

Ц Д Х В А:
бр. 05-1114/2
15.03.22
Скопје

**ЦЕНТРАЛЕН ДЕПОЗИТАР ЗА
ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ АД Скопје**

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР И
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА
ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА
31 ДЕКЕМВРИ 2021 ГОДИНА**

Скопје, март 2022

Содржина

<i>Извештај на независниот ревизор</i>	1
<i>Биланс на успех</i>	3
<i>Извештај за сеопфатната добивка</i>	4
<i>Извештај за финансиската состојба</i>	5
<i>Извештај за промените во капиталот</i>	6
<i>Извештај за паричните текови</i>	7
<i>Белешки кон финансиските извештаи</i>	8

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР
ДО
АКЦИОНЕРИТЕ НА
ЦЕНТРАЛЕН ДЕПОЗИТАР
ЗА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ АД - Скопје****Извештај за финансиските извештаи**

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на ЦЕНТРАЛЕН ДЕПОЗИТАР ЗА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ АД – Скопје (Друштвото), кои што го вклучуваат Извештајот за финансиска состојба заклучно со 31 декември 2021 година, како и Билансот на успех, Извештајот за сеопфатна добивка, Извештајот за промени во главнината и Извештајот за парични текови за годината која завршува тогаш и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството на Друштвото е одговорно за подготвување и објективно презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија, и интерната контрола којашто е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиски извештаи кои се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали е резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

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

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

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР (продолжува)
ДО
АКЦИОНЕРИТЕ НА
ЦЕНТРАЛЕН ДЕПОЗИТАР
ЗА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ АД - Скопје**

Мислење

Според нашето мислење, наведените финансиски извештаи ја презентираат објективно, од сите материјални аспекти, финансиската состојба на ЦЕНТРАЛЕН ДЕПОЗИТАР ЗА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ АД - Скопје на 31 декември 2021 година, како и неговата финансиска успешност и паричните текови за годината која што завршува тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Извештај за други правни и регулативни барања

Раководството на Друштвото е исто така одговорно за подготвување на годишниот извештај за работата 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 работата е конзистентен со годишната сметка и финансиските извештаи за годината која завршува на 31 декември 2020 година. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работата е извршена во согласност со МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работата се конзистентни со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи.

Годишниот извештај за работата е конзистентен, од сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на ЦЕНТРАЛЕН ДЕПОЗИТАР ЗА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ АД - Скопје за годината која завршува на 31 декември 2021 година.

Скопје, 15 март 2022 година

Овластен ревизор

Костадинка Китаноска



Управител и Овластен ревизор

Антонио Велјанов




Биланс на успех

		Во илјади денари	
	Белешка	За годината што завршува на 31 декември 2021	31 декември 2020
Приходи од продажба	6	52,345	42,684
Останати оперативни приходи	7	1,062	1,250
Оперативни приходи		53,407	43,934
Трошоци за материјали и потрошни добра	8	(246)	(171)
Трошоци за вработени	9	(18,347)	(16,509)
Амортизација и депрецијација	19,20	(2,927)	(2,903)
Останати и оперативни расходи	10	(19,713)	(17,026)
Оперативна добивка (загуба)		12,174	7,325
Добивка од вложувања	18	296	254
Приходи од финансирање	11	285	438
Расходи од финансирање	12	(18)	(5)
		563	687
Добивка /(загуба) пред оданочување		12,737	8,012
Данок на добивка	13	(1,389)	(908)
Нето добивка /(загуба)		11,348	7,104
Основна заработувачка/ (загуба) по акција (во денари)	25	1,891	1,184

Извештај за сеопфатната добивка

Белешка	Во илјади денари	
	За годината што завршува на 31 декември 2021	31 декември 2020
Нето добивка /(загуба) за годината	11,348	7,104
Останата сеопфатна добивка за годината:		
Ревалоризација на недвижности и опрема	-	-
Продажба на вложувања расположливи за продажба	-	-
Курсни разлики од преведување на странски валути	-	-
Вкупно останата сеопфатна добивка	-	-
Вкупна сеопфатна добивка/ (загуба) за годината	11,348	7,104

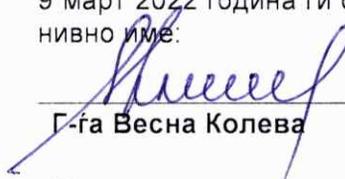
Централен депозитар за хартии од вредност АД Скопје

Финансиски извештаи – 31 декември 2021 година

Извештај за финансиската состојба

	Белешка	Во илјади денари	
		2021	2020
Средства			
Нетековни средства			
Недвижности и опрема	19	16,290	16,366
Нематеријални средства	20	1,209	1,837
Вложувања расположливи за продажба	18	76	76
		17,575	18,279
Тековни средства			
Пари и парични еквиваленти	14,27	3,303	2,671
Депозити во банки	15	90,276	78,275
Побарувања од купувачи	16	7,531	7,401
Останати побарувања	17	510	1,020
		101,620	89,367
Вкупно средства		119,194	107,646
Капитал и обврски			
Капитал	24		
Акционерски капитал		48,306	48,306
Резерви		18,765	18,765
Акумулирана добивка		46,807	35,459
Вкупно капитал		113,878	102,530
Нетековни обврски			
Донации	21	692	1,251
		692	1,251
Тековни обврски			
Обврски кон добавувачи	22	1,406	1,266
Обврски за данок на добивка	23	519	93
Останати обврски	23	2,699	2,506
Вкупно обврски		5,316	5,116
Вкупно капитал и обврски		119,194	107,546

Одборот на Директори на Централниот депозитар за хартии од вредност АД Скопје на ден 9 март 2022 година ги одобри овие финансиски извештаи за објавување, а ги потпиша во нивно име:


Г-ѓа Весна Колева

Раководител на
Дирекција за
финансиски работи
Бр.лиценца 0100121




Г-ѓа Даринка
Дамјановиќ
Извршен Директор

Извештај за промените во капиталот

	Во илјади денари					
	Број на Обични акции	Акционерски капитал	Резерви и реинвес- тирана добивка	Ревалориз ациона резерва	Акумулира на добивка (загуба)	Вкупно
На 1 јануари 2021	6,000	48,306	18,765	-	35,459	102,530
<i>Трансакции со сопствениците</i>						
Распределба од резерви	-	-	-	-	-	-
Реинвестиран дел од добивка- резерви	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
Исплата на дивиденди	-	-	-	-	-	-
Добивка за годината	-	-	-	-	11,348	11,348
<i>Останата сеопфатна добивка</i>	-	-	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна добивка за годината	-	-	-	-	11,348	11,348
На 31 декември 2021	6,000	48,306	18,765	-	46,807	113,878
На 1 јануари 2020	6,000	48,306	18,765	-	28,355	95,426
<i>Трансакции со сопствениците</i>						
Распределба од резерви	-	-	-	-	-	-
Реинвестиран дел од добивка- резерви	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
Исплата на дивиденди	-	-	-	-	-	-
Добивка за годината	-	-	-	-	7,104	7,104
<i>Останата сеопфатна добивка</i>	-	-	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна добивка за годината	-	-	-	-	7,104	7,104
На 31 декември 2020	6,000	48,306	18,765	-	35,459	102,530

Извештај за паричните текови

	Белешки	Во илјади денари	
		Година што завршува на 31 декември	
		2021	2020
Оперативни активности			
Добивка / (загуба) пред оданочување		12,737	8,012
Усогласувања за:			
Депрецијација на недвижности и опрема	19	2,156	2,155
Амортизација на нематеријални средства	20	771	748
Приходи од амортизација на донации	7	(559)	(559)
Останати корекции	19	-	-
Исправка на сомнителни побарувања	10	571	711
Приходи од вредносно усогласување на побарувања и од наплатени сомнителни побарувања	7	(163)	-
Добивка од вложувања	18	(296)	(254)
Приходи од камати	11	(271)	(428)
<i>Добивка/ (загуба) од оперативни активности пред промените во обртниот капитал</i>		<i>14,946</i>	<i>10,385</i>
Побарувања од купувачи		(538)	(1,308)
Останати побарувања		314	(36)
Обврски кон добавувачи		140	(13)
Донации		-	-
Останати обврски		193	1,456
<i>Добивка од оперативни активности по промените во обртниот капитал</i>		<i>15,054</i>	<i>10,484</i>
Наплатен/(Платен) данок на добивка		(769)	(1,440)
		14,286	9,044
Инвестициони активности			
Повлечени депозити од банки		59,015	48,054
Дадени депозити во банки		(71,014)	(57,013)
Примени камати		271	428
Продадени вложувања во удели		(46,000)	(34,000)
Стеknати вложувања во удели		46,296	34,254
Набавки на недвижности, опрема и нематеријални средства	19 и 20	(2,222)	(737)
Нето парични текови од / (искористени за) инвестициони активности		(13,654)	(9,014)
Финансиски активности			
Исплата на дивиденди		-	8,590
Нето парични текови од / (искористени за) финансиски активности		-	(8,590)
Нето промена на паричните средства		632	30
Парични средства и парични еквиваленти на почетокот на годината	27	2,671	2,641
Парични средства на крајот на годината		3,303	2,671

Белешки кон финансиските извештаи

1 Општи информации

Централниот депозитар за хартии од вредност АД Скопје (во понатамошниот текст „Друштвото“) е основан како Друштво за утврдување и порамнување на обврските врз основа на хартии од вредност и водење на Регистар на хартии од вредност во Република Северна Македонија со склучување на Договор за основање меѓу основачите кои се исклучиво банки, брокерски друштва и осигурителни компании. Друштвото е впишано во трговскиот регистар на 31.10.2001 година под број Т.рег.3726/2001.

Адресата на неговото регистрирано седиште е: бул. Кузман Јасифовски Питу бр. 1 Скопје, Република Северна Македонија.

Централниот депозитар за хартии од вредност работел на непрофитна основа (заклучно до 01.01.2006 година), а вишокот на приходите над расходите можел да го користи за негов развој. По 1 јануари 2006 година, Друштвото станува профитна организација која што остварените добивки во билансот на успех може да ги дели како дивиденди на своите акционери.

Според Решението на Заводот за статистика на РМ бр.27-6410/1 од 05.11.2001 година, основна дејност на Друштвото е друго финансиско посредување неспомнатата на друго место, со шифра на дејност бр. 64.99.

Вкупниот број на вработени во Друштвото на ден 31 декември 2021 година изнесува 18 вработени (2020: 18 вработени)

Белешки кон финансиските извештаи

2 Сметководствени политики

Во продолжение се прикажани основните сметководствени политики употребени при подготовката на овие финансиски извештаи. Овие политики се конзистентно применети на сите прикажани години, освен доколку не е поинаку наведено.

2.1 Основа за подготовка

Финансиските извештаи, дадени на страниците од 3 заклучно со страница 29 се составени во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) објавени во Република Северна Македонија во Правилникот за сметководство („Службен весник на РМ“ бр.159/2009, 164/2010 и 107/2011) и применливи од 1 јануари 2010 година.

Финансиските извештаи се подготвени со состојба на и за годините кои завршуваат на 31 декември 2021 и 2020 година. Тековните и споредбените податоци во финансиските извештаи се дадени во илјади денари (000 МКД). Онаму каде што е потребно, споредбените податоци се прилагодени и усогласени со цел да одговараат на извршената презентација во тековната година.

2.2 Основни сметководствени методи

Финансиските извештаи се составени врз основа на методот на набавна вредност, освен за вложувањата расположливи за продажба кои се признаени според нивната објективна (пазарна) вредност.

2.3 Користење на проценки и расудувања

При подготвувањето на овие финансиски извештаи Друштвото применува одредени сметководствени проценки. Одредени ставки во финансиските извештаи кои не можат прецизно да се измерат, се проценуваат. Процесот на проценување вклучува расудувања засновани на последните расположливи информации.

Проценки се употребуваат при проценување на корисниот век на употреба на средствата, објективната вредност на побарувањата односно нивната ненаплатливост, објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба и сл.

Во текот на периодите одредени проценки може да се ревидираат доколку се случат промени во врска со околностите на кои што била заснована проценката или како резултат на нови информации, поголемо искуство или последователни случувања.

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

Раководството примени проценки, расудувања и претпоставки врз основа на анализа на влијанијата кои ги има, или може да ги има глобалната пандемија на коронавирусот Covid 19 врз Друштвото врз основа на расположливи информации. Оваа анализа ги опфаќа природата на понудените услуги, клиенти, синџир на снабдување, персоналот и географскиот регион каде Друштвото работи. Освен доколку е поинаку наведено во конкретните белешки од овие финансиски извештаи, раководството смета дека не постојат било какви значајни несигурности во врска со настаните и условите што можат неповолно да влијаат врз работењето на Друштвото.

Белешки кон финансиските извештаи

2.4 Континуитет во работењето

Финансиските извештаи се изготвени врз основа на претпоставката за континуитет во работењето односно дека Друштвото ќе продолжи да работи во догледна иднина. Друштвото нема намера, ниту потреба да го ликвидира или материјално да го ограничи опсегот на своето работење.

Глобалната пандемија предизвикана од корона вирусот (COVID 19) која беше прогласена од страна на СЗО во март 2020 година, рапидно и продолжи и сеуште е присутна и во 2021 година. Раководството смета дека во моментот не постои материјална несигурност што предизвикува сомнеж кој би го довел во прашање континуитетот во работењето на Друштвото.

2.5 Приходи од продажба

Обезбедување на услуги

Приходите од извршени услуги се признаваат во билансот на успех според степенот на завршеност на услугите на датумот на извештајот за финансиска состојба и кога приходот може веродостојно да се измери, кога е веројатно дека друштвото ќе има прилив на економски користи, трошоците за трансакцијата и за довршување на трансакцијата може да се измерат и соодветен доказ за трансакцијата постои.

2.6 Приходи од финансирање

Приходите од финансирање кои се пресметани до датата на извештајот за финансиска состојба, се искажуваат како приходи во годината на која се однесуваат, независно дали се наплатени. Тие се состојат од приходи од камати и курсни разлики.

Каматите се признаваат на пресметковна основа за периодот за кои се однесуваат.

2.7 Расходи

Расходи од финансирање

Расходите од финансирање кои се пресметани до датата на извештајот за финансиска состојба, се искажуваат како расходи во годината на која се однесуваат, независно дали се платени. Тие се состојат од расходи од камати и курсни разлики.

Каматите се признаваат како расходи согласно на временскиот период за кои се однесуваат.

Останати оперативни расходи

Останатите расходи од дејноста се признаваат врз основа на принципот на спротивставување на трошоците со приходите и истите се признаваат и евидентираат врз основа на стварно настанати трошоци искажани по веродостојни сметководствени документи.

Белешки кон финансиските извештаи

2.8 Курсни разлики

Деловните промени во странска валута се искажуваат во денари според курсот на НБРСМ важечки на денот на деловната промена. Сите монетарни средства и обврски искажани во странска валута се превреднуваат во денари според средниот курс на НБРСМ важечки на денот на извештајот за финансиска состојба.

Позитивните и негативните курсни разлики што настанале со пресметка на побарувањата и обврските во странска валута во нивната денарска противвредност се искажани во билансот на успех како приходи, односно расходи од финансирање во годината на која се однесуваат. Важечките средни курсеви на НБРСМ на странските валути на 31 декември 2021 и 2020, се следните:

	2021	2020
1 ЕУР =	61,6270	61,6940
1 GBP =	73,4267	68,3136
1 УСД =	54,3736	50,2353

2.9 Данок од добивка (тековен и одложен)

Данокот од добивка се состои од тековен и одложен данок. Данокот од добивка се признава во билансот на успех на Друштвото.

Тековниот данок од добивка се пресметува согласно одредбите на релевантните законски прописи во Република Северна Македонија. Според Законот за данок на добивка тековниот данок на добивка по стапка од 10% се пресметува на добивката за периодот која се утврдува како разлика помеѓу вкупните приходи и вкупните расходи зголемена за непризнаените расходи за даночни цели коригирани за даночниот кредит и на помалку искажаните приходи. Данокот од добивка се пресметува со примена на важечката даночна стапка на датумот на извештајот за финансиска состојба по стапка од 10% (2020: 10%).

Одложениот данок од добивка се пресметува со примена на методата на обврски за сите времени разлики кои се јавуваат на датумот на билансот на состојба како разлики помеѓу даночната основа на средствата и обврските и нивната сметководствена вредност, за целите на финансиско известување. Одложените даночни средства и обврски се мерат според важечките законски даночни стапки кои биле на сила и имаат правно дејство на датумот на извештајот за финансиска состојба.

На 31 декември 2021 година и 31 декември 2020 година Друштвото нема одложени даночни средства и обврски.

2.10 Финансиски средства

Друштвото ги класифицира своите финансиски средства во следните категории: кредити и побарувања и средства расположливи за продажба. Класификацијата зависи од целта за која средствата биле набавени. Раководството ја определува класификацијата на финансиските средства при почетното признавање.

Белешки кон финансиските извештаи

2.10 Финансиски средства (продолжува)

Кредити и побарувања

Кредитите и побарувањата се не-деривативни финансиски средства со фиксни или детерминирани плаќања кои не котираат на активен пазар. Тие се вклучени во тековните средства, освен за оние кои доспеваат во период подолг од 12 месеци од датумот на Извештајот за финансиската состојба. Кредитите и побарувањата на Друштвото на датумот на Извештајот за финансиската состојба се состојат од парични средства и еквиваленти, депозити, побарувања од купувачи и останати побарувања.

Финансиски средства расположливи за продажба

Финансиски средства расположливи за продажба се не-деривативи, кои се класифицирани во оваа категорија или пак не се класифицирани во било која од останатите категории. Тие се вклучени во не-тековните средства освен доколку Раководството има намера да го оттуѓи вложувањето во рок од 12 месеци од датумот на Извештајот за финансиската состојба.

Финансиски средства кои се чуваат до доспевање

Вложувања чувани до доспевање се не-деривативни финансиски инструменти со фиксни периоди на отплата и со фиксен период на доспевање кои Друштвото има намера и можност да ги чува до периодот на доспевање. Друштвото нема средства класифицирани во оваа категорија на датумот на Извештајот за финансиската состојба.

2.11 Парични средства

За целите на финансиските извештаи, паричните средства се состојат од готовина во благајни, парични средства на денарски и девизни сметки во банки, денарски депозити по видување и орочени денарски и девизни депозити прикажани по рок на доспевање. Овие средства се евидентирани по амортизирана набавна вредност.

2.12 Побарувања од купувачи

Побарувањата од купувачи ги опфаќаат сите побарувања од продажба на учиноци, евидентирани по фактурна вредност, намалени за исправката на вредност за сомнителни и спорни побарувања.

Исправка на вредноста на сомнителни и спорни побарувања се врши на товар на расходите во билансот на успех за сите побарувања од друштва кои се во постапка на стечај во износ од 100% од нивната номинална вредност и траен отпис за сите друштва кои во тековната година се избришани од Централниот регистар на РСМ. Покрај 100% исправка на побарувањата од акционерски друштва кои се во стечај и ликвидација и отпис на бришаните акционерски друштва, секоја година се спроведува исправка за сите ненаплатени побарувања согласно нивната старосна структура.

Исправката според старосна структура на сите ненаплатени побарувања кои се доспеани и постари од 3 години се врши со исправка на вредноста во износ од 100%, за побарувања со старост од 2 години до 3 години се врши исправка од 75%, за побарувања со старост од 1 до 2 години исправка од 50% од нивната номинална вредност вредност и 0% за побарувања до 1 година.

Белешки кон финансиските извештаи

2.13 Вложувања во хартии од вредност

Друштвото, вложувањата ги категоризира како вложувања расположливи за продажба. Вложувањата расположливи за продажба се оние кои се чуваат неограничен период, но може да бидат продадени во секој момент.

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

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

Обезвреднување на финансиски средства

Средства евидентирани по амортизирана набавна вредност

На секој датум на Извештајот за финансиска состојба, Друштвото проценува дали постои објективен доказ за обезвреднување на едно финансиско средство или група на финансиски средства.

Финансиското средство или групата на финансиски средства, се обезвреднети, и загуба поради обезвреднување се евидентира само ако постои објективен доказ за обезвреднување како резултат на еден или повеќе настани кои се случиле по првичното признавање на средствата и дека настанот има влијание на очекуваните идни парични текови на финансиското средство или групата на финансиски средства кои можат веродостојно да се проценат. Како докази за обезвреднување може да се земат индикациите дека должникот или групата должници имаат значајни финансиски тешкотии, доцнење при исплата на главница и камата, веројатност дека ќе влезат во стечај или друга реорганизација, и каде што постојат видливи индикации за намалување на идните парични текови како што се промените во економските услови кои кореспондираат со загубата.

За категоријата кредити и побарувања износот на загубата поради обезвреднување претставува разлика помеѓу евидентираниот износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство. Евидентираниот износ на средството се намалува и износот на загубата истовремено се признава во Извештајот на сеопфатна добивка.

Доколку во некој последователен период износот на обезвреднувањето се намали и тоа намалување може објективно да се поврзе со настан кој настанал после признавањето на обезвреднувањето (како на пример подобрување на кредитниот рејтинг на должникот), претходно признаената загуба ќе биде вратена со корекција во Извештајот на сеопфатна добивка.

Белешки кон финансиските извештаи

2.14 Пребивање на финансиските инструменти

Финансиските средства и обврски се пребиваат и нето вредноста се презентира во Извештајот за финансиска состојба, кога постои законско извршно право за пребивање на признаените вредности и постои можност да се порамнат на нето основа или пак истовремено да се реализираат средствата и подмират обврските.

2.15 Недвижности, постројки и опрема (НПО)

(1) Општа објава

Почетно, НПО се евидентираат по нивната набавна вредност. Набавната вредност ја чини фактурната вредност на набавените средства зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба.

Последователно, Друштвото во претходните години вршело законска ревалоризација на НПО на крајот од годината со примена на официјално објавените коефициенти за ревалоризација од страна на Државниот Завод за Статистика кои одговораат на општиот индекс на пораст на цени, врз нивната набавна вредност и акумулирана амортизација. Ваква ревалоризација повеќе не се пресметува и евидентира. Ефект од спроведената ревалоризација е ревалоризациона резерва во рамките на вкупниот капитал, која до 2001 година се распоредуваше сразмерно на акционерската главница, законските резерви и нераспоредената добивка.

Трошоците за тековно и инвестиционо одржување се евидентираат на товар на расходите во моментот на нивното настанување. Издатоците кои се однесуваат на реконструкции и подобрувања, кои го менуваат капацитетот или корисниот век на употреба на НПО, се додаваат на набавната вредност на тие средства.

Позитивната, односно негативната разлика настаната при продажба на НПО се признава како капитална добивка или загуба и се искажува во рамките на останатите приходи, односно расходи.

(2) Депрецијација

Депрецијацијата на НПО претставува систематска распределба на набавната вредност за време на корисниот век на употреба на средството. НПО се амортизираат поединечно, се до нивниот целосен отпис. Земјиштето и инвестициите во тек не се амортизираат.

Употребените годишни стапки на депрецијација односно предвидените корисни векови на употреба на НПО за 2021 година во однос на 2020 година се следните:

	2021	2020	2021	2020
Недвижности	2,5 %	2,5 %	40 години	40 години
Транспортни средства	25 %	25 %	4 години	4 години
Компјутерска опрема	25 %	25 %	4 години	4 години
ПП централа	10%	10%	10 години	10 години
Канцелариски мебел	20%	20%	5 години	5 години

Белешки кон финансиските извештаи

2.16 Нематеријални средства

Едно средство се признава за нематеријално кога е сигурно дека субјектот го поседува истото, може да го идентификува и кое нема физичка содржина.

Почетното мерење на едно нематеријално средство е според набавната вредност што ја сочинуваат трошоците за негово стекнување, а тоа се износот на исплатени парични средства или еквиваленти на парични средства во моментот на негово стекнување.

Амортизацијата на нематеријалните средства претставува систематска распределба на амортизирачкиот износ за време на корисниот век на употреба на средството. Стапката на амортизација во 2021 година изнесува 20% годишно (2020: 20% годишно).

2.17 Обезвреднување на нефинансиските средства

Средствата кои се подложни на амортизација и депрецијација се предмет на анализа за можноста за нивно обезвреднување секогаш кога постојат услови кои укажуваат дека нивната сегашна сметководствена вредност е повисока од нивната надоместувачка вредност што покажува дека истите се обезвреднети. Загубата поради обезвреднување се евидентира за износот за кој сегашната вредност ја надминува надоместувачката вредност. Надоместувачка вредност претставува повисоката вредност од нето продажната вредност на средството намалена за трошоците за продажба и употребната вредност на средството.

2.18 Финансиски обврски

Финансиските обврски се класифицираат во согласност со суштината на договорниот аранжман. Финансиските обврски по амортизирана набавна вредност се состојат од обврски кон добавувачи и останати обврски.

Обврски кон добавувачи и останати обврски

Обврските кон добавувачи се евидентирани по нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка. Обврските спрема добавувачи се депризнаваат во моментот кога се измирени, откажани или истечени.

Белешки кон финансиските извештаи

2.19 Капитал

(1) Основна главнина

Основната главнина се признава во висина на номиналната вредност на издадените и уплатени акции. Дополнителните трошоци, доколку има, кои се поврзани со емисијата на акции, се признаваат како одбитна ставка на капиталот.

(2) Откупени сопствени акции

Акциите кои се издадени од Друштвото и кои ги поседува истото се третираат како сопствени (резорски) акции, се признаваат по нивната набавна вредност и се презентираат како намалување на капиталот на Друштвото.

Сопствените акции се стекнуваат со нивно откупување на секундарниот пазар на хартии од вредност (берза) по тековни берзански цени со претходно донесени одлуки за нивно стекнување од страна на надлежните органи на управување на Друштвото. Стекнатите сопствени акции се признаваат по нивната набавна вредност во која што се вклучени и трансакционите трошоци (провизии) направени за нивното стекнување.

Сопствените акции се отуѓуваат по пат на нивно повторно продавање, согласно одредбите на Законот за хартии од вредност. Разликата што се јавува при отуѓувањето на сопствените акции помеѓу нивната набавна и продажна вредност се признава како премија на емитирани акции и се прикажува во рамките на вкупниот капитал на Друштвото.

(3) Законски резерви

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

(4) Ревалоризациона резерва

Ревалоризационата резерва се формирала врз основа на извршената годишна ревалоризација во согласност со законските прописи, салдото на ревалоризационата резерва по годишната пресметка се евидентира во рамките на капиталот. Оваа резерва не е предмет на распределба.

2.20 Донации

Донациите се евидентираат како приход систематски и рационално во текот на употребливиот век на средствата. Добиените донации се третираат како разграничен приход во придружните финансиски извештаи. Приходите од донациите се признаваат во тековните добивки и загуби како останати деловни приходи.

Белешки кон финансиските извештаи

2.21 Користи за вработените

Користи за вработените се сите форми на надоместок кој го дава Друштвото во размена за извршената услуга од страна на вработените.

(1) Краткорочни користи за вработените

Краткорочни користи за вработените се користи кои доспеваат за плаќање во рамките на дванаесет месеци по крајот на периодот во кој вработените ја извршиле услугата. Тука спаѓаат платите и придонесите за социјално осигурување, краткорочно платени отсуства, учества во добивките и други немонетарни користи. Сите краткорочни користи за вработените се признаваат како расход и обврска во висина на недисконтираниот износ на користите.

(2) Користи по престанок на вработувањето

Друштвото врши уплата на придонесите за пензинско и инвалидско осигурување на вработените во согласност со домашната законска регулатива. Придонесите, засновани на платите на вработените, се уплатуваат во државниот и приватните фондови. Друштвото нема никакви дополнителни обврски поврзани со плаќањето на овие придонеси.

Друштвото е обврзано да им исплати на вработените кои заминуваат во пензија минимална отпремнина која одговара на две месечни просечни плати исплатени во државата во моментот на пензионирање. Друштвото нема направено резервирање за ова право на вработените бидејќи се смета дека сумата е незначајна за финансиските извештаи.

2.22 Резервации

Резервации (резерви за обврски) се признаваат кога Друштвото има сегашна обврска (правна или изведена) како резултат на минат настан, кога е веројатно дека ќе настанат идни одливи на средства по тој основ и кога е можно да се процени износот на обврската. Кога се очекува надоместување на дел од ваква обврска во иднина, пример преку договори за осигурување, надоместувањето се признава како посебно средство но само кога е извесно дека ќе биде примено истото. Расходот за било која резервација се признава во билансот на успех намалено за износот на надоместувањето. Ако ефектот од временската димензија на парите е значаен, резервациите се дисконтираат на нивната сегашна вредност со примена на стапки пред оданочување кои ги одразуваат тековните пазарни проценки.

2.23 Неизвесни средства и обврски

Неизвесна обврска е можна обврска која произлегува од минати настани, чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани, кои не се во целост под контрола на Друштвото. Неизвесни обврски не се признаваат во финансиските извештаи, туку само се обелоденуваат.

Неизвесни средства се можни средства кои произлегуваат од минати настани, чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани, кои не се во целост под контрола на Друштвото. Неизвесни средства се признаваат само кога е веројатен приливот на економски користи.

Белешки кон финансиските извештаи

3 Управување со финансиски ризици

Деловните активности на Друштвото се изложени на различни ризици од финансиски карактер. Активностите на управување со финансиските ризици вклучуваат анализа, проценка, прифаќање и управување со ризиците. Друштвото се стреми кон постигнување на соодветна рамнотежа меѓу ризикот и надоместот и минимизација на потенцијалните негативни ефекти врз финансиската успешност на Друштвото.

Политиките на Друштвото за управување со ризици имаат за цел да ги идентификуваат и анализираат овие ризици, да воспостават соодветни лимити и контрола на ризиците, како и да ги следат ризиците и придржувањето кон лимитите преку веродостојни и современи информатички системи. Друштвото редовно врши испитување на политиките и воспоставените системи за управување со ризикот согласно со пазарните промени, промените во продуктите и најдобрата пракса. Управувањето со ризици го врши Раководството на Друштвото во согласност со политиките на Одборот на директори. Раководството ги идентификува и проценува финансиските ризици во тесна соработка со деловните единици на Друштвото.

3.1 Пазарен ризик

Ризик од промени на курсевите

Друштвото не влегува во значајни трансакции во странска валута, при што истото не е изложено на ризик од промени на курсевите на странските валути, со исклучок на девизните депозити во банки.

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

во илјади денари	Средства		Обврски	
	2021	2020	2021	2020
ЕУР	2,550	2,238	-	-
Други	-	-	-	-
	2,550	2,238	-	-

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

во илјади денари	Зголемувања за 10%		Намалувања за 10%	
	2021	2020	2021	2020
ЕУР	255	223	(255)	(223)
Други	-	-	-	-
Нето ефект	255	223	(255)	(223)

Белешки кон финансиските извештаи

3 Управување со финансиски ризици

3.1 Пазарен ризик (продолжува)

Ризик од промени на цените

Ризикот од цената на капиталот е веројатноста дека цената на капиталот ќе флукутира и ќе влијае на фер вредноста на вложувањата во акции и останатите инструменти чија вредност произлегува од конкретни вложувања во акции или од индексот на цените на капиталот. Примарната изложеност на цената на капиталот произлегува од вложувања во хартии од вредност. Друштвото не располага со вложувања во хартии од вредност, па со оглед на тоа и нема изложеност на ваков ризик.

3.2 Кредитен ризик

Друштвото е изложено на кредитен ризик во случај кога неговите купувачи нема да бидат во состојба да ги исполнат своите обврски за плаќање. Друштвото нема значајна концентрација на кредитен ризик, со оглед дека клиенти се сите брокерски друштва и акционерски друштва во Република Северна Македонија. Политика на Друштвото со цел да се намали кредитниот ризик е целосна наплата на побарувањата при самата продажба на услугите, додека за побарувањата кои не може да се наплатат се врши нивна редовна исправка на вредноста со цел истите да се доведат до нивната објективна надоместлива вредност.

Со состојба на 31 декември 2021 и 2020 година, максималната изложеност на кредитен ризик е како што следи:

во илјади денари	2021	2020
Класи на финансиски средства – евидентирана вредност:		
Пари и парични еквиваленти	3,303	2,671
Депозити во банки	90,276	78,275
Побарувања од купувачи	7,531	7,401

Кредитниот ризик за паричните средства и еквиваленти и на депозити е материјално незначаен затоа што средствата се депонирани во реномирани банки со висок кредитен рејтинг.

Структурата на побарувањата од купувачи според нивната доспеаност на 31 декември 2021 е како што следува:

во илјади денари	Бруто износ	Исправка на вредноста	Нето износ
Недоспеани побарувања	5,757	-	5,757
Доспеани побарувања			
- во 2021	1,364	-	1,364
- во 2020	671	(335)	336
- во 2019	296	(222)	74
- пред 2019	11,388	(11,388)	-
	19,476	11,945	7,531

Белешки кон финансиските извештаи

3 Управување со финансиски ризици (продолжува)

3.2 Кредитен ризик (продолжува)

Структурата на побарувањата од купувачи според нивната доспеаност на 31 декември 2020 е како што следува:

во илјади денари	Бруто износ	Исправка на вредноста	Нето износ
Недоспеани побарувања	5,371	(88)	5,183
Доспеани побарувања			
- во 2020	1,932	-	1,932
- во 2019	494	(311)	183
- во 2018	40	(36)	4
- пред 2018	12,042	(12,042)	-
	19,878	12,477	7,401

3.3 Каматен ризик

Друштвото се изложува на ризик од промени на каматни стапки во случај кога користи кредити и позајмици договорени по варијабилни каматни стапки или кога има пласирано средства кај други друштва или банки договорени по варијабилни каматни стапки. На датумот на извештајот за финансиска состојба, Друштвото нема средства и обврски со варијабилни каматни стапки.

3.4 Ликвидносен ризик

Ликвидносен ризик или ризик од неликвидност постои кога Друштвото нема да биде во состојба со своите парични средства редовно да ги плаќа обврските кон доверителите. Ваквиот ризик се надминува со константно обезбедување на потребната готовина за сервисирање на своите обврски и Друштвото нема вакви проблеми во своето работење. Со состојба на 31 декември 2021 и 2020 година, сите финансиски обврски на Друштвото се краткорочни.

3.5 Даночен ризик

Согласно законските прописи во РСМ, финансиските извештаи и сметководствените евиденции на Друштвото подлежат на контрола од страна на даночните власти по поднесувањето на даночните извештаи за годината. Заклучно со датумот на Извештајот на ревизорите, не е извршена контрола на данокот од добивка за 2021 година, како и на персоналниот данок на доход и придонесите на личните примања. Според ова, дополнителни даноци во случај на идна контрола од страна на даночните власти во овој момент не може да се определат со разумна сигурност.

Белешки кон финансиските извештаи

3 Управување со финансиски ризици (продолжува)

3.6 Ризик на финансирање

Друштвото врши финансирање на своето работење исклучиво со сопствени средства поради што не користи краткорочни или долгорочни кредити од банки и други друштва. Друштвото континуирано ја следи својата задолженост преку соодветна анализа која со состојба на 31 декември 2021 и 2020 година е следната:

во илјади денари	2021	2020
Пари и парични еквиваленти	(3,303)	(2,671)
Нето обврски (пари)	(3,303)	(2,671)
Вкупен капитал	113,878	102,530
% на задолженост	0%	0%

4 Утврдување на објективна вредност

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

Објективната вредност на финансиските средства и обврски е приближна на нивната сметководствена вредност со оглед на фактот дека истите имаат релативно кратка доспеаност во рок од максимум до една година од датумот на извештајот за финансиска состојба.

5 Известување по сегменти

Со оглед на својата големина и активности Друштвото не е обврзано да врши известување според сегменти, ниту како деловни (бизнис) сегменти, ниту како географски сегменти.

Белешки кон финансиските извештаи

6 Приходи од продажба

	2021	2020
Приходи од надомест за порамнување на берзански трансакции	25,996	16,614
Приходи од годишен надомест за водење на евиденција на акционерски друштва	13,461	13,862
Приходи од надомест од правни и физички лица по Тарифа на ЦДХВ	8,265	7,544
Приходи од годишен надомест за евиденција на должнички хартии од вредност	2,256	2,209
Приходи од упис на нови емисии на хартии од вредност	1,424	1,232
Приходи од годишна членство	815	1,111
Приходи од иницијален пристап на акционерски друштва	112	112
	52,345	42,684

7 Останати оперативни приходи

	2021	2020
Приходи од донација	-	-
Приходи од вредносно усогласување на побарувањата (Белешка 16)	59	12
Приходи од наплатени оштетени побарувања (Белешка 16)	62	177
Приходи од амортизација на донации (Белешка 20)	559	559
Приходи од премии за осигурување	226	248
Приходи од наплатени сомнителни побарувања (Белешка 16)	41	166
Останати приходи	115	88
	1,062	1,250

Во рамките на останати оперативни приходи во текот на 2021 година се реализирани приходи од донација во износ од 595 илјади денари (2020: 595 илјади денари) за активности поврзани со Грантот-донација на Европска Банка за обнова и развој со намена воспоставување на дистрибутивен систем на Друштвото.

8 Трошоци за материјали и потрошни добра

	2021	2020
Потрошени сировини и материјали	113	109
Потрошени резервни делови	45	24
Отпис на ситен инвентар	48	38
Отпис на автогуми	41	-
	246	171

9 Трошоци за вработени

	2021	2020
Нето плати на вработени	10,600	9,808
Придонеси од плати на вработени	4,502	4,166
Персонален данок од плати на вработени	975	903
Нето награда вработени	732	706
Придонеси од награда на вработени	317	304
Персонален данок од награда на вработени	81	78
Нето награда на раководство	300	150
Придонеси од награда на раководство	130	64
Персонален данок од награда на раководство	33	17
Останати трошоци на вработени (регрес и друго)	677	313
	18,347	16,509

Белешки кон финансиските извештаи

10 Останати оперативни расходи

	2021	2020
Надоместок за надзор на Депозитар за КХВ	9422	7,680
Надомест на трошоци за членови на органи на управување	1,317	1,334
ПТТ и интернет услуги	1,449	1,274
Трошоци за услуги од НБРМ	1,319	1,163
Комунални трошоци	1,159	856
Реклама, репрезентација и спонзорства	648	608
Надомести за повремени и привремени работи	467	450
Исправка на застарени побарувања (Белешка 16)	438	470
Награда на членови на органи на управување	439	444
Осигурување	382	382
Исправка на побарувања од друштва во стечај и бришани АД од трговски регистар (Белешка 16)	133	241
Сервисни услуги за деловни активности	174	147
Дневници за службени патувања и патни трошоци	1	1
Трошоци за донација (Бел. 7)	-	-
Други трошоци	2,365	1,976
	19,713	17,026

11 Приходи од финансирање

	2021	2020
Приходи од курсни разлики	14	10
Приходи од камати од депозити во банки	271	428
	285	438

12 Расходи од финансирање

	2021	2020
Расходи од курсни разлики	18	5
	18	5

13 Данок на добивка

	2021	2020
Добивка /(загуба) пред оданочување	12,737	8,012
Ослободување на добивката (загубата)	-	-
Непризнаени расходи:	1,236	1,201
Исправка на побарувања	441	473
Траен отпис на побарувања	33	22
Надомест на членови на органи на управување	-	-
Репрезентација и донации	150	88
Останати	612	618
Даночна основа	13,973	9,213
Намалување на даночната основа	86	136
Други ослободувања (даночен кредит)	86	136
Даночна основа по намалување	13,887	9,077
Пресметан данок од добивка по намалување	1,389	908
Даночни олеснувања за дадена донација	-	-
Пресметан данок по намалување	1,389	908
Ефективна даночна стапка	10,90%	11,33%

14 Парични средства

	2021	2020
Денарски сметки во комерцијални банки	2,930	2,643
Парични средства на картички	32	(3)
Благајна во денари	9	14
Девизни сметки	332	17
	3,303	2,671

15 Дадени депозити во банки

	2021	2020
Краткорочни депозити		
Шпакресе банка АД Скопје	14,219	10,221
Комерцијална банка АД Скопје	22,000	19,000
Стопанска банка АД Скопје	12,000	12,000
Охридска банка АД Скопје	-	5,000
ТТК банка АД Скопје	17,000	12,000
НЛБ Банка АД Скопје	12,000	10,000
Халк банка АД Скопје	5,000	5,000
Уни банка АД Скопје	8,000	5,000
	90,219	78,221
Побарувања по камати	57	54
	90,276	78,275
Вкупно депозити во банки	90,276	78,275

Со состојба на 31 декември 2021 година, дадените депозити во банки на износ од 90,276 илјади денари (2020: 78,275 илјади денари) вклучуваат орочени депозити на период од шест месеци и 1 (една) година.

Во 2021 година денарски и девизни средства орочени на име депозити се орочени на период од шест до дванаесет месеци со годишна каматна стапка од 0,1% до 1,00% (2020: орочени на период од шест до дванаесет месеци со годишна каматна стапка од 0,1% до 1,50% годишно).

16 Побарувања од купувачи

	2021	2020
Побарувања од брокерски куќи	1,925	1,481
Побарувања од акционерски друштва	14,738	15,568
Побарувања од државата	2,813	2,829
Вкупно бруто побарувања	19,476	19,878
Исправка на вредноста на побарувања од друштва	(11,945)	(12,477)
Вкупно нето побарувања	7,531	7,401

Белешки кон финансиските извештаи

16 Побарувања од купувачи (продолжува)

Промени во исправка на вредноста на побарувања:

	2021	2020
Состојба на 1 јануари	12,477	13,933
Исправка на побарувања од друштва во стечај и бришани АД од трговскиот регистар (Бел. 10)	100	241
Отпис на побарувања од бришани друштва	(941)	(1,812)
Исправка на вредност застарени побарувања (Бел. 10)	438	470
Наплата на сомнителни и оштетени побарувања (Бел. 7)	(103)	(355)
Ослободување на исправка на вредност поради наплата на побарувања од купувачи од исправка (Бел. 7)	(59)	-
Конечен отпис на побарувања (Бел. 10)	33	-
Состојба на 31 декември	11,945	12,477

За побарувањата од акционерски друштва кои во текот на годината се бришани од Централниот регистар на Република Северна Македонија е спроведен конечен отпис на побарувањата во износ од 33 илјади денари. Во рамките на вкупната исправка во тек на 2021 година е евидентирана и исправката на вредност на побарувања кај кои според утврдени критериуми е направено обевреднување поради неизвесноста на нивните плаќања во износ од 68 илјади денари.

17 Останати побарувања

	2021	2020
Останати платени трошоци за идните периоди	384	699
Преземени средства од стечаи	110	110
Др останати побарувања	2	3
Побарувања за данок на добивка	-	187
Побарувања за поврат на ДДВ	14	21
	510	1,020

18 Вложувања расположливи за продажба

Добивката од вложувања прикажана во Билансот на успех и во Извештајот за паричните текови произлегува од продадени вложувања во удели во отворени парични фондови во 2021 година, набавени во текот на 2021 година, во износ од 296 илјади денари (2020: 254 илјади денари). На 31 декември 2021 година, Друштвото нема вложувања во удели во отворени парични фондови (2020: нема).

Друштвото има и вложувања во износ од 76 илјади денари во ANNA (Асоцијација на национални нумерички агенции). Ова вложување е признаено по неговата набавна вредност.

19 Недвижности и опрема

	Градежни објекти	Опрема	Инвестиции во подготовка опрема	Вкупно
Набавна вредност				
1 Јануари 2020	26,630	48,111	0	74,741
Набавки во текот на годината	0	676	0	676
Расходување и продажба	0	0	0	0
Инвестиции во подготовка	0	0	0	0
Корекција на почетна состојба	0	0	0	0
На 31 Декември 2020/1 Јануари 2021	26,630	48,787	0	75,417
Набавки во текот на годината	285	1,795	0	2,080
Расходување и продажба	0	-7,715	0	-7,715
Пренос од инвестиции во подготовка	0	0	0	0
На 31 Декември 2021	26,915	42,867	0	69,782
Акумулирана деpreciјација/амортизација				
На 1 Јануари 2020	12,041	44,855	0	56,896
Депрецијација/амортизација за годината	666	1,489	0	2,155
Расходување и продажба	0	0	0	0
На 31 Декември 2020/ Јануари 2021	12,707	46,344	0	59,051
Депрецијација/амортизација за годината	668	1,488	0	2,156
Расходување и продажба	0	-7,715	0	-7,715
На 31 Декември 2021	13,375	40,117	0	53,492
Нето евидентирана вредност				
На 1 Јануари 2020	14,589	3,256	0	17,845
На 31 Декември 2020	13,923	2,443	0	16,366
На 31 Декември 2021	13,540	2,750	0	16,290

Градежните објекти се користат за извршување на активностите на ЦДХВ. Друштвото е во постапка на обезбедување на имотен лист за својот градежен објект. Друштвото нема востпоставено залог над своите недвижности, постројки и опрема.

Белешки кон финансиските извештаи

20 Нематеријални средства

	Нематеријални средства	Инвестиции во подготовка нематеријални средства	Вкупно
Набавна вредност			
1 Јануари 2020	65,242	0	65,242
Набавки во текот на годината	61	0	61
Расходување и продажба	0	0	0
Пренос од инвестиции во тек	0	0	0
На 31 Декември 2020/1јануари 2021	65,303	0	65,303
Набавки во текот на годината	142	0	142
Расходување и продажба	0	0	0
Пренос од инвестиции во тек	0	0	0
На 31 Декември 2021	65,445	0	65,445
Акумулирана депрецијација/амортизација			
На 1 Јануари 2020	62,717	0	62,717
Депрецијација/амортизација за годината	748	0	748
Расходување и продажба	0	0	0
На 31 Декември 2020/ Јануари 2021	63,465	0	63,465
Депрецијација/амортизација за годината	771	0	771
Расходување и продажба	0	0	0
На 31 Декември 2021	64,236	0	64,236
Нето евидентирана вредност			
На 1 Јануари 2020	2,524	0	2,524
На 31 Декември 2020	1,838	0	1,838
На 31 Декември 2021	1,209	0	1,209

Нематеријалните средства во целост се состојат од компјутерски софтвер кој се користи за извршување на активностите на ЦДХВ

21 Донации

Со состојба на 31 декември 2021 година, Друштвото има разграничени донации кои се состојат од опрема и нематеријални средства во вкупен износ од 1,251 илјади денари (2020: 1,251 илјади денари).

Промените на разграничените поддршки во текот на 2021 и 2020 година е како што следи:

	2021	2020
На 1 јануари	1,251	1,810
Зголемувања	-	-
Депрецијација на опрема и нематеријални средства (Бел. 7)	(559)	(559)
На 31 декември	692	1,251

Белешки кон финансиските извештаи

22 Обврски кон добавувачи

	2021	2020
Останати обврски кон добавувачи во земјата	1,406	1,266
	1,406	1,266

23 Останати обврски

	2021	2020
Обврски за данок на додадена вредност	631	698
Обврски за данок на добивка	519	93
Обврски за награда на вработени	1,130	1,088
Обврски за награда на извршен директор	463	231
Обврски за награда на членови на органи на управување	439	444
Примени аванси	12	9
Останати обврски	24	45
	3,218	2,599

24 Акционерски капитал

Акционерски капитал

Акционерскиот капитал на Друштвото изнесува 48,306 илјади денари и е поделен на 6,000 обични акции, со номинална вредност на 1(една) акција од 131.67 ЕУР за една акција.

Следните акционери имаат сопственост повеќе од 5 % од издадените акции со право на глас:

	2021	2020
Шпаркасе банка АД Скопје	23.98%	19.98%
Комерцијална Банка АД Скопје	15.00%	15.00%
Еуростандард банка АД Скопје во стечај	14.83%	14.83%
ТТК Банка АД Скопје	9.98%	9.98%
НЛБ банка АД Скопје	9.03%	9.03%
Стопанска банка АД Скопје	7.03%	7.03%
Халк банка АД Скопје	5.03%	5.03%

Обичните акции се одобрени, издадени и целосно уплатени. Имателите на обични акции имаат право на дивиденда кога истата ќе биде објавена и право на глас во Собранието на Друштвото.

Со состојба на 31 декември 2021 година, акциите на Друштвото ги поседуваат вкупно 17 иматели на акции (2020: 17 иматели).

Резерви

Со состојба на 31 декември 2021 и 2020 година, резервите се состојат од:

	2021	2020
Законски резерви	13,882	13,882
Останати резерви	666	666
Ревалоризациони резерви	2,710	2,710
Резерви за реинвестирана добивка	1,507	1,507
	18,765	18,765

Белешки кон финансиските извештаи

25 Заработувачка по акција	2021	2020
Нето добивка/ (загуба) расположлива на акционерите	11,348	7,104
Дивиденда на приоритетни акции	-	-
Коригирана нето добивка (загуба)	11,348	7,104
<i>Број на акции</i>		
<i>Пондериран просечен број на обичните акции</i>		
Издадени обични акции на 1 јануари	6,000	6,000
Конвертирани приоритетни акции во обични акции	-	-
Пондериран просечен број на обичните акции на 31 декември	6,000	6,000
Основна заработувачка по акција (во МКД)	1,891	1,184

26 Трансакции со поврзани субјекти и надомести на раководството

Ниту еден од акционерите на Друштвото нема статус на поврзан субјект, бидејќи ниту еден од нив нема значајно влијание врз активностите на Друштвото.

Надоместите за клучното раководство се како што следи:

	2021	2020
Извршни директор		
Бруто плати	3,051	3,040
Бруто награда	463	231
	3,514	3,271

27 Пари и парични еквиваленти за потребите на Извештајот за парични текови

За потребите на Извештајот за парични текови, парите и паричните еквиваленти на Друштвото за 2021 година и за 2020 година се како што следува:

во илјади денари	Белешка	2021	2020
Пари и парични еквиваленти	14	3,303	2,671
Орочени денарски депозити до еден месец	15	-	-
		3,303	2,671

28 Потенцијални обврски

Друштвото е солидарно тужена странка во неколку судски постапки кои произлегуваат од редовното работење на Друштвото. Вкупниот износ на тужби против Друштвото на 31 декември 2021 година изнесува 99,734 илјади денари (2020: 101,488 илјади денари денари). Овие износи не ги вклучуваат казнените камати. Раководството на Друштвото смета дека не постојат значајни идни обврски кои би произлегле од овие судски спорови.

29 Настани по датумот на известување

Глобалната пандемија предизвикана од новиот коронавирус (КОВИД 19), која беше прогласена од стана на СЗО во март 2020 година, рапидно се развиваше во текот на 2021 година, со значителен број на случаи. Мерките кои беа превземени од Владата за да го спречи ширењето на вирусот во голема мера влијаеа на економската активност.

Раководството превзеде мерки за следење и ублажување на ефектите од КОВИД 19, вклучувајќи мерки за безбедност и заштита на здравјето на вработените и смета дека пандемијата нема значајно влијание врз работењето на Друштвото и резултатите од работењето на Друштвото.

Со оглед на фактот дека пандемијата сеуште не е завршена, влијанието на здравствената криза во овој момент не е практично да се процени, имајќи во предвид дека развојот на настаните е крајно непредвидлив. Исто така не можат да се предвидат и мерките од здравствен и економски карактер кои би ги донеле властите заради ублажување на ефектите од пандемијата.

Врз основа на досегашното искуство, раководството смета дека и во иднина пандемијата ќе нема значајно влијание врз работењето, отварените резултати, и на ликвидноста на Друштвото.

По 31 декември 2021 година со датумот на известувањето, до денот на одобрувањето на овие финансиски извештаи, нема настани кои би предизвикале корекција на финансиските извештаи, ниту пак настани кои се материјално значајни за објавување на финансиските извештаи.