

Консолидирани финансиски извештаи и Извештај на независниот ревизор

Синцеритас АД – Скопје

31 декември 2022 година



Содржина

	Страна
Извештај на независниот ревизор	2
Консолидиран извештај за сеопфатна добивка	4
Консолидиран извештај за финансиската состојба	5
Консолидиран извештај за промените во главнината	6
Консолидиран извештај за паричните текови	7
Белешки кон консолидираните финансиски извештаи	8
Прилози	

Извештај на независниот ревизор

До Акционерите на
Синцеритас АД - Скопје

Грант Торнтон ДОО
Св. Кирил и Методиј 526-1/20
1000 Скопје
Северна Македонија
Т +389 (0)2 3214 700
Ф +389 (0)2 3214 710
E Contact@mk.gt.com
Даночен број: 4030003475973

Извештај за консолидираните финансиските извештаи

Извршивме ревизија на приложените консолидирани финансиски извештаи на СИНЦЕРИТАС АД - СКОПЈЕ и подружница (во понатамошниот текст "Групата"), кои се состојат од Консолидиран извештај за финансиска состојба на ден 31 декември 2022 година и Консолидиран извештај за сеопфатната добивка, Консолидиран извештај за промените во главнината и Консолидиран извештај за паричните текови за годината што тогаш завршува, како и преглед на значајните сметководствени политики и останати белешки кон консолидираните финансиски извештаи, вклучени на страните од 4 до 36.

Одговорност на раководството за консолидираните финансиски извештаи

Раководството е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на овие консолидирани финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди кои се прифатени во Република Северна Македонија и интерна контрола за која раководството смета дека е неопходна за подготвување на финансиските извештаи кои не содржат материјално погрешно прикажување, без разлика дали тоа е резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие консолидирани финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја извршивме нашата ревизија во согласност со ревизорските стандарди кои се во примена во Република Северна Македонија¹. Овие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата на начин кој ќе ни овозможи да добиеме разумно уверување дека консолидираните финансиски извештаи не содржат материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува спроведување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во консолидираните финансиски извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од значајно погрешно прикажување на консолидираните финансиски извештаи, настанато како резултат на измама или грешка. При проценувањето на овие ризици ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи на Групата со цел дизајнирање на ревизорски постапки кои што се соодветни на околностите, но не и со цел на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на Групата. Ревизијата исто така вклучува и оценка за соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството, како и оценка на севкупното презентирање на консолидираните финансиски извештаи.

Веруваме дека ревизорските докази кои ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење со резерва.

Основа за мислење со резерва

Како што е обелоденето во Белешка 14 и 3.6 кон придружните консолидирани финансиски извештаи, на 31 декември 2022 година Групата има евидентирано краткорочни биолошки средства со сметководствена вредност во износ од 115.279 илјади денари. Групата ги евидентира краткорочните биолошки средства според набавна вредност намалена за сите акумулирани загуби поради оштетување, за годината што завршува на 31 декември 2022 година. Врз основа на доставената документација, која се однесува на мерењето на набавната вредност на краткорочните биолошки средства, ние не бевме во состојба да стекнеме разумно уверување за вредноста на краткорочните биолошки средства на 31 декември 2022 година, ниту да ги утврдиме потенцијалните ефекти врз консолидираните финансиски извештаи за годината која што тогаш завршува.

¹ Меѓународни стандарди за ревизија („МСП“) издадени од страна на Одборот за меѓународни стандарди за ревизија и уверување („ОМСРУ“), кои стапија на сила на 15 декември 2009 година, преведени и објавени во Службен весник на Република Македонија број 79 од 2010 година.

Понатаму, во приложените консолидирани финансиски извештаи, не се обелоденети методите и значајните претпоставки применети при утврдувањето на објективната вредност на земјоделските производи во моментот на бербата, објективната вредност намалена за проценетите трошоци во моментот на продажба на земјоделските производи собрани за време на периодот, утврдени во моментот на бербата, како и усогласување на промените на сметководствената вредност на биолошките средства помеѓу почетокот и крајот на тековниот период.

Мислење со резерва

Според нашето мислење, освен за ефектите на евентуалните корекции, кои би можеле да бидат утврдени како неопходни доколку бавме во можност да се увериме во ефектите од прашањето објаснето во параграфот за Основа за мислење со резерва, консолидираниот финансиски извештај ја прикажуваат реално и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Групата СИНЦЕРИТАС АД - СКОПЈЕ и подружница на ден 31 декември 2022 година како и резултатите од работењето и паричните текови за годината што тогаш завршува во согласност со сметководствените стандарди кои се применуваат во Република Северна Македонија.

Нагласување на прашање

На ден 31 декември 2022 година тековните обврски на Групата се поголеми од тековните средства за износ од 154.387 илјади денари, загубата за годината изнесува 140.029 илјади денари, додека акумулираната загубата на тој датум изнесува 404.759 илјади денари и вкупниот капитал е негативен во износ од 48.009 илјади денари. Овие фактори укажуваат на постоење на материјална несигурност која што доведува до значителен сомнеж околу способноста на Групата да продолжи да функционира според принципот на континуитет, без да се земе во предвид финансиската поддршка од доминантниот сопственик на Групата. Главниот извршен директор на Матичното Друштво издаде писмо со поддршка, каде наведува дека ќе ја обезбеди неопходната раководна поддршка за Групата да продолжи со оперативни активности во период од 12 месеци од датумот кога овие консолидирани финансиски извештаи бидат авторизирани за издавање. Во белешка 2.2 кон придружните консолидирани финансиски извештаи се обелоденети и плановите на раководството за продолжување на функционирањето според принципот на континуитет.

Нашето мислење не е модификувано во однос на ова прашање.


Останати прашања

Консолидираниот финансиски извештај на Групата со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2021 се ревидирани од друг ревизор кој издаде мислење со резерва на 16 мај 2022 година, во однос на вреднувањето на залихите.

Извештај за други правни и регулаторни барања

Раководството на Групата е исто така одговорно за изготвување на консолидираниот Годишен извештај за работењето на Групата за 2022 година во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност е да изразиме мислење за конзистентноста на годишниот извештај, со историските финансиски информации објавени во посебната годишна сметка и ревидираниот консолидирани финансиски извештаи на Групата со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2022, во согласност со ревизорските стандарди прифатени во Република Северна Македонија², како и во согласност со барањата на член 34, став 1, точка (д) од Законот за Ревизија.

Според нашето мислење, историските финансиски податоци објавени во консолидираниот Годишен извештај за работењето на Групата за 2022 година, се конзистентни, во сите материјални аспекти, со податоците објавени во консолидираниот годишна сметка и ревидираниот консолидирани финансиски извештаи со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2022.


Марја Андонова
Управител
Грант Торнтон ДОО, Скопје

Скопје, 30 јуни 2023 година


Маја Атанасовска
Овластен ревизор

² Меѓународни стандарди за ревизија („МСР“) издадени од страна на Одборот за меѓународни стандарди за ревизија и уверување („ОМСР“), кои стапија на сила на 15 декември 2009 година, преведени и објавени во Службен весник на Република Македонија број 79 од 2010 година.

Грант Торнтон ДОО е фирма членка на Грант Торнтон Интернационал Лтд (GTL), GTL е фирма членка на GTL и своја фирма членка на GTL претставува посебен правен субјект. Услугите се обезбедуваат од страна на своите фирми членки. GTL не обезбедува услуги на клиентите. GTL и нивните фирми членки не се поврзани, ниту се одговорни за делата или поступките на другите фирми членки.

Консолидиран извештај за сеопфатната добивка

	Белешка	31 декември 2022	31 декември 2021
Приходи			
Приходи од продажба	5	20.881	51.535
Останати приходи	6	858	10.443
		<u>21.739</u>	<u>61.978</u>
Трошоци			
Набавна вредност на продадени трговски стоки		(11.842)	(17.408)
Промена на залиха на готови производи и производство во тек		101.637	23.197
Потрошени материјали и енергија	7	(83.934)	(53.993)
Трошоци за вработените	8	(35.062)	(39.064)
Депрецијација и амортизација	12	(39.977)	(27.354)
Останати оперативни трошоци	9	(65.246)	(71.050)
		<u>(134.424)</u>	<u>(185.672)</u>
Оперативна (загуба)		(112.685)	(123.694)
Расходи за камати, нето	10	(27.344)	(22.072)
Нето финансиски расходи		<u>(27.344)</u>	<u>(22.072)</u>
(Загуба) пред оданочување		(140.029)	<u>(145.766)</u>
Данок на добивка	11	-	-
Нето (загуба) / добивка за годината		<u>(140.029)</u>	(145.766)
Останата сеопфатна добивка		-	-
Вкупна сеопфатна (загуба) / добивка за годината		<u>(140.029)</u>	<u>(145.766)</u>
Основна (загуба) / заработувачка по акција (во денари)		<u>(50,06)</u>	<u>(52,11)</u>

Белешките кон консолидираните финансиски извештаи претставуваат составен дел на овие консолидирани финансиски извештаи.

Консолидиран извештај за финансиската состојба

	Белешка	31 декември 2022	31 декември 2021
СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Нематеријални средства	12	592	827
Недвижности, постројки и опрема	12	493.407	516.835
Финансиски средства расположливи за продажба	13	-	160
Вкупно нетековни средства		493.999	517.822
Тековни средства			
Краткорочни биолошки средства	14	115.279	17.068
Залихи	15	120.176	30.895
Побарувања од купувачи	16	5.244	7.594
Останати тековни средства и АВР	17	24.288	12.352
Пари и парични еквиваленти	18	20.751	14.529
Вкупно тековни средства		285.738	82.438
ВКУПНО СРЕДСТВА		779.737	600.260
ГЛАВНИНА И ОБВРСКИ			
ГЛАВНИНА			
Акционерски капитал	19	172.824	172.824
Премии на уплатени акции		184.197	184.197
Откупени сопствени акции		(271)	(271)
Акумулирана (загуба)		(404.759)	(263.793)
Вкупно главнина		(48.009)	92.957
Долгорочни обврски			
Долгорочни кредити	20	375.855	29.262
Останати долгорочни обврски	21	11.766	11.766
		387.621	41.028
Тековни обврски			
Обврски спрема добавувачи	22	153.146	38.002
Останати тековни обврски	23	24.209	99
Краткорочни кредити и заеми	24	262.770	428.174
Вкупно тековни обврски		440.125	466.275
ВКУПНО ОБВРСКИ		827.746	507.303
ВКУПНО ГЛАВНИНА И ОБВРСКИ		779.737	600.260

Белешките кон консолидираните финансиски извештај
претставуваат составен дел на овие консолидирани финансиски извештај.

Овие консолидирани финансиски извештај се прифатени и одобрени од страна на раководството на Групата и поднесени во Централниот Регистар на Република Северна Македонија на 31 март 2023 година.

Роберт Новоски
Главен извршен директор



Благица Чилиманова
Одговорен за составување на финансиските
извештај



Консолидиран извештај за промените во капиталот

	Акционерски капитал			Акумулирани загуби	Вкупно
	Регистриран капитал	Сопствени акции	Премии		
На 01 јануари 2022 година	172.824	(271)	184.197	(263.793)	92.957
<i>Трансакции со сопствениците</i>	-	-	-	-	-
<i>Вкупно трансакции со сопствениците</i>	-	-	-	-	-
Корекции	-	-	-	(937)	(937)
(Загуба) за годината	-	-	-	(140.029)	(140.029)
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-	-
<i>Вкупна сеопфатна добивка</i>	-	-	-	<i>(140.966)</i>	<i>(140.966)</i>
На 31 декември 2022 година	172.824	(271)	184.197	(404.759)	(48.009)
На 01 јануари 2021 година	167.801	-	151.594	(118.027)	201.368
<i>Трансакции со сопствениците</i>					
Нова емисија	5.023	-	50.226	-	55.249
Откуп на сопствени акции	-	(271)	-	-	(271)
Намалување	-	-	(17.623)	-	(17.623)
<i>Вкупно трансакции со сопствениците</i>	<i>5.023</i>	<i>(271)</i>	<i>32.603</i>	<i>-</i>	<i>37.355</i>
(Загуба) за годината	-	-	-	(145.766)	(145.766)
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-	-
<i>Вкупна сеопфатна добивка</i>	-	-	-	<i>(145.766)</i>	<i>(145.766)</i>
На 31 декември 2021 година	172.824	(271)	184.197	(263.793)	92.957

Белешките кон консолидираните финансиски извештаи
 претставуваат составен дел на овие консолидирани финансиски извештаи.

Консолидиран извештај за паричните текови

	<u>Белешка</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Оперативни активности			
(Загуба) пред оданочување		(140.029)	(145.766)
<i>Усогласувања за:</i>			
Депрецијација	5	39.977	27.204
Вишоци	19	-	(206)
Загуби од продажба на НПО	19	996	-
Отпис на побарувања од купувачи		35	-
Кало, растур, крш, расипување и кусоци	19	1.360	4.178
Приходи од камати	16	-	(167)
Расходи за камати	16	29.926	22.033
Добивка од работење пред промени во оперативниот капитал		(67.735)	(92.574)
Промени во оперативниот капитал			
Намалување/(Зголемување) на побарувања од купувачи и останати тековни средства		(11.989)	(9.296)
Зголемување/(намалување) на обврски спрема добавувачи и останати тековни обврски		133.136	5.783
Намалување/(Зголемување) на залихи		(188.160)	(48.617)
Платени камати		(29.926)	(22.033)
Наплатени камати		-	167
Нето пари од оперативни активности		(164.674)	(165.570)
Инвестициони активности			
Набавка на недвижности, постројки и опрема и нематеријални средства, нето од продажби	5	(19.171)	(106.670)
Приливи од продажба на НПО		1.710	-
Финансиски средства расположливи за продажба		-	160
Вложувања во подружница		7.403	-
Нето пари користени за инвестициони активности		(10.058)	(106.830)
Финансиски активности			
Приливи од кредити, нето		423.397	221.166
(Отплата на) кредити, нето		(242.207)	-
Останати долгорочни обврски		-	11.766
Зголемување на уплатениот капитал		-	5.023
Премиија на уплатен капитал		-	32.603
Откуп на сопствени акции		-	(271)
Нето пари користени за финансиски активности		181.190	270.287
Нето промена на парични средства		6.458	(3.113)
Парични средства и еквиваленти на почетокот на годината		14.293	17.642
Парични средства и еквиваленти на крајот од годината	18	20.751	14.529

Белешките кон консолидираните финансиски извештаи претставуваат составен дел на овие посебни финансиски извештаи

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

1. ОСНОВАЊЕ И ДЕЈНОСТ

Акционерското друштво за производство, трговија и услуги СИНЦЕРИТАС АД СКОПЈЕ (натаму: Матичното Друштво) е акционерско друштво запишано во Трговскиот Регистар на Република Северна Македонија.

Матичното Друштво е основано за производство и развој на производи засновани на фармацевтски канабис (производство на цвет од канабис, како и масло од канабис за медицинска употреба).

Седиште на Матичното Друштвото е на улица Антон Панов број 11, Скопје.

Структурата на капиталот на Матичното Друштво по родови на акции на 31 декември 2021 и 2022 година е составена од издадени 2.801.500 обични акции во сопственост на правни и физички лица акционери, при што 4.400 се сопствени акции. Номиналната вредноста на 1 обична акција изнесува 1 EUR.

Матичното Друштво е трансформирано од ДОО во АД, со одлука на Собирот на содружници на 21 декември 2020 година за трансформација од ДОО во АД, односно претворање на уделите во акции, со номинална вредност од едно евро по акција.

Подружницата Sinceritas GmbH, Germany (100% сопственост) е основана во 2020 година и нејзина основна дејност е продажба на трговста стока, готов производ на Матичното Друштво, доближување и маркетингање на производите на Матичното Друштво на Германскиот пазар. Врз основа на Одлука за давање согласност за продажба на акциите од 13 декември 2022 година, Матичното Друштво склучи Договор за купопродажба и отстапување со Sinceritas AG за продажна цена од 120.000 евра и датум на пренос 01 јануари 2023. На 06 декември 2022 година, Матичното Друштво прими аванс за продажба на вложувањето во подружницата во износ од 120.000 евра или во денарска противвредност од 7.403 илјади денари и призна одложени приходи во износ од 5.861 илјади денари (Белешка 23) и обврски за примени аванси во износ од 1.542 илјади денари (Белешка 23).

На 31 декември 2022, Групата имаше 8 вработени (31 декември 2021: 70 вработени).

2. ОСНОВИ ЗА ПОДГОТОВКА НА КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2.1 Основи за подготовка и презентација на консолидираните финансиски извештаи

Овие финансиски извештаи, во сите материјални износи се подготвени во согласност со Законот за трговски друштва (објавен во Службен весник на РМ бр. 28/04.....99/22) и Правилникот за водење сметководство (Издадени во Службен весник на РМ бр. 159/2009 и 164/2010), каде што беа објавени Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ), од МСФИ 1 до МСФИ 8, Меѓународните сметководствени стандарди (МСС) од МСС1 до МСС 41, Толкувањата на Комисијата за толкување на меѓународно финансиско известување (КТМФИ) од КТМФИ 1 до КТМФИ 17 и Толкувањата на Постојниот комитет за толкување ПКТ од ПКТ7 до ПКТ 32, кои беа издадени. МСФИ 9, МСФИ 10, МСФИ 11, МСФИ 12, МСФИ 13, МСФИ 15, МСФИ 16, МСФИ 17, КТМФИ 18, КТМФИ 19, КТМФИ 20 и КТМФИ 21, КТМФИ 22 и КТМФИ 23 не се вклучени во Правилникот за водење сметководство и не се применети од страна на Друштвото. МСФИ (вклучувајќи го и МСФИ1), беа првично објавени во Службен весник во 1997 година и оттогаш беа неколку пати ажурирани.

Последното ажурирање беше во декември 2010 година.

Групата ги применува сите релевантни стандарди, измени и толкувања кои се објавени во Службен весник на Република Македонија.

Финансиските извештаи се составени во согласност со принципот на набавна вредност, освен ако не е поинаку наведено во сметководствените политики кои се дадени во натамошниот текст.

Во составувањето на овие финансиски извештаи Групата ги применува сметководствените политики наведени во белешката 3.

Износите содржани во финансиските извештаи на Групата се прикажани во илјади македонски денари. Денарот претставува официјална валута на известување во Република Северна Македонија.

2.2 Претпоставка за неограничен континуитет во работењето

Според Извештајот за финансиска состојба на Групата на ден 31 декември 2022 година, тековните обврски на Групата ги надминуваат тековните средства за износ од 154.387 илјади денари. Понатаму, на датумот на известување, акумулираните загуби изнесуваат 404.759 илјади денари, додека вкупниот капитал е негативен во износ од 48.009 илјади денари.

Планови на раководството за надминување на ризикот на функционирање по принципот на континуитет

Како резултат на правните и други ограничувања во дејноста на компанијата во минатиот период (вклучително и 2022) кога имаше правни и други ограничувања во однос на продажбата на компаниските производи, истата работи со загуба.

Имено, ограничувањата се однесуваат на продажбата/извозот на сув цвет од канабис во согласност со постоечкиот Закон за контрола на опојни дроги и психотропни супстанции. По измена на листите за класификација на опојни дроги и психотропни супстанции, на производителите им се овозможи да поднесат документи за добивање дозвола за производство на активна супстанца од сув цвет на канабис („Синцеритас“ ја доби оваа дозвола на 01.12.2021); како и за усогласеност со начелата на добрата производна пракса („ДПП сертификат“ кој што „Синцеритас“ го стекна на 11.02.2022). „Синцеритас“ го стекна и националниот ДПП сертификат за производство на екстракти од канабис на 14.07.2022. Како дополнение на претходно наведените дозволи, за извоз на сув цвет од канабис е неопходно издавањето и на писмено одобрување – документ издаден од страна на МАПМЕД („Синцеритас“ се стекна со овој документ на 17.02.2022). Последното ограничување се однесуваше на тарифната ознака за производите од канабис - предмет на извоз, кое што во 2023 беше надминато од страна на Царинската управа, поради што во моментот сме во процес на стекување тарифна ознака за растворите со ТХЦ екстракти, но и со ТХЦ и ЦБД компоненти.

Во 2023 беше претставена правна процедура од страна на институциите за продажба на ТХЦ производи на домашниот пазар, со што пазарот во Македонија за ТХЦ производи се отвори за тргување.

Со отстранувањето на овие ограничувања, компанијата очекува да започне да постигнува позитивни финансиски резултати, а со тоа и полесно да функционира.

Во меѓувреме, компанијата се стекна и со европскиот ДПП сертификат („EU-GMP сертификат“) кој што дозволува продажба на странски пазари каде е неопходно поседувањето на тој сертификат. Така, во 2023, компанијата започна со извоз на производи во Германија. Во иднина, компанијата планира проширување на пазарите во Обединетото Кралство, Полска и Нов Зеланд.

Понатаму, во согласност со бизнис планот подготвен од страна на компанијата, проекциите за 2023 предвидуваат позитивни финансиски резултати до крајот на годината.

Главниот извршен директор на „Синцеритас“ има издадено писмо со поддршка, каде наведува дека ќе ја обезбеди неопходната раководна поддршка за компанијата да продолжи со оперативни активности во 2023.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

3.1 Консолидација

Подружници

Финансиските извештаи на подружниците се вклучени во консолидираните финансиски извештаи од датумот на пренесување на контролата до датумот на престанокот на истата. Стекнувањето на подружниците е евидентирано според методот на набавна вредност, при што трошокот за стекнувањето претставува објективна вредност на дадените средства, издадените акции или превземените обврски на датумот на стекнувањето, вклучително и непосредните расходи направени за целите на стекнувањето. Вишокот на трошокот на стекнувањето над неговата објективна вредност претставува гудвил. Интеркомпаниските трансакции, салда и нереализирани добивки од трансакциите помеѓу деловните субјекти се елиминирани. Нереализираните загуби се елиминирани исто така, освен во случај кога трошокот не може да биде надоместен.

3.2 Признавање на приходите и расходите

Приходи од продажба

Приходите се мерат според објективната вредност на надоместокот кој што е примен или се побарува. Приходот од продажба на производи и стоки се признава кога ќе бидат исполнети сите од следните услови:

- Групата му ги пренело на купувачот значајните ризици и награди од сопственоста над производите;
- Групата не задржува ниту континуирана менаџерска инволвираност до степенот кој вообичаено се поврзува со сопственоста, ниту пак ефективна контрола над продадените производи;
- Износот на приходот може веродостојно да се измери;
- Веројатно е дека економските користи поврзани со трансакцијата ќе претставуваат прилив за Групата; и
- Трошоците кои се направени или треба да бидат направени во врска со трансакцијата можат веродостојно да се измерат.

Приходите од наемнини се признаваат во добивката и загубата за периодот со примена на пропорционалната метода во времетраењето на закупот.

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

Финансиски приходи и трошоци

Финансиските приходи се признаваат на временска основа која го одразува ефективниот принос на средствата.

Финансиските трошоци се состојат од трошоци за камата на обврските по позајмици и трошоци за камата на задоцнети плаќања. Трошоците за позајмици се признаваат во добивки или загуби со користење на методот на ефективна камата.

Расходи од деловното работење

Расходите од деловното работење се признаваат во моментот на искористувањето на услугите односно во периодот на нивното настанување.

Пребивање на приходите и расходите

Во текот на своето редовно работење, Групата учествува во други трансакции кои не генерираат приходи, туку се инцидентни во однос на главните активности кои генерираат приходи, Групата ги презентира резултатите од таквите трансакции преку пребивање на секој приход со соодветните расходи кои произлегуваат од истата трансакција, кога ова презентирање ја одразува суштината на трансакциите или настаните.

3.3 Износи искажани во странска валута

Трансакциите настанати во странска валута се искажуваат во денари со примена на официјалните курсеви на Народна Банка на Република Северна Македонија кои важат на денот на трансакцијата. Нето позитивните или негативните курсни разлики се вклучени во добивката или загубата во периодот кога настанале.

Средствата и обврските кои гласат на странска валута се искажуваат во денари со примена на официјалните курсеви кои важат на крајот на периодот на известување.

Средните девизни курсеви применети за прикажување на позициите во Извештајот за финансиската состојба деноминирани во странска валута се следните:

	31 декември 2022	31 декември 2021
1 УСД	57.6535 денари	54.3736 денари
1 ЕУР	61.4932 денари	61.6270 денари

3.3 Трошоци за позајмување

Сите трошоци настанати во врска со обврските по примените краткорочни кредити се прикажани како трошок во периодот во кој се настанати.

3.4 Надомести за вработените

Придонеси за пензиско осигурување

Групата има пензиски планови согласно домашната регулатива за социјално осигурување според која плаќа придонеси за пензиско осигурување на своите вработени. Придонесите, врз основа на платите, се плаќаат во првиот и вториот пензиски столб кои се одговорни за исплата на пензиите. Не постојат дополнителни обврски во врска со овие пензиски планови.

Краткорочни користи за вработените

Краткорочните користи за вработените се мерат на недисконтирана основа и се признаваат кога соодветната услуга ќе се добие, Групата признава обврска и расход за износот кој што се очекува да биде исплатен како краткорочен бонус во пари или како удел во добивката и доколку Групата има сегашна правна или изведена обврска да врши такви исплати како резултат на услуги дадени во минатиот период и доколку обврската може да се процени веродостојно.

Обврски при пензионирање на вработените Групата, согласно соодветните домашни законски одредби, исплаќа на вработените посебна минимална сума при пензионирањето во износ утврден согласно законската регулатива. Друштвото пресмета и евидентира резервирање за пресметан посебен минимален износ за пензионирање на вработените на датумот на Извештајот за финансиската состојба.

3.5 Оданочување

Тековен данок на добивка

Данокот на добивка се пресметува и плаќа согласно одредбите на Законот за данок на добивка. Плаќањето на месечниот данок се врши аконтативно, утврдено од страна на даночните органи. Крајниот данок по стапка од 10% се пресметува на утврдената добивка од извештајот за сеопфатна добивка, коригирана за одредени даночно непризнаени расходи, односно даночни ослободувања, согласно законските одредби.

Пресметувањето и плаќањето на данокот на добивка за фискалната 2022 година, Групата го извршува согласно измените во Законот за данокот на добивка, односно 10% на остварената добивка, вклучувајќи го и даночниот ефект на приходи и трошоци кои се неоданочиви или неодбитни при утврдувањето на оданочивата добивка.

Одложен данок на добивка

Одложениот данок се признава на разликата помеѓу сметководствената вредност на средствата и обврските во финансиските извештаи и нивната соодветна даночна основа употребена при пресметката на оданочивата добивка и се евидентира со примена на методот на обврска.

Одложените даночни обврски се признаваат за сите оданочиви временски разлики и одложено даночно средство се признава за сите одбитни временски разлики и тоа во обем во кој има веројатност дека ќе постои добивка која што ќе биде предмет на оданочување и во однос на која ќе може да се искористат временските разлики како одбитна ставка.

Оданочување (продолжува)

Одложените даночни средства и обврски се вреднуваат според даночните стапки кои се очекува да се применат во периодот во кој обврските се исплатени или во кој средствата се реализирани, а произлегуваат од пропишаните даночни стапки (и закони за даноци) коишто важат на крајот на периодот на известување.

Данок на додадена вредност

Приходите, трошоците и средствата се признаваат во износ намален за данокот на додадена вредност, освен:

- кога данокот при набавка на средството или услугата не може да се врати од даночните власти, во кој случај се признава како дел од набавната вредност на средството или дел од трошокот; и
- за побарувањата и обврските кои се прикажани со вклучен износ на данок на додадена вредност.

Нето износот на данокот на додадена вредност кој се побарува, односно се должи на даночните власти е вклучен како дел од побарувањата, односно обврските на крајот на периодот на известување.

3.6 Недвижности, постројки и опрема

Почетно вреднување

Недвижностите, постројките и опремата во Извештајот за финансиската состојба се искажуваат според нивниот сметководствен износ кој ја претставува набавната вредност намалена за акумулираната амортизација и износот на загуба поради безвреднување. Во моментот на набавка постојните средства се евидентираат според нивната набавна вредност, која се состои од фактурна вредност на средството, вклучувајќи ги увозните давачки, неповратните даноци и зависните трошоци на набавка.

Последователни издатоци

Издатоците направени за замена на дел од недвижностите, постројките и опремата се евидентираат одделно и се капитализираат само доколку се веројатни идните економски користи што ќе претставуваат приливи во Групата. Сите други издатоци се признаваат како расход во Билансот на успех во моментот на настанување.

Депрецијација

Депрецијација се пресметува според пропорционалниот метод, со цел набавната вредност на недвижностите, постројките и опремата да се амортизира во текот на проценетиот век на употреба. Депрецијација не се пресметува на инвестициите во тек. Изградените средства се амортизираат со почетокот на периодот во кој тие почнале да се користат. Во продолжение се дадени годишните стапки за депрецијација, врз основа на очекувањата на Раководството за нивниот корисен век, за некои позначајни ставки од недвижностите, постројките и опремата:

Вид на средство	Стапки
Градежни објекти	2,5%
Постројки и Опрема	10-25%
Мебел	20%
Компјутерска опрема со софтвер	25%
Транспортни средства	10-25%

3.7 Нематеријални средства

Нематеријални средства стекнати од страна на Групата се состојат од софтвер, права и лиценци со дефиниран век на употреба. Тие се измерени според набавна вредност намалена за акумулирана амортизација. Последователните набавки се капитализираат само кога постои веројатност од прилив на идни економски користи за Групата поврзани со ставката и кога набавната вредност на ставката може разумно да се измери. Овие средства се амортизираат користејќи правопрпорционална метода во текот на период од две до пет години.

3.8 Оштетување на нефинансиски средства

Недвижностите, постројките и опремата, како и нематеријалните средства со дефиниран век на употреба, недвижностите за изнајмување и нетековните средства чувани за продажба, се проверуваат за постоење на можни оштетувања секогаш кога одредени настани или промени на услови укажуваат дека евидентирано износ на средствата не може да се надомести. Секогаш кога евидентирано износ на средствата го надминува нивниот надоместлив износ, се признава загуба од оштетување. Надоместливиот износ претставува повисокиот износ помеѓу нето продажната цена и употребната вредност на средствата. Нето продажната цена е износ кој се добива од продажба на средство во трансакција помеѓу добро известени субјекти, додека употребната вредност е сегашната 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. Надоместливите износи се проценуваат за поединечни средства или, ако е тоа невозможно, за целата група на средства која генерира готовина.

3.9 Краткорочни биолошки средства

Краткорочните биолошките средства на Групата се состојат од растенија (насади). Во периодот кој е предмет на разгледување, краткорочните биолошки средства на Групата се водат според набавна вредност намалена за сите акумулирани загуби поради оштетување. Со оглед на тоа што во текот на 2022 година Групата немаше пристап до пазари за продажба на земјоделските производи, односно постоеше отсуство на активен пазар на друштвото, мерењето на биолошките средства по објективна вредност беше оневозможено. Како резултат на тоа Групата го одбра моделот на набавна вредност за мерење на биолошките средства. Приносот од биолошките средства (Канабис сувиот цвет) се признава како залиха по неговата објективна вредност намалена за проценетите трошоци на продажба во моментот на бербата.

3.10 Финансиски средства

Групата ги класифицира своите финансиски средства во следните категории: финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби, кредити и побарувања, финансиски средства кои се чуваат до доспевање и финансиски средства расположливи за продажба. Класификацијата зависи од целите за набавка на финансиските средства. Раководството ги класифицира финансиските средства во моментот на нивното првично признавање.

Финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби

Финансиските средства по објективна вредност преку добивки и загуби се финансиски средства наменети за тргување. Едно финансиско средство се класифицира како средство наменето за тргување доколку се стекнува со цел да се продаде во краток рок. Средствата во оваа категорија се класифицираат како тековни средства. Со состојба на 31 декември 2022 и 2021 година, Групата нема класифицирано средства во оваа категорија.

Финансиски средства кои се чуваат до доспевање

Вложувања чувани до доспевање се не-деривативни финансиски инструменти со фиксни периоди на отплата и со фиксен период на доспевање кои Групата има намера и можност да ги чува до периодот на доспевање. Со состојба на 31 декември 2022 и 2021 година, Групата нема класифицирано средства во оваа категорија.

Кредити и побарувања

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

Кредитите и побарувањата на Групата на датумот на Извештајот за финансиската состојба се состојат од побарувања од купувачи, финансиски побарувања и останати побарувања како и парични средства и еквиваленти.

Финансиски средства расположливи за продажба

Финансиски средства расположливи за продажба се не-деривативи, кои се креирани во оваа категорија или пак не се класифицирани во било која од останатите категории. Тие се вклучени во нетековни средства освен ако раководството нема намера да го отуѓи вложувањето во рок од 12 месеци од датумот на известување.

Финансиски средства (продолжува)

Признавање и мерење на финансиски средства

Набавките и продажбите на финансиските средства се евидентираат на датумот на трансакцијата - датумот на кој што Групата има обврска да го купи или продаде средството. Финансиските средства кои се признаваат според објективна вредност преку добивки или загуби почетно се признаваат според нивната објективна вредност, при што трошоците на трансакциите се признаваат во Извештајот за сеопфатната добивка.

Финансиските средства расположливи за продажба и финансиските средства по објективна вредност преку добивки и загуби последователно се евидентирани по нивната објективна вредност. Кредитите и побарувањата се последователно евидентирани по амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна камата.

Сите финансиски средства кои не се признаваат според објективна вредност преку добивки и загуби почетно се признаваат по нивната објективна вредност зголемена за трошоците на трансакциите.

Добивките или загубите од промената на објективната вредност на средствата по објективна вредност преку добивки и загуби се вклучуваат во добивки / загуби во периодот кога настануваат. Приходите од дивиденди се признаваат во добивки / загуби како дел од останатите приходи во моментот кога Групата има воспоставено право на прилив од дивиденда.

Промените на објективната вредност на монетарните и не-монетарните вложувања класифицирани како расположливи за продажба се признаени во останатата сеопфатна добивка.

Кога хартиите од вредност класифицирани како расположливи за продажба се продаваат или се оштетени, акумулираната корекција на објективната вредност признаена во останата сеопфатна добивка се вклучува како добивка или загуба од вложувања во хартии од вредност во периодот на кој се однесуваат. Каматите од средствата расположливи за продажба, пресметани врз основа на ефективната каматна стапка се признаваат во добивки/загуби како финансиски приходи. Приходи од дивиденди од финансиските средства расположливи за продажба се признаваат во добивки / загуби како дел од останатите приходи во моментот кога Групата има воспоставено право на прилив од дивиденда.

Депризнавање на финансиските средства

Финансиските средства престануваат да се признаваат по истекот на правата за примање на паричните текови од финансиските средства или по нивното пренесување, а Групата ги пренела значително сите ризици и користи од сопственоста.

Оштетувањето на финансиските средства

а. Средства евидентирани по амортизирана набавна вредност

На секој датум на Извештајот за финансиска состојба, Групата проценува дали постои објективен доказ за оштетување на едно финансиско средство или група на финансиски средства. Финансиското средство или групата на финансиски средства, се оштетени, и загуба поради оштетување се евидентира само ако постои објективен доказ за оштетување како резултат на еден или повеќе настани кои се случиле по првичното признавање на средствата и дека настанот има влијание на очекуваните идни парични текови на финансиското средство или групата на финансиски средства кои можат веродостојно да се проценат.

Како докази за оштетување може да се земат индикациите дека должникот или групата должници имаат значајни финансиски тешкотии, доцнење при исплата на главница и камата, веројатност дека ќе влезат во стечај или друга реорганизација, и каде што постојат видливи индикации за намалување на идните парични текови како што се промените во економските услови кои кореспондираат со загубата.

За категоријата кредити и побарувања износот на загубата поради оштетување претставува разлика помеѓу евидентираниот износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство. Евидентираниот износ на средството се намалува преку употребата на сметка за резервирање поради оштетување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради оштетување во тековните добивки и загуби. Доколку кредитот или средството кое се чува до доспевање е со променлива каматна стапка, тековната ефективна каматна стапка утврдена според договорот претставува стапката на мерење на било која загуба од оштетување. На пример, Групата може да го измери оштетувањето на средството врз основа на објективната вредност на инструментот, користејќи пазарна цена.

Финансиски средства (продолжува)

Доколку во некој последователен период износот на оштетувањето се намали и тоа намалување може објективно да се поврзе со настан кој настанал после признавањето на оштетувањето (како на пример подобрување на кредитниот рејтинг на должникот), претходно признаената загуба се намалува преку тековните добивки или загуби.

б. Финансиски средства расположливи за продажба

На секој датум на Извештајот за финансиска состојба, Групата проценува дали постои објективен доказ за оштетување на едно финансиско средство или група на финансиски средства. За должнички хартии од вредност, Групата ги користи критериумите наведени во потточка (а). Кај сопственички хартии од вредност расположливи за продажба, значителното или пролонгирано опаѓање на објективната вредност на хартиите од вредност под нивната набавна вредност претставува индикатор дека средството е оштетено. Доколку постои таков доказ за финансиските средства расположливи за продажба, акумулативната загуба - измерена како разлика меѓу набавната вредност и тековната објективна вредност, намалена за загубата поради оштетување претходно признаена во Извештајот за финансиската состојба, се отстранува од сеопфатната добивка и се признава како добивка или загуба за периодот.

Доколку во некој последователен период објективната вредност на должничките инструменти евидентирани како финансиски средства расположливи за продажба се зголеми и зголемувањето може објективно да се поврзе со некој настан по датумот на евидентирањето на оштетувањето во добивките или загубите, загубата поради оштетување се намалува преку тековните добивки или загуби.

3.11 Пребивање на финансиските средства

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

3.12 Залихи

Залихите, освен залихата на земјоделскиот производ, односно приносот од биолошките средства, (Белешка 3.9), се исказуваат по пониската од набавната или нето реализациона вредност. Нето реализациона вредност е проценета продажна цена намалена за проценетите трошоци на довршување на производството и проценетите трошоци за продажба.

Трошоците за набавените стоки се евидентираат според методот на просечни цени.

3.13 Побарувања од купувачи

Побарувањата од купувачи се недеривативни финансиски средства со фиксни или однапред одредени плаќања со кои не се тргува на активен пазар. Побарувањата од купувачи (вклучувајќи ги побарувањата од купувачи и другите побарувања, сметки во банките и готовината) се прикажуваат по амортизирана набавна вредност со употреба на метод на ефективна стапка, намалени за загуба поради обезвреднување.

Групата врши исправка на вредноста на побарувањата од купувачите секогаш кога постојат објективни докази дека побарувањата не можат да се наплатат. Исправката на вредност се евидентира врз основа на старосната структура на побарувањата и историското искуство и кога делумната или целосната наплата на побарувањето повеќе не е веројатна.

Сметководствената вредност на побарувањата од купувачите се намалува преку сметката за исправка на вредноста. Кога едно побарување се смета за ненаплатливо се отпишува во корист на сметката за исправка на вредноста. Последователните наплати на побарувањата претходно отпишани се евидентираат преку намалување на сметката за исправка на вредност. Промените во сметководствената вредност на сметката за исправка на вредност се признаваат во добивката и загубата.

3.14 Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се состојат од готовина во благајна и пари во банки. За цели на извештајот за паричните текови, парите и паричните еквиваленти вклучуваат и орочени депозити во банки кои може брзо да се конвертираат во познат износ на пари и се подложени на незначителен ризик од промена на нивната вредност.

3.15 Капитал

Акционерски капитал

Акционерскиот капитал ја претставува номиналната вредност на емитираните акции. Трошоците поврзани со емисија на нови акции, опции или стекнувањето на деловна активност се презентирани како намалување (нето од данокот) на приливите од емисијата.

Сопствени акции

Кога Групата откупува свој акционерски капитал, платените надомести се одземаат од вкупниот акционерски капитал како сопствени акции се додека истите не се отуѓат. Кога таквите акции последователно се продаваат, примените надомести се вклучуваат во акционерскиот капитал.

3.16 Обврски кон добавувачи и останати обврски

Обврските кон добавувачите и другите обврски се прикажуваат според објективната вредност, при што по иницијалното признавање обврските последователно се водат по амортизирана набавна вредност.

Метода на ефективна камата е метода на пресметување на амортизирана набавна вредност на финансиската обврска и на распределба на трошокот од камата во текот на релевантниот период. Ефективната каматна стапка е стапката која точно ги дисконтира очекуваните идни парични плаќања или примања во текот на очекуваниот животен век на инструментот или, до нето сметководствената вредност на финансиската обврска, при иницијалното признавање.

3.17 Обврски по кредити

Долгорочните обврски по кредити почетно се признаваат според нивната објективна вредност намалена за трошоците на трансакција. Кредитите и позајмиците последователно се мерат според амортизираната набавна вредност со примена на методата на ефективна каматна стапка. Расходите по основ на камати се признаваат на основа на ефективен принос. Методата на ефективна каматна стапка е метода на пресметување на амортизираната набавна вредност на финансиската обврска и распределување на расходите по основ на камати во текот на периодот на кој се однесуваат. Ефективната каматна стапка е стапката која точно го дисконтира очекуваниот тек на идните парични плаќања во текот на очекуваниот век на финансиската обврска или, онаму каде што е применливо, пократок период.

3.18 Користи за вработените

Матичното Друштво учествува во пензискиот фонд со уплатување на определени придонеси утврдени со домашната легислатива. Придонесите, кои зависат од висината на платите, се уплатуваат во Фондот за пензиско и инвалидско осигурување на Република Македонија. Во Групата не постојат дополнителни обврски во однос на пензиските планови.

Групата исто така исплаќа двократен износ од просечно исплатената нето плата во Република Македонија како отпремнина во случај на заминување во старосна пензија. Групата нема резервирано средства за ваквите отпремнини бидејќи смета дека истите нема да имаат значаен ефект врз финансиските извештаи. Групата нема резервирано средства за отпремнини за технолошки вишок бидејќи смета дека истите нема да имаат значаен ефект врз финансиските извештаи.

3.19 Наем

Групата признава постоење на договор за наем врз основа на суштината на договорот во зависност од тоа дали исполнувањето на договорот зависи од употребата на специфичното средство или средства или договорот пренесува право за употреба на средството.

Друштвото како закупец

Финансиски наем е тековен закуп на средство кој на Групата суштински му ги пренесува ризиците и бенефитите поврзани за сопственоста на предметот на наем. Закупените средства се капитализираат во моментот на отпочнувањето на наемот по нивната објективна вредност или ако е пониска, тогаш по сегашната вредност на минималните наем плаќања. Плаќањата по основ на наем се распределени помеѓу финансиските давачки и намалувањето на наем обврските со цел да се постигне константна каматна стапка за останатиот износ на обврската. Финансиските давачки се наплаќаат директно од приходот.

Наем (продолжува)

Капитализираните средства за наем се амортизираат според пократкиот од проценетиот работен век на средството или според наем периодот, ако не постои реална сигурност дека Групата ќе стекне сопственост над средството до крајот на наем периодот. Со состојба на 31 декември 2022 година Групата нема класифицирани средства во оваа категорија. Исплатите на оперативен наем се признаваат како трошок на правопрпорционална основа во текот на наем периодот. Поврзаните трошоци како што се трошоци за одржување и осигурување се признаваат во периодот на нивното настанување.

Друштвото како закупаваач

Наемот каде Групата како закупаваач суштински ги задржува сите ризици и бенефити од сопственоста на средството се класифицира како оперативен наем. Иницијалните директни трошоци кои се јавуваат при договорите за оперативен наем во Извештајот за финансиска состојба се презентираат како одложени трошоци и се признаваат како добивки / загуби во текот на наем периодот на иста основа како приход од наемнини. Непредвидените наемнини се признаваат како приход во периодот во кои се јавиле. Однапред платените наемнини се признаваат како одложен приход.

3.20 Резервирања

Резервирање се признава кога Групата има тековна обврска како резултат на настан од минатото и постои веројатност дека ќе биде потребен одлив на средства кои вклучуваат економски користи за подмирување на обврската, а воедно ќе биде направена веродостојна процена на износот на обврската. Резервирањата се проверуваат на секој датум на известување и се коригираат со цел да се рефлектира најдобрата тековна процена. Кога ефектот на времената вредност на парите е материјален, износот на резервирањето претставува сегашна вредност на трошоците кои се очекува да се појават за подмирување на обврската.

3.21 Превземени и неизвесни обврски

Не се евидентирани неизвесни обврски во финансиските извештаи. Тие се објавуваат доколку постои веројатност за одлив на средства кои вклучуваат економски користи. Исто така, неизвесни средства не се евидентирани во финансиските извештаи, но се објавуваат кога постои веројатност за прилив на економски користи. Износот на неизвесна загуба се евидентира како резервирање доколку е веројатно дека идните настани ќе потврдат постоење на обврска на денот на известување и кога може да се направи разумна процена на износот на загубата.

3.22 Трансакции со поврзани субјекти

Поврзани субјекти се оние каде едниот субјект го контролира другиот субјект или има значајно влијание во донесувањето на финансиските и деловните одлуки на другиот субјект. Трансакциите на Друштвото со поврзани субјекти се однесуваат на трансакциите во редовниот тек на работењето.

3.23 Настани по датумот на известување

Настаните по датумот на известување кои обезбедуваат дополнителни информации во врска со состојбата на Групата на денот на Извештајот за финансиската состојба (настани за кои може да се врши коригирање) се рефлектирани во консолидираните финансиски извештаи. Оние настани по датумот на известување кои немаат карактер на корективни настани се објавуваат во соодветна белешка доколку истите се материјално значајни.

4. КРИТИЧНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРЕТПОСТАВКИ И КЛУЧНИ ИЗВОРИ НА НЕСИГУРНОСТ ВО ПРОЦЕНКИТЕ

Во примената на сметководствените политики на Групата, раководството треба да донесе одредени пресуди, проценки и претпоставки за сметководствената вредност на средствата и обврските кои не се лесно воочливи од другите извори. Проценките и придружните претпоставки се базирани на претходни искуства и други фактори кои се смета дека се релевантни. Реалните резултати можат да се разликуваат од овие проценки.

Подолу се наведени клучните претпоставки што се однесуваат на иднината и други извори на несигурност при вршење на проценките на датумот на извештајот за финансиската состојба, коишто ги зголемуваат ризиците за значајни корекции на сметководствената вредност на средствата и обврските во текот на наредната финансиска година.

4.1 Употребен век на средства што се амортизираат

Раководството врши редовна проверка на употребниот век на средствата што се амортизираат на 31 декември 2022 година. Раководството проценува дека утврдениот употребен век на средствата ја претставува очекуваната употребливост (корисност) на средствата. Евидентираните вредности на овие средства се анализирани во Белешка 5, 6 и 7. Фактичките резултати, сепак, може да се разликуваат поради технолошка застареност, посебно во делот на ИТ опремата и софтверите.

4.2 Исправка на вредноста на побарувањата

Пресметката на исправка на вредноста на спорните побарувања се заснова на проценетите загуби кои потекнуваат од неможноста на купувачите да ги исполнат договорните обврски. Проценката се заснова на анализи на старосната структура на побарувањата, историските отписи, бонитетот на клиентите како и промените во условите за продажба, идентификувани по утврдувањето на соодветноста на исправката на вредноста на сомнителните побарувања. Ова ги вклучува и претпоставките за идното однесување на клиентите и резултирачките идни наплати. Раководството верува дека дополнителна исправка на вредноста, освен за резервирањата кои се веќе прикажани во финансиските извештаи, не е потребна.

4.3 Објективна вредност

Објективната вредност на финансиските инструменти за кои нема активен пазар, е одредена со примена на соодветни методи на вреднување. Групата го применува сопственото професионално расудување во изборот на соодветните методи и претпоставки.

Политика на Групата е да ги обелодени информациите за објективната вредност на тие компоненти од средствата и обврските за кои постојат котирани цени и за тие за кои објективната вредност може да биде материјално различна од евидентираната вредност. Во Република Северна Македонија не постои доволно пазарно искуство, стабилност и ликвидност за купувањата и продажбите на побарувањата како и на другите финансиски средства и обврски, со оглед на тоа дека не постојат објавени пазарни информации. Како резултат на ова објективната вредност не може соодветно и веродостојно да се одреди во отсуство на активен пазар. Раководството ја проценува целосната изложеност на ризици, и во случаи кога проценките за објективната вредност на средствата не се реализираат, се признава резервација. Мислење на Раководството е дека, обелоденетите сметководствени вредности се валидни, во однос на тековните услови на пазарот.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

	Во илјади денари	
	Година што завршува на	
	2022	31 декември 2021
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Приходи од продажба на готови производи	2.653	-
Приходи од продажба на трговски стоки	16.702	51.535
Услуги и останати приходи од продажба	1.526	-
	<u>20.881</u>	<u>51.535</u>
Од кои:		
Приходи од продажба на домашен пазар	17.491	51.535
Приходи од продажба на странски пазар	3.390	-
	<u>20.881</u>	<u>51.535</u>

6. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ

	Во илјади денари	
	Година што завршува на	
	2022	31 декември 2021
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Отпис на обврски	353	183
Приходи од субвенции	210	-
Приходи од одобрени попусти	173	442
Вредносно услогласување на залихи	-	9.354
Приходи од надомест на штета	39	-
Вишоци	-	206
Останати приходи	83	258
	<u>858</u>	<u>10.443</u>

7. ПОТРОШЕНИ МАТЕРИЈАЛИ И ЕНЕРГИЈА

	Во илјади денари	
	Година што завршува на	
	2022	31 декември 2021
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Електрична енергија	60.042	30.562
Потрошени сировини и материјали	14.657	10.472
Потрошени останати материјали	2.739	6.753
Гориво	2.319	1.803
Гасови	1.175	2.644
Потрошени резервни делови	950	406
Други енергенси	75	30
Отпис на ситен инвентар	1.977	1.323
	<u>83.934</u>	<u>53.993</u>

8. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

	Во илјади денари	
	Година што завршува на 31 декември	
	2022	2021
Нето плати, даноци и продонеси од плати	32.434	37.289
Регрес за годишен одмор	679	754
Дневници и патни трошоци	1.178	744
Останати трошоци за вработените	771	277
	<u>35.062</u>	<u>39.064</u>

9. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ

	Во илјади денари	
	Година што завршува на 31 декември	
	2022	2021
Консултантски услуги	17.699	14.150
Агенција за вработување	13.247	-
Трошоци за одржување и обезбедување	6.118	8.285
Наемнини	4.122	4.302
Интелектуални услуги	3.880	4.453
Адвокатски и нотарски трошоци	3.250	1.194
Трошоци за користење на софтвер	2.217	2.427
Индириктни даноци	1.675	2.475
Кало, растур, крш и расипување и кусоци	1.360	4.178
ИТ услуги	1.350	-
Транспортни услуги	1.152	1.424
Неотпишана вредност на продадена опрема (Бел.5)	996	-
Банкарски провизии	931	649
Комунални услуги	920	682
Премии за осигурување	840	1.352
Трошоци за репрезентација	748	783
Донации и спонзорство	406	2.039
Комуникациски услуги	380	389
Маркетинг и реклами	284	615
Одобрени попусти	131	977
Отпис на побарувања од купувачи	35	-
Трошоци за менаџерски договори	-	8.682
Трошоци за емисија на акции	-	2.149
Останати трошоци	3.505	9.845
	<u>65.246</u>	<u>71.050</u>

10. РАСХОДИ ЗА КАМАТИ – НЕТО

	Во илјади денари	
	Година што завршува на 31 декември	
	2022	2021
Расходи за камати	(29.926)	(22.033)
Негативни курсни разлики	(388)	(766)
Останати финансиски расходи	(46)	-
Приходи од камати	-	167
Позитивни курсни разлики	2.982	501
Останати финансиски приходи	34	59
	<u>(27.344)</u>	<u>(22.072)</u>

11. ДАНОК НА ДОБИВКА

	Во илјади денари	
	Година што завршува на	
	2022	31 декември
	2021	
(Загуба) пред оданочување	(140.029)	(145.766)
Непризнаени расходи	13.515	-
<u>Даночна основа</u>	<u>(126.514)</u>	<u>(145.766)</u>
<u>Данок на добивка по стапка од 10%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Ефективна даночна стапка	<u>0,00%</u>	<u>0,00%</u>

12. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

(Во илјади денари)

	Земјиште	Градежни објекти	Постројки и опрема	Вложува- ња во туѓи	Инвести- ции во тек	Аванси	Вкупно	Нематерија лни средства
На 01 јануари 2021 година								
Набавна вредност	8.459	184.999	35.089	138	201.380	11.856	441.921	1.019
Исправка на вредност	-	(1.784)	(2.533)	(138)	-	-	(4.455)	(138)
Нето евидентирана вредност	8.459	183.215	32.556	-	201.379	11.857	437.466	881
Промени во текот на 2021 година								
Почетна нето евидентирана вредност	8.459	183.215	32.556	-	201.379	11.857	437.466	881
Набавки	4.552	2.052	28.626	-	28.581	43.313	107.124	161
Продажби	-	-	(615)	64	-	-	(551)	-
Трансфер	-	-	277.403	-	(224.272)	(53.131)	-	-
(Депрецијација) за годината	-	(4.509)	(22.631)	(64)	-	-	(27.204)	(215)
Крајна нето евидентирана вредност	13.011	180.758	315.339	-	5.689	2.038	516.835	827
На 31 декември 2021 година / На 01 јануари 2022 година								
Набавна вредност	13.011	187.051	340.348	202	5.688	2.039	548.339	1.180
Исправка на вредност	-	(6.293)	(25.160)	(202)	-	-	(31.655)	(353)
Нето евидентирана вредност	13.011	180.758	315.188	-	5.688	2.039	516.684	827
Промени во текот на 2022 година								
Почетна нето евидентирана вредност	13.011	180.758	315.188	-	5.688	2.039	516.684	827
Набавки	-	-	10.257	-	6.431	2.483	19.171	-
Продажба – набавна вредност	-	-	(4.305)	-	-	-	(4.305)	-
Продажба – акумулирана вредност	-	-	1.599	-	-	-	1.599	-
Трансфер	-	-	-	-	-	-	-	-
(Депрецијација) за годината	-	(4.686)	(35.056)	-	-	-	(39.742)	(235)
Крајна нето евидентирана вредност	13.011	176.072	287.683	-	12.119	4.522	493.407	592
На 31 декември 2022 година								
Набавна вредност	13.011	187.051	346.300	202	12.119	4.522	563.205	1.180
Исправка на вредност	-	(10.979)	(58.617)	(202)	-	-	(69.798)	(588)
Нето евидентирана вредност	13.011	176.072	287.683	-	12.119	4.522	493.407	592

Во текот на 2022 година, Групата продаде и расходува опрема со нето евидентирана вредност во износ од 2.706 илјади денари, за износ од 1.710 илјади денари и оствари загуби во износ од 996 илјади денари (Белешка 21).

НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (продолжува)

На 31 декември 2022 и 2021 година, авансите за и инвестициите во тек се состојат од:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Светла за производство	7,197	1,270
Вложувања во фотоволтаици	3	0
Останати вложувања	4,922	4,420
Аванси на добавувачи	4,519	2,037
	<u>16,641</u>	<u>7,727</u>

Како обезбедување на кредитите од Стопанска банка АД Скопје, Групата има засновано заложно право хипотека над: а) недвижен имот- деловен објект и земјиште, евидентиран во Имотен лист бр.3032 КО Росоман, со проценета пазарна вредност утврдена од страна на СБ во износ од 3.140.000 евра и б) подвижен имот – Опрема и машини со вредност утврдена од СБ во износ од 2.160.653 евра. (Белешка 20).

13. ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА РАСПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА

	Во илјади денари	
	31 декември 2022	31 декември 2021
Финансиски средства расположливи за продажба	-	160
	-	160

14. КРАТКОРОЧНИ БИОЛОШКИ СРЕДСТВА

	Во илјади денари	
	31 декември 2022	31 декември 2021
Краткорочни биолошки средства	115.279	20.227
Набрани земјоделски производи однесени на залиха	-	(3.159)
	115.279	17.068

15. ЗАЛИХИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2022	31 декември 2021
Залиха на земјоделски производ – канабис сув цвет по објективна вредност	15.615	12.512
	15.615	12.512
Залиха на трговски стоки	4.753	3.977
	4.753	3.977
Материјали и суровини на пат	83.626	-
	83.626	--
Материјали и суровини	7.675	7.302
Резервни делови	4.839	2.392
Ситен инвентар и амбалажа	3.668	4.712
	120.176	30.895

ЗАЛИХИ (продолжува)

	Во илјади денари 31 декември 2022		
	Набавна вредност (капитализирани трошоци)	Вредносно усогласување	Објективна вредност
Залиха на земјоделски производ – канабис сув цвет по објективна вредност	10.218	5.397	15.615
	10.218	5.397	15.615
	31 декември 2021		
	Набавна вредност (капитализирани трошоци)	Вредносно усогласување	Објективна вредност
Залиха на земјоделски производ – канабис сув цвет по објективна вредност	3.159	9.354	12.512
	3.159	9.354	12.512

16. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2022	31 декември 2021
Побарувања од поврзани страни	-	-
Побарувања од купувачи во земјата	4.345	7.594
Побарувања од купувачи во странство	899	-
	5.244	7.594

17. ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ СРЕДСТВА И АВР

	Во илјади денари	
	31 декември 2022	31 декември 2021
Побарување за дадени аванси	737	381
Побарувања за камати од банки	2.632	231
Побарување за ДДВ	18.256	3.874
Дадени депозити и гаранции	2.187	3.831
Однапред платени трошоци	476	1.666
Останати побарувања	-	2.369
	24.288	12.352

18. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2022	31 декември 2021
Тековна сметка во денари	17.295	191
Пари во благајна	6	2
Тековна сметка во девизи	3.635	14.521
Вредносно усогласување	(185)	(185)
	20.751	14.529

19. АКЦИОНЕРСКИ КАПИТАЛ

Акциите по родови и сопственост на 31 декември 2022 и 31 декември 2021 година:

Обични акции Во сопственост на		31.12.2022		31.12.2021	
		Број на акции	%	Број на акции	%
SINCERITAS AG – GERMANY	Правно лице	2.797.100	99,84%	-	0,00%
ENSOF KAPITAL GMBH - GERMANY	Правно лице	-	0,00%	1.845.200	65,86%
СОЛИД ИНВЕСТМЕНТС ДОО СКОПЈЕ	Правно лице	-	0,00%	136.000	4,85%
ЦНБС ДООЕЛ СКОПЈЕ	Правно лице	-	0,00%	136.000	4,85%
EMMRA LTD - GREAT BRITAIN	Правно лице	-	0,00%	22.500	0,80%
HALLAK GIHAD ELIAS - FRANCE	Физичко лице	-	0,00%	190.400	6,80%
СЛАВКО ДУКОСКИ – Р.С. МАКЕДОНИЈА	Физичко лице	-	0,00%	149.600	5,34%
YANKEL BENJAMIN ANDRE HASSAN - GB	Физичко лице	-	0,00%	27.200	0,97%
PHILIPPE HENRI ROUSSEAU - GERMANY	Физичко лице	-	0,00%	27.200	0,97%
ADRIEN, JEAN-PAUL QUILLAUD- GB	Физичко лице	-	0,00%	18.200	0,65%
ROSS JOHN BUNCE - GREAT BRITAIN	Физичко лице	-	0,00%	9.100	0,32%
MAJDI MEZIOU - GREAT BRITAIN	Физичко лице	-	0,00%	68.000	2,43%
CHARLES GRANT BRAY - GREAT BRITAIN	Физичко лице	-	0,00%	4.500	0,16%
GRAEME SPENCER TAYLOR DICKSON - GB	Физичко лице	-	0,00%	27.200	0,97%
CHARLES COOPER KINSLEY - USA	Физичко лице	-	0,00%	27.200	0,97%
DAVID JOHN WITTNEBERT- USA	Физичко лице	-	0,00%	81.600	2,91%
DIETER MAX SPODDECK - GERMANY	Физичко лице	-	0,00%	27.200	0,97%
Откупени сопствени акции	Сопствени акции	4.400	0,16%	4.400	0,16%
Вкупно		2.801.500	100%	2.801.500	100%

19. АКЦИОНЕРСКИ КАПИТАЛ (продолжение)

Матичното Друштво во Трговскиот регистар има запишано основна главнина во износ од 2.801.500 евра распределени во 2.801.500 обични акции. Обичните акции се со номинална вредност од 1 EUR, согласно Акционерската книга и Извештајот за имател со состојба на 31 декември 2022 од Централен Депозитар за Хартии од Вредност на Република Северна Македонија.

Имателите на обични акции имаат право на дел од остварената добивка (дивиденда) и добиваат право на еден глас на Собранието на акционери за еквивалент од 1 акција.

Матичното Друштво е трансформирано од ДОО во АД, со одлука на Собирот на содружници на 21 декември 2020 година за трансформација од ДОО во АД, односно претворање на уделите во акции, со номинална вредност од едно евро по акција.

20. ДОЛГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2022	31 декември 2021
Стопанска банка АД, Скопје; каматна стапка 3,75%, рок на доспевање 10.09.2026	51.494	36.975
Долгорочен кредит со камата од поврзан субијект Sinceritas AG; каматна стапка 6%, рок на доспевање од 31.12.2024 до 06.06.2025	340.795	-
Финансиски лизинг-Порше лизинг АД, Скопје	58	705
	<u>392.347</u>	<u>37.680</u>
Краткорочен дел на долгорочни кредити (Белешка 24)	(16.434)	(8.067)
Краткорочен дел на долгорочни обврски за финансиски лизинг (Белешка 24)	(58)	(351)
	<u>(16.492)</u>	<u>(8.418)</u>
	<u>375.855</u>	<u>29.262</u>

Обврската за долгорочни кредити кон Стопанска банка АД – Скопје во износ од 51.494 илјади денари на 31 декември 2022 година се врз основа на Договор за мултивалутна кредитна рамка од 5 Август 2020 година и Анекс број 1 од 1 октомври 2020 година. Со договорот за мултивалутна кредитна рамка е утврден максимален износ на задолжување до 2 милиони евра со важност од 120 месеци од денот на склучување на договорот. Како обезбедување на кредитите од Стопанска банка АД Скопје, Групата има засновано заложно право хипотека над:

а) недвижен имот- деловен објект и земјиште, евидентиран во Имотен лист бр.3032 КО Росоман, со проценета пазарна вредност утврдена од страна на СБ во износ од 3.140.000 евра и

б) подвижен имот – Опрема и машини со вредност утврдена од СБ во износ од 2.160.653 евра.

Обврските за финансиски лизинг кон Порше лизинг на 31 декември 2022 година во износ од 58 илјади денари се обврски врз основа на договор за финансиски лизинг, за набавка на возило од 11 ноември 2020 година на износ од 18.000 евра со каматна стапка од 9.87% и со рок на доспевање до 15 октомври 2023 година.

Планот за отплата на долгорочните и краткорочните позајмици со состојба на 31 декември 2022 година е како што следи:

	Тековни		Нетековни		Вкупно
	до 12 месеци	1 до 5 години	Над 5 години		
Со состојба на 31 декември 2022	000 МКД	000 МКД	000 МКД	000 МКД	
Позајмици	262.770	375.855	-		638.625
	262.770	375.855	-		638.625

21. ОСТАНАТИ ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2022	31 декември 2021
Останати долгорочни обврски	11.766	11.766
	11.766	11.766

Останатите долгорочни обврски на 31 декември 2022 и 2021 година во износ од 11.766 илјади денари се обврски врз основа на договор со двајца поранешни содружници во друштвото, пред да биде трансформирано во АД, за поврат на средства кои тие ги имале уплатено како дополнителни доплати, над износот на уплатениот капитал (влогот во друштвото).

22. ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2022	31 декември 2021
Обврски кон поврзани друштва	7.394	-
Обврски кон добавувачи од земјата	51.413	26.231
Обврски спрема добавувачи во странство	94.339	11.771
	153.146	38.002

23. ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ ОБВРСКИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2022	31 декември 2021
Обврски за царина за ДДВ за увоз на сировини на пат	15.026	-
Одложени приходи од продажба на вложување во подружница (Бел. 13)	5.861	-
Обврски за примени аванси за продажба на вложување во подружница (Бел. 13)	1.542	-
Обврски кон вработени	932	-
Обврски за персонален данок на доход	814	55
Обврски за примени аванси	34	-
Останати обврски	-	44
	24.209	99

24. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ И ЗАЕМИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2022	31 декември 2021
Краткорочни заеми од поврзани лица; каматна стапка 6%, рок на доспевање до 31.12.2022	238.232	404.088
Камати по заеми	8.046	15.668
Краткорочен дел на долгорочни кредити (Белешка 20)	16.434	8.067
Краткорочен дел на долгорочни обврски за финансиски лизинг (Белешка 20)	58	351
	262.770	428.174

24. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ

24.1 Управување со ризикот на капиталот

Групата 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 Матичното Друштво се состои од акционерски капитал, законски резерви и акумулирана добивка.

Показател на задолженост

Раководството ја следи структурата на изворите на финансирање на Групата на годишна основа. Како дел од ова следење, Раководството ги анализира трошокот на капиталот и ризиците поврзани со секоја одделна класа на капиталот.

Показателот на задолженост на 31 декември 2022 и 2021 година е како што следува:

	Во илјади денари	
	31 декември 2022	31 декември 2021
Долгорочни кредити (Белешка 20)	375.855	29.262
Краткорочни кредити и заеми (Белешка 24)	262.770	428.174
Пари и парични еквиваленти (Белешка 18)	(20.751)	(14.529)
Нето долг	617.874	442.907
Вкупна главнина	(46.467)	92.957
	n/p	476,47%

24.2 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 Белешка 3 кон овие финансиски извештаи.

24.3 Категории на финансиски инструменти

	Во илјади денари	
	31 декември 2022	31 декември 2021
Финансиски средства		
Финансиски средства расположливи за продажба	-	160
Побарувања од купувачи	5.244	7.594
Пари и парични еквиваленти	20.751	14.529
	25.995	22.283
Финансиски обврски		
Обврски спрема добавувачи	153.146	38.002
Долгорочни и краткорочни кредити и заеми	638.625	457.436
Обврски кон вработени	932	-
Останати долгорочни обврски	11.766	11.766
	804.469	507.204

24.4 Цели на управување со финансиските ризици

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

24.5 Пазарен ризик

Во текот на своето работење Групата е изложено првенствено на финансиските ризици од промена на курсот на странските валути и каматните стапки.

Изложеноста на пазарниот ризик се следи преку анализата на сензитивноста. Немаше промена во изложеноста на Групата на пазарните ризици или начинот на кој Друштвото управува или го мери ризикот.

24.6 Управување со девизниот ризик

Групата е изложена на девизен ризик првенствено од парите и паричните еквиваленти, како и од побарувањата од купувачи и обврските спрема добавувачите кои се деноминирани во странски валути. Групата не употребува посебни финансиски инструменти за намалувањето на овој ризик бидејќи таквите инструменти не се вообичаени во употреба во Република Северна Македонија.

Сметководствената вредност на монетарните средства и обврски на Групата деноминирани во странски валути е како што следува:

		2022 000 МКД	2021 000 МКД
Средства			
Парични средства и еквиваленти	ЕУР	3.635	14.285
Побарувања од странски купувачи и поврзани субјекти во странство	ЕУР	899	-
		4.534	14.285
Обврски			
Странски добавувачи и поврзани субјекти во странство	ЕУР	93,919	10.530
Странски добавувачи и поврзани субјекти во странство	УСД	420	-
Долгорочни и краткорочни кредити	ЕУР	638,625	457.436
		732.964	467.966
Нето изложеност		(728.430)	(453.681)

Анализа на сензитивноста на странски валути

Анализата на сензитивноста ги вклучува единствено монетарните ставки деноминирани во странска валута на крајот на годината, при што се врши корекција на нивната вредност при промена на курсот за 1% во однос на ЕУР и 5% во однос на другите валути. Негативен износ погоре означува намалување на добивката или останатиот капитал, кој што се јавува во случај ако Денарот ја зголеми својата вредност во однос на странските валути за 1% во однос на ЕУР и 5% во однос на другите валути. При намалување на вредноста на Денарот во однос на странските валути за 1% во однос на ЕУР и 5% во однос на другите валути, ефектот врз добивката или останатиот капитал е еднаков, но со обратен предзнак, како што е прикажано во табелата подолу (во илјади денари).

			2022	
Добивка или загуба	Нето износ	% промени	Позитивни промени	Негативни промени
ЕУР	(728.010)	1%	(728)	728
УСД	(420)	5%	(21)	21
Добивка или загуба	(728.430)		(749)	749
			2021	
Добивка или загуба	Нето износ	% промени	Позитивни промени	Негативни промени
ЕУР	(453.681)	1%	(4.537)	4.537
УСД	-	5%	-	-
Добивка или загуба	(453.681)		(4.537)	4.537

24.7 Управување со каматниот ризик

Изложеноста на Групата на пазарен ризик од промени на каматните стапки се однесува единствено на одобрените краткорочни кредити со променлива каматна стапка. Овој ризик зависи од финансиските пазари и Групата нема некои практични средства за намалување на истиот.

Сметководствената вредност на финансиските средства и финансиските обврски на крајот на годината е како што следува:

	Во илјади денари	
	31 декември 2022	31 декември 2021
Финансиски средства		
<i>Некаматносни:</i>		
- Побарувања од купувачи	5.244	7.594
- Пари и парични еквиваленти	6	-
- Пари и парични еквиваленти	20.745	14.529
- Финансиски средства расположливи за продажба	-	160
	<u>25.995</u>	<u>22.283</u>
Финансиски обврски		
<i>Некаматносни:</i>		
- Обврски спрема добавувачи	153.146	38.002
Обврски кон вработени	932	-
- Останати долгорочни обврски	11.766	11.766
- Обврски за камата по позајмици	8.046	-
	<u>173.890</u>	<u>49.768</u>
<i>Фиксна каматна стапка:</i>		
- Краткорочни заеми	<u>579.027</u>	<u>419.756</u>
<i>Променлива каматна стапка:</i>		
- Долгорочни и краткорочни кредити	<u>51.552</u>	<u>37.680</u>
	<u>804.469</u>	<u>507.204</u>

Анализа на сензитивноста на каматни стапки

Анализата на сензитивноста е одредена врз основа на изложеноста на Групата на промена на каматните стапки на финансиските инструменти на денот на крајот на периодот на известување. За финансиските инструменти со варијабилни каматни стапки, анализата е изготвена под претпоставка дека износите на крајот на годината биле непроменети во текот на целата година. При изготвувањето на анализата на сензитивноста на промените на каматните стапки, користено е зголемување или намалување на каматните стапки за 2 процентни поени, што претставува разумна процена на раководството за можните промени на каматните стапки.

Доколку каматните стапки би биле повисоки за 2 процентни поени, а сите други варијабилни непроменети, добивката на Групата за годината што завршува на 31 декември 2022 би била пониска за 1,031 илјади денари (2021: 754 илјада денари). Сензитивноста на Групата на ризикот од промена на каматните стапки е намалена во 2022 година поради намалувањето на кредитите со променлива каматна стапка.

24.8 Управување со кредитниот ризик

Кредитниот ризик се однесува на ризикот од неисполнување на договорените обврски од страна на деловните партнери, што би резултирало во финансиски загуби за Групата. Групата, главно соработува со успешни и кредитоспособни компании.

Групата користи јавно достапни финансиски информации и истите со сопствени методи ги обработува заради оценка на кредитната способност на значајните купувачи. Изложеноста на Групата спрема одредени купувачи, како и кредитниот рејтинг на купувачите постојано се под мониторинг со цел да се намали ризикот од ненаплатливост на најниско ниво.

Сметководствената вредност на финансиските средства презентирани во овие финансиски извештаи ја претставува максималната изложеност на друштвото на кредитен ризик. Финансиските средства не се обезбедени со било каков колатерал.

Структурата на побарувањата од купувачите на 31 декември 2022 година е како што следува:

	Бруто изложеност	Исправка на вредноста	Во илјади денари Нето изложеност
Недоспеани побарувања	2.131	-	2.131
Доспеани, но неисправени побарувања	3.113	-	3.113
Доспеани и исправени побарувања	-	-	-
	<u>5.244</u>	<u>-</u>	<u>5.244</u>

Доспеани но неисправени побарувања

Старосната структура на доспеаните, но неисправените побарувања за годините што завршуваат на 31 декември 2022 и 31 декември 2021 е како што следува:

	31 декември 2022	Во илјади денари 31 декември 2021
До 30 дена	730	572
31-60 дена	1,811	259
61-90 дена	572	318
91–365 дена	-	205
Над 365 дена	-	-
	<u>3.113</u>	<u>1.354</u>

24.9 Управување со ликвидносниот ризик

Групата на дневна основа ја следи ликвидноста. Плановите за капитални инвестиции, дополнителните средства од сопствениците или од надворешни позајмувачи, се следат од страната на раководството на Групата. За сите потребни долгорочни и краткорочни извори на средства, се вршат соодветни анализи и планирања. Со оглед на тоа што на 31 декември 2022 година тековните обврски ги надминуваат тековните средства на Групата, Раководството има изготвено планови, добива финансиска поддршка од сопствениците, а има склучено и рамковен договор со Стопанска банка АД, Скопје, со кои што ќе се надмине овој ликвидносниот ризик. Раководството верува дека ликвидноста на Групата е солидна, односно не ги зголемува останатите ризици од работењето.

24.10 Објективна вредност на финансиските инструменти

Објективната вредност на финансиските средства и финансиските обврски е одредена на следниот начин:

- објективната вредност на финансиските средства и финансиските обврски со стандардни услови, со кои се тргува на активните ликвидни пазари, се одредува врз основа на котираните пазарни цени;
- објективната вредност на останатите финансиски средства и обврски се одредува во согласност со општо прифатените модели на вреднување кои се базираат на анализа на готовинските текови, со користење на цени од објавените тековни пазарни трансакции и понудени цени од деловните партнери за слични инструменти.

Објективна вредност на финансиските инструменти (продолжува)

Сметководствена вредност во споредба со објективна вредност

Сметководствената вредност во споредба со објективната вредност за годините што завршуваат на 31 декември 2022 и 2021 е како што следува:

	31 декември 2022		Во илјади денари 31 декември 2021	
	Сметковод. вредност	Објективна вредност	Сметковод. вредност	Објективна вредност
Финансиски средства				
- Побарувања од купувачи	5.244	5.244	7.594	7.594
- Пари и парични еквиваленти	20.751	20.751	14.529	14.529
- Финансиски средства расположливи за продажба	-	-	160	160
	<u>25.995</u>	<u>25.995</u>	<u>22.283</u>	<u>22.283</u>
Финансиски обврски				
- Обврски спрема добавувачи	153.146	153.146	38.002	38.002
- Обврски кон вработени	932	932	-	-
- Долгорочни и краткорочни кредити	638.625	638.625	457.436	457.436
- Останати долгорочни обврски	11.766	11.766	11.766	11.766
	<u>804.469</u>	<u>804.469</u>	<u>507.204</u>	<u>507.204</u>

Претпоставки користени при одредувањето на објективната вредност на финансиските средства и финансиските обврски

Со оглед на фактот дека не постои доволно пазарно искуство, стабилност и ликвидност за купувањата и продажбите на финансиските средства и обврски, како и со оглед на тоа дека не постојат објавени пазарни информации, за целите на обелоденувањата поврзани со објективната вредност на финансиските средства и обврски, Групата ја користеше техниката на анализа на дисконтираните готовински текови. При ваквата техника на вреднување се користат каматните стапки за финансиски инструменти со слични карактеристики, со цел да се добијат релевантни проценки на цените од тековните пазарни трансакции. Врз основа на извршеното вреднување утврдено е дека не постои значајно отстапување на нивната сметководствена вредност во однос на нивната објективна вредност.

25. ЗАРАБОТУВАЧКА / (ЗАГУБА) ПО АКЦИЈА

	Во денари Година што завршува на 31 декември	
	2022	2021
(Загуба) / Заработувачка на имателите на акции (во денари)	(140.029)	(145.766)
Пондериран просечен број на обични акции во оптек	<u>2.797.100</u>	<u>2.797.100</u>
(Загуба) / Заработувачка по акција (во денари)	<u>(50,06)</u>	<u>(52,11)</u>

26. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СТРАНИ

Поврзани страни се оние кога едната страна ја контролира другата страна или има значајно влијание врз другата страна при донесувањето на финансиските и оперативните одлуки.

Сите трансакции со поврзаните страни произлегуваат од редовното работење и нивната вредност не е материјално различна од условите што би постоеле во редовниот тек на трансакции со трети лица.

	Во илјади денари 31 декември 2022 година				
	Обврски кон добаву- вачи	Обврски за заеми	Обврски за камати по заеми	Расходи за камати по заеми	Расходи /Набавки
SINCERITAS AG GERMANY	-	340.795	8.046	8.046	-
SINCERITAS GMBH	-	-	-	-	1.727
РОБЕРТ НОВЕСКИ	-	197.988	-	-	-
Надомести за клучен раководен кадар	-	-	-	-	7.394
		<u>538.783</u>	<u>8.046</u>	<u>8.046</u>	<u>9.121</u>

	Во илјади денари 31 декември 2021 година				
	Обврски кон добаву- вачи	Обврски за заеми	Обврски за камати по заеми	Расходи за камати по заеми	Набавки
SINCERITAS GMBH	-	-	-	-	-
РОБЕРТ НОВЕСКИ	-	366.681	15.217	17.897	7.396
СЛАВКО ДУКОСКИ	-	-	-	-	2.268
HALLAK GIHAD ELIAS	-	22.155	222	1.330	-
MAJDI MEZIOU	-	6.933	105	416	-
PHILIPPE HENRI ROUSSEAU	-	2.773	42	167	-
YANKEL BENJAMIN ANDRE HASSAN	-	2.773	42	167	-
CHARLES COOPER KINSLEY	-	2.773	36	167	-
	-	<u>404.088</u>	<u>15.664</u>	<u>20.144</u>	<u>9.994</u>

27. ДАНОЧЕН РИЗИК

Во Република Северна Македонија тековно во сила се неколку даночни закони, кои се воведени од страна на Министерството за финансии на Република Северна Македонија. Овие даноци вклучуваат: данок на додадена вредност, данок на добивка, данок на личен доход и останати даноци. Освен тоа, регулативите кои се однесуваат на овие даноци не беа на сила подолг период, спротивно на сличната легислатива во развиените пазарни економии. Дополнително, регулативите кои ја дефинираат имплементацијата на овие закони, често се нејасни или воопшто не постојат. Постојат спротивставени мислења, кои се однесуваат на правното толкување на регулативата, помеѓу различни министерства и државни организации. На тој начин се креираат неизвесности, како и правни конфликти. Даночните биланси, вклучувајќи ги и сите останати полиња на даночна регулатива (како што се увозните царини), можат да бидат предмет на преглед и контрола од неколку соодветни даночни власти, кои можат да проценат значајни казни и пенали.

Даночен ризик (продолжува)

Толкувањето на даночната легислатива од страна на даночните власти, применета врз трансакциите и активностите на Групата, може да не коинцидира со толкувањата на Раководството. Како резултат на тоа, трансакциите можат да бидат оспорени од даночните власти и од Групата може да биде побарано да плати дополнителни даноци, пенали и камати, кои можат да бидат значајни. Документацијата на Матичното Друштво останува отворена за контрола од страна на даночните и царинските власти, за период од пет години. Ова практично значи дека даночните власти можат да одредат плаќање на дополнителни обврски во период од пет години од настанувањето на даночната обврска. Горенаведените објаснувања создаваат даночни ризици во Република Северна Македонија, кои се суштински позначајни од оние кои се вообичаени во земјите со повеќе развиени даночни системи.

Заклучно со 31 декември 2022 година, извршени се следните даночни инспекции од страна на даночните органи:

- данокот на додадена вредност за периодот од 01 јануари 2021 до 28 декември 2022;

За неревидирираниот даночен период постои ризик од утврдување на дополнителни даноци и евентуални санкции доколку биде извршена таква даночна инспекција. Групата врши редовна проценка на потенцијалните обврски кои се очекува да произлезат од даночните инспекции од изминатите години. Раководството смета дека износите кои би можеле да се појават нема да имаат значаен ефект врз финансиските резултати и пресметаниот данок на добивка.

28. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

Судски спорови

На 31 декември 2022 година, Групата е тужена страна во судски спорови со вкупен износ од 14.987 илјади денари (2021: 3.147 илјади денари).

Не се антиципирани материјално значајни обврски кои би произлегле од потенцијални судски постапки бидејќи професионалните правни совети покажуваат дека нема веројатност за појава на значителни загуби.

29. ПОСЛЕДОВАТЕЛНИ НАСТАНИ

По 31 декември 2022 година - датумот на известувањето, до денот на одобрувањето на овие финансиски извештаи, нема настани кои би предизвикале корекција на финансиските извештаи, ниту пак настани кои се материјално значајни за објавување во овие финансиски извештаи.

Прилози

Прилог 1 – Консолидирана Годишна сметка со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2022

ЕМБС: 07244991

Целосно име: Акционерско друштво за производство, трговија и услуги

СИНЦЕРИТАС АД Скопје

Вид на работа: 450

Тип на годишна сметка: Консолидирана годишна сметка

Тип на документ: Консолидирана годишна сметка

Година : 2022

Листа на прикачени документи:

Објаснувачки белешки и други прилози

Финансиски извештаи

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)	494.000.520,00			517.822.548,00
2	-- I.НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (003+004+005+006+007+008)	591.425,00			827.125,00
4	-- Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	591.425,00			827.125,00
9	-- II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019)	493.409.095,00			516.835.193,00
10	-- Недвижности (011+012)	189.083.383,00			193.769.111,00
11	-- Земјиште	13.011.647,00			13.011.647,00
12	-- Градежни објекти	176.071.736,00			180.757.464,00
13	-- Постројки и опрема	267.821.215,00			291.743.654,00
14	-- Транспортни средства	53.604,00			1.450.862,00
15	-- Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	19.810.777,00			22.145.197,00
17	-- Аванси за набавка на материјални средства	4.519.294,00			2.036.744,00
18	-- Материјални средства во подготовка	12.120.822,00			5.689.625,00
21	-- IV. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (022+023+024+025+026+030)	0,00			160.230,00
22	-- Вложувања во подружници	0,00			160.230,00
36	-- Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	284.659.654,00			80.770.615,00
37	-- I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)	234.849.775,00			47.963.128,00
38	-- Залихи на сировини и материјали	91.301.410,00			7.302.465,00
39	-- Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	8.507.191,00			7.104.673,00
40	-- Залихи на недовршени производи и полупроизводи	115.278.976,00			17.067.915,00
41	-- Залихи на готови производи	15.614.015,00			12.512.313,00

42	-- Залихи на трговски стоки	4.148.183,00			3.975.762,00
45	-- III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	24.238.075,00			14.216.675,00
47	-- Побарувања од купувачи	5.244.504,00			7.594.396,00
48	-- Побарувања за дадени аванси на добавувачи	737.195,00			380.547,00
49	-- Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	18.256.376,00			3.873.626,00
51	-- Останати краткорочни побарувања				2.368.106,00
52	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (053+056+057+058)	4.819.019,00			4.061.999,00
58	-- Останати краткорочни финансиски средства	4.819.019,00			4.061.999,00
59	-- V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	20.752.785,00			14.528.813,00
60	-- Парични средства	20.752.785,00			14.528.813,00
62	-- VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (АВР)	476.806,00			1.666.440,00
63	-- ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	779.136.980,00			600.259.603,00
65	-- ПАСИВА : А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	-48.615.360,00			104.722.152,00
66	-- I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	171.281.664,00			172.824.029,00
67	-- II. ПРЕМИИ НА ЕМИТИРАНИ АКЦИИ	184.196.859,00			195.962.734,00
68	-- III. СОПСТВЕНИ АКЦИИ (-)	270.922,00			270.922,00
76	-- VIII. ПРЕНЕСЕНА ЗАГУБА (-)	263.793.764,00			118.027.763,00
78	-- X. ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	140.029.197,00			145.765.926,00
81	-- Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	810.125.443,00			495.537.451,00
85	-- II. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 086 до 093)	400.393.464,00			37.680.478,00
89	-- Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва	51.493.645,00			36.975.010,00
90	-- Обврски по заеми и кредити	348.899.819,00			705.468,00
95	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	409.731.979,00			457.856.973,00
96	-- Обврски спрема поврзани друштва	7.393.840,00			
97	-- Обврски спрема добавувачи	145.752.180,00			38.002.227,00
98	-- Обврски за аванси, депозити и кауции	1.581.885,00			
99	-- Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плати	322.817,00			
100	-- Обврски кон вработените	609.255,00			
101	-- Тековни даночни обврски	15.839.995,00			54.977,00
103	-- Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва	238.232.007,00			419.755.739,00
108	-- Останати краткорочни обврски				44.030,00

109	-- V. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ ВО ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)	17.626.897,00			
111	-- ВКУПНО ПАСИВА : ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	779.136.980,00			600.259.603,00

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)	21.738.614,00			61.978.141,00
202	-- Приходи од продажба	20.881.903,00			51.535.374,00
203	-- Останати приходи	856.711,00			10.442.767,00
204	-- Залихи на готови производи и недовршено производство на почетокот на годината	23.859.245,00			662.274,00
205	-- Залихи на готови производи и недовршено производство на крајот на годината	125.496.485,00			23.859.245,00
207	-- II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)	236.069.516,00			208.868.976,00
208	-- Трошоци за сировини и други материјали	83.936.402,00			53.992.939,00
209	-- Набавна вредност на продадените стоки	11.842.114,00			17.407.887,00
211	-- Услуги со карактер на материјални трошоци	27.704.166,00			20.786.368,00
212	-- Останати трошоци од работењето	33.844.626,00			41.833.338,00
213	-- Трошоци за вработени (214+215+216+217)	35.061.964,00			39.063.639,00
214	-- Плати и надоместоци на плата (нето)	21.493.720,00			24.738.755,00
215	-- Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	1.935.720,00			2.109.336,00
216	-- Придонеси од задолжително социјално осигурување	9.003.773,00			10.440.923,00
217	-- Останати трошоци за вработените	2.628.751,00			1.774.625,00
218	-- Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	39.976.677,00			27.354.488,00
222	-- Останати расходи од работењето	3.703.567,00			8.430.317,00
223	-- III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	3.015.773,00			727.144,00
224	-- Финансиски приходи од односи со поврзани друштва (225+226+227+228)	1.650.377,00			499.859,00
227	-- Приходи по основ на курсни разлики од работење со поврзани друштва	1.650.377,00			499.859,00
231	-- Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	28,00			1.445,00
233	-- Останати финансиски приходи	1.365.368,00			225.840,00
234	-- IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	30.351.308,00			22.799.206,00
235	-- Финансиски расходи од односи со поврзани друштва (236+237+238)	27.645.381,00			20.669.998,00

236	-- Расходи по основ на камати од работење со поврзани друштва	27.540.827,00			20.212.981,00
237	-- Расходи по основ на курсни разлики од работење со поврзани друштва	104.554,00			457.017,00
239	-- Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	2.385.627,00			1.579.680,00
240	-- Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	273.960,00			309.401,00
243	-- Останати финансиски расходи	46.340,00			240.127,00
247	-- Загуба од редовното работење (204-205+207+234+245)-(201+223+244)	140.029.197,00			145.765.926,00
251	-- Загуба пред оданочување (247+249) или (247-248)	140.029.197,00			145.765.926,00
256	-- НЕТО ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (251+252-253+254)	140.029.197,00			145.765.926,00
257	-- Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	41,00			59,00
258	-- Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	12,00			12,00
259	-- ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ПЕРИОД	-140.029.197,00			-145.765.926,00
262	-- Загуба која се однесува на имателите на акции на матичното друштво	140.029.197,00			145.765.926,00
270	-- Загуба за годината	140.029.197,00			145.765.926,00
291	-- Вкупна сеопфатна загуба за годината (270+287) или (270-286) или (287-269)	140.029.197,00			145.765.926,00

Државна евиденција

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
605	-- Сегашна вредност на софтвер со лиценца (< или = АОП 004 од БС)	591.425,00			827.125,00
609	-- Земјишта	13.011.647,00			13.011.647,00
612	-- Сегашна вредност на градежни објекти од високоградба кои се користат за вршење дејност (< или = АОП 012 од БС)	176.071.736,00			180.757.464,00
615	-- Сегашна вредност на компјутерска опрема (< или = АОП 013 од БС)				6.424.440,00
624	-- Подобрување на земјиштето (< или = АОП 018 од БС)	12.120.822,00			5.689.625,00
626	-- Побарувања по основ на продажба на стоки и услуги и аванси дадени на нефинансиски трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни препријатија во земјата (< или=АОП 006+АОП 017+АОП 030+ АОП 046+ АОП 047+АОП 048 ОД БС)				2.036.744,00
629	-- Останати побарувања од органи на законодавна, извршна и судска власт, ФПИОСМ,ФЗОРСМ,АВРСМ, единици на локална самоуправа и други правни лица финансирани од буџет (< или= АОП	23.977.685,00			3.873.626,00

	034+АОП 035+АОП 047+АОП 049+АОП 051+АОП 062 ОД БС)			
630	-- Побарувања по основ на продажба на стоки и услуги и аванси и останати побарувања од сите субјекти во земјата и странство (< или=АОП 006+АОП 017+АОП 030+АОП 034+АОП 035+ АОП 046+ АОП 047+АОП 049+ АОП 050+АОП 051+АОП 057+АОП 062 ОД БС)	28.496.979,00		1.666.439,00
631	-- Основна главнина (сопственички капитал) во удели поседувани од други трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни препријатија во земјата (< или =АОП 065 од БС)	-46.468.158,00		172.824.029,00
639	-- Обврски по основ на трговски кредити, аванси и останати обврски кон сите субјекти во земјата и странство (вкупно) (< или=АОП 092+АОП 093+АОП 094+ АОП 096+ АОП 097+ АОП 098+ АОП 099+ АОП 100+ АОП 101+ АОП 107+АОП 108+ АОП 109 ОД БС)	189.126.869,00		
640	-- Приходи од продажба на стоки и услуги (АОП 641+ АОП 642) (< или = АОП 202 од БУ)	20.881.903,00		51.535.374,00
641	-- Приходи од продажба на стоки (< или = АОП 202 од БУ)	17.491.943,00		51.535.374,00
642	-- Приходи од продажба на услуги (< или = АОП 202 од БУ)	3.389.960,00		
661	-- Останати приходи од работењето (< или = АОП 203 од БУ)	856.711,00		10.362.652,00
668	-- Трошоци за сировини и материјали (< или = АОП 208 од БУ)	14.658.381,00		53.992.939,00
671	-- Канцелариски материјали (< или = АОП 208 од БУ)	363.129,00		6.753.106,00
672	-- Трошоци за амбалажа (< или = АОП 208 од БУ)			56.274,00
673	-- Униформи-заштитна облека и обувки (< или = АОП 208 од БУ)	438.623,00		88.468,00
674	-- Материјал за чистење и одржување (< или = АОП 208 од БУ)	1.711.863,00		1.207.884,00
675	-- Вода (< или = АОП 208 од БУ)			20.202,00
676	-- Потрошена електрична енергија (< или = АОП 208 од БУ)	60.041.923,00		30.539.546,00
677	-- Потрошени енергетски горива (< или = АОП 208 од БУ)	2.973.713,00		764.865,00
678	-- Потрошени резервни делови и материјали за одржување (< или = АОП 208 од БУ)	1.213.119,00		1.317.030,00
679	-- Отпис на ситен инвентар, амбалажа и автогуми (во производство) (< или = АОП 208 од БУ)	1.977.483,00		5.670,00
680	-- Транспортни услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	1.153.565,00		491.172,00
681	-- Транспортни услуги во странство (< или = АОП 211 од БУ)	51.597,00		20.764,00
686	-- Наемнини за деловни простории во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	1.985.541,00		2.205.826,00
687	-- Наемнини за опрема (< или = АОП 211 од БУ)	21.357.816,00		349.354,00

695	-- Регрес за годишен одмор (< или = АОП 217 од БУ)	678.868,00			753.902,00
698	-- Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци (< или = АОП 217 од БУ)	1.178.783,00			744.471,00
700	-- Надомести на трошоците на вработените и подароци (< или = АОП 217 од БУ)	638.310,00			
706	-- Надомести на ангажирана работна сила преку агенциите за привремени вработувања (< или = АОП 217 од БУ)	2.628.751,00			
708	-- Трошоци за спонзорства (< или = АОП 212 од БУ)	307.500,00			
709	-- Репрезентација (< или = АОП 212 од БУ)	748.896,00			78.280,00
710	-- Премии за осигурување на имот (< или = АОП 212 од БУ)	728.184,00			1.352.024,00
711	-- Надомест за банкарски услуги (< или = АОП 212 од БУ)	931.691,00			649.117,00
712	-- Даноци кои не зависат од резултатот (< или = АОП 212 од БУ)	1.621.328,00			
714	-- Членарини на здруженијата во земјата и странство (< или = АОП 212 од БУ)	52.856,00			5.101,00
717	-- Останати трошоци на работењето (< или = АОП 212 од БУ)	27.027.337,00			21.192.933,00
722	-- Просечен број на вработени врз основа на состојбата на крајот на месецот	41,00			59,00

Структура на приходи по дејности

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
2377	- 46.90 - Неспецијализирана трговија на големо	24.754.387,00			

Потпишано од:

BLAGICA CHILIMANOVA

CN=KIBSTrust Issuing Qsig CA G2,
 OID.2.5.4.97=NTRMK-5529581, OU=KIBSTrust
 Services, O=KIBS AD Skopje, C=MK
 KIBSTrust Issuing Qsig CA G2

Изјавувам, под морална, материјална и кривична одговорност, дека податоците во годишната сметка се точни и вистинити.

Податоците од годишната сметка се во постапка на доставување, која ќе заврши со одлука (одобрување/одбивање) од страна на Централниот Регистар.

Прилог 2 – Консолидиран Годишен извештај за работењето со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2022



СИНЦЕРИТАС АД СКОПЈЕ

Консолидиран Годишен извештај
за годината што завршува на
31 декември 2022

СОДРЖИНА

	Страна
1. Општи информации	1
2. Финансиски резултат на групацијата	2
2.1 Промени во опкружувањето во чијшто рамки групацијата дејствува	2
2.2 Одговорот на групацијата на промените и нивното алијание	2
3. Политиката на вложувања за одржување и за поддршка на успешноста во работењето на групацијата	2
3.1 Политика на дивиденди	2
3.2 Управување со ризикот на капиталот	2
3.3 Извори на средства на друштвото	2
4. Големи зделки и зделки со заинтересирана страна	2
4.1 Големи зделки	2
4.2 Зделки со заинтересирана страна	2
5. Средствата на друштвото чијашто вредност не е одразена во билансот на состојбата според меѓународните сметководствени стандарди	3
6. Изгледите за идниот развој на групацијата и неговиот деловен потфат	3
7. Активностите во сферата на истражувањето и развојот	3
8. Примања на извршни членови на одборот на директори и управниот одбор	3
9. Примања на неизвршни членови на одборот на директори и членовите на надзорниот одбор	3

КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ
31 декември 2021

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ

Акционерското друштво за производство, трговија и услуги СИНЦЕРИТАС АД СКОПЈЕ (натamu: Друштвото) е акционерско друштво запишано во Трговскиот Регистар на Република Северна Македонија.

Друштвото е основано за производство и развој на производи засновани на фармацевтски канабис (производство на цвет од канабис, како и масло од канабис за медицинска употреба).

Приоритетна дејност според Централен Регистар на Република Северна Македонија е 46.80 – Неспецијализирана трговија на големо.

Седиште на Друштвото е на улица Антон Панов број 11, Скопје.

Структурата на капиталот, со одлука на собрание на акционери од јуни 2022, е 4400 сопствени акции и 2.797.100 обични акции во сопственост на правно лице Синцеритас АГ – Германија). Номиналната вредноста на 1 обична акција изнесува 1 EUR.

Додека пак, структурата на капиталот на Друштвото по родови на акции на 31 Декември 2021 година е составена од издадени 2.801.500 обични акции во сопственост на правни и физички лица акционери, при што 4.400 се сопствени акции. Номиналната вредноста на 1 обична акција изнесува 1 EUR.

Друштвото е трансформирано од ДОО во АД, со одлука на Собирот на содружници на 21 декември 2020 година за трансформација од ДОО во АД, односно претворање на уделите во акции, со номинална вредност од едно евро по акција.

На 31 декември 2022 Друштвото имаше 8 вработени (31 декември 2021: 70 вработени). Оваа промена во бројот на вработените е резултат на одлука на менаџментот, за да останатиот број на вработени се ангажираат преку агенција за привремени вработувања.

Друштвото изготвува консолидирани финансиски извештаи заено со подрушницата основана во Германија. (натamu: Групацијата)

КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ
31 декември 2021

2. ФИНАНСИСКИ РЕЗУЛТАТ НА ДРУШТВОТО

Во текот на 2022 година Групацијата оствари загуба во износ од 140.029 илјади денари.

2.1 ПРОМЕНИ ВО ОКРУЖУВАЊЕТО ВО ЧИИШТО РАМКИ ГРУПАЦИЈАТА ДЕЈСТВУВА

Во текот на 2022 година не постоеја поголеми промени во окружувањето кои што влијаев на работењето на Групацијата. Како резултат на правните и други ограничувања во дејноста во која работи друштвото, во изминатиов период кога постоеја законски и други ограничувања во врска со продажбата на производите на друштвото, истото во изминативе години работи со загуби.

2.2 ОДГВОРОТ НА ГРУПАЦИЈАТА НА ПРОМЕНИТЕ И НИВНОТО ВЛИЈАНИЕ

Подобрување на економичноста на работењето преку рационализација на набавките и користењето на внатрешните резерви. Дополнително, друштвото во 2022 година инвестираше во насока на добивање на т.н. меѓународен GMP сертификат, кој ќе му овозможи, откако ќе бидат надминати правните и други ограничувања за продажба на производите на друштвото, да продава производи на странските пазари, каде што се бара поседување на таков сертификат. Друштвото во 2022 година се стекна со државен GMP сертификат за производство на сув цвет и државен GMP сертификат за екстракт од масло од канабис.

3. ПОЛИТИКАТА НА ВЛОЖУВАЊА ЗА ОДРЖУВАЊЕ И ЗА ПОДДРШКА НА УСПЕШНОСТА ВО РАБОТЕЊЕТО НА ГРУПАЦИЈАТА

Групацијата ги следи трендовите на пазарот, сите промени, сите движења и соодветно се прилагодува преку прилагодување - измена на своите политики на барањата на пазарот.

3.1 ПОЛИТИКА НА ДИВИДЕНДИ

Групацијата нема посебна политика за исплата на дивиденди, особено затоа што сешто работи со загуби.

3.2 УПРАВУВАЊЕ СО РИЗИКОТ НА КАПИТАЛОТ

Групацијата управува со својот капитал за да се обезбеди дека ќе продолжи да работи и во иднина врз основа на принципот на континуитет преку настојување да постигне оптимален баланс помеѓу долговите и вкупната главнина.

3.3 ИЗВОРИ НА СРЕДСТВА НА ГРУПАЦИЈАТА

Капиталната структура на Групацијата се состои основна главнина која им припаѓа на сопствениците на Групацијата, премија на издадени акции и акумулирана загуба, како и од долгорочни и краткорочни кредити и заеми.

4. ГОЛЕМИ ЗДЕЛКИ И ЗДЕЛКИ СО ЗАИНТЕРЕСИРАНА СТРАНА

4.1 ГОЛЕМИ ЗДЕЛКИ

Согласно Законот за трговски друштва во кој се дефинира поимот голема зделка ги опфаќа трансакциите кои надминуваат 20% од сегашната вредност на вкупните средства на друштвото во облик и форма на позајмици, кредити, гаранции, хипотеки. Групацијата во текот на 2022 имаше добиено заеми од сопственикот на друштвото кои надминуваат 20% од сегашната вредност на вкупните средства на друштвото.

4.2 ЗДЕЛКИ СО ЗАИНТЕРЕСИРАНА СТРАНА

Согласно Законот за трговски друштва во кој се дефинира поимот заинтересирана страна со кој се опфатени сите трансакции (вклучувајќи, без ограничување, заем, кредит, залог или гаранција) во која заинтересираната страна е член на орган на управување, односно надзорниот одбор или управителот, вклучувајќи ги и раководните лица, или акционер на друштвото кој заедно со поврзаните лица поседуваат 20% или повеќе проценти од акциите со право на глас на друштвото или лице кое има овластување да дава уплатства на друштвото што се задолжителни, се смета за зделка со заинтересирана страна и се извршува од страна на друштвото во постапка. Со исклучок на примените заеми, Групацијата немаше останати трансакции со заинтересирани страни.

КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ

31 декември 2021

5. СРЕДСТВАТА НА ГРУПАЦИЈАТА ЧИЈАШТО ВРЕДНОСТ НЕ Е ОДРАЗЕНА ВО БИЛАНСОТ НА СОСТОЈБАТА СПОРЕД МЕЃУНАРОДНИТЕ СМЕТКОВОДСТВЕНИ СТАНДАРДИ

На 31 декември 2022 година сите средства на Групацијата се признаени во билансот на состојбата на Групацијата во согласност со Меѓународните Стандарди за Финансиско Известување кои се применуваат во Република Северна Македонија.

6. ИЗГЛЕДИТЕ ЗА ИДНИОТ РАЗВОЈ НА ГРУПАЦИЈАТА И НЕГОВИОТ ДЕЛОВЕН ПОТФАТ

За 2023 година планирано е зголемување на обемот на продажбата и остварување позитивен финансиски резултат. Со целосно отстранување на ограничувањата кои постојат во врска со продажбата на производите на Групацијата, што треба да се случи во 2023 година, Групацијата очекува да започне со остварување на позитивни финансиски резултати и со тоа да може непречено да функционира.

7. АКТИВНОСТИТЕ ВО СФЕРАТА НА ИСТРАЖУВАЊЕТО И РАЗВОЈОТ

Групацијата вложува во човечки ресурси и унапредување на организацијата на работата, проширување на асортиманот и зголемување на продуктивноста, ефикасноста и ефективноста на работењето.

8. ПРИМАЊА НА ИЗВРШНИ ЧЛЕНОВИ НА ОДБОРОТ НА ДИРЕКТОРИ И УПРАВНИОТ ОДБОР

Друштвото има Претседател на одбор на директори чии примања во 2022 година не се утврдени.

9. ПРИМАЊА НА НЕИЗВРШНИ ЧЛЕНОВИ НА ОДБОРОТ НА ДИРЕКТОРИ И ЧЛЕНОВИТЕ НА НАДЗОРНИОТ ОДБОР

Друштвото нема надзорен орган.

Групацијата во текот на 2022 година ги постигна следните резултати:

Приходи од редовно работење	20,881,903 МКД	
Останати приходи	3,872,485 МКД	
ВКУПНИ ПРИХОДИ	24,754,388 МКД	
Залихи на готови производи и недовршено производство	101,637,239 МКД	
Трошоци на работење	236,069,515 МКД	
Останати трошоци	30,351,308 МКД	
ВКУПНИ РАСХОДИ	266,420,823 МКД	
БРУТО ДОБИВКА/ЗАГУБА		-140,029,196 МКД
Данок на добивка	0 МКД	
НЕТО ДОБИВКА/ЗАГУБА		-140,029,196 МКД
ВКУПНО СРЕДСТВА		779,136,980 МКД
ВКУПНО ОБВРСКИ И КАПИТАЛ		779,136,980 МКД

Одобрено од:

Роберт Новески





[grantthornton.mk](https://www.grantthornton.mk)

© 2023 Грант Торнтон ДОО. Сите права се задржани..

'Grant Thornton' се однесува на брендот под кој фирмите членки на Grant Thornton обезбедуваат услуги на уверување, даночни и консултантски услуги на своите клиенти и/или се однесува на една или повеќе фирми членки во смисла на соодветниот контекст. Grant Thornton International Ltd (GTIL) и фирмите членки не се во партнерство на светско ниво. GTIL и секоја фирма членка на GTIL претставува посебен правен субјект. Услугите се обезбедуваат од страна на самите фирми членки. GTIL не обезбедува услуги на клиентите. GTIL и нејзините фирми членки не се агенти на, и не се обврзани едни кон други и не се одговорни за дејствијата или пропустите на други фирми членки.