>1.905</u>	<u>4.687</u>
Вкупно	<u>30.757</u>	<u>50.778</u>

8. ПРОМЕНА НА ВРЕДНОСТА НА ЗАЛИХИТЕ НА ГОТОВИ ПРОИЗВОДИ И ПРОИЗВОДСТВО ВО ТЕК

во илјади денари	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Состојба на почетокот на годината	-	7.621
Состојба на крајот на годината (без ефект од кусоци и вишоци и прекнижувања)	<u>-</u>	<u>73</u>
Промена на вредноста на залихите	<u>-</u>	<u>-7.548</u>

9. ТРОШОЦИ ЗА МАТЕРИЈАЛИ И СИТЕН ИНВЕНТАР

во илјади денари	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Потрошени суровини и материјали	46.951	34.391
Потрошени резервни делови и ситен инвентар	<u>7.094</u>	<u>2.622</u>
Вкупно	<u>54.045</u>	<u>37.013</u>

10. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

во илјади денари	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Бруто плати	228.023	219.369
Други надометоци за вработените	<u>8.651</u>	<u>9.256</u>
Вкупно	<u>236.674</u>	<u>228.625</u>

ГРУПА ФЕРШПЕД АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

11. ОСТАНАТИ РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕ

во илјади денари	2021	2020
Енергија	34.760	29.464
Транспортни трошоци	680.962	667.115
Услуги за одржување и заштита	8.636	10.175
Трошоци за царина	3.286.278	2.060.091
Закупнина	5.778	3.340
Трошоци за вода и смет	11.421	10.069
Даноци и други давачки независни од финансискиот резултат	6.866	6.718
Трошоци за договор за дело	261	4.886
Премии за осигурување	2.704	2.719
Трошоци за репрезентација, реклама и спонзорства	10.010	11.621
Вредносно усогласување на побарувања од купувачи и останати краткорочни побарувања	8.282	7.736
Банкарски услуги	6.605	6.822
Загуба /неотпишана вредност на продадени, расходувани и вредносно усоглас. на основни средства	413	14.045
Трошоци и надоместоци за органите на управување	8.693	8.199
Трошоци за вработени преку агенција за вработување	2.461	2.382
Трошоци за информатичко софтверски услуги	5.095	5.120
Судски, адвокатски и нотарски трошоци	1.032	2.443
Расходи за провизии и попусти	2.303	4.282
Останати оперативни расходи	17.803	16.882
Вкупно	4.100.363	2.874.109

ГРУПА ФЕРШПЕД АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

12. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ / РАСХОДИ

во илјади денари	2021	2020
Приходи од камати	328	1.218
Позитивни курсни разлики	1.128	1.320
Дивиденди	3.866	4.298
Останати финансиски приходи	-	13
Вкупно финансиски приходи	5.322	6.849
Расходи за камати	-857	-3.223
Негативни курсни разлики	-683	-1.045
Вредносно усогласување, отпис и загуба од продажба на вложувања расположливи за продажба	-	-
Останати финансиски расходи	-5	-2
Вкупно финансиски расходи	-1.545	-4.270
Нето финансиски приходи / расходи	3.777	2.579

13. ОСНОВНА ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

	2021	2020
Заработувачка која им припаѓа на имателите на обични акции (во илјади денари)	75.914	6.985
Пондериран просечен број на обични акции во оптек	16.303	16.303
Основна заработувачка по акција во денари	4.656	428

Основната заработувачка по акција се пресметува со делење на нето добивката која им припаѓа на имателите на обични акции (по намалувањето за делот од добивката по оданочување за имателите на приоритетни акции) со пондерираниот просечен број на обични акции во оптек во текот на годината. Поради фактот дека ФЕПШПЕД АД Скопје нема издадено приоритетни акции целата добивка по оданочување припаѓа на имателите на обични акции.

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

14. ОСНОВНИ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

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

ГРУПА ФЕРШПЕД АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2021 година

во илјади денари	Земјиште и градежни објекти	Опрема	Инвестиц. во тек	Повеќегод. насади	Останати основни средства	Вкупно основни средства	Нематер. средства
Набавна или ревалоризир. вредност							
Состојба 01.01.2021	2.432.661	911.582	154.212	-	7.568	3.506.023	25.512
Нови набавки	1.721	16.484	70.421	-	-	88.626	-
Пренос од инвестиции	84.711	140.768	-225.749	-	270	0	-
Основни средства од припоена подружница	-	-	-	-	-	0	-
Пренос од аванси	-	-	7.644	-	-	7.644	-
Курсни разлики	-17	-3	-	-	-1	-21	-
Расходување и продажба	-21.214	-32.352	-	-	-834	-54.400	-
Прекнижув. и усогласув.	499	2	-	-	-49	452	-
Состојба 31.12.2021	2.498.361	1.036.481	6.528	0	6.954	3.548.324	25.512
Исправка на вредност							
Состојба 01.01.2021	972.057	807.877	-	-	303	1.780.237	24.889
Амортизација	34.966	37.143	-	-	-	72.109	200
Основни средства од припоена подружница	-	-	-	-	-	-	-
Курсни разлики	-1	-3	-	-	-	-4	-
Расходување и продажба	-12.105	-29.867	-	-	-	-41.972	-
Прекнижув. и усогласув.	303	-	-	-	-303	0	1
Состојба 31.12.2021	995.220	815.150	-	0	0	1.810.370	25.090
СЕГАШНА ВРЕДНОСТ							
НА 31.12.2021	1.503.141	221.331	6.528	0	6.954	1.737.954	422

2020 година

во илјади денари	Земјиште и градежни објекти	Опрема	Инвестиц. во тек	Повеќегод. насади	Останати основни средства	Вкупно основни средства	Нематер. средства
Набавна или ревалоризир. вредност							
Состојба 01.01.2020	2.602.111	1.002.828	19.111	-	7.573	3.631.623	41.807
Нови набавки	13.417	19.240	175.825	-	450	208.932	150
Пренос од инвестиции	28.886	11.838	-40.724	-	-	0	-
Основни средства од припоена подружница	9.224	-	-	-	-	9.224	-
Ревалоризација	3.854	-	-	-	-	3.854	-
Курсни разлики	32	8	-	-	2	42	-
Расходување и продажба	-211.561	-135.634	-	-	-457	-347.652	-16.445
Прекнижув. и усогласув.	-13.302	13.302	-	-	-	0	-
Состојба 31.12.2020	2.432.661	911.582	154.212	0	7.568	3.506.023	25.512
Исправка на вредност							
Состојба 01.01.2020	1.034.532	894.825	-	-	303	1.929.660	36.821
Амортизација	34.675	27.365	-	-	-	62.040	2.873
Основни средства од припоена подружница	-	-	-	-	-	-	-
Ревалоризација	-2.745	-	-	-	-	-2.745	-
Курсни разлики	4	8	-	-	-	12	-
Расходување и продажба	-93.698	-115.030	-	-	-	-208.728	-14.805
Прекнижув. и усогласув.	-711	709	-	-	-	-2	-
Состојба 31.12.2020	972.057	807.877	-	0	303	1.780.237	24.889
СЕГАШНА ВРЕДНОСТ							
НА 31.12.2020	1.460.604	103.705	154.212	0	7.265	1.725.786	623

ГРУПА ФЕРШПЕД АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

Како обезбедување за повлечени кредити од банки под хипотека се дадени следните градежни објекти на Групата:

- хотелот Александар Палас на Бул. 8-ми септември бр. 15 Скопје, КО Карпош со површина од 15.353 метри квадратни, со сметководствена вредност од 630.173 илјади денари;
- деловен простор во Мацари на КП 1056 со површина од 14.305 метри квадратни, со проценета вредност од 4.292 илјади евра;
- деловен простор во Мацари на КП 1050 со површина од 14.580 метри квадратни, со проценета вредност од 4.500 илјади евра;
- деловен простор на ул. Македонија бр. 11а Скопје со површина од 3.927 метри квадратни и земјиште под зграда од 492 метри квадратни. Сметководствената вредност на заложиот недвижен имот изнесува 100.831 илјади денари.
- недвижен имот во место Лагадин со површина од 11.682 метри квадратни со земјиште под зграда од 4.055 метри квадратни и дворно место од 16.923 метри квадратни, со вкупна проценета вредност од 11.099 илјади евра;
- недвижен имот - Хотел Маврово кој се состои од градежен објект од 902 метри квадратни и земјиште со површина од 1.011 метри квадратни со вкупна проценета вредност од 503 илјади евра.

15. ВЛОЖУВАЊА ВО ПОДРУЖНИЦИ И ПРИДРУЖЕНИ ДРУШТВА

во илјади денари	2021	2020
15.1. Вложувања во подружници што не се консолидирани	-	-
15.2. Вложувања во придружени друштва	301.655	301.655
- Европа АД Скопје, учество од 24,99%	301.655	301.655
- Останати	-	-
ВКУПНО	301.655	301.655

ГРУПА ФЕРШПЕД АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

16. ВЛОЖУВАЊА РАСПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА

во илјади денари	<u>2021</u>	<u>2020</u>
16.1. Вложувања котирани на официјалниот пазар на Макед. берза на подсегментите берзанска котација и супер котација	76.672	77.509
- во банки	371	-
- во акционерски друштва	76.301	77.509
- во државни обврзници	-	-
16.2. Вложувања котирани на официјалниот пазар на Макед. берза на подсегментот задолжителна котација	1.206	1.206
- во банки	-	-
- во акционерски друштва	1.206	1.206
- во државни обврзници	-	-
16.2. Вложувања некотирани на Берза	14.298	14.297
- во акционерски друштва	298	297
- во друштва со ограничена одговорност	14.000	14.000
ВКУПНО	<u>92.176</u>	<u>93.012</u>

17. ОСТАНАТИ ДОЛГОРОЧНИ СРЕДСТВА

во илјади денари	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Побарувања по основ на долгорочна гаранција	1.857	1.859
Побарувања по станбени кредити	-	55
Останато	-	-
Вкупно	<u>1.857</u>	<u>1.914</u>

18. ЗАЛИХИ

во илјади денари	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Материјали	9.662	8.908
Резервни делови, ситен инвентар и амбалажа	75	57
Производство во тек	-	-
Готови производи	-	-
Трговски стоки	5.989	6.122
Вкупно	<u>15.726</u>	<u>15.087</u>

ГРУПА ФЕРШПЕД АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

19. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

во илјади денари	2021	2020
Побарувања од купувачи во земјата	284.450	220.742
Побарувања од купувачи во странство	66.705	63.043
Вкупно побарувања од купувачи - бруто	351.155	283.785
Исправка на вредност	-69.052	-74.304
Вкупно побарувања од купувачи - нето	282.103	209.481

20. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

во илјади денари	2021	2020
Побарувања за повеќе платени даноци и други побарувања од државата	8.658	12.284
Побарувања од вработените	4.013	2.233
Однапред платени и пресметани трошоци и пресметани приходи (АВР)	8.115	5.564
Побарувања за аванси и депозити	1.725	0
Побарувања по цесии	18.091	8.287
Останати краткорочни побарувања	341	1.151
Вкупно	40.943	29.519

21. ПОБАРУВАЊА ЗА КРАТКОРОЧНИ ПОЗАЈМИЦИ И ДЕПОЗИТИ

во илјади денари	2021	2020
Позајмици на подружници што не се консолидираат	283.673	0
Позајмици на неповрзани субјекти	2.510	4.510
Депозити во банки	4.769	4.768
Останато	194	3.032
Вкупно	291.146	12.310

ГРУПА ФЕРШПЕД АД Скопје**БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ****22. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА**

во илјади денари	2021	2020
Жиро сметки	71.212	134.933
Благајна	1.290	1.654
Девизни сметки	76.574	5.208
Девизна благајна	222	243
Депозити во банки со краток рок на доспевање	-	-
Други парични средства	-	-
Вкупно	149.298	142.038

23. НЕКОНТРОЛИРАЧКО УЧЕСТВО

во илјади денари	2021	2020
Состојба на почетокот на годината	246.788	257.513
Ефект од промени во капиталот и резервите (акумулираната добивка / загуба и резервите), промена во малцинското учество и исклучување на подружница од консол.	-20.682	-4.317
Неконтролирачко учество во добивката/загубата	-1.555	-6.408
Неконтролирачко учество во друга сеопфатна добивка	-	-
Промени во текот на годината	-22.237	-10.725
Состојба на крајот на годината	224.551	246.788

Неконтролирачко учество е учеството на останатите акционери и содружници во акционерскиот капитал, содружничкиот капитал и останатите ставки од капиталот и резервите на друштвата што се во мнозинска сопственост на ФЕРШПЕД АД Скопје или на неговите подружници.

ГРУПА ФЕРШПЕД АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

24. ОБВРСКИ ПО ДОЛГОРОЧНИ КРЕДИТИ

во илјади денари	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Халк банка АД Скопје	32.894	53.297
Развојна банка на Северна Македонија АД Скопје	6.458	7.380
Обврски за финансиски лизинг	7.361	-
Вкупно	<u>46.713</u>	<u>60.677</u>
Намалено за обврските со доспеаност за плаќање до една година	-25.415	-22.672
Долгорочни обврски со доспеаност за плаќање над една година	<u>21.298</u>	<u>38.005</u>

25. ОСТАНАТИ ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ

во илјади денари	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Обврски за примени депозити	2.056	2.084
Останато	-	-
Вкупно	<u>2.056</u>	<u>2.084</u>

26. ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

во илјади денари	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Обврски спрема добавувачи во земјата	112.895	139.176
Обврски спрема добавувачи во странство	54.346	68.055
Обврски спрема добавувачи за нефактурирани стоки	-	-
Вкупно	<u>167.241</u>	<u>207.231</u>

ГРУПА ФЕРШПЕД АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

27. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

во илјади денари	2021	2020
Обврски за даноци	6.625	2.807
Обврски за бруто плати	19.664	17.084
Обврски за дивиденди и награди	2.308	2.315
Обврски по цесии	19.394	30.832
Обврски за аванси	6.636	4.634
Пресметани приходи	6.793	6.485
Пресметани трошоци и однапред наплатени приходи	62.584	50.816
Останато	3.835	3.559
Вкупно	127.839	118.532

Од вкупниот износ на сметката пресметани трошоци и однапред наплатени приходи (ПВР), 58.228 илјади денари (43.759 илјади денари на 31.12.2020 година) се по основ на одложено плаќање на царина и царински давачки кои доспеваат за плаќање во наредната година до 10 јануари. Овие плаќања се покриени со банкарска гаранција.

28. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ

во илјади денари	2021	2020
Обврски по краткорочни кредити		
Халк банка АД Скопје	-	-
Обврски спрема останати кредитори	240	5.930
Вкупно	240	5.930
Тековна доспеаност на долгорочни кредити	25.415	22.672
ВКУПНО КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ	25.655	28.602

29. САЛДА И ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

Во продолжение се прикажани салдата и трансакциите што произлегуваат од односите помеѓу поврзаните субјекти (матичното друштво и подружниците, и подружниците меѓусебе), а што се елиминирани во консолидираните финансиски извештаи.

ГРУПА ФЕРШПЕД АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

во илјади денари	2021	2020
Вложувања во подружници		
- Хотели Метропол АД Охрид	177.479	177.479
- Лотарија на Македонија АД Скопје	203.258	203.258
- Фершпед Брокер АД Скопје	32.667	32.667
- Еуротрадинг ДООЕЛ Солун	5.732	5.732
- Ферагент ДОО Бар	66	66
- Фертраде ДОО Белград	250	250
Вкупно елиминирани вложувања во подружници	419.452	419.452
Елиминирани набавки на основни средства од претходни години, со ефектот од пресметаната амортизација	-	-
Елиминирани набавки на основни средства од тековната година	-	-
Елиминирани вложувања расположливи за продажба	-	-
Вкупно елиминирани нетековни средства	419.452	419.452
Побарувања од купувачи	15.248	125.502
Останати краткорочни побарувања	12.797	22.875
Краткорочни финансиски средства	-	298.437
Вкупно елиминирани тековни средства	28.045	446.814
Обврски спрема добавувачи	15.248	125.502
Останати краткорочни обврски	12.797	22.875
Краткорочни финансиски обврски	-	298.437
Вкупно елиминирани тековни обврски	28.045	446.814
Приходи од продажба	45.962	38.329
Добивка од продажба на основни средства	-	-
Добивка од продажба на вложувања расположливи за продажба	-	-
Приходи од дивиденди	-	5.701
Приходи од камати	-	71
Вкупно елиминирани / докнижени приходи	45.962	44.101
Потрошени материјали	-	-
Набавна вредност на трговски стоки	24.710	10.801
Транспортни трошоци	13.345	17.732
Наемнини	2.520	2.989
Останати расходи од работење	5.387	6.807
Вредносно усогласување на вложувања расположливи за продажба	-	-
Амортизација	-	-
Расходи за камати	-	71
Вкупно елиминирани расходи	45.962	38.400

ГРУПА ФЕРШПЕД АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

Во продолжение се дадени салдата и трансакциите што произлегуваат од односите на Групата ФЕРШПЕД АД Скопје со придружното друштво ЕВРОПА АД Скопје.

во илјади денари	2021	2020
Вложувања во Европа АД Скопје (белешка 15)	301.655	301.655
Побарувања од купувачи	2.696	39
Останати краткорочни побарувања (аванси, цесии)	779	1.099
Обврски спрема добавувачи	1.357	894
Обврски за позајмици	-	5.690
Приходи од продажба на стоки и услуги	18.836	57.053
Набавки на стоки и услуги	1.895	1.209
Расходи за камати	-	49

30. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

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

31. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

Со состојба 31 декември 2021 година побарувањата по судските постапки покренати против Групата изнесуваат 21.959 илјади денари (24.575 илјади денари на 31.12.2020 година). Раководството на Групата редовно ги анализира можните ризици од загуби по основ на тековните судски спорови. Иако исходот на судските постапки не може да се утврди со сигурност, раководството смета дека од судските постапки нема да произлезат материјално значајни обврски.

Групата на 31.12.2021 година има обврска по основ на издадени гаранции од банки кон повеќе доверители во износ од 436.926 илјади денари (508.058 илјади денари на 31.12.2020 година).

ГРУПА ФЕРШПЕД АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

32. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЧКИОТ ПЕРИОД

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