

ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

**за годината завршена на 31 декември 2025 година,
со извештај на независниот ревизор**

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
за годината завршена на 31 декември 2025 година,
со извештај на независниот ревизор

СОДРЖИНА

	<u>Страна</u>
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР	3 - 7
БИЛАНС НА УСПЕХ	8
ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	9
ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА	10
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА	11
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ	12
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ	13 - 38
Додатоци	
Додаток 1 - Годишен извештај за работа	
Додаток 2 - Годишна сметка	

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

**До Акционерите и Одборот на директори на
ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје**

Извештај за ревизијата на финансиските извештаи

Мислење со резерва

Ние извршивме ревизија на финансиските извештаи на ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје, коишто го вклучуваат извештајот за финансиска состојба заклучно со 31.12.2025 година, извештајот за добивка или загуба, извештајот за сеопфатна добивка, извештајот за промени во главнината, извештајот за парични текови за годината којашто заврши тогаш, и белешките кон финансиските извештаи, вклучувајќи и информации за значајните сметководствени политики.

Според нашето мислење, со исклучок на ефектите или можните ефекти од прашањата опишани во делот Основа за мислење со резерва од нашиот извештај, придружните финансиски извештаи објективно ја презентираат, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје заклучно со 31 декември 2025 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината што заврши тогаш во согласност со сметководствените стандарди кои се во примена во Република Северна Македонија.

Основа за мислење со резерва

1. Ревизијата утврди дека за побарувања од купувачи во износ од 16.842 илјади денари постојат индикатори за проблеми со нивната наплатливост. Друштвото нема направено проценка на наплатливоста на побарувањата од купувачи. Доколку истата била направена можеби би било неопходно да се направи исправка на вредноста на побарувањата од купувачи и да се зголеми акумулираната загуба. Ревизијата изрази мислење со резерва за финансиските извештаи на Друштвото за 2024 година за постоење на индикатори за проблеми со наплатливоста на побарувања од купувачи во износ од 16.842 илјади денари.

2. Ревизијата утврди дека за побарувања за дадени аванси во износ од 2.126 илјади денари денари постојат индикатори за проблеми со нивната наплатливост. Друштвото нема направено проценка на наплатливоста на побарувањата за дадени аванси. Доколку истата била направена можеби би било неопходно да се направи исправка на вредноста на побарувањата за дадени аванси и да се зголеми акумулираната загуба. Ревизијата изрази мислење со резерва за финансиските извештаи на Друштвото за 2024 година за постоење на индикатори за проблеми со наплатливоста на побарувања за дадени аванси во износ од 2.126 илјади денари.

3. Ревизијата утврди дека за побарувања за дадени позајмици во износ од 5.041 илјади денари постојат индикатори за проблеми со нивната наплатливост. Друштвото нема направено проценка на наплатливоста на побарувањата за дадени позајмици. Доколку истата била направена можеби би било неопходно да се направи исправка на вредноста на побарувањата за дадени позајмици, при што ефектот од тековната година изнесува 673 илјади денари, а 4.368 илјади денари се ефект од претходен период. Ревизијата изрази мислење со резерва за финансиските извештаи на Друштвото за 2024 година за постоење на индикатори за проблеми со наплатливоста на побарувања за дадени позајмици во износ од 4.368 илјади денари.

4. Како што е наведено во белешката 16 кон финансиските извештаи Друштвото има прикажано аванси за материјални средства во износ од 3.294 илјади денари. За овие аванси коишто потекнуваат од минати години на ревизијата не и беа дадени соодветни информации за тоа кога се очекува да се стекне сопственоста над недвижноста за која се уплатени паричните средства. Поради претходно наведеното, ние не бевме во можност да го утврдиме износот на можното безвреднување на дадените аванси за набавка на материјални средства.

Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија (МСР), објавени во Службен весник на Република Северна Македонија број 273 од 2024 година. Нашите одговорности според наведените стандарди се опишани во делот Одговорности на ревизорот за ревизијата на финансиските извештаи од овој извештај. Ние сме независни од Друштвото во согласност со Меѓународниот кодекс за етика на професионални сметководители (вклучувајќи ги и меѓународните стандарди за независност) (Кодексот на ОМСЕС) на Меѓународниот одбор за стандарди за етика на сметководители кои се во примена во Република Северна Македонија, заедно со етичките барања кои се релевантни за нашата ревизија на финансиските извештаи во Република Северна Македонија и ги исполниме сите останати етички одговорности во согласност со овие барања и Кодексот на ОМСЕС кој е во примена во Република Северна Македонија. Ние веруваме дека ревизорските докази што ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето мислење со резерва.

Нагласување на прашање

Ние обрнуваме внимание на белешката 30 кон овие финансиски извештаи во која е наведено дека побарување по судска постапка покрената против ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје изнесува 6.150 илјади денари. Иако исходот на судската постапка не може да се утврди со сигурност поради нејзината неизвесност, раководството смета дека од судската постапка нема да произлезат материјално значајни обврски. На датумот на овие финансиски извештаи не се евидентирани резервирања од потенцијални загуби по основ на судскиот спор. Нашето мислење не е квалификувано во однос на ова прашање.

Клучни ревизорски прашања

Клучни ревизорски прашања се оние прашања кои, според нашето стручно мислење, беа од најголемо значење во нашата ревизија на финансиските извештаи за тековниот период. Освен за прашањата што се опишани во делот Основа за мислење со резерва, утврдивме дека не постојат други клучни ревизорски прашања кои треба да ги комуницираме во нашиот извештај.

Други информации

Раководството е одговорно за другите информации. Другите информации се состојат од годишниот извештај за работата и годишната сметка изготвени од раководството во согласност со Законот за трговските друштва, но не ги вклучуваат финансиските извештаи и нашиот ревизорски извештај.

Нашето мислење за финансиските извештаи не се однесува на другите информации и ние не изразуваме било каква форма на уверување за нив, освен и во обем кој е експлицитно наведен во Извештајот за други правни и регулаторни барања.

Во врска со нашата ревизија на финансиските извештаи, наша одговорност е да ги прочитаеме другите информации и притоа да разгледаме дали другите информации се материјално неконзистентни со финансиските извештаи или нашето знаење прибавено во ревизијата или поинаку, произлегува дека е материјално погрешно. Ако, врз основа на нашата извршена работа, ние заклучиме дека постои материјално погрешно прикажување на овие други информации, ние треба да известиме за овој факт. Ние немаме ништо да известиме во однос на ова прашање.

Одговорност на раководството и оние кои се задолжени за управувањето за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи во согласност со сметководствените стандарди кои се во примена во Република Северна Македонија и за таква внатрешна контрола каква што раководството утврдува дека е неопходна да се овозможи подготовка на финансиски извештаи коишто се ослободени од материјално погрешно прикажување, било да е резултат на измама или грешка.

При подготвувањето на финансиските извештаи, раководството е одговорно за проценка на способноста на Друштвото да продолжи под претпоставката за континуитет, обелоденувајќи, кога е применливо, прашања поврзани со континуитетот и користење на сметководствената основа на континуитет, освен ако раководството или има намера да го ликвидира Друштвото или да го прекине работењето или нема друга реална алтернатива освен да го стори тоа.

Оние кои се задолжени за управувањето се одговорни за надгледување на процесот на финансиско известување на Друштвото.

Одговорност на ревизорот за ревизијата на финансиските извештаи

Нашите цели се да стекнеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи како целина не содржат материјално погрешно прикажување, било како резултат на измама или грешка, и да издадеме ревизорски извештај кој го вклучува нашето мислење. Разумно уверување е високо ниво на уверување, но не е гаранција дека ревизијата спроведена во согласност со МСР секогаш ќе открие материјално погрешно прикажување кога тоа постои. Погрешните прикажувања може да произлезат од измама или грешка и се смета дека се материјални ако, поединечно или во вкупен износ, од нив може разумно да се очекува да влијаат на економските одлуки на корисниците донесени врз основа на овие финансиски извештаи.

Како дел од ревизијата во согласност со МСР, применуваме професионално расудување и одржуваме професионален скептицизам во текот на ревизијата. Исто така:

- Ги идентификуваме и проценуваме ризиците од материјално погрешно прикажување во финансиските извештаи, без разлика дали се резултат на измама или грешка, дизајнираме и извршуваме ревизорски процедури кои одговараат на тие ризици и прибавуваме ревизорски докази кои се достатни и соодветни за да обезбедиме основа за нашето ревизорско мислење. Ризикот од неоткривање на материјално погрешно прикажување како резултат на измама е повисок од ризикот како резултат на грешка, поради тоа што измамата може да вклучи заговор, фалсификување, намерни пропусти, лажни прикажувања или заобиколување на внатрешните контроли.
- Стекнуваме разбирање за внатрешните контроли кои се значајни за ревизијата со цел да дизајнираме ревизорски процедури соодветни на околностите, но не и со цел за изразување мислење за ефективноста на внатрешната контрола на Друштвото.
- Ја оценуваме соодветноста на користените сметководствени политики и разумноста на сметководствените проценки и поврзаните обелоденувања направени од страна на раководството.
- Донесуваме заклучок за соодветноста на применетата претпоставка за континуитет како сметководствена основа од страна на раководството и врз основа на прибавените ревизорски докази дали постои материјална неизвесност поврзана со настани или услови кои можат да предизвикаат значителен сомнеж во можноста на Друштвото да продолжи да работи под претпоставката на континуитет. Доколку заклучиме дека постои материјална неизвесност, тогаш е потребно да обрнеме внимание во нашиот ревизорски извештај на поврзаните обелоденувања во финансиските извештаи или доколку таквите обелоденувања се несоодветни, да го модификуваме нашето мислење. Нашите заклучоци се засновани на ревизорските докази прибавени до датумот на нашето ревизорско мислење. Меѓутоа, идни настани или услови може да предизвикаат Друштвото да престане да работи според претпоставката на континуитет.
- Ја оценуваме севкупната презентација, структура и содржина на финансиските извештаи, вклучувајќи ги обелоденувањата и дали финансиските извештаи ги претставуваат основните трансакции и настани на начин кој постигнува објективна презентација.

Ги известивме оние кои се задолжени за управувањето, меѓу другото, и за планираниот обем и временскиот распоред на ревизијата и за значајните наоди од ревизијата, вклучувајќи ги евентуалните значајни недостатоци на внатрешната контрола што ги идентификувавме во текот на ревизијата.

Ние, исто така, обезбедуваме изјава за оние кои се задолжени за управувањето дека сме усогласени со релевантните етички барања во однос на независноста и комуницираме со нив за сите односи и други прашања за кои разумно може да се смета дека влијаат на нашата независност и, онаму каде што е применливо, активностите преземени за елиминирање на заканите или применетите заштитни мерки.

Од прашањата за кои е комуницирано со оние кои се задолжени за управувањето, ние носиме заклучок за оние прашања кои се од најголемо значење за ревизијата на финансиските извештаи на тековниот период и поради тоа се сметаат за клучни ревизорски прашања. Ние ги опишуваме овие прашања во нашиот ревизорски извештај, освен доколку законот или регулативата исклучува можност за јавна објава за

прашањето или кога, во екстремно ретки ситуации сме заклучиле дека прашањето не треба да биде известно во нашиот извештај, поради негативните последици од кои разумно би се очекувало да ги надминат користите за јавниот интерес од таквото комуницирање.

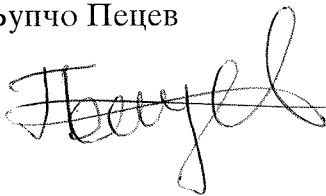
Извештај за други правни и регулативни барања

Како што наведено во пасусот Други информации, раководството на Друштвото е одговорно за подготвување на годишен извештај за работењето на Друштвото за 2025 година во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност е да изразиме мислење за конзистентноста на годишниот извештај, со историските финансиски информации објавени во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која заврши на 31 декември 2025, во согласност со меѓународните стандарди за ревизија, како и во согласност со барањата на член 34, став 1, точка (д) од Законот за ревизија.

Наше мислење е дека, историските финансиски информации објавени во годишниот извештај за работењето на Друштвото со состојба на и за годината која заврши на 31 декември 2025, се конзистентни, во сите материјални аспекти, со информациите објавени во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје со состојба на и за годината која заврши на 31 декември 2025.

Овластен ревизор

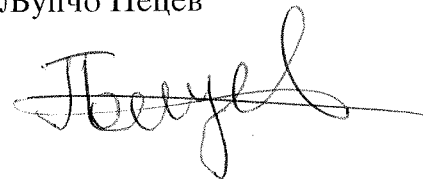
Љупчо Пецев



Друштво за ревизија
ПЕЦЕВ РЕВИЗИЈА
ДООЕЛ Скопје

Управител

Љупчо Пецев



Дрезденска бр. 52 Скопје
24 април 2026 година

ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје

БИЛАНС НА УСПЕХ
за годината завршена на 31 декември 2025 година

во илјади денари	Белешки	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Приходи од продажба	6	8.795	7.164
Останати оперативни приходи	7	-	-
Вкупно оперативни приходи		8.795	7.164
Потрошени материјали и ситен инвентар	8	-79	-52
Набавна вредност на продадени трговски стоки		-1.357	-
Трошоци за вработените	9	-3.686	-3.345
Амортизација	14,15	-1.260	-1.238
Останати оперативни расходи	10	-4.618	-3.537
Вкупно оперативни расходи		-11.000	-8.172
Загуба од оперативно работење		-2.205	-1.008
Финансиски приходи	11	1	1
Финансиски расходи	11	-7	-27
Загуба пред оданочување		-2.211	-1.034
Данок на добивка	12	-	-
Загуба по оданочување		-2.211	-1.034
Основна заработувачка по акција во денари	13	-3,42	-1,60

Одборот на директори на ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје ги усвои финансиските извештаи на 24 април 2026 година и ги предложи на Собранието на акционери за одобрување.

Одбор на директори

Извршен генерален директор



[Handwritten signature]

Белешките содржани од страна 13 до 38 се составен дел на овие финансиски извештаи

ТРГО ТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
за годината завршена на 31 декември 2025 година

во илјади денари	Белешки	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Загуба по оданочување		-2.211	-1.034
Останата сеопфатна добивка			
Нереализирани добивки (загуби) од вложувања расположливи за продажба		-	-
Ревалоризација на недвижности, постројки и опрема		-	-
Вкупно останата сеопфатна добивка		<u>-</u>	<u>-</u>
ВКУПНА СЕОПФАТНА ЗАГУБА ЗА ГОДИНАТА		<u>-2.211</u>	<u>-1.034</u>

Белешките содржани од страна 13 до 38 се составен
дел на овие финансиски извештаи

ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА
за годината завршена на 31 декември 2025 година**

во илјади денари	Белешки	2025	2024
СРЕДСТВА			
Основни средства	14	811	803
Нематеријални средства		-	-
Вложувања во недвижности	15	36.429	37.697
Аванси за материјални средства	16	3.294	3.294
Вложувања расположливи за продажба	17	17.209	17.209
Вкупно долгорочни средства		57.743	59.003
Залихи	18	640	1.934
Побарувања од купувачи	19	19.726	18.434
Останати краткорочни побарувања	20	4.285	4.285
Побарувања за аванси и депозити	21	2.126	2.188
Краткорочни вложувања и позајмици	22	14.244	14.947
Активни временски разграничувања	23	6	491
Парични средства	24	36	177
Вкупно тековни средства		41.063	42.456
ВКУПНО СРЕДСТВА		98.806	101.459
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Акционерски капитал		118.590	118.590
Законски резерви		-	-
Ревалоризациони резерви		-	-
Сопствени акции		-5.572	-5.572
Акумулирана загуба		-16.963	-14.752
Вкупно капитал и резерви		96.055	98.266
Долгорочни финансиски обврски		-	-
Обврски спрема добавувачи	25	478	343
Останати краткорочни обврски	26	952	1.032
Обврски за аванси		-	-
Краткорочни финансиски обврски	27	1.321	1.811
Пасивни временски разграничувања		-	7
Вкупно тековни обврски		2.751	3.193
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		98.806	101.459

Белешките содржани од страна 13 до 38 се составен дел на овие финансиски извештаи

ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА
за годината завршена на 31 декември 2025 година

2025 година

во илјади денари	Акционер. капитал	Сопствени акции	Законски и други резерви	Ревалориз. резерви	Акумулир. загуба	Вкупно капитал
Состојба 01.01.2025	118.590	-5.572	0	0	-14.752	98.266
Сеопфатна добивка						
Загуба по оданочување од 2025 година	-	-	-	-	-2.211	-2.211
Друга сеопфатна добивка	-	-	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна загуба	-	-	-	-	-2.211	-2.211
Трансакции со сопствениците						
Откупени сопствени акции	-	-	-	-	-	-
Исплатена дивиденда	-	-	-	-	-	-
Усогласување	-	-	-	-	-	0
Покривање на акумулирана загуба од резервите на Друштвото	-	-	-	-	-	-
Состојба 31.12.2025	118.590	-5.572	0	0	-16.963	96.055

2024 година

во илјади денари	Акционер. капитал	Сопствени акции	Законски и други резерви	Ревалориз. резерви	Акумулир. загуба	Вкупно капитал
Состојба 01.01.2024	118.590	-5.572	0	0	-13.718	99.300
Сеопфатна добивка						
Загуба по оданочување од 2024 година	-	-	-	-	-1.034	-1.034
Друга сеопфатна добивка	-	-	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна загуба	-	-	-	-	-1.034	-1.034
Трансакции со сопствениците						
Откупени сопствени акции	-	-	-	-	-	-
Исплатена дивиденда	-	-	-	-	-	-
Усогласување	-	-	-	-	-	0
Покривање на акумулирана загуба од резервите на Друштвото	-	-	-	-	-	-
Состојба 31.12.2024	118.590	-5.572	0	0	-14.752	98.266

Белешките содржани од страна 13 до 38 се составен дел на овие финансиски извештаи

ТРОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
за годината завршена на 31 декември 2025 година

во илјади денари	2025	2024
А. Парични текови од деловни активности		
Загуба по оданочување	-2.211	-1.034
Амортизација	1.260	1.238
Добивка / загуба од продажба / неотпишана вредност на продад. и расходувани основни средства и вложув. во недвижности	-	-
Отпис на вложувања расположливи за продажба	-	-
Добивка / загуба од продажба на вложувања расположливи за продажба	-	-
Залихи	1.294	-100
Побарувања од купувачи	-1.292	-687
Останати краткорочни побарувања	-	1.552
Побарувања за аванси и депозити	62	-
Активни временски разграничувања	485	-480
Обврски спрема добавувачи	135	-33
Останати краткорочни обврски	-80	7
Обврски за аванси	-	-
Пасивни временски разграничувања	-7	-44
Нето парични текови од деловни активности	-354	419
Б. Парични текови од инвестициони активности		
Набавки на основни средства и вложувања во недвижности	-	-296
Набавки на нематеријални средства	-	-
Приливи од продадени вложувања во недвижности	-	-
Одлив од вложувања расположливи за продажба	-	-
Прилив / одлив од краткорочни вложувања и позајмици	703	-1.276
Нето парични текови од инвестициони активности	703	-1.572
В. Парични текови од финансиски активности		
Одлив / прилив од краткорочни финансиски обврски	-490	1.155
Прилив од долгорочни финансиски обврски	-	-
Откупени сопствени акции	-	-
Исплатена дивиденда	-	-
Нето парични текови од финансиски активности	-490	1.155
НАМАЛУВАЊЕ / ЗГОЛЕМУВАЊЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	-141	2
Парични средства на почетокот на годината	177	175
Парични средства на крајот на годината	36	177

Белешките содржани од страна 13 до 38 се составен
дел на овие финансиски извештаи

ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ ЗА ДРУШТВОТО

1.1. ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА акционерско друштво Скопје основан е и работи во Република Северна Македонија.

Приоритетна дејност што ја обавува ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје е изнајмување и управување со сопствен недвижен имот или недвижен имот земен под закуп. Друштвото е регистрирано и за обавување на дејности во надворешно - трговскиот промет.

1.2. Акционерската главнина на ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје се состои од 700.000 обични акции со вкупна номинална вредност од 3.578.200 евра, односно 218.127 илјади денари.

Номиналната вредност на една акција изнесува 5,11 евра или 312 денари.

Во месец декември 2013 година Фондот за пензиско и инвалидско осигурување на Република Северна Македонија ги продаде сите 58.401 приоритетни акции кои ги поседуваше во ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје. Приоритетните акции по продажбата беа претворени во обични акции.

На 31.12.2025 година ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје поседува 54.417 сопствени акции или 7,77% од акционерската главнина (54.417 сопствени акции или 7,77% од акционерската главнина на 31.12.2024 година).

Со состојба 31.12.2025 година, акционери со учество над 5% во вкупната акционерска главнина на ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје се:

- Козјак АД Куманово, со учество од 23,84% (23,84% на 31.12.2024);
- Тихама Оверсеас лтд Никозија, со учество од 20,05% (20,05% на 31.12.2024); и
- Еко Интернационал ДООЕЛ Куманово, со учество од 10,97% (10,10% на 31.12.2024);
- Продуктимпекс ДООЕЛ Скопје, со учество од 8,79% (8,79% на 31.12.2024).

1.3. На 31.12.2025 година бројот на вработените во ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје изнесуваше 3 лица (4 лица на 31.12.2024 година).

1.4. Седиштето на Друштвото е на ул. Луј Пастер бр.5, Скопје - Центар.

2. ОСНОВИ ЗА ИЗГОТВУВАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2.1. Прописи

Финансиските извештаи на ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје се подготвени во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

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 Северна Македонија број 75 од 3 април 2024 година, а кои се во примена од од 01 јануари 2025 година. Овој Правилник ги содржи Меѓународните стандарди за финансиско известување - МСФИ издание 2023 година, освен МСФИ 17 - Договори за осигурување кој ќе започне да се применува од 1 јануари 2028 година. Со дополнување на Правилникот за начинот на водење сметководство објавено во Службен весник на Република Северна Македонија број 274 од 30 декември 2024 година, МСФИ 9 - Финансиски инструменти ќе започне да се применува од 1 јануари 2028 година. Во согласност со насоките дадени од Советот за унапредување и надзор над сметководствената професија, МСС 39 - Финансиски инструменти: признавање и мерење и МСФИ 4 - Договори за осигурување објавени во Службен весник број 159 од 29 декември 2009 година остануваат во примена за финансиски инструменти и договори за осигурување до 31 декември 2027 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. Нови стандарди и измени кои се во примена од 1 јануари 2025 година

Од 1 јануари 2025 година Друштвото ги применува Меѓународните стандарди за финансиско известување, издание од 2023 година, освен МСФИ 17 - Договори за осигурување и МСФИ 9 - Финансиски инструменти кои ќе започнат да се применуваат од 1 јануари 2028 година. Друштвото ги разгледа сите нови и ревидирани стандарди и толкувања кои стапиле на сила од 1 јануари 2025 година. Позначајни промени во однос на претходно применуваните МСС и МСФИ има во објавените стандарди за приходи и за лизинг.

МСФИ 15 - Приходи

Во текот на периодот, Друштвото ја разгледа примената на МСФИ 15 - Приходи од договори со клиенти. Иако важечката верзија на стандардот содржи поинаква формулација во однос на претходно применуваната верзија, примената на МСФИ 15 немаше влијание врз признавањето, мерењето и обелоденувањето на приходите на Друштвото во тековниот период.

МСФИ 16 - Лизинг

Во тековниот период, примената на МСФИ 16 - Лизинг резултираше со промена во сметководствениот третман на договорите за наем кои што се опишани во белешката 3.7. кон овие овие финансиски извештаи - Средства по основ на право на користење и обврски за лизинг.

Примената на МСФИ 16 - Лизинг немаше влијание врз финансиската состојба и финансискиот резултат на Друштвото.

ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Останати нови и ревидирани МСФИ

Примената на останатите нови и ревидирани стандарди кои се во сила од 1 јануари 2025 година немаше материјално влијание врз финансиската состојба, финансиските резултати и паричните текови на Друштвото во тековниот финансиски период.

2.3. Основни сметководствени методи

Финансиските извештаи се подготвени врз основа на методот на набавна вредност.

2.4. Континуитет во работењето

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

2.4. Користење на сметководствени проценки и расудувања

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

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. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Значајните сметководствени политики применети при изготвување на финансиските извештаи се прикажани во понатамошниот текст.

3.1. Политика на евидентирање на приходите - Приходи од договори со купувачи

Приходите од договори со купувачи претставуваат надворешни приходи остварени од обезбедување на стоки или услуги кои се резултат на основната дејност на Друштвото, за соодветен надомест.

Приходи од продажба на стоки

Приходите од продажба на стоки се признаваат во согласност со согласност со МСФИ 15 - Приходи од договори со купувачи и се мерат по износот на надоместот на кој Друштвото очекува да има право во замена за пренос на договорените стоки на

ТРОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

купувачот, намален за враќања на стоки, трговски попусти и количински работи, доколку ги има.

Приходот од продажба се признава во извештајот за добивка или загуба кога контролата над стоките е пренесена на купувачот, што вообичаено се случува во моментот на испорака, односно кога:

- купувачот ја има способноста да ги насочува користењето и да ги добива суштинските користи од стоките,
- Друштвото повеќе нема ефективна контрола врз продадените стоки,
- износот на приходот може веродостојно да се измери,
- е веројатно дека економските користи од трансакцијата ќе се слеат во Друштвото, и
- постои соодветен доказ за трансакцијата.

Приходи од обезбедување на услуги

Приходите од обезбедени услуги се признаваат согласно МСФИ 15 - Приходи од договори со купувачи, во текот на времето, доколку Друштвото ги исполнува своите договорни обврски континуирано, или во определен момент, доколку контролата врз услугата се пренесува еднократно, во зависност од природата на договорот со купувачот.

Кога приходите од услуги се признаваат во текот на времето, тие се признаваат пропорционално со степенот на завршеност на услугите на датумот на билансот на состојба, под услов:

- износот на приходот да може веродостојно да се измери,
- да е веројатно дека економските користи ќе се слеат во Друштвото,
- трошоците поврзани со трансакцијата и трошоците за нејзино довршување да можат веродостојно да се измерат, и
- да постои соодветен доказ за трансакцијата.

3.2. Приходи од камати

Каматите настанати по основ на побарувања од деловни 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 деловни 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.

ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3.4. Тековно и инвестиционо одржување

Трошоците за тековно и инвестиционо одржување на основните средства се евидентират на товар на расходите во периодот на нивното настанување.

Реконструкциите и адаптациите со кои се менува капацитетот или намената на основните средства се книжат како зголемување на вредноста на основните средства.

3.5. Основни средства

Набавките на основните средства во текот на годината се евидентираат по набавна вредност. Набавната вредност на основните средства се состои од фактурната вредност на набавените основни средства зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба. Во согласност со прописите кои порано се применуваа во Република Северна Македонија, основните средства се ревалоризирани на крајот на годината. Ревалоризацијата се вршеше на набавната или претходно ревалоризираната вредност на средствата и на исправката на вредноста со примена на официјални коефициенти за ревалоризација. Нето ефектот од ревалоризацијата е евидентиран како ревалоризациона резерва. Последна ревалоризација Друштвото изврши во 2003 година.

Основните средства се поделени во групи, односно подгрупи по кои се врши пресметка на амортизацијата до нивниот потполн отпис.

Позитивната разлика настаната при продажба на основни средства се книжи во корист на капитална добивка, а негативната разлика се книжи на товар на капитална загуба. Неотпишаната вредност на расходуваните основни средства се книжи на товар на останатите оперативни расходи.

3.6. Амортизација

Набавната вредност на основните средства се амортизира во еднакви годишни износи во текот на предвидениот век на употреба на основните средства.

Стапките што се применуваат за амортизација на основните средства што ги поседува ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје се како што следи:

Транспортни средства	10%
Компјутерска опрема	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%

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

ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3.7. Средства по основ на право на користење и обврски за лизинг

Од 1 јануари 2025 година, Друштвото ги применува барањата на МСФИ 16 - Лизинг за договорите за наем. Во согласност со стандардот, Друштвото признава средства по основ на право на користење и соодветни обврски за лизинг за договорите за наем кои ги исполнуваат критериумите на МСФИ 16.

Средствата по основ на право на користење и обврските за лизинг се прикажуваат како посебни ставки во извештајот за финансиска состојба.

За постоечките договори кои претходно биле класифицирани како оперативен лизинг согласно МСС 17, се признава обврска за лизинг на датумот на прва примена според сегашната вредност на преостанатите плаќања по основ на лизинг, дисконтирани со користење на инкрементална каматна стапка на позајмување на корисникот на лизинг на датумот на прва примена.

За постоечките договори кои претходно биле класифицирани како финансиски лизинг согласно МСС 17 и кои се активни на почетокот на периодот, дисконтирањето на паричните текови се врши со договорните каматни стапки утврдени од лизинг-компаниите, при што за овие лизинзи постојат утврдени амортизациони планови.

Средствата по овие договори се прикажуваат како средства по основ на право на користење во почетната состојба и на крајот на периодот. Средствата со право на користење се амортизираат по пократкиот период помеѓу корисниот век на средството и периодот на лизинг, користејќи праволиниска метода.

Обврските за лизинг се мерат по амортизирана вредност, користејќи соодветна каматна стапка и се прикажани како краткорочни и долгорочни обврски во билансот на состојба. Долгорочните обврски за лизинг на Друштвото доспеваат за плаќање во следните временски периоди.

Во Извештајот за парични текови отплатата на главнината на обврските за лизинг се прикажува во финансиски активности, а каматата се прикажува конзистентно со сметководствената политика за камати.

Во согласност со стандардот, за краткорочни закупи Друштвото применува одредба за иземање од признавање предвидена со МСФИ 16. Краткорочни закупи се оние договори за закуп со времетраење до 12 месеци од датумот на започнување на закупот и кои не содржат опција за купување, како и договори за закуп на средства со ниска вредност (како таблети, персонални компјутери, ситен канцелариски мебел и телефони). Плаќањата по основ на краткорочни закупи се признаваат како трошок на прволиниска основа во текот на времетраењето на закупот и се евидентираат во рамки на оперативните трошоци во извештајот за добивка или загуба.

ТРОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3.8. Вложувања во недвижности

Недвижностите сопственост на Друштвото кои што се чуваат за изнајмување со цел за остварување на приходи од нивното изнајмување се признаваат како вложувања во недвижности.

Вложувањата во недвижности се евидентираат по набавна вредност. Набавната вредност се состои од фактурната вредност на набавените недвижности зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба. Амортизацијата на вложувањата во недвижности се пресметува во еднакви годишни износи во текот на проценетиот век на употреба. Проценетиот век на употреба на вложувањата во недвижности е 40 години, а годишната стапка за амортизација е 2,5%.

Моделот на објективна вредност не е применет поради неможноста за нејзино веродостојно утврдување. Споредливи пазарни трансакции за вложувањата во недвижности се ретки во Република Северна Македонија.

Позитивната разлика настаната при продажба на вложувањата во недвижности се книжи во корист на останатите приходи од работење, а негативната разлика се книжи на товар на останатите расходи од работење. Неотпишаната вредност на расходуваните вложувања во недвижности се книжи на товар на останатите расходи од работење.

3.9. 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 нивното отуѓување на крајот од употребниот век. Надоместувачкиот износ се проценува за поедничните средства или доколку тоа не е можно за целата група на средства која генерира готовински прилив.

3.10. Вложувања во хартии од вредност расположливи за продажба

Вложувањата во хартии од вредност 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 состојбата. Промената на објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба се евидентира во рамките на капиталот на позицијата останати резерви. Хартиите од вредност 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.

ТРОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

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.

3.11. Залихи

Залихите на трговски стоки се искажуваат по набавна вредност, заедно со трошоците за нивна набавка. Доколку пазарната вредност на трговските стоки е пониска од набавната вредност за разликата се спроведува вредносно усогласување. Ситниот инвентар се отпишува во целост при ставањето во употреба.

3.12. Побарувања по основ на продажба

Побарувањата по основ на продажба ги опфаќаат сите побарувања за испорачаните трговски 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. Последователната наплата на претходно отпишаните износи на побарувања се признава во рамките на останатите оперативни приходи.

3.13. Парични средства

Паричните средства се состојат од денарска и девизна готовина во благајна, парични средства на жиро - сметките во деловни банки, девизни сметки во деловни банки 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 на финансиската состојба.

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

3.15. Капитал, сопствени акции, резерви и акумулирана загуба

Акционерски капитал

Акционерскиот капитал се состои од обични акции.

ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Откупени сопствени акции

Акциите кои се издадени од Друштвото 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 Друштвото.

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.

Акумулирана загуба

Акумулираната загуба ги вклучува непокриените загуби од претходните години и финансискиот резултат 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. 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.

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 2024 година).

3.18. Користи за вработените

Придонеси за вработените

Друштвото во текот на своето нормално работење врши исплати во корист на своите вработени за пензиско осигурување, здравствено осигурување, вработување и персонален данок на доход во согласност со важечките законски стапки во текот на

ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

годината. Основица за пресметка на придонесите претставува бруто платата. Друштвото плаќа придонес за пензиско осигурување во првиот и вториот пензиски столб, односно во Државниот пензиски фонд, а дел и во приватни пензиски фондови. Не постојат дополнителни обврски во врска со овие пензиски планови.

Обврски при пензионирање

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

3.19. Резервирања

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

3.20. Неизвесни обврски и неизвесни средства

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

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

4. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИК

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

ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

4.1. Пазарен ризик

Ризик од промени на девизиот курс

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

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

Ризик од промени на цените

ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје е изложен на ризик од промена на пазарните цени на вложувањата расположливи затоа што овој вид на ризик е надвор од контрола на Друштвото.

4.2. Кредитен ризик

ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје е изложен на кредитен ризик во случај купувачите на неговите производи да не можат да ги извршат своите обврски спрема Друштвото.

Побарувањата од купувачите вклучуваат побарувања од релативно мал број купувачи што го изложува Друштвото на кредитен ризик.

4.3. Ризик од промени на каматните стапки

Друштвото е изложено на ризик од промени на каматните стапки кога користи кредити и кога има депонирани средства во банки. Со оглед дека ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје нема обврски по кредити, а нема ни депонирани средства во банки, Друштвото не е изложено на ризик од промени на каматните стапки.

4.4. Ризик од неликвидност

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

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

ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

4.5. Ризик од финансирање

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

Одборот на директори на ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје врши редовно следење на кредитната задолженост.

4.6. Даночен ризик

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

5. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ

5.1. Ризик од финансирање

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

Показател на кредитна задолженост

во илјади денари	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Обврски по заеми и кредити	1.321	1.811
Парични средства	<u>-36</u>	<u>-177</u>
Нето обврски по кредити	1.285	1.634
Капитал и резерви	96.055	98.266
% на кредитна задолженост	<u>1,34%</u>	<u>1,66%</u>

ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје на 31.12.2025 година и на 31.12.2024 година има незначителен процент на кредитна задолженост.

ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

5.2. Ризик од промена на девизните курсеви

Друштвото има трансакции во странска валута, кои произлегуваат од набавки на странски пазари. Иако нема краткорочни и долгорочни обврски за кредити со девизна клаузула, Друштвото е изложено на ризик од промени на курсевите на странските валути.

Состојбата со девизните износи на средствата и обврските деноминирани во денари на 31 декември 2025 и 2024 година по валути е следната.

во илјади денари	Средства		Обврски	
	2025	2024	2025	2024
ЕУР	2.126	2.126	-	-
УСД	-	-	-	-
	2.126	2.126	0	0

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%	
	2025	2024	2025	2024
ЕУР	213	213	-213	-213
УСД	-	-	-	-
	213	213	-213	-213

5.3. Ризик од промена на каматните стапки

Друштвото се изложува на ризик од промена 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:

ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

во илјади денари	2025	2024
Финансиски средства		
Некаматносни		
Парични средства	36	177
Побарувања од купувачи	19.726	18.434
Останати побарувања	4.285	4.285
Дадени позајмици	14.244	14.947
Вложувања расположливи за продажба	17.209	17.209
	55.500	55.052
Каматносни со променлива камата		
Дадени позајмици	-	-
Депозити во банки	-	-
	-	-
Каматносни со фиксна камата		
Дадени позајмици	-	-
	-	-
	55.500	55.052
Финансиски обврски		
Некаматносни		
Обврски за примени позајмици	1.321	1.811
Обврски спрема добавувачи	478	343
Останати тековни обврски	952	1.032
Вкупно	2.751	3.186
Каматносни со фиксна камата		
Обврски за примени позајмици	-	-
	-	-
	2.751	3.186

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 намалувања на добивката за соодветниот период.

ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

во илјади денари	зголемување		намалување	
	2025	2024	2025	2024
Дадени депозити	-	-	-	-
Земени кредити	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

5.4. Ризик од ликвидност

Следната табела дава приказ на роковите за плаќање на финансиските обврски на Друштвото со состојба на 31 декември 2025 и 2024 година:

31.12.2025 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Краткорочни финансиски обврски	1.321	-	-	-	1.321
Обврски спрема добавувачи	478	-	-	-	478
Останати обврски	952	-	-	-	952
	<u>2.751</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.751</u>

31.12.2024 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Краткорочни финансиски обврски	1.811	-	-	-	1.811
Обврски спрема добавувачи	343	-	-	-	343
Останати обврски	1.032	-	-	-	1.032
	<u>3.186</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.186</u>

ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Следната табела дава приказ на старосната структура на финансиските средства на Друштвото со состојба на 31 декември 2025 и 2024 година:

31.12.2025 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Парични средства	36	-	-	-	36
Побарувања од купувачи	955	1.558	114	17.099	19.726
Останати побарувања	4.229	-	-	56	4.285
Дадени позајмици	8.913	3	195	5.133	14.244
Вложувања раположливи за продажба	-	-	-	17.209	17.209
	14.133	1.561	309	39.497	55.500

31.12.2024 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Парични средства	177	-	-	-	177
Побарувања од купувачи	1.391	28	72	16.943	18.434
Останати побарувања	4.229	-	-	56	4.285
Дадени позајмици	10.579	-	-	4.368	14.947
Вложувања раположливи за продажба	-	-	-	17.209	17.209
	16.376	28	72	38.576	55.052

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

во илјади денари	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Приходи од продажба на стоки и услуги во земјата	1.357	-
Приходи од наемнина	6.973	6.642
Приходи од рефактурирани трошоци	374	522
Останато	91	-
Вкупно	<u>8.795</u>	<u>7.164</u>

ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

7. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ

во илјади денари	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Добивка од продажба на основни средства	-	-
Приходи од отпис на обврски	-	-
Останато	-	-
Вкупно	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

8. ПОТРОШЕНИ МАТЕРИЈАЛИ И СИТЕН ИНВЕНТАР

во илјади денари	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Потрошени материјали	75	52
Потрошени резервни делови	4	-
Отпис на ситен инвентар	-	-
Вкупно	<u><u>79</u></u>	<u><u>52</u></u>

9. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

во илјади денари	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Бруто плати	3.603	3.256
Други надоместоци за вработените	83	89
Вкупно	<u><u>3.686</u></u>	<u><u>3.345</u></u>

ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

10. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ

во илјади денари	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Трошоци за енергија	409	513
Трошоци за транспортни, телефонски и сл. услуги	203	137
Трошоци за комунални услуги и вода	84	74
Трошоци за одржување	213	118
Трошоци за репрезентација и спонзорства	741	653
Интелектуални услуги	267	372
Судски, адвокатски и нотарски трошоци	117	139
Трошоци по договор за дело	661	527
Трошоци и надоместоци за Одбор на директори	853	565
Расходи за отпис на побарувања	441	-
Даноци и други давачки независни од финансискиот резултат	65	68
Останато	<u>564</u>	<u>371</u>
Вкупно	<u><u>4.618</u></u>	<u><u>3.537</u></u>

11. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ / РАСХОДИ

во илјади денари	<u>25</u>	<u>2024</u>
Приходи од камати	-	1
Позитивни курсни разлики	-	-
Останати финансиски приходи	<u>1</u>	<u>-</u>
Вкупно финансиски приходи	1	1
Расходи за камати	-7	-27
Негативни курсни разлики	-	-
Останати финансиски расходи	<u>-</u>	<u>-</u>
Вкупно финансиски расходи	-7	-27
Нето финансиски приходи / расходи	<u><u>-6</u></u>	<u><u>-26</u></u>

ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

12. ДАНОК НА ДОБИВКА

во илјади денари	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Загуба пред оданочување	-2.211	-1.034
Даночно непризнаени расходи	1.286	2.367
Даночна основа	<u>-925</u>	<u>1.333</u>
Намалување на даночната основа	-	-1.515
Даночна основа по намалување	<u>-925</u>	<u>-182</u>
Данок на добивка по стапка од 10%	0	0
Намалување на пресметаниот данок	-	-
Данок на добивка по намалување	<u>0</u>	<u>0</u>
Ефективна даночна стапка	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

13. ОСНОВНА ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

во илјади денари	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Нето добивка расположива за акционерите	-2.211	-1.034
Пондериран просечен број на акции во оптек	645.583	645.583
Основна заработувачка по акција (во денари)	<u><u>-3,42</u></u>	<u><u>-1,60</u></u>

Основната заработувачка по акција се пресметува со делење на нето добивката која им припаѓа на имателите на обични акции со пондерираниот просечен број на обични акции во оптек во текот на годината.

Разводната заработувачка по акција не е пресметана затоа што ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА 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:

ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2025 година

во илјади денари	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Инвестиц. во тек	Вкупно
Набавна вредност					
Состојба 01.01.2025	615	0	5.964	-	6.579
Нови набавки	-	-	-	-	0
Прекнижено на аванси за материјални сред.	-	-	-	-	0
Пренос од вложувања во недвижности	-	-	27	-	27
Расходување и продажба	-	-	-1.156	-	-1.156
Состојба 31.12.2025	615	0	4.835	-	5.450
Исправка на вредност					
Состојба 01.01.2025	-	-	5.776	-	5.776
Амортизација	-	-	19	-	19
Пренос на вложувања во недвижности	-	-	-	-	0
Расходување и продажба	-	-	-1.156	-	-1.156
Состојба 31.12.2025	-	0	4.639	-	4.639
СЕГАШНА ВРЕДНОСТ НА 31.12.2025	615	0	196	-	811

2024 година

во илјади денари	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Инвестиц. во тек	Вкупно
Набавна вредност					
Состојба 01.01.2024	615	0	5.776	-	6.391
Нови набавки	-	-	188	-	188
Прекнижено на аванси за материјални сред.	-	-	-	-	0
Пренос на вложувања во недвижности	-	-	-	-	0
Расходување и продажба	-	-	-	-	0
Состојба 31.12.2024	615	0	5.964	-	6.579
Исправка на вредност					
Состојба 01.01.2024	-	-	5.776	-	5.776
Амортизација	-	-	-	-	0
Пренос на вложувања во недвижности	-	-	-	-	0
Расходување и продажба	-	-	-	-	0
Состојба 31.12.2024	-	0	5.776	-	5.776
СЕГАШНА ВРЕДНОСТ НА 31.12.2024	615	0	188	-	803

ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

15. ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ

во илјади денари	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Набавна вредност		
Состојба на 1 јануари	49.655	49.547
Пренос на основни средства	-27	-
Набавки	-	108
Продажби	-	-
Состојба на 31 декември	<u>49.628</u>	<u>49.655</u>
Акумулирана амортизација		
Состојба на 1 јануари	11.958	10.720
Заокружување	-	-
Продажби	-	-
Амортизација за тековната година	1.241	1.238
Состојба на 31 декември	<u>13.199</u>	<u>11.958</u>
Сегашна вредност на 31 декември	<u>36.429</u>	<u>37.697</u>

Како обезбедување на Договор за рамковен револвинг кредит лимит одобрен од ТТК банка АД Скопје во корист на Козјак АД Куманово, под залог е ставен деловен простор што се наоѓа на улица Маршал Тито во Општина Центар со вкупна површина од 193 метри квадратни и сметководствена вредност од 1.756 илјади денари.

Во отсуство на споредливи пазарни трансакции за вложувањата во недвижности, најрелевантен достапен податок за нивната пазарна вредност е вредноста содржана во Решенијата за утврдување на данокот на имот. Според податоците содржани во Решенијата за утврдување на данок на имот на Друштвото пазарната вредност на вложувањата во недвижности на 31.12.2025 година изнесува 65.370 илјади денари наспроти нивната сметководствена вредност од 36.429 илјади денари.

16. АВАНСИ ЗА МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Авансите за материјални средства во износ од 3.294 илјади денари се дадени за набавка на недвижен имот во Општина Куманово.

17. ВЛОЖУВАЊА РАСПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА

во илјади денари	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Вложувања во котираны трговски друштва	-	-
Вложувања во некотираны трговски друштва	-	-
Вложувања во ЈУГООПРЕМА АД Скопје - подружница што не е котирана на Македонската берза	17.209	17.209
Вкупно	<u>17.209</u>	<u>17.209</u>

ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

18. ЗАЛИХИ

во илјади денари	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Материјали	-	-
Ситен инвентар	-	-
Трговски стоки	640	1.934
Вкупно	<u>640</u>	<u>1.934</u>

19. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

во илјади денари	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Побарувања од купувачи во земјата	19.726	18.434
Побарувања од купувачи во странство	-	-
Вкупно побарувања од купувачи - бруто	<u>19.726</u>	<u>18.434</u>
Исправка на вредност	-	-
Вкупно	<u>19.726</u>	<u>18.434</u>

20. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

во илјади денари	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Побарувања за данок на додадена вредност	-	-
Побарувања за данок на добивка	5	5
Побарувања по основ на договор за отстапување на побар.	4.224	4.224
Останато	56	56
Вкупно	<u>4.285</u>	<u>4.285</u>

21. ПОБАРУВАЊА ЗА АВАНСИ И ДЕПОЗИТИ

во илјади денари	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Побарувања за аванси во странство	2.126	2.126
Побарувања за депозити и гаранции	-	62
Вкупно	<u>2.126</u>	<u>2.188</u>

ТРОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

22. КРАТКОРОЧНИ ВЛОЖУВАЊА И ПОЗАЈМИЦИ

во илјади денари	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Краткорочни вложувања во банки	-	-
Југоопрема АД Скопје (подружница)	-	-
Краткорочни позајмици на друштва со учество или значајно учество:		
- Еко интернационал довел Куманово	432	432
- Козјак АД Куманово	89	1.424
Краткорочни позајмици на правни лица	10.797	11.080
Краткорочни позајмици на физички лица	<u>2.926</u>	<u>2.011</u>
Вкупно	<u>14.244</u>	<u>14.947</u>

23. АКТИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА

во илјади денари	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Однапред платени трошоци	6	491
Пресметани приходи	<u>-</u>	<u>-</u>
Вкупно	<u>6</u>	<u>491</u>

24. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

во илјади денари	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Жиро сметка	29	167
Денарска благајна	7	10
Девизна сметка	<u>-</u>	<u>-</u>
Вкупно	<u>36</u>	<u>177</u>

25. ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

во илјади денари	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Обврски спрема добавувачи во земјата	478	343
Обврски спрема добавувачи во странство	-	-
Обврски за нефактурирани стоки, материјали и услуги	<u>-</u>	<u>-</u>
Вкупно	<u>478</u>	<u>343</u>

ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

26. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

во илјади денари	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Обврски за данок на додадена вредност	158	200
Обврски за персонален данок од доход	111	98
Обврски за данок на добивка	-	-
Обврски за камати	-	-
Обврски за бруто плати	-	-
Обврски за надоместоци на Одборот на директори	683	734
Останато	-	-
Вкупно	<u>952</u>	<u>1.032</u>

27. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ

во илјади денари	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Југоопрема АД Скопје (подружница)	1.321	1.811
Обврски за позајмици од правни лица	-	-
Обврски за позајмици од физички лица	-	-
Вкупно	<u>1.321</u>	<u>1.811</u>

28. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

во денари	<u>2025</u>	<u>2024</u>
EUR	61,4950	61,4950
USD	52,3050	58,8807

29. САЛДА И ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје има контролна моќ врз управувањето и политиките на ЈУГООПРЕМА АД Скопје, со процент на учество од 49,985% на 31.12.2025 година (49,985% на 31.12.2024 година). Салдата и трансакциите меѓу ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје и ЈУГООПРЕМА АД Скопје се прикажани во следната табела:

ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

во илјади денари	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Вложувања расположливи за продажба	17.209	17.209
Побарувања од купувачи	-	-
Останати краткорочни побарувања	-	-
Краткорочни финансиски побарувања	-	-
Вкупно тековни средства	<u>0</u>	<u>0</u>
Обврски спрема добавувачи	-	-
Останати краткорочни обврски	-	-
Краткорочни финансиски обврски	1.321	1.811
Вкупно тековни обврски	<u>1.321</u>	<u>1.811</u>
Приходи од продажба	171	113
Останати оперативни приходи	-	-
Приходи од камати	-	-
Вкупно приходи	<u>171</u>	<u>113</u>
Набавки на материјали	-	-
Останати оперативни расходи	-	-
Набавки на трговски стоки	-	-
Расходи од камати	-	-
Вкупно трансакции од набавки и расходи	<u>0</u>	<u>0</u>

Салдата и трансакциите меѓу ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје и неговиот акционер Друштвото за градежништво, трговија и услуги КОЗЈАК АД Куманово Скопје, кое во акционерската главнина има учество од 23,84%, се прикажани во следната табела:

ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

во илјади денари	2025	2024
Побарувања од купувачи	14.873	13.346
Останати краткорочни побарувања	-	-
Краткорочни финансиски побарувања	89	1.424
Вкупно тековни средства	14.962	14.770
Обврски спрема добавувачи	-	-
Останати краткорочни обврски	-	-
Краткорочни финансиски обврски	-	-
Вкупно тековни обврски	-	-
Приходи од продажба	1.295	-
Останати оперативни приходи	-	-
Приходи од камати	-	-
Вкупно приходи	1.295	0
Набавки на стоки и услуги	-	-
Расходи за камати	-	-
Вкупно трансакции од набавки и расходи	0	0

Друштвото на 31.12.2025 година има дадено краткорочна позајмица на извршниот генерален директор Викторија Цимревска во износ од 1.536 илјади денари (1.595 илјади денари на 31.12.2024 година).

**30. ИНФОРМАЦИЈА ЗА ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ
ВО ВРСКА СО СУДСКИ СПОРОВИ**

Со состојба 31 декември 2025 година побарувањето по судска постапка покрената против ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје изнесува 6.150 илјади денари. Раководството на Друштвото редовно ги анализира можните ризици од загуби по основ на судскиот спор. Иако исходот на судската постапка не може да се утврди со сигурност, раководството смета дека од судската постапка нема да произлезат материјално значајни обврски.

31. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕШТАЈОТ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА

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