

**Брокерска куќа
ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје**

**ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
за годината што заврши на 31 декември 2023 година,
со извештај на независниот ревизор**

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
за годината што заврши на 31 декември 2023 година,
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 ВО ГЛАВНИНАТА	8
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ	9
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ	10 - 32

Додатоци

Додаток 1 - Годишен извештај за работа

Додаток 2 - Годишна сметка

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До Акционерите на Брокерската куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на Брокерската куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје што ги вклучуваат извештајот за финансиската состојба заклучно со 31 декември 2023 година, билансот на успех, извештајот за сеопфатна добивка, извештајот за промени во главнината, извештајот за парични текови за периодот што заврши тогаш, прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки информации.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

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

Одговорност на ревизорите

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија кои се во примена во Република Северна Македонија, објавени во Службен весник на Република Македонија број 79 од 2010 година. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиеме разумно уверување за тоа дали 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 ефективноста 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, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Брокерската куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје заклучно со 31 декември 2023 година, како и нејзината финансиска успешност и нејзините парични текови за периодот што заврши тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Извештај за други правни и регулативни барања

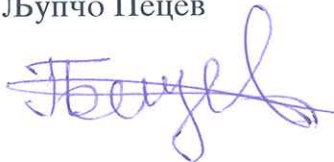
Раководството на Друштвото, исто така, е одговорно за подготвување на годишниот извештај за работа во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да известиме дали годишниот извештај за работа е конзистентен со годишната сметка и финансиските извештаи за годината што заврши на 31 декември 2023 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 Брокерската куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје за годината што заврши на 31 декември 2023 година.

Скопје, 7 март 2024 година

Овластен ревизор

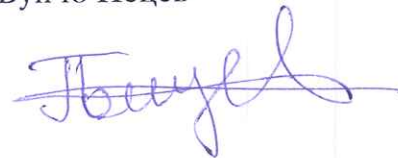
Љупчо Пецев



Друштво за ревизија
ПЕЦЕВ РЕВИЗИЈА
ДООЕЛ Скопје

Управител

Љупчо Пецев



Брокерска куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје

БИЛАНС НА УСПЕХ
за годината што заврши на 31 декември 2023 година

во илјади денари	Белешки	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Приходи од надоместоци и провизии	7	1.888	2.836
Расходи од надоместоци и провизии	7	<u>-806</u>	<u>-850</u>
Бруто добивка		1.082	1.986
Приходи од камати	8	107	12
Приходи од дивиденди		60	12
Останати приходи	9	8	50
Приходи (расходи) од курсни разлики (нето)		-	-
Трошоци за вработени	10	-2.143	-2.065
Амортизација	19	-1	-9
Останати расходи	11	<u>-475</u>	<u>-591</u>
Загуба пред оданочување		-1.362	-605
Данок на добивка	12	-	-
Загуба по оданочување		-1.362	-605
Основна заработувачка по акција во денари	13	-130	-58

Одборот на директори на Брокерската куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје ги усвои овие финансиски извештаи на 29 февруари 2024 година и ги предложи на Собранието на акционери за одобрување

Извршен директор

Лазо Смилевски



Белешките содржани од страна 10 до 32 се составен дел на овие финансиски извештаи

Брокерска куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје

**ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
за годината што заврши на 31 декември 2023 година**

во илјади денари	2023	2022
Загуба по оданочување	-1.362	-605
Останата сеопфатна добивка		
Нереализирани добивки (загуби) од вложувања расположливи за продажба	-	27
Ревалоризација на недвижности, постројки и опрема	-	-
Вкупно останата сеопфатна добивка	0	27
ВКУПНА СЕОПФАТНА ЗАГУБА ЗА ПЕРИОДОТ	-1.362	-578

**Белешките содржани од страна 10 до 32 се составен
дел на овие финансиски извештаи**

Брокерска куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје
ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА
на 31 декември 2023 година

во илјади денари	Белешки	<u>2023</u>	<u>2022</u>
СРЕДСТВА			
Парични средства	14	1.121	2.731
Депозити во банки и кај други субјекти	15	4.774	4.771
Побарувања од купувачи		562	282
Останати краткорочни побарувања	16	1.169	1.303
Дадени позајмици		-	-
Вложувања во хартии од вредност расположливи за продажба	17	1.874	1.874
Нематеријални средства	18	-	-
Основни средства	18	-	1
ВКУПНО СРЕДСТВА		9.500	10.962
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Обврски спрема добавувачи		144	244
Обврски за кредити		-	-
Останати краткорочни обврски	19	176	176
Вкупно обврски		320	420
Акционерски капитал		32.391	32.391
Законски резерви		3.242	3.242
Ревалоризациони резерви		-	-
Објективна вредност и останати резерви		-	-
Акумулирана загуба		-26.453	-25.091
Вкупно капитал и резерви		9.180	10.542
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		9.500	10.962

Белешките содржани од страна 10 до 32 се составен
дел на овие финансиски извештаи

Брокерска куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА
за годината што заврши на 31 декември 2023 година**

31.12.2023 година

во илјади денари	Акционер. капитал	Законски резерви	Ревал. резерви од вреднув. по објект. вредн.	Акумулир. загуба	Вкупно капитал
Состојба, 01.01.2023	32.391	3.242	0	-25.091	10.542
Сеопфатна добивка					
Загуба за периодот	-	-	-	-1.362	-1.362
Отпис на побарувања по позајмици и камати од минати години	-	-	-	-	0
Усогласување на вложувања распол. за продажба до објективна вредност	-	-	-	-	0
Вкупно сеопфатна добивка / загуба	-	-	-	-	-1.362
Трансакции со сопствениците					
Уплата на акции	-	-	-	-	-
Распределено за дивиденди	-	-	-	-	-
Распределено за законски резерви	-	-	-	-	-
Состојба, 31.12.2023	32.391	3.242	0	-26.453	9.180

31.12.2022 година

во илјади денари	Акционер. капитал	Законски резерви	Ревал. резерви од вреднув. по објект. вредн.	Акумулир. загуба	Вкупно капитал
Состојба, 01.01.2022	32.391	3.242	27	-24.486	11.174
Сеопфатна добивка					
Загуба за периодот	-	-	-	-605	-605
Отпис на побарувања по позајмици и камати од минати години	-	-	-	-	0
Усогласување на вложувања распол. за продажба до објективна вредност	-	-	-27	-	-27
Вкупно сеопфатна добивка / загуба	-	-	-	-	-632
Трансакции со сопствениците					
Уплата на акции	-	-	-	-	-
Распределено за дивиденди	-	-	-	-	-
Распределено за законски резерви	-	-	-	-	-
Состојба, 31.12.2022	32.391	3.242	0	-25.091	10.542

Белешките содржани од страна 10 до 32 се составен
дел на овие финансиски извештаи

Брокерска куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
за годината што заврши на 31 декември 2023 година

во илјади денари	2023	2022
А. Парични текови од деловни активности		
Парични примања од надомести и провизии	1.608	2.793
Парични примања по други основи	4	13
Исплати за надомести, провизии и останати трошоци	-1.382	-1.491
Исплатени бруто плати	-2.143	-2.054
Платен данок на добивка	-4	-23
Нето парични текови од деловни активности	-1.917	-762
Б. Парични текови од инвестициони активности		
Нето наплатени (дадени) позајмици и аванси	-	-
Нето повлечени (дадени) депозити во банки	-3	-2
Продавање на хартии од вредност расположливи за продажба	4	382
Купување на хартии од вредност расположливи за продажба	-	-
Примени камати	246	11
Примени дивиденди	60	12
Прилив од продажба на основни средства	-	-
Набавки на основни средства	-	-
Нето парични текови од инвестициони активности	307	403
В. Парични текови од финансиски активности		
Прилив од нова емисија на акции	-	-
Примени кредити	-	-
Исплатена дивиденда	-	-
Нето парични текови од финансиски активности	0	0
НАМАЛУВАЊЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	-1.610	-359
Парични средства на почетокот на годината	2.731	3.090
Парични средства на крајот на периодот	1.121	2.731

Белешките содржани од страна 10 до 32 се составен
дел на овие финансиски извештаи

Брокерска куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

1. ОСНОВНИ ПОДАТОЦИ

Брокерската куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје (во понатамошниот текст “Друштвото”) претставува акционерско друштво, основано на 29.09.1998 година како брокерско друштво.

Основна дејност на Друштвото е тргување (купување и продавање) на хартии од вредност по налог и за сметка на клиентот и дејствување како покровител при котаџија.

Во текот на 2011 година Друштвото поднело барање до Комисијата за хартии од вредност и добило Решение на 13.05.2011 година со кое е извршена измена во дозволата за работа со хартии од вредност, односно од дозвола за која е потребна основна главнина од 500.000 евра истата е намалена на дозвола за работа за која е потребно одржување на основна главнина од 75.000 евра.

Сите активности на Друштвото се во рамките на Република Северна Македонија и сите трансакции се искажани во македонски денари.

Основната главнина на Друштвото изнесува 32.391 илјади денари, а се состои од 10.510 обични акции. Номиналната вредност на една акција изнесува 3.082 денари. ФЕРШПЕД АД Скопје поседува 99,98% од акциите на Друштвото, а 0,02% се во сопственост на едно физичко лице.

Адресата на друштвото е ул. Македонија бр. 11а, 1000 Скопје.

Вкупниот број на вработени на 31 декември 2023 година изнесува 2 лица (2 лица на 31.12.2022 година).

2. ОСНОВИ ЗА СОСТАВУВАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2.1. Прописи

Финансиските извештаи на Друштвото се составени во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија

Сметководствени стандарди прифатени во Република Северна Македонија се Меѓународните стандарди за финансиско известување што се објавени во Правилникот за водење на сметководство во Службен весник на Република Македонија број 159 од 29 декември 2009 година, а применливи се од 01 јануари 2010 година.

Тековните и споредбените податоци во финансиските извештаи се дадени во илјади денари. Онаму каде што е потребно, споредбените податоци се прилагодени и усогласени со цел да одговараат на извршената презентација во тековната година.

Брокерска куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2.2. Основни сметководствени методи

Финансиските извештаи се составени врз основа на методот на набавна вредност освен за вложувањата расположливи за продажба за кои има активен пазар, а 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.

Проценките 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 коишто 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 на двете.

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.

Брокерска куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Основните сметководствени политики и проценки користени при составувањето на овие финансиски извештаи се дадени подолу. Сметководствените политики се користат конзистентно во текот на разгледуваниот период.

3.1. Приходи

Признавање на приходите

Приходите од провизии и надоместоци претставуваат брокерски провизии и надоместоци кои произлегуваат од основната дејност на Друштвото, а тоа е тргување со хартии од вредност.

Приходите од извршени услуги (провизии и надоместоци) се признаваат во билансот на успех според степенот на завршеност на услугите на датумот на извештајот за финансиската состојба и кога приходот може веродостојно да се измери, доколку е веројатно дека идни економски користи ќе бидат прилив за Друштвото, трошоците за трансакцијата и за довршување на трансакцијата може да се измерат и соодветен доказ за трансакцијата постои.

Приходите од камати се признаваат онака како што се пресметуваат за периодот за кои се однесуваат истите, независно дали се наплатени или не.

Приходите од дивиденди кои не произлегуваат од вложувања евидентирани според методот на главнина, се признаваат кога ќе се утврдат правата на акционерите за примање на истите.

Капиталната добивка од извршени тргувања со хартии од вредност во свое име и за своја сметка, нето од капиталната загуба се признава кога истата ќе се реализира односно трансакцијата ќе се заврши.

3.2. Расходи

Признавање на расходите

Расходите произлегуваат од основната дејност на Друштвото, настанати заради вршење на услугите во текот на годината и се признаваат доколку е веројатно дека Друштвото има сегашна обврска и истата може веродостојно да се измери.

Расходите за камати се признаваат онака како што се пресметуваат за периодот за кои се однесуваат истите, независно дали се платени или не.

Брокерска куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3.3. Курсни разлики

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

Официјалните девизни курсеви користени при прикажувањето на билансните позиции деноминирани во странска валута на датумот на извештајот за финансиската состојба се следните:

во денари	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
EUR	61,4950	61,4932
USD	55,6516	57,6535

3.4. Данок на добивка

Данокот од добивка се состои од тековен и одложен данок. Стапката на данокот на добивка во Република Северна Македонија изнесува 10% (10% и во 2022 година).

Тековниот данок на добивка се пресметува согласно Законот за данок на добивка. Согласно измените во даночната регулатива, од 2014 година основа за пресметување на данок на добивка е добивката пред оданочување пресметана според сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија, зголемена за непризнаените расходи за даночни цели и намалена за пропишани даночни ослободувања. Доколку пресметаниот данок од добивка е поголем од износот на пресметаната добивка пред оданочување, за разликата се искажува загуба.

Во периодот 2009 - 2013 година основа за пресметка на данокот на добивка беа повеќе видови расходи кои не се признаваа за целите на оданочувањето, тн. даночно непризнаени расходи. Данок на добивка се плаќаше и се плаќа и при исплатата на дивиденди од добивките остварени во финансиските извештаи за 2009 - 2013 година.

Брокерска куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3.5. Парични средства

Паричните средства се прикажуваат во извештајот за финансиската состојба според номинална вредност. 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 депозити со рок на достасување до три месеци.

3.6. Побарувања од купувачи

Побарувањата од купувачи се признаваат во висина на нивната номинална вредност намалена за евентуална исправка на вредност поради нивна ненаплатливост, односно во висина на нивната надоместлива вредност.

Исправка на вредноста се формира со задолжување на расходите за сите побарувања за кои се смета дека се ненаплатливи на датумот на извештајот за финансиска состојба. Индикатори за ненаплатливост на побарувањата се следните: доцнење при наплата на побарувањата, инсолвентност на купувачите, можност за стечај или ликвидација на купувачите.

3.7. Вложувања во хартии од вредност

Друштвото вложувањата во хартии од вредност ги категоризира како вложувања расположливи за продажба и вложувања кои се чуваат до доспевање. Вложувањата расположливи за продажба се оние кои се чуваат неограничен период, но може да бидат продадени во секој момент и се класифицираат како нетековни средства. Вложувањата кои се чуваат до доспевање се состојат од вложувања во краткорочни хартии од вредност (државни записи или благајнички записи) издадени од страна на државата или од Народната банка на Република Северна Македонија, а кои Друштвото ги чува во своето портфолио до нивното доспевање заради остварување приходи од камати.

Почетно, вложувањата за тргување се искажани по набавна вредност, односно според износот на парични средства и еквиваленти на парични средства платени за нивна набавка.

Последователно, вложувањата расположливи за продажба се мерат според објективната вредност определена според последната пазарна цена на Берзата на датумот на извештајот за финансиска состојба за оние за кои има активен пазар, додека оние вложувања за кои не постои активен пазар се мерат според нивната набавна вредност намалена за евентуално нивно обезвреднување (стечај или ликвидација). Последователно, сите вложувања кои се чуваат до доспевање се признаваат според амортизирана набавна вредност користејќи ја методата на ефективна каматна стапка.

Брокерска куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Добивките и загубите од промената на објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба се признаваат непосредно во главнината како ревалоризациони резерви од финансиски средства расположливи за продажба, 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 претходно била признаена во главнината, се вклучува во добивката или загубата за периодот.

3.8. Недвижности, постројки и опрема (НПО)

(1) Општинска објава

Почетно, НПО се евидентираат по нивната набавна вредност. Набавната вредност ја сочинува фактурната вредност на набавените средства зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба. Последователно, НПО се евидентираат по нивната набавна вредност намалена за акумулираната амортизација и било какво оштетување на вредноста.

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 книжи како добивка или загуба и се искажува во рамките на останатите приходи, односно останатите расходи.

(2) Амортизација

Амортизацијата на НПО претставува систематска распределба на амортизирачкиот износ 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 амортизација, односно предвидените корисни векови на употреба на НПО се следните:

	2023	2023	2022	2022
Компјутерска опрема	25%	4 години	25%	4 години
Канцелариски мебел	20%	5 години	20%	5 години

3.9. 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.

Брокерска куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Почетното мерење на едно нематеријално средство е според набавната вредност што ја сочинуваат трошоците за негово стекнување. Последователно, нематеријалните средства се признаваат по нивната набавна вредност намалена за акумулираната амортизација.

Амортизацијата на нематеријалните средства претставува систематска распределба на амортизирачкиот износ за време на корисниот век на употреба на средството. Стапката на амортизација изнесува 25% годишно.

3.10. Оштетување на средствата

Средствата кои имаат неограничен век на користење и не се амортизираат се предмет на годишна анализа за можноста од нивно оштетување. Средствата кои се амортизираат се предмет на анализа за можноста за нивно оштетување секогаш кога постојат услови кои укажуваат дека нивната сегашна сметководствена вредност е повисока од нивната надоместувачка вредност што покажува дека истите се оштетени. Загубата поради оштетување 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.

3.11. Обврски спрема добавувачи

Обврските спрема добавувачи се искажуваат во висина на номиналните износи што произлегуваат од деловните трансакции. Обврските спрема добавувачи се отпишуваат по истекот на рокот на застареност или со вонпроцесно порамнување, со товарење на останатите приходи.

3.12. Капитал

(1) Основна главнина

Основната главнина се признава во висина на номиналната вредност на издадените и уплатени акции.

(2) Опикујени сојсјивени 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 прикажуваат како намалување на капиталот на Друштвото.

Брокерска куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

(3) Законски резерви

Законските резерви се формираат од остварената добивка врз основа на законските одредби, а можат да се употребат за покривање на загуби. Согласно законските одредби, Друштвото е должно да издвои минимум 5% од добивката за тековната година 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.

3.13. Наеми

Наемите со кои на Друштвото се пренесуваат 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 за наемот.

Наемите каде што значаен дел од ризиците и користите кои произлегуваат од сопственоста се задржани од наемодавателот, се класифицираат како оперативни наеми. Плаќањата за наем при оперативен наем се искажуваат во билансот на успех на рамномерна основа за времетраењето на наемот во евиденцијата на наемателите. Наемодавателите ги прикажуваат средствата кои се предмет на оперативен наем во извештајот за финансиска состојба како средства за издавање или вложувања во недвижности.

Во текот на разгледуваниот период Друштвото има користено простор под оперативен наем како наемател.

3.14. Користи на вработените

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

(1) Крајкорочни 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.

Брокерска куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

(2) Корисници по преспајанок на вработувањето

Друштвото врши уплата на придонесите за пензиско и инвалидско осигурување на вработените во согласност со домашната законска регулатива. Придонесите, засновани на платите на вработените, се уплатуваат во Национални 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 пензионирањето. Друштвото нема направено резервирање за ова право на вработените бидејќи се смета дека сумата е незначајна за финансиските извештаи.

3.15. 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 истото ќе биде примено. Расходот за било која резервација се признава во билансот на успех, намален 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.

3.16. Неизвесни обврски и неизвесни средства

Неизвесни обврски се можни обврски 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 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.

Брокерска куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

4. ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ И УПРАВУВАЊЕ СО ИСТИТЕ

Друштвото влегува во различни трансакции кои произлегуваат од неговото секојдневно работење, а кои се однесуваат на купувачите, добавувачите и кредиторите. Главните ризици на кои Друштвото е изложено и политиките за управување со нив се следните:

4.1. Пазарен ризик

Ризик од промени на курсевите

Друштвото не влегува во значајни трансакции во странска валута, поради што истото не е изложено на секојдневни промени на курсевите на странските валути. Според ова, Друштвото не е значајно изложено на можните флукуации на странските валути.

Ризик од промени на цените

Ризикот од цената на капиталот е веројатноста дека цената на капиталот ќе флукуира 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. Друштвото е изложено на ризик од промени на цените на вложувањата во хартии од вредност и истиот е надвор од контрола на Друштвото.

4.2. 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 бидејќи побарувањата за извршени услуги се наплатуваат веднаш, освен во случај кога обврските за реализирани трансакции се подмируваат еден ден од извршување на трансакцијата.

4.3. Каматен ризик

Друштвото се изложува на ризик од промени на каматните 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. Со оглед дека Друштвото има вакви финансиски инструменти договорени по варијабилни каматни стапки, може да се констатира дека постои изложеност спрема ваков вид на ризик.

Брокерска куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

4.4. 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 спрема своите доверители. Ваквиот ризик се надминува со константно обезбедување на потребната готовина за сервисирање на своите обврски.

4.5. Даночен ризик

Согласно законските прописи во Република Северна Македонија, сметководствената евиденција и даночните извештаи на Друштвото подлежат на контрола од даночните власти. Според тоа, постои даночен ризик за пресметка на дополнителни даноци во случај на идна контрола од страна на даночните власти. Раководството на Друштвото нема сознанија за околности кои би можеле да доведат до значајни материјални даночни обврски, освен оние што се евидентирани во финансиските извештаи на Друштвото.

5. УТВРДУВАЊЕ НА ОБЈЕКТИВНА ВРЕДНОСТ

Друштвото располага со финансиски средства и обврски кои вклучуваат побарувања од купувачи, вложувања во хартии од вредност, обврски спрема 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, со исклучок на вложувањата расположливи за продажба кои имаат активен пазар и за кои објективната вредност е утврдена врз основа на последната пазарна цена на истите на датумот на извештајот за финансиска состојба.

6. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ

6.1. Ризик од финансирање

Друштвото врши финансирање на своето работење исклучиво со сопствени средства поради што не користи краткорочни или долгорочни кредити и заеми од банки или од други друштва. Друштвото континуирано ја следи својата задолженост преку соодветна анализа.

6.2. Ризик од девизни валути

Друштвото не влегува во трансакции во странска валута, поради што истото не е изложено на секојдневни промени на курсевите на странските валути.

Брокерска куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

6.3. Ризик од промени на каматните стапки

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.

Сметководствената вредност на финансиските средства и обврски според изложеноста на каматниот ризик на крајот од периодот е како што следува:

во илјади денари	31.12.2023	31.12.2022
Финансиски средства		
Некаматносни		
Парични средства	1.121	2.731
Побарувања од купувачи	562	282
Останати побарувања	1.169	1.303
Дадени позајмици	-	-
Вложувања во хартии од вредност	1.874	1.874
	4.726	6.190
Каматносни со променлива камата		
Парични средства	-	-
Депозити во банки	274	4.771
	274	4.771
Каматносни со фиксна камата		
Дадени позајмици	-	-
Депозити во банки	4.500	-
	4.500	-
	9.500	10.961
Финансиски обврски (некаматносни)		
Обврски спрема добавувачи	144	244
Останати тековни обврски	176	176
Обврски по заеми	-	-
Вкупно	320	420
Обврски по заеми - каматносни	-	-
	320	420

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување за еден процент поен на каматните стапки на дадените депозити. Анализата е направена на салдата на депозити на датумот на извештајот на финансиска состојба. Позитивните износи се зголемување на добивката, а негативните се намалувања на добивката за соодветниот период.

Брокерска куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

во илјади денари	зголемување		намалување	
	2023	2022	2023	2022
Депозити	3	48	-3	-48
Кредити	-	-	-	-
	3	48	-3	-48

6.4. Ризик од ликвидност

Следната табела ја дава рочноста на финансиските средства и обврски на Друштвото со состојба на 31 декември 2023 година според нивната доспеаност:

во илјади денари	до 3 месеци	4-6 месеци	7-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Парични средства	1.121	-	-	-	1.121
Побарувања од купувачи	96	72	112	282	562
Останати побарувања	54	-	-	1.115	1.169
Дадени депозити	4.774	-	-	-	4.774
Вложувања во хартии од вредност	-	-	1.874	-	1.874
	6.045	-	1.986	1.397	9.500
Обврски спрема добавувачи	144	-	-	-	144
Останати обврски	176	-	-	-	176
	320	-	-	-	320

Следната табела ја дава рочноста на финансиските средства и обврски на Друштвото со состојба на 31 декември 2022 година според нивната доспеаност:

во илјади денари	до 3 месеци	4-6 месеци	7-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Парични средства	2.731	-	-	-	2.731
Побарувања од купувачи	48	36	60	138	282
Останати побарувања	39	-	-	1.264	1.303
Дадени депозити	4.771	-	-	-	4.771
Вложувања во хартии од вредност	-	-	1.874	-	1.874
	7.589	-	1.934	1.402	10.961
Обврски спрема добавувачи	244	-	-	-	244
Останати обврски	176	-	-	-	176
	420	-	-	-	420

Брокерска куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Согласно Законот за хартии од вредност и неговите подзаконски акти Друштвото е должно во секое време да поседува и одржува парични средства (пари и депозити во банки) во минимален износ од 10% од основната главнина од 75.000 евра, што одговара на добиената дозвола за работа со основна главнина од 75.000 евра.

Комисијата за хартии од вредност има утврдено дозволени вложувања за одржување на ликвидни средства во кои спаѓаат пари и салда на готовински сметки (жиро сметка и девизна сметка), како и депозити по видување или орочени депозити кои се депонирани во банките или штедилниците во РСМ или во странски банки на земји членки на ЕУ, Исланд, Норвешка, Австралија, Јапонија, Канада, Нов Зеланд, Швајцарија и САД.

Табелата подолу ја дава пресметката на парични средства на Друштвото на 31 декември 2023 и 2022 година во согласност со регулативата. Друштвото е во согласност со пропишаните барања за одржување на парични средства.

во илјади денари	2023	2022
1. Вложувања на средства		
а) Пари и салда на сметки	1.121	2.731
б) Депозити во банки	4.500	4.500
в) Депозит во ЦДХВ - гарантен фонд	274	271
Вкупно вложени средства	5.895	7.502
2. Потребни ликвидни средства		
а) минимален износ од 10% од 75.000 евра	461	461
Средства кои ги надминуваат потребните минимум парични средства	5.434	7.041

6.5. Управување со капиталот

Основна цел на Друштвото во поглед на политиката за управување со капиталот е да содејствува со барањата на Законот за хартии од вредност и Комисијата за хартии од вредност во поглед на одржување на капиталот. Имено, согласно Законот за хартии од вредност и неговите подзаконски акти, Друштвото е должно во секое време да поседува и одржува основна главнина во износ според кој ја има добиено дозволата за работа (75.000 евра).

Комисијата за хартии од вредност има утврдено дозволени вложувања на средства за одржување на основната главнина во кои спаѓаат:

Брокерска куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

- а) Пари и салда на сметки, депозити по видување или орочени депозити кои се депонирани во банките или штедилниците во РМ или во странски банки на земји членки на ЕУ, Исланд, Норвешка, Австралија, Јапонија, Канада, Нов Зеланд, Швајцарија и САД и средства од уплати во Гарантниот Фонд формиран од страна на ЦДХВ АД Скопје (минимум 10% од основната главнина);
- б) Краткорочни хартии од вредност издадени од НБРСМ и РСМ и централни банки или влади на земји членки на ЕУ, Исланд, Норвешка, Австралија, Јапонија, Канада, Нов Зеланд, Швајцарија и САД (максимум до 15% од основната главнина);
- в) Долгорочни должнички хартии од вредност - обврзници издадени од НБРСМ и РСМ и централни банки или влади на земји членки на ЕУ, Исланд, Норвешка, Австралија, Јапонија, Канада, Нов Зеланд, Швајцарија и САД и сопственички хартии од вредност - акции издадени од издавачи во индексот МБИ 10, акции на Македонска берза, акции на ЦДХВ и удели во инвестициските фондови (максимум до 35% од основната главнина);
- г) Подвижен имот проценет од овластен проценител (максимум до 15% од основната главнина);
- д) Недвижен имот проценет од овластен проценител (максимум до 40% од основната главнина);

Краткорочните и долгорочните должнички хартии од вредност за потребите на управување со капиталот и согласно регулативата се проценуваат според просечната пазарна цена на хартиите од вредност постигната на Берзата или друг организиран пазар во претходниот ден на тргување од денот на пресметката.

Сопственичките хартии од вредност - акции издадени од издавачите врз основа на кои се утврдува берзанскиот индекс МБИ 10, акции на Македонската берза АД Скопје и на Централниот депозитар АД Скопје за потребите на управување со капиталот и согласно регулативата се проценуваат според просечната пазарна цена на хартиите од вредност постигната на Берзата или друг организиран пазар во претходниот месец на тргување од денот на пресметката или според просечната цена од последниот ден на тргување доколку со акциите не е тргувано во последниот месец.

Адекватноста на одржувањето на капиталот и користењето на сопствените средства редовно се следат од страна на раководството на Друштвото.

Табелите што следат ја даваат пресметката на основната главнина и вложените средства на капиталот на Друштвото на 31 декември 2023 и 2022 година во согласност со регулативата. Друштвото е во согласност со пропишаните барања за одржување на основната главнина.

Брокерска куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

во илјади денари	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Вкупни вложувања на средства		
а) Пари, салда на сметки, депозити во банки и депозит во гарантен фонд кај ЦДХВ (минимум 10%)	5.895	7.502
б) Краткорочни хартии од вредност (максимум 15%)	-	-
в) Долгорочни должнички хартии од вредност - обврзници	-	-
г) Сопственички хартии од вредност (максимум 35%) (МБИ 10, Берза и ЦДХВ)	-	-
д) Подвижен имот (проценет)	-	-
ѓ) Недвижен имот (проценет)	-	-
Вкупно вложени средства	<u>5.895</u>	<u>7.502</u>
2. Основна главнина според дозвола		
Главнина од 75.000 евра	4.613	4.613
3. Износ над основната главнина	<u>1.282</u>	<u>2.889</u>

7. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ПО ОСНОВ НА ПРОВИЗИИ И НАДОМЕСТОЦИ

во илјади денари	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Приходи од провизии и надоместоци од:		
Провизии од тргување со акции и обврзници	1.456	2.404
Котација	432	432
	<u>1.888</u>	<u>2.836</u>
Расходи од провизии и надоместоци	-806	-850
Нето приходи / расходи	<u>1.082</u>	<u>1.986</u>

Брокерска куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

8. ПРИХОДИ ОД КАМАТИ

во илјади денари	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Камати од дадени позајмици	-	-
Камати од депозити во банки	107	12
Камати од обврзници	-	-
Вкупно	<u><u>107</u></u>	<u><u>12</u></u>

9. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ

во илјади денари	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Добивки од продажба на хартии од вредност	4	37
Приходи од наплатени отпишани побарувања	-	-
Останати приходи	4	13
Вкупно	<u><u>8</u></u>	<u><u>50</u></u>

10. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИ

во илјади денари	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Бруто плати на вработени	2.116	2.040
Трошоци за регрес за годишен одмор	27	25
Трошоци за стручно усовршување	-	-
Вкупно	<u><u>2.143</u></u>	<u><u>2.065</u></u>

Брокерска куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

11. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ

во илјади денари	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Материјални и слични трошоци	97	152
Трошоци за кирии	131	145
Трошоци за телекомуникациски услуги	90	86
Трошоци за репрезентација, донации, спонзорства	1	4
Загуба од продажба на вложувања	-	-
Исправка на вредноста на вложувања расположливи за продажба и на останати краткорочни побарувања	-	-
Надоместоци за Одборот на директори	-	-
Трошоци за персонален данок на доход	-	-
Трошоци за сметководствени услуги и ревизија	86	69
Останати расходи	<u>70</u>	<u>135</u>
Вкупно	<u>475</u>	<u>591</u>

12. ДАНОК НА ДОБИВКА

во илјади денари	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Загуба пред оданочување	-1.362	-605
Даночно непризнаени расходи	1	3
Даночна основа	-1.361	-602
Намалување на даночната основа	-	-
Даночна основа по намалување	-1.361	-602
Данок на добивка по стапка од 10%	-	-
Намалување на пресметаниот данок	-	-
Данок на добивка по намалување	<u>0</u>	<u>0</u>
Ефективна даночна стапка	<u>0,00%</u>	<u>0,00%</u>

Брокерска куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

13. ОСНОВНА ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

	2023	2022
Заработувачка која им припаѓа на имателите на обични акции	-1.362	-605
Пондериран просечен број на обични акции во оптек	10.510	10.510
Основна заработувачка по акција во денари	-130	-58

Поради тоа што Брокерската куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје нема издадено приоритетни акции целата добивка, односно загуба по оданочување припаѓа на имателите на обични акции.

Разводната заработувачка по акција не е пресметана затоа што Брокерската куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје нема издадено потенцијално разводнувачки обични акции.

14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

во илјади денари	2023	2022
Денарски сметки во банки	1.121	2.731
Благајна	-	-
Девизни сметки	-	-
Вкупно	1.121	2.731

Покрај редовните денарски сметки во банки, Друштвото управува и со посебна сметка во НБРСМ на која се уплатуваат и од која се исплаќаат средства на трети лица наменети за тргување со хартии од вредност. Овие парични средства не се на Друштвото и не се прикажуваат во билансот на состојба. Со состојба 31 декември 2023 година посебната сметка немаше салдо (посебната сметка немаше салдо ни на 31 декември 2022 година).

Брокерска куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

15. ДЕПОЗИТИ ВО БАНКИ И КАЈ ДРУГИ СУБЈЕКТИ

во илјади денари	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Депозити во Комерцијална банка АД Скопје	-	4.500
Депозити во Халк банка АД Скопје	4.500	-
Депозит за гарантен фонд во ЦДХВ	<u>274</u>	<u>271</u>
Вкупно	<u><u>4.774</u></u>	<u><u>4.771</u></u>

Депозитите во Халк банка АД Скопје се орочени на рок од 12 месеци со фиксна каматна стапка.

Депозитот за гарантен фонд во ЦДХВ е уплатен согласно со измените во Законот за хартии од вредност според кој членките на Централниот депозитар за хартии од вредност уплаќаат средства во гарантен фонд кој служи за намирување на обврски на членките кога немаат доволно парични средства за порамнување на трансакциите. Овој депозит носи променлива камата.

16. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

во илјади денари	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Побарувања по основ на камати	1.087	1.226
Побарувања за дивиденди	-	-
Побарувања за данок на добивка	41	37
Останати побарувања	<u>41</u>	<u>40</u>
Вкупно	<u><u>1.169</u></u>	<u><u>1.303</u></u>

Брокерска куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

17. ВЛОЖУВАЊА ВО ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ

во илјади денари	2023	2022
Вложувања во акции издадени од друштва кои котираат на Македонската берза на сегментите супер котација и берзанска котација	-	-
Вложувања во обврзници кои котираат на Македонската берза	-	-
Вложувања во акции издадени од друштва кои котираат на Македонската берза на подсегментот задолжителна котација	1.874	1.874
Вложувања во акции издадени од друштва врз кои е отворена стечајна постапка	2.471	2.471
Исправка на вредност	-2.471	-2.471
Нето сметководствена вредност	0	0
ВКУПНО	1.874	1.874

18. ОСНОВНИ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Набавната вредност на основните средства и нематеријалните средства и нивната исправка на вредноста се како што следи:

31.12.2023 година

во илјади денари	Градежни објекти	Опрема и мебел	Други осн. средства	Вкупно	Нематер. средства
Набавна вредност					
Состојба 01.01.2023	-	995	-	995	1.207
Нови набавки	-	-	-	0	-
Заокружување	-	-	-	0	-
Расходување и продажба	-	-	-	0	-
Состојба 31.12.2023	0	995	0	995	1.207
Исправка на вредност					
Состојба 01.01.2023	-	994	-	994	1.207
Амортизација	-	1	-	1	-
Расходување и продажба	-	-	-	0	-
Состојба 31.12.2023	0	995	0	995	1.207
СЕГАШНА ВРЕДНОСТ НА 31.12.2023	0	0	0	0	0

Брокерска куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

31.12.2022 година

во илјади денари	Градежни објекти	Опрема и мебел	Други осп. средства	Вкупно	Нематер. средства
Набавна вредност					
Состојба 01.01.2022	-	995	-	995	1.207
Нови набавки	-	-	-	0	-
Заокружување	-	-	-	0	-
Расходување и продажба	-	-	-	0	-
Состојба 31.12.2022	0	995	0	995	1.207
Исправка на вредност					
Состојба 01.01.2022	-	985	-	985	1.207
Амортизација	-	9	-	9	-
Расходување и продажба	-	-	-	0	-
Состојба 31.12.2022	0	994	0	994	1.207
СЕГАШНА ВРЕДНОСТ НА 31.12.2022	0	1	0	1	0

19. ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ ОБВРСКИ

во илјади денари	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Обврски за бруто плати	176	176
Обврски за данок на добивка	-	-
Останати обврски	<u>-</u>	<u>-</u>
Вкупно	<u><u>176</u></u>	<u><u>176</u></u>

20. САЛДА И ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

Субјектите се сметаат за поврзани ако едната страна ја контролира другата страна или има значително влијание врз истата при донесување на финансиски или оперативни одлуки. Друштвото е поврзано со своите акционери и нивните поврзани страни. Во продолжение се дадени трансакциите и салдата што произлегуваат од односите со поврзаните субјекти.

Брокерска куќа ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

во илјади денари	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Салда и трансакции со Фершпед АД Скопје		
Побарувања од купувачи	426	282
Побарувања по краткорочни позајмици	-	-
Побарувања за камати	1.074	1.224
Обврски спрема добавувачи	-	-
Приходи од услуги	144	144
Приходи од камати	-	-
Набавки на стоки и услуги	11	18
Салда и трансакции со поврзани лица на Фершпед АД Скопје		
Побарувања од купувачи - Хотели Метропол АД Охрид	136	-
Обврски спрема добавувачи - Лотарија на Македонија АД Ск.	-	49
Обврски спрема добавувачи - Хотели Метропол АД Охрид	-	-
Обврски спрема добавувачи - Европа АД Скопје	-	-
Приходи од услуги - Хотели Метропол АД Охрид	144	144
Приходи од услуги - Лотарија на Македонија АД Скопје	144	144
Набавки на стоки и услуги - Лотарија на Македонија АД Ск.	233	302
Набавки на стоки и услуги - Хотели Метропол АД Охрид	8	7
Набавки на стоки и услуги - Европа АД Скопје	-	-

21. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

Со состојба 31 декември 2023 година против ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје не се водат судски постапки. Судски постапки не се водеа ни со состојба 31 декември 2022 година.

ФЕРШПЕД БРОКЕР АД Скопје на 31.12.2023 и 31.12.2022 година нема дадено гаранции на други друштва.

22. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ

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