

ВАБТЕК МЗТ АД, Скопје

Консолидирани финансиски извештаи

за годината завршена на

31 декември 2022

И Извештај на независниот ревизор

Содржина

Извештај на Независниот ревизор

Консолидирани финансиски извештаи

Консолидиран извештај за финансиската состојба	3
Консолидиран извештај за сеопфатната добивка	4
Консолидиран извештај за промените во капиталот	5
Консолидиран извештај за паричните текови	6
Белешки кон консолидираните финансиските извештаи	8
Консолидиран годишен извештај	
Консолидирана годишна сметка	

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До акционерите на Вабтек МЗТ АД Скопје

Извештај на консолидираните финансиски извештаи

Ние извршивме ревизија на приложените консолидирани финансиски извештаи на Вабтек МЗТ АД Скопје ("Друштвото"), коишто ги вклучуваат консолидираниот извештај за финансиската состојба на 31 декември 2022 година и консолидираниот извештај за сеопфатна добивка, консолидираниот извештај за промените во капиталот и консолидираниот извештај на паричните текови за годината што завршува на тој датум и прегледите на значајните сметководствени политики и останатите објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за консолидираните финансиските извештаи

Раководството е одговорно за подготвување и објективно презентирање на овие консолидирани финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија, како и одржување на интерна контрола којашто е релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на консолидираните финансиски извештаи коишто се ослободени од материјално значајни погрешни прикажувања, без оглед дали се резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Нашата одговорност е да изразиме мислење за овие консолидирани финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија прифатени во Република Северна Македонија и објавени во Службен весник бр. 79 на 11 јуни 2010 година. Овие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршуваме ревизијата за да добиеме разумно уверување дали консолидираните финансиски извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања.

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во консолидираните финансиски извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи и проценка на ризиците од материјално погрешни прикажувања на консолидираните финансиски извештаи, без оглед дали е резултат на измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на консолидираните финансиски извештаи на ентитетот, со цел да обликува ревизорски постапки коишто се соодветни на околностите, но не со цел да изрази мислење за ефективност на интерната контрола на ентитетот. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството, како и оценка на севкупното презентирање на консолидираните финансиски извештаи.

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

Мислење

Според нашето мислење, консолидираните финансиски извештаи на Друштвото ја презентираат објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Друштвото на 31 декември 2022 година, неговите резултати од работењето и неговите парични текови за годината што тогаш заврши во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Извештај за други правни и регулаторни барања

Раководството, исто така е одговорно за подготовка на консолидираниот годишен извештај за работењето во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да известиме дали консолидираниот годишен извештај за работењето е конзистентен со консолидираната годишна сметка и консолидираните ревидирани финансиски извештаи на Друштвото за годината што завршува на 31 декември 2022 година. Нашите постапки во врска со консолидираниот годишен извештај за работењето се извршени во согласност со МСР 720 прифатени во Република Северна Македонија и објавени во Службен весник бр. 79 на 11 јуни 2010 година и се однесуваат само на оценка дали историските финансиски информации во консолидираниот годишен извештај за работењето се конзистентни со консолидираната годишна сметка и консолидираните ревидирани финансиски извештаи на Друштвото.

Консолидираниот годишен извештај за работењето е конзистентен, во сите материјални аспекти, со консолидираната годишна сметка и консолидираните ревидирани финансиски извештаи на Друштвото за годината што завршува на 31 декември 2022 година.


Владимир Соколовски
Управител
Даница Ганчева
Овластен ревизор

Ернст и Јанг Овластени Ревизори ДОО
Скопје, 18 декември 2023 година

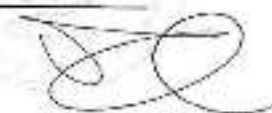
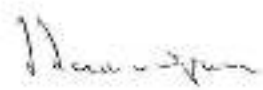
Консолидиран извештај за финансиската состојба

Во илјади денари	Белешка	31 дек 2022	31 дек 2021
Актива			
Недвижности, постројки и опрема	13	433.110	419.178
Нематеријални средства	14	-	-
Одложени даночни средства	11	1.418	1.169
Останати долгорочни средства		-	3.064
Вкупно постојани средства		434.528	423.411
Залихи	15	722.364	568.429
Тековни даночни средства		3.102	3.102
Побарувања од купувачи и други побарувања	16	625.808	550.395
Дадени аванси за тековни средства и однапред пресметани трошоци		187.414	42.403
Парични средства и паричен еквивалент	17	160.491	190.111
Вкупно тековни средства		1.699.179	1.354.440
Вкупна актива		2.133.707	1.777.851
Пасива			
Акционерски капитал		210.464	210.464
Пренесена загуба		(1.286.470)	(1.036.776)
Останати резерви		(262.782)	(247.789)
Вкупно капитал и резерви		(1.338.788)	(1.074.101)
Обврски за кредити	19	-	740.140
Резервирања за трошоци во гарантен рок	20б	29.417	29.417
Обврски за вработени		6.442	5.524
Вкупно долгорочни обврски		35.859	775.081
Тековна доспеаност на долгорочни кредити	19	1.611.067	547.864
Примени аванси		6.842	3.042
Обврски кон добавувачи и други обврски	20а	1.755.622	1.442.988
Резервирања и однапред пресметани трошоци	20б	63.103	82.977
Вкупно тековни обврски		3.436.636	2.076.871
Вкупно обврски		3.472.495	2.851.952
Вкупна пасива		2.133.707	1.777.851

Белешките се составен дел на овие консолидирани финансиски извештаи

Потпишано од страна на овластено лице на Друштвото на 15 декември 2023 год.

Г-дин Дарио Кардоне
Генерален Директор

Консолидиран извештај за сеопфатната добивка

За годината завршена на 31 декември

Во илјади денари	Белешка	31 декември 2022	31 декември 2021
Приходи			
Реализација	6	1.853.926	1.627.574
Останати приходи	7	3.102	981
		<u>1.857.028</u>	<u>1.628.555</u>
Расходи			
Промени во залихите на готови производи и производство во тек		(40.652)	51.398
Употребени сировини и потрошни материјали		(1.105.751)	(953.591)
Трошоци за работници	9	(275.528)	(259.623)
Амортизација	13,14	(49.019)	(50.702)
Останати расходи	8	(597.648)	(608.818)
		<u>(2.068.598)</u>	<u>(1.821.336)</u>
Добивка (Загуба) од редовно работење		<u>(211.570)</u>	<u>(192.781)</u>
Приходи од финансирање		65	6
Расходи од финансирање		(47.160)	(46.863)
Нето расходи од финансирање	10	<u>(47.095)</u>	<u>(46.857)</u>
Добивка/(Загуба) пред оданочување		<u>(258.665)</u>	<u>(239.638)</u>
Данок на добивка	11	(3.963)	(8.151)
Загуба за периодот		<u>(262.628)</u>	<u>(247.789)</u>
Останата вкупна сеопфатна добивка за периодот, нето од данок на добивка		(2.059)	500
Вкупна сеопфатна добивка за периодот		<u>(264.687)</u>	<u>(247.289)</u>
Заработувачка по акција (денари по акција)			
- Основна	12	<u>(3.271)</u>	<u>(3.086)</u>

Белешките се составен дел на овие консолидирани финансиски извештаи

Консолидиран извештај за промените во капиталот

За годината завршена на 31 декември

Во илјади денари	Акционер- ски капитал	Пренесена загуба	Разлики од преведу- вање	Вкупно
Состојба на 1 јануари 2021	210.464	(1.044.091)	6.814	(826.812)
Загуба за периодот	-	(247.789)	-	(247.789)
Добивки од преведување на странски валути	-	-	500	500
Вкупно сеопфатна добивка за периодот	-	(247.789)	500	(247.289)
Состојба на 31 декември 2021	210.464	(1.291.880)	7.314	(1.074.101)
Состојба на 1 јануари 2022	210.464	(1.291.880)	7.314	(1.074.101)
Загуба за периодот	-	(262.628)	-	(262.628)
Добивки од преведување на странски валути	-	-	(2.059)	(2.059)
Вкупно сеопфатна добивка за периодот	-	(262.628)	(2.059)	(264.687)
Состојба на 31 декември 2022	210.464	(1.554.508)	5.256	(1.338.788)

Белешките се составен дел на овие консолидирани финансиски извештаи

Консолидиран извештај за паричните текови

За годината завршена на 31 декември

Во илјади денари	Белешка	2022	2021
Парични текови од оперативни активности			
Добивка/(Загуба) за периодот		(262.628)	(247.789)
Корекција за:			
Трошоци за амортизација на недвижности, постројки и опрема	13	49.019	50.702
Трошоци за амортизација на нематеријални средства	14	-	-
Исправка на застарени и спорни побарувања и отпис на побарувања	8	3.097	(802)
Отпишани обврски	7	2.861	-
Исправка на вредноста на залиха	8	4.237	(13.728)
Күсоци		2.248	6.514
Неотпишана вредност од продажба на недвижности, постројки и опрема		1	1.114
Приходи од камати	10	2.372	4.727
Расходи за камати	10	44.723	42.135
Данок на добивка		3.963	8.151
Загуба од дејноста пред промените во обртниот капитал		(150.107)	(148.976)
Промена кај побарувања од купувачи и други побарувања		(69.589)	33.010
Промена кај дадени аванси за тековни средства и однапред пресметани трошоци		(145.010)	(17.072)
Промена кај залихи		(160.420)	(117.264)
Промена кај обврски кон добавувачи и други обврски		607.774	391.884
Промена кај примени аванси		3.800	(497)
Готовина од оперативни активности		86.448	141.085
Платени камати		(44.723)	(42.135)
Платен данок на добивка		(3.963)	-
Нето парични текови користени во оперативни активности		37.762	98.950

Консолидиран извештај за паричните текови (продолжение)

За годината завршена на 31 декември

<i>Во илјади денари</i>	Белешка	2022	2021
Парични текови од инвестициони активности			
Наплатени камати		(2.372)	(4.727)
Продажба на недвижности, постројки и опрема		-	-
Набавка на недвижности, постројки и опрема		(62.951)	(70.557)
Нето парични текови користени во инвестициони активности		<u>(65.323)</u>	<u>(75.284)</u>
Парични текови од финансиски активности			
Приливи по основ на кредити		-	(1.400)
Одливи по основ на кредити		-	-
Нето парични текови користени во финансиски активности		<u>-</u>	<u>(1.400)</u>
Нето зголемување на паричните средства и паричниот еквивалент		(27.561)	22.266
Парични средства и паричен еквивалент на 1 јануари		190.111	167.345
Добивки од преведување на странски валути		<u>(2.059)</u>	<u>500</u>
Парични средства и паричен еквивалент на 31 декември	17	<u><u>160.491</u></u>	<u><u>190.111</u></u>

Белешките се составен дел на овие консолидирани финансиски извештаи

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

1. Општи информации

ВАБТЕК МЗТ АД, Скопје ("Друштвото" или "Матичното Друштво") е акционерско друштво основано и инкорпорирано во Република Македонија.

Друштвото е во доминантна сопственост на странскиот правен субјект Поли С.Р.Л, Италија, кој со состојба 31 Декември 2022 година, поседува 87,40% од вкупниот број на издадени акции на Друштвото. Основно матично претпријатие на Poli S.R.L, Италија и на Друштвото е Westinghouse Air Brake Technologies Corporation (WABTEC), Вилмердинг, Пенсилванија, САД.

Адресата на Друштвото е ул. Перо Наков 124, 1000 Скопје.

Основна дејност на Друштвото е производство на сопирачка опрема за шински возила.

Официјално од 1 јули 2013 година, Друштвото стана котирачко друштво на Македонската берза (под оддел Задолжителна котација). Со цел да не се создаде лажна слика на пазарот за хартии од вредност, котираните друштва имаат постојано обврски да ги објавуваат сите ценовно чувствителни информации, информации потребни за проценка на моменталната состојба на друштвата.

Вабтек МЗТ има вложено 810 илјади денари во Вабтек Полска ("подружницата"). Основната дејност на подружницата е продажба на сопирачка опрема за шински возила.

2. Основа за изготвување

(а) Извештај за усогласеност

Консолидираните финансиски извештаи на Групацијата (Вабтек МЗТ и неговата подружница Вабтек Полска) се изготвени во согласност со Законот за трговски друштва (Службен весник на Република Македонија број 28/04 со измените 84/05, 25/07, 87/08, 42/10 и 48/10, 24/11 У.суд- 71.06, 17/09, 23/09, 8/11, 21/11, 166/12, 70/13, 119/13, 187/13, 38/14, 41/14, 138/14, 88/15, 192/15, 6/16, 30/16, 61/16, 120/18, 290/20 и 215/21) и сметководствените принципи применливи во Република Македонија ("Македонски Општо Прифатени Сметководствени Принципи или ОПСП"), кои се во согласност со новиот Правилник за водење на сметководство објавен на 29 декември 2009 година (Службен весник на Република Македонија 159/09 со измената 164/10 и 107/11) применлив од 1 јануари 2010 година. Овој Правилник ги содржи ажурираните и соодветно преведените Меѓународни стандарди за финансиско известување т.е. основниот текст на Меѓународните стандарди за финансиско известување вклучувајќи ги и ПКТ и КТМФИ како што се објавени од страна на ИАСБ заклучно со 1 јануари 2009 година.

Во периодот заклучно со 31 декември 2009 година во примена беа меѓународните сметководствени стандарди објавени во Службен весник на Република Македонија како што следи:

- На 30 декември 2004 година беа објавени ревидираните Меѓународни сметководствени стандарди, МСС 1 до МСС 39, претходно со важност од 5 ноември 1999 година. Датумот на стапување во сила на сите ревидирани стандарди е 1 јануари 2005 година. Понатаму, Меѓународните сметководствени стандарди МСС 40 и МСС 41 беа објавени и стапија на сила од 1 јануари 2005 година.

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

2. Основа за изготвување (продолжение)

(а) Извештај за усогласеност (продолжение)

- Меѓународниот стандард за финансиско известување МСФИ 1 беше објавен на 10 февруари 2005 година. Датумот на стапување во сила е 17 февруари 2005 година.
- На 29 декември 2005 година беа објавени Меѓународните стандарди за финансиско известување, МСФИ 2 до МСФИ 7. Датумот на стапување на сила е 30 декември 2005 година.

Консолидираните финансиски извештаи на Групацијата за годината што завршува на 31 декември 2022 година, согласно член 122 од Статутот на Друштвото се одобрени од страна на Генералниот Директор на Друштвото на 15 декември 2023 година.

(б) Основи за мерење

Консолидираните финансиски извештаи на Групацијата се изготвени врз основа на историски трошоци освен за залихите кои што се мерат по објективна (пазарна) вредност намалена за проценетите трошоци за реализација.

Методите кои се користат за мерење на објективните вредности се објаснети подолу во белешка 4.

Матичното друштво поседува 100% од сопственичкиот капитал на Вабтек МЗТ Полска кое е инкорпорирано и со седиште во Полска. Во овие консолидирани финансиски извештаи вложувањата се презентирани како вложување во подружници.

(в) Функционална и известувачка валута

Консолидираните финансиски извештаи се прикажани во македонски денари ("денари" или "МКД") која е функционална валута на Друштвото. Освен каде што е поинаку наведено, консолидираните финансиски информации се прикажани во илјади македонски денари.

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

2. Основа за изготвување (продолжение)

(г) Користење на проценки и расудувања

Изготвувањето на консолидирани финансиски извештаи изискува од менаџментот да прави расудувања, проценки и претпоставки кои влијаат на примената на политиките и прикажаните износи на средствата, обврските, приходите и расходите. Реалните состојби може да се разликуваат од овие проценки.

Проценките и основните претпоставки постојано се прегледуваат. Измените на сметководствените проценки се признаваат во периодот во кој е извршена измена на проценката и во идните периоди доколку измената влијае и на идниот период.

Информации во врска со расудувањата направени од менаџментот и критичните проценки во примената на Сметководствените Стандарди прифатени во Република Македонија кои имаат значајно влијание на консолидираните финансиски извештаи се прикажани во следниве белешки:

- Белешка 15 - Залихи
- Белешка 20б - Резервирања и однапред пресметани трошоци

(д) Континуитет на работењето

Консолидираните финансиски извештаи на Групацијата се изготвени на претпоставката на континуитет на работењето. Способноста на Групацијата за подмирување на своите обврски зависи од континуираната финансиска поддршка од матичната компанија. Матичната компанија ја потврди својата намера да продолжи да го поддржува работењето на Групацијата.

Заклучно со 31 декември 2022 година Групацијата има обврски по основ на кредити од поврзани страни во вкупен износ од МКД 1.285.208 илјади.

Земајќи ги во предвид сите овие факти, раководството констатира дека употребата на принципот на континуитет е соодветна во подготовката на консолидираните финансиски извештаи и не постои неизвесност околу способноста на Групацијата да продолжи да работи според претпоставката на континуитет.

Раководството на Групацијата направи целосна проценка на влијанието на КОВИД-19 врз подготовката и презентацијата на овие консолидирани финансиски извештаи, земајќи ги во предвид следниве фактори: тековна и очекувана профитабилност, можност за продолжување со обезбедување услуги и обезвреднување на активата. Во текот на 2022 и 2023 до денот на издавањето на финансиските извештаи КОВИД-19 нема некое позначајно негативно влијание врз работењето на групацијата.

(ф) Компаративни податоци

За да се одржи конзистентноста со презентацијата во тековната година, одредени ставки беа рекласификувани каде што беше потребно. Рекласификациите, сепак, не предизвикаа значајни промени во содржината и формата на финансиските информации презентирани во консолидираните финансиски извештаи.

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

3. Значајни сметководствени политики

Сметководствените политики наведени подолу се конзистентно применети за сите периоди презентирани во овие консолидирани финансиски извештаи.

(а) Вложувања во подружници

Подружници се сите ентитети во кои Друштвото има моќ да владее со финансиските и оперативните политики, главно пропратена со сопственост на повеќе од една половина од гласачките права. Постоенето и ефектот од потенцијалните гласачки права кои што во моментот се на располагање или пак можат да се конвертираат се земаат во предвид при утврдување дали Друштвото има контрола над ентитетот. Набавната вредност на стекнатиот ентитет се утврдува според објективната вредност на дадените средства, издадените капитални инструменти и обврските настанати или претпоставени на датумот на размената, зголемена за трошоците кои директно може да се припишат на стекнувањето.

(б) Основи за консолидација

Консолидираните финансиски извештаи се состојат од финансиските извештаи на Друштвото и неговата подружница: Вабтек Полска со сопственост од 100%. Финансиските извештаи на консолидираната подружница се подготвени за истата година на известување како и извештаите на матичната компанија, користејќи конзистентни сметководствени политики.

Сите меѓукомпаниски салда, трансакции, приходи и трошоци и добивки и загуби кои произлегуваат од трансакциите во рамките на Групацијата, а кои се евидентираат како средства целосно се елиминирани. Подружницата е целосно консолидирана од датумот на основањето, кој всушност е датум на кој Групацијата ја стекнала контролата, и продолжува да се консолидира се до датумот до кој таквата контрола ќе постои.

Нетирање

Средствата, обврските, приходите и расходите се нетираат и нето износот се прикажува во консолидираниот извештај за финансиска состојба, односно консолидираниот извештај за сеопфатна добивка само кога Групацијата има законско право да ги нетираат признаените износи, и кога тоа е дозволено со стандардите и има намера да ги порамни трансакциите на нето основа или да ги реализира плаќањата истовремено.

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

3. Значајни сметководствени политики (продолженис)

(в) Преведување на странски валути

Групацијата ги подготвува финансиските извештаи во македонски денари, кои се функционална и презентациона валута на Друштвото за локални законски потреби. Секој ентитет во Друштвото определува сопствена функционална валута и елементите на финансиските извештаи за секој ентитет се мерат користејќи ја таа валута.

Трансакциите во странски валути иницијално се евидентираат во функционална валута по курсот кој е важечки на денот на трансакцијата. Монетарните и немонетарните средства и обврски деноминирани во странски валути се сведени во функционалната валута по курс кој е важечки на датумот на известување. Сите разлики се пренесени во билансот на успех.

Функционалната валута на Бабтек Полска е Полски злоти - ПЛН. На секој датум на известување, средствата и обврските на оваа подружница се сведени преку конверзија на Злотите во валутата на презентирање на МЗТ Бабтек АД (македонски денар) по курс кој важи на датумот на известување (2022: МКД 13,1118 за 1 Злоти; 2021: МКД 13,3989 за 1 Злоти), а неговиот биланс на успех е сведен по пондериран просечен годишен курс (2022: МКД 13,1460 за 1 Злоти; 2021: МКД 13,3398 за 1 Злоти). Курсните разлики кои произлегуваат од ова сведување се пренесени директно во останата геопфатна добивка. При продажба на странскиот ентитет кумулативот од овие разлики признати во останата геопфатна добивка кој се однесува на соодветниот странски ентитет се признава во билансот на успех.

(г) Странска валута

Деловните промени во странска валута се искажуваат во денари според курсот важечки на денот на деловната промена. Монетарните средства и обврски искажани во странска валута на денот на известувањето се превреднуваат во денари според средниот курс важечки на тој датум. Добивките и загубите на монетарните средства и обврски претставуваат разлика помеѓу амортизираната набавна вредност во денари на почетокот на периодот коригирана за ефективната камата и плаќањата во текот на периодот, и амортизираната набавна вредност во странска валута искажана во денари според курсот важечки на крајот на периодот. Курсните разлики кои произлегуваат од превреднување се признаени во добивката или загубата.

(д) Финансиски инструменти

(II) Не-деривативни финансиски средства

Групацијата почетно ги признава заемите и побарувањата и депозитите на денот кога тие се настанати. Сите останати финансиски средства почетно се признаваат на датумот на тргување на кој што Групацијата станува страна на договорните одредби на инструментот.

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

3. Значајни сметководствени политики (продолжение)

(д) Финансиски инструменти (продолжение)

(i) Не-деривативни финансиски средства (продолжение)

Групацијата ги депризнава финансиските средства кога ги губи правата од договорот за паричните текови од средството, или кога ги пренесува правата на паричните текови од финансиското средство со трансакција во која се пренесени суштински сите ризици и награди од сопственоста на финансиското средство на друг. Секој остаток од пренесените финансиски средства кој е креиран или задржан од страна на Групацијата се признава како посебно средство или обврска.

Финансиските средства и обврски се нетираат и нето износот се прикажува во консолидираниот извештај за финансиска состојба кога, и само кога, Групацијата има законско право да ги нетира признаените износи и има намера или да ги порамни трансакциите на нето основа или да го реализира средството и да ја порамни обврската истовремено.

Не-деривативните финансиски средства на Групацијата вклучуваат заеми и побарувања.

Заеми и побарувања

Заемите и побарувањата се финансиски средства со фиксни или предаидливи плаќања кои не котираат на активен пазар. Ваквите средства почетно се признаени по објективната вредност плус трансакциските трошоци кои директно се припишуваат на стекнувањето на финансиското средство. Последователно на почетното признавање, заемите и кредитите се мерат по амортизирана набавна вредност со примена на методата на ефективна камата, намалена за загубите поради оштетување.

Заемите и побарувањата се состојат од побарувања од купувачи и други побарувања (види белешка 16).

Паричните средства и парични еквиваленти се состојат од парични средства на жиро сметка, благајна и краткорочни депозити во банки со оригинален рок на достасаност не подолг од три месеца.

(ii) Не-деривативни финансиски обврски

Финансиските обврски (вклучувајќи ги обврските кои се по објективна вредност преку добивката или загубата) почетно се признаваат на датумот на тргување на кој што Групацијата станува страна на договорните одредби на инструментот.

Групацијата ги депризнава финансиските обврски кога обврските определени во договорите се подмирени, откажани или истечени.

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

3. Значајни сметководствени политики (продолжение)

(д) Финансиски инструменти (продолжение)

(ii) Не-деривативни финансиски обврски (продолжение)

Финансиските средства и обврски се нетираат и нето износот се прикажува во консолидираниот извештај за финансиска состојба кога, и само кога, Групацијата има законско право да ги нетира признаените износи и има намера да ги порамни трансакциите на нето основа или да ги реализира плаќањата истовремено.

Не деривативните финансиски обврски на Групацијата вклучуваат обврски по кредити и обврски кон добавувачи и други обврски.

Ваквите финансиски обврски почетно се признаени по објективна вредност плус трансакциските трошоци кои директно се припишуваат на стекнувањето на финансиската обврска. Последователно на почетното признавање овие финансиски обврски се мерат по амортизирана набавна вредност со примена на методата на ефективна камата.

(iii) Акционерски капитал

Обични акции

Обичните акции се класификуваат како капитал. Дополнителните трошоци, доколку има, кои се директно поврзани со емисија на обични акции се признаваат како одбизка од капиталот, нетно од даночните ефекти.

(г) Недвижности, постројки и опрема

(i) Признавање и мерење

Недвижностите, постројките и опремата се прикажани според набавната вредност намалена за акумулираната амортизација и загубите поради оштетување.

Набавната вредност ги вклучува трошоците кои директно можат да се припишат на набавката на средството. Набавната вредност на средство кое се произведува во сопствена режија ги вклучува трошоците на материјали и работна рака, сите останати трошоци коишто можат да се припишат на носење на средството до локацијата и состојбата во која тоа е оперативно способно, трошоците за демонтирање и отстранување на средството и обновување на просторот каде што е тоа лоцирано, и капитализираните трошоци за позајмување. Купениот софтвер кој е интегрален дел од функционалноста на соодветната опрема се капитализира како дел од таа опрема. Трошоците на позајмување поврзани со набавка или изградба на квалификувано средство се капитализираат како дел од средството во моментот на настанувањето.

Кога делови од ставките на недвижностите, постројките и опремата имаат различен корисен век, тие се евидентираат како одделни ставки (главни компоненти) на недвижностите, постројките и опремата.

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

3. Значајни сметководствени политики (продолжение)

(г) Недвижности, постројки и опрема (продолжение)

(i) Признавање и мерење (продолжение)

Добивките и загубите од продажбите на недвижностите, постројките и опремата се определуваат споредувајќи ги надоместите од продажбата со сегашната вредност на недвижностите, постројките и опремата и се признаваат нетно како "останати приходи" или "останати расходи" во консолидираниот извештај за сеопфатна добивка.

(ii) Последователни издатоци

Издатоците направени за замена на дел од средство од недвижностите, постројките и опремата се признаваат во сегашната вредност на тоа средство доколку е веројатно дека Групацијата ќе има идни економски полезности од тој дел и доколку неговата вредност може да се измери веродостојно. Сегашната вредност на заменетиот дел се отпишува. Сите останати издатоци за сенојдносно одржување на недвижностите, постројките и опремата се признаваат во консолидираниот извештај за сеопфатна добивка во моментот на настанување.

(iii) Амортизација

Амортизацијата се прикажува во консолидираниот извештај за сеопфатна добивка, а се обезбедува по пропорционална метода на начин да се отпише набавната вредност на недвижностите, постројките и опремата во текот на нивниот проценет корисен век на траење. Средствата земени под наем се амортизираат по пократкиот период помеѓу периодот на траење на наемот односно проценетиот корисен век на средството, освен доколку е веројатно дека Групацијата ќе се стекне со сопственост на крај на периодот на наем.

Стапките за амортизација за тековниот и споредбените периоди се како што следи:

	%
Згради	2,5-10,0
Опрема	5,0-25,0
Мебел и останата опрема	10,0-25,0

Методите на амортизација, проценетиот корисен век на траење како и резидуалната вредност на средствата се преоценуваат на секој датум на известување и се корегираат соодветно.

(е) Нематеријални средства

(i) Признавање и мерење

Нематеријалните средства набавени од страна на Групацијата кои имаат ограничен корисен век на употреба се мерат според набавната вредност намалена за акумулираната амортизација и загубите поради оштетување.

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

3. Значајни сметководствени политики (продолжение)

(е) Нематеријални средства (продолжение)

(ii) Последователни издатоци

Последователните издатоци на нематеријалните средства се капитализираат само кога ја зголемуваат идната економска ползност од нематеријалните средства. Сите останати издатоци се признаваат во консолидираниот извештај за сеопфатна добивка како трошоци во моментот на настанување.

(iii) Амортизација

Амортизацијата се прикажува во консолидираниот извештај за сеопфатна добивка, а се обезбедува по пропорционална метода на начин да се отпише набавната вредност на средствата во текот на нивниот проценет корисен век на траење, од денот кога тие се расположливи за употреба.

Стапките за амортизација за тековниот и споредбените периоди се како што следи:

	%
Софтвер	25,0-33,3

(ж) Средства земени под наем

Наемог на средства во услови кога Групацијата ги презема суштински сите ризици и ползности својствени за сопственоста се класификувани како финансиски наем. При почетното признавање средството земено под наем се мери според пониската од неговата објективна вредност и сегашната вредност на минималните плаќања за наемот. Последователно на почетното признавање, средството се евидентира во согласност со сметководствената политика применлива на тоа средство.

Сите останати наеми се класификуваат како оперативни наеми, а средствата земени под наем не се признаваат во консолидираниот извештај за финансиската состојба на Групацијата.

(з) Залихи

Залихите се искажуваат по пониската од набавната вредност и нето пазарната вредност. Трошоците на набавените стоки се евидентираат според принципот просечни цени и ги вклучуваат трошоците настанати за нивна набавка и доведување на постојната состојба и локација.

Нето пазарната вредност е проценета продажна цена во нормални услови на делување, намалена за проценетите трошоци за доработка и продажба.

Залихата за која што нема тековна или очекувана идна употреба се класифицира како оштетена и се доведува до нето надоместувачка вредност преку исправка на вредноста. Загубите поради оштетување се признаваат веднаш како расход.

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

3. Значајни сметководствени политики (продолжение)

(5) Оштетување на средствата

(i) Финансиски средства

На секој датум на известување финансиското средство кое не е по објективна вредност преку добивката и загубата се проценува за да се утврди дали има некој објективен доказ дека е оштетено. Финансиското средство се смета оштетено доколку постои објективен доказ дека се има случено настан на загуба после почетното признавање на средството, и дека настанот има негативен ефект на проценетите идни парични текови од тоа средство кои што можат да се проценат веродостојно.

Како објективен доказ дека финансиските средства се оштетени може да биде неисполнување на обврските или деликвенција од страна на должникот, реструктурирање на износ од страна на Групацијата според услови кои Групацијата инаку не ги одобрува, индикации дека должникот банкротирал.

Групацијата го разгледува доказот за оштетување на побарувањата и на поединечно и на колективно ниво. Сите индивидуално значајни побарувања се проценуваат за поединечно оштетување. Сите индивидуално значајни побарувања за кои се смета дека не се поединечно оштетени, се проценуваат колективно за било какво оштетување кое настанало, но сепак не е идентификувано. Побарувањата кои не се индивидуално значајни колективно се проценуваат за оштетување со групирање на побарувањата со слични карактеристики на ризик.

Во проценување на колективното оштетување, Групацијата ги користи историските трендови на веројатноста од неисполнување на обврските, времето на надоместувањата и износот на настанатата загуба, коригирани за проценката на раководството на Групацијата за тоа дали тековните економски и кредитни услови се такви што вистинските загуби веројатно би биле поголеми или помали од предложените историски трендови.

Загуба поради оштетување на финансиските средства мерени по амортизирана набавна вредност се пресметува како разлика помеѓу сметководствената вредност и сегашната вредност на очекуваните идни парични текови дисконтирани со оригиналната ефективна каматна стапка на средството. Загубите поради оштетување се признаваат во добивката или загубата и се рефлектирани во сметката за исправка на вредноста на побарувањата. Каматата на оштетените средства продолжува да се признава преку намалување на дисконтот. Кога последователен настан предизвикува намалување на износот на загубата поради оштетување, намалувањето на загубата поради оштетување се анулира преку добивката или загубата.

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

3. Значајни сметководствени политики (продолжение)

(s) Оштетување на средствата (продолжение)

(ii) Не-финансиски средства

Освен за вложувањата во недвижности, залихите и одложените даночни средства, сметководствената вредност на не-финансиските средства на Групацијата се проценуваат на секој датум на известување за да се утврди дали постои било каква индикација според која некое средство може да биде оштетено. Доколку таква индикација постои, тогаш се проценува надоместувачкиот износ на средството. За нематеријалните средства кои имаат неодреден корисен век на траење или кои сеуште не се расположливи за користење, надоместувачкиот износ се проценува секоја година во истото време.

Надоместувачкиот износ на средството или единицата која генерира пари е поголемата од неговата употребна вредност и неговата објективна вредност намалена за трошоците за продажба на средството. При проценката на употребната вредност, проценетите идни парични текови се дисконтираат до нивната сегашна вредност со употреба на дисконтна стапка пред оданочување која ги одразува тековните пазарни проценки на временската вредност на парите и ризиците специфични за средството. За целите на тестирање на загубите поради оштетување, средствата кои не можат да се тестираат индивидуално, се групирани во најмалата група на средства којашто генерира парични приливи од континуирана употреба коишто во голем степен се независни од паричните приливи од други средства или групи на средства ("единица која генерира пари").

Корпоративните средства на Групацијата не генерираат посебни парични приливи. Доколку постои индикација дека корпоративно средство може да биде оштетено, тогаш надоместувачкиот износ е определен на единицата која генерира пари, а на која и припаѓа корпоративното средство.

Загуба поради оштетување се признава кога сметководствената вредност на средството или неговата единица која генерира пари го надминува неговиот надоместувачки износ. Загубите поради оштетување се признаваат во добивката или загубата. Загубите од оштетување признаени во однос на единиците кои генерираат пари се распределуваат на начин да ги намалат сметководствените вредности на средствата во единицата (група на единици) на пропорционална основа.

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

3. Значајни сметководствени политики (продолжение)

(s) Оштетување на средствата (продолжение)

(ii) *Не-финансиски средства (продолжение)*

Загуба поради оштетување признаена во претходни периоди се проценува на секој датум на известување за било каква индикација дека загубата се намалила или повеќе не постои. Загубата поради оштетување се анулира доколку постои промена во проценките користени за утврдување на надоместувачкиот износ. Загубата поради оштетување се анулира само до износот до кој сметководствената вредност на средството не ја надминува сметководствената вредност која била определена, нето од амортизацијата, доколку не била признаена загуба поради оштетување на средствата.

(и) Користи за вработените

(i) *Планови за дефинирани придонеси*

Групацијата врши уплата кон дефинираните планови за придонеси за користи по престанок на вработувањето во согласност со националното законодавство. Придонесите врз основа на платите се уплатуваат до националните организации задолжени за исплата на пензиското осигурување. Не постои дополнителна обврска во однос на овие планови. Обврските за придонеси во дефинираните планови за придонеси се признаваат како расходи во периодот во кој настануваат, како дел од трошоците за вработени.

(ii) *Краткорочни користи за вработените*

Краткорочните користи за вработените се мерат на недисконтирана основа и се признаваат како расход кога соодветната услуга ќе се добие.

Групацијата признава обврска и расход за износот кој што се очекува да биде исплатен како бонус или како удел во добивката доколку Групацијата 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.

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

3. Значајни сметководствени политики (продолжение)

(и) Користи за вработените (продолжение)

(iii) *Останати долгорочни користи за вработените*

Нето обврските во поглед на долгорочните користи на вработените е сумата на идните користи кои вработените ги примаат кога се пензионираат. Во согласност со македонската законската регулатива Групацијата исплаќа две просечни плати на вработените во моментот на заминување во пензија. Овие користи на вработените се дисконтираат за да се утврди нивната сегашна вредност. Дисконтната стапка се утврдува врз основа на пазарните приноси на денот на изготвување на консолидираниот извештај на финансиска состојба на државни обврзници кои имаат рок на достасување конзистентен со валутата на обврските на Групацијата.

(j) Признавање на приходи

Приходот од продажба на производи и трговски стоки се мери по објективна вредност на примените средства или побарувања, намален за враќањата на производите и стоките, трговски попусти и рабати. Приходот се признава кога значителните ризици и користи од сопственоста се пренесени на купувачот и не постојат значителни неизвесности околу наплатата, поврзаните трошоци или можното враќање на производите како и континуирана инволвираност на менаџментот со производите и стоките додека износот на приходот може да се измери веродостојно.

Преносот на ризиците и користите е во зависност од индивидуалните услови во договорите за продажба. Преносот на ризиците и користите од сопственоста најчесто се случува штом купувачот ги подигне производите или трговската стока од магацинот.

(к) Исплати за наем

Исплатите по основа на оперативен наем се признаени во добивката или загубата по пропорционална метода во текот на времетраењето на наемот. Добиените погодности се признаени како составен дел од вкупните трошоци за наем, во текот на времетраењето на наемот.

Приходите од финансирање вклучуваат приходи од камати. Приходите од камати се признаваат во добивката или загубата со користење на методот на ефективна камата.

Расходите од финансирање вклучуваат расходи од камати по кредити како и загуба поради оштетување на финансиските средства. Трошоците за позајмување кои не се директно поврзани со набавката или изградбата на средство кое се квалификува, се признаваат во добивката или загубата со користење на методата на ефективна камата.

Позитивните и негативните курсни разлики се прикажуваат на нето основа.

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

3. Значајни сметководствени политики (продолжение)

(л) Данок на добивка

Данокот на добивка во Република Македонија се состои од тековен данок и одложен данок.

На 27 јули 2014 година објавен е нов Закон за данокот на добивка ("Службен весник на РМ", бр. 112/14 од 25.07.2014 и последователни измени 129/15, 23/16 190/16, 248/18, 158/19, 275/19, 290/20 и 151/21) со примена од 01 јануари 2015 година, за утврдување на данокот на добивка за деловната 2014 година. Согласно новиот закон, основа за пресметување на данокот е добивката утврдена како разлика меѓу вкупните приходи и вкупните расходи на даночниот обврзник, во износи утврдени согласно со прописите за сметководство и сметководствените стандарди и искажана во билансот на успех. Основата се зголемува за непризнаените расходи за даночни цели, но и за дел од потенцијално неосвоените приходи од поврзани лица (приходи од камати и трансферни цени). Законот за данокот на добивка како даночно непризнаени ги дефинира оние расходи кои не се во функција на дејноста на субјектот, односно не се непосреден услов за извршување на дејноста и не се последица од вршењето на таа дејност (подароци, репрезентација, премии за менаџерско осигурување, исплатени надоместоци на трошоци од работен однос над утврдените износи и сл.).

Даночната основа се намалува за износот на извршените вложувања од добивката од предходната година (реинвестирана добивка).

Стапката на данокот на добивка изнесува 10%.

Во периодот од 1 јануари 2009 година до 31 декември 2013 година, друштвата не требаа да плаќаат данок на добивката пред оданочување, се додека таа не се дистрибуира во форма на дивиденди или друга форма на распределба на добивката. Ако дивидендата, која произлегува од добивката генерирана во периодот 2009-2013 е исплатена, 10% данок ќе се плаќа во моментот на исплата на дивидендата, без оглед на тоа дали е во паричен или непаричен облик. Со оглед на тоа дека данокот произлегува од акумулираната добивка, таквиот данок се признава во капиталот.

Признавање на резервации за данок

Во случај на неизвесни обврски за данок, резервации се признаваат во согласност со Меѓународен сметководствен стандард 37 - Резервирања, неизвесни обврски и неизвесни средства, прифатен во Република Македонија (МСС 37).

Тековниот данок на добивка во Република Полска е очекуваната даночна обврска за оданочивата добивка за годината, применувајќи ја важечката даночна стапка на денот на билансот на состојба, и било какви корекции на даночната обврска во врска со минатите години. Стапката на данокот на добивка за 2022 година изнесува 19% (2021:19%).

Белешки кои консолидираните финансиски извештаи

3. Значајни сметководствени политики (продолжение)

(л) Данок на добивка (продолжение)

(ii) Одложен данок

Одложениот данок се признава со користење на методата на извештај на финансиска состојба и произлегува од привремените разлики помеѓу сметководствените вредности на средствата и обврските заради финансиско известување и вредностите кои се користат како основа заради оданочување. Одложениот данок не се признава за следниве времени разлики: почетно признавање на средства или обврски кои произлегуваат од трансакции кои не се деловни комбинации и кои не влијаат ниту на сметководствената ниту на добивката за даночни цели, и разликите кои произлегуваат од инвестиции во подружници и засаднички контролирани претпријатија до износ за кој е веројатно дека нема да се поврати во блиска иднина.

Одложено даночно средство се признава само до износот за кој е веројатно дека ќе има оданочив приход во иднина наспроти кој средството би се искористило. Одложено даночно средство се проценува на секоја дата на изготвување на консолидираниот извештај на финансиска состојба, и се намалува до степен до кој повеќе не постои веројатност дека овие даночни приходи ќе се реализираат.

4. Утврдување на објективна вредност

Голям број сметководствени политики и обелоденувања на Групацијата изискуваат утврдување на објективната вредност, како за финансиските, така и за не-финансиските средства и обврски. Објективните вредности се утврдени за мерење и/или обелоденување врз основа на следните методи. Онаму каде е применливо, во белешките кои се однесуваат на специфичните средства или обврски, обелоденета е подетална информација за претпоставките направени во утврдувањето на објективната вредност.

(i) Побарувања од купувачи и други побарувања

Објективната вредност на побарувањата од купувачи и другите побарувања се проценува како сегашна вредност на идните парични текови, дисконтирани со пазарната каматна стапка на денот на периодот на известување. Ваквата објективна вредност е утврдена за потребите на обелоденување.

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

4. Утврдување на објективна вредност (продолжение)

(ii) *Не-деривативни финансиски обврски*

Објективната вредност, која се утврдува за потребите на обелоденување во консолидираните финансиски извештаи, се пресметува врз основа на сегашната вредност на идните парични текови на главницата и каматата, дисконтирани со пазарната каматна стапка на денот на известување.

5. Управување со финансиски ризици

Преглед

Групацијата е изложена на следните ризици од користењето на финансиски инструменти:

- Кредитен ризик
- Ризик на ликвидност
- Пазарен ризик
- Оперативен ризик

Оваа белешка дава информација за изложеноста на Групацијата на секој од погоре споменатите ризици, за целите, политиките и процесите на Групацијата за мерење и управување со ризиците како и управувањето со капиталот на Групацијата. Понатамошни квантитативни обелоденувања се прикажани во рамки на овие консолидирани финансиски извештаи.

Рамка на управување со ризикот

Раководството на Групацијата е одговорно за воспоставување и примена на рамката за управување со ризици.

Рамката за управување со ризици е воспоставена со цел идентификување и анализа на ризиците со кои Групацијата се соочува, поставување на соодветни лимити на ризиците, како и контрола и следење на ризиците и придржување на лимитите во согласност со Групната политика за управување со ризици.

Преку обука за стандардите и политиките на Групацијата, Групацијата има за цел да развие дисциплинирана и конструктивна контролна средина, во која сите вработени ги разбираат нивните улоги и обврски.

(a) **Кредитен ризик**

Кредитен ризик е ризик од финансиски загуби кои може да ги има Групацијата доколку купувачите или соработниците во финансиски инструменти не ги исполнат договорените финансиски обврски, и главно произлегува од побарувањата кои Групацијата ги има од купувачите.

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

5. Управување со финансиски ризици (продолжение)

(а) Кредитен ризик (продолжение)

(1) Побарувања од купувачи и други побарувања

Изложеноста на Групацијата на кредитен ризик произлегува од индивидуалните карактеристики на секој купувач.

Групацијата остварува приходи од продажба на готови производи и трговски стоки и услуги, која што во најголем дел се извршува на познати големи купувачи со кои што Групацијата има воспоставено повеќегодишна соработка.

Раководството има воспоставено политики и процедури со цел да се намалат кредитните ризици, односно да се избегнат евентуални ненавремени неподмирувања на достасаните побарувања. Согласно политиките и процедурите, одделението за продажби врши анализа на платежната моќ на купувачите. Состојбите и достасаноста на побарувањата од сите овие купувачи се разгледуваат на одредено време во зависност од клиентот, времетраење на соработката и обемот на реализација со самиот клиент. Дополнително, постојат и купувачи кои плаќаат со отворање на акредитив или авансно пред да ги купат производите бидејќи немаат креирано соодветен бонитет согласно со политиките на Групацијата.

Групацијата евидентира резервирање за сомнителни и спорни побарувања кои претставуваат најдобра проценка за настанатите загуби во однос на побарувањата од купувачи и други побарувања. Резервирање за исправка на вредноста на побарувања од купувачи и други побарувања се признава кога постои објективен доказ дека Групацијата нема да биде во можност да ги наплати сите достасани износи согласно договорните услови. Значителни финансиски потешкотии на должникот, можноста должникот да банкротира или да изврши финансиска реорганизација и потешкотии при наплата (повеќе од 180 дена по денот на достасување) се индикатори дека побарувањето е оштетено (т.е. постои потешкотија во наплатата).

(б) Ризик на ликвидност

Ризик на ликвидност е ризик дека Групацијата нема да биде способна да ги исполни своите финансиски обврски во рамките на нивната доспеаност.

Пристапот на Групацијата при управувањето со ликвидноста е да се осигура, колку што е можно, секогаш да има доволно готовина за да ги исплати достасаните обврски. Ова ги исклучува потенцијалните влијанија на непредвидливи ситуации.

Евентуалните проблеми со ликвидноста можат да се покријат со нови кредити од основното матично претпријатие или негови подружници.

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

5. Управување со финансиски ризици (продолжение)

(в) Пазарен ризик

Пазарен ризик е ризик дека промените на пазарните цени, како и промените во девизните курсеви и каматните стапки ќе влијаат на приходите на Групацијата или на вредноста на поседуваните финансиски инструменти. Целта на управувањето со пазарен ризик е да ја управува и контролира изложеноста на Групацијата во прифатливи параметри.

(i) Валутен ризик

Групацијата се изложува на валутен ризик при набавки на сировини, задолжувања со кредити, кои се деноминирани во валута различна од МКД. Девизните средства со кои што работи Групацијата се ЕУР, УСД, GBP и PLN.

Најголема изложеност на Групацијата е кон ЕУР. Трендот на ЕУР во текот на 2022 година беше релативно стабилен и Групацијата очекува дека овој тренд ќе продолжи и во иднина.

(ii) Ризик на каматна стапка

Групацијата има долгорочен кредит од доминантниот сопственик со варијабилна каматна стапка, со што Групацијата е изложена на промени на пазарната каматна стапка.

Групацијата има финансиски средства со фиксна каматна стапка, кои се состојат од парични средства и паричен еквивалент и финансиски обврски, кои се состојат од долгорочен кредит од подружница на основното матично претпријатие. Бидејќи овие финансиски средства и обврски се со фиксни каматни стапки, ја изложуваат Групацијата на ризик од промена на објективната вредност.

(г) Оперативен ризик

Оперативен ризик е ризикот од директна или индиректна загуба која произлегува од голем број различни причини поврзани со процесите на Групацијата, персоналот, технологијата и инфраструктурата, и од надворешни фактори различни од кредитни, пазарни и ризици на ликвидност, како што се оние кои произлегуваат од барањата на законската регулатива и општо прифатените стандарди за корпоративно однесување. Оперативните ризици произлегуваат од сите операции на Групацијата.

Целта на Групацијата е да го управува оперативниот ризик така што ќе го балансира избегнувањето на финансиските загуби и штети на угледот на Групацијата со ефикасност на трошоците и да избегне контролни процедури кои ја ограничуваат иницијативата и креативноста.

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

5. Управување со финансиски ризици (продолжение)

(г) Оперативен ризик (продолжение)

Примарната одговорност за развој и имплементација на контроли кои ќе се однесуваат на оперативниот ризик е на раководство на Групацијата. Оваа одговорност е поддржана со развојот на стандарди на Групацијата за управување со оперативен ризик во следниве области:

- барања за соодветна поделба на задачи, вклучувајќи и независна авторизација на трансакциите;
- барања за порамнување и мониторинг на трансакциите;
- усогласување со регулативата и други законски барања;
- документирано контроли и процедури;
- обука и професионално усовршување;
- етички и деловни стандарди;
- процедури за спречување на конфликт на интереси помеѓу Групацијата и вработените;
- намалување на ризикот, вклучувајќи осигурување.

(д) Управување со капиталот

Политика на раководството на Групацијата е да одржи стабилност на капиталот на Групацијата за да ги одржи довербата на добавувачите и пазарот и да го поддржи идниот развој на бизнисот. Групацијата го следи враќањето на капиталот, што го дефинира како однос помеѓу добивката од редовно работење и вкупниот акционерски капитал.

Во текот на годината немаше промени во пристапот на Групацијата за управување со капиталот.

Групацијата не е изложена на надворешни влијанија за промени на капиталот.

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

6. Реализација

<i>Во илјади денари</i>	2022	2021
Продажби на странски Пазар	1.850.763	1.625.762
Продажби на домашен пазар	3.163	1.812
	<u>1.853.926</u>	<u>1.627.574</u>

7. Останати приходи

<i>Во илјади денари</i>	2022	2021
Задршки од плати	109	377
Отпис на обврски	2.861	-
Останато	132	604
	<u>3.102</u>	<u>981</u>

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

8. Останати расходи

Во илјади денари	2022	2021
Производни услуги	112.498	158.633
Консултантски услуги	6.844	131.926
Набавна вредност на продадени трговски стоки	71.951	133.509
Транспортни услуги	97.305	76.700
Потрошена енергија	43.494	34.394
Услуги за одржување	19.101	19.632
Резервација и отпис на ненаплативи побарувања	3.095	(555)
Контрола на квалитет	6.230	10.276
Вредносно усогласување на залихи	4.237	(13.728)
Трошоци за промоција, пропаганда, реклама, репрезентација и спонзорство	6.043	5.868
Резервации за гарантен период	-	(19.939)
Даноци и придонеси што не зависат од резултатот	3.617	2.325
Банкарски услуги	3.525	3.245
Премии за осигурување	1.492	1.974
Трошоци за истражување	-	2.500
Неотпишана вредност на продадени недвижности, постројки и опрема	1	1.110
Услуги од продажни агенти	5.049	5.832
Кредитни одобренија	-	-
Аlokација на трошоци од Корпорација	163.160	-
Останато	50.006	55.116
	597.648	608.818

9. Трошоци за работници и користи за вработените

Во илјади денари	2022	2021
Плати, надомести и данок	190.081	188.989
Придонеси од плати	74.478	58.758
Останати трошоци за вработени	7.645	5.935
Користи за вработените	3.324	5.941
	275.528	259.623

Бројот на работници на денот на известување во Групацијата е 343 (2021: 334).

Во останати трошоци за вработени вклучени се патни трошоци и трошоци за работници ангажирани по договор за дело и надомести на членови на Одбор на директори. Користи за вработените во износ од МКД 3.324 илјади (2021: 5.941) содржи промена на краткорочната резервација за неискористени одмори на датумот на известување и промена на сегашната вредност на идните користи кои вработените ги примаат кога се пензионираат во износ од две просечни плати по вработен.

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

10. Нето расходи од финансирање

Во илјади денари	2022	2021
Приходи од камати	65	6
Нето позитивни курсни разлики	-	-
Приходи од финансирање	65	6
Расходи за камати	(44.723)	(42.135)
Нето негативни курсни разлики	(2.437)	(4.728)
Расходи од финансирање	(47.160)	(46.863)
Нето расходи од финансирање	(47.095)	(46.857)

Расходите за камати од износ во МКД 44.723 илјади (2021: МКД 42.135 илјади) се однесуваат на камати по кредити од поврзани субјекти.

11. Данок на добивка и одложени даночни средства

Во илјади денари	2022	2021
Данок на добивка	3.963	8.151
Вкупно	3.963	8.151
Бруто (добивка/загуба)	(262.628)	(247.789)

Одложени даночни средства

Во илјади денари	2022	2021
Состојба на 1 јануари	1.169	666
Промена во одложени даночни средства	249	503
Состојба на 31 декември	1.418	1.169

Документацијата на Групацијата од 2003 година не била предмет на даночна контрола за данок на добивка од страна на даночните органи. Резервациите за дополнителни даноци и пенали, доколку постојат, кои може да бидат утврдени во случај на даночна контрола, не можат во ова фаза да бидат утврдени со разумна точност.

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

12. Заработувачка по акција

(а) Основна заработка по акција

Основна заработувачка по акција се пресметува по пат на делење на добивката која припаѓа на имателите на обични акции (по намалувањето за делот од добивката по оданочување за имателите на приоритетни акции), со пондерираниот просечен број на обични акции во оптек во текот на годината, вклучувајќи сопствени акции купени од страна на Групацијата.

Во илјади денари	Тековна година 2022	Претходна година 2021
Нето добивка за годината	(262.628)	(247.789)
Дивиденда за несткупливи приоритетни акции	-	-
Корекции на нето-добивката која им припаѓа на имателите на обични акции	-	-
Нето добивка која им припаѓа на имателите на обични акции	(262.628)	(247.789)
<i>Број на акции</i>		
Издадени обични акции на 1 јануари	80.295	80.295
Ефекти од промените на бројот на обичните акции во текот на годината	-	-
Пондериран просечен број на обичните акции на 31 декември	80.295	80.295
Основна заработка по акција (во денари)	(3.271)	(3.086)

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

13. Недвижности, постројки и опрема

Во илјади денари	Земјиште и згради	Опрема	Мебел и останата опрема	Инвести- ции во тек	Вкупно
Набавна или претпоставена вредност					
На 1 јануари 2021	465.540	626.878	76.169	(1)	1.168.586
Зголемувања	365	57.386	10.383	2.419	70.553
Намалувања	-	(5.320)	(455)	-	(5.775)
На 31 декември 2021	<u>465.905</u>	<u>678.944</u>	<u>86.097</u>	<u>2.418</u>	<u>1.233.364</u>
На 1 јануари 2022	465.905	678.944	86.097	2.418	1.233.364
Зголемувања	-	36.714	5.967	20.270	62.951
Намалувања	-	-	-	-	-
На 31 декември 2022	<u>465.905</u>	<u>715.658</u>	<u>92.064</u>	<u>22.688</u>	<u>1.296.315</u>
Исправка на вредноста					
На 1 јануари 2021	264.412	447.299	56.438	-	768.149
Амортизација	9.961	36.077	4.664	-	50.702
Намалувања	-	(4.225)	(440)	-	(4.665)
На 31 декември 2021	<u>274.373</u>	<u>479.151</u>	<u>60.662</u>	<u>-</u>	<u>814.186</u>
На 1 јануари 2022	274.373	479.151	60.662	-	814.186
Амортизација	9.966	25.984	13.069	-	49.019
Намалувања	-	-	-	-	-
На 31 декември 2022	<u>284.339</u>	<u>505.135</u>	<u>73.731</u>	<u>-</u>	<u>863.205</u>
Неотпишана вредност					
На 1 јануари 2021	<u>201.128</u>	<u>179.579</u>	<u>19.731</u>	<u>(1)</u>	<u>400.437</u>
На 31 декември 2021	<u>191.532</u>	<u>199.793</u>	<u>25.435</u>	<u>2.418</u>	<u>419.178</u>
На 1 јануари 2022	<u>191.532</u>	<u>199.793</u>	<u>25.435</u>	<u>2.418</u>	<u>419.178</u>
На 31 декември 2022	<u>181.566</u>	<u>210.523</u>	<u>18.333</u>	<u>22.688</u>	<u>433.110</u>

Обезбедување

Нема недвижности, постројки и опрема дадени под хипотека.

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

14. Нематеријални средства

<i>Во илјади денари</i>	Софтвер	Вкупно
<i>Набавна вредност</i>		
Состојба на 1 јануари 2021	17.506	17.506
Зголемувања	-	-
Состојба на 31 декември 2021	<u>17.506</u>	<u>17.506</u>
Состојба на 1 јануари 2022	17.506	17.506
Зголемувања	-	-
Состојба на 31 декември 2022	<u>17.506</u>	<u>17.506</u>
<i>Исправка на вредноста</i>		
Состојба на 1 јануари 2021	17.505	17.505
Амортизација за годината	17.505	17.505
Состојба на 31 декември 2021	<u>-</u>	<u>-</u>
Состојба на 1 јануари 2022	-	-
Амортизација за годината	-	-
Состојба на 31 декември 2022	<u>-</u>	<u>-</u>
<i>Неотпишана вредност</i>		
На 1 јануари 2021	<u>-</u>	<u>-</u>
На 31 декември 2021	<u>-</u>	<u>-</u>
На 1 јануари 2022	<u>-</u>	<u>-</u>
На 31 декември 2022	<u>-</u>	<u>-</u>

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

15. Залихи

<i>Во илјади денари</i>	2022	2021
Материјали	510.539	307.045
Исправка на вредност на материјали	(23.902)	(20.189)
Материјали, нето	486.637	286.856
Недовршено производство	137.726	180.323
Исправка на вредност на недовршено производство	(3.954)	(3.430)
Недовршено производство, нето	133.772	176.893
Готови производи	48.427	54.246
Исправка на вредност на готови производи	-	-
	48.427	54.246
Резервни делови и ситен инвентар	49.300	49.390
Исправка на вредност на резервни делови и ситен инвентар	-	-
Резервни делови и ситен инвентар, нето	49.300	49.390
Трговска стока	4.228	1.044
Вкупно залихи, бруто	750.220	592.048
Вкупно исправка на вредност на залихи	(27.856)	(23.619)
	722.364	568.429

16. Побарувања од купувачи и други побарувања

<i>Во илјади денари</i>	2022	2021
Побарувања од купувачи	180.029	301.766
Побарувања од поврзани страни (белешка 23)	367.128	265.307
Побарувања од вработените	298	12
Останати побарувања	6.523	-
Побарувања за ДДВ и царина	73.943	52.981
Исправка на побарувања	(2.113)	(69.671)
	625.808	550.395

Изложеноста на Групацијата на кредитен и валутен ризик, и исправката на вредноста за сомнителни и спорни побарувања во однос на побарувањата од купувачи и други побарувања се обелоденети во белешка 21.

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

17. Парични средства и паричен еквивалент

<i>Во илјади денари</i>	2022	2021
Парични средства по видување во банки	160.388	190.010
Благајна	103	101
	160.491	190.111

Изложеноста на Групацијата на каматен ризик и анализата на сензитивност на финансиските средства и обврски е обелоденета во белешка 21.

18. Капитал и резерви

Акционерски капитал

<i>Во број на акции</i>	Обични акции	
	2022	2021
Издадени на 1 јануари - целосно платени	80.295	80.295
Издадени на 31 декември - целосно платени	80.295	80.295

Следните акционери имаат сопственост која надминува 5% од издадените акции со право на глас:

	% од акциите со право на глас	
	2022	2021
Poli S.R.L., Италија	87,40	87,40

Номиналната вредност на обичните изнесува 51,13 евра.

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.

Законска Резерва

Резервите претставуваат законски резерви издвојувани од акумулираните добивки од минати години.

Дивиденди

До датумот на одобрување на овие консолидирани финансиски извештаи директорите немаат предложено исплата на дивиденди (2021: нема).

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

19. Обврски за кредити

Оваа белешка обезбедува информации за договорните услови за каматоносните кредити кои ги има земено Групацијата, кои се мерат според амортизирана вредност. За повеќе информации во однос на изложеноста на Групацијата на ризиците на каматна стапка, странска валута и ликвидност, види белешка 21.

Долгорочни обврски

Во илјади денари

	2022	2021
Необезбедени кредити од поврзани страни	-	740.140
	<u>-</u>	<u>740.140</u>

Тековни обврски

Во илјади денари

	2022	2021
Тековна доспеаност на долгорочни необезбедени кредити од поврзани страни	1.285.208	547.864
	<u>1.285.208</u>	<u>547.864</u>

Обврски за камати

Во илјади денари

	2022	2021
Обврски за камати	325.859	281.977
	<u>325.859</u>	<u>281.977</u>

Услови и отплата на обврските:

Условите за отплата на обврските за кредити кои суштествуваат на крајот на годината бса како што следи:

<i>Во илјади денари</i>	Валута	Номинална каматна стапка	Година на достасување	31 декември 2022		31 декември 2021	
				Номинална вредност	Номинална вредност	Номинална вредност	Сметко- водствена вредност
Необезбедени кредити од поврзани страни	EUR	4% ± 3 мес. ЕУРИБОР	2004-2019	439.062	439.062	440.017	440.017
Необезбедени кредити од поврзани страни	EUR	5,05%	2011-2021	107.613	107.613	107.847	107.847
Необезбедени кредити од поврзани страни	EUR	5,05%	2013-2023	719.470	719.470	721.036	721.036
Необезбедени кредити од поврзани страни	EUR	2%	2018-2022	19.053	19.053	19.104	19.104
Вкупно каматоносни обврски				<u>1.285.208</u>	<u>1.285.208</u>	<u>1.288.004</u>	<u>1.288.004</u>

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

20а. Обврски кон добавувачи и други обврски

Во илјади денари	2022	2021
Обврски кон добавувачи	454.515	251.103
Обврски кон поврзани странки (белешка 23 и 19)	1.247.914	886.033
Обврски за плати	19.615	20.906
Останати обврски	33.578	2.969
	1.755.622	1.161.011

Изложеноста на Групацијата на валутен ризик и ризик на ликвидност во однос на обврски кон добавувачи и други обврски се обелоденети во белешка 21. Во рамки на обврските за плати износот од МКД 8.731 илјади (2021: 8.713 илјади) се однесува на резервирања за неискористени одмори.

20б. Резервирања и однапред пресметани трошоци

Во илјади денари	Гарантен период	Судски спорови	Вкупно
Состојба на 1 јануари 2021	127.853	4.480	132.333
Зголемувања	-	-	-
Намалувања	(19.939)	-	(19.939)
Состојба на 31 декември 2021	107.914	4.480	112.394
Тековен дел	78.497	4.480	82.977
Нетековен дел	29.417	-	29.417
Состојба на 1 јануари 2022	107.914	4.480	112.394
Зголемувања	-	-	-
Намалувања	(18.018)	(1.856)	(19.874)
Состојба на 31 декември 2022	89.896	2.624	92.520
Тековен дел	60.479	2.624	63.103
Нетековен дел	29.417	-	29.417

Групацијата пресметува два типа на резервирање на трошоци во гарантен период, специфични или поединечни резервирања и општа резервација којашто се пресметува врз основа на стапката на штети пресметана како процент од пријавените штети од продажбите за време на гарантниот период и врз основа на историски податоци за настаните штети.

Резервациите за судските спорови се врши врз база на доставените податоци од правните застапници во врска со можните исходи од постапките спрема Групацијата.

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

21. Финансиски инструменти

(a) Кредитен ризик

(i) Изложеност на кредитен ризик

Неотпишаната вредност на финансиските средства претставува максимална изложеност на кредитен ризик. Максималната изложеност на кредитен ризик на денот на билансот на состојба е:

<i>Во илјади денари</i>	Бел.	2022	2021
Побарувања од купувачи и други побарувања	16	625.808	550.395
Парични средства и паричен еквивалент	17	160.491	190.111
		786.299	740.506

Максималната изложеност на кредитен ризик од побарувањата од купувачи и побарувања од поврзани страни на Групацјата, нето по географски региони на денот на билансот на состојба е:

Неотпишана вредност

<i>Во илјади денари</i>	2022	2021
Побарувања на странски Пазар	538.742	563.262
Побарувања на домашен пазар	8.415	3.811
Исправка на побарувања	(2.113)	(69.671)
	545.044	497.402

(ii) Исправка на побарувања

Старосната структура на побарувањата на купувачи и побарувања од поврзани страни на Групацјата на денот на билансот на состојба е:

<i>Во илјади денари</i>	Бруто 2022	Исправка 2022	Бруто 2021	Исправка 2021
Недостасани	185.527		236.467	
Достасани од 0-6 месеци	96.230		60.006	
Достасани од 6-12 месеци	119.960		19.041	
Достасани над една година	145.440	(2.113)	251.559	69.671
	547.157	(2.113)	567.073	69.671

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

21. Финансиски инструменти (продолжение)

(а) Кредитен ризик (продолжение)

(ii) Исправка на побарувања (продолжение)

Движењето на исправката на вредноста за сомнителни и спорни побарувања во текот на годината е:

	Побарувања		Аванси	
Во илјади денари	2022	2021	2022	2021
Состојба на 1 јануари	69.697	70.126	2.299	2.298
Намалување на исправка за сомнителни и спорни побарувања	(68.500)	-	-	-
Исправка на вредност за сомнителни и спорни побарувања	916	(703)	-	1
Отпишани побарувања	-	(726)	-	-
Состојба на 31 декември	<u>2.113</u>	<u>69.697</u>	<u>2.299</u>	<u>2.299</u>

(б) Ризик на ликвидност

Следната табела ја прикажува догозорената достасаност на финансиските обврски, исклучувајќи го влијанието на договарањата на нето основа:

31 декември 2022

Во илјади денари	Сметководствена вредност	Договорени парични одливи	5 месеци или помалку	6-12 месеци	1-2 години	2-5 години	Над 5 години
Не-деривативни финансиски обврски							
Необезбедени кредити од поврзани странки	1.285.208	(1.285.208)	(439.062)	(846.146)	-	-	-
Обврски кон добавувачи и други обврски	1.848.142	(1.848.142)	(1.818.725)	-	(29.417)	-	-
	<u>3.133.350</u>	<u>(3.133.350)</u>	<u>(2.257.787)</u>	<u>(846.146)</u>	<u>(29.417)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

21. Финансиски инструменти (продолжение)

(6) Ризик на ликвидност (продолжение)

31 декември 2021

Во илјади денари	Сметко- водствена вредност	Договорени парични одливи	6 месеци или помалку	6-12 месеци	1-2 години 2-5 години	Над 5 години
Не-деривативни финансиски обврски						
Необезбедени кредити од поврзани страни	1.288.004	(1.288.004)	(440.017)	-	(107.847)	- (740.140)
Обврски кон добавувачи и други добавувачи	1.273.405	(1.273.405)	(1.243.988)	-	(29.417)	-
	2.561.409	(2.561.409)	(1.684.005)	-	(137.264)	- (740.140)

(в) Валутен ризик

(i) Изложеност на валутен ризик

Следната табела ја прикажува изложеноста на Групацијата на валутен ризик:

	МКД	ЕУР	УСД	СЕК	ГБП	МКД	ЕУР	УСД	СЕК	ГБП
	31 декември 2022					31 декември 2021				
Побарувања од купувачи и поврзани страни	8.415	538.681	61	-	-	6.365	532.493	28.215	-	-
Необезбедени кредити од поврзани страни	-	(1.285.208)	-	-	-	-	(1.288.004)	-	-	-
Обврски кон добавувачи и поврзани страни	(276.058)	(1.469.275)	(9.393)	-	(896)	(115.052)	(1.014.532)	(267.715)	(3.841)	(17.973)
Вкупна изложеност на биланс на состојба	(267.643)	(2.215.802)	(9.332)	-	(896)	(108.687)	(1.770.043)	(239.500)	(3.841)	(17.973)

Следните девизни курсеви беа применети во текот на годината:

	Просечен курс		Курс на денот на билансот на состојба	
	2022	2021	2022	2021
ЕУР 1	61.6219	61.6275	61.4932	61.627
УСД 1	58.5883	52.1093	57.6535	54.3736
ГБП 1	72.3089	71.6806	69.3350	73.4267
ПЛН 1				

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

21. Финансиски инструменти (продолжение)

(в) Валутен ризик (продолжение)

(ii) *Анализа на сензитивност*

10% зајакнување на денарот во однос на следните валути на 31 декември би ја [намалиле]/зголемиле добивката за годината за износите прикажани подолу. Оваа анализа подразбира дека сите други варијабли, особено каматните стапки, остануваат непроменети. Анализата е подготвена на ист начин и за 2021 година.

Ефект во илјади денари

Добивка / (Загуба)

31 декември 2022

ЕУР	221.580
УСД	933
СЕК	-
ГБП	90

Добивка / (Загуба)

31 декември 2021

ЕУР	177.004
УСД	23.950
СЕК	384
ГБП	1.793

10% ослабување на денарот во однос на погоре наведените валути на 31 декември не има ист но спротивен ефект на погоре наведените валути за износите наведени погоре, во услови кога сите други варијабли остануваат непроменети.

(г) Ризик на каматна стапка

(i) *Профил*

На денот на билансот на состојба профилот на ризикот на каматна стапка на каматноносните финансиски инструменти на Групацијата е:

Во илјади денари

Неотпишана вредност

2022 2021

Инструменти со фиксна каматна стапка

Финансиски обврски	(846.146)	(847.988)
	<u>(846.146)</u>	<u>(847.988)</u>

Инструменти со варијабилна каматна стапка

Финансиски обврски	(439.061)	(440.017)
	<u>(439.061)</u>	<u>(440.017)</u>

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

21. Финансиски инструменти (продолжение)

(г) Ризик на каматна стапка (продолжение)

(ii) *Анализа на сензитивност на паричниот тек за инструменти со варијабилна каматна стапка*

Промена од 100 базични бодови на каматната стапка на 31 декември би ја (зголемило)/намалило загубата за годината за износите прикажани подолу. Оваа анализа подразбира дека сите други варијабли, особено девизните курсеви остануваат непроменети. Анализата е подготвена на ист начин и за 2021 година.

Ефект во илјади денари	Добивка или загуба	
	100 базични бодови зголемување	100 базични бодови намалување
31 декември 2022		
Инструменти со варијабилна каматна стапка	(4.391)	4.391
Сензитивност на паричниот тек	<u>(4.391)</u>	<u>4.391</u>
31 декември 2021		
Инструменти со варијабилна каматна стапка	(4.400)	4.400
Сензитивност на паричниот тек	<u>(4.400)</u>	<u>4.400</u>

(д) Објективна вредност

(i) *Објективна вредност наспроти неотпишана вредност*

Објективната вредност на финансиските средства и обврски, како и нивната неотпишана вредност прикажана во билансот на состојба, се како што следи:

Во илјади денари	Белешка	2022		2021	
		Сегашна вредност	Објективна вредност	Сегашна вредност	Објективна вредност
Побарувања од купувачи и други побарувања	16	625.808	625.808	550.395	550.395
Парични средства и паричен еквивалент	17	160.491	160.491	190.111	190.111
Необезбедени кредити од поврзани странки	19	(1.611.067)	(1.611.067)	(1.569.981)	(1.569.981)
Обврски кон добавувачи и други обврски	20	(1.818.725)	(1.818.725)	(1.243.988)	(1.243.988)
		<u>(2.643.493)</u>	<u>(2.643.493)</u>	<u>(2.073.463)</u>	<u>(2.073.463)</u>

Основата за определување на објективната вредност е обелоденета во белешка 4.

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

22. Преземени обврски и потенцијални обврски

(i) Преземени обврски

Групацијата нема преземено обврски на 31 декември 2022 година за набавка на недвижности, постројки и опрема (2021: нема).

(ii) Судски спорови

Групацијата е вклучена во судски постапки од своето редовно работење. Според мнението на раководството крајниот исход од овие судски спорови би требало да резултираат во вкупна обврска од МКД 2.624 илјади (2021: МКД 4.480 илјади), и за истиот износ Групацијата има направено резервација.

(iii) Потенцијални обврски по основ на отворени банкарски гаранции

Со состојба на 31 декември 2022, Групацијата има долгорочни и краткорочни девизни и денарски гаранции во вкупен износ од 5.271 МКД илјади. Во продолжение следи преглед на сите банкарски гаранции кои суштествуваат со датумот на известување:

Корисник	Земја	Оригинална вредност	Оригинална валута	Период на достасување	МКД илјади
<i>Чинидбени гаранции за квалитет на испорачани производи</i>					
Кина Национал Машинери (ЦМЦ)	Кина	48.863	ЕУР	2022	3.004
ИЛВ Пословно Удружение	Србија	36.877	ЕУР	2020	2.267
		85.740			5.271

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

23. Поврзани странки

Идентификација на поврзани странки

Странки поврзани со Групацјата се: членовите на Одборот на директори, клучниот менаџерски персонал, акционерите кои остваруваат значајно влијание врз работењето на Групацјата ("Акционери"), Подружниците на Групацјата како и субјектите поврзани со претходно наведените субјекти.

Трансакции со поврзани странки

Групацјата ги има остварено следните трансакции со поврзани странки:

(i) Приходи од продажба на готови производи и услуги

<i>Во илјади денари</i>	2022	2021
Акционери	28.357	13.207
Основно матично претпријатие	-	-
Подружници на основно матично претпријатие	920.274	769.857
Подружници	-	-
	948.631	783.064

(ii) Набавки на материјали, трговски стоки и користење на услуги

<i>Во илјади денари</i>	2022	2021
Акционери	532	2.120
Основно матично претпријатие	235.971	145.793
Подружници на основно матично претпријатие	419.595	557.058
Подружници	-	-
	656.098	704.971

(iii) Трансакции со клучниот менаџерски персонал

Вкупните надомести на клучниот менаџерски персонал на Групацјата, вклучени во "трошоци за вработени" (види белешка 9) се:

<i>Во илјади денари</i>	2022	2021
Краткорочни користи за вработените	51.302	49.639
	51.302	49.639

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

23. Поврзани странки (продолжение)

(iv) Состојба на 31 декември произлезена од продажба на готови производи, трговски стоки и дадени услуги

Побарувања од поврзани странки (белешка 16):

Во илјади денари	2022	2021
Акционери	78.791	53.478
Основно матично претпријатие	527	527
Подружници на основно матично претпријатие	287.810	211.301
	<u>367.128</u>	<u>265.306</u>

(v) Состојба на 31 декември произлезена од набавки на материјали, трговски стоки и користење на услуги

Обврски кон поврзани странки (белешка 20а):

Во илјади денари	2022	2021
Акционери	4.103	3.570
Основно матично претпријатие	331.557	213.563
Подружници на основно матично претпријатие	912.254	668.899
Подружници	-	-
	<u>1.247.914</u>	<u>886.032</u>

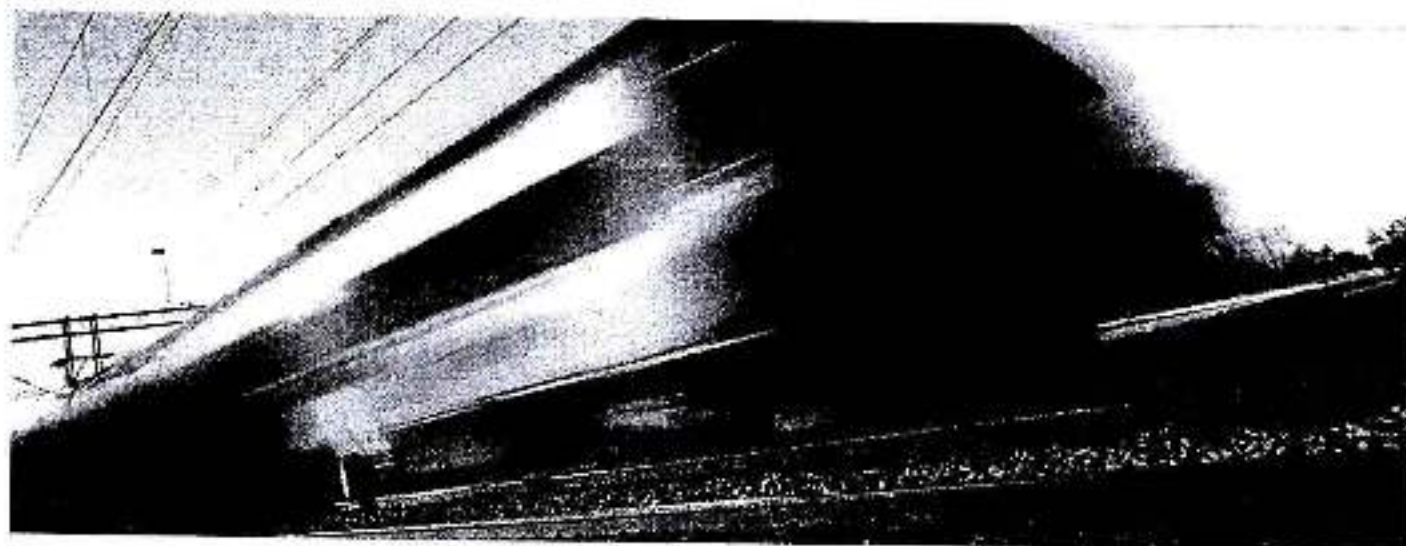
(vi) Салда на крајот на годината кои произлегуваат од заеми и кредити

Кредити од акционери (види белешка 19):

Во илјади денари	2022	2021
На почетокот на периодот	1.569.981	1.529.601
Земени кредити	-	-
Расходи за камати	44.595	42.085
Курсни разлики	(3.509)	(1.705)
Платени кредити	-	-
На 31 декември	<u>1.611.067</u>	<u>1.569.981</u>

24. Последователни настани

По дејот на известувањето не се случиле други настани од материјално значење, а кои треба да се прикажат во консолидираните финансиски извештаи.



Декември 2023

Содржина

Општи Информации	3
Систем за управување со квалитет	5
Продажба	7
Продажна мрежа	8
Топ 10 меѓународни купувачи	8
Продажба по видови	8
Континуирано подобрување	9
Машинска обработка	9
Монтажа и испитување	9
Бојадисување	9
Безбедност и здравје	10
Дополнителни активности на системот за Lean инженеринг	10
ИКТ инфраструктура	10

Општи Информации

ВАБТЕК МЗТ АД, Скопје, [ВАБТЕК МЗТ] е акционерско друштво основано и инкорпорирано во Република Македонија со адреса на ул. Перо Наков 124, 1000 Скопје. Започнува со производство на сопирачки и опрема за шински возила во 1953 година како дел од комплексот на Металски Завод Тито – Скопје од кој се одвојува во 1995 година. Во 2003 година е превземено од Poli S.R.L, Италија (Поли).

Во 2008 година ВАБТЕК МЗТ станува дел од Westinghouse Air Brake Technologies Corporation (WABTEC), Вилмердинг, Пенсилванија, САД, водечки светски производител на "high-tech" опрема – подсистеми и компоненти за:

- Локомотиви
- Товарни вагони
- Патнички шински возила

На 31 декември 2022 година Поли поседува 87,40% од вкупниот број на издадени акции на ВАБТЕК МЗТ.

Консолидиранiot годишен извештај ја вклучува подружницата Вабтек Полска ("подружницата") во која Вабтек МЗТ има вложено 810 илјади денари. Основната дејност на подружницата е продажба на сопирачка опрема за шински возила главно на полскиот пазар и главно дизајнирана од Вабтек МЗТ.

На површина од околу 15.000 м² со над 100 машини, низ 4 специјални процеси, и со просек од 300 врени професионалци од кои околу 60 инженери, ВАБТЕК МЗТ е целосно посветен на развој, производство и одржување на комплетни сопирачки системи за:

- Товарни вагони
- Патнички вагони
- Електромоторни возови и мостови
- Локомотиви и специјални возила
- Пробници

Како резултат од вложувањата во развој на нови производи иноваторите од Вабтек МЗТ се редовни добитници на домашни и меѓународни признанија од областа на иновациите и патентите.

Во 2022 година производното портфолио беше презентирano на саемот на InnoTrans во Берлин, Германија. Исто така, во 2022 година продолжи трендот на презентирање на Trako саемот во Полска.

Производното портфолио на ВАБТЕК МЗТ го сочинуваат следниве главни производи:

- Комплетна опрема за товарна копирачка по UIC стандарди
- Блок цилиндер регулатор
- Комбиниран цилиндер регулатор
- Интегрирано копирачко полужје (IBB)
- Контролни пневматски панели
- Системи за подготовка на воздух
- Пневматски подсклопови
- Резервоари
- Пробници
- Цилиндер и калипер за производство на кочен уред за диск

ВИЗИЈА

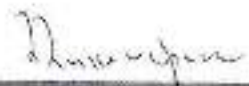
Нашата визија е со дизајн, производство и испорака на копирачка опрема, делови и услуги, да го поставиме Вабтек МЗТ како глобален конкурентен испорачател во секторот на железнички товарни возила и влегувајќи на пазарите во Северна и Јужна Америка, Европа и Азија.

МИСИЈА

Посветени сме на постојано зголемување на задоволството на нашите корисници, што е овозможено од креативен и доверлив тим, кој создава добар инженеринг, висок квалитет и копирачки системи за железнички возила со ниски цени, за купувачи во филијалите на Wabtec Freight и Wabtec Transit, и надвор од нив.

ЦЕЛИ

- Обезбедување безбедни работни места и кариерен развој
- Спроведување на проценка на изведба и индивидуален развој на вработените
- Развивање на сервисна мрежа во земји од Европската Унија, Турција
- Обезбедување нови купувачи
- Развој на нови производи
- Подобрување на односи со клиенти
- Развој на нови и стратешки испорачатели за одливки, гуми, пружини
- Идентификација на загубите
- Намалување на трошоците преку:
 - спроведување QPS активности – имплементација на Lean принципи во процесите за нивно континуирано подобрување;
 - заштеди во набавките;
 - развој на економични инженерски решенија



Систем за управување со квалитет

Вабтек МЗТ АД Скопје, од 1996 година е носител на сертификат според систем за управување со квалитетот ISO 9001:2008. Сертификацијата е направена од сертификационото тело Quality Austria. Ресертификации, продолжувања на важноста на сертификатот по стандардот ISO 9001, се направени секоја година почнувајќи од добивање на сертификатот заклучно со 2020 година.

Вабтек МЗТ согласно европските "UIC" стандарди е одобрен испорачател на кочни уреди за железнички возила.

Во 2013 год. Вабтек МЗТ се стекна со сертификат IRIS - International Railway Industry Standard.

Во 2020 год. се извршени контролни проверки на процесот заварување по EN 15085-2 како и ресертификационен аудит според IRIS од страна на сертификационото тело Quality Austria.

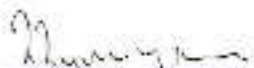
Спроведена е и проверка според "TSI" од сертификационото тело VUZ – Република Чешка

Покрај редовните сертификациони аудита, во изминатите години се правени повеќе аудита од редовни и потенцијални купувачи, и тоа:

- GATX, Германија
- ASTRA RAIL, Романија
- ALSTOM Transport, Франција
- NEDTRAIN, Холандија
- Deutsche Bahn, Германија
- Wabtec Passenger Transit, САД
- PROSILAB, Египет
- CRCC, Кина
- Wabtec POLI, Италија
- Tatrasvagonska, Република Словачка
- TUDEM SAS, Турција
- TULUMSAS, Турција
- General Electric, Канада
- Faiveley, Франција и Германија
- Сименс, Германија

Поважни проекти – активности имплементирани и одржувани во измината година се:

- Проект GATX
- Проект Mireo - производство на кочен уред за диск
- Проект RRX - производство на кочен уред за диск
- Проект ICx - производство на кочен уред за диск
- Проект RRX - производство на кочен уред за диск
- Проект GPE – Grand Paris express
- Проект IRB 10, Интегрирана кочница
- Проект за стандардни кочници за Пакистан
- Проект R179, Њу Јорк метро
- Менаџирање со несоодветниот квалитет од испорачатели, внатрешен и купувачи
- Спроведена стручна обука на вработените за следното:
 - Статистичка контрола на процес, SPC, MSA
 - Притокување на спојни елементи,



- o Problem solving,
- o Six Sigma,
- o Програмирање и управување со "CMM – контролна мерна машина,
- o Обука за имплементација на новиот IRIS rev. 03 (ISO/TS 22163)
- Таргетиран дозволен годишен коефициент на шкарт и доработки,
- Унапредување на Статистичка контрола на процес, (SPC листи), за поважни производи,
- Унапредување на процес за селекција и избор на испорачатели согласно позитивните практики во Wabtec Freight групацијата,
- Континуирано подобрување на клучните процеси согласно LEAN принципите,
- Следење на поголеми рекламации од купувачи преку нова софтверска апликација (WIM – Wabtec Incident Program).
- Следење на издадени Корективни мерки (CAR - Corrective Action Request) и барања за одобрување на неусогласеност, (DAR - Deviation Approval Request).
- Месечно следење на рекламации од испорачатели, подготовка на Извешати до испорачатели, анализа на дефекти, наплата на трошоци за решавање на рекламации.
- 8D метод за решавање на проблеми за секоја рекламација од купувач,
- Подготовка на Q-Flash извештај за откриени дефекти во процеси или производи со цел "Zero Defect" во производство.
- Имплементација на QRQC – алатка за следење на несоодветности во производство од рекламации од купувачи и испораки од добавувачи

Исто така согласно со барањата на IRIS, перманентно се одржува системот за управување со бизнис преку:

- Интерни проверки на главни и специјални процеси,
- Интерни проверки согласно прашалник на IRIS,
- Годишно преиспитување на Системот за управување со Бизнис,
- Клучни индикатори на процеси, KPI (Key Performance Indicator)
- Обезбедување на записи од сите процеси а посебно за специјалните,
- Месечно следење и мерење на трошоци за Квалитет по сите основи,
- Анализа на дефекти со користење на стандардни методи: 8D, 5 Way.
- Постојани подобрувања на процесите, базирани на сите погоре споменати активности

Поважни планирани активности за 2023 година се:

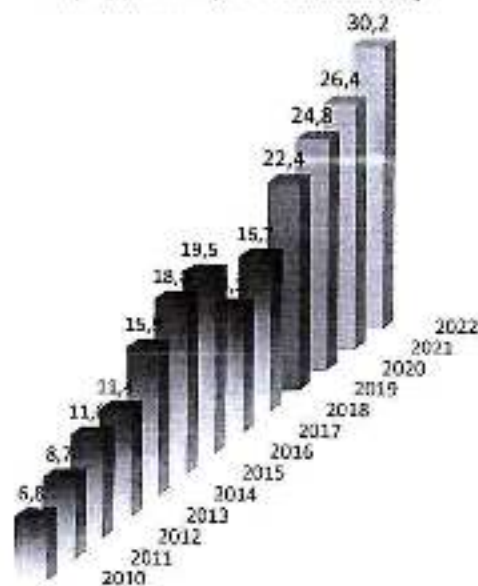
- Сертификационен аудит согласно IRIS (rev. 03 ISO/TS 22163) и EN 14001 и EN 45001,
- Сертификационен аудит на процесот заварување согласно EN 15085 2,
- Контролна проверка согласно TSI стандардот,
- Подготовка за аудити од купувачи
- Набавка на CNC машини за зголемување на производствениот капацитет.
- До-имплементација и започнување со работа на нов ERP систем
- Дигитализација на машини.
- Одобрување на нови испорачатели за механичка обработка, термички третман, одлеаноци (посебно одливници од нодуларен лив и алуминиум), отковци, гуми и пружини.



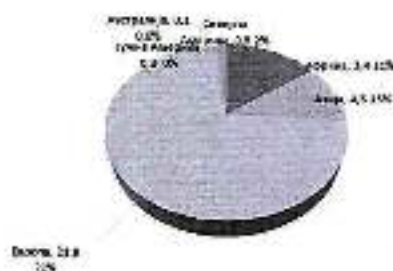
Продажба

Вабтек МЗТ, АД Скопје во 2022 година има остварено продажба од ЕУР 30.2 милиони. Реализацијата е зголемена споредбено со претходната година главно поради зголемена продажба на пазарот во Германија.

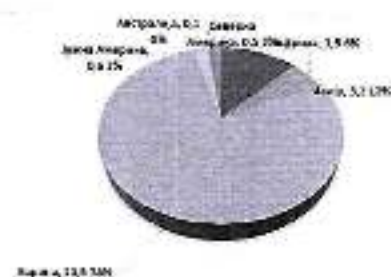
Продажби (ЕУР Милиони)



Продажби по региони 2022 (ЕУР Милиони)



Продажби по региони 2021 (ЕУР милиони)



Продажна мрежа

Како дел од стратегијата за одржливи продажби, Вабтек МЗТ АД Скопје располага со мрежа на агенти, дистрибутори и севкупна поддршка од сите поврзани странки – дел од Вабтек групацијата.

Присутноста на Полскиот пазар и Европската Унија како еден од клучните пазари на Вабтек МЗТ АД Скопје е остварена преку вложен сопственички капитал кој изнесува 100% од друштвото Wabtec Poland SP.Z.O.O. кое се фокусира на константно унапредување на продажбите на Полски клиенти, како и поддршка на клиентите од европскиот регион преку одржување на магацински простор за резервни делови со цел овозможување на пократки рокови на испорака и брз одговор на потребите на клиентите како на Полскиот пазар така и на клиентите во останатите европски земји.

Топ 10 меѓународни купувачи

Купувач	Износ во € илјади	% учество
FT Witten	7.564	27%
Tatravagonka	3.091	11%
Wabtec Transportation Systems	2.134	8%
FT Amiens	2.060	7%
Inveho	1.892	7%
Cadidar	1.334	5%
BM International	1.316	5%
Wabtec South Africa	1.128	4%
Talleres Alegria	987	4%
Zos Trnava	728	3%

*Оваа табела е превземена од поединечниот годишен извештај.

Вкупниот број на купувачи во 2022 е 64.

Продажба по видови

ОПИС	2022 Износ во € илјади	% учество	2021 Износ во € илјади	% учество
Сопирачки сетови	10.659	35%	10.776	41%
Резервни делови	2.813	9%	1.165	17%
Меѓукомпанииска	16.727	55%	12.457	47%

Континуирано подобрување

Машинска обработка

Во Одделението за машинска обработка превземени се активности за намалување на времето за обработка и намалување на трошоците за клучни делови од BCRK, распоредник, IBV10 и сл. Покрај овие активности превземени се активности за заштита на деловите при транспорт, по завршување на секоја операција.

Во Одделението за машинска обработка набавени се нови ормари за чување на алатите за обработка на хоризонтални и вертикални центри со што е обезбедена поголема безбедност при користење на истите од една страна, а од друга страна имаме подобро средена и организирана област (5C).

Во Одделението за одржување направено е реновирање на работилницата и спроведени се 5C активности со што работилницата доби сосема нов лик.

Во магацинот за алат и контролници направена е целосна реорганизација на чувањето на контролниците со имплементирање на 5C методот.

И оваа година продолживме со TPM (Total Productive Maintenance) активностите на одредени машини со цел подобрување на искористеноста на машините и намалување на застоите поради дефект на истите.

Монтажа и испитување

Во текот на 2022 година извршени се подобрувања на Одделението за монтажа и испитување. Фермирани се нови ќелии за монтажа на производи по принципот "Тек на едно парче" - ќелија за монтажа и испитување контролен вентил, пригушница, префрлувач, како и подобрување на постоечките ќелии за монтажа на BCRK и распоредник.

Бојадисување

Во Одделението за бојадисување направени се големи подобрувања во делот на чување и складирање на боите. Магацинот за чување и складирање на бои е комплетно реновиран согласно Атекс стандарди. Поставена е термоизолација, набавени се нови сталажи со тенквани за заштита од протекување на бојата и поставен е систем за следење и мерење на температурата и влажноста во магацинот.

Во просторот за бојадисување направен е комплетно нов дневен магацин за чување и припрема на боите. Набавен е нов миксер за припрема на бои и сталажи со тенквани за чување на боите за дневна употреба.



Во Одделението за бојадисување поставен е систем за следење и мерење на температурата и влажноста, кои се важни параметри за процесот на бојадисување.

Дел од отпочнатите активности за подобрување на состојбата на електричната инсталација се завршени.

Безбедност и здравје

Поглавни активности во текот на 2022 година:

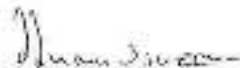
- Направени се мерења за оценување на аспектите за животна средина
- Ревизија на проценката на ризик за местата со зголемен ризик
- Имплементација на QRQC за безбедност (Контрола на квалитет преку брз одговор)
- Промена и поставување на нови безбедни куки во фарбара
- Замена на постоечките кранови со побезбедни
- Поставување на безбедносни огледала
- Освежување и дополнување на визуелни упатства за победно работење

Дополнителни активности на системот за Lean инженеринг

- 5S во сите производни области и магацини;
- VSM (Мапа на тек на вредност) за клучни делови од БЦРК
- Нов концепт за обработка на Клип со клинови како клучен дел од БЦРК
- Нов распоред на опремата за прашкасто бојење (Одделение бојадисување)
- Намалување на времето за обработка на делови за IBV10, БЦРК и распоредник преку подобрување на процесот

ИКТ инфраструктура

Во текот на 2022 година без спроведени бројни подобрувања во оперативното работење. Исто така беше извршена и надградба на системот, според договорот за одржување. Во текот на 2022 година нов ЕРП систем – Oracle Edison целосно го замени постоечкиот ЕРП систем – Largo.



			2022	2021
			Консолидирана	Консолидирана
			Годишна сметка	Годишна сметка
Грещи	Ознака за	Опис	Текстова	Текстова
BS	001	- АКТИВА - НЕМАТЕРИАЛНИ СРЕДСТВА (002+009+020+021+022)	499,109,927	422,242,518
BS	002	- I. НЕМАТЕРИАЛНИ СРЕДСТВА (003+004+005+007+007+008)	-	-
BS	003	- Патенти, патенти, лицензи, изобретения и сходни права	-	-
BS	004	- Бранови, патенти, лицензи, изобретения и сходни права	-	-
BS	005	- Патенти	-	-
BS	006	- Аванси за набави на нематериални средства	-	-
BS	007	- Нематериални средства за подготвяне	-	-
BS	008	- Останали нематериални средства	-	-
BS	009	- II. МАТЕРИАЛНИ СРЕДСТВА (010+011+014+015+016+017+018+019)	499,109,927	419,178,406
BS	010	- Недвижимости (021+022)	181,566,256	191,531,480
BS	011	- Земелища	-	-
BS	012	- Годишни обекти	181,566,256	191,531,480
BS	013	- Помещения и сгради	204,802,315	178,443,788
BS	014	- Транспортни средства	(1,633,287)	1,235,320
BS	015	- Аванс, постоими и канцарски инвентар и мебели	25,684,617	45,548,065
BS	016	- Биологични средства	-	-
BS	017	- Аванс за набави на материални средства	-	-
BS	018	- Материални средства за подготвяне	22,603,918	2,418,753
BS	019	- Останали материални средства	-	-
BS	020	- III. ПОСРЕДСТВА ЗА НЕДВИЖНОСТИ	-	-
BS	021	- IV. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИНИ СРЕДСТВА (022+023+024+025+026+027)	-	3,063,912
BS	022	- Вложвания на погасявания	-	-
BS	023	- Вложвания по придружени документи и участия по заведени вложвания	-	-
BS	024	- Вложвания по дадени дългосрочни заеми на погасявани дружества	-	-
BS	025	- Вложвания по дадени дългосрочни заеми	-	-
BS	026	- Вложвания по дългосрочни заеми от кредит (027+028+029)	-	-
BS	027	- Вложвания по карти от кредити, които се чуват до доставяне	-	-
BS	028	- Вложвания по карти от кредити, разположени за продажба	-	-
BS	029	- Вложвания по карти от кредити, според обективната стойност преди продажба	-	-
BS	030	- Останали дългосрочни финансови средства	-	3,063,912
BS	031	- V. ДОЛГОРОЧНИ ПОБРУДЕНИЯ (032+033+034)	-	-
BS	032	- Побрудения на погасявани дружества	-	-
BS	033	- Побрудения на купувачи	-	-
BS	034	- Останали дългосрочни побрудения	-	-
BS	035	- VI. СЪБРОЖЕНИ ДАНОЧНИ СРЕДСТВА	1,418,150	1,180,284
BS	036	- VII. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+038+039+040)	1,008,036,030	1,344,576,577
BS	037	- I. ЗАЛИХИ (039+040+041+042+043)	722,368,443	568,428,111
BS	038	- Заемки на сродни и материални	486,037,270	286,856,063
BS	039	- Заемки на разходи, данъци, смети и инвентар, дължения и изплатени	46,200,540	46,389,589
BS	040	- Заемки на недоизплатени провизии и подготвяне за продажба	133,771,483	176,892,718
BS	041	- Заемки на готови провизии	48,425,566	34,244,563
BS	042	- Заемки на готови смети	4,228,144	1,045,178
BS	043	- Заемки на биологични средства	-	-
BS	044	- II. СРЕДСТВА НАЛИ ГРУПИ ЗА СТУПУВАНЕ НАМЕНЕТИ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТ	-	-
BS	045	- III. КРАТКОРОЧНИ ПОБРУДЕНИЯ (046+047+048+049+050+051)	815,677,802	586,037,880
BS	046	- Побрудения на погасявани дружества	367,128,248	265,308,804
BS	047	- Побрудения на купувачи	184,308,748	234,991,944
BS	048	- Побрудения за дадени аванси на дължувачи	187,762,301	33,841,895
BS	049	- Побрудения на дължения по данни на данъци, придобивки, кредити, отчисления и за с	79,015,536	51,743,555
BS	050	- Побрудения на дълженията	298,191	12,140
BS	051	- Останали краткосрочни побрудения	141,282	141,682
BS	052	- IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИНИ СРЕДСТВА (053+054+055+056)	-	-
BS	053	- Вложвания по карти от кредити (054+055)	-	-
BS	054	- Вложвания, които се чуват до доставяне	-	-
BS	055	- Вложвания според обективната стойност преди продажбата и за продажба	-	-
BS	056	- Побрудения по дадени заеми от погасявани дружества	-	-
BS	057	- Побрудения по дадени заеми	-	-
BS	058	- Останали краткосрочни финансови средства	-	-
BS	059	- V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	100,090,191	190,110,606
BS	060	- Парични средства	100,090,191	190,110,606
BS	061	- Парични еквиваленти	-	-
BS	062	- VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРОСМЕТЕНИ ПРИХОДИ (АТР)	651,626	8,562,491
BS	063	- ВКУПНА АКТИВА, СРЕДСТВА (002+009+020+021+022+023+024+025+026+027+028+029+030+031+032+033+034+035+036+037+038+039+040+041+042+043+044+045+046+047+048+049+050+051+052+053+054+055+056+057+058+059+060+061+062+063+064+065+066+067+068+069+070+071+072+073+074+075+076+077+078+079+080)	2,385,706,139	1,776,550,070
BS	064	- VII. ВОЗДАНОСНА ГРУПА - АКТИВА	-	-
BS	065	- VIII. ПАСИВА - А. СЛАНКИ И РЕЗЕРВИ (066+067+068+069+070+071+072+073+074+075+076+077+078+079+080)	11,316,790,540	11,074,100,671
BS	066	- I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	210,464,558	210,464,358
BS	067	- II. ПЕРИМИ НА ЕМИТИРАНИ АКЦИИ	-	-
BS	068	- III. СОПСТВЕНИ АКЦИИ (-)	-	-
BS	069	- IV. ЗАПИСИ, НЕУПЛАТЕН КАПИТАЛ (-)	-	-
BS	070	- V. РЕБАЛАНСИРАНА РЕЗЕРВА И ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА КОМПОНЕНТИ	(1,54,882)	(140,528)
BS	071	- VI. РЕЗЕРВИ (072+073+074)	-	-
BS	072	- Законни резерви	-	-
BS	073	- Статутни резерви	-	-
BS	074	- Останали резерви	-	-
BS	075	- VII. АКМУЛИРАНА ДОБИВКА	-	-
BS	076	- VIII. ПРЕНЕСЕНА ЗАГЪБА (-)	1,246,485,126	1,036,635,472
BS	077	- IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВИТА ГОДИНА	-	-
BS	078	- X. ЗАГЪБА ЗА ДЕЛОВИТА ГОДИНА	242,626,720	247,789,029
BS	079	- XI. ПАСИВА НА СОПСТВЕНИЦИТЕ И МАТИЧНОТО ДРУШТВО	-	-
BS	080	- XII. НЕКОНТРОЛИРАНО ИЧЕСТВО	-	-

B5	081	- В ОБЩОМИ (080+082+083)	5,617,055,481	2,828,864,308
B5	082	- I. ДОП. ОБЩОМИ (РЕЗЕРВИРАНА ЗА ПРИХОДИ И ТРОШОЦИ (082+084)	55,855,751	34,941,041
B5	083	- Резервирана за пенсии, отпирания и спешни отбори или кредити	6,441,777	5,574,066
B5	084	- Останали допълнителни резервирана за ризици и трешоци	29,413,975	29,413,975
B5	085	- II. ДОП. ОБЩОМИ ОБВЪЗКИ (085 до 095)	-	-
B5	086	- Обвръзки спрямо покранени дружства	-	-
B5	087	- Обвръзки спрямо добавятели	-	-
B5	088	- Обвръзки за заемни, депозити и кредити	-	-
B5	089	- Обвръзки по заемни и кредити спрямо покранени дружства	-	-
B5	090	- Обвръзки по заемни и кредити	-	-
B5	091	- Обвръзки по заемни од издател	-	-
B5	092	- Останали финансови обвръзки	-	-
B5	093	- Останали допълнителни обвръзки	-	-
B5	094	- III. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЦИ ОБВЪЗКИ	-	-
B5	095	- IV. ВЪТРИШНИ ОБВЪЗКИ (095 до 105)	5,576,203,710	2,793,923,182
B5	096	- Обвръзки спрямо покранени дружства	1,247,914,704	843,540,230
B5	097	- Обвръзки спрямо добавятели	498,825,010	299,132,350
B5	098	- Обвръзки по заемни, депозити и кредити	6,842,049	3,047,000
B5	099	- Обвръзки за даноци и приноси на плащане и на надмощия на плащане	-	-
B5	100	- Обвръзки към кредити	-	6,330,516
B5	101	- Търговски даноци обвръзки	-	787,108
B5	102	- Кредиторски резервирана за ризици и трешоци	60,470,141	78,437,131
B5	103	- Обвръзки по заемни и кредити спрямо покранени дружства	1,611,055,705	1,612,473,634
B5	104	- Обвръзки по заемни и кредити	-	-
B5	105	- Обвръзки по заемни од издател	-	-
B5	106	- Обвръзки по заемни на участък во капитал	-	-
B5	107	- Останали финансови обвръзки	-	-
B5	108	- Останали кредиторски обвръзки	-	-
B5	109	- V. ОДЛОЖЕНО ПЛАЩАНЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ ВО ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПЕРИОДИЧНИ ОБВЪЗКИ ПО ОСНОВ НА НЕПЕКОНИ СЛЕДСТВИЯ (ПОСЛЕДСТВИЯ ЗА ОТЛУЧВАНИЯ))	60,425,159	21,787,128
B5	110	- VI. ОБЩОМИ ПО ОСНОВ НА НЕПЕКОНИ СЛЕДСТВИЯ (ПОСЛЕДСТВИЯ ЗА ОТЛУЧВАНИЯ)	-	-
B5	111	- ВКУПНО ПАСИВА : ПЛАЩАНИЯ, РЕЗЕРВИ И ОБЩОМИ (085+081+084+109+110)	2,139,706,139	1,776,550,660
B5	112	- В. ВЪНШНИ ОБВЪЗКИ (085+081+084+109+110)	-	-
B5	113	- check	0	(1)
B5	114	- check	690,651,324	-
B5	115	- check	-	-
B5	116	- check	-	-
B5	117	- check	-	-
B5	118	- check	-	-
B5	119	- check	-	-
B5	120	- check	-	-
B5	121	- check	-	-
B5	122	- check	-	-
B5	123	- check	-	-
B5	124	- check	-	-
B5	125	- check	-	-
B5	126	- check	-	-
B5	127	- check	-	-
B5	128	- check	-	-
B5	129	- check	-	-
B5	130	- check	-	-
B5	131	- check	-	-
B5	132	- check	-	-
B5	133	- check	-	-
B5	134	- check	-	-
B5	135	- check	-	-
B5	136	- check	-	-
B5	137	- check	-	-
B5	138	- check	-	-
B5	139	- check	-	-
B5	140	- check	-	-
B5	141	- check	-	-
B5	142	- check	-	-
B5	143	- check	-	-
B5	144	- check	-	-
B5	145	- check	-	-
B5	146	- check	-	-
B5	147	- check	-	-
B5	148	- check	-	-
B5	149	- check	-	-
B5	150	- check	-	-
B5	151	- check	-	-
B5	152	- check	-	-
B5	153	- check	-	-
B5	154	- check	-	-
B5	155	- check	-	-
B5	156	- check	-	-
B5	157	- check	-	-
B5	158	- check	-	-
B5	159	- check	-	-
B5	160	- check	-	-
B5	161	- check	-	-
B5	162	- check	-	-
B5	163	- check	-	-
B5	164	- check	-	-
B5	165	- check	-	-
B5	166	- check	-	-
B5	167	- check	-	-
B5	168	- check	-	-
B5	169	- check	-	-
B5	170	- check	-	-
B5	171	- check	-	-
B5	172	- check	-	-
B5	173	- check	-	-
B5	174	- check	-	-
B5	175	- check	-	-
B5	176	- check	-	-
B5	177	- check	-	-
B5	178	- check	-	-
B5	179	- check	-	-
B5	180	- check	-	-
B5	181	- check	-	-
B5	182	- check	-	-
B5	183	- check	-	-
B5	184	- check	-	-
B5	185	- check	-	-
B5	186	- check	-	-
B5	187	- check	-	-
B5	188	- check	-	-
B5	189	- check	-	-
B5	190	- check	-	-
B5	191	- check	-	-
B5	192	- check	-	-
B5	193	- check	-	-
B5	194	- check	-	-
B5	195	- check	-	-
B5	196	- check	-	-
B5	197	- check	-	-
B5	198	- check	-	-
B5	199	- check	-	-
B5	200	- check	-	-
B5	201	- check	-	-
B5	202	- check	-	-
B5	203	- check	-	-
B5	204	- check	-	-
B5	205	- check	-	-
B5	206	- check	-	-
B5	207	- check	-	-
B5	208	- check	-	-
B5	209	- check	-	-
B5	210	- check	-	-
B5	211	- check	-	-
B5	212	- check	-	-
B5	213	- check	-	-
B5	214	- check	-	-
B5	215	- check	-	-
B5	216	- check	-	-
B5	217	- check	-	-
B5	218	- check	-	-
B5	219	- check	-	-
B5	220	- check	-	-
B5	221	- check	-	-
B5	222	- check	-	-
B5	223	- check	-	-
B5	224	- check	-	-
B5	225	- check	-	-
B5	226	- check	-	-
B5	227	- check	-	-
B5	228	- check	-	-
B5	229	- check	-	-
B5	230	- check	-	-
B5	231	- check	-	-
B5	232	- check	-	-
B5	233	- check	-	-
B5	234	- check	-	-
B5	235	- check	-	-
B5	236	- check	-	-
B5	237	- check	-	-
B5	238	- check	-	-
B5	239	- check	-	-
B5	240	- check	-	-
B5	241	- check	-	-
B5	242	- check	-	-
B5	243	- check	-	-

B.I	244	- Удел на добивката на придружилите дружества	-	-	-
B.I	245	- Удел во загуба на придружилите дружества	-	-	-
B.U	246	- Добивка од придружилите дружества (201+225+244)-(201+225+207+234+245)	(256.663.790)	-	(256.663.790)
B.I	247	- Загуба од редовното работење (204+205+207+234+245)/(201+225+244)	-	-	-
B.I	248	- Нето добивка од редовното работење	-	-	-
B.U	249	- Нето загуба од редовното работење	-	-	-
B.U	250	- Добивка пред оданочување (246+248) или (246+249)	(256.663.790)	-	(256.663.790)
B.U	251	- Загуба пред оданочување (247+249) или (247+248)	-	-	-
B.I	252	- Дивиденди на државата	-	-	-
B.U	253	- Дивиденди од државата	(6.150.898)	-	(6.150.898)
B.U	254	- Дивиденди од државата	-	-	-
B.U	255	- Нето добивка за деловната година (250+251+252+254)	-	-	-
B.U	256	- НЕТО ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (251+252+253+254)	260.606.720	-	260.606.720
B.U	257	- Промени во број на вработени при основа на часот на работа во тримесариите по	900	-	900
B.U	258	- Број на часови на работно време (по општоуки мислење)	12	-	12
B.U	259	- Добивка/загуба за ПЕРИОД	-	-	-
B.U	260	- Добивка која им претпаѓа на капиталите на акциите на матичното друштво	-	-	-
B.U	261	- Добивка која им претпаѓа на неконтрелираното учество	-	-	-
B.U	262	- Загуба која се однесува на капиталите на акциите на матичното друштво	-	-	-
B.U	263	- Загуба која се однесува на неконтрелираното учество	-	-	-
B.U	264	- МАЛОПРОДАЖА ПО АКЦИИ	-	-	-
B.U	265	- Вкупна основна заработувачка по акција	-	-	-
B.U	266	- Вкупна основна заработувачка по акција	-	-	-
B.U	267	- Основна заработувачка по акција од редовното работење	-	-	-
B.U	268	- Основна заработувачка по акција од редовното работење	-	-	-
B.U	269	- Основна заработувачка по акција	-	-	-
B.U	270	- Загуба за годината	-	-	-
B.U	271	- Основна основна добивка (273+275+276+277+278+281+283) - (273+275+276+277+278+281+283)	-	-	-
B.U	272	- Основна основна загуба (274+276+278+280+282+284) - (274+276+277+279+281+283)	-	-	-
B.U	273	- Добивка кои произлегуваат од продажбата од основно работење	-	-	-
B.U	274	- Загуби кои произлегуваат од продажбата од основно работење	-	-	-
B.U	275	- Добивка од постојано мерење на финансискиот средства расположливи за продажба	-	-	-
B.U	276	- Загуби од постојано мерење на финансискиот средства расположливи за продажба	-	-	-
B.U	277	- Финансискиот дел од добивка од оценки инструментите кои се однесуваат на парично време	-	-	-
B.U	278	- Финансискиот дел од загуба од оценки инструментите кои се однесуваат на парично време	-	-	-
B.U	279	- Промени на капиталите од размената на капиталите од основно работење	-	-	-
B.U	280	- Промени на капиталите од размената на капиталите од основно работење	-	-	-
B.U	281	- Финансискиот дел од добивка од оценки инструментите кои се однесуваат на парично време	-	-	-
B.U	282	- Финансискиот дел од загуба од оценки инструментите кои се однесуваат на парично време	-	-	-
B.U	283	- Удел во основна основна добивка на придружилите дружества (или на придружилите)	-	-	-
B.U	284	- Удел во основна основна загуба на придружилите дружества (или на придружилите)	-	-	-
B.U	285	- Дивиденди на државата на основна основна добивка	-	-	-
B.U	286	- Нето основна основна добивка (273+285)	-	-	-
B.U	287	- Нето основна основна загуба (274+286) или (274+285)	-	-	-
B.U	288	- Вкупна основна основна добивка за годината (273+287) или (273+286)	-	-	-
B.U	289	- Основна основна добивка која претпаѓа на капиталите на акциите на матичното друштво	-	-	-
B.U	290	- Основна основна добивка која претпаѓа на капиталите на акциите на матичното друштво	-	-	-
B.U	291	- Вкупна основна основна загуба за годината (270+287) или (270+286) или (287+285)	-	-	-
B.U	292	- Основна основна загуба која претпаѓа на капиталите на акциите на матичното друштво	-	-	-
B.U	293	- Основна основна загуба која претпаѓа на капиталите на акциите на матичното друштво	-	-	-

Јас, НОТАР АНА БРАШНАРСКА
за подрачје на основните судови на град Скопје, со
службено седиште на ул. Македонија 31/1-3

Потврдувам дека ова е препис на изворната
исправа Финансиски извештаи број од 31.12.2023
издаден од АД ВАРТЕК МЗТ,

Напишан е со други механички средства
(фотокопија), кој има 60 страници.

Изворната исправа ја донесе со себе Тодорова
Теодора бул. В. Смилевски Бато број 15/2-7, Скопје.

Нотарската такса за заверка по тарифен број 10
т. 6 од Законот за судски такси во износ од 1500 денари
наплатена и поништена на примерокот кој останува за
архивирање,

Нотарската награда е пресметана во износ од
100 денари и Трошоци 30 денари.

Број УЗП 4566/2025

Во Скопје 01.04.2025

НОТАР
АНА БРАШНАРСКА

