

СИНЦЕРИТАС АД - СКОПЈЕ

**Консолидирани финансиски извештаи за
Годината што завршува на
31 декември 2021 и
Извештај на независниот ревизор**

СОДРЖИНА:

	Страна
Извештај на независниот ревизор	2 - 3
Консолидиран извештај за сеопфатната добивка	4
Консолидиран извештај за финансиската состојба	5
Консолидиран извештај за промени во главнина	6
Консолидиран извештај за паричните текови	7
Белешки кон консолидираните финансиски извештаи	8 - 30
Додаток 1 – Консолидирана годишна сметка со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2021	
Додаток 2 - Консолидиран годишен извештај за работењето со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2021	

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

ДО РАКОВОДСТВОТО И СОПСТВЕНИЦИТЕ НА СИНЦЕРИТАС АД - СКОПЈЕ

Извршивме ревизија на приложените консолидирани финансиски извештаи (страна 4 - 30) на СИНЦЕРИТАС АД - СКОПЈЕ (во понатамошниот текст "Групацијата"), кои се состојат од консолидиран извештај на финансиската состојба на ден 31 декември 2021 година и консолидиран извештај за сеопфатна добивка, консолидиран извештај за промените во главнината и консолидиран извештај за парични текови за годината што тогаш завршува и прегледот на значајни сметководствени политики и останати белешки.

Одговорност на раководството за финансиските 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 консолидираните финансиски 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 Македонија. 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 консолидираните финансиски извештаи на Групацијата 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 Групацијата. 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 финансиски извештаи, на 31 декември 2021 година Групацијата има евидентирано краткорочни биолошки средства со сметководствена вредност во износ од 17.068 илјади денари. Групацијата ги евидентира краткорочните биолошки средства според набавна вредност намалена за сите акумулирани загуби поради оштетување, за годината што завршува на 31 декември 2021 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 2021 година, ниту да ги утврдиме потенцијалните ефекти врз консолидираните финансиски извештаи за годината која што тогаш завршува.

(продолжува)

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

ДО РАКОВОДСТВОТО И СОПСТВЕНИЦИТЕ НА СИНЦЕРИТАС АД - СКОПЈЕ (продолжение)

Мислење со резерва

Според нашето мислење, освен за ефектите на евентуалните корекции, кои би можеле да бидат утврдени како неопходни доколку бевме во можност да се увериме во ефектите од прашањето објаснето во параграфот за Основа за мислење со резерва, консолидираните финансиски извештаи ја прикажуваат реално и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Групацијата СИНЦЕРИТАС АД - СКОПЈЕ на ден 31 декември 2021 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

Обрнуваме внимание на следново:

- На ден 31 декември 2021 година тековните обврски на Групацијата се поголеми од тековните средства за износ од 383.837 илјади денари, загубата за годината изнесува 145.766 илјади денари, а акумулираната загубата на тој датум изнесува 263.793 илјади денари. Овие фактори укажуваат на постоење на материјална несигурност која што доведува до значителен сомнеж околу способноста на Групацијата да продолжи да функционира според принципот на континуитет, без да се земе во предвид финансиската поддршка од доминантниот сопственик на матичното друштво. Како што е обелоденето во белешка 2.2 кон придружните консолидирани финансиски извештаи, доминантниот сопственик на матичното друштво, ENSOF KAPITAL GMBH - GERMANY, се обврза да обезбеди финансиска поддршка, доколку е потребна за редовното работење на Друштвото во период од 12 месеци од датумот кога овие консолидирани финансиски извештаи беа 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.

Извештај за други правни и регулаторни барања

Раководството на Групацијата е одговорно за изготвување на консолидираниот годишен извештај (додаток 2 кон консолидираните финансиски извештаи) и консолидираната годишна сметка (додаток 1 кон консолидираните финансиски извештаи) во согласност со Законот за трговски друштва. Наша одговорност е да издадеме мислење во врска со конзистентноста на консолидираниот годишен извештај со консолидираната годишна сметка и консолидираните финансиски извештаи на Групацијата. Ние ги извршивме нашите постапки во согласност со Законот за ревизија на Република Северна Македонија и Меѓународниот стандард за ревизија 720 – Одговорности на ревизорот во врска со други информации во документи кои содржат ревидирани финансиски извештаи. Според наше мислење историските финансиски информации обелоденети во годишниот извештај се конзистентни со годишната сметка и приложените ревидирани консолидирани финансиски извештаи на Групацијата за годината што завршува на 31 декември 2021 година.

МСФИ Ревизија 2012 ДОО, Скопје

Жарко Михајловски
Управител

Скопје
16 мај 2022 година



Ивица Марчевски
Овластен ревизор



КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
Година што завршува на 31 декември 2021
(Изразено во илјади денари)

	<u>Белешка</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Приходи			
Приходи од продажба	5	51.535	76
Останати приходи	6	<u>10.443</u>	<u>406</u>
		<u>61.978</u>	<u>482</u>
Трошоци			
Набавна вредност на продадени трговски стоки		(17.408)	-
Промена на залиха на готови производи и производство во тек		23.197	662
Потрошени материјали и енергија	7	(53.993)	(12.183)
Трошоци за вработените	8	(39.064)	(22.223)
Амортизација	12	(27.354)	(4.037)
Останати оперативни трошоци	9	<u>(71.050)</u>	<u>(33.234)</u>
		<u>(185.672)</u>	<u>(71.015)</u>
Оперативна добивка		<u>(123.694)</u>	<u>(70.533)</u>
Финансиски приходи / (расходи), нето	10	<u>(22.072)</u>	<u>(11.498)</u>
Нето приходи (расходи) од финансирање		<u>(22.072)</u>	<u>(11.498)</u>
Добивка пред оданочување		<u>(145.766)</u>	<u>(82.031)</u>
Данок на добивка	11	<u>-</u>	<u>-</u>
Нето добивка за годината		<u>(145.766)</u>	<u>(82.031)</u>
Останата сеопфатна добивка		<u>-</u>	<u>-</u>
Вкупна сеопфатна добивка за годината		<u>(145.766)</u>	<u>(82.031)</u>
Основна заработувачка / (загуба) по акција (во денари)		<u>(52,03)</u>	<u>(30,16)</u>

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

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА

На 31 декември 2021

(Изразено во илјади денари)

	Белешка	31 декември 2021	31 декември 2020
СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Нематеријални средства	-	827	881
Недвижности, постројки и опрема	12	516.835	437.466
Финансиски средства расположливи за продажба	13	160	-
Вкупно нетековни средства		<u>517.822</u>	<u>438.347</u>
Тековни средства			
Краткорочни биолошки средства	14	17.068	662
Залихи	15	30.895	2.655
Побарувања од купувачи	16	7.594	106
Побарување за данок на добивка	17	-	-
Останати тековни средства и АВР	17	12.352	10.544
Пари и парични еквиваленти	18	14.529	17.642
Вкупно тековни средства		<u>82.438</u>	<u>31.609</u>
ВКУПНО СРЕДСТВА		<u>600.260</u>	<u>469.956</u>
ГЛАВНИНА И ОБВРСКИ			
ГЛАВНИНА			
Основна главнина	19	172.824	167.801
Премии на уплатени акции		184.197	151.594
Откупени сопствени акции		(271)	-
Акумулирана (задржана) добивка		-	-
Акумулирана загуба		(263.793)	(118.027)
Вкупно главнина		<u>92.957</u>	<u>201.368</u>
Долгорочни обврски			
Долгорочни кредити	20	29.262	38.071
Останати долгорочни обврски	21	11.766	-
Тековни обврски			
Обврски спрема добавувачи	22	38.002	30.196
Останати тековни обврски	23	99	2.123
Обврски за данок на добивка	23	-	-
Краткорочни кредити и заеми	24	428.174	198.198
Вкупно тековни обврски		<u>466.275</u>	<u>230.517</u>
Вкупно обврски		<u>507.303</u>	<u>268.588</u>
ВКУПНО ГЛАВНИНА И ОБВРСКИ		<u>600.260</u>	<u>469.956</u>

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

Овие консолидирани финансиски извештаи се прифатени и одобрени од страна на раководството на Групацијата и поднесени во Централниот Регистар на Република Македонија на 31 март 2022 година.

Одобрено од,

Роберт Новески
Главен извршен директор



Благица Чилиманова
Одговорен за составување на финансиските
извештаи

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ ВО ГЛАВНИНАТА

Година што завршува на 31 декември 2021

(Изразено во илјади денари)

	Уплатен капитал / Акции	Премиија на уплатен капитал	Откуп на сопствени акции	Акумулирана загуба	Добивка / (загуба) за годината	Вкупно
Состојба на 1 Јануари 2020	1.230	133.431	-	(3.993)	(29.017)	101.651
Вкупна сеопфатна добивка						
Пренос на добивка / (загуба)	-	-	-	(29.017)	29.017	-
Загуба за годината	-	-	-	-	(82.031)	(82.031)
Зголемувања	166.571	18.163	-	-	-	184.734
Промени по други основи	-	-	-	(2.986)	-	(2.986)
	166.571	18.163	-	(32.003)	(53.014)	99.717
Состојба на 31 декември 2020	167.801	151.594	-	(35.996)	(82.031)	201.368
Вкупна сеопфатна добивка						
Пренос на добивка / (загуба)	-	-	-	(82.031)	82.031	-
Загуба за годината	-	-	-	-	(145.766)	(145.766)
Откуп на сопствени акции	-	-	(271)	-	-	(271)
	-	-	(271)	(82.031)	(63.735)	(146.037)
Промени во капиталот од трансакции со акционерите						
Нова емисија на акции	5.023	50.226	-	-	-	55.249
Намалувања	-	(17.623)	-	-	-	(17.623)
	5.023	32.603	-	-	-	37.626
Состојба на 31 декември 2021	172.824	184.197	(271)	(118.027)	(145.766)	92.957

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

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
Година што завршува на 31 декември 2021
(Изразено во илјади денари)

	<u>Белешка</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Оперативни активности			
Загуба пред оданочување		(145.766)	(82.031)
<i>Усогласувања за:</i>			
Амортизација		27.354	4.037
Вишоци		(206)	(19)
Дивиденди		-	-
Отпис на побарувања од купувачи		-	-
Кало, растур, крш, расипување и кусоци		4.178	90
Приходи од камати		(167)	-
Расходи за камати		22.033	10.365
		<u>(92.574)</u>	<u>(67.558)</u>
Намалување/(Зголемување) на побарувања од купувачи и останати тековни средства		(9.296)	32.594
Зголемување/(намалување) на обврски спрема добавувачи и останати тековни обврски		5.783	20.400
Намалување/(Зголемување) на залихи		(48.617)	(3.388)
Платен данок на добивка		-	-
Платени камати		(22.033)	(10.365)
Наплатени камати		167	-
Нето пари од оперативни активности		<u>(166.570)</u>	<u>(28.317)</u>
Инвестициони активности			
Набавка на недвижности, постројки и опрема и нематеријални средства, нето од продажби		(106.670)	(255.822)
Примени дивиденди		-	-
Финансиски средства расположливи за продажба		(160)	-
Приливи/ (одливи) за дадени краткорочни заеми		-	-
Нето пари користени за инвестициони активности		<u>(106.830)</u>	<u>(255.822)</u>
Финансиски активности			
Приливи од / (Отплата на) кредити, нето		221.166	112.536
Останати долгорочни обврски		11.766	-
Зголемување на акционерскиот капитал		5.023	166.571
Премија на издадени акции		32.603	18.163
Откуп на сопствени акции		(271)	-
Нето пари користени за финансиски активности		<u>270.287</u>	<u>297.270</u>
Нето зголемување на пари и парични еквиваленти		(3.113)	13.131
Пари и парични еквиваленти на 1 јануари	18	<u>17.642</u>	<u>4.511</u>
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	18	<u>14.529</u>	<u>17.642</u>

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

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2021

1. ОСНОВАЊЕ И ДЕЈНОСТ

Групацијата СИНЦЕРИТАС АД, Скопје е составена од:

1) Матично друштво: Акционерското друштво за производство, трговија и услуги СИНЦЕРИТАС АД СКОПЈЕ (натаму: 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 46.90 – Неспецијализирана трговија на големо. Седиште на Друштвото е на улица Антон Панов број 11, Скопје. 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 2021 Друштвото имаше 70 вработени (31 декември 2020: 34 вработени).

2) Подружница: СИНЦЕРИТАС ГМБХ, Германија. Подружницата е основана во 2020 година и нејзина основна дејност е продажба на трговска стока, готовиот производ на Синцеритас АД, доближување и маркетингање на производите на Синцеритас АД на Германскиот пазар. Во подружницата нема вработени.

2. ОСНОВИ ЗА ПОДГОТОВКА НА КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2.1 Основи за подготовка и презентација на консолидираните финансиски извештаи

Овие консолидирани финансиски извештаи, во сите материјални износи се подготвени во согласност со Законот за трговски друштва (објавен во Службен весник на РМ бр. 28/04, 84/05, 25/07, 87/08, 42/10, 48/10, 24/11, 166/12, 70/13, 119/13, 120/13, 187/13, 38/14, 41/14, 138/14, 88/15, 192/15, 6/16, 30/16, 61/16, 64/18, 120/18 и 195/18) 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 Групацијата. 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.

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

Консолидираните финансиски 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 консолидирани финансиски извештаи Групацијата ги применува сметководствените политики наведени во белешката 3.

Износите содржани во консолидираните финансиски извештаи на Групацијата се прикажани во илјади македонски денари. Денарот претставува официјална валута на известување во Република Северна Македонија.

2.2 Континуитет во работењето

Поддршка од доминантниот сопственик

Доминантниот сопственик на матичното друштво се обврза врз основа на неговото писмо да даде поддршка на Друштвото во финансирањето на неговите обврски доколку Друштвото нема доволни извори да го стори тоа. Овие консолидирани финансиски извештаи се подготвени врз основа на претпоставката дека Групацијата ќе продолжи да функционира според принципот на континуитет на 31 декември 2021 година и на датумот на издавање на овие консолидирани финансиски извештаи, земајќи го во предвид продолжувањето на финансиската поддршка од доминантниот сопственик на матичното друштво.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2021

2.2 Континуитет во работењето

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

Како резултат на правните и други ограничувања во дејноста во која работи матичното друштво, во изминатив период вклучително и во 2021 година кога постоеја законски и други ограничувања во врска со продажбата на производите на друштвото, истото во изминативе години работи со загуби. Имено, ограничувањата се однесуваа на оневозможена продажба/извоз на Канабис сув цвет согласно постоечкиот Закон за контрола на опојни дроги и психотропни супстанции. По измена на листите за класификација на опојни дроги и психотропни супстанции, се овозможи производителите да аплицираат за производна дозвола за активна супстанција Канабис сув цвет (Синцеритас ја доби истата на ден 01.12.2021 година) и усогласеност со начелата на добра производна пракса (ГМП сертификат кој Синцеритас го доби на ден 11.02.2022 година). Освен наведените дозволи, за извоз на Канабис сув цвет потребно е издавање на т.н. *Written confirmation* документ од страна на МАЛМЕД, (Синцеритас го доби истиот на ден 17.02.2022 година). Последното ограничување е тарифната ознака на Канабис производи кои се предмет на извоз, која треба да се дефинирана/стапи на сила во 2022 година.

Со целосно отстранување на овие ограничувања, што треба да се случи во 2022 година, друштвото очекува да започне со остварување на позитивни финансиски резултати и со тоа да може непречено да функционира.

Дополнително, друштвото во меѓувреме има добиено и т.н. GMP сертификат, кој му овозможува да продава производи на странските пазари, каде што се бара поседување на таков сертификат. Согласно плановите на раководството, Друштвото во 2022 година треба да започне со продажба на своите производи и тоа претежно во странство (Чешка, Бразил, Малта, Португалија).

Понатаму, Согласно бизнис планот кој го има изработено Друштвото, во 2022 година, се предвидува да бидат остварени нето приходи кај матичното друштво во износ од 4.454.286 евра, бруто профитот би изнесувал 2.682.392 евра, а заработката пред камати, амортизација и даноци, односно EBITDA би изнесувала 779.324 евра, додека овие бројки би се зголемувале повеќекратно во наредниот период. Првиот извоз на друштвото се планира да биде во Q2/Q3 (квартал) од 2022 година.

Крајниот сопственик на друштвото, кој има дадено краткорочни заеми на друштвото исто така се обврза врз основа на неговото писмо да даде поддршка на Друштвото во финансирањето на неговите обврски доколку Друштвото нема доволни извори да го стори тоа, а исто така се обврза дека нема да бара враќање на заемите, освен ако средствата на друштвото дозволуваат да се врши враќање на заемите и доколку таквото враќање не ја наруши сериозно способноста на друштвото да функционира според принципот на континуитет.

Исто така, доколку е потребно, согласно добиените кредитни услови од банките, Друштвото ќе пристапи и кон дополнително задолжување со цел да ја одржи ликвидноста на потребно ниво, како и за реализација на нови вложувања. Раководството верува дека со ова ќе се овозможи поголема ликвидност на Друштвото и солвентност, односно редовно сервисирање на достасаните обврски за плаќање. На тој начин раководството верува дека Групацијата ќе продолжи да функционира според принципот на континуитет, како и дека сите обврски спрема доверителите ќе бидат измирени.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2021

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

3.1 Признавање на приходи

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:

- Групацијата му ги пренела на купувачот значајните ризици и награди од сопственоста над производите;
- Групацијата 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 Групацијата; 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 друштвото ќе има прилив на економски користи, трошоците за трансакцијата и за довршување на трансакцијата може да се измерат и соодветен доказ за трансакцијата постои.

3.2 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.

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 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 2020 година, Групацијата 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.

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.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2021

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.4 Оданочување (продолжение)

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.

3.5 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 обезвреднување. 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 Друштвото. Сите други издатоци се признаваат како расход во Билансот на успех во моментот на настанување.

Амортизација

Амортизацијата се пресметува според пропорционалниот метод, со цел набавната вредност на недвижностите, постројките и опремата да се амортизира во текот на проценетиот век на употреба. Амортизација 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 амортизација, 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%

Одредувањето на корисниот век на траење на недвижностите, постројките и опремата се заснова на претходно искуство со слични средства, како и на антиципираниот технички развој и промените на кои влијаат голем број економски или индустриски фактори. Адекватноста на одреден корисен век на траење се преиспитува на годишно ниво или кога постои индикација дека дошло до значајни промени на факторите кои претставувале основа за одредување на корисниот век на траење.

Методот на амортизација, корисниот век и резидуалната вредност се проценуваат на крајот на секој период на известување и кога е тоа потребно, се прави нивна корекција.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2021

3 ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.6 Краткорочни биолошки средства

Краткорочните биолошките средства на Друштвото се состојат од растенија (насади). Во периодот кој е предмет на разгледување, краткорочните биолошки средства на Друштвото се водат според набавна вредност намалена за сите акумулирани загуби поради оштетување. Со оглед на тоа што во текот на 2021 година Друштвото 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 Друштвото 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.

3.7 Вложувања во финансиски средства расположливи за продажба

Вложувањата расположливи за продажба се оние вложувања во долгорочни хартии од вредност кои се чуваат неограничен период, но може да бидат продадени во секој момент и се класифицираат како нетековни средства. Почетно, вложувањата се искажани по набавна вредност, односно според износот на паричните средства и еквиваленти на парични средства платени за нивна набавка. Последователно, вложувањата расположливи за продажба се мерат според објективна вредност определена според последната понудена пазарна цена на истите на датумот на извештајот за финансиската состојба за оние за кои има активен пазар, додека за оние вложувања за кои не постои активен пазар истите се мерат според нивната набавна вредност намалена за евентуално нивно оштетување (стечај или ликвидација). Добивките и загубите од промената на објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба се признаваат непосредно во главнината, се додека вложувањето не се продаде, наплати или на друг начин оттуѓи или додека не се утврди дека е оштетено, кога кумулативната добивка, односно загуба која била претходно признаена во главнината, ќе се вклучи во нето добивката или загубата за периодот.

3.8 Залихи

Залихите, освен залихата на земјоделскиот производ, односно приносот од биолошките средства, (Белешка 3.6), се искажуваат 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.

3.9 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.

Групацијата 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.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2021

3 ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.10 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.

3.11 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.

3.12 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.

3.13 Користи за вработените

Групацијата 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 Северна Македонија. Во Групацијата не постојат дополнителни обврски во однос на пензиските планови.

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

3.14 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.

Поврзани субјекти со кои Групацијата имала трансакции во 2021 година се лица: РОБЕРТ НОВЕСКИ - крајниот сопственик на матичното друштво и акционерите на матичното друштво: СЛАВКО ДУКОСКИ, HALLAK GHAD ELIAS, MAJDI MEZIOU, PHILIPPE HENRI ROUSSEAU, YANKEL BENJAMIN ANDRE HASSAN и CHARLES COOPER KINSLEY.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2021

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

Во примената на сметководствените политики на Групацијата, 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 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.

4.2 Корисен век на средствата

Раководството на Групацијата го одредува проценетиот корисен век и соодветниот трошок за амортизација на материјалните и нематеријалните средства. Соодветноста на проценетиот корисен век се анализира секогаш кога постојат индикации за значајни промени во користените претпоставки, како што се предвидениот технолошки развој, факторите кои влијаат на економијата во поширокото опкружување и индустријата.

4.3 Објективна вредност

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

Политика на Групацијата 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.

**БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2021**

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

	Во илјади денари Година што завршува на 31 декември	
	2021	2020
Приходи од продажба на трговски стоки на големо во земјата	51.535	-
Приходи од продажба на трговски стоки во странство		45
Останато	-	31
	<u>51.535</u>	<u>76</u>

6. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ

	Во илјади денари Година што завршува на 31 декември	
	2021	2020
Приходи од одобрени попусти	442	123
Отпис на обврски	183	70
Вредносно услогласување на залихи	9.354	-
Вишоци	206	19
Приходи од надомест на штета	-	90
Останати приходи	<u>258</u>	<u>104</u>
	<u>10.443</u>	<u>406</u>

7. ПОТРОШЕНИ МАТЕРИЈАЛИ И ЕНЕРГИЈА

	Во илјади денари Година што завршува на 31 декември	
	2021	2020
Потрошени сировини и материјали	10.472	767
Потрошени останати материјали	6.753	3.499
Електрична енергија	30.562	4.658
Гориво	1.803	729
Гасови	2.644	60
Други енергенси	30	2.313
Потрошени резервни делови	406	-
Отпис на ситен инвентар	<u>1.323</u>	<u>158</u>
	<u>53.993</u>	<u>12.184</u>

8. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

	Во илјади денари Година што завршува на 31 декември	
	2021	2020
Нето плати, даноци и продонеси од плати	37.289	21.483
Регрес за годишен одмор	754	271
Дневници и патни трошоци	744	350
Останати трошоци за вработените	<u>277</u>	<u>119</u>
	<u>39.064</u>	<u>22.223</u>

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2021

9. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ

	Во илјади денари	
	Година што завршува на	
	31 декември	
	2021	2020
Транспортни услуги	1.424	431
Комуникациски услуги	389	313
Трошоци за одржување и обезбедување	8.285	3.056
Наемнини	4.302	3.119
Комунални услуги	682	197
Маркетинг и реклами	615	545
Трошоци за менаџерски договори	8.682	-
Консултантски услуги	14.150	14.121
Донации и спонзорство	2.039	140
Трошоци за репрезентација	783	632
Отпис на побарувања од купувачи	-	-
Индиректни даноци	2.475	1.025
Премии за осигурување	1.352	488
Банкарски провизии	649	969
Трошоци за користење на софтвер	2.427	1.260
Трошоци за емисија на акции	2.149	-
Кало, растур, крш и расипување и кусоци	4.178	90
Адвокатски и нотарски трошоци	1.194	1.050
Интелектуални услуги	4.453	2.625
Одобрени попусти	977	-
Останати трошоци	9.845	3.173
	<u>71.050</u>	<u>33.234</u>

10. НЕТО ПРИХОДИ (РАСХОДИ) ОД ФИНАНСИРАЊЕ

	Во илјади денари	
	Година што завршува на	
	31 декември	
	2021	2020
Расходи за камати	(22.033)	(10.365)
Негативни курсни разлики	(766)	(1.331)
Приходи од камати	167	-
Позитивни курсни разлики	501	198
Останати финансиски приходи	59	-
	<u>(22.072)</u>	<u>(11.498)</u>

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2021

11. ДАНОК НА ДОБИВКА

	Во илјади денари	
	За годината што завршува на 31 декември 2021	31 декември 2020
(Загуба) / Добивка пред оданочување	(145.766)	(82.031)
Данок на добивка по стапка од 10%	-	-
Нето (загуба) / добивка за годината	(145.766)	(82.031)
Ефективна стапка за данок на добивка	0,00%	0,00%

Согласно измените на данокот на добивка кои се применуваат за фискалната 2009 година, остварената добивка, по оданочувањето на извесни трошоци кои не се даночно признати, не се оданочуваше во целост доколку истата не е наменета за исплата на дивиденди и други распределби од добивката, без оглед на тоа дали се во паричен или непаричен облик, кои се оданочуваат во моментот на нивната исплата.

Пресметувањето и плаќањето на данокот на добивка за фискалната 2021 година и 2020 година, Групацијата 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, како и намалување на даночната основица за дивиденди оданочени кај исплатувачот.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2021

12. НЕДВИЖНОСТИ ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

(Во илјади денари)

	Земјиште	Градежни објекти	Постројки и опрема	Вложува- ња во туги	Инвести- ции во тек	Аванси	Вкупно	Нематери- јални средства
Набавна вредност								
Салдо на 1 Јануари 2020	8.459	126	2.114	138	138.864	37.265	186.966	151
Зголемувања	-	89.681	32.975	-	79.201	53.098	254.955	868
Продажби и расходувања	-	-	-	-	-	-	-	-
Пренос	-	95.192	-	-	(16.685)	(78.507)	-	-
Салдо на 31 Декември 2020	8.459	184.999	35.089	138	201.380	11.856	441.921	1.019
Набавна вредност								
Салдо на 1 Јануари 2021	8.459	184.999	35.089	138	201.380	11.856	441.921	1.019
Зголемувања	4.552	2.052	28.626	-	28.581	43.313	107.124	161
Продажби и расходувања	-	-	(615)	(64)	-	-	(679)	-
Пренос	-	-	277.403	-	(224.272)	(53.131)	-	-
Салдо на 31 Декември 2021	13.011	187.051	340.503	74	5.689	2.038	548.366	1.180
Исправка на вредноста								
Салдо на 1 Јануари 2020	-	1	397	138	-	-	536	19
Амортизација за 2020	-	1.783	2.136	-	-	-	3.919	119
Продажби и расходувања	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 Декември 2020	-	1.784	2.533	138	-	-	4.455	138
Исправка на вредноста								
Салдо на 1 Јануари 2021	-	1.784	2.533	138	-	-	4.455	138
Амортизација за 2021	-	4.509	22.631	-	-	-	27.140	215
Продажби и расходувања	-	-	-	(64)	-	-	(64)	-
Салдо на 31 Декември 2021	-	6.293	25.164	74	-	-	31.531	353
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2021	13.011	180.758	315.339	-	5.689	2.038	516.835	827
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2020	8.459	183.215	32.556	-	201.380	11.856	437.466	881

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2021

13. ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА РАСПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА

	Во илјади денари	
	31 декември 2021	31 декември 2020
Финансиски средства расположливи за продажба	160	-
	160	-

14. КРАТКОРОЧНИ БИОЛОШКИ СРЕДСТВА

	Во илјади денари	
	31 декември 2021	31 декември 2020
Краткорочни биолошки средства	20.227	662
Набрани земјоделски производи однесени на залиха	(3.159)	-
	17.068	662

15. ЗАЛИХИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2021	31 декември 2020
Залиха на земјоделски производ – канабис сув цвет по објективна вредност	12.512	-
	12.512	-
Залиха на трговски стоки	3.977	-
	3.977	-
Материјали и сировини	7.302	2.137
Резервни делови	2.392	10
Ситен инвентар и амбалажа	4.712	508
	30.895	2.655

	Во илјади денари 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

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2021

16. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2021	31 декември 2020
Побарувања од купувачи во земјата	7.594	106
	<u>7.594</u>	<u>106</u>

17. ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ СРЕДСТВА И АВР

	Во илјади денари	
	31 декември 2021	31 декември 2020
Побарување за даени аванси	381	625
Побарувања за камати од банки	231	231
Побарување за ДДВ	3.874	8.240
Побарувања од вработени	-	-
Дадени депозити и гаранции	3.831	-
Однапред платени трошоци	1.666	1.439
Останати побарувања	2.369	9
	<u>12.352</u>	<u>10.544</u>

18. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2021	31 декември 2020
Тековна сметка во денари	191	1.777
Пари во благајна	2	10
Тековна сметка во девизи	14.521	15.855
Вредносно усогласување	(185)	-
	<u>14.529</u>	<u>17.642</u>

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2021

19. АКЦИОНЕРСКИ КАПИТАЛ

Акциите по родови и сопственост на 31.12.2021 и 31.12.2020 година:

Обични акции Во сопственост на	31.12.2020		Промени	31.12.2021	
	Број на акции	%		Број на акции	%
ENSOF CAPITAL GMBH - GERMANY	1.845.200	67,84%	-	1.845.200	65,86%
САФИР ХОЛДИНГ ДОО СКОПЈЕ	190.400	7,00%	(190.400)	-	0,00%
СОЛИД ИНВЕСТМЕНТС ДОО СКОПЈЕ	136.000	5,00%	-	136.000	4,85%
ЦНБС ДООЕЛ СКОПЈЕ	136.000	5,00%	-	136.000	4,85%
EMMRA LTD - GREAT BRITAIN	-	0,00%	22.500	22.500	0,80%
GMG ENTERPRISES LLC - USA	3.000	0,11%	(3.000)	-	0,00%
THUNDER UNLIMITED INC. - USA	400	0,01%	(400)	-	0,00%
HALLAK GHAD ELIAS - FRANCE	-	0,00%	190.400	190.400	6,80%
СЛАВКО ДУКОСКИ – Р.С. МАКЕДОНИЈА	149.600	5,50%	-	149.600	5,34%
YANKEL BENJAMIN ANDRE HASSAN - GB	27.200	1,00%	-	27.200	0,97%
PHILIPPE HENRI ROUSSEAU - GERMANY	27.200	1,00%	-	27.200	0,97%
ADRIEN, JEAN-PAUL QUILLAUD- GB	-	0,00%	18.200	18.200	0,65%
ROSS JOHN BUNCE - GREAT BRITAIN	-	0,00%	9.100	9.100	0,32%
MAJDI MEZIOU - GREAT BRITAIN	68.000	2,50%	-	68.000	2,43%
CHARLES GRANT BRAY - GREAT BRITAIN	-	0,00%	4.500	4.500	0,16%
GRAEME SPENCER TAYLOR DICKSON - GB	-	0,00%	27.200	27.200	0,97%
CHARLES COOPER KINSLEY - USA	27.200	1,00%	-	27.200	0,97%
DAVID JOHN WITTNEBERT- USA	81.600	3,00%	-	81.600	2,91%
DIETER MAX SPODDECK - GERMANY	27.200	1,00%	-	27.200	0,97%
GILBERT EID - LEBANON	200	0,01%	(200)	-	0,00%
Mathias Erich Hermann Hlubek - Germany	800	0,03%	(800)	-	0,00%
Откупени сопствени акции	-	0,00%	4.400	4.400	0,16%
Вкупно	2.720.000	100%	81.500	2.801.500	100%

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2021

19. АКЦИОНЕРСКИ КАПИТАЛ (продолжение)

Друштвото 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 2021 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. 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.

20. ДОЛГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2021	31 декември 2020
Стопанска банка АД, Скопје	36.975	37.015
Финансиски лизинг-Порше лизинг АД, Скопје	705	1.056
	<u>37.680</u>	<u>38.071</u>
Краткорочен дел на долгорочни кредити (Белешка 24)	(8.067)	-
Краткорочен дел на долгорочни обврски за финансиски лизинг (Белешка 24)	<u>(351)</u>	<u>(351)</u>
	<u>29.262</u>	<u>37.720</u>

Обврската за долгорочни кредити кон Стопанска банка АД – Скопје во износ од 36.975 илјади денари на 31 декември 2021 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, Друштвото 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 2021 година во износ од 705 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.

21. ОСТАНАТИ ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2021	31 декември 2020
Останати долгорочни обврски	11.766	-
	<u>11.766</u>	<u>-</u>

Останатите долгорочни обврски на 31 декември 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).

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2021

22. ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

	31 декември 2021	Во илјади денари 31 декември 2020
Обврски кон добавувачи од земјата	26.231	16.396
Обврски кон добавувачи од странство	11.771	13.800
	<u>38.002</u>	<u>30.196</u>

23. ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ ОБВРСКИ

	31 декември 2021	Во илјади денари 31 декември 2020
Обврски за примени аванси	-	-
Обврски за нето плати	-	1.403
Обврски за даноци и продонеси од плати	-	718
Обврски за персонален данок на доход	55	2
Обврски за Данок на додадена вредност	-	-
ПВР	-	-
Останати обврски	44	-
	<u>99</u>	<u>2.123</u>

24. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ И ЗАЕМИ

	31 декември 2021	Во илјади денари 31 декември 2020
Краткорочни заеми од поврзани лица:	404.088	194.768
Камати по заеми	15.668	3.430
Краткорочен дел на долгорочни кредити (Белешка 20)	8.067	-
Краткорочен дел на долгорочни обврски за финансиски лизинг (Белешка 20)	351	351
	<u>428.174</u>	<u>198.549</u>

Обврската за краткорочни заеми од поврзани лица на 31 декември 2021 година се обврски врз основа на договори за краткорочни заеми со каматна стапка од 6%.

Заемодавач:	Валута	Износ во евра	Износ во денари	Камата	Рок на отплата
					до 1
РОБЕРТ НОВЕСКИ	ЕУР	5.950.000	366.680.650	6%	година
HALLAK GIHAD ELIAS					до 1
- FRANCE	ЕУР	359.500	22.154.906	6%	година
MAJDI MEZIOU -					до 1
GREAT BRITAIN	ЕУР	112.500	6.933.038	6%	година
PHILIPPE HENRI					до 1
ROUSSEAU -					година
GERMANY	ЕУР	45.000	2.773.215	6%	до 1
YANKEL BENJAMIN					година
ANDRE HASSAN - GB	ЕУР	45.000	2.773.215	6%	до 1
CHARLES COOPER					година
KINSLEY - USA	ЕУР	45.000	2.773.215	6%	
		<u>6.557.000</u>	<u>404.088.239</u>		

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2021

25. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ

25.1 Управување со ризикот на капиталот

Групацијата 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 Групацијата се состои од акционерски капитал, законски резерви и акумулирана добивка.

Показател на задолженост

Раководството ја следи структурата на изворите на финансирање на Групацијата 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 2021 и 2020 година е како што следува:

	Во илјади денари	
	31 декември 2021	31 декември 2020
Долгорочни кредити (Белешка 20)	29.262	38.071
Краткорочни кредити и заеми (Белешка 24)	428.174	198.198
Пари и парични еквиваленти (Белешка 18)	(14.529)	(17.642)
Нето долг	442.907	218.627
Вкупна главнина	92.957	201.368
	476,47%	108,57%

25.2 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.

25.3 Категории на финансиски инструменти

	Во илјади денари	
	31 декември 2021	31 декември 2020
Финансиски средства		
Финансиски средства расположливи за продажба	160	-
Побарувања од купувачи	7.594	106
Краткорочни заеми	-	-
Пари и парични еквиваленти	14.529	17.642
	22.283	17.748
Финансиски обврски		
Обврски спрема добавувачи	38.002	30.196
Долгорочни и краткорочни кредити и заеми	457.436	236.269
Останати долгорочни обврски	11.766	-
	507.204	266.465

25.4 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 Групацијата на овие ризици. Групацијата 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.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2021

25. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ (продолжение)

25.5 Пазарен ризик

Во текот на своето работење Групацијата 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 Групацијата на пазарните ризици или начинот на кој Групацијата управува или го мери ризикот.

25.6 Управување со девизниот ризик

Групацијата е изложено 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. Групацијата 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 Групацијата деноминирани во странски валути е како што следува:

	СРЕДСТВА		Во илјади денари ОБВРСКИ	
	31 декември 2021	31 декември 2020	31 декември 2021	31 декември 2020
УСД и ЕУР	14.521	15.855	484.110	250.069
	<u>14.521</u>	<u>15.855</u>	<u>484.110</u>	<u>250.069</u>

Анализа на сензитивноста на странски валути

Групацијата е единствено изложена на УСД и ЕУР. Следнава табела детално ја прикажува осетливоста на 10% зголемување и намалување на денарот во споредба со УСД и ЕУР. 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 на странската валута за 10%. Негативниот износ подолу означува намалување на добивката или останатиот капитал, кој се јавува во случај доколку денарот ја намали својата вредност во однос на странските валути за 10%. За зголемување на вредноста на денарот во однос на странските валути за 10%, ефектот врз добивката или останатиот капитал би бил еднаков, а износите прикажани подолу би биле позитивни.

	Во илјади денари 31 декември	
	2021	2020
Ефект на добивка и загуба за годината	(46.959)	(23.421)
	<u>(46.959)</u>	<u>(23.421)</u>

25.7 Управување со каматниот ризик

Изложеноста на Групацијата 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 Друштвото нема некои практични средства за намалување на истиот.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2021

25. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ (продолжение)

25.7 Управување со каматниот ризик (продолжение)

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

	Во илјади денари	
	31 декември 2021	31 декември 2020
Финансиски средства		
<i>Некаматносни:</i>		
- Финансиски средства расположливи за продажба	160	-
- Побарувања од купувачи	7.594	106
- Пари и парични еквиваленти	14.529	17.642
	<u>22.283</u>	<u>17.748</u>
 <i>Фиксна каматна:</i>		
- Краткорочни заеми	-	-
	<u>22.283</u>	<u>17.748</u>
 Финансиски обврски		
<i>Некаматносни:</i>		
- Обврски спрема добавувачи	38.002	30.196
- Останати долгорочни обврски	11.766	-
	<u>49.768</u>	<u>30.196</u>
 <i>Фиксна каматна стапка:</i>		
- Краткорочни заеми	419.756	198.198
 <i>Променлива каматна стапка:</i>		
- Долгорочни и краткорочни кредити	37.680	38.071
	<u>507.204</u>	<u>266.465</u>

Анализа на сензитивноста на каматни стапки

Анализата на сензитивноста е одредена врз основа на изложеноста на Групацијата 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 варијабли непроменети, добивката на Групацијата за годината што завршува на 31 декември 2021 би била пониска за 754 илјади денари (2020: 761 илјада денари). Сензитивноста на Групацијата на ризикот од промена на каматните стапки е намалена во 2021 година поради намалувањето на кредитите со променлива каматна стапка.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2021

25. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ (продолжение)

25.8 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 Групацијата. Групацијата, главно соработува со успешни и кредитоспособни компании.

Групацијата користи јавно достапни финансиски информации и истите со сопствени методи ги обработува заради оценка на кредитната способност на значајните купувачи. Изложеноста на Групацијата 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 Групацијата на кредитен ризик. Финансиските средства не се обезбедени со било каков колатерал.

Структурата на побарувањата од купувачите на 31 декември 2021 година е како што следува:

	Во илјади денари		
	Бруто изложеност	Исправка на вредноста	Нето изложеност
Недоспеани побарувања	6.240	-	6.240
Доспеани, но неисправени побарувања	1.354	-	1.354
Доспеани и исправени побарувања	-	-	-
	<u>7.594</u>	<u>-</u>	<u>7.594</u>

Структурата на побарувањата од купувачите на 31 декември 2020 година е како што следува:

	Во илјади денари		
	Бруто изложеност	Исправка на вредноста	Нето изложеност
Недоспеани побарувања	-	-	-
Доспеани, но неисправени побарувања	106	-	106
Доспеани и исправени побарувања	-	-	-
	<u>106</u>	<u>-</u>	<u>106</u>

Доспеани но неисправени побарувања

Старосната структура на доспеаните, но неисправените побарувања за годините што завршуваат на 31 декември 2021 и 2020 година е како што следува:

	Во илјади денари	
	31 декември 2021	31 декември 2020
До 30 дена	572	106
31 - 60 дена	259	-
61 - 90 дена	318	-
91 – 180 дена	205	-
181 – 365 дена	-	-
Над 365 дена	-	-
	<u>1.354</u>	<u>106</u>

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2021
25. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ (продолжение)
25.9 Управување со ликвидносниот ризик

Групацијата 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 Групацијата. За сите потребни долгорочни и краткорочни извори на средства, се вршат соодветни анализи и планирања. Со оглед на тоа што на 31 декември 2021 година тековните обврски ги надминуваат тековните средства на Групацијата, 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 ликвидносен ризик. Раководството верува дека ликвидноста на Групацијата, е солидна, односно не ги зголемува останатите ризици од работењето.

25.10 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.

а) Сметководствена вредност во споредба со објективна вредност

Сметководствената вредност во споредба со објективната вредност за годините што завршуваат на 31 декември 2021 и 2020 е како што следува:

	31 декември 2021		31 декември 2020	
	Сметковод. вредност	Објективна вредност	Сметковод. вредност	Објективна вредност
Финансиски средства				
- Финансиски средства расположливи за продажба	160	160	-	-
- Побарувања од купувачи	7.594	7.594	106	106
- Краткорочни заеми	-	-	-	-
- Пари и парични еквиваленти	14.529	14.529	17.642	17.642
	<u>22.283</u>	<u>22.283</u>	<u>17.748</u>	<u>17.748</u>
Финансиски обврски				
- Обврски спрема добавувачи	38.002	38.002	30.196	30.196
- Долгорочни и краткорочни кредити	457.436	457.436	236.269	236.269
- Останати долгорочни обврски	11.766	11.766	-	-
	<u>507.204</u>	<u>507.204</u>	<u>266.465</u>	<u>266.465</u>

б) 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, Групацијата 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.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2021

26. ЗАРАБОТУВАЧКА / (ЗАГУБА) ПО АКЦИЈА

	Во денари	
	Година што завршува на	
	31 декември	
	2021	2020
(Загуба) / Заработувачка на имателите на акции (во денари)	(145.765.926)	(82.031.344)
Пондериран просечен број на обични акции во оптек	2.801.500	2.720.000
(Загуба) / Заработувачка по акција (во денари)	(52,03)	(30,16)

27. 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 2021 година				
	Обврски кон добавувачи	Обврски за заеми	Обврски за камати по заеми	Расходи за камати по заеми	Набавки
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	-	2.773	42	167	-
HASSAN	-	2.773	42	167	-
CHARLES COOPER KINSLEY	-	2.773	36	167	-
	-	404.088	15.664	20.144	9.664

	Во илјади денари				
	31 декември 2020 година				
	Обврски кон добавувачи	Обврски за заеми	Обврски за камати по заеми	Расходи за камати по заеми	Набавки
РОБЕРТ НОВЕСКИ	-	157.320	2.908	8.589	9.018
СЛАВКО ДУКОСКИ	-	-	-	-	2.772
HALLAK GIHAD ELIAS	-	22.179	451	822	-
MAJDI MEZIOU	-	6.941	15	50	-
PHILIPPE HENRI ROUSSEAU	-	2.776	6	9	-
YANKEL BENJAMIN ANDRE	-	2.776	7	7	-
HASSAN	-	2.776	32	47	-
CHARLES COOPER KINSLEY	-	2.776	32	47	-
	-	194.768	3.419	9.524	11.790

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2021
28. 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, персонален данок на 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.

Толкувањето на даночната легислатива од страна на даночните власти, применета врз трансакциите и активностите на Групацјата, може да не коинцидира со толкувањата на Раководството. Како резултат на тоа, трансакциите можат да бидат оспорени од даночните власти и од Групацјата може да биде побарано да плати дополнителни даноци, пенали и камати, кои можат да бидат значајни. Документацијата на Групацјата 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.

29. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ
Судски спорови

На 31 декември 2021 година, матичното друштво е тужена страна во судски спор со друштвото МАК-ИНГ Ластомир и др. ДОО Кавадарци за побарување по фактури во износ од 3.146.709 денари, како и трошоци на постапка во износ од 43.391 денари. Рочиштето е закажано на 9 мај 2022 година. Раководството на Друштвото верува дека исходот од овој спор ќе биде во корист на друштвото и соодветно на тоа не евидентираше резервации за потенцијални обврски на 31 декември 2021 година.

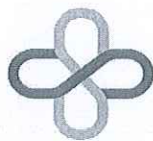
30. ПОСЛЕДОВАТЕЛНИ НАСТАНИ

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

31. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Официјалните девизни курсеви користени при искажувањето на билансните позиции деноминирани во странска валута на 31 декември 2021 и 2020 година се следните:

	31 декември 2021	Во денари 31 декември 2020
УСД	54,3736	50,2353
ЕУР	61,6270	61,6940



СИНЦЕРИТАС АД СКОПЈЕ

**Консолидиран Годишен извештај
за годината што завршува на
31 декември 2021**

СМ ПРЕВЕД

КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ
31 декември 2021**СОДРЖИНА**

	Страна
1. Општи информации	1
2. Финансиски резултат на групацијата	2
2.1 Промени во опкружувањето во чишто рамки групацијата дејствува	2
2.2 Одговорот на групацијата на промените и нивното влијание	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 (натаму: Друштвото) е акционерско друштво запишано во трговскиот регистар кој се води при Централниот 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 46.90 – Неспецијализирана трговија на големо.

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

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 2021 Друштвото имаше 70 вработени (31 декември 2020: 34 вработени).

Друштвото изготвува консолидирани финансиски извештаи заедно со зависното друштво основано во Германија. (натаму: Групацијата)

КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ
31 декември 2021

2. ФИНАНСИСКИ РЕЗУЛТАТ НА ДРУШТВОТО

Во текот на 2021 година Групацијата оствари загуба во износ од 145.765 илјади денари.

2.1 ПРОМЕНИ ВО ОКРУЖУВАЊЕТО ВО ЧИИШТО РАМКИ ГРУПАЦИЈАТА ДЕЈСТВУВА

Во текот на 2021 година не постоеја поголеми промени во окружувањето кои што влијааа на работењето на Групацијата. Како резултат на правните и други ограничувања во дејноста во која работи друштвото, во изминатиов период вклучително и во 2021 година кога постоеја законски и други ограничувања во врска со продажбата на производите на друштвото, истото во изминативе години работи со загуби.

2.2 ОДГОВОРОТ НА ГРУПАЦИЈАТА НА ПРОМЕНЕТЕ И НИВНОТО ВЛИЈАНИЕ

Подобрување на економичноста на работењето преку рационализација на набавките и користењето на внатрешните резерви. Дополнително, Групацијата во 2021 година инвестираше во насока на добивањена т.н. 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.

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 сеуште 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 од основна главнина која имприпаѓа 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 накупните средства на друштвото во облик и форма на позајмици, кредити, гаранции, хипотеки. Групацијата во текот на 2021 имаше добиено заеми од крајниот сопственик 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 упатства 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 кои беа наменети за потребите на тековното работење на Групацијата, 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 2021 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 2022 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 2022 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

На извршниот член на одборот на директори на Друштвото не му се исплаќа надоместок.

9. ПРИМАЊА НА НЕИЗВРШНИ ЧЛЕНОВИ НА ОДБОРОТ НА ДИРЕКТОРИ

На неизвршните членови на одборот на директори на Друштвото не им се исплаќа надоместок.

Групацијата во текот на 2021 година ги постигна следните резултати:

Приходи од редовно работење	61.978.142 МКД	
Останати приходи	727.144 МКД	
ВКУПНИ ПРИХОДИ	62.705.286 МКД	
Залихи на готови производи и недовршено производство	23.196.971 МКД	
Трошоци на работење	208.868.976 МКД	
Останати трошоци	22.799.206 МКД	
ВКУПНИ РАСХОДИ	208.47.211 МКД	
БРУТО ДОБИВКА/ЗАГУБА		-145.765.926 МКД
Данок на добивка	0 МКД	
НЕТО ДОБИВКА/ЗАГУБА		-145.765.926 МКД
ВКУПНО СРЕДСТВА		600.259.604 МКД
ВКУПНО ОБВРСКИ И КАПИТАЛ		600.259.604 МКД

Во согласност со одредбите од Законот за трговски друштва („Службен весник на Република Македонија“ бр. 28/2004; 84/2005; 25/2007; 87/2008; 42/2010; 48/2010; 24/2011; 166/2012; 70/2013; 119/2013; 120/2013; 187/2013; 38/2014; 41/2014; 138/2014; 88/2015; 192/2015; 6/2016; 30/2016; 61/2016; 64/2018 и 120/2018 и „Службен весник на Република Северна Македонија“ бр. 290/2020, 215/2021 и 99/2022), и одредбите од член 28 од Статутот на Акционерско друштво за производство, трговија и услуги СИНЦЕРИТАС АД Скопје, со ЕМБС 7244991 (во натамошниот текст „Друштвото“), Собранието на акционери на Друштвото на 30 јуни 2022, ја донесе следната:

Pursuant to the provisions of the Law on Trade Companies (“Official Gazette of the Republic of Macedonia” no. 28/2004; 84/2005; 25/2007; 87/2008; 42/2010; 48/2010; 24/2011; 166/2012; 70/2013; 119/2013; 120/2013; 187/2013; 38/2014; 41/2014; 138/2014; 88/2015; 192/2015; 6/2016; 30/2016; 61/2016; 64/2018 and 120/2018 and “Official Gazette of the Republic of North Macedonia” no. 290/2020, 215/2021 and 99/2022) and the provisions of Article 28 of the Statute of Joint stock company for production, trade and services SINCERITAS AD Skopje, with registration number (EMBS) 7244991 (hereinafter: the “Company”), the Shareholders Assembly of the Company on 30 June 2022, adopted the following:

ОДЛУКА

за Усвојување на консолидираниот Годишниот Извештај за Работењето на Групацијата во Деловната 2021 Година

RESOLUTION

For Adoption of the consolidated Annual Report on the Group’s Operations for the Business Year 2021

Член 1

Согласно одредбите од Законот за трговските друштва и Статутот на Друштвото, Собранието на акционери на Друштвото со оваа Одлука го усвојуваат консолидираниот Годишниот извештај за работењето на Групацијата во деловната 2021 година, кој беше подготвен од страна на Одборот на Директори на Друштвото.

Article 1

In accordance with the Law on Trade Companies and the Statute of the Company, the Shareholders Assembly of the Company, the Shareholders hereby adopt the consolidated Annual Report on the Group’s Operations for the Business Year 2021 prepared by the Board of Directors of the Company.

Консолидираниот Годишен извештај за работењето на Групацијата во деловната 2021 година е составен дел на оваа Одлука.

The consolidated Annual Report on the Group’s Operations for the Business Year 2021 represents an integral part of this Resolution.

Член 2

Оваа Одлука влегува во сила на денот на нејзиното донесување.

Article 2

This Resolution shall enter into force from the day of its adoption.

Скопје, 30 јуни 2022 година

Skopje, 30 June 2022

Претседавач на Собранието на акционери на Друштвото,

Chairman of the Shareholders Assembly of the Company,

Име: Катерина Миновска

Name: Katerina Minovska

ПРИЛОГ	SCHEDULE
Консолидиран Годишен извештај за работењето на Групацијата во деловната 2021 година	Consolidated Annual Report on the Group's Operations for the Business Year 2021