

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје

ПОЕДИНЕЧНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2022 ГОДИНА СО

ИЗВЕШТАЈ НА РЕВИЗИЈАТА

Скопје, Мај 2023 година

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје
Поединечни Финансиски Извештаи

СОДРЖИНА

	стр.
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР	1
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ	
- Извештај за сеопфатна добивка од 01.01-31.12.2022 година	4
- Извештај за финансиската состојба на 31.12.2022 година	5
- Извештај за промените на главнината	6
- Извештај за паричните текови од 01.01 до 31.12.2022 година	7
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ	8-24
Прилози:	
- Годишна сметка за 2022 година	
- Извештај за работење за 2022 година	



ДРУШТВО ЗА РЕВИЗИЈА, ПРОЦЕНА И ФИНАНСИСКИ КОНСАЛТИНГ

До

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје

Скопје, 16.05.2023г.

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До сопствениците на Друштвото

Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје (во понатамошниот текст Друштвото), кои ги вклучуваат извештајот за финансиската состојба на 31 Декември 2022 година и Извештајот за сеопфатна добивка, Извештајот за паричните текови и Извештајот за промените на главнината, за годината којашто завршува тогаш и прегледот на значајните сметководствени политики и останатите појаснувачки информации.

Одговорност на раководниот тим на Друштвото

Раководниот тим на Друштвото е одговорен за подготвување и објективно презентирање на овие финансиски извештаи, во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување кои се прифатени и објавени во Република Македонија и интерната контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи кои се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали се резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи, врз основа на нашата ревизија. Ревизијата е извршена во согласност со прифатените Меѓународни Стандарди за ревизија. Овие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања, да ја планираме и извршиме ревизијата на начин кој ќе ни овозможи да добиеме разумно уверување дека финансиските извештаи не содржат материјално значајни грешки.

Ревизијата вклучува спроведување на постапки за прибавување на ревизорски докази, со кои се поткрепуваат износите и презентациите 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 се резултат на измама или на грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи на Друштвото, за да обликува ревизорски постапки кои се соодветни на околностите, но не за целта за изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на Друштвото.

Ревизијата исто така вклучува и оценка за соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководниот тим на Друштвото, како и оценка на севкупната

презентација на финансиските извештаи.

Веруваме дека обезбедените ревизорски докази се достатни и соодветни за нашето мислење.

Мислење

Според наше мислење, финансиските извештаи ја прикажуваат веродостојно и објективно, во сите материјално значајни аспекти, финансиската состојба на АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје на ден 31 Декември 2022, како и резултатите од работењето и неговите парични текови за годината којашто завршува тогаш, во согласност со сметководствените стандарди за финансиско известување кои се прифатени и објавени во Република Македонија.

Извештај од други правни и регулативни барања

Менаџментот на друштвото е исто така одговорен за подготвување на годишниот извештај за работа, согласно 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 која завршува на 31 Декември 2022 година. Нашата работа, по однос на годишниот извештај за работа е извршена согласно МРС 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.

Годишниот извештај за работа е конзистентен, во сите материјални аспекти со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје за годината која завршува на 31 Декември 2022 година.

Скопје, 16 Мај 2023 година

ЕЛИТ ДООЕЛ Скопје, Лиценца за работа бр.18

ОВЛАСТЕН РЕВИЗОР

Данче Зографска

УПРАВИТЕЛ

ОВЛАСТЕН РЕВИЗОР,



Данче Зографска

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА

за периодот 01.01 до 31.12.2022 година

во 000 МКД

	Белешки	2022	2021
Приходи од продажба	5	12.253	7.761
Останати деловни приходи	5	-	-
Набавна вредност на продадени стоки	6	(252)	(91)
Трошоци за сировини и материј.	6	(1.036)	(252)
Услуги	6	(2.188)	(1.600)
Останати трошоци од работење	6	(2.988)	(2.703)
Трошоци на вработени	7	(2.344)	(2.114)
Амортизација	6	(570)	(530)
Вредносно усогласување	6	(126)	-
Други трошоци	6	-	-
<i>Оперативна добивка (загуба)</i>		2.749	471
Приходи од финансирање	8	-	-
Расходи од финансирање	9	(280)	(312)
<i>Вкупна добивка пред оданочување</i>		2.469	159
Данок од добивка	10	(389)	(89)
НЕТО ДОБИВКА ЗА ГОДИНАТА		2.080	70
Останати сеопфатни приходи		-	-
Данок на сеопфатни приходи		-	-
СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ГОДИНАТА		2.080	70
Добивка по акција		12.237,00 мкд	414,00 мкд

Во Скопје



Овластено лице

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА

на 31.12.2022 година

во 000 МКД

	Белешки	2022	2021
А СРЕДСТВА			
НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА			
Нематеријални средства		-	-
Материјални средства	12	1.380	1.811
Финансиски вложувања	13	86.816	86.816
<i>Вкупно нетековни средства</i>		88.196	88.627
ТЕКОВНИ СРЕДСТВА			
Залихи	14	335	335
Побарувања од купувачи	15	3.742	458
Останати краткор.побарувања	16	684	979
Пари и парични еквивал.	17	2.457	1.848
АВР		-	-
<i>Вкупно тековни средства</i>		7.218	3.620
ВКУПНО СРЕДСТВА		95.414	92.247
Б КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ			
Запишан капитал (акц.главнина)	18	6.796	6.796
Законски резерви		533	533
Акумулирана добивка		52.806	52.736
Нето добивка од теков.година		2.080	70
<i>Вкупно акционерски капитал</i>		62.215	60.135
В ОБВРСКИ			
<i>Долгорочни обврски</i>		-	-
Краткорочни финансиски обврски	19	23.870	24.297
Краткорочни обврски кон поврзани	21	8.582	7.162
Краткорочни обврски кон добав.	20	156	315
Останати краткорочни обврски	21	131	131
Обврски за даноци,придонеси и др.	21	460	207
ПВР		-	-
<i>Краткорочни обврски</i>		33.199	32.112
<i>Вкупно обврски</i>		33.199	32.112
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		95.414	92.247

Во Скопје



Овластено лице

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје
Поединечни Финансиски Извештаи
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНА НА ГЛАВНИНАТА

во 000 МКД

	Акц. капитал	Резерви	Акум. добивка	Добивка за год.	Вкупно
Состојба 01.01.2021 год.	6.796	533	46.276	6.460	60.065
Распред. на добивка	-	-	6.460	(6.460)	-
Промени-усогласување	-	-	-	-	-
Исплатена дивиденда	-	-	-	-	-
Нето добивка за 2021 год.		-	-	70	70
Состојба 31.12.2021 год.	6.796	533	52.736	70	60.135
Состојба 01.01.2022 год.	6.796	533	52.736	70	60.135
Распред. на добивка	-	-	70	(70)	-
Промени-усогласување	-	-	-	-	-
Исплатена дивиденда	-	-	-	-	-
Нето добивка за 2022 год.		-	-	2.080	2.080
Состојба 31.12.2022 год.	6.796	533	52.806	2.080	62.215

Во Скопје



Овластено лице

[Handwritten signature]

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ

во 000 МКД

	2022	2021
ДОБИВКА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ	2.469	159
<i>Прилагодување за</i>		
Амортизација на нетековни средства	570	530
Отписи	-	-
Позит.курс.разлики, платени камати	-	-
Платен данок на добивка	(389)	(89)
Паричен тек од деловни активности		
Зголемување на побарувања по сите основи	(2.988)	(1.228)
Зголемување за залихи	-	-
Зголемување на обврски спрема добавувачи	(159)	(16)
Зголемување на останати обврски	1.420	502
Зголемување на обврски за даноци и придонеси	253	(661)
	(1.293)	(962)
Нето прилив од деловни активности	1.176	(803)
Паричен тек од инвестициони активности		
Набавка (отуѓување) на НПО	(139)	(126)
Зголемување на долг.вложувања	-	-
Зголемување на краткорочни вложувања	-	-
Нето промени од инвестициони активности	(139)	(126)
Паричен тек од финансиски активности		
Приливи на долгорочни кредити	-	-
Приливи на краткорочни кредити	(427)	(1.223)
Исплатена дивиденда	-	-
Нето промени од финансиски активности	(427)	(1.223)
Нето зголемување (намалување) на пари и парични еквиваленти	610	(2.152)
Пари и парични еквиваленти на Почетококот на пресметковниот период	1.848	4.000
Пари и парични еквиваленти на Крајот на пресметковниот период	2.458	1.848

Во Скопје

Овластено лице

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи



АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје
Поединечни Финансиски Извештаи
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје е акционерско друштво, акциите се во сопственост на две домашни физички лица. Основано е на 20.12.1994 година. Во Централниот трговски регистар на РМ се води под број ЕМБС 4956648. Седиштето на Друштвото е во Скопје, на бул. ВМРО бр.3.

Основна дејност на АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС е компјутерски консултански услуги. Друштвото на крајот на 2022 година има 4 вработени лица.

Друштвото е сопственик на 100% удел во АГРОНОВА ДООЕЛ Скопје.

Друштвото објавува поединечни и консолидирани финансиски извештаи.

Во поединечни финансиски извештаи за 2022 година, Друштвото ги презентира сопствените резултатите од работењето, финансиската состојба, паричните текови и промените во капиталот, при што вложувањата во подружницата со контролирачки интерес, ја евидентира по методот на главнина

Финансиските извештаи на АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС се усвоени и одобрени од менаџментот на 27.02.2023 година

2. ОСНОВА ЗА СОСТАВУВАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ И ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Финансиските извештаи се изготвени во согласност со законските прописи на Република Македонија, со одредени рекласификации и дополнувања заради усогласување со барањата за известување, согласно Меѓународните стандарди за финансиско известување. Друштвото може во одредени случаи да врши избор на одредени сметководствени политики во рамки на законски пропишаните сметководствени политики или самостојно да одлучува дали ќе ги примени или нема да ги примени пропишаните сметководствени политики.

Сметководствените политики се конзистентно применети од страна на менаџментот во предходните пресметковни периоди.

Финансиските извештаи се изготвени врз основа на претпоставката на континуитет во работењето, односно дека Друштвото ќе продолжи да работи во догледна иднина.

2.1. Основи за сметководство

Согласно сметководствените принципи, а со цел реално прикажување на приходите и расходите, односно финансискиот резултат и основниот капитал на друштвото. Финансиските извештаи се изготвени со употреба на принципот историски вредности, модифицирани со ефектот од инфлаторните промени кој влијае на одредени средства, обврски и капитал.

Основните сметководствени политики кои се применети во составување на Финансиските извештаи за периодот 01.01 до 31.12.2022 година (доколку не е поинаку наведено), се во согласност со Меѓународни стандарди за финансиско известување, прифатени и објавени во Република Македонија.

2.2. Функционална валута

Финансиските извештаи прикажани на страна 4-7 се изразени во согласност со законските прописи на Република Македонија, во функционалната, национална валута на

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје
Поединечни Финансиски Извештаи

Република Македонија - македонски денар. Финансиските извештаи за периодот 01.01-31.12.2022 година на Друштвото се изготвени во илјади денари (во 000 МКД).

2. 3. Трансакции во странски валути

Пресметката на странските средства, односно побарувањата и обврските, се врши според средниот девизен курс на странските средства на НБМ во денарска противвредност на денот на составување на годишните финансиски извештаи, а искажувањето на трансакциите изразени во странски валути се врши според девизниот курс на денот на трансакцијата.

ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Официјалните курсеви на странските валути на 31.12.2022 години во денари

Валута	31.12.2022	31.12.2021
1 ЕВРО	61,4932	61,6270

2. 4. Признавање на приходи

Приходот претставува објективна вредност на примениот надомест или побарувањето за продадени добра и извршените услуги. Приходот се прикажува намален за ДДВ, проценетите поврати, дисконтите и рабатите. Приходите се состојат од:

2. 4. 1. Приходи од продажба

Приходите од продажба на стоки се признаваат кога друштвото пренело на купувачот значајни ризици и користи од сопственоста на стоките, без да задржи било каква контрола над продадените стоки.

Реализацијата е искажана по стварни вредности. Цените на услугите на Друштвото не се законски ограничени, туку се условени од пазарните услови.

2. 4. 2. Приходи од давање услуги и наеми

Приходите од давање услуги се признаваат кога резултатот од определена трансакција може веродостојно да се процени и приходот во врска со трансакцијата треба да се признае според степенот на довршеност на датумот под кој е сочинет извештајот.

Приходите остварени од оперативни наеми, се признаваат во моментот на нивното остварување во извештајот за сеопфатна добивка на рамномерна основа за времетраењето на наемот во евиденцијата на друштвото.

Реализацијата е искажана по стварни вредности. Цените на услугите на Друштвото не се законски ограничени, туку се условени од пазарните услови.

2. 4. 3. Приходи и расходи од курсни разлики

Нето приходите и расходите од курсни разлики вклучуваат реализирани и нереализирани курсни разлики кои произлегуваат од порамнување на трансакциите во странски валути, како и од вреднувањето на средствата и обврските во странски валути вклучени во Извештајот за сеопфатна добивка во периодот кога тие настанале.

Превземените и потенцијалните обврски деноминирани во странски валути се преведуваат во Денари со примена на официјалните курсеви кои важат на датумот на извештајот за финансиската состојба.

2. 4. 4. Приходи од камати

Приходи од каматите настанати од финансиски средства по основ на пласмани и побарувања од деловни односи, се признаваат кога е веројатно дека друштвото ќе има

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје
Поединечни Финансиски Извештаи

економските користи од одреден износ на камата кои може веродостојно да се измери. Приходите од камати се признаваат на временска основа на утврдената каматна стапка и се искажуваат во Извештајот за сеопфатна добивка во рамки на приходите од финансиски активности. Согласно законските прописи под камати се подразбира било кој облик на ревалоризација на побарувањата, доколку така е договорено, односно пропишано.

2.5. Трошоци на работењето

Трошоците на работење ги сочинуваат сите трошоци настанати во текот на извршување на дејноста, како и специфичните трошоци поврзани со природата на основната дејност и набавката на материјали и стоки кои се неопходни за остварување на приливи на економски користи на друштвото во пресметковниот период.

2.5.1 Користи на вработени

Користи на вработени се сите форми на надомести кои ги дава друштвото на своите вработени во размена за извршената услуга од страна на вработените.

Краткорочни користи за вработените

Краткорочни користи за вработените се користи кои доспеваат во рок од дванаесет месеци по крајот на периодот во кои вработените ја извршиле услугата, како платите, сите придонеси на плати со персоналниот данок, платените отсуства, учество во добивките и други немонетарни користи. Сите краткорочни користи за вработените се признаваат како расход во извештајот за сеопфатна добивка во периодот за кој се однесуваат.

Согласно законските прописи во РМ на сите вработените им се пресметува плата на бруто основа, во која освен нето платата се и придонесот за пензиско иинвалидско осигурување, придонесот за здравствено осигурување, како и придонесите за вработување и за дополнително здравствено осигурување.

Бонус планови

Друштвото признава како обврска објавени бонуси за вработени земени како награди за успешноста во финансиските и оперативните резултати. Друштвото нема посебно изготвени планови за бонуси на вработените.

2.6. Инвестиционо и тековно одржување

Трошоците на инвестиционо и тековно одржување на основните средства се покриваат од приходот во пресметковниот период, во моментот кога ќе настанат. Реконструкциите и адаптациите на капацитетите, со кои се менува, подобрува, зголемува односно модернизира капацитетот и намената на основните средства, се евидентира како зголемување на вредноста на тие основни средства.

2.7. Трошоци на позајмување

Трошоците на позајмување кои директно се однесуваат на купување или производство на одредено средство кое представува средство за понатамошна употреба или продажба директно се додаваат и ја зголемуваат неговата вредност се додека средството не е подготвено за употреба или продажба.

Каматите настанати по основ на обврски, пресметани до датумот на Извештајот за финансиска состојба, со исклучок на каматите по основ на трети лица за основни средства, кои се надоместуваат на товар на ревалоризационата резерва се искажуваат во Извештајот за сеопфатна добивка во рамки на финансиски расходи. Согласно законските прописи, како

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје
Поединечни Финансиски Извештаи

каматите се третираат и било кој облик на ревалоризација на обврските, ако така е договорено или пропишано.

2.8. Даноци и придонеси

Даноците и придонесите и другите законски обврски се издвојуваат согласно законските прописи. Повеќе платените даноци на крајот од периодот се искажуваат како побарувања од државата.

Данокот на добивка за 2022 година, по пропишана стапка од 10% се плаќа на искажаната разлика помеѓу вкупните остварени приходи и вкупните расходи и на непризнаените расходи за даночни цели, согласно Законот за данок на добивка..

Одложениот данок од добивка се евидентира во целост, користејќи ја методата на обврска, за временските разлики кои се јавуваат помеѓу даночната основа на средствата и обврските и износите по кои истите се евидентираат за целите на финансиското известување. При утврдување на одложениот данок од добивка се користат тековните даночни стапки.

2.9. Нетековни средства

Нетековните средства ги вклучуваат нематеријалните и материјалните средства.

2.9.1. Нематеријални средства

Основачките вложувања и материјалните права за софтвери, патенти, лиценци, заштитени марки како и вложувања во туѓи имоти ги содржат сите трошоците кои се потребни за отпочнување со вршење на основната дејност.

Амортизацијата на нематеријалните средства се пресметува праволиниски, за време на нивното важечко времетраење, најчесто за 5 години, по стапка од 20% годишно.

2.9.2. Материјални средства

Материјалните средства земјата, недвижности, постројки и опрема првично се евидентираат по нивната набавна вредност зголемени за трошоците за нивната набавка до ставањето во употреба. Последователните издатоци за реконструкциите и адаптациите на капацитетот, со кои се менува, подобрува, зголемува капацитетот се евидентираат како зголемување на вредноста на материјалните средства.

Недвижности, постројки и опрема се прикажуваат по набавната вредност намалена за акумулираната амортизација и загубите од оштетување.

Амортизацијата на материјалните средства, се признава како трошок во извештајот за сеопфатна добивка, а се амортизира во еднакви годишни износи во текот на предвидениот век на употреба на основните средства, по следните стапки на амортизација:

	Корисен век	Стапки
- Згради	40 години	2,5%
- Транспортни сред.	5-10 години	20%-10%
-Компјутери	4 години	25%
-Опрема и Мебел	5-10 години	20%-10%

На материјалните средства недвижности, постројки и опрема се врши пресметка на

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје
Поединечни Финансиски Извештаи

амортизацијата до нивниот потполн отпис.

Резидуалната вредност на средствата и нивниот век на користење се проценува на денот на составување на Извештајот за финансиската состојба и се корегира доколку е потребно.

Сегашната вредност на материјалните средства се намалува до износот на надоместувачката вредност е повисока од проценетата надоместувачка вредност.

Земјата и материјалните средства во подготовка не се амортизираат.

Отстапените или на друг начин отуѓени материјални средства се елиминираат од Извештајот за финансиската состојба на друштвото заедно со исправката на вредноста. Добивката или загубата што произлегува од таквото отуѓување се книжи во извештајот на сеопфатната добивка.

2.9.3. Оштетување на недвижностите, постројките и опремата, биолошките средства и нематеријалните средства

Средствата кои имаат неопределен век на користење не се предмет на амортизација и се тестирани годишно за оштетување.

Средствата кои се предмет на амортизација во друштвото, се проценуваат од оштетување секогаш кога постојат настани или промени во околностите кои укажуваат дека нивната сегашна вредност не е еднаква со нивната надоместувачка вредност. Загубите од оштетување се признаваат за износите за кои сегашната вредност на средството го надминува неговиот надоместувачки износ. Надоместувачка вредност претставува повисоката вредност од нето продажната цена на средството, намалена за трошоците за продажба, и неговата употребна вредност. Со цел да се процени оштетувањето на средствата, се групираат во најмали единици сто генерираат пари. Нефинансиските средства, освен гудвилот, кои се оштетени се проценуваат за можна корекција на оштетувањето на денот на извештајот за финансиската состојба.

2. 10. Наеми

Наемите со кои се пренесуваат на наемопримателот сите ризици и користи кои произлегуваат од сопственоста на изнајменото средство се признаваат како финансиски наеми, при што средството се евидентира според неговата објективна вредност или доколку е таа пониска, сегашната вредност на минималните плаќања на наемот.

Наемите каде што значаен дел од ризиците и користите кои произлегуваат од сопственоста се задржуваат од наемодавателот се класифицираат како оперативни наеми. Плаќањата за наемот при оперативен наем се искажуваат во извештајот за сеопфатна добивка на рамномерна основа за времетраењето на наемот во евиденцијата на наемателите. Наемодавателот ги презентира средствата кои се предмет на оперативен наем во извештајот за финансиската состојба на друштвото како средство за издавање или материјално вложување во постројки и опрема.

2. 11. Залихи

(1) Залихите на материјали и резервни делови се прикажуваат според трошоците за нивна набавка или по цена не повисока од нето реализационата вредност.

(2) Залихите на трговски стоки се евидентираат по набавна вредност зголемена за трошоците за нивна набавка или по цена не повисока од нето реализационата вредност.

(3) Ситниот инвентар се отпишува целосно со ставање во употреба.

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје
Поединечни Финансиски Извештаи

(4) Намалувањето на вредноста на залихите се врши во годишниот извештај индиректно, на товар на останатите расходи, доколку субјектот процени дека опаѓа пазарната вредност на залихата или ја губи употребната вредност.

2. 12. Финансиски инструменти

Финансиски инструмент е секој договор кој истовремено се јавува како финансиско средство во едно друштво, а како финансиска обврска или инструмент на главнина во друго друштво.

Финансиските средства, финансиските обврски и инструментите на главнината се признаваат во извештајот за финансиската состојба единствено кога друштвото ќе стане страна во договорните услови на финансискиот инструмент.

При првичното признавање финансиските инструменти се искажуваат по нивната набавна вредност, зголемени за сите трошоци настанати до нивното стекнување.

2. 12. 1. Финансиски средства

Финансиските средства ги сочинуваат вложувања во: банки, други финансиски институции и во друштва, вложувања во акции и удели во банки, други финансиски институции и во друштва како и дадените заеми и депозити, побарувањата, пари и парични средства, и капиталот.

За целите на вреднувања друштвото ги класифицира финансиските средства во зависност од целите и рочноста со кои е склучен договорот во соодветни категории на финансиски средства: финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби, финансиски средства расположиви за продажба и финансиски средства до доспевање.

б) Заеми и побарувања

Парите и паричните еквиваленти, депозитите во банки, дадените позајмици и побарувањата се вклучуваат во категоријата заеми и побарувања и претставуваат финансиски средства со фиксни или детерминирани плаќања кои не котираат на активен пазар. Тие се вклучуваат во тековни средства, освен средствата кои имаат доспеаност подолга од 12 месеци од датата на извештајот за финансиската состојба и се класифицираат како нетековни.

Оштетување на пласмани и побарувања

Со состојба на крајот на годината се врши исправка на вредноста на позајмиците и побарувањата по основ на продажба кои се сеуште ненаплатени и за кои е покрената постапка пред надлежниот суд за нивна наплата.

Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти ги вклучуваат депозитите на сметките (денарски и девизни), готовината во благајна и високо ликвидни парични инструменти како краткорочни државни записи, чекови и слично.

Побарувања од купувачи и останати побарувања

Побарувањата може да бидат по основ на продажба-услуга, побарувањата од вработени, побарувањата од повеќе платени даноци и други побарувања се искажуваат по нивната номинална вредност, зголемена за каматите согласно склучениот договор. Побарувањата кои се искажуваат во девизи се пресметуваат според средниот курс на НБРМ на денот на составување на финансиски извештаи.

2. 12. 2. Финансиски обврски и инструменти на главнина

Друштвото ги класифицира останати финансиските обврски инструменти на главнина.

2. 12. 2. 1. Инструменти на главнина

Инструмент на главнина е секој договор кој го евидентира остатокот од средствата на друштвото после одземањето на сите негови обврски. Како инструменти на главнината издадени од друштвото се признаваат сите приливи намалени за директните трошоци за нивното издавање.

2. 12. 2. 2. Финансиски обврски

Финансиските обврски се класифицираат во финансиски обврски по објективна вредност преку добивки и загуби или останати финансиски обврски.

Долгорочни обврски

Друштвото нема земено кредити на рокови подолги од една година. Сите кредити во странска валута се искажуваат во денарска против вредност по среден курс на НБРМ на денот на составување на Извештајот за финансиската состојба.

2. 13. Капитал

Запишаниот капитал на Друштвото е представен по историска цена на денот на неговото регистрирање, во сметководството се евидентира регистрираниот капитал.

2.14. Дивиденди

Дивидендите се признаваат како обврска во периодот во кои се објавени.

2. 15. Известување по сегменти

Согласно МСФИ 8, од Друштвата се бара да известуваат по оперативни сегменти како делови кои генерираат профит. Друштвото својата дејност ја врши во еден сегменти, и деловните приходи ги остварува од продажба на сопствени компјутерски услуги. Известувањето го врши во еден оперативен сегмент.

2.16. Споредбени показатели

Финансиски извештаи на друштвото за 2021 година се ревидирани и претставуваат релевантна основа за споредба со финансиски извештаи за 2022 година.

3. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ

Друштвото врши проценка на идните настани. Проценетите износи, вообичаено се еднакви со реалните износи на остварените настани. Проценките кои може да имаат материјално влијание врз сегашната вредност на средствата и обврските во иднина се опишани подолу.

Утврдување на објективна вредност

Објективната вредност на проценетите материјални средства и на финансиските средства и финансиските обврски, кои не котираат на активни пазари – побарувања од купувачи, останати побарувања, позајмици, обврските кон добавувачи и останатите обврски, се анализираат од страна на Друштвото на датата на Извештај за финансиската состојба, дали претрпеле значајни промени во однос на вредноста на денот на проценката. Проценката на

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје
Поединечни Финансиски Извештаи

друштвото е дека разликата помеѓу нивната пазарна вредност и проценетата сметководствена вредност е нематеријална и не влијае врз искажаниот резултат.

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.

4. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ

Видови ризици

Во работењето Друштвото е изложено на повеќе видови финансиски ризици како што се ризикот од промена на девизните курсеви, каматниот ризик, кредитниот ризик, ризикот од неликвидност, даночен ризик и капитален ризик. Менаџментот на Друштвото е насочен во активности за правилно управување со финансиските ризици, со цел навремено да се минимизираат потенцијалните негативни ефекти. Управувањето со ризици го врши менаџментот на Друштвото.

1) Пазарни ризици

А) Ризик од промена на девизните курсеви

Функционална валута на Друштвото е Македонски денар.

Друштвото во своето работење е поврзано во најголем дел со трансакции во странска валута. Како резултат на изложеноста на домашната валута во однос на флукуациите на различните странски валути, менаџментот на Друштвото не применува посебни техники за хеџирање од валутниот ризик, бидејќи курсот на националната валута е стабилен, на годишно ниво.

Сензитивната анализа за ризикот од промена на девизните курсеви која се бара согласно ИФРС 7 е ограничена на ризикот кој се јавува кај финансиските инструменти деноминирани во валута различна од функционалната валута по која се врши нивното мерење.

Б) Каматен ризик

Каматниот ризик представува ризик од промена на висината на каматните стапки по земените кредити, доколку се врзани со SKIBOR; или EURIBOR. Друштвото на земените кредити-позајмици, од домашни правни лица плаќа договорни камати.

2) Кредитен ризик

Друштвото е изложено на кредитен ризик при извршување на своите деловните активности. Кредитниот ризик се дефинира како ризик од нереализирање на некој финансиски инструмент, при што едната страна ќе претрпи финансиски загуби од неисполнување на обврска на другата страна. Готовите пари со кои располага друштвото се депонирани на трансакциски сметки во банки со утврден висок кредитен рејтинг, односно не се изложени на кредитен ризик. Побарувањата од купувачите, се состојат од релативно поголем број салда, при што за управувањето на кредитниот

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје
Поединечни Финансиски Извештаи

ризик менаџментот води политика на разумна дисперзија на концентрацијата на побарувања во портфолиото на клиентите.

На 31.12.2022 година Друштвото имало вкупно 6.883 илјади МКД финансиски средства, краткорочни и вкупно 33.199 илјади МКД краткорочни финансиски обврски.

3) Ликвидносен ризик

Ликвидносен ризик или ризик од неликвидност постои од можноста друштвото да не биде во состојба редовно да ги подмирува достасаните обврски кон доверителите. Менаџментот спроведува успешна политика на навремено обезбедување на доволно ликвидни средства на сметки во банките со цел плаќањата на обврските во земјата и во странство да се подмират при нивното доспевање.

4) Даночен ризик

Согласно законските прописи на РМ, финансиските извештаи и сметководствените евиденции на друштвото во рок од пет години подлежат на контрола од страна на даночните власти по поднесување на даночните извештаи за периодот.

5) Капитален ризик

Друштвото успешно ја остварува целта во поглед на управување со капиталот, согласно Законот за трговски друштва, и одржување стабилна и квалитетна капитална база која ќе го поддржи развојот на Друштвото. Во изминатиот период, Друштвото издвојува за резерви но не сеуште до 1/10 од запишаниот капитал.

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје
Поединечни Финансиски Извештаи

5. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕ

	31.12.2022	во 000 МКД 31.12.2021
Приходи од продажба-услуги на поврз.друштва	-	616
Приходи од продажба-услуги во земјата	11.972	7.145
Приходи од продажба во странство	-	-
Останати приходи од продажба	281	-
<i>Вкупни приходи од продажба</i>	<u>12.253</u>	<u>7.761</u>
Приходи од отписи на обврски и наплатени побар	-	-
Други приходи	-	-
<i>Вкупни останати деловни приходи</i>	<u>-</u>	<u>-</u>
<i>Вкупни приходи од работење</i>	<u>12.253</u>	<u>7.761</u>

6. ТРОШОЦИ ОД РАБОТЕЊЕ

	31.12.2022	во 000 МКД 31.12.2021
Набавна вредност на продадени стоки	252	91
Потрошени сировини и материјали	70	46
Потрошена енергија	966	191
Потрошени резервни делови	-	14
Отпис на ситен инвентар и потрош.амбалажа	-	1
Одржување	-	-
<i>Вкупно трошоци за материјали</i>	<u>1.036</u>	<u>252</u>
Транспортни, телеком и други услуги	155	152
Наеми	1.326	1.116
Производни услуги	-	-
Инвестиционо одржување	-	-
Останати услуги	707	332
<i>Вкупно трошоци за извршени услуги</i>	<u>2.188</u>	<u>1.600</u>

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје
Поединечни Финансиски Извештаи

6. ТРОШОЦИ ОД РАБОТЕЊЕ (продолжува)

	31.12.2022	во 000 МКД 31.12.2021
Трошоци за вработени -бруто плати	1.575	1.453
Други трошоци за вработени	769	661
<i>Вкупно трошоци на вработени</i>	<u>2.344</u>	<u>2.114</u>
<i>Амортизација</i>	<u>570</u>	<u>530</u>
Трошоци за надомест на одбори	1.166	667
Репрезентација	684	557
Осигурување	19	18
Банкарски провизии	40	32
Даноци, такси и царини	7	4
Професионални и други услуги	1.072	1.425
Останати трошоци од работење	-	-
<i>Вкупно останати трошоци од работење</i>	<u>2.988</u>	<u>2.703</u>
Кусоци, кало,растур	-	-
Вредносно усогласување на нетековни средства	-	-
Вредносно усогласување на тековни средства	98	-
Расходи од поранешни години	28	-
<i>Вкупни трошоци од работење</i>	<u>9.504</u>	<u>7.290</u>

7. ТРОШОЦИ НА ВРАБОТЕНИ

	31.12.2022	во 000 МКД 31.12.2021
Нето плати	1.057	976
Даноци на плати	77	70
Придонеси на плати	441	407
<i>Вкупни трошоци за вработените</i>	<u>1.575</u>	<u>1.453</u>
Останати трошоци на вработени	769	661
<i>Вкупни трошоци за вработени</i>	<u>2.344</u>	<u>2.114</u>

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје
Поединечни Финансиски Извештаи

8. ПРИХОДИ ОД ФИНАНСИРАЊЕ

	31.12.2022	во 000 МКД 31.12.2021
Приходи од камати	-	-
Позитивни курсни разлики	-	-
Вкупни приходи од финансирање	-	-

9. ТРОШОЦИ НА ФИНАНСИРАЊЕ

	31.12.2022	во 000 МКД 31.12.2021
Камати по кредити и позајмици	280	311
Негативни курсни разлики	-	1
Вкупни расходи од финансирање	280	312

10. ДАНОК НА ДОБИВКА И НА НЕПРИЗНАЕНИ РАСХОДИ

	31.12.2022	во 000 МКД 31.12.2021
Добивка пред оданочување	2.469	159
Непризнаени расходи од задршки	-	-
Непризнаени расходи за репрезентација	616	501
Останати непризнаени расходи	805	231
Основа за данок на добивка од 10%	3.890	891
Намалување на даночни основа	-	-
Основа за данок на добивка 10%, по намалување	3.890	891
Пресметан данок на добивка	389	89
Даночни ослободувања	-	-
Вкупно данок на добивка	389	89
Ефективна даночна стапка	15,76%	56,04%

11. РАСПРЕДЕЛБА НА ДОБИВКАТА-ДИВИДЕНДА

Нето добивката од 2021 година не е распределена и е пренесена на акумулираната добивка.

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје
Поединечни Финансиски Извештаи

12. НЕТЕКОВНИ МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

во 000 МКД			
Опис	Опрема	Инвес. во тек	Вкупно
Набавна вредност			
Состојба 01.01.2021	7.991	-	7.991
Набавки во тек на год.	126	-	126
Пренос од инвест.во тек	-	-	-
Расходи и отуѓувања	-	-	-
Состојба 31.12.2021	8.117	-	8.117
Исправка на вредност			
Состојба 01.01.2021	5.776	-	5.776
Амортизација	530	-	530
Расходи	-	-	-
Состојба 31.12.2021	6.306	-	6.306
Нето вредност на 31.12.2021	1.811	-	1.811
Набавна вредност			
Состојба 01.01.2022	8.117	-	8.117
Набавки во тек на год.	139	-	139
Пренос од инвест.во тек	-	-	-
Расходи и отуѓувања	-	-	-
Состојба 31.12.2022	8.256	-	8.256
Исправка на вредност			
Состојба 01.01.2022	6.306	-	6.306
Амортизација	570	-	570
Расходи	-	-	-
Состојба 31.12.2022	6.876	-	6.876
Нето вредност на 31.12.2022	1.380	-	1.380

13. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ВЛОЖУВАЊА

во 000 МКД	
31.12.2022	31.12.2021
Вложување во придружни друштва*	86.816
Останати вложувања	-
Вкупно долгор. финансиски вложуван	86.816

*Друштвото е 100% сопственик на АГРОНОВА ДООЕЛ Скопје.

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје
Поединечни Финансиски Извештаи

14. ЗАЛИХИ

	31.12.2022	31.12.2021
		во 000 МКД
Материјали и сировини	-	-
Резервни делови	-	-
Трговски Стоки	335	335
Вкупно залихи	335	335

15. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

	31.12.2022	31.12.2021
		во 000 МКД
Побарувања од купувачи во земјава	4.649	1.358
Побарувања од купувачи во странство	-	-
Вредносно усогл. на побарувања од купувачи	(907)	(900)
Вкупно побарувања од купувачи	3.742	458

16. ОСТАНАТИ ПОБАРУВАЊА

	31.12.2022	31.12.2021
		во 000 МКД
Побарувања за дадени аванси	25	25
Побарувања од работници	-	-
Побарувања за даноци и придонеси	-	-
Тековни даночни обврски	659	954
Останати побарувања	-	-
Однапред платени трошоци	-	-
Вкупно други побарувања	684	979

17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2022	31.12.2021
		во 000 МКД
Пари на денарски сметки и во благајна	2.457	1.848
Пари на девизни сметки и во благајна	-	-
Парични депозити по видување	-	-
Вкупно парични средства	2.457	1.848

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје
Поединечни Финансиски Извештаи

18 .ЗАПИШАН КАПИТАЛ

Сопственост	Број на акции 01.1.2022	%	Промени	Број на акции 31.12.2022	%
Орданчо Перчинков	135	79,4%	-	135	79,4%
Ангел Димитров	29	17,1%	-	29	17,1%
АГРОНОВА ДООЕЛ Скопје	6	3,5%	-	6	3,5%
Вкупно	170	100%		170	100%

* Номиналната цена на една акција изнесува 650 Евра, односно вкупна 110.500,00 ЕУР, а во сметководствената евиденција е изразена во МКД.

19. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ

	31.12.2021	во 000 МКД 31.12.2021
Кратк.обврски кон поврзани субјекти во земјата	20.204	20.631
Кратк.обврски кон банки	-	-
Останати кратк.обврски-позајмици	3.666	3.666
Вкупни крат.финансиски обврски	23.870	24.297

Кредитните обврски се однесуваат на:

Кредитор	Валута	Износ	Отплата до	Камата
АГРОНОВА ДООЕЛ	МКД	7.521.686	за 12 месеци	СКИБОР+1
АГРОНОВА ДООЕЛ	МКД	12.681.985	достасана камата	СКИБОР+1
Позајмица од физичко лице	МКД	3.665.918	достасана	

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје
Поединечни Финансиски Извештаи

20. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИ

	31.12.2022	во 000 МКД 31.12.2021
Добавувачи во земјата	156	315
Добавувачи во странство	-	-
Вкупни краткорочни обврски кон добавувачи	156	315

21. ДРУГИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

	31.12.2022	во 000 МКД 31.12.2021
Обврски кон поврзани друштва	8.582	7.162
Примени аванси	-	-
Обврски за нето плати	88	88
Обврски за придонеси на плати	43	43
Тековни даночни обврски	460	207
Други обврски	-	-
Однапред платени трошоци	-	-
Вкупни др.краткорочни обврски	9.173	7.500

22. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

	31.12.2022	во 000 МКД 31.12.2021
АГРОНОВА ДООЕЛ Скопје		
Обврски кон добавувачи	8.582	7.162
Краткорочни финансиски обврски	24.297	24.297
Вкупни трансакции со поврзани субјекти	32.879	31.459

АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје е сопственик на 100% удел во АГРОНОВА ДОО Скопје.

	31.12.2022	во 000 МКД 31.12.2021
Орданчо Перчинков		
Краткорочни финансиски обврски	2.106	2.106
	2.106	2.106

Г-дин Орданчо Перчинков е сопственик на 79,4% на акциите во АД УСА-МАК-КОМПЈУТЕРС Скопје.

23. НЕИЗВЕСНИ ПОБАРУВАЊА/ОБВРСКИ

Друштвото на 31 Декември 2022 година нема неизвесни или тужени побарувања и обврски.

24. ПОСЛЕДОВАТЕЛНИ НАСТАНИ

По датата на известување, 31 Декември, 2022 година во Друштвото нема настани кои би влијаеле на објавените финансиски извештаи за 2022 година.