

СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

**за годината завршена на 31 декември 2021,
со извештај на независниот ревизор**

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

СОДРЖИНА

	<u>Страна</u>
ИЗВЕШТАЈ НА РЕВИЗОРИТЕ	3 - 4
БИЛАНС НА УСПЕХ	5
ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	6
ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА	7
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ НА ГЛАВНИНАТА	8
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИОТ ТЕК	9
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ	10 - 28

Додатици

Додаток 1- Годишна сметка

Додаток 2- Извештај за работење

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До Управителот на СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје што ги вклучуваат извештајот за финансиската 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 што заврши тогаш и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорноси на раководството за финансиските извештаи

Раководството на СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување што се прифатени и објавени во Република Северна Македонија, и за интерна контрола што е релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи што се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали е резултат на измама или грешка.

Одговорноси 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 стандардите за ревизија, што се прифатени и објавени во Република Северна Македонија. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување. Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на финансиските извештаи, без разлика дали е резултат на измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи на Друштвото за да обликува ревизорски постапки што се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на Друштвото. Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

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

Мислење

Според наше мислење, финансиските извештаи објективно ја презентираат, од сите материјални аспекти, финансиската состојба на СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје заклучно со 31 декември 2021 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината што заврши тогаш во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување што се прифатени и објавени во Република Северна Македонија.

Нагласок врз одредени прашања

Како што е презентирano во Белешката 2.3 кон придружните финансиски извештаи, Друштвото искажа оперативна загуба во работењето во износ од 13.941 илјада денари, а вкупната загубата за 2021 година изнесува 14.028 илјади денари, додека пак тековните обврски ги надминуваат тековните средства во износ од 3.344 илјади денари. Овие показатели укажуваат на постоење материјална неизвесност која може да наметне значајно сомневање на способноста на Друштвото да продолжи врз основа на претпоставката за континуитет.

Извештај за други правни и регулативни барања

Раководството на Друштвото, 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 годишната сметка и финансиските извештаи за годината што заврши на 31 декември 2021 година. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работа е извршена во согласност со МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работа се конзистентни со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи.

Финансиските информации во годишниот извештај за работа се конзистентни, во сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје за годината што заврши на 31 декември 2021 година.

Скопје, 29 јануари 2025 година

Овластен ревизор

Атанасовска Ивана



Расел Бедфорд Атанасовски
ДОО - Скопје

Управител



Атанасовски Борислав



СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје

БИЛАНС НА УСПЕХ за годината завршена на 31 декември 2021 година

во илјади денари	Белешки	2021	2020
Приходи од продажба	7	421	-
Останати деловни приходи	8	5	-
Употребени сировини и помошни материј.	9	-273	-
Плати и надоместоци од плати		-3.827	-
Амортизација	13	-4.676	-
Набавна вредност на трговски стоки		-	-
Останати деловни расходи	10	-5.592	-
Загуба од редовно работење		-13.941	-
Финансиски приходи	11	3	-
Финансиски расходи	12	-89	-
Загуба пред оданочување		-14.028	-
Данок од добивка	13		
Нето загуба		-14.028	-

Управител

Дарко Перушески

Белешките се составен дел на
овие финансиски извештаи

СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје

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

во илјади денари	Белешки	2021	2020
Нето загуба за периодот		-14.028	-
Друга сеопфатна добивка:			
Нереализирани добивки (загуби) од вложувања расположливи за продажба		-	-
Вкупна друга сеопфатна добивка			
ВКУПНА СЕОПФАТНА ЗАГУБА ЗА ПЕРИОДОТ		-14.028	-

Белешките се составен дел на
овие финансиски извештаи

СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје

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

во илјади денари	Белешки	2021	2020
СРЕДСТВА			
Недвижности, постројки и опрема	14	1.362	-
Нематеријални средства	14	17.884	-
Вкупно долгорочни средства		19.246	-
Залихи	15	-	-
Побарувања од купувачи	16	73	-
Побарувања за дадени аванси	17	28	-
Останати краткорочни побарувања	18	368	-
Парични средства	19	879	-
Вкупно тековни средства		1.347	-
ВКУПНО СРЕДСТВА		20.593	-
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Удели		2.460	-
Акумулирана загуба/добивка		-14.028	-
Траен капитал		-11.568	-
Обврски по долгорочни кредити	20	27.470	-
Обврски према добавувачи	21	4.606	-
Останати краткорочни обврски	22	85	-
Обврски по краткорочни кредити	23	-	-
Вкупно тековни обврски		4.691	-
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		20.593	-

Управител

Дарко Перушески

Белешките се составен дел на
овис финансиски извештаи

СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ НА ГЛАВНИНАТА за годината завршена на 31 декември 2021 година

во илјади денари	Удели	Останати резерви	Акумулир. добив./заг.	Вкупно
Состојба 1.01.2021				
Сеофатна добивка				
Загуба 31.12.2021 година			-14.028	-14.028
Усогласување на вложувања распожливи за продажба до нивната пазрна вредност				
Вкупна сопфатна добивка	-		-14.028	-14.028
Трансакции со сопствениците				
Основачки влог	2.460			2.460
Состојба на 31.12.2021	2.460		-14.028	-11.568

Белешките се составен дел на
овие финансиски извештаи

СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИОТ ТЕК за годината завршена на 31 декември 2021 година

во илјади денари	<u>2021</u>
Парични текови од оперативни активности	
Нето добивка	-14.028
Амортизација	4.676
Побарувања од купувачи	-73
Побарувања за аванси	-28
Останати побарувања	-368
Залихи	
Обврски према добавувачи	4.606
Останати тековни обврски	<u>85</u>
Нето парични текови од оперативни активности	-5.130
Парични текови од инвестициони активности	
Нематеријални средства	-22.275
Нови набавки	-1.647
Расход/продажба	<u>-</u>
Нето парични текови од инвестициони активности	-23.922
Парични текови од финансиски активности	
Обврски по долгорочни кредити	27.470
Основачки влог	<u>2.460</u>
Нето парични текови од финансиски активности	29.930
Нето намалување на паричните средства	<u><u>879</u></u>
Парични средства на почеток од годината	-
Парични средства на крајот од годината	879

Белешките се составен дел на
овие финансиски извештаи

СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

1. ОПШТО

Друштвото за трговија и маркетинг СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје (во понатамошниот текст Друштвото) основано е и работи во Република Северна Македонија. Основна дејност на Друштвото која одговара на шифрата 59.13 – Дејности за дистрибуција на филмска, видео и телевизиска програма.

Основната главнина на Друштвото изнесува 2.460 илјади денари. Друштвото е основано на 22.01.2021 година.

На 31 декември 2021 година Друштвото имало 7 вработени (2020:/) вработени.

Седиштето на Друштвото е во Скопје на улица “Јуриј Гагарин” бр 31Б-2/3 Скопје –Карпош, Карпош.

2. ОСНОВИ ЗА ИЗГОТВУВАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2.1. Прописи

Финансиски извештаи на СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје е изготвени во согласност со Меѓународните Сметководствени Стандарди (МСС) и Меѓународните Стандарди за Финансиско Известување (МСФИ), освен за споредбени податоци на извештајот за парични текови, објавени во Република Северна Македонија во Правилникот за водење сметководство во Службен Весник на РСМ бр.159/2009 применливи од 1 јануари 2010 година.

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

2.2. Основни сметководствени методи

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

2.3. Континуитет во работењето

Финансиските извештаи се изготвени врз основа на претпоставката за континуитет во работењето. На денот на составување на овие финансиски извештаи тековните обврски ги надминуваат тековните обврски за 30.813 илјади денари.

СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2.4. Користење на сметководствени проценки и расудувања

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

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

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

3. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Основните сметководствени политики применети при изготвување на финаисиските извештаи за 2021 година се прикажани во понатамошниот текст.

3.1. Политика на евидентирање на приходите

Друштвото евидентира приходи од продажба и извршени услуги кои ги врши во моментот на нивното извршување за потребите на своите клиенти. Приходите се евидентираат со примена на принципот на фактичност на настаните, односно во моментот на нивното настанување.

3.2. Приходи од камати

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

3.3. Камати како расход

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

СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3.4. Приходи по основ на финансиски вложувања

Приходите по основ на вложените средства во акции на банки, други финансиски организации и во трговски друштва се искажуваат во билансот на успехот како приходи во рамките на останатите оперативни приходи.

3.5. Тековно и инвестиционо одржување

Трошоците за тековно и инвестиционо одржување на основните средства се надоместуваат од приходот на пресметковниот период кога ќе настанат.

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

3.6. Недвижности, постројки и опрема (НПО)

Набавките на недвижностите, постројките и опремата во текот на годината се евидентираат по набавна вредност. Набавната вредност на НПО се состои од фактурната вредност на набавените НПО зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба. Во согласност со прописите кои порано се применуваа во Република Северна Македонија, НПО 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.

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

Позитивната разлика настаната при продажба на НПО се книжи во корист на капитална добивка, а негативната разлика се книжи на товар на капитална загуба. Неотпишаната вредност на продадени и расходувани НПО се книжи на товар на останатите оперативни расходи.

3.7. Амортизација

Набавната вредност на недвижностите, постројките и опремата 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 СВОД МАСТЕР ДОО – Скопје се како што следи:

СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Опрема

25%

Амортизација не се пресметува за ставките: земјиште, инвестиции во тек и уметнички слики. Горенаведените стапки на амортизација не се разликуваат од пропишаните стапки за амортизација за даночни цели.

3.8. Оштетување (обезвреднување) на нефинансиските средства

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

3.9. Залихи

Залихите на материјали и резервни делови ситниот инвентар и трговските стоки се искажуваат по набавни цени, заедно со трошоците за нивна набавка додека производството во тек и готовите производи се искажуваат по производна цена на чинење, во која се вклучуваат трошоците на производство.

Ситниот инвентар се отпишува во целост при ставањето во употреба.

3.10. Побарувања од купувачи

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

СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

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 деловните 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 билансот на состојбата.

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 останатите оперативни приходи, односно од останатите оперативни расходи.

3.13. Капитал, сопствени акции, резерви и акумулирани добивки

Основна главнина

Основната главнина се состои од удели. Уделите претставуваат номинална вредност на сопственикот на удел.

Законски резерви

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

Акумулирана добивка

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

СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

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. Обврски по кредити

Обврските по кредити се состојат од обврски по краткорочни кредити и се искажуваат според нивната номинална вредност. Кредитите и заемите од банки иницијално се мерени според примените износи (номинална вредност). Последователно истите се вреднуваат според амортизиран набавна вредност врз основа на ефективна каматна стапка.

3.16. Данок на добивка

Ако правното лице оствари добивка пред одданочување има обврска да плаќа данок од добивка. Добивката пред одданочување утврдена според одредбите од Законот за данок од добивка, се корегира за одредени приходи, расходи и инвестиции.

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

3.17. Користи за вработените

Придонеси за пензиско осигурување

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

Обврски при пензионирање

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

СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3.18. Резервирања

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

3.19. Неизвесни обврски и неизвесни средства

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

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

4. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИК

Во своето работење Друштвото е изложено на повеќе видови на финансиски ризици како што се пазарниот ризик (ризик од промена на девизните курсеви и ризик од промена на цените) кредитниот ризик, ризикот од промена на каматните стапки и ризикот од неликвидност. За управување со финансиските ризици е надлежен Управителот. 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

СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје во своето работење стапува во меѓународни трансакции заради набавка на стоки и услуги. Овие набавки се искажани во странски валути.

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

СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Ризик од промени на цените

Друштвото не е изложено на ризик од промена на пазарните цени на вложувањата расположливи за продажба, затоа што СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје нема вложувања расположливи за продажба.

4.2. Кредитен ризик

Друштвото е изложено на кредитен ризик во случај купувачите на неговите производи да не можат да ги извршат своите обврски спрема Друштвото.

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

4.3. Ризик од промени на каматните стапки

Друштвото е изложено 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 Друштвото на можен ризик од промени на каматните стапки.

СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје нема посебна политика за намалување на каматниот ризик и истиот го регулира преку директни преговори со банките.

4.4. Ризик од неликвидност

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

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

4.5 Даночен ризик

Согласно законските прописи во Република Северна Македонија даночните власти можат во период од 5 години од датумот на поднесениот даночен извештај да извршат контрола и да утврдат дополнителни даночни обврски и казни. Во случај на даночна евазија или даночна измама периодот на застареност може да изнесува до 10 години. Раководството на Друштвото нема сознанија за околности кои би можеле да доведат до значајни материјални даночни обврски, освен оние евидентирани во финансиските извештаи.

СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

5. Утврдување на објективна вредност

Друштвото располага со финансиски средства и обврски кои ги вклучуваат побарувањата од купувачи, вложувањата расположливи за продажба, обврските кон добавувачи, обврските по кредити, како и нефинансиски средства за кои голем број на сметководствени политики и обелоденувања бараат утврдување на нивната објективна вредност. Објективната вредност на финансиските средства и обврски е приближна на нивната сметководствена вредност со оглед на фактот дека истите имаат релативно кратка доспеаност во рок од максимум до една година од датумот на билансот на состојба, со исклучок на вложувањата расположливи за продажба кои имаат карактер на долгорочни средства и за кои објективната вредност е утврдена врз основа на последната пазарна цена на истите на датумот на билансот на состојба.

6. Финансиски инструменти

6.1. Ризик од финансирање

Друштвото управува со капиталот за да се обезбеди дека ќе продолжи да работи и во иднина според принципот на континуитет, преку настојување да постигне оптимален баланс помеѓу долговите и вкупната главнина.

Структурата на капиталот на Друштвото се состои од уплатен капитал, законски резерви, ревалоризациони резерви, резерви за инвестиции и акумулирана добивка.

Показател на задолженост

Раководството ја следи структурата на изворите на финансирање на Друштвото на годишна основа. Овој показател се пресметува како однос меѓу нето обврските и вкупниот капитал. Управителот на СВОД МАСТЕР ДОО - Скопје врши редовно следење на кредитната задолженост.

Показателот на задолженост на 31 декември 2021 година е како што следи:

СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

во илјади денари	2021	2020
Обврски по кредити	27.470	-
Парични средства	-879	-
Нето обврски по кредити	26.591	-
Капитал и резерви	-11.568	-
% на кредитна задолженост	-229,87%	-

СВОД МАСТЕР ДОО Скопје е кредитно задолжено.

6.2. Значајни сметководствени политики поврзани со финансиските инструменти

Деталите поврзани со значајните сметководствени политики и методи, како и критериумите и основите за признавање на приходите и трошоците за сите класи на финансиските средства и финансиски обврски се обелоденети во Белешката 3 кон овие финансиски извештаи.

6.3 Категории на финансиски инструменти

во илјади денари	2021	2020
Финансиски средства		
Парични средства	879	-
Побарувања од купувачи	73	-
Побарувања за аванси	28	-
Останати побарувања и АВР	368	-
	1.347	-
Финансиски обврски		
Обврски спрема добавувачи	4.606	-
Останати тековни обврски	85	-
Обврски по долгорони кредити	27.470	-
	32.161	-

СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

6.4. Цели на управување со финансиските ризици

Финансиските ризици го вклучуваат пазарниот ризик (девизен ризик и каматен ризик), кредитен ризик и ликвидносниот ризик. Финансиските ризици се следат на временска основа и се избегнуваат првенствено преку намалување на изложеноста на Друштвото на овие ризици. Друштвото не користи специјални финансиски инструменти за да ги избегне овие ризици затоа што ваквите инструменти не се во широка употреба на Република Северна Македонија.

6.5. Пазарен ризик

Во текот на своето работење Друштвото е изложено првенствено на финансиските ризици од промена на курсот на странски валути и каматни стапки.

во илјади денари	Средства		Обврски	
	2021	2020	2021	2020
ЕУР	-	-	3.708	-
УСД	-	-	-	-
	-	-	3.708	-

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

во илјади денари	Зголемување 10%		Намалување 10%	
	2021	2020	2021	2020
ЕУР	-371		371	
УСД	-	-	-	-
	-371	-	371	-

6.6. Управување со каматниот 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.

СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Сметководствената вредност на финансиските средства и обврски на крајот од годините е како што следи:

во илјади денари	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Финансиски средства		
<i>Некамајќиносни</i>		
Парични средства	879	-
Побарувања од купувачи	73	-
Побарувања за аванси	28	-
Останати побарувања и АВР	368	-
	<u>1.347</u>	-
<i>Камајќиносни</i>		
Долгорочни кредити (побарувања)	-	-
	<u>-</u>	-
	<u>1.347</u>	-
Финансиски обврски		
<i>Некамајќиносни</i>		
Обврски спрема добавувачи	4.606	-
Останати тековни обврски	85	-
	<u>4.691</u>	-
<i>Камајќиносни</i>		
Кредити	<u>27.470</u>	-

Анализа на сензитивноста на камајќините стапки

Анализата на сензитивноста е одредена врз основа на изложеноста на Друштвото на промена на каматните стапки на финансиските инструменти на крајот на периодот на известување. За финансиските инструменти со варијабилни каматни стапки, анализата е подготвена под претпоставка дека износите на крајот на годината биле непроменети во текот на годината.

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

СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

во илјади денари	Зголемување		Намалување	
	2021	2020	2021	2020
Дадени депозити	-	-	-	-
Земени кредити	-549	-	549	-
	<u>-549</u>	<u>-</u>	<u>549</u>	<u>-</u>

6.7. Ризик од ликвидност

Следната табела дава приказ на роковите за плаќање на финансиските обврски на Друштвото со состојба на 31 декември 2021 година.

31.12.2021 година

во илјади денари	1-3	3-6	6-12	Над 12	Вкупно
	месец	месеци	месеци	месеци	
Обврски спрема добавувачи	4.606	-	-	-	4.606
Обврски по кредити	-	-	-	27.470	27.470
Останати обврски	85	-	-	-	85
	<u>4.691</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>27.470</u>	<u>32.161</u>

Следната табела ја дава структурата на финансиските средства на Друштвото со состојба на 31 декември 2021 година.

31.12.2021 година

во илјади денари	1-3	3-6	6-12	Над 12	Вкупно
	месец	месеци	месеци	месеци	
Парични средства	879	-	-	-	879
Побарувања од купувачи	73	-	-	-	73
Побарувања за аванси	28	-	-	-	28
Останати побарувања и АВР	368	-	-	-	368
	<u>1.347</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.347</u>

СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

7. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

во илјади денари	2021	2023
Приходи од продажба на домашен пазар	421	-
Останати приходи	-	-
Вкупно	421	-

8. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

во илјади денари	2021	2020
Приходи од наплатени отпишани побарувања	-	-
Вишоци	-	-
Приходи од премии, дотации и донации	-	-
Приходи од наемнини	-	-
Останато	5	-
Вкупно	5	-

9. УПОТРЕБЕНИ СУРОВИНИ И ПОМОШНИ МАТЕРИЈАЛИ

во илјади денари	2021	2020
Материјали	140	-
Потрошени резервни делови	3	-
Потрошен ситен инвентар	129	-
Вкупно	273	-

СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

10. ОСТАНАТИ ДЕЛОВНИ РАСХОДИ

во илјади	2021	2020
Потрошена енергија	88	-
Трошоци за превоз и поштенски услуги	227	-
Услуги за одржување	42	-
Наемнини - Лизинг	364	-
Трошоци за преписи и преводи	3.321	-
Трошоци за репрезентација	189	-
Вредносно усогласување на краткор. побарув.	-	-
Трошоци за осигурување	-	-
Банкарски услуги	105	-
Даноци кои не зависат од резултатот	-	-
Дневници за службени патувања	-	-
Дополнително одобрени попусти	-	-
Останато	1.256	-
Вкупно	5.592	-

11. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ

во илјади денари	2021	2020
Приходи од камати	-	-
Курсни разлики	3	-
Вкупно	3	-

12. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ

во илјади денари	2021	2020
Камати	22	
Курсни разлики	34	
Останато	34	
Вкупно	89	-

СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

13. ДАНОК ОД ДОБИВКА

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Тековен данок	-	-
Одложен данок	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

Усогласувањето на вкупниот данок од добивка според извештајот за сеопфатна добивка за 2021 година е како што следи:

	<u>30.09.2024</u>	<u>2023</u>
Добивка пред оданочување	-	-
Непризнаени расходи за даночни цели од тековна година	-	-
Даночен кредит	-	-
Даночна основица	-	-
Даночна стапка	10%	10%
Пресметан данок од добивка	<u>-</u>	<u>-</u>
Даночно олеснување за дадена донација	-	-
Пресметан данок по намалување	<u>-</u>	<u>-</u>

14. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРИЈКИ И ОПРЕМА

Ревалоризираната набавна вредност на основните средства и нивната исправка на вредноста на ден 31 декември 2021 година се како што следи:

во илјади денари	Градежни објекти	Опрема	ВКУПНО	Нематерија. средства
Набавна вредност				
Состојба 1.01.2021	-			
Нови набавки	-	1.647	1.647	22.275
Отпис	-			
Состојба на 31.12.2021	<u>-</u>	<u>1.647</u>	<u>1.647</u>	<u>22.275</u>
Исправка на вредност				
Состојба 1.01.2021	-			
Амортизација	-	285	285	4391
Расход/продажба	-			
Состојба 31.12.2021	<u>-</u>	<u>285</u>	<u>285</u>	<u>4.391</u>
СЕГАШНА ВРЕДНОСТ				
НА 31.12.2021	<u>-</u>	<u>1.362</u>	<u>1.362</u>	<u>17.884</u>

СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

15. ЗАЛИХИ

во илјади денари	2021	2020
Ситен инвентар	129	-
Вредносно согласување на ситен инвентар	-129	-
Вкупно	-	-

16. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

во илјади денари	2021	2020
Побарувања од купувачи во земјата	73	-
Побарувања од купувачи во странство	-	-
Вкупно	73	-

17. ПОБАРУВАЊА ЗА ДАДЕНИ АВАНСИ

во илјади денари	2021	2020
Побарувања за дадени аванси во земјата	28	-
Побарувања за дадени аванси во странство	-	-
Вкупно	28	-

18. ОСТАНАТИ ПОБАРУВАЊА

во илјади денари	2021	2020
Данок на додадена вредност	368	-
Побарувања за даноци	-	-
Останато	-	-
Вкупно	368	-

СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

19. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ

во илјади денари	2021	2020
Жиро сметка	875	-
Благајна	3	-
Девизна сметка	-	-
Вкупно	879	-

20. ОБВРСКИ ПО ДОЛГОРОЧНИ КРЕДИТИ

во илјади денари	2021	2020
Обврски спрема правни лица во земјата	27.470	-
Вкупно	27.470	-

21. ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

во илјади денари	2021	2020
Обврски спрема добавувачи во земјата	898	-
Обврски спрема добавувачи во странство	3.708	-
Вкупно	4.606	-

22. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

во илјади денари	2021	2020
Обврски за ДДВ	-	-
Обврски за персонален данок	3	-
Обврски за плата и придонеси од плата	-	-
Обврски за камати	54	-
Останато	28	-
Вкупно	85	-

СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

23. ОБВРСКИ ПО КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

во илјади денари	2021	2020
Обврски по основ на заем од правни лица	-	-
Вкупно	-	-

24. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Официалните девизни курсеви користени при прикажување на билансните позиции деноминирани во странска валута, на ден 31 декември се следните:

во денари	2021	2020
EUR	61,63	61,49
USD	54,34	50,24

25. НЕИЗВЕСНИ И ПРЕВЗЕМЕНИ ОБВРСКИ

Различни правни процедури и побарувања можат да се појават во иднина против Друштвото како резултат на судските спорови и побарувања во редовниот тек на деловните активности. Поврзаните ризици се анализирани од веројатноста за нивна појава. Иако резултатот од оваа проблематика не може секогаш со сигурност да се утврди, Раководството на Друштвото верува дека нема да резултираат во материјално значајни обврски.

26. НАСТАНИ КОИ СЕ СЛУЧИЛЕ ПОСЛЕ ДАТУМОТ НА СОСТАВУВАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Нема значајни настани кои се случиле и би имале значаен ефект по изготвување на овие финансиските извештаи.

ДОДАТОК 1

ГОДИШНА СМЕТКА

ЕМБС: 07481101

Целосно име: Друштво за услуги СВОД МАСТЕР ДОО Скопје

Вид на работа: 450

Тип на годишна сметка: Годишна сметка

Тип на документ: Годишна сметка

Година : 2021

Листа на прикачени документи:

Објаснувачки белешки и други прилози

Биланс на состојба

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
1	-- АКТИВА: А.НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (002+009+020+021+031)	19.245.715,00			
2	-- I. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (003+004+005+006+007+008)	17.884.000,00			
4	-- Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	17.884.000,00			
9	-- II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019)	1.361.715,00			
13	-- Постројки и опрема	1.320.295,00			
15	-- Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	41.420,00			
36	-- Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	1.347.534,00			
45	-- III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	468.897,00			
47	-- Побарувања од купувачи	72.755,00			
48	-- Побарувања за дадени аванси на добавувачи	27.763,00			
49	-- Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	368.379,00			
59	-- V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	878.637,00			
60	-- Парични средства	878.637,00			
63	-- ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	20.593.249,00			
65	-- ПАСИВА : А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	-11.567.621,00			
66	-- I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	2.460.000,00			
78	-- X. ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	14.027.621,00			
81	-- Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	32.160.870,00			

95	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	32.160.870,00			
97	-- Обврски спрема добавувачи	4.660.626,00			
101	-- Тековни даночни обврски	2.571,00			
106	-- Обврски по основ на учество во резултатот	27.470.000,00			
108	-- Останати краткорочни обврски	27.673,00			
111	-- ВКУПНО ПАСИВА : ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	20.593.249,00			

Биланс на успех

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
201	-- I. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)	426.863,00			
202	-- Приходи од продажба	421.468,00			
203	-- Останати приходи	5.395,00			
207	-- II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)	14.368.251,00			
208	-- Трошоци за сировини и други материјали	360.553,00			
211	-- Услуги со карактер на материјални трошоци	831.519,00			
212	-- Останати трошоци од работењето	4.654.390,00			
213	-- Трошоци за вработени (214+215+216+217)	3.840.362,00			
214	-- Плати и надоместоци на плата (нето)	2.471.729,00			
215	-- Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	208.994,00			
216	-- Придонеси од задолжително социјално осигурување	1.041.443,00			
217	-- Останати трошоци за вработените	118.196,00			
218	-- Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	4.676.454,00			
222	-- Останати расходи од работењето	4.973,00			
223	-- III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	2.906,00			
231	-- Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	2.906,00			
234	-- IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	89.139,00			
235	-- Финансиски расходи од односи со поврзани друштва (236+237+238)	32.595,00			
238	-- Останати финансиски расходи од поврзани друштва	32.595,00			
239	-- Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	21.729,00			

240	- - Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	34.217,00			
243	- - Останати финансиски расходи	598,00			
247	- - Загуба од редовното работење (204-205+207+234+245)-(201+223+244)	14.027.621,00			
251	- - Загуба пред оданочување (247+249) или (247-248)	14.027.621,00			
256	- - НЕТО ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (251+252-253+254)	14.027.621,00			
257	- - Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	7,00			
258	- - Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	11,00			
259	- - ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ПЕРИОД	-14.027.621,00			
262	- - Загуба која се однесува на имателите на акции на матичното друштво	14.027.621,00			
270	- - Загуба за годината	14.027.621,00			
291	- - Вкупна сеопфатна загуба за годината (270+287) или (270-286) или (287-269)	14.027.621,00			

ДОДАТОК 2

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА РАБОТА

Врз основа на Статутот на СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје Управителот го поднесува следниов

ИЗВЕШТАЈ

За работењето на СВОД МАСТЕР ДОО, Скопје во текот на 2021 година, а во согласност со деловната политика на Друштвото.

Извештајот е подготвен врз основа на податоците од:

1. Изготвена завршна сметка за 2021 година која се состои од финансиски извештаи за постигнатиот резултат на Друштвото: Биланс на состојба, Биланс на успех, промените на капиталот и извештајот за паричен тек.
2. Завршната сметка е разгледана од Управителот на Друштвото.
3. Во финансиските извештаи се презентирани следните резултати:

БИЛАНС НА УСПЕХ

во илјади денари	2021	2020
Приходи од продажба	421	-
Останати деловни приходи	5	-
Употребени сировини и помошни материј.	-273	-
Плати и надоместоци од плати	-3.827	-
Амортизација	-4.676	-
Набавна вредност на трговски стоки	-	-
Останати деловни расходи	-5.592	-
Загуба од редовно работење	-13.941	-
Финансиски приходи	3	-
Финансиски расходи	-89	-
Загуба пред оданочување	-14.028	-
Данок од добивка		
Нето загуба	-14.028	-

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА

во илјади денари	2021	2020
СРЕДСТВА		
Недвижности, постројки и опрема	1.362	-
Нематеријални средства	17.884	-
Вкупно долгорочни средства	19.246	-
Залихи	-	-
Побарувања од купувачи	73	-
Побарувања за дадени аванси	28	-
Останати краткорочни побарувања	368	-
Парични средства	879	-
Вкупно тековни средства	1.347	-
ВКУПНО СРЕДСТВА	20.593	-
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		
Удели	2.460	-
Акумулирана загуба/добивка	-14.028	-
Траен капитал	-11.568	-
Обврски по долгорочни кредити	27.470	
Обврски према добавувачи	4.606	-
Останати краткорочни обврски	85	-
Обврски по краткорочни кредити	-	-
Вкупно тековни обврски	4.691	-
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ	20.593	-

Треба да се напомене дека наплатата на стасаните побарувања од купувачите и натаму е прв приоритет на раководството на Друштвото. За решавањето на овие проблем се прават анализи и преземаат соодветни мерки.

Скопје, март 2022 година

Управител