

**ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје**

**КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**

**за годината завршена на 31 декември 2022 година,**

**со извештај на независниот ревизор**

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

**СОДРЖИНА**

	<u>Страна</u>
<b>ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР</b>	3 - 5
<b>КОНСОЛИДИРАН БИЛАНС НА УСПЕХ</b>	6
<b>КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА</b>	7
<b>КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА</b>	8
<b>КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА</b>	9
<b>КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ</b>	10
<b>БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ</b>	11 - 37
<b>Додатоци</b>	
<b>Додаток 1 - Годишен извештај за работа на Групата</b>	
<b>Додаток 2 - Консолидирана годишна сметка</b>	

## **ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР**

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

Ние извршивме ревизија на приложените консолидирани финансиски извештаи на ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје и неговата подружница ЈУГООПРЕМА АД Скопје што ги вклучуваат консолидираниот извештај за финансиската состојба заклучно со 31 декември 2022 година, консолидираниот биланс на успех, консолидираниот извештај за сеопфатна добивка, консолидираниот извештај за промени во главнината за годината што заврши тогаш, прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки информации.

### ***Одговорност на раководството за финансискиот извештај***

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

### ***Одговорност на ревизорот***

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

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во консолидираните финансиски извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на консолидираните финансиски извештаи, без разлика дали е резултат на измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на консолидираните финансиски извештаи на Групата за да обликува ревизорски постапки што се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на Групата. Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството, како и оценка на севкупното презентирање на консолидираните финансиски 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. Ревизијата утврди дека за побарувања од купувачи во износ од 3.869 илјади денари постојат индикатори за проблеми со нивната наплатливост. Групата нема направено проценка на наплатливоста на побарувањата од купувачи. Ревизијата изрази мислење со резерва за финансиските извештаи на Групата за 2021 година за постоење на индикатори за проблеми со наплатливоста на побарувања од купувачи во износ од 3.869 илјади денари.

2. Ревизијата утврди дека за побарувања за дадени позајмици во износ од 23.424 илјади денари постојат индикатори за проблеми со нивната наплатливост. Групата нема направено проценка на наплатливоста на побарувањата за дадени позајмици. Ревизијата изрази мислење со резерва за финансиските извештаи на Групата за 2021 година за постоење на индикатори за проблеми со наплатливоста на побарувања за дадени позајмици во износ од 5.981 илјади денари.

3. Ревизијата утврди дека Групата на 31.12.2022 година има побарувања за дадени аванси во износ од 7.705 илјади денари кои што се од минати години, а што претставува индикатор за можна ненаплатливост. Групата нема направено проценка на наплатливоста на побарувањата за дадени аванси.

4. Ревизијата утврди дека Групата има залихи на трговски стоки во износ од 1.834 илјади денари кои неколку години немаат никакви промени, а што претставува индикатор за можно безвреднување на залихите. Групата нема направено проценка на објективната вредност на залихите на трговски стоки.

5. Ревизијата утврди дека Групата ги преценила останатите оперативни приходи за 23.110 илјади денари во 2021 година, а за истиот износ ја преценила акумулираната загуба со состојба 01.01.2021 година поради тоа што приход што припаѓал на 2020 година е прикажан како приход во 2021 година.

6. Ревизијата утврди дека Групата ги потценила останатите оперативни приходи во 2022 година за 14.767 илјади денари поради тоа што Договор за купопродажба на недвижност склучен и солемнизиран во 2022 година бил книжен во 2021 година. Ревизијата во финансиските извештаи на Групата за 2021 година изрази мислење со резерва за потценетост на основните средства за 41.045 илјади денари, потценетост на обврските за примени аванси за 55.812 илјади денари и за преценетост на останатите оперативни приходи 14.767 илјади денари.

7. Ревизијата утврди дека Групата ги потценила останатите оперативни расходи за 2.972 илјади денари, побарувањата за данок на додадена вредност за 535 илјади денари и обврските спрема добавувачи за 3.507 илјади денари поради тоа што фактура што фактура издадена во 2022 година е книжена во сметководствената евиденција на Групата во 2023 година.

## **Мислење со резерва**

Според наше мислење, освен за наведеното во Основа за мислење со резерва, консолидираните финансиски извештаи објективно ја презентираат, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје и неговата подружница ЈУГООПРЕМА АД Скопје заклучно со 31 декември 2022 година, како и финансиска успешност за годината што заврши тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

## **Нагласување на прашање**

Ние обрнуваме внимание на белешката 35 кон овие консолидирани финансиски извештаи во која е наведено дека побарувањето по судска постапка покрената против Групата 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.

## **Извештај за други правни и регулативни барања**

Раководството на Групата, исто така, е одговорно за подготвување на годишниот извештај за работа во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да известиме дали годишниот извештај за работа е конзистентен со консолидираната годишна сметка и консолидираните финансиски извештаи за годината што заврши на 31 декември 2022 година. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работа е извршена во согласност со МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работа се конзистентни со консолидираната годишна сметка и ревидираните консолидирани финансиски извештаи.

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

Скопје, 27 април 2023 година

Овластен ревизор

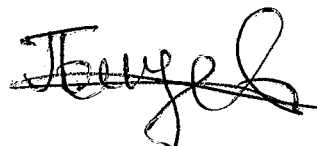
Владимир Иветиќ



Друштво за ревизија  
**ПЕЦЕВ РЕВИЗИЈА**  
ДООЕЛ Скопје

Управител

Љупчо Пецев



**ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје**

**КОНСОЛИДИРАН БИЛАНС НА УСПЕХ**  
за годината завршена на 31 декември 2022 година

во илјади денари	Белешки	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Приходи од продажба	6	15.125	14.519
Останати оперативни приходи	7	<u>66.235</u>	<u>38.166</u>
<b>Вкупно оперативни приходи</b>		<b>81.360</b>	<b>52.685</b>
Потрошени материјали и ситен инвентар	8	-72	-703
Набавна вредност на продадени трговски стоки и услуги		-3.692	-5.813
Трошоци за вработените	9	-6.161	-4.671
Амортизација	14,15	-3.811	-2.969
Останати оперативни расходи	10	<u>-17.686</u>	<u>-32.737</u>
<b>Вкупно оперативни расходи</b>		<b>-31.422</b>	<b>-46.893</b>
<b>Добивка од оперативно работење</b>		<b>49.938</b>	<b>5.792</b>
Финансиски приходи	11	-	1
Финансиски расходи	11	-534	-367
<b>Добивка пред одавачување</b>		<b>49.404</b>	<b>5.426</b>
Данок на добивка	12	-5.627	-1.182
<b>Добивка по одавачување</b>		<b>43.777</b>	<b>4.244</b>
Добивка по одавачување што припаѓа на:			
Сопствениците (имателите на акции) на матичното друштво		20.499	798
Неконтролирачко учество	26	<u>23.278</u>	<u>3.446</u>
		<u>43.777</u>	<u>4.244</u>
<b>Основна заработувачка по акција во денари</b>	13	<u>31,75</u>	<u>1,24</u>

Одборот на директори на ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје ги усвои консолидираните финансиски извештаи на 18 април 2023 година и ги предложи на Собранието на акционери за одобрување

**Одбор на директори**

**Извршен генерален директор**



Белешките содржани од страна 11 до 37 се составен дел на овие финансиски извештаи

**ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје**  
**КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА**  
**за годината завршена на 31 декември 2022 година**

во илјади денари	Белешки	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Добивка по оданочување		43.777	4.244
<b>Останата сеопфатна добивка</b>			
Нереализирани добивки (загуби) од вложувања расположливи за продажба		-	-
Ревалоризација на недвижности, постројки и опрема		-	-
<b>Вкупно останата сеопфатна добивка</b>		<u>-</u>	<u>-</u>
<b>ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ГОДИНАТА</b>		<u>43.777</u>	<u>4.244</u>

Вкупна сеопфатна добивка (загуба) што припаѓа на:

Сопствениците (имателите на акции) на матичното друштво		20.499	798
Неконтролирачко учество	26	<u>23.278</u>	<u>3.446</u>
		<u>43.777</u>	<u>4.244</u>

Белешките содржани од страна 11 до 37 се составен  
дел на овие финансиски извештаи

**ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје**

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

во илјади денари	Белешки	2022	2021
<b>СРЕДСТВА</b>			
Основни средства	14	28.019	22.296
Нематеријални средства		-	-
Вложувања во недвижности	15	59.855	62.663
Аванси за материјални средства	16	23.361	3.294
Вложувања расположливи за продажба	17	-	-
Останати долгорочни средства		-	-
<b>Вкупно долгорочни средства</b>		<b>111.235</b>	<b>88.253</b>
Залихи	18	1.884	1.912
Нетековни средства наменети за продажба	19	75.738	-
Побарувања од купувачи	20	30.132	35.886
Останати краткорочни побарувања	21	7.900	8.419
Побарувања за аванси	22	8.676	8.676
Краткорочни вложувања и позајмици	23	33.111	36.689
Активни временски разграничувања	24	2.778	581
Парични средства	25	391	1.297
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>160.610</b>	<b>93.460</b>
<b>ВКУПНО СРЕДСТВА</b>		<b>271.845</b>	<b>181.713</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБВРСКИ</b>			
Акционерски капитал		118.590	118.590
Законски резерви		-	-
Ревалоризациони резерви		-	-
Сопствени акции		-5.572	-5.572
Акумулирана загуба		14.963	-5.536
<b>Вкупно капитал и резерви што припаѓаат на сопствениците на матичното друштво</b>		<b>127.981</b>	<b>107.482</b>
Неконтролирачко учество	26	43.122	19.844
<b>Вкупно капитал и резерви</b>		<b>171.103</b>	<b>127.326</b>
<b>Долгорочни финансиски обврски</b>	27	<b>13.383</b>	<b>1.571</b>
Обврски спрема добавувачи	28	6.778	8.337
Останати краткорочни обврски	29	17.258	14.228
Обврски за аванси	30	56.378	20.710
Краткорочни финансиски обврски	31	6.906	9.293
Пасивни временски разграничувања	32	39	248
<b>Вкупно тековни обврски</b>		<b>87.359</b>	<b>52.816</b>
<b>ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ</b>		<b>271.845</b>	<b>181.713</b>

Белешките содржани од страна 11 до 37 се составен дел на овие финансиски извештаи



**ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје**

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

2022 година

во илјади денари	Акционер. капитал	Сопствени акции	Законски и други резерви	Ревалориз. резерви	Акумулир. добивка / загуба	Вкупно капитал
<b>Состојба 01.01.2022</b>	<b>118.590</b>	<b>-5.572</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-5.536</b>	<b>107.482</b>
<b>Сеопфатна добивка</b>						
Добивка по оданочување од 2022 год.	-	-	-	-	20.499	20.499
Друга сеопфатна добивка	-	-	-	-	-	-
<b>Вкупна сеопфатна загуба</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>20.499</b>	<b>20.499</b>
<b>Трансакции со сопствениците</b>						
Откупени сопствени акции	-	-	-	-	-	-
Ефект од промената на учеството во подружницата	-	-	-	-	-	-
Усогласување	-	-	-	-	-	-
Покривање на загуба од законските и останатите резерви	-	-	-	-	-	-
<b>Состојба 31.12.2022</b>	<b>118.590</b>	<b>-5.572</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14.963</b>	<b>127.981</b>

2021 година

во илјади денари	Акционер. капитал	Сопствени акции	Законски и други резерви	Ревалориз. резерви	Акумулир. загуба	Вкупно капитал
<b>Состојба 01.01.2021</b>	<b>118.590</b>	<b>-5.572</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-6.334</b>	<b>106.684</b>
<b>Сеопфатна добивка</b>						
Добивка по оданочување од 2021 год.	-	-	-	-	798	798
Друга сеопфатна добивка	-	-	-	-	-	-
<b>Вкупна сеопфатна загуба</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>798</b>	<b>798</b>
<b>Трансакции со сопствениците</b>						
Откупени сопствени акции	-	-	-	-	-	-
Ефект од промената на учеството во подружницата	-	-	-	-	-	-
Усогласување	-	-	-	-	-	-
Покривање на загуба од законските и останатите резерви	-	-	-	-	-	-
<b>Состојба 31.12.2021</b>	<b>118.590</b>	<b>-5.572</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-5.536</b>	<b>107.482</b>

Белешките содржани од страна 11 до 37 се составен  
дел на овие финансиски извештаи

**ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје**

**КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ  
за годината завршена на 31 декември 2022 година**

во илјади денари	2022	2021
<b>А. Парични текови од деловни активности</b>		
Добивка по оданочување	43.777	4.244
Амортизација	3.811	2.969
Добивка од продажба / неотпишана вредност на продад. и расходувани основни средства и вложув. во недвижности	-	-15.014
Добивка / загуба од продажба на вложувања расположл. за продажба	-	-
Залихи	28	-
Нетековни средства наменети за продажба	-75.738	-
Побарувања од купувачи	5.754	4.631
Останати краткорочни побарувања	519	-172
Побарувања за аванси и депозити	-	570
Активни временски разграничувања	-2.197	20
Обврски спрема добавувачи	-1.559	6.973
Останати краткорочни обврски	3.030	10.205
Обврски за аванси	35.668	20.710
Пасивни временски разграничувања	-209	-23.098
<b>Нето парични текови од деловни активности</b>	<b>12.884</b>	<b>12.038</b>
<b>Б. Парични текови од инвестициони активности</b>		
Набавки на основни средства и вложувања во недвижности	-6.726	-55.767
Набавки на нематеријални средства	-	-
Аванси за материјални средства	-20.067	-
Приливи од продадени основни средства и вложувања во недвижности	-	46.013
Одлив од вложувања расположливи за продажба	-	-
Прилив / одлив од краткорочни вложувања и позајмици	3.578	-6.398
<b>Нето парични текови од инвестициони активности</b>	<b>-23.215</b>	<b>-16.152</b>
<b>В. Парични текови од финансиски активности</b>		
Одлив / прилив од краткорочни финансиски обврски	-2.387	8.908
Прилив / одлив од долгорочни финансиски обврски	11.812	-6.770
Откупени сопствени акции	-	-
Исплатена дивиденда	-	-
<b>Нето парични текови од финансиски активности</b>	<b>9.425</b>	<b>2.138</b>
<b>НАМАЛУВАЊЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА</b>	<b>-906</b>	<b>-1.976</b>
<b>Парични средства на почетокот на годината</b>	<b>1.297</b>	<b>3.273</b>
<b>Парични средства на крајот на годината</b>	<b>391</b>	<b>1.297</b>

Белешките содржани од страна 11 до 37 се составен дел на овие финансиски извештаи

## **ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје**

### **БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**

#### **1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ ЗА ГРУПАТА**

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 издавање и управување со сопствен недвижен имот или недвижен имот земен под закуп. Друштвото остварува приходи и од 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 31.12.2022 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 31.12.2021 година).

Со состојба 31.12.2022 година, акционери со учество над 5% во вкупната акционерска главнина на ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје се:

- Еко Интернационал ДООЕЛ Куманово, со учество од 10,10% (10,10% на 31.12.2021);
- Козјак АД Куманово, со учество од 23,84% (23,84% на 31.12.2021);
- Тихама оверсеас лтд Никозија, со учество од 20,05% (20,05% на 31.12.2021); и
- Продуктимпекс ДООЕЛ Скопје, со учество од 8,79% (8,79% на 31.12.2021).

1.3. Седиштето на ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје е на ул. Луј Пастер бр.5, Скопје - Центар.

1.4. Групата ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА, покрај матичното друштво, ја сочинува и ЈУГООПРЕМА АД Скопје. ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје има контролна моќ врз управувањето и политиките на ЈУГООПРЕМА АД Скопје, со процент на учество од 49,985% (49,985% на 31.12.2021 година).

Приоритетна дејност што ја обавува ЈУГООПРЕМА АД Скопје е издавање и управување со сопствен недвижен имот или недвижен имот земен под закуп (лизинг). Друштвото остварува приходи и од други евидентирани дејности во надворешно-трговскиот промет.

1.5. Бројот на вработени во Групата ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА на 31 декември е прикажан во табелата што следи:

## ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје

### БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

Број на вработени на 31 декември	2022	2021
ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје	2	2
ЈУГООПРЕМА АД Скопје	4	4
<b>ВКУПНО</b>	<b>6</b>	<b>6</b>

## 2. ОСНОВИ ЗА ИЗГОТВУВАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

### 2.1. Прописи

Финансиските извештаи на Групата ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА 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.

### 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 ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје се презентирани како да сочинуваат едно друштво. Групата го опфаќа матичното друштво ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје како и неговата подружница ЈУГООПРЕМА АД Скопје.

Подружницата е правно 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.

## **ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје**

### **БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**

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

Во консолидираниот биланс на успех се извршени елиминации на меѓусебно остварените приходи, односно расходи. Учеството на малцинските акционери во добивката на Групата е прикажано одделно од добивката на Групата.

#### **2.5. Користење на сметководствени проценки и расудувања**

При подготвувањето на финансиските извештаи Групата 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.

#### **3.1. Политика на евидентирање на приходите**

Приходите од продажба на трговски стоки и услуги се мерат според објективната вредност на надоместокот кој е примен или се побарува. Приходите од продажба на 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.

## **ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје**

### **БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**

#### **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.

#### **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, 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 Групата 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.

## ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје

### БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

#### 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 Групата ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје се како што следи:

Градежни објекти	2,5%
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 неспомната опрема	10%

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

#### 3.7. 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.

#### 3.8. 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.

## **ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје**

### **БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ 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.

#### **3.9. 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.

#### **3.10. 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.

#### **3.11. 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.

#### **3.12. 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.



## **ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје**

### **БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**

#### **3.13. Капитал, сопствени акции, резерви и акумулирана загуба**

##### **Акционерски капитал**

Акционерскиот капитал се состои од обични акции.

##### **Откупени сопствени акции**

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

##### **Законски резерви**

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

##### **Акумулирана добивка**

Акумулираната добивка ги вклучува акумулираната загуба од претходните години, како и добивката или загубата по оданочување од тековната година.

#### **3.14. 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.

#### **3.15. 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 2021 година).

## **ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје**

### **БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**

#### **3.16. 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 бидејќи нема вработени што во наредните години би оствариле право на пензија.

#### **3.17. 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.

#### **3.18. 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.

## **ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА 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 Одборот на директори. Основата на управувањето со финансискиот ризик се состои во изнаоѓање начини за навремено минимизирање на потенцијалните негативни ефекти.

##### **4.1. Пазарен ризик**

###### **Ризик од промени на девизниот курс**

Групата 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.

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 флукуации на курсевите на странските валути.

###### **Ризик од промени на цените**

Групата е изложена на ризик од промена на пазарните цени на вложувањата расположливи 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 да не можат да ги извршат своите обврски спрема Групата.

Побарувањата од купувачите вклучуваат побарувања од релативно мал број купувачи што ја изложува Групата на кредитен ризик.

##### **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 го изложува Групата на можен ризик од промени на каматните стапки.

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

## **ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје**

### **БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**

#### **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 ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА 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 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.

## ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА 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:

##### Показател на кредитна задолженост

во илјади денари	2022	2021
Обврски по кредити и позајмици	20.289	10.864
Парични средства	-391	-1.297
Нето обврски по кредити	19.898	9.567
Капитал и резерви	171.103	127.326
% на кредитна задолженост	<u>11,63%</u>	<u>7,51%</u>

Групата ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје на 31.12.2022 и на 31.12.2021 година има низок процент на кредитна задолженост.

##### 5.2. Ризик од промена на девизните курсеви

Групата 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 2022 и 2021 година по валути е следната.

во илјади денари	Средства		Обврски	
	2022	2021	2022	2021
ЕУР	7.705	7.705	-	-
УСД	-	-	-	-
	<u>7.705</u>	<u>7.705</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

## ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА 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%	
	2022	2021	2022	2021
ЕУР	771	771	-771	-771
УСД	-	-	-	-
	<u>771</u>	<u>771</u>	<u>-771</u>	<u>-771</u>

#### 5.3. Ризик од промена на каматните стапки

Групата 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 КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**

во илјади денари	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Финансиски средства</b>		
<b>Некаматносни</b>		
Парични средства	391	1.297
Побарувања од купувачи	30.132	35.886
Останати побарувања	7.900	8.419
Дадени позајмици	33.111	36.689
Вложувања расположливи за продажба	-	-
	<u>71.534</u>	<u>82.291</u>
<b>Каматносни со променлива камата</b>		
Дадени позајмици	-	-
Депозити во банки	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Каматносни со фиксна камата</b>		
Дадени позајмици	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>71.534</u>	<u>82.291</u>
<b>Финансиски обврски</b>		
<b>Некаматносни</b>		
Обврски по кредити и позајмици	7.214	5.913
Обврски спрема добавувачи	6.778	8.337
Останати тековни обврски	17.258	14.228
<b>Вкупно</b>	<u>31.250</u>	<u>28.478</u>
<b>Каматносни со променлива камата</b>		
Обврски по кредити	13.075	4.951
	<u>13.075</u>	<u>4.951</u>
<b>Каматносни со фиксна камата</b>		
Обврски по кредити	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>44.325</u>	<u>33.429</u>

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 КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

во илјади денари	зголемување		намалување	
	2022	2021	2022	2021
Дадени депозити	-	-	-	-
Земени кредити	-131	-50	131	50
	-131	-50	131	50

#### 5.4. Ризик од ликвидност

Следната табела дава приказ на роковите за плаќање на финансиските обврски на Групата со состојба на 31 декември 2022 и 2021 година:

##### 31.12.2022 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Обврски за кредити и позајмици	5.003	579	1.324	13.383	20.289
Обврски спрема добавувачи	6.778	-	-	-	6.778
Останати обврски	17.258	-	-	-	17.258
	29.039	579	1.324	13.383	44.325

##### 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	7.043	1.500	750	1.571	10.864
Обврски спрема добавувачи	8.337	-	-	-	8.337
Останати обврски	14.228	-	-	-	14.228
	29.608	1.500	750	1.571	33.429



## ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје

### БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

Следната табела дава приказ на старосната структура на финансиските средства на Групата со состојба на 31 декември 2022 и 2021 година:

#### 31.12.2022 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Парични средства	391	-	-	-	391
Побарувања од купувачи	1.447	1.789	3.141	23.755	30.132
Останати побарувања	7.058	-	-	842	7.900
Дадени позајмици	6.546	420	1.335	24.810	33.111
Вложувања раположливи за продажба	-	-	-	-	0
	<u>15.442</u>	<u>2.209</u>	<u>4.476</u>	<u>49.407</u>	<u>71.534</u>

#### 31.12.2021 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Парични средства	1.297	-	-	-	1.297
Побарувања од купувачи	15.795	1.105	1.628	17.358	35.886
Останати побарувања	8.066	-	-	353	8.419
Дадени позајмици	20.452	615	4.810	10.812	36.689
Вложувања раположливи за продажба	-	-	-	-	0
	<u>45.610</u>	<u>1.720</u>	<u>6.438</u>	<u>28.523</u>	<u>82.291</u>

## 6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

во илјади денари	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Приходи од продажба на трговски стоки и услуги	3.786	6.047
Приходи од наемнина	7.757	6.280
Приходи од рефактурирани трошоци	3.582	2.192
Останато	-	-
<b>Вкупно</b>	<u>15.125</u>	<u>14.519</u>

**ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје**

**БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**

**7. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ**

<b>во илјади денари</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Добивка од продажба на основни средства	-	15.014
Приходи од отстапување на право за градење	63.647	23.110
Приходи од наплатени отпишани побарувања	2.424	-
Приходи од отпис на обврски	-	28
Останато	164	14
<b>Вкупно</b>	<b>66.235</b>	<b>38.166</b>

**8. ПОТРОШЕНИ МАТЕРИЈАЛИ И СИТЕН ИНВЕНТАР**

<b>во илјади денари</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Потрошени материјали	72	589
Потрошени резервни делови	-	73
Отпис на ситен инвентар	-	41
<b>Вкупно</b>	<b>72</b>	<b>703</b>

**9. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ**

<b>во илјади денари</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Бруто плати	5.414	4.457
Други надоместоци за вработените	747	214
<b>Вкупно</b>	<b>6.161</b>	<b>4.671</b>

**ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје**

**БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**

**10. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ**

<b>во илјади денари</b>	<u><b>2022</b></u>	<u><b>2021</b></u>
Трошоци за енергија	4.110	2.495
Трошоци за транспортни, телефонски и сл. услуги	309	287
Трошоци за комунални услуги и вода	1.263	574
Трошоци за тековно одржување	672	317
Трошоци за посредничка провизија за заедничко инвестирање и добивање градежна маркица	-	21.274
Трошоци за уредување на градежен простор	-	528
Трошоци за истражување на пазар	1.068	556
Репрезентација, спонзорство и реклама	2.324	2.053
Интелектуални услуги	363	313
Судски, адвокатски и нотарски трошоци	831	136
Трошоци за договор за дело	886	353
Трошоци за Одбор на директори	2.951	2.059
Отпис на побарувања од купувачи и позајмици	130	-
Наемнини	1.093	250
Неотпишана вредност на расходувани основни средства	-	-
Даноци и други давачки независни од финансискиот резултат	389	391
Останато	<u>1.297</u>	<u>1.151</u>
<b>Вкупно</b>	<u><b>17.686</b></u>	<u><b>32.737</b></u>

**11. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ / РАСХОДИ**

<b>во илјади денари</b>	<u><b>2022</b></u>	<u><b>2021</b></u>
Приходи од камати	-	-
Позитивни курсни разлики	-	1
Останати финансиски приходи	-	-
<b>Вкупно финансиски приходи</b>	<u><b>0</b></u>	<u><b>1</b></u>
Расходи за камати	-534	-366
Негативни курсни разлики	-	-1
Останати финансиски расходи	-	-
<b>Вкупно финансиски расходи</b>	<u><b>-534</b></u>	<u><b>-367</b></u>
<b>Нето финансиски приходи / расходи</b>	<u><b>-534</b></u>	<u><b>-366</b></u>

## ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје

### БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

#### 12. ДАНОК НА ДОБИВКА

во илјади денари	2022	2021
Добивка пред оданочување	49.404	5.426
Ефект од консолидација	2.034	2.645
Даночно непризнаени расходи	4.922	4.235
<b>Даночна основа</b>	<b>56.360</b>	<b>12.306</b>
Намалување на даночната основа	-95	-484
<b>Даночна основа по намалување</b>	<b>56.265</b>	<b>11.822</b>
Данок на добивка по стапка од 10%	5.627	1.182
Намалување на пресметаниот данок	-	-
<b>Данок на добивка по намалување</b>	<b>5.627</b>	<b>1.182</b>
Ефективна даночна стапка	11,39%	21,79%

#### 13. ОСНОВНА ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

во илјади денари	2022	2021
Нето добивка расположива за акционерите	20.499	798
Пондериран просечен број на акции во оптек	645.583	645.583
<b>Основна заработувачка по акција (во денари)</b>	<b>31,75</b>	<b>1,24</b>

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 КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**

2022 година

во илјади денари	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Инвестиц. во тек	Вкупно
<b>Набавна вредност</b>					
<b>Состојба 01.01.2022</b>	<b>19.475</b>	<b>2.990</b>	<b>8.529</b>	-	<b>30.994</b>
Нови набавки		2.423	4.303	-	6.726
Прекнижено на аванси за материјални сред.	-	-	-	-	0
Пренос на вложувања во недвижности	-	-	-	-	0
Заокружување	-	-	-	-	0
Расходување и продажба		-	-135	-	-135
<b>Состојба 31.12.2022</b>	<b>19.475</b>	<b>5.413</b>	<b>12.697</b>	<b>0</b>	<b>37.585</b>
<b>Исправка на вредност</b>					
<b>Состојба 01.01.2022</b>	-	<b>507</b>	<b>8.191</b>	-	<b>8.698</b>
Амортизација	-	74	929	-	1.003
Пренос на вложувања во недвижности	-	-	-	-	0
Расходување и продажба	-	-	-135	-	-135
<b>Состојба 31.12.2022</b>	<b>0</b>	<b>581</b>	<b>8.985</b>	<b>0</b>	<b>9.566</b>
<b>СЕГАШНА ВРЕДНОСТ НА 31.12.2022</b>	<b>19.475</b>	<b>4.832</b>	<b>3.712</b>	<b>0</b>	<b>28.019</b>

2021 година

во илјади денари	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Инвестиц. во тек	Вкупно
<b>Набавна вредност</b>					
<b>Состојба 01.01.2021</b>	<b>4.753</b>	<b>2.990</b>	<b>8.911</b>	-	<b>16.654</b>
Нови набавки	55.767	-	-	-	55.767
Прекнижено на аванси за материјални сред.	-	-	-	-	0
Пренос на вложувања во недвижности	-	-	-	-	0
Заокружување	-	-	-	-	0
Расходување и продажба	-41.045	-	-382	-	-41.427
<b>Состојба 31.12.2021</b>	<b>19.475</b>	<b>2.990</b>	<b>8.529</b>	<b>0</b>	<b>30.994</b>
<b>Исправка на вредност</b>					
<b>Состојба 01.01.2021</b>	-	<b>432</b>	<b>8.426</b>	-	<b>8.858</b>
Амортизација	-	75	147	-	222
Пренос на вложувања во недвижности	-	-	-	-	0
Расходување и продажба	-	-	-382	-	-382
<b>Состојба 31.12.2021</b>	<b>0</b>	<b>507</b>	<b>8.191</b>	<b>0</b>	<b>8.698</b>
<b>СЕГАШНА ВРЕДНОСТ НА 31.12.2021</b>	<b>19.475</b>	<b>2.483</b>	<b>338</b>	<b>0</b>	<b>22.296</b>

**ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје**

**БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**

**15. ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ**

во илјади денари	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Набавна вредност</b>		
<b>Состојба на 1 јануари</b>	109.930	109.930
Пренос од основни средства	-	-
Набавки	-	-
Продажби и оттуѓувања	-7	-
<b>Состојба на 31 декември</b>	<u>109.923</u>	<u>109.930</u>
<b>Акумулирана амортизација</b>		
<b>Состојба на 1 јануари</b>	47.267	44.520
Пренос од основни средства	-	-
Продажби и оттуѓувања	-7	-
Амортизација за тековната година	2.808	2.747
<b>Состојба на 31 декември</b>	<u>50.068</u>	<u>47.267</u>
<b>Сегашна вредност на 31 декември</b>	<u>59.855</u>	<u>62.663</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 2.109 илјади денари. Како обезбедување на Договор за рамковен револвинг кредит-лимит одобрен од Комерцијална банка АД Скопје во корист на Југоопрема АД Скопје, под залог е ставен деловен простор што се наоѓа на улица Даме Груев во Општина Центар со вкупна површина од 1.150 метри квадратни и сметководствена вредност од 9.757 илјади денари.

**16. АВАНСИ ЗА МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА**

во илјади денари	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Побарувања за аванси во земјата	22.743	3.294
Побарувања за аванси во странство	618	-
<b>Вкупно</b>	<u>23.361</u>	<u>3.294</u>

Авансите за материјални средства во земјата во износ од 22.743 илјади денари се дадени за набавка на недвижен имот во Општина Куманово.

**ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје**

**БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**

**17. ВЛОЖУВАЊА РАСПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА**

<b>во илјади денари</b>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Вложувања во котирани трговски друштва	-	-
Вложувања во некотирани трговски друштва	-	-
Вложувања во банки и финансиски организации	-	-
<b>Вкупно</b>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

**18. ЗАЛИХИ**

<b>во илјади денари</b>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Материјали	-	-
Ситен инвентар	-	-
Трговски стоки	1.884	1.912
<b>Вкупно</b>	<u><u>1.884</u></u>	<u><u>1.912</u></u>

**19. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА НАМЕНЕТИ ЗА ПРОДАЖБА**

Со состојба на 31 декември 2022 година, средствата наменети за продажба во износ од 75.738 илјади денари се состојат од станови, паркинг места и деловни простории во Општина Гази Баба кои се наменети за продажба.

**20. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ**

<b>во илјади денари</b>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Побарувања од купувачи во земјата	30.132	35.886
Побарувања од купувачи во странство	-	-
<b>Вкупно побарувања од купувачи - бруто</b>	<u><u>30.132</u></u>	<u><u>35.886</u></u>
Исправка на вредност	-	-
<b>Вкупно</b>	<u><u>30.132</u></u>	<u><u>35.886</u></u>

**ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје****БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ****21. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА**

<b>во илјади денари</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Побарувања за данок на додадена вредност		
Побарувања за данок на добивка	1.132	1.435
Побарувања по основ на договор за отстапување на побар.	5.726	5.726
Побарувања од вработените	911	1.127
Останато	131	131
<b>Вкупно</b>	<b>7.900</b>	<b>8.419</b>

**22. ПОБАРУВАЊА ЗА АВАНСИ**

<b>во илјади денари</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Побарувања за аванси во земјата	971	971
Побарувања за аванси во странство	7.705	7.705
<b>Вкупно</b>	<b>8.676</b>	<b>8.676</b>

**23. КРАТКОРОЧНИ ВЛОЖУВАЊА И ПОЗАЈМИЦИ**

<b>во илјади денари</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Краткорочни вложувања во банки	-	-
Краткорочни позајмици на друштва со учество над 10%:		
- Еко интернационал дооел Куманово	151	7.569
- Козјак АД Куманово	2.020	2.856
Краткорочни позајмици на правни лица	28.836	24.149
Краткорочни позајмици на физички лица	2.104	2.115
<b>Вкупно</b>	<b>33.111</b>	<b>36.689</b>

**24. АКТИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА**

<b>во илјади денари</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Однапред платени трошоци	2.732	494
Останато	46	87
<b>Вкупно</b>	<b>2.778</b>	<b>581</b>



**ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје**

**БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**

**25. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА**

<b>во илјади денари</b>	<u><b>2022</b></u>	<u><b>2021</b></u>
Жиро сметка	385	1.295
Денарска благајна	6	2
Девизна сметка	-	-
Останати парични средства	-	-
<b>Вкупно</b>	<u><b>391</b></u>	<u><b>1.297</b></u>

**26. НЕКОНТРОЛИРАЧКО УЧЕСТВО**

<b>во илјади денари</b>	<u><b>2022</b></u>	<u><b>2021</b></u>
<b>Состојба на почетокот на годината</b>	<b>19.844</b>	<b>16.398</b>
Неконтролирачко учество во добивката	23.278	3.446
Износ на промени од ставки на капиталот и резервите	-	-
Ефект од промени на малцинското учество	-	-
Неконтролирачко учество во друга сеопфатна добивка/загуба	-	-
<b>Промени во текот на годината</b>	<u><b>23.278</b></u>	<u><b>3.446</b></u>
<b>Состојба на крајот на годината</b>	<u><b>43.122</b></u>	<u><b>19.844</b></u>

Неконтролирачко учество е учеството на останатите акционери во основната главнина и капиталот на подружницата што е вклучена во овие консолидирани финансиски извештаи.

**27. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ**

<b>во илјади денари</b>	<u><b>2022</b></u>	<u><b>2021</b></u>
Комерцијална банка АД Скопје	13.075	5.187
Обврски за камати	2.586	182
Останато	-	-236
<b>Вкупно</b>	<u><b>15.661</b></u>	<u><b>5.133</b></u>
Намалено за обврските со доспеаност за плаќање до една година	-2.278	-3.562
<b>Вкупно</b>	<u><b>13.383</b></u>	<u><b>1.571</b></u>

**ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје**

**БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**

**28. ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ**

<b>во илјади денари</b>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Обврски спрема добавувачи во земјата	6.778	8.213
Обврски спрема добавувачи во странство	-	124
Обврски за нефактурирани стоки, материјали и услуги	-	-
<b>Вкупно</b>	<u><b>6.778</b></u>	<u><b>8.337</b></u>

**29. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ**

<b>во илјади денари</b>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Обврски за данок на додадена вредност	7.661	8.024
Обврски за персонален данок од доход	167	548
Обврски за данок на добивка	4.402	741
Обврски за надомест за посредување	4.150	4.150
Обврски за бруто плати	-	-
Обврски за надоместоци на Одборот на директори	877	765
Останато	1	-
<b>Вкупно</b>	<u><b>17.258</b></u>	<u><b>14.228</b></u>

**30. ОБВРСКИ ЗА АВАНСИ**

<b>во илјади денари</b>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Обврски за примени аванси за станови во денари	56.162	20.710
Останати обврски за примени аванси	216	-
<b>Вкупно</b>	<u><b>56.378</b></u>	<u><b>20.710</b></u>

**31. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ**

<b>во илјади денари</b>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Обврски спрема банки	-	-
Обврски за краткорочни позајмици спрема небанкарски субјекти	4.628	5.731
<b>Вкупно</b>	<u><b>4.628</b></u>	<u><b>5.731</b></u>
Тековна доспеаност на долгорочни кредити	2.278	3.562
<b>Вкупно</b>	<u><b>6.906</b></u>	<u><b>9.293</b></u>

## ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје

### БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

#### 32. ПАСИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА

во илјади денари	2022	2021
Наплатени приходи за идни периоди	-	221
Пресметани приходи за идни периоди	-	-
Однапред пресметани трошоци	39	27
<b>Вкупно</b>	<b>39</b>	<b>248</b>

#### 33. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

во денари	2022	2021
EUR	61,4932	61,6270
USD	57,6535	54,3736

#### 34. 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% (49,985% на 31.12.2021 година). Салдата и трансакциите меѓу ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје и ЈУГООПРЕМА АД Скопје, а кои се елиминирани во овие финансиски извештаи се прикажани во следната табела:

## ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје

### БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

во илјади денари	2022	2021
<b>Вложувања расположливи за продажба</b>	<b>17.209</b>	<b>17.209</b>
Побарувања од купувачи	130	-
Останати краткорочни побарувања	-	-
Краткорочни финансиски побарувања	1.136	237
<b>Вкупно средства</b>	<b>1.266</b>	<b>237</b>
Обврски спрема добавувачи	130	-
Останати краткорочни обврски	-	-
Краткорочни финансиски обврски	1.136	237
<b>Вкупно обврски</b>	<b>1.266</b>	<b>237</b>
Приходи од продажба	159	123
Останати оперативни приходи	-	-
Приходи од камати	-	-
<b>Вкупно приходи</b>	<b>159</b>	<b>123</b>
Набавки на материјали	-	-
Останати оперативни расходи	159	123
Набавки на трговски стоки	-	-
Расходи од камати	-	-
<b>Вкупно трансакции од набавки и расходи</b>	<b>159</b>	<b>123</b>

Салдата и трансакциите меѓу Групата 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:

во илјади денари	2022	2021
Побарувања од купувачи	23.557	19.621
Останати краткорочни побарувања	-	-
Краткорочни финансиски побарувања	2.020	2.856
<b>Вкупно тековни средства</b>	<b>25.577</b>	<b>22.477</b>
Обврски спрема добавувачи	-	-
Останати краткорочни обврски	-	-
Краткорочни финансиски обврски	-	-
<b>Вкупно тековни обврски</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Приходи од продажба	3.936	6.038
Останати оперативни приходи	-	-
Приходи од камати	-	-
<b>Вкупно приходи</b>	<b>3.936</b>	<b>6.038</b>
Набавки на стоки и услуги	-	101
Расходи за камати	-	-
<b>Вкупно трансакции од набавки и расходи</b>	<b>0</b>	<b>101</b>

## **ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје**

### **БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**

Групата на 31.12.2022 година има дадено краткорочни позајмици на извршниот генерален директор Викторија Цимревска во износ од 1.778 илјади денари (1.829 илјади денари на 31.12.2021 година).

#### **35. ИНФОРМАЦИЈА ЗА ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ ВО ВРСКА СО СУДСКИ СПОРОВИ**

Со состојба 31 декември 2022 година побарувањето по судска постапка покрената против Групата ТРГОТЕКСТИЛ МАЛОПРОДАЖБА АД Скопје изнесува 6.150 илјади денари. Раководството на Групата 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.

#### **36. 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.