

# Консолидирани финансиски извештаи и Извештај на независниот ревизор

Макпетрол а.д., Скопје и подружници

31 декември 2021 година



# Содржина

## Страна

|                                                 |   |
|-------------------------------------------------|---|
| Извештај на независниот ревизор                 | 1 |
| 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 финансиски извештаи | 7 |
| Прилози                                         |   |

## Извештај на независниот реизор

До Раководството и Акционерите на  
Матичното Друштво - Макпетрол а.д., Скопје

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

### Извештај за консолидираните финансиски извештаи

Ние извршивме ревизија на придружните консолидирани финансиски извештаи на Макпетрол а.д., Скопје – Матичното Друштво и подружниците (во понатамошниот текст “Групата”), составени од консолидираниот Извештај за финансиската состојба на ден 31 декември 2021 година, и консолидираниот Извештај за сеопфатната добивка, консолидираниот Извештај за промените во капиталот, и консолидираниот Извештај за паричните текови за годината што тогаш заврши, како и преглед на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки, вклучени на страните 3 до 36.

#### Одговорност на Раководството за консолидираните финансиски извештаи

Раководството е одговорно за изготвување и објективно презентирање на овие консолидирани финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија, како и за воспоставување на таква внатрешна контрола која Раководството утврдува дека е неопходна за да овозможи изготвување на консолидирани финансиски извештаи кои се ослободени од материјално погрешно прикажување како резултат на измама или грешка.

#### Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие консолидирани финансиски извештаи врз основа на извршената ревизија. Ние ја извршивме ревизијата во согласност со ревизорските стандарди прифатени во Република Северна Македонија<sup>1</sup>. Тие стандарди бараат наша усогласеност со етичките барања, како и тоа ревизијата да ја планираме и извршуваме на начин кој ќе ни овозможи да стекнеме разумно уверување за тоа дали консолидираните финансиски извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување. Ревизијата вклучува спроведување на процедури со цел стекнување ревизорски докази за износите и објавувањата во консолидираните финансиски извештаи. Избраните процедури зависат од проценката на ревизорот, и истите вклучуваат проценка на ризиците од материјално погрешно прикажување во консолидираните финансиски извештаи, било поради измама или грешка.

При овие проценки на ризиците ревизорот ја зема во предвид внатрешната контрола релевантна за подготвување и објективно презентирање на консолидираните финансиски извештаи на Групата со цел креирање на такви ревизорски процедури кои ќе бидат соодветни на околностите, но не и за потребата да изрази мислење за ефективност на внатрешната контрола на Групата. Ревизијата, исто така вклучува и оценка на соодветноста на применетите сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на Раководството, како и оценка на севкупната презентација на консолидираните финансиски извештаи.

Ние веруваме дека стекнатите ревизорски докази претставуваат задоволителна и соодветна основа за нашето ревизорско мислење.

#### Мислење

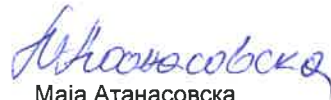
Според нашето мислење, консолидираните финансиски извештаи ја презентираат објективно во сите материјални аспекти финансиската состојба на Групата Макпетрол а.д., Скопје на ден 31 декември 2021 година, како и резултатот од работењето и паричните текови за годината што тогаш завршува, во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

<sup>1</sup> Меѓународни стандарди за ревизија („МСР“) издадени од страна на Одборот за меѓународни стандарди за ревизија и уверување („ОМСРП“), кои стапија на сила на 15 декември 2009 година, преведени и објавени во Службен весник на Република Македонија број 79 од 2010 година

### Извештај за други правни и регулаторни барања

Раководството на Матичното Друштво е исто така одговорно за изготвување на Консолидиран годишен извештај за работењето на Групата Макпетрол а.д., Скопје за 2021 година во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност е да изразиме мислење за конзистентноста на консолидираниот годишен извештај на Групата за 2021 година, со историските финансиски информации објавени во консолидираната годишна сметка и ревидираните консолидирани финансиски извештаи на Групата со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2021, во согласност со ревизорските стандарди прифатени во Република Северна Македонија<sup>2</sup>, како и во согласност со барањата на член 34, став 1, точка (д) од Законот за Ревизија.

Наше мислење е дека, историските финансиски информации објавени во консолидираниот годишен извештај за работењето на Групата Макпетрол а.д., Скопје за 2021 година, се конзистентни, во сите материјални аспекти, со информациите објавени во консолидираната годишна сметка и ревидираните консолидирани финансиски извештаи на Групата со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2021.

  
Марјан Андонов  
Управител  
Грант Торнтон ДОО, Скопје  
Маја Атанасовска  
Овластен ревизор

Скопје, 30 март 2022 година

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

Грант Торнтон ДОО е фирма членка на Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL и фирмите членки не се во партнерство на светско ниво. GTIL и секоја фирма членка на GTIL претставува посебен правен субјект. Услугите се обезбедуваат од страна на самите фирми членки. GTIL не обезбедува услуги на клиентите. GTIL и нејзините фирми членки не се агенти на, и не се обврзани едни кон други и не се одговорни за делата или пропустите на други фирми членки.

# Консолидиран Извештај за финансиската состојба

|                                              | Бел. | 31 декември<br>2021<br>000 мкд | 31 декември<br>2020<br>000 мкд |
|----------------------------------------------|------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Средства</b>                              |      |                                |                                |
| <b>Нетековни средства</b>                    |      |                                |                                |
| Недвижности, постројки и опрема              | 6    | 4.133.165                      | 4.081.783                      |
| Нематеријални средства                       | 7    | 8.139                          | 5.805                          |
| Вложувања во недвижности                     | 8    | 27.041                         | 27.772                         |
| Вложувања во придружени друштва              | 10   | 641.965                        | 623.129                        |
| Финансиски средства распол.за продажба       | 12   | 765.644                        | 1.632.234                      |
| Финансиски побарувања                        | 13   | 1.238                          | 822                            |
|                                              |      | <b>5.577.192</b>               | <b>6.371.545</b>               |
| <b>Тековни средства</b>                      |      |                                |                                |
| Финансиски побарувања                        | 13   | 1.001                          | 804                            |
| Залихи                                       | 14   | 1.045.401                      | 844.821                        |
| Побарувања од купувачи и останати побарувања | 15   | 1.192.884                      | 647.549                        |
| Побарувања за данок на добивка               |      | -                              | 58.936                         |
| Парични средства и еквиваленти               | 16   | 314.768                        | 280.382                        |
|                                              |      | <b>2.554.054</b>               | <b>1.832.492</b>               |
| <b>Средства наменети за продажба</b>         |      | <b>3.722</b>                   | <b>3.722</b>                   |
| <b>Вкупно средства</b>                       |      | <b>8.134.968</b>               | <b>8.207.759</b>               |
| <b>Капитал и обврски</b>                     |      |                                |                                |
| <b>Капитал</b>                               | 17   |                                |                                |
| Акционерски капитал                          |      | 3.135.464                      | 3.135.464                      |
| Резерви                                      |      | 987.075                        | 702.933                        |
| Акумулирани добивки                          |      | 2.316.423                      | 1.195.378                      |
|                                              |      | <b>6.438.962</b>               | <b>5.033.775</b>               |
| <b>Обврски</b>                               |      |                                |                                |
| <b>Нетековни обврски</b>                     |      |                                |                                |
| Позајмици со камата                          | 18   | -                              | 120.000                        |
|                                              |      | -                              | <b>120.000</b>                 |
| <b>Тековни обврски</b>                       |      |                                |                                |
| Позајмици со камата                          | 18   | 95.914                         | 1.982.878                      |
| Обврски за данок на добивка                  |      | 86.236                         | 8.594                          |
| Обврски спрема добавувачи и останати обврски | 19   | 1.513.856                      | 1.058.597                      |
| Одложени приходи од државни поддршки         | 20   | -                              | 3.915                          |
|                                              |      | <b>1.696.006</b>               | <b>3.053.984</b>               |
| <b>Вкупно обврски</b>                        |      | <b>1.696.006</b>               | <b>3.173.984</b>               |
| <b>Вкупно капитал и обврски</b>              |      | <b>8.134.968</b>               | <b>8.207.759</b>               |

Овие Консолидирани финансиски извештаи се одобрени од Управниот Одбор на Матичното Друштво на ден 29 март 2022 година и се потпишани во негово име од:

Г-дин Андреја Јосифовски  
Претседател на Управен Одбор



Г-дин Саша Лекиќ  
Директор на Дирекција за финансии

# Консолидиран Извештај за сеопфатна добивка

|                                                     | Бел.  | Година што завршува на         |                                |
|-----------------------------------------------------|-------|--------------------------------|--------------------------------|
|                                                     |       | 31 декември<br>2021<br>000 мкд | 31 декември<br>2020<br>000 мкд |
| Приходи од продажба                                 | 5     | 21.496.720                     | 16.720.163                     |
| Приходи од реализирани државни поддршки             | 20    | 12.349                         | 17.162                         |
| Останати деловни приходи                            | 21    | 1.135.062                      | 174.769                        |
| Потрошени материјали                                |       | (164.613)                      | (228.450)                      |
| Набавна вредност на продадени стоки                 |       | (18.517.770)                   | (14.164.170)                   |
| Трошоци за вработени                                | 22    | (1.333.903)                    | (1.209.512)                    |
| Депрецијација и амортизација                        | 6,7,8 | (260.402)                      | (257.703)                      |
| Останати деловни трошоци                            | 23    | (788.785)                      | (734.852)                      |
| Промени во залихи                                   |       | (4.597)                        | 108.765                        |
| <b>Добивка од работењето</b>                        |       | <b>1.574.061</b>               | <b>426.172</b>                 |
| Финансиски приходи                                  | 24    | 6.564                          | 6.166                          |
| Финансиски (расходи)                                | 24    | (33.774)                       | (57.308)                       |
| Нето финансиски (расходи)                           |       | <b>(27.210)</b>                | <b>(51.142)</b>                |
| Удел во добивките на придружени друштва             | 10,11 | 18.836                         | 8.663                          |
| <b>Добивка пред оданочување</b>                     |       | <b>1.565.687</b>               | <b>383.693</b>                 |
| Данок на добивка                                    | 25    | (155.844)                      | (34.984)                       |
| <b>Добивка за годината по оданочување</b>           |       | <b>1.409.843</b>               | <b>348.709</b>                 |
| <b>Останата сеопфатна добивка за годината</b>       |       |                                |                                |
| Промена на обј. вред. на фин. с-ва распол. за прод. | 12,17 | 283.866                        | 42.966                         |
| Преведување на странски валути                      | 17    | (985)                          | (10)                           |
|                                                     |       | <b>282.881</b>                 | <b>42.956</b>                  |
| <b>Вкупна сеопфатна добивка за годината</b>         |       | <b>1.692.724</b>               | <b>391.665</b>                 |
| Добивка за сопствениците                            |       | 1.409.843                      | 348.709                        |
| <b>Вкупна сеопфатна добивка за сопствениците</b>    |       | <b>1.692.724</b>               | <b>391.665</b>                 |
| <b>Заработувачка по акција</b>                      | 26    |                                |                                |
| - Основна и разводнета (Денари по акција)           |       | 13.939                         | 3.428                          |

# Консолидиран Извештај за промените во капиталот

|                                                           | Акционерски капитал<br>000 мкд | Резерви<br>000 мкд | Акумулирани добивки<br>000 мкд | Вкупно<br>000 мкд |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------|--------------------------------|-------------------|
| <b>На 01 јануари 2021 година</b>                          | <b>3.135.464</b>               | <b>702.933</b>     | <b>1.195.378</b>               | <b>5.033.775</b>  |
| <b>Трансакции со сопствениците</b>                        |                                |                    |                                |                   |
| Распоред во резерви (Б.17)                                | -                              | 17.476             | (17.476)                       | -                 |
| Распоред за дивиденди (Б.17)                              | -                              | -                  | (287.537)                      | (287.537)         |
| Пренос во акумулирани добивки (Б.17)                      | -                              | (16.215)           | 16.215                         | -                 |
|                                                           | -                              | <b>1.261</b>       | <b>(288.798)</b>               | <b>(287.537)</b>  |
| <b>Сеопфатна добивка</b>                                  |                                |                    |                                |                   |
| Добивка за годината                                       | -                              | -                  | 1.409.843                      | 1.409.843         |
| Останата сеопфатна добивка                                | -                              | 282.881            | -                              | 282.881           |
|                                                           | -                              | <b>282.881</b>     | <b>1.409.843</b>               | <b>1.692.724</b>  |
| <b>На 31 декември 2021 година</b>                         | <b>3.135.464</b>               | <b>987.075</b>     | <b>2.316.423</b>               | <b>6.438.962</b>  |
| <b>На 01 јануари 2020 година</b>                          | <b>3.165.038</b>               | <b>707.785</b>     | <b>1.127.455</b>               | <b>5.000.278</b>  |
| <b>Трансакции со сопствениците</b>                        |                                |                    |                                |                   |
| Распоред во резерви (Б.17)                                | -                              | (47.808)           | 47.808                         | -                 |
| Распоред за дивиденди (Б.17)                              | -                              | -                  | (288.108)                      | (288.108)         |
| Елиминации при исклучување на подружница од консолидација | -                              | -                  | 114                            | 114               |
| Откуп на сопствени акции (Б.17)                           | (29.574)                       | -                  | (40.600)                       | (70.174)          |
|                                                           | <b>(29.574)</b>                | <b>(47.808)</b>    | <b>(280.786)</b>               | <b>(358.168)</b>  |
| <b>Сеопфатна добивка</b>                                  |                                |                    |                                |                   |
| Добивка за годината                                       | -                              | -                  | 348.709                        | 348.709           |
| Останата сеопфатна добивка                                | -                              | 42.956             | -                              | 42.956            |
|                                                           | -                              | <b>42.956</b>      | <b>348.709</b>                 | <b>391.665</b>    |
| <b>На 31 декември 2020 година</b>                         | <b>3.135.464</b>               | <b>702.933</b>     | <b>1.195.378</b>               | <b>5.033.775</b>  |

# Консолидиран Извештај за паричните текови

|                                                     |           | Година што завршува на         |                                |
|-----------------------------------------------------|-----------|--------------------------------|--------------------------------|
| Бел.                                                |           | 31 декември<br>2021<br>000 мкд | 31 декември<br>2020<br>000 мкд |
| <b>Оперативни активности</b>                        |           |                                |                                |
| Приливи од купувачи                                 |           | 21.093.617                     | 17.100.045                     |
| Примени државни поддршки                            |           | 3.688                          | 12.426                         |
| Исплати на добавувачи и вработени                   |           | (20.543.761)                   | (16.155.635)                   |
|                                                     |           | 553.544                        | 956.836                        |
| (Платена) камата                                    | 24        | (30.474)                       | (55.701)                       |
| (Платен) данок од добивка                           |           | (19.266)                       | (110.096)                      |
|                                                     |           | <b>503.804</b>                 | <b>791.039</b>                 |
| <b>Инвестициони активности</b>                      |           |                                |                                |
| Прилив од продадени недвиж. постројки и опрема      |           | 1.551                          | 2.457                          |
| (Плаќања) за набавка на недвиж. постројки и опрема  | 6.21      | (309.993)                      | (291.791)                      |
| (Плаќања) за набавка на нематеријални средства      | 6         | (5.382)                        | (2.716)                        |
| (Плаќања) за набавка на вложувања во недвижности    | 7         | -                              | -                              |
| Вложувања во хартии од вредност                     | 8         | -                              | -                              |
| Прилив од наплата на фин. побарувања                | 12        | 2.015.382                      | -                              |
| Наплатени камати                                    | 13        | (612)                          | 1.342                          |
| Приливи од дивиденди                                | 24        | 3.513                          | 4.508                          |
|                                                     | 21        | 120.332                        | 84.532                         |
|                                                     |           | <b>1.824.791</b>               | <b>(201.668)</b>               |
| <b>Финансиски активности</b>                        |           |                                |                                |
| Платени дивиденди                                   |           | (286.260)                      | (286.860)                      |
| Откуп на сопствени акции                            | 17        | -                              | (70.174)                       |
| (Отплата) на кредити                                | 17        | (8.504.786)                    | (7.873.634)                    |
| Приливи од кредити                                  | 18        | 6.497.822                      | 7.641.049                      |
|                                                     |           | <b>(2.293.224)</b>             | <b>(589.619)</b>               |
| <b>Нето промена на парич.средства и еквиваленти</b> |           | <b>35.371</b>                  | <b>(248)</b>                   |
| Парични средства и еквиваленти на почетокот         |           | 280.382                        | 280.640                        |
| Преведување на странски валути                      |           | (985)                          | (10)                           |
| <b>Парични средства и еквиваленти на крајот</b>     | <b>16</b> | <b>314.768</b>                 | <b>280.382</b>                 |



# Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

## 1 Општи информации

Макпетрол а.д., Скопје (“Матичното Друштво”) е Акционерско Друштво основано во Република Северна Македонија. Адресата на неговото регистрирано седиште е следната: Ул. “Св. Кирил и Методиј”, бр.4, 1000 Скопје, Република Северна Македонија.

Матичното Друштво е основано во 1947 година и е најголем специјализиран дистрибутер на нафтени деривати и гас во Република Северна Македонија. Групата има деловни активности и на меѓународните пазари. Со состојба на 31 декември 2021 година Групата вработува 1,990 лица (2020: 1,973 лица).

Од 2002, акциите на Матичното Друштво котираат на официјалниот пазар на Македонска берза на хартии од вредност и со состојба на датумот на овој консолидиран Извештај, Матичното Друштво е рангирано меѓу првите 10 најликвидни правни субјекти кои котираат на Берзата и учествуваат во формирањето на Македонскиот Берзански Индекс.

Тековните активности на Матичното Друштво исто така вклучуваат и продажба на големо и мало на различни видови стока, како и ексклузивно застапништво и дистрибуција за неколку марки, како што се: Хонда, Валволине, Goodyear и DELL.

Консолидираните финансиски извештаи ги вклучуваат финансиските извештаи на Матичното Друштво и подружниците (во продолжение “Групата”) кои се целосно под нејзина контрола. Контролата се остварува преку можноста на Матичното Друштво да управува со финансиските и деловните политики на подружниците, како и да ги користи придобивките од нивните активности.

Следната табела ги прикажува консолидираните подружници и учеството на Матичното Друштво во нивниот капитал.

|                                                      | % од<br>учест. | Земја на<br>основање | Дејност                                                              | Валута | 31 декември 2021 |                | 31 декември 2020 |           |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------|--------|------------------|----------------|------------------|-----------|
|                                                      |                |                      |                                                                      |        | Износ во<br>вал. | (000 МКД)      | Износ во<br>вал. | (000 МКД) |
| ТРД Телевизија<br>Макпетрол<br>Телма дооел<br>Скопје | 100.00         | Македонија           | Телевизиска<br>програма и<br>емитување                               | МКД    | -                | 200.310        | -                | 200.310   |
| Пром-гас дооел<br>Скопје                             |                |                      | Трговија на<br>големо со<br>цврсти,<br>течни и<br>гасовити<br>горива | МКД    | -                | 10.000         | -                | 10.000    |
| Макпетрол доо<br>Белград                             | 100.00         | Македонија           | Трговија                                                             | УСД    | 452.500          | 25.075         | 452.500          | 25.075    |
| Петролмак<br>Солун                                   | 100.00         | Србија               | Трговија                                                             | ЕУР    | 810.005          | 49.856         | 810.005          | 49.856    |
|                                                      |                | Грција               |                                                                      |        |                  |                |                  |           |
|                                                      |                |                      |                                                                      |        |                  | <b>285.241</b> | <b>285.241</b>   |           |

Во текот на 2020 година, Групата ја ликвидираше подружницата Шампион Макпетрол Дооел и призна расход во износ од 372 илјади денари (Белешка 21).

## **2 Сметководствени политики**

Во продолжение се прикажани основните сметководствени политики употребени при подготовката на овие финансиски извештаи. Овие политики се конзистентно применети на сите прикажани години, освен доколку не е поинаку наведено.

### **2.1 Основи за подготовка**

Овие консолидирани финансиски извештаи се подготвени во согласност со Законот за трговски друштва ("Службен весник на РМ" бр. 28/2004 ... 215/2021) и Правилникот за водење сметководство ("Службен весник на РМ" бр. 159 од 29 декември 2009 година, бр. 164 од 2010 година и 107 од 2011 година). Според овој Правилник се пропишува водењето сметководство во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) вклучувајќи ги и Толкувањата на постојниот комитет за толкување (ПКТ) и Толкувања на Комитетот за толкување на меѓународното финансиско известување утврдени од Одборот за меѓународни сметководствени стандарди (КТМФИ) издадени на 1 јануари 2009 година.

Консолидираните финансиски извештаи се подготвени според концептот на историска вредност освен за финансиските средства расположливи за продажба и финансиските средства и обврски (вклучувајќи и деривативни инструменти), доколку постојат, кои се мерат по објективната вредност. Основите за мерење на секој поединечен вид на средство, обврска, приход и расход се детално опишани во продолжение на оваа Белешка.

Подготовката на овие консолидирани финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени и објавени во Република Северна Македонија бара употреба на одредени критични сметководствени проценки. Таа исто така бара Раководството на Групата да употребува свои проценки во процесот на примена на сметководствените политики. Подрачјата што вклучуваат повисок степен на проценка или комплексност, или подрачјата во кои претпоставките и проценките се значајни за консолидираните финансиски извештаи, се обелоденети во Белешка 4: Значајни сметководствени проценки.

Овие консолидирани финансиски извештаи се подготвени со состојба на и за годините што завршуваат на 31 декември 2021 и 2020. Известувачка и функционална валута е Македонски Денар (МКД или Денар). Тековните и споредбените податоци прикажани во овие финансиски извештаи се изразени во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено.

### **2.2 Претпоставка за неограничен континуитет во деловното работење**

Овие консолидирани финансиски извештаи се подготвени врз основа на претпоставката за неограничен континуитет што подразбира реализација на средствата и обврските во нормалниот тек на работењето.

Раководството на Групата направи целосна проценка на влијанието на КОВИД-19 и глобална политичка – економска и енергетска криза 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 средствата. Овие фактори не укажуваат на постоење на материјална несигурност што може да предизвика значителен сомнеж во можноста на Групата да продолжи како неограничен континуитет. Раководството на Групата смета дека примената на претпоставката на континуитет е соодветна.

### **2.3 Консолидација**

#### **Подружници**

Финансиските извештаи на подружниците се вклучени во консолидираните финансиски извештаи од датумот на пренесување на контролата до датумот на престанокот на истата. Стекнувањето на подружниците е евидентирано според методот на набавна вредност, при што трошокот за стекнувањето претставува објективна вредност на дадените средства, издадените акции или превземените обврски на датумот на стекнувањето, вклучително и непосредните расходи направени за целите на стекнувањето. Вишокот на трошокот на стекнувањето над неговата објективна вредност претставува гудвил.

Интеркомпаниските трансакции, салда и нереализирани добивки од трансакциите помеѓу деловните субјекти се елиминирани. Нереализираните загуби се елиминирани исто така, освен во случај кога трошокот не може да биде надоместен.

#### Консолидација (продолжува)

##### Придружени друштва

Придружени друштва се субјекти врз кои Матичното друштво има значително влијание, но не ги контролира истите. Постоенето на значително влијание се утврдува преку следното: застапеност во Одборот на директори, учество во процесот на креирање политики и донесување на одлуки, материјални трансакции, меѓусебна размена на раководен персонал и обезбедување на суштински технички информации и каде учеството во капиталот се движи помеѓу 20 и 50% од гласачките права. Вложувањата во придружените друштва се евидентирани според методот на главнина. Нереализираните добивки или загуби од трансакциите помеѓу Групата и придружените друштва се елиминирани согласно обемот на учеството на Групата во овие ентитети. При елиминирање на нереализираните загуби, средствата се тестираат за загуби поради оштетување.

#### 2.4 Известување по сегменти

Деловен сегмент претставува група на средства и деловни активности за обезбедување на производи и услуги, кои се подложни на ризици различни од оние кај други деловни сегменти. Географскиот сегмент пак обезбедува производи и услуги во рамки на одредено економско опкружување подложно на ризици различни од оние кај другите географски сегменти.

#### 2.5 Трансакции во странски валути

Трансакциите деноминирани во странска валута се искажани во Македонски Денари со примена на официјалниот среден девизен курс на денот на трансакцијата. Средствата и обврските деноминирани во странска валута се искажани во Македонски Денари (Денари) по официјалниот среден курс на Народна Банка на Република Северна Македонија на последниот ден од пресметковниот период. Сите добивки и загуби кои произлегуваат од курсните разлики се прикажани во консолидираниот Извештај за сеопфатната добивка како финансиски приходи или расходи за пресметковниот период. Средните девизни курсеви применети за прикажување на позициите во консолидираниот Извештај за финансиската состојба деноминирани во странска валута се следните:

|       | 31 декември 2021 | 31 декември 2020 |
|-------|------------------|------------------|
| 1 УСД | 54,3736 денари   | 50,2353 денари   |
| 1 ЕУР | 61,6270 денари   | 61,694 денари    |
| 1 ЦХФ | 59,4683 денари   | 56,8242 денари   |
| 1 GBP | 73,4267 денари   | 68,3136 денари   |
| 1 ЦАД | 42,5571 денари   | 39,293 денари    |
| 1 АУД | 39,5197 денари   | 38,4986 денари   |
| 1 JPY | 0,47250 денари   | 0,4874 денари    |

Средствата, обврските, приходите, расходите и резултатот од работењето на подружници кои имаат различна валута од валутата на известување, се искажани во валутата на известување како што следи:

- Средствата и обврските се пресметани според средниот курс на датумот на Извештајот на финансиската состојба;
- Приходите и расходите се пресметани со примена на просечниот курс за периодот на известување (освен ако просечниот курс не претставува разумна основа за изразување на кумулативниот ефект на курсевите на денот на трансакцијата, во кој случај е користен курсот на трансакцијата); и
- Курсните разлики произлезени од погоренаведеното се прикажани како посебна ставка во останатата сеопфатна добивка.

#### 2.6 Недвижности, постројки и опрема

Недвижностите, постројките и опремата се евидентираат по набавна вредност или по претпоставена набавна вредност намалена за акумулираната депрецијација и резервирањето поради оштетување, доколку постои. Набавната вредност вклучува трошоци кои директно се однесуваат на набавката на средствата.

Претпоставената набавна вредност претставува ревалоризирана набавна вредност на одредени ставки на недвижностите, постројките и опремата кои се ревалоризирани во периодите пред 2005 година, по пат на примена на коефициенти за индексирање утврдени од страна на Државниот Завод за Статистика.

Цената на чинење на средствата, изградени во сопствена режија, се состои од трошокот за материјал, директна работна сила и соодветни општи производни трошоци.

Трошоците по камати за позајмици кои се користат за финансирање на изградба на недвижностите, постројките и опремата се капитализираат, за време на периодот кој е потребен да се завршат и подготват средствата за нивно ставање во употреба. Останатите трошоци по основ на позајмици се евидентирани како трошок.

#### Недвижности, постројки и опрема (продолжува)

Последователните набавки се вклучени во евидентираната вредност на средството или се признаваат како посебно средство, соодветно, само кога постои веројатност од прилив на идни економски користи за Групата поврзани со ставката и кога набавната вредност на ставката може разумно да се измери.

Сите други редовни одржувања и поправки се евидентираат како расходи во консолидираниот Извештај за сеопфатната добивка во текот на финансискиот период во кој се јавуваат.

Не се пресметува депрецијација на земјиштето и инвестициите во тек. Депрецијацијата на останатите ставки на недвижностите и опремата се пресметува правопрпорционално, со цел, да се распредели набавната или претпоставената набавна вредност до нивните резидуални вредности низ проценетиот век на употреба, како што следи:

|                                  |            |
|----------------------------------|------------|
| Градежни објекти                 | 40 години  |
| Погонска опрема                  | 10 години  |
| Останата опрема и моторни возила | 4-5 години |

Резидуалните вредности на средствата и проценетиот век на употреба се прегледуваат, и доколку е потребно се коригираат на секој датум на известување. Кога евидентираните износ на средството е повисок од неговиот проценет надоместлив износ, тој веднаш се отпишува до неговиот надоместлив износ.

Приходите или расходите поврзани со отуѓувања се одредуваат по пат на споредба на приливите со евидентираните износ. Разликите се вклучени во консолидираниот Извештај за сеопфатната добивка во периодот кога настануваат.

#### 2.7 Нетековни средства чувани за продажба

Нетековните средства се класифицирани како средства кои се чуваат за продажба кога нивниот евидентиран износ треба да се надомести првенствено преку продажна трансакција, а се смета дека постои голема веројатност за продажбата да се оствари. Тие се евидентирани по понискиот од евидентираните износ и објективната вредност, намалено за трошоците за продажба, доколку нивниот евидентиран износ се надомести пред се преку продажната трансакција наместо преку нивна континуирана употреба.

#### 2.8 Вложувања во недвижности

Недвижностите, сопственост на Групата, кои се чуваат, пред се, со цел остварување приход од нивно изнајмување, наместо за употреба во редовниот тек на снабдување со стоки и услуги, за административни потреби или за нивна продажба, се признаени како вложувања во недвижности.

Овие вложувања се евидентирани според нивната набавна вредност, намалена за соодветната исправка на вредноста. Моделот на објективна вредност не е прифатен поради неможност за нејзино веродостојно утврдување. Имено, споредливите пазарни трансакции за овие ставки на недвижности се ретки и при тоа, не постојат ниту алтернативни проценки, засновани на проекциите за дисконтирани парични текови.

Депрецијацијата на ставките на овие недвижности се пресметува правопрпорционално, со цел, да се распредели набавната или претпоставената набавна вредност до нивните резидуални вредности низ проценетиот век на употреба. Корисниот век на средствата кои се изнајмуваат е ист како во Белешка 2.6.

#### 2.9 Нематеријални средства

Нематеријални средства стекнати од страна на Групата, со дефиниран век на употреба, се мерат според набавна вредност намалена за акумулирана амортизација и загуби од оштетување, доколку постојат. Последователните набавки се капитализираат само кога постои веројатност од прилив на идни економски користи за Групата поврзани со ставката и кога набавната вредност на ставката може разумно да се измери. Сите останати трошоци се признаваат во добивки или загуби во периодот кога настануваат. Амортизацијата на нематеријалните средства се пресметува правопрпорционално во период од пет години.

#### 2.10 Оштетување на нефинансиските средства

Недвижностите, постројките и опремата, како и нематеријалните средства со дефиниран век на употреба се проверуваат од можни оштетувања секогаш кога одредени настани или промени укажуваат дека евидентираните износ на средствата не може да се поврати. Секогаш кога евидентираните износ на средствата го надминува нивниот надоместлив износ, се признава загуба од оштетување. Надоместливиот износ претставува повисокиот износ помеѓу нето продажната цена и употребната вредност на средствата. Нето продажната цена е износ кој се добива од продажба на средство во трансакција помеѓу добро известени субјекти, додека употребната вредност е сегашната вредност на проценетите идни готовински приливи што се очекува да произлезат од континуираната употреба на средствата и од нивното отуѓување на крајот од употребниот век. Надоместливите износи се проценуваат за поединечни средства или, ако е тоа неможно, за целата група на средства која генерира готовина.

## 2.11 Финансиски средства

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

### *Финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби*

Финансиските средства по објективна вредност преку добивки и загуби се финансиски средства наменети за тргување. Едно финансиско средство се класифицира како средство наменето за тргување доколку се стекнува со цел да се продаде во краток рок. Средствата во оваа категорија се класифицираат како тековни средства. Со состојба на 31 декември 2021 и 2020 година Групата нема класифицирано средства во оваа категорија.

### *Финансиски средства кои се чуваат до доспевање*

Вложувања чувани до доспевање се не-деривативни финансиски инструменти со фиксни периоди на отплата и со фиксен период на доспевање кои Групата има намера и можност да ги чува до периодот на доспевање. Со состојба на 31 декември 2021 и 2020 година Групата нема класифицирано средства во оваа категорија.

### *Кредити и побарувања*

Кредитите и побарувањата се не-деривативни финансиски средства со фиксни или одредени плаќања кои не котираат на активен пазар. Тие се вклучени во тековните средства освен за оние кои доспеваат во период подолг од 12 месеци од датумот на известување. Кредитите и побарувањата на Групата на датумот на известување се состојат од побарувања од купувачи, побарувања за дадени позајмици и останати побарувања како и парични средства и еквиваленти.

### *Финансиски средства расположливи за продажба*

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

### *Признавање и мерење на финансиски средства*

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

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

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

Сите финансиски средства кои не се признаваат според објективна вредност преку добивки и загуби почетно се признаваат по нивната објективна вредност зголемена за трошоците на трансакциите. Добивките или загубите од промената на објективната вредност на средствата по објективна вредност преку добивки и загуби се вклучуваат во консолидираниот Извештај за сеопфатната добивка како останати нето добивки/загуби во периодот кога настануваат. Приходите од дивиденди од финансиските средства преку добивки и загуби се признаваат во консолидираниот Извештај за сеопфатната добивка како дел од останатите приходи во моментот кога Групата има воспоставено право на прилив од дивиденда.

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

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

#### Финансиски средства (продолжува)

##### Оштетување на финансиски средства

###### а. Средства евидентирани по амортизирана набавна вредност

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

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

За категоријата кредити и побарувања износот на загубата поради оштетување претставува разлика помеѓу евидентираниот износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство. Евидентираниот износ на средството се намалува и износот на загубата истовремено се признава во консолидираниот Извештај за сеопфатната добивка.

Доколку кредитот или средството кое се чува до доспевање е со променлива каматна стапка, тековната ефективна каматна стапка утврдена според договорот претставува стапката на мерење на било која загуба од оштетување. На пример, Групата може да го измери оштетувањето на средството врз основа на објективната вредност на инструментот, користејќи пазарна цена.

Доколку во некој последователен период износот на оштетувањето се намали и тоа намалување може објективно да се поврзе со настан кој настанал после признавањето на оштетувањето (како на пример подобрување на кредитниот рејтинг на должникот), претходно признаената загуба ќе биде вратена со корекција во консолидираниот Извештај за сеопфатната добивка.

###### б. Финансиски средства расположливи за продажба

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

Загубите поради оштетување признаени во консолидираниот Извештај за сеопфатната добивка за вложувањата во инструменти на капиталот не се коригираат преку консолидираниот Извештај за сеопфатната добивка.

Доколку во некој последователен период објективната вредност на должничките инструменти евидентирани како финансиски средства расположливи за продажба се зголеми и зголемувањето може објективно да се поврзе со некој настан по датумот на евидентирањето на оштетувањето во добивките или загубите, претходно признаената загуба ќе биде вратена со корекција во консолидираниот Извештај на сеопфатната добивка.

## 2.12 Пребивање на финансиските средства и обврски

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

## 2.13 Залихи

Залихите се вреднувани по пониската помеѓу набавната и нето реализационата вредност. Нето реализационата вредност претставува продажна вредност во секојдневниот тек на работата, намалена за трошоците за завршување, маркетинг и дистрибуција. Трошокот на материјалите и резервните делови се утврдува користејќи ја методата на пондериран просек и вклучува трошоци направени за нивна набавка, достава до постоечката локација и состојба на употреба. Трошокот на производите и производството во тек вклучува и соодветен дел на општи трошоци врз основа на нормалниот оперативен капацитет.



## 2.14 Побарувања од купувачи, дадени позајмици и останати побарувања

Побарувања од купувачите претставуваат износи од купувачи за продадени стоки или извршени услуги во нормалниот тек на работењето. Доколку наплатата на побарувањата се очекува за една или помалку од една година (или во временска рамка на еден оперативен циклус доколку е подолг), побарувањата се класифицирани како тековни средства. Доколку не го исполнуваат наведениот услов, истите се класифицираат како не-тековни побарувања.

Побарувањата од купувачи иницијално се признаваат по нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка, нето од резервирањето поради оштетување. Резервирање поради оштетување се признава кога постои објективен доказ дека Групата нема да може да ги наплати сите доспееани побарувања според нивните оригинални услови на плаќање.

Значителни финансиски потешкотии на должникот, веројатноста за стечај или финансиско реорганизирање како и пролонгирање или неможност за плаќање претставуваат индикатори дека побарувањата од купувачи се оштетени. Значајните должници се тестираат за оштетување на индивидуална основа. Останатите побарувања со слични карактеристики на кредитен ризик се проценуваат групно.

Износот на резервирањето претставува разлика помеѓу евидентираните износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство.

Средствата со краткорочно доспевање не се дисконтираат. Евидентираните износ на средството со признавање на поврзаните загуби преку сметка за резервирање поради оштетување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради оштетување во тековниот консолидиран Извештај за сеопфатната добивка. Во случај на ненаплатливост на побарувањето истото се отпишува наспроти неговото резервирање. Последователната наплата на претходно отпишаните износи се признава како тековна добивка во консолидираниот Извештај за сеопфатната добивка.

## 2.15 Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти вклучуваат готовина во благајна, депозити по видување во банки и други краткорочни високоликвидни вложувања кои доспеваат во периоди не подолги од 3 месеци.

## 2.16 Капитал, резерви и акумулирани добивки/загуби

### (а) Акционерски капитал

Акционерскиот капитал ја претставува номиналната вредност на емитираните акции.

### (б) Сопствени акции

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

### (в) Резерви

Резервите, кои се состојат од ревалоризациони, задолжителни и резерви за сопствени акции се создадени во текот на периодите врз основа на добивки/загуби од ревалоризација на недвижностите, постројките и опремата и финансиските средства расположливи за продажба, во случајот со ревалоризациони резерви како и по пат на распределба на акумулираните добивки врз основа на законска регулатива и одлуките на Раководството и акционерите на Групата.

### (г) Акумулирани добивки/загуби

Акумулираните добивки/загуби ги вклучуваат задржаните добивки/загуби од тековниот и претходните периоди.

## 2.17 Финансиски обврски

Финансиските обврски се класифицираат во согласност со содржината на договорниот аранжман. Сите финансиски обврски на Групата на датумите на известување се класифицирани во категоријата финансиски обврски по амортизирана набавна вредност и се состојат од позајмици со камата и обврски спрема добавувачи и останати обврски.

### Обврски кон добавувачи и други обврски

Обврските кон добавувачи се обврски за плаќање за стоки или услуги кои се стекнати во нормалниот тек на работењето. Обврските се евидентираат како тековни доколку плаќањето на истите се изврши во рок од една година или помалку од една година (или во временска рамка на еден оперативен циклус доколку е подолг). Доколку не го исполнуваат наведениот услов, истите се класифицираат како не-тековни обврски.

Обврските кон добавувачи се евидентирани по нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка.

#### Финансиски обврски (продолжува)

##### Позајмици

Позајмиците иницијално се евидентирани според нивната објективна вредност, намалена за трошоците на трансакција. Последователно, позајмиците се евидентираат според нивната амортизирана набавна вредност; разликите помеѓу примањата (намалени за трошоците на трансакцијата) и надоместливиот износ се признаваат во консолидираниот Извештај за сеопфатната добивка за времетраењето на позајмиците, користејќи го методот на ефективна каматна стапка.

Надоместоците кои се плаќаат за воспоставување на кредитни линии се признаваат како трошок за трансакцијата на позајмицата доколку постои веројатност дека дел или целата линија ќе се повлече. Во овој случај, надоместокот се одложува до моментот на повлекувањето.

Доколку не постои доказ дека ќе се повлече одреден дел или сите кредитни линии, надоместокот се капитализира како однапред извршени плаќања за ликвидност и се амортизира за периодот на аранжманот. Позајмиците се класифицирани како тековни обврски освен доколку Групата има безусловно право за подмирување на обврската за најмалку 12 месеци по датумот на консолидираниот Извештај за финансиската состојба.

#### 2.18 Трошоци за позајмување

Општите и посебните трошоци за позајмици директно поврзани со стекнување, изградба или производство на квалификувани средства, кои претставуваат средства за кои е потребен значителен период на време да се подготват за нивната наменска употреба или продажба, се додаваат на набавната вредност на тие средства, до моментот кога средствата се значително подготвени за нивната наменска употреба или продажба.

Приходите од вложувања стекнати од привремена инвестиција на специфични обврски по кредити каде се очекуваат трошоците за квалификувани средства се одземаат од трошоците за позајмување кои можат да се квалификуваат за капитализација.

Сите останати трошоци за позајмици се признаени во добивките или загубите во периодот во кој настанале.

#### 2.19 Наем

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

##### Групата како закупец

Финансиски наем е тековен закуп на средство кој на Групата суштински му ги пренесува ризиците и бенефитите поврзани за сопственоста на предметот на наем. Закупените средства се капитализираат во моментот на отпочнувањето на наемот по нивната објективна вредност или ако е пониска, тогаш по сегашната вредност на минималните наем плаќања. Наем плаќањата се распределени помеѓу финансиските давачки и намалувањето на наем обврските со цел да се постигне константна каматна стапка за останатиот износ на обврската. Финансиските давачки се наплаќаат директно од приходот. Капитализираните средства за наем се амортизираат според пократкиот од проценетиот работен век на средството или според наем периодот, ако не постои реална сигурност дека Групата ќе стекне сопственост над средството до крајот на наем периодот. Групата нема класифицирани средства во оваа категорија.

Исплатите на оперативен наем се признаваат како трошок на правопропорционална основа во текот на наем периодот. Поврзаните трошоци како што се трошоци за одржување и осигурување се признаваат во периодот на нивното настанување.

##### Групата како закуподавач

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



## 2.20 Тековен и одложен данок на добивка

Трошокот за данок на добивка за известувачкиот период претставува збир на тековниот и одложениот данок на добивка.

### *Тековен данок на добивка*

Основа за пресметка и плаќање на тековниот данок на добивка по стапка од 10% претставува добивката пред оданочување утврдена во консолидираниот Извештај за сеопфатна добивка, коригирана за одредени помалку искажани приходи и непризнаени трошоци за даночни цели, даночниот кредит како и други даночни ослободувања. Правните субјекти можат да ги употребат даночните загуби утврдени во тековниот период било за надомест на платениот данок во рамки на одреден период за надомест или пак за намалување или елиминирање на даночната обврска за наредните периоди.

### *Одложен данок на добивка*

Одложениот даночен расход се евидентира во целост, користејќи ја методата на обврска, за времените разлики кои се јавуваат помеѓу даночната основа на средствата и обврските и износите по кои истите се евидентирани за целите на финансиското известување. При утврдување на одложениот даночен расход се користат тековните важечки даночни стапки. Одложениот даночен расход се задолжува или одобрува во консолидираниот Извештај за сеопфатната добивка, освен доколку се однесува на ставки кои директно го задолжуваат или одобруваат капиталот или останатата сеопфатна добивка, во кој случај одложениот данок се евидентира исто така во капиталот или во останатата сеопфатна добивка соодветно.

Одложените даночни средства се признаваат во обем во кој постои веројатност за искористување на времените разлики наспроти идната расположлива оданочива добивка.

Со состојба на 31 декември 2021 и 2020, Групата нема евидентирано одложени даночни средства или обврски, бидејќи не постојат временски разлики на овие датуми.

## 2.21 Надомести за вработените

### *Придонеси за пензиско осигурување*

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

### *Краткорочни користи за вработените*

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

### *Обврски при пензионирање на вработените*

Групата, согласно соодветните домашни законски одредби, исплаќа на вработените посебна минимална сума при пензионирањето во износ еднаков на двомесечна просечна плата. Групата пресмета и евидентира резервирање за пресметан посебен минимален износ за пензионирање на вработените на датумот на Извештајот за финансиската состојба.

## 2.22 Данок на додадена вредност

Приходите, трошоците и средствата се признаваат намалени за износот на данокот на додадена вредност, освен:

- Кога данокот на додадена вредност од набавка на средства или услуги не е надоместив од даночната власт, во кој случај данокот на додадена вредност се признава како дел од трошоците за стекнување на средството или како дел од трошокот каде што е соодветно; и
- Побарувања и обврски кои се искажани со вклучен износ на данокот на додадена вредност.

Нето износот на данокот на додадена вредност кој се надоместува од, или се плаќа на даночните органи се вклучува како дел од побарувањата или обврските во консолидираниот Извештај за финансиската состојба.

## 2.23 Резервирања

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

## 2.24 Признавање на приходите и расходите

Приходите се мерат според објективната вредност на примениот надомест, односно надоместокот што треба да се прими за продадените производи и стоки односно обезбедените услуги, нето од данокот на додадена вредност и евентуално одобрените продажни попусти. Приходите се признаваат кога сумата од приходите може прецизно да се измерат и се очекува дека економските користи од извршената трансакција ќе има прилив во Групата, кога направените трошоци или идни трошоци може прецизно да се измерат и се исполнети критериумите за различните активности на Групата.

### Приходи од продажба

#### *Продажба на големо*

Приходот од продажба на стоки се признава во моментот на испорака до корисникот, кога корисникот ги прифаќа стоките, а наплатливоста на поврзаните побарувања е разумно обезбедена.

#### *Продажба на мало*

Приходот од продажба на стоки се признава во моментот на продажба на корисникот. Приходите од продажба на мало вообичаено се во готовина или со кредитна картичка. Евидентираниот приход е бруто износот на приходите од продажбата, вклучувајќи ги и обврските по провизии за кредитни картички за трансакцијата. Тие провизии се евидентирани како трошоци за дистрибуција.

### Приходи од обезбедување на услуги

Приходот од обезбедување на услуги се евидентира според степенот на завршување кога истиот може со сигурност да биде измерен. Степенот на завршување се одредува врз основа на проверка на извршената работа.

### Приходи од наемнини

Приходи од наемнини на средства под оперативен наем се признаваат во добивките и загубите на правопрпорционална основа во текот на наем периодот. Непредвидените наемнини, доколку ги има, се признаваат како интегрален дел од вкупните приходи од наемнини во текот на наем периодот.

### Финансиски приходи и расходи

Финансиските приходи се признаваат на временска основа која го одразува ефективниот принос на средствата. Финансиските расходи се состојат од трошоци за камата на обврските по позајмици и трошоци за камата на задоцнети плаќања. Трошоците за позајмици се признаваат во добивки или загуби со користење на методот на ефективна камата.

### Приходи од дивиденди

Приходот од дивиденди се признава кога ќе се обезбеди правото за примање на исплата.

### Расходи од деловното работење

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

### Пребивање на приходите и расходите

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

## 2.25 Државни поддршки

Државните поддршки се признаваат кога постои разумна сигурност дека истите ќе бидат примени и кога Групата ќе ги исполни условите поврзани со давањето на поддршката. Државните поддршки се признаваат во Извештајот за сеопфатната добивка на систематска основа во истите периоди во кои се признати трошоците за кои се наемети примените поддршки.

#### **2.26 Распределба на дивиденди**

Распределбата на дивиденди на акционерите на Групата е евидентирана како обврска во консолидираните финансиски извештаи во периодот кога тие се одобрени од акционерите на Групата.

#### **2.27 Превземени и неизвесни обврски**

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

#### **2.28 Трансакции со поврзани субјекти**

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

#### **2.29 Настани по датумот на известување**

Настаните по завршетокот на годината кои обезбедуваат дополнителни информации во врска со состојбата на субјектот на денот на известување (настани за кои може да се врши коригирање) се рефлектирани во консолидираните финансиски извештаи. Настаните по завршетокот на годината за кои не може да се врши коригирање се прикажуваат во белешките во случај кога се материјално значајни.

### 3 Управување со финансиски ризици

#### 3.1 Фактори на финансиски ризици

Деловните активности на Групата се изложени на различни ризици од финансиски карактер, вклучувајќи кредитен ризик и ризиците поврзани со ефектите од промените во девизните курсеви и каматните стапки. Управувањето со ризици на Групата се фокусира на непредвидливоста на пазарите и се стреми кон минимализирање на потенцијалните негативни ефекти врз успешноста на деловното работење на Групата.

Управувањето со ризици на Групата го врши Раководството на Матичното Друштво и подружниците врз основа на претходно одобрени писмени политики и процедури кои го опфаќаат целокупното управување со ризици, како и специфичните подрачја, како што се ризикот од курсни разлики, ризикот од каматни стапки, кредитниот ризик, употребата на вложувањата и пласманите на вишокот ликвидни средства.

#### 3.2 Кредитен ризик

Групата нема значителна концентрација на кредитен ризик поради големиот број на клиенти и нивните различни профили кои се во различни индустрии и региони од земјата и странство. Групата има политики со цел да обезбеди дека продажбата на производи и услуги се врши на клиенти со соодветна кредитна историја. Групата има политики кои го ограничуваат износот на кредитната изложеност на неговите клиенти.

Максималната изложеност на Групата на кредитен ризик е ограничена на евидентираната вредност на финансиските средства признаени на датата на консолидираниот Извештај за финансиската состојба, кои се прикажани во следната табела:

|                                                       | 2021<br>(000 мкд) | 2020<br>(000 мкд) |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Класи на фин. средства - евидентирана вредност</b> |                   |                   |
| <b>Фин. средства расположливи за продажба</b>         |                   |                   |
| Вложув. во удели и хартии од вредност                 | 765.644           | 1.632.234         |
|                                                       | <b>765.644</b>    | <b>1.632.234</b>  |
| <b>Кредити и побарувања</b>                           |                   |                   |
| Финансиски побарувања                                 | 2.239             | 1.626             |
| Побарувања од купувачи. нето                          | 234.712           | 196.117           |
| Побарув. од пресм. камати на купувачи. нето           | 2.360             | 2.024             |
| Побарувања од продажба на платежни картички           | 180.465           | 152.403           |
| Побарувања од вработени                               | 7.962             | 8.504             |
| Останати побарувања                                   | 1.318             | 3.472             |
| Парични средства и еквиваленти                        | 314.768           | 280.382           |
|                                                       | <b>743.824</b>    | <b>644.528</b>    |
|                                                       | <b>1.509.468</b>  | <b>2.276.762</b>  |

#### 3.3 Ризик од ликвидност

Претпазливо управување со ризик од ликвидност имплицира одржување на доволно готовина и ликвидни хартии од вредност, потоа расположливост на извори на средства преку соодветно обезбедување на кредити и можност за навремена наплата на износите на побарувања од купувачи во рамките на договорените услови. Како резултат на динамичниот карактер на дејноста на Групата, Раководството настојува да обезбеди флексибилни извори на средства преку расположливи кредитни линии. Табелите во продолжение ја прикажуваат преостанатата договорена доспеаност на финансиските обврски на Групата.

|                           | 2021                                 |                        | 2020                                 |                        |
|---------------------------|--------------------------------------|------------------------|--------------------------------------|------------------------|
|                           | Тековни<br>(до 12 мес.)<br>(000 мкд) | Нетековни<br>(000 мкд) | Тековни<br>(до 12 мес.)<br>(000 мкд) | Нетековни<br>(000 мкд) |
| Позајмици                 | 95.914                               | -                      | 1.982.878                            | 120.000                |
| Обврски спрема добавувачи | 500.504                              | -                      | 404.652                              | -                      |
| Обврски по дивиденди      | 4.295                                | -                      | 3.016                                | -                      |
| Обврски спрема вработени  | 65.468                               | -                      | 63.025                               | -                      |
|                           | <b>666.181</b>                       | <b>-</b>               | <b>2.453.571</b>                     | <b>120.000</b>         |

### 3.4 Пазарни ризици

#### Ризик од курсни разлики

Групата има деловни активности на меѓународните пазари, и е изложена на ризик од курсни разлики кој се јавува од изложеноста кон различни валути, посебно во однос на Еврото и Доларот. Групата не користи инструменти за обезбедување од ризик од курсни разлики. Раководството на Групата е одговорно за одржување на соодветна нето позиција за секоја валута поединечно, како и вкупно за сите валути.

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

|     | 2021<br>средства<br>(000 МКД) | 2020<br>(000 МКД) | 2021<br>обврски<br>(000 МКД) | 2020<br>(000 МКД) |
|-----|-------------------------------|-------------------|------------------------------|-------------------|
| ЕУР | 41.226                        | 27.390            | 74.760                       | 57.885            |
| РСД | 3.110                         | 3.408             | 81                           | 1.459             |
| ГБП | -                             | 4.081             | -                            | -                 |
| УСД | 41.101                        | 13.375            | 64.067                       | 16.912            |
|     | <b>85.437</b>                 | <b>48.254</b>     | <b>138.908</b>               | <b>76.256</b>     |

#### Анализа на сензитивноста на странски валути

|     | Промени во 2021 | Промени во 2020 | 2021<br>Добивка или загуба<br>Во илјади денари | 2020  |
|-----|-----------------|-----------------|------------------------------------------------|-------|
| ЕУР | 1%              | 1%              | (335)                                          | (305) |
| РСД | 5%              | 5%              | 151                                            | 97    |
| ГБП | 1%              | 1%              | -                                              | 41    |
| УСД | 5%              | 5%              | (1.148)                                        | (177) |

Анализата на сензитивноста ги вклучува единствено монетарните ставки деноминирани во странска валута на крајот на годината, при што се врши корекција на нивната вредност при промена на курсот на странската валута за 1% или 5% соодветно. Позитивниот односно негативниот износ означува зголемување/намалување на добивката или останатиот капитал, кој што се јавува во случај доколку денарот ја намали/зголеми својата вредност во однос на странските валути за +/- 1% или +/- 5%.

#### Ризик од каматни стапки врз готовинските текови и објективната вредност

Групата е изложена на ефектите на флукуациите на пазарните каматни стапки врз неговата финансиска состојба и готовински текови. Раководството на Групата е во најголема мерка одговорно за дневно следење на состојбата на ризикот од нето каматни стапки и одредува лимити за намалување на потенцијалот од каматна неусогласеност.

Флукуациите во пазарните каматни стапки, според кои средствата се позајмени, може да имаат обратен ефект врз успешноста во финансирањето на Групата. Во исто време, Групата нема значителни пласирања на своите средства во орочени депозити и високо ликвидни хартии од вредност, кои носат дополнителен приход од камата.

|                            | 31 декември 2021 |                       |          | 31 декември 2020 |                       |                  |
|----------------------------|------------------|-----------------------|----------|------------------|-----------------------|------------------|
|                            | Без<br>камата    | Каматоносни<br>Фиксна | Варијаб. | Без<br>камата    | Каматоносни<br>Фиксна | Варијаб.         |
| <b>Средства</b>            |                  |                       |          |                  |                       |                  |
| Вложув.во удели и ХВ       | 765.644          | -                     | -        | 1.632.234        | -                     | -                |
| Финан. Побарувања          | 2.239            | -                     | -        | 1.626            | -                     | -                |
| Побарув.од купувачи        | -                | 234.712               | -        | -                | 196.117               | -                |
| Поб.по кам.на куп, нето    | 2.360            | -                     | -        | 2.024            | -                     | -                |
| Поб.од прод.на пласт.карт. | 180.465          | -                     | -        | 152.403          | -                     | -                |
| Побарувања од вработени    | 7.962            | -                     | -        | 8.504            | -                     | -                |
| Останати побарувања        | 1.318            | -                     | -        | 3.472            | -                     | -                |
| Парич.с-ва и еквиваленти   | 314.768          | -                     | -        | 280.382          | -                     | -                |
|                            | <b>1.274.756</b> | <b>234.712</b>        | -        | <b>2.080.645</b> | <b>196.117</b>        | -                |
| <b>Обврски</b>             |                  |                       |          |                  |                       |                  |
| Обврски спрема добавувачи  | 500.504          | -                     | -        | 404.652          | -                     | -                |
| Обврски по дивиденди       | 4.295            | -                     | -        | 3.016            | -                     | -                |
| Позајмици                  | -                | 95.914                | -        | -                | 1.902.878             | 200.000          |
| Обврски спрема вработени   | 65.468           | -                     | -        | 63.025           | -                     | -                |
|                            | <b>570.267</b>   | <b>95.914</b>         | -        | <b>470.713</b>   | <b>1.902.878</b>      | <b>200.000</b>   |
| <b>Нето изложеност</b>     | -                | -                     | -        | -                | -                     | <b>(200,000)</b> |

Пазарни ризици (продолжува)

**Анализа на сензитивноста**

|              |   |   |   |   |   |         |
|--------------|---|---|---|---|---|---------|
| Промена + 2% | - | - | - | - | - | 4,000   |
| Промена - 2% | - | - | - | - | - | (4,000) |

### 3.5 Ризик при управување со капитал

Целите на Групата при управување со капиталот се овозможување на Групата да продолжи со понатамошна континуирана работа со цел да обезбеди приход за акционерите и бенфиции за други заинтересирани лица, како и да одржи оптимална структура на капиталот за намалување на трошокот на капиталот.

Со цел да се одржи или прилагоди структурата на капиталот, Групата може да изврши корекција на износот на дивиденди исплатени на акционерите, да врати капитал на акционерите, да издаде нови акции или да продаде средства за да го намали долгот.

**Показател на задолженост**

Структурата на изворите на финансирање на Групата се состои од обврски, кои ги вклучуваат позајмици обелоденети во Белешка 18, пари и парични еквиваленти и главнина, која се состои од уплатен капитал, ревалоризациони резерви, останати резерви и акумулирана добивка.

Раководството ја анализира структурата на изворите на финансирање на годишна основа на нето обврските по позајмици во однос со вкупниот капитал. Нето обврските по позајмици се пресметани како вкупни обврски по позајмици намалени за износот на паричните средства и паричните еквиваленти.

Показателот на задолженоста на крајот на годината е прикажан како што следи:

|                                | 2021      | 2020        |
|--------------------------------|-----------|-------------|
| Позајмици                      | 95.914    | 2,102,878   |
| Парични средства и еквиваленти | (314.768) | (280,382)   |
| Нето обврски                   | (218.854) | 1,822,496   |
| Капитал                        | 6.438.962 | 5,033,775   |
|                                | -         | <b>0.36</b> |

### 3.6 Проценка на објективна вредност

Објективна вредност претставува вредност за која едно средство може да биде заменето или некоја обврска подмирена под нормални комерцијални услови. Објективната вредност се одредува врз основа на претпоставка на Раководството, зависно од видот на средството или обврската.

#### 3.6.1 Финансиски инструменти евидентирани по објективна вредност

Во следната табела се прикажани финансиските средства измерени според објективната вредност во консолидираниот Извештај за финансиската состојба во согласност со хиерархијата на објективната вредност. Оваа хиерархија ги групира финансиските средства и обврски во три нивоа кои се базираат на значајноста на влезните податоци користени при мерењето на објективната вредност на финансиските средства и тоа:

- Ниво 1: котирани цени (некоригирани) на активните пазари за идентични средства или обврски;
- Ниво 2: останати влезни податоци, покрај котираните цени, вклучени во Ниво 1 кои се достапни за набљудување за средството или обврската, или директно (т.е. како цени) или индиректно (т.е. изведени од цени); и
- Ниво 3: влезни податоци за средството или обврската кои не се базираат на податоци достапни за набљудување од пазарот.

Финансиските средства кои се евидентирани по објективна вредност во консолидираниот Извештај за финансиската состојба се групирани според нивото на хиерархија на објективната вредност како што следи (во илјади Денари):

| 31 декември 2021                                  | Ниво 1        | Ниво 2        | Ниво 3        | Вкупно        |
|---------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <i>Фин. средства расположливи за продажба</i>     |               |               |               |               |
| Харт.од вред. кај котирани домашни друштва        | 765.644       | -             | -             | 765.644       |
| <b>31 декември 2020</b>                           | <b>Ниво 1</b> | <b>Ниво 2</b> | <b>Ниво 3</b> | <b>Вкупно</b> |
| <i>Фин. средства расположливи за продажба</i>     |               |               |               |               |
| Харт.од вред. кај котирани домашни друштва        | 481,778       | -             | -             | 481,778       |
| Удели во капиталот кај домашни некотиран субјекти | -             | 1,150,456     | -             | 1,150,456     |

Усогласувањата на салдата помеѓу двата датума на известување е обелоденето во Белешка 12.

### 3.6.2 Финансиски инструменти кои не се евидентирани по објективна вредност

Разликата помеѓу сметководствената вредност и објективната вредност на оние финансиски средства и обврски кои во консолидираниот Извештај за финансиската состојба не се евидентирани според објективна вредност се прикажани во табелата подолу:

|                                              | Евидентирана вр. |                  | Објективна вр. |                  |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
|                                              | 2021             | 2020             | 2021           | 2020             |
| <b>Средства</b>                              |                  |                  |                |                  |
| Финансиски побарувања                        | 2.239            | 1.626            | 2.238          | 1.626            |
| Побарувања од купувачи. нето                 | 234.712          | 196.117          | 234.712        | 196.117          |
| Побарувања од пресм.камати на купувачи. нето | 2.360            | 2.024            | 2.360          | 2.024            |
| Побарувања од продажба на платежни картички  | 180.465          | 152.403          | 180.465        | 152.403          |
| Побарувања од вработени                      | 7.962            | 8.504            | 7.962          | 8.504            |
| Останати побарувања                          | 1.318            | 3.472            | 1.318          | 3.472            |
| Парични средства и еквиваленти               | 314.768          | 280.382          | 314.768        | 280.382          |
| <b>Вкупни средства</b>                       | <b>743.824</b>   | <b>644.528</b>   | <b>743.823</b> | <b>644.528</b>   |
| <b>Обврски</b>                               |                  |                  |                |                  |
| Позајмици                                    | 95.914           | 2.102.878        | 95.914         | 2.102.878        |
| Обврски спрема добавувачи                    | 500.504          | 404.652          | 500.504        | 404.652          |
| Обврски по дивиденди                         | 4.295            | 3.016            | 4.295          | 3.016            |
| Обврски спрема вработените                   | 65.468           | 63.025           | 65.468         | 63.025           |
| <b>Вкупни обврски</b>                        | <b>666.181</b>   | <b>2.573.571</b> | <b>666.181</b> | <b>2.573.571</b> |

#### Кредити и побарувања

Кредитите и побарувањата се евидентираат по амортизирана набавна вредност намалена за резервирање поради оштетување. Нивната објективна вредност соодветствува на евидентираната вредност, поради краткорочната доспеаност.

#### Останати финансиски средства

Објективната вредност на монетарните средства што вклучуваат парични средства и еквиваленти се смета дека е приближна на нивната сметководствена вредност поради тоа што се со доспеаност помала од 3 месеци.

#### Обврски спрема доверителите и обврски по кредити

Сметководствената вредност на обврските спрема доверителите и обврските по кредити соодветствува на нивната објективна вредност, поради нивната краткорочна доспеаност.



#### 4 Значајни сметководствени проценки

При примената на сметководствените политики на Групата, опишани во Белешка 2 кон овие консолидирани финансиски извештаи, од Раководството на Групата се бара да врши проценки и прави претпоставки за евидентираните износи на средствата и обврските кои не се јасно воочливи од нивните извори на евидентирање. Проценките и придружните претпоставки се засновуваат на минати искуства и други фактори, за кои се смета дека се релевантни. При тоа, фактичките резултати може да отстапуваат од таквите проценки.

Проценките и главните претпоставки се проверуваат тековно. Ревидираните сметководствени проценки се признаваат во периодот во кој истите се ревидирани доколку таквото ревидирање влијае само за или во тој период, како и за идни периоди, доколку ревидирањата влијаат за тековниот и идните периоди.

##### *Несигурност во проценките*

###### *Оштетување кај нефинансиски средства*

При проценка на исправката на вредноста, Раководството го проценува надоместливиот износ на секое средство или групи кои генерираат готовина врз основа на очекуваните идни парични текови и примена на каматна стапка за нивно дисконтирање. Овие претпоставки, Групата ги проверува на годишно ниво. Несигурноста за проценка се однесува на претпоставки за идните резултати од работењето и утврдување на соодветна стапка за дисконтирање. Раководството на Групата го зеде во предвид целокупното влијание на КОВИД-19 и глобална политичка – економска и енергетска криза при проценка на исправката на вредноста и смета дека нема ефект врз исправката на вредноста на средствата.

###### *Оштетување кај финансиски средства*

###### *Оштетување на побарувања од купувачи, дадени позајмици и останати побарувања*

Групата пресметува оштетување за побарувања од купувачи, дадени позајмици и останати побарувања врз основа на проценка на загуби кои резултираат од неможноста купувачите да ги подмират своите обврски. При проценка на соодветноста на загубата поради оштетување за побарувањата од купувачи, дадените позајмици и останатите побарувања, проценката се темели врз доспевањето на салдото на сметката за побарувања и минатото искуство на отписи, кредитоспособноста на клиентите и промените во условите за плаќање за клиентите. Ова подразбира правење претпоставки за идните однесувања на клиентите, како и за идните приливи на парични средства. Доколку финансиските услови на клиентите се влошат, реалните отписи на тековно постоечките побарувања може да бидат повисоки од очекуваното, и може да го надминат нивото на загубите поради оштетувања кои се досега признати.

###### *Употребен век на средствата што се амортизираат*

Раководството врши редовна проверка на употребниот век на средствата што се амортизираат на 31 декември 2021 година. Раководството проценува дека утврдениот употребен век на средствата ја претставува очекуваната употребливост (корисност) на средствата. Евидентираните вредности на овие средства се анализирани во Белешка 6, 7 и 8. Фактичките резултати, сепак, може да се разликуваат поради технолошка застареност, посебно во делот на ИТ опремата и софтверите.

##### *Залихи*

Залихи се евидентираат по пониската помеѓу набавната вредност (цена на чинење) и нето реализационата вредност. При процената на нето реализационата вредност, клучни претпоставки кои ги користи Групата се проценетите трошоци за продажба и очекуваната продажна цена. Овие претпоставки, Групата ги проверува на годишно ниво. Групата ги зема предвид најобјективните докази / податоци кои се на располагање во периодот кога се правени проценките.

###### *Објективна вредност на финансиски средства*

Доколку пазарот на финансиски инструменти не е активен, Раководството ја утврдува објективната вредност со користење техники за проценка. Во примената на техниките за проценка, Раководството прави максимално искористување на пазарните инпути, и користи проценки и претпоставки кои се, колку што е можно, во согласност со податоците кои учесниците на пазарот ќе ги користат при определување на цената на инструментот. Во случај каде овие податоци не се видливи, Раководството ги проценува претпоставките на учесниците на пазарот при определување на цената на финансискиот инструмент. Овие проценки можат да се разликуваат од реалните цени кои можат да се постигнат во трансакција извршена под комерцијални услови на датумот на известување.

##### *Резервирања*

Резервирањата се проверуваат на секој датум на консолидираниот извештај за финансиската состојба и се коригираат со цел да се рефлектира најдобрата тековна проценка. Кога ефектот на времената вредност на парите е материјален, износот на резервирањето претставува сегашна вредност на трошоците кои се очекува да се појават за подмирување на обврската. Во текот на 2021 година не се направени промени во претходно користената претпоставка.



## 5 Известување по сегменти

На 31 декември 2021 и 2020 година, Групата е организирана во следниве деловни сегменти:

- Трговска мрежа;
- Радиодифузија.

Резултатите од работењето по сегменти за годините што завршуваат на 31 декември 2021 и 2020 се како што следат:

|                                                | Трговија          | Радиодифузија | Вкупно            |
|------------------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|
| <b>Година што завршува на 31 декември 2021</b> |                   |               |                   |
| Продажба                                       | 21.959.535        | 112.349       | 22.071.884        |
| Интер-сегментна продажба                       | (504.703)         | (70.461)      | (575.164)         |
| <b>Нето продажба</b>                           | <b>21.454.832</b> | <b>41.888</b> | <b>21.496.720</b> |
| Добивка од делов. активности                   |                   |               | 1.574.061         |
| Финансиски резултат, нето                      |                   |               | (27.210)          |
| Удел во добивката на придруж. друштва          |                   |               | 18.836            |
| <b>Добивка пред оданочување</b>                |                   |               | <b>1.565.687</b>  |
| Данок на добивка                               |                   |               | (155.844)         |
| <b>Добивка за годината</b>                     |                   |               | <b>1.409.843</b>  |
| <b>Година што завршува на 31 декември 2020</b> |                   |               |                   |
| Продажба                                       | 17.151.613        | 102.530       | 17.254.143        |
| Интер-сегментна продажба                       | (474.072)         | (59.908)      | (533.980)         |
| <b>Нето продажба</b>                           | <b>16.677.541</b> | <b>42.622</b> | <b>16.720.163</b> |
| Добивка од делов. активности                   |                   |               | 426.172           |
| Финансиски резултат, нето                      |                   |               | (51.142)          |
| Удел во добивката на придруж. друштва          |                   |               | 8.663             |
| <b>Добивка пред оданочување</b>                |                   |               | <b>383.693</b>    |
| Данок на добивка                               |                   |               | (34.984)          |
| <b>Добивка за годината</b>                     |                   |               | <b>348.709</b>    |

Сегментните средства, обврски и капитални трошоци се како што следи:

|                    |           |        |           |
|--------------------|-----------|--------|-----------|
| <b>2021 година</b> |           |        |           |
| Средства           | 8.044.870 | 90.098 | 8.134.968 |
| Обврски            | 1.687.343 | 8.663  | 1.696.006 |
| Капитални трошоци  | 305.466   | 9.909  | 315.375   |
| <b>2020 година</b> |           |        |           |
| Средства           | 8,121,866 | 85,893 | 8,207,759 |
| Обврски            | 3,162,034 | 11,950 | 3,173,984 |
| Капитални трошоци  | 293,212   | 1,297  | 294,509   |

Продажбата по категории е како што следи:

|                                          | 2021              | 2020              |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Трговски стоки                           | 21.318.775        | 16.546.033        |
| Надомест за задолжителни стокови резерви | 57.875            | 54.462            |
| Наем                                     | 47.436            | 46.211            |
| Радиодифузија                            | 41.888            | 42.622            |
| Угостителство                            | 13.777            | 15.628            |
| Услуги                                   | 16.054            | 13.448            |
| Готови производи                         | 915               | 1.759             |
|                                          | <b>21.496.720</b> | <b>16.720.163</b> |
| Од кои:                                  |                   |                   |
| - На домашен пазар                       | 20.770.008        | 16.391.691        |
| - На странски пазари                     | 726.712           | 328.472           |
|                                          | <b>21.496.720</b> | <b>16.720.163</b> |

## 6 Недвижности, постројки и опрема

|                                            | Земјиште       | Градежни<br>објекти | Опрема и<br>останати<br>средства | Аванси за. и<br>инвестиции во<br>тек | Вкупно           |
|--------------------------------------------|----------------|---------------------|----------------------------------|--------------------------------------|------------------|
| <b>На 01 јануари 2020 година</b>           |                |                     |                                  |                                      |                  |
| Набавна или ревалоризирана вредност        | 920.413        | 4.469.851           | 2.821.924                        | 243.691                              | 8.455.879        |
| Исправка на вредноста                      | -              | (2.281.136)         | (2.124.061)                      | -                                    | (4.405.197)      |
| Преведување на странски валути             | -              | (2.452)             | (1.244)                          | -                                    | (3.696)          |
| <b>Нето книговодствена вредност</b>        | <b>920.413</b> | <b>2.186.263</b>    | <b>696.619</b>                   | <b>243.691</b>                       | <b>4.046.986</b> |
| <b>Промени во текот на 2020 година</b>     |                |                     |                                  |                                      |                  |
| Почетна нето книговодствена вредност       | <b>920.413</b> | <b>2.186.263</b>    | <b>696.619</b>                   | <b>243.691</b>                       | <b>4.046.986</b> |
| Набавки. нето од пренос од инв. во тек     | 1.771          | 152.896             | 199.646                          | (62.522)                             | 291.791          |
| Трансфер од залихи                         | -              | -                   | -                                | (732)                                | (732)            |
| Корекции                                   | -              | -                   | (12)                             | -                                    | (12)             |
| (Продажби и расходи) по набав.вред.        | (905)          | (3.977)             | (52.017)                         | -                                    | (56.899)         |
| (Продажби и расходи) по исправ. на вред.   | -              | 3.977               | 49.400                           | -                                    | 53.377           |
| (Депрецијација) за годината                | -              | (104.924)           | (147.530)                        | -                                    | (252.454)        |
| Преведување на странски валути             | -              | -                   | (274)                            | -                                    | (274)            |
| <b>Крајна нето книговодствена вредност</b> | <b>921.279</b> | <b>2.234.235</b>    | <b>745.832</b>                   | <b>180.437</b>                       | <b>4.081.783</b> |
| <b>На 31 декември 2020 година</b>          |                |                     |                                  |                                      |                  |
| Набавна или ревалоризирана вредност        | 921.279        | 4.618.770           | 2.969.541                        | 180.437                              | 8.690.027        |
| Исправка на вредноста                      | -              | (2.382.083)         | (2.222.191)                      | -                                    | (4.604.274)      |
| Преведување на странски валути             | -              | (2.452)             | (1.518)                          | -                                    | (3.970)          |
|                                            | <b>921.279</b> | <b>2.234.235</b>    | <b>745.832</b>                   | <b>180.437</b>                       | <b>4.081.783</b> |
| <b>Промени во текот на 2021 година</b>     |                |                     |                                  |                                      |                  |
| Почетна нето книговодствена вредност       | <b>921.279</b> | <b>2.234.235</b>    | <b>745.832</b>                   | <b>180.437</b>                       | <b>4.081.783</b> |
| Набавки. нето од пренос од инв. во тек     | 1.632          | 159.062             | 100.583                          | 48.716                               | 309.993          |
| Вишоци                                     | -              | -                   | 248                              | -                                    | 248              |
| Корекции                                   | -              | -                   | 4                                | -                                    | 4                |
| (Продажби и расходи) по набав.вред.        | -              | (41.707)            | (34.501)                         | -                                    | (76.208)         |
| (Продажби и расходи) по исправ. на вред.   | -              | 40.312              | 32.979                           | -                                    | 73.291           |
| (Депрецијација) за годината                | -              | (108.435)           | (148.471)                        | -                                    | (256.906)        |
| Преведување на странски валути             | -              | -                   | 960                              | -                                    | 960              |
| <b>Крајна нето книговодствена вредност</b> | <b>922.911</b> | <b>2.283.467</b>    | <b>697.634</b>                   | <b>229.153</b>                       | <b>4.133.165</b> |
| <b>На 31 декември 2021 година</b>          |                |                     |                                  |                                      |                  |
| Набавна или ревалоризирана вредност        | 922.911        | 4.736.125           | 3.035.875                        | 229.153                              | 8.924.064        |
| Исправка на вредноста                      | -              | (2.450.206)         | (2.337.683)                      | -                                    | (4.787.889)      |
| Преведување на странски валути             | -              | (2.452)             | (558)                            | -                                    | (3,010)          |
| <b>Нето сегашна вредност</b>               | <b>922.911</b> | <b>2.283.467</b>    | <b>697.634</b>                   | <b>229.153</b>                       | <b>4.133.165</b> |

### Продажби и расходувања

Во текот на 2021 година, Групата расходуваше дел од својата опрема со нето евидентирана вредност од 1.134 илјади денари (2020: 2.617 илјади денари) и продаде дел од своите објекти и опрема со нето евидентирана вредност од 1.783 илјади денари (2020: 905 илјади денари) (Белешка 23). Продажната вредност на делот кој се однесува на продадените средства изнесува 1.551 илјади денари (2020: 2.457 илјади денари) (Белешка 21).

Недвижности, постројки и опрема (продолжува)

Инвестиции во тек

На 31 декември 2021 и 2020 година, авансите за, и инвестициите во тек се состојат од:

|                                                         | 2021           | 2020           |
|---------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Вложувања во бензински станици и инсталации за деривати | 154.922        | 110.284        |
| Аванси на добавувачи                                    | 33.794         | 22.957         |
| Вложувања во Авио Сервис Скопје                         | 13.744         | 10.857         |
| Вложувања во Полнилница Миладиновци                     | 11.615         | 10.568         |
| Вложувања во административна зграда                     | 7.495          | 13.428         |
| Вложувања во хотел – Струга                             | 78             | 5.827          |
| Вложувања во хотел – Маврово                            | 56             | 25             |
| Вложувања во објект Галичица                            | -              | 3.748          |
| Останати вложувања                                      | 7.449          | 2.743          |
|                                                         | <b>229.153</b> | <b>180.437</b> |

Залог врз недвижности, постројки и опрема

Со состојба на 31 декември 2021, Друштвото нема заложено дел од своите недвижности како обезбедување (2020: обезбедување за позајмиците со камата - нето евидентирана вредност во износ од 1.390.055 илјади денари, додека проценета вредност, утврдена од независни надворешни проценители изнесува Еур 33.287.963) (Белешка 18 и 27).

**7 Нематеријални средства**

|                                                     | Права и лиценци | Аванси за. и средства во подготовка | Вкупно       |
|-----------------------------------------------------|-----------------|-------------------------------------|--------------|
| <b>На 01 јануари 2020 година</b>                    |                 |                                     |              |
| Набавна или ревалоризирана вредност                 | 96.418          | -                                   | 96.418       |
| Исправка на вредноста                               | (89.444)        | -                                   | (89.444)     |
| Преведување на странски валути                      | 631             | -                                   | 631          |
| <b>Нето евидентирана вредност</b>                   | <b>7.605</b>    | <b>-</b>                            | <b>7.605</b> |
| <b>Промени во текот на 2020 година</b>              |                 |                                     |              |
| Почетна нето евидентирана вредност                  | <b>7.605</b>    | -                                   | <b>7.605</b> |
| Набавки. нето од преноси                            | -               | 1.984                               | 1.984        |
| Пренос од НПО                                       | 732             | -                                   | 732          |
| Трансфер од аванси                                  | 1.984           | (1.984)                             | -            |
| (Амортизација) за годината                          | (4.518)         | -                                   | (4.518)      |
| Преведување на странски валути                      | 2               | -                                   | 2            |
| <b>Крајна нето евидентирана вредност</b>            | <b>5.805</b>    | <b>-</b>                            | <b>5.805</b> |
| <b>На 31 декември 2020 година / 01 Јануари 2021</b> |                 |                                     |              |
| Набавна или ревалоризирана вредност                 | 99.134          | -                                   | 99.134       |
| Исправка на вредноста                               | (93.962)        | -                                   | (93.962)     |
| Преведување на странски валути                      | 633             | -                                   | 633          |
| <b>Нето евидентирана вредност</b>                   | <b>5.805</b>    | <b>-</b>                            | <b>5.805</b> |
| <b>Промени во текот на 2021 година</b>              |                 |                                     |              |
| Почетна нето евидентирана вредност                  | <b>5.805</b>    | -                                   | <b>5.805</b> |
| Набавки. нето од преноси                            | 5.382           | -                                   | 5.382        |
| (Амортизација) за годината                          | (2.765)         | -                                   | (2.765)      |
| Преведување на странски валути                      | (283)           | -                                   | (283)        |
| <b>Крајна нето евидентирана вредност</b>            | <b>8.139</b>    | <b>-</b>                            | <b>8.139</b> |
| <b>На 31 декември 2021 година</b>                   |                 |                                     |              |
| Набавна или ревалоризирана вредност                 | 104.516         | -                                   | 104.516      |
| Исправка на вредноста                               | (96.727)        | -                                   | (96.727)     |
| Преведување на странски валути                      | 350             | -                                   | 350          |
| <b>Нето евидентирана вредност</b>                   | <b>8.139</b>    | <b>-</b>                            | <b>8.139</b> |

## 8 Вложувања во недвижности

|                        | 2021          | 2020          |
|------------------------|---------------|---------------|
| Производна хала        | 24.690        | 25.358        |
| Административни згради | 2.351         | 2.414         |
|                        | <b>27.041</b> | <b>27.772</b> |

Вложувањата во недвижности се евидентирани по нивната набавна вредност на датумот на стекнувањето на средствата. Последователно, овие средства се признаени по нивната набавна вредност, намалена за акумулираната амортизација. Промените во евидентираната вредност на овие вложувања за разгледуваните периоди е како што следи:

|                                                     | Вложувања во објект |
|-----------------------------------------------------|---------------------|
| <b>На 01 Јануари 2020 година</b>                    | <b>28.503</b>       |
| (Депрецијација) за годината                         | (731)               |
| <b>На 31 декември 2020 / 01 јануари 2021 година</b> | <b>27.772</b>       |
| (Депрецијација) за годината                         | (731)               |
| <b>На 31 декември 2021 година</b>                   | <b>27.041</b>       |

## 9 Финансиски инструменти по категории

Евидентираниите вредности на финансиските средства и обврски на Групата признаени на датумот на известувањето за објавените периоди можат исто така да бидат категоризирани на следниов начин:

|                                                       | Бел. | 2021             | 2020             |
|-------------------------------------------------------|------|------------------|------------------|
| <b>Средства</b>                                       |      |                  |                  |
| <b>Финансиски средства распол.за прод.</b>            |      |                  |                  |
| Вложувања во удели во капиталот и харт.од вр.         |      | 765.644          | 1.632.234        |
|                                                       |      | <b>765.644</b>   | <b>1.632.234</b> |
| <b>Кредити и побарувања</b>                           |      |                  |                  |
| Финансиски побарувања                                 | 13   | 2.239            | 1.626            |
| Побарувања од купувачи. нето                          | 15   | 234.712          | 196.117          |
| Побарув.од пресм. камати на купув., нето              | 15   | 2.360            | 2.024            |
| Побарув.од продажба на платежни картички              | 15   | 180.465          | 152.403          |
| Побарувања од вработени                               | 15   | 7.962            | 8.504            |
| Останати побарувања                                   | 15   | 1.318            | 3.472            |
| Парични средства и еквиваленти                        | 16   | 314.768          | 280.382          |
|                                                       |      | <b>743.824</b>   | <b>644.528</b>   |
|                                                       |      | <b>1.509.468</b> | <b>2.276.762</b> |
| <b>Обврски</b>                                        |      |                  |                  |
| <b>Останати финансиски обврски по аморт.наб.вред.</b> |      |                  |                  |
| Позајмици                                             | 18   | 95.914           | 2.102.878        |
| Обврски спрема добавувачи                             | 19   | 500.504          | 404.652          |
| Обврски по дивиденди                                  | 19   | 4.295            | 3.016            |
| Обврски спрема вработените                            | 19   | 65.468           | 63.025           |
|                                                       |      | <b>666.181</b>   | <b>2.573.571</b> |

## 10 Вложувања во придружени друштва

|                                            | 2021           | 2020           |
|--------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Оилко КДА, Скопје, РСМ (35.6% удел)</b> |                |                |
| На 1 јануари                               | 623.129        | 614.466        |
| Удел во тековните добивки                  | 18.836         | 8.663          |
| <b>На 31 декември</b>                      | <b>641.965</b> | <b>623.129</b> |

Во текот на 2021 година, Групата оствари приход од дивиденди од вложувањето во придруженото друштво во износ од 23,232 илјади денари (2020: 23.232 илјади денари).

## 11 Удел во добивките на придружени друштва

Збирните финансиски информации на придруженото друштво се како што следи:

|                            | 2021             | 2020             |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Вкупни средства            | 1.842.054        | 1.775.712        |
| Вкупни обврски             | (39.273)         | (25.827)         |
| <b>Нето средства</b>       | <b>1.802.781</b> | <b>1.749.885</b> |
| Вкупни приходи             | 519.312          | 455.178          |
| Вкупни расходи             | (391.579)        | (359.099)        |
| Добивка пред оданочување   | <b>127.733</b>   | <b>96.079</b>    |
| Данок од добивката         | (8.462)          | (5.209)          |
| <b>Добивка за годината</b> | <b>119.271</b>   | <b>90.870</b>    |

Усогласувањето со евидентираната вредност на вложувањето е како што следи:

|                                                         | 2021           | 2020           |
|---------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Вкупни нето средства                                    | 1.802.781      | 1.749.885      |
| Учество на Групата во капиталот на придруженото друштво | 35,61%         | 35,61%         |
| <b>Евидентирана вредност (Бел.10)</b>                   | <b>641.965</b> | <b>623.129</b> |

## 12 Финансиски средства расположливи за продажба

|                                                                                     | 2021           | 2020             |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| <b>Вложувања во хартии од вредност во домашни финансиски институции (котирачки)</b> |                |                  |
| Комерцијална Банка АД                                                               | 765.600        | 481.734          |
| <b>Вложувања во удели во капиталот на домашни правни субјекти (некотирачки)</b>     |                |                  |
| Вложувања во АД ГА-МА                                                               | -              | 1.150.456        |
| Останати вложувања                                                                  | 44             | 44               |
|                                                                                     | <b>765.644</b> | <b>1.632.234</b> |

Движењето на сметката на вложувања за разгледуваните периоди е како што следи:

|                                                                                                             | 2021           | 2020             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| На 01 јануари                                                                                               | 1.632.234      | 1.589.268        |
| Продажби во периодот                                                                                        | (1.150.456)    | -                |
| Промена на објективна вредност - признаено во останата сеопфатна добивка (ревалоризациони резерви) (Бел.17) | 283.866        | 42.966           |
| <b>На 31 декември</b>                                                                                       | <b>765.644</b> | <b>1.632.234</b> |

#### Финансиски средства расположливи за продажба (продолжува)

##### Продажба на вложувања во АД ГА-МА

Вложувањето во АД ГА-МА Скопје, кое со состојба на 31 декември 2020 година изнесува 1.150.456 илјади денари во целост се состоеше од паричен и непаричен влог, евидентиран според набавната вредност на средствата на датумот на вложувањето. Непаричниот влог се состоеше од недвижности, постројки и опрема кои го сочинуваат Гасоводниот систем на Република Северна Македонија.

Владата на РСМ и Макпетрол АД Скопје кои поседуваа по една обична акција, имаа меѓусебни судски спорови во однос на сопственоста на ГА-МА АД Скопје.

Во Службен весник бр. 317 од 31 декември 2020 година, објавен е Закон за решавање на спорот помеѓу Владата на Република Северна Македонија и Макпетрол АД Скопје по пат на спогодба. Согласно Спогодбата, која е дел од Законот, двете страни се согласни да ги прекинат и да ги завршат судските постапки кои се водат пред национални судови – Основен суд Скопје II Скопје.

Согласно член 3 од Законот, двете страни склучија Спогодба за регулирање на меѓусебните односи, за што е постигната согласност помеѓу Владата на РСМ и Макпетрол АД Скопје пред Центарот за разрешување на спорови и преговори при Секретаријатот на Енергетската заедница во Виена на 05 ноември 2019 година. Согласно Спогодбата која е составен дел на Законот, двете страни склучија Спогодбата, потоа го известија судот за одрекување од тужбите и тужбените барања и за согласност за одрекување и откажување, за што судот донесе формални решенија, со клаузула за правосилност и извршливост. Отакако обезбедија Решенијата, Макпетрол АД ја понуди на продажба својата акција во ГА-МА АД на Владата на РСМ за цена од 32.773.905 евра.

Во текот на 2021 година, целата постапка е завршена и на 27 август 2021 година, по налог на Владата, Акционерското друштво за вршење на енергетски дејности Национални енергетски ресурси Скопје во државна сопственост ја купи акцијата на Макпетрол а.д. Скопје за износ од 32.773.905 евра или во денарска противвредност од 2,015,382 илјади денари. Остварените приходи од продажба во износ од 864.926 илјади денари се признаени во останати приходи (Белешка 21).

#### 13 Финансиски побарувања

|                                         | 2021         | 2020         |
|-----------------------------------------|--------------|--------------|
| Финансиски позајмици на правни субјекти | 620          | 985          |
| Финансиски позајмици на вработени       | 1.619        | 641          |
|                                         | <b>2.239</b> | <b>1.626</b> |
| Од кои:                                 |              |              |
| Краткорочни финансиски побарувања       | 1.001        | 804          |
| Долгорочни финансиски побарувања        | 1.238        | 822          |
|                                         | <b>2.239</b> | <b>1.626</b> |

Во текот на 2021 година, Групата одобри нови кредити по основ на продажба на стоки на кредит во износ од 1.656 илјади денари (2020: 771 илјади денари) и оствари прилив од наплата на кредити и позајмици во износ од 1.044 илјади денари (2020: 2,053 илјади денари).

##### Старосна структура и квалитет на кредитното портфолио

Салдото на финансиските побарувања на датумот на известување може да се анализира според следниве категории на кредитен ризик:

|                                   | Недоспеани   | Доспеани<br>неоштетени | Оштетени | Вкупно       |
|-----------------------------------|--------------|------------------------|----------|--------------|
| <b>31 декември 2021</b>           |              |                        |          |              |
| Набавна вредност                  | 2.239        | -                      | 34.725   | 36.964       |
| Исправка на вредност              | -            | -                      | (34.725) | (34.725)     |
| <b>Нето евидентирана вредност</b> | <b>2.239</b> | -                      | -        | <b>2.239</b> |
| <b>31 декември 2020</b>           |              |                        |          |              |
| Набавна вредност                  | 1.626        | -                      | 34.725   | 36.351       |
| Исправка на вредност              | -            | -                      | (34.725) | (34.725)     |
| <b>Нето евидентирана вредност</b> | <b>1.626</b> | -                      | -        | <b>1.626</b> |

#### Финансиски побарувања (продолжува)

##### Резервирање поради оштетување и отписи поради ненаплатливост

Движењето на сметката на резервирањата поради оштетување на финансиските побарувања во текот на 2021 и 2020 година е како што следи:

|                       | 2021          | 2020          |
|-----------------------|---------------|---------------|
| На 01 јануари         | 34.725        | 34.944        |
| Отпис на резервација  | -             | (219)         |
| <b>На 31 декември</b> | <b>34.725</b> | <b>34.725</b> |

#### 14 Залихи

|                                            | 2021             | 2020           |
|--------------------------------------------|------------------|----------------|
| Трговски стоки                             | 767.722          | 568.350        |
| Ситен инвентар и резервни делови           | 159.885          | 154.080        |
| Недовршено производство и готови производи | 117.794          | 122.391        |
|                                            | <b>1.045.401</b> | <b>844.821</b> |

Движењето на сметката на исправката на вредноста на залихите на деривати и трговски стоки во текот на 2021 и 2020 година е како што следи:

|                                                       | 2021          | 2020          |
|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| На 01 јануари                                         | 41.648        | 41.679        |
| Расход од обезвреднување на залихи (Бел. 23)          | 1.138         | 905           |
| Приход од исправка на вредноста на залихите (Бел. 21) | (3.291)       | (936)         |
| <b>На 31 декември</b>                                 | <b>39.495</b> | <b>41.648</b> |

#### 15 Побарувања од купувачи и останати побарувања

|                                                                        | 2021             | 2020           |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| <b>Побарувања од купувачи</b>                                          |                  |                |
| Домашни купувачи                                                       | 435.978          | 462.933        |
| Странски купувачи                                                      | 60.612           | 10.563         |
|                                                                        | 496.590          | 473.496        |
| Намалено за: резервирања за оштетувања                                 | (261.878)        | (277.379)      |
|                                                                        | <b>234.712</b>   | <b>196.117</b> |
| <b>Побарувања за пресметани камати</b>                                 |                  |                |
| Побарувања од пресметани камати на купувачите                          | 449.112          | 449.596        |
| Намалено за: резервирање поради оштетување по камати                   | (446.752)        | (447.572)      |
|                                                                        | <b>2.360</b>     | <b>2.024</b>   |
| <b>Останати тековни побарувања</b>                                     |                  |                |
| Аванси на добавувачи                                                   | 496.844          | 112.132        |
| Однапред платени трошоци                                               | 186.343          | 94.109         |
| Побарувања од продажба на платежни картички за полнење нафтни деривати | 180.465          | 152.403        |
| Побарувања за припејд картички за гориво                               | 80.159           | 83.818         |
| Побарувања од вработени                                                | 7.962            | 8.504          |
| Побарувања од државата по основ на даноци и акцизи                     | 6.670            | -              |
| Останати побарувања                                                    | 1.318            | 3.472          |
|                                                                        | <b>959.761</b>   | <b>454.438</b> |
| Намалено за: резервирања за оштетувања на останати побарувања          | (3.949)          | (5.030)        |
|                                                                        | <b>955.812</b>   | <b>449.408</b> |
|                                                                        | <b>1.192.884</b> | <b>647.549</b> |

Побарувања од купувачи и останати побарувања (продолжува)

Старосна структура и квалитет на портфолиото на побарувањата од купувачи и побарувањата за пресметани камати

| 31 декември 2021                  | Недоспеани     | Доспеани<br>неоштетени | Оштетени  | Вкупно         |
|-----------------------------------|----------------|------------------------|-----------|----------------|
| Набавна вредност                  | 204.774        | 32.298                 | 708.630   | 945.702        |
| Исправка на вредност              | -              | -                      | (708.630) | (708.630)      |
| <b>Нето евидентирана вредност</b> | <b>204.774</b> | <b>32.298</b>          | <b>-</b>  | <b>237.072</b> |

| 31 декември 2020                  | Недоспеани     | Доспеани<br>неоштетени | Оштетени  | Вкупно         |
|-----------------------------------|----------------|------------------------|-----------|----------------|
| Набавна вредност                  | 176.895        | 21.246                 | 724.951   | 923.092        |
| Исправка на вредност              | -              | -                      | (724.951) | (724.951)      |
| <b>Нето евидентирана вредност</b> | <b>176.895</b> | <b>21.246</b>          | <b>-</b>  | <b>198.141</b> |

Старосната структура на доспеаните неоштетени побарувања од купувачите и побарувањата за пресметани камати е како што следи:

|                  | 2021          | 2020          |
|------------------|---------------|---------------|
| Од 1 - 3 месеци  | 10.323        | 4.340         |
| Од 3 - 6 месеци  | 7.291         | 6.256         |
| Од 6 - 12 месеци | 4.636         | 3.713         |
| Над 1 година     | 10.048        | 6.937         |
|                  | <b>32.298</b> | <b>21.246</b> |

Резервирање поради оштетување и отписи поради ненаплатливост

|                                             | 2021           | 2020           |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| На 01 јануари                               | <b>729.981</b> | <b>721.235</b> |
| Тековни оштетувања (Б.23)*                  | 7.993          | 10.310         |
| Ослобод.на резервации (Б.21)                | (8.380)        | (1.661)        |
| Отпис на резервација                        | (17.015)       | 97             |
| <b>На 31 декември</b>                       | <b>712.579</b> | <b>729.981</b> |
| Отпис на ненаплат.побарув.* (Б.23)          | 683            | 81             |
| <b>Вкупно оштетување и отписи* (Бел.23)</b> | <b>8.676</b>   | <b>10.391</b>  |

16 Парични средства и еквиваленти

|                                             | 2021           | 2020           |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| Денарски и девизни сметки кај домашни банки | 208.496        | 174.569        |
| Готовина во благајна                        | 896            | 1.105          |
| Парични еквиваленти – вредносни картички    | 57.407         | 65.024         |
| Останати парични средства                   | 47.969         | 39.684         |
|                                             | <b>314.768</b> | <b>280.382</b> |



## 17 Капитал

### Акционерски капитал

|                       | Број на акции  |                 |                | Износ (000 мкд)  |                  |          |                  |
|-----------------------|----------------|-----------------|----------------|------------------|------------------|----------|------------------|
|                       | емитирани      | сопствени       | во оптек       | емитирани        | сопствени        | премија  | во оптек         |
| <b>01 јан.2020</b>    | <b>112,382</b> | <b>(10,284)</b> | <b>102,098</b> | <b>3,483,842</b> | <b>(318,804)</b> | <b>-</b> | <b>3,165,038</b> |
| Откуп на сопств.акции | -              | (954)           | (954)          | -                | (29,574)         | -        | (29,574)         |
| <b>31 дек. 2020</b>   | <b>112,382</b> | <b>(11,238)</b> | <b>101,144</b> | <b>3,483,842</b> | <b>(348,378)</b> | <b>-</b> | <b>3,135,464</b> |
| <b>01 јан.2021</b>    | <b>112,382</b> | <b>(11,238)</b> | <b>101,144</b> | <b>3,483,842</b> | <b>(348,378)</b> | <b>-</b> | <b>3,135,464</b> |
| <b>31 дек. 2021</b>   | <b>112,382</b> | <b>(11,238)</b> | <b>101,144</b> | <b>3,483,842</b> | <b>(348,378)</b> | <b>-</b> | <b>3,135,464</b> |

Номинална вредност по акција – 511.29 Евра

Во текот на 2020 година Матичното Друштво откупи 954 сопствени акции за износ од 70,174 илјади денари.

Структурата на акционерскиот капитал на датумите на известување е како што следи:

|                       | 31 декември 2021 | 31 декември 2020 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Домашни правни лица   | 39.54%           | 39.28%           |
| Домашни физички лица  | 59.04%           | 59.50%           |
| Странски правни лица  | 0.40%            | 0.40%            |
| Странски физички лица | 1.02%            | 0.82%            |
|                       | <b>100.00%</b>   | <b>100.00%</b>   |

### Резерви

Движењето на сметките на резервите е како што следи:

|                                | Ревал.<br>Резерви | Законски<br>резерви | Статут.<br>резерви | Рез.од<br>прев.на<br>стр.вал. | Вкупно         |
|--------------------------------|-------------------|---------------------|--------------------|-------------------------------|----------------|
| <b>01 јануари 2020</b>         | <b>190.645</b>    | <b>73.850</b>       | <b>456.308</b>     | <b>(13.018)</b>               | <b>707.785</b> |
| Распоред на акумул.добивка     | -                 | 43.908              | (91.716)           | -                             | (47.808)       |
| Преведување на странски валути | 42.966            | -                   | -                  | (10)                          | 42.956         |
| <b>31 декември 2020</b>        | <b>233.611</b>    | <b>117.758</b>      | <b>364.592</b>     | <b>(13.028)</b>               | <b>702.933</b> |
| <b>01 јануари 2021</b>         | <b>233.611</b>    | <b>117.758</b>      | <b>364.592</b>     | <b>(13.028)</b>               | <b>702.933</b> |
| Распоред на акумул.добивка     | -                 | 17.476              | (16.215)           | -                             | 1.261          |
| Преведување на странски валути | 283.866           | -                   | -                  | (985)                         | 282.881        |
| <b>31 декември 2021</b>        | <b>517.477</b>    | <b>135.234</b>      | <b>348.377</b>     | <b>(14.013)</b>               | <b>987.075</b> |

### Дивиденди

Во текот на 2021 Матичното Друштво распредели дел од акумулираните добивки за дивиденди и награди во вкупен износ од 287.537 илјади денари (2020: 288,108 илјади денари).

## 18 Позајмици

|                                                               | 2021          | 2020             |
|---------------------------------------------------------------|---------------|------------------|
| <b>Долгорочни позајмици со камата од домашни банки</b>        |               |                  |
| Позајмици со фиксна каматна стапка                            | -             | 120.000          |
| <b>Краткорочни позајмици со камата од домашни банки</b>       |               |                  |
| Краткорочни кредити од домашни банки со фиксна каматна стапка | 95.540        | 1.782.878        |
| Краткорочни кредити од домашни банки со варијабилна стапка    | -             | 200.000          |
| Останати обврски кон домашни банки со фиксна каматна банка    | 374           | -                |
|                                                               | <b>95.914</b> | <b>2.102.878</b> |

#### Позајмици (продолжува)

Во текот на 2021 година, Групата позајми краткорочни средства во вкупен износ од 6.497.822 илјади денари (2020: 7.641.049 илјади денари) и отплати дел од вкупните позајмици во износ од 8.504.786 илјади денари (2020: 7.873.634 илјади денари). Отплатата на позајмиците е гарантирана со залог врз дел од недвижностите, постројките и опремата на Матичното Друштво (Белешки 6 и 27).

#### 19 Обврски кон добавувачи и останати обврски

|                                                                         | 2021             | 2020             |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Добавувачи</b>                                                       |                  |                  |
| Домашни добавувачи                                                      | 376.093          | 330.971          |
| Странски добавувачи                                                     | 124.411          | 73.681           |
|                                                                         | <b>500.504</b>   | <b>404.652</b>   |
| <b>Останати тековни обврски</b>                                         |                  |                  |
| Аванси од купувачи                                                      | 434.419          | 104.876          |
| Обврски по ДДВ и акцизи                                                 | 206.474          | 169.153          |
| Обврски од продажба на платежни картички за полнење на нафтени деривати | 167.307          | 178.577          |
| Обврски кон вработени за плати                                          | 65.468           | 63.025           |
| Обврски за издадени припејд картички за горива                          | 63.502           | 66.618           |
| Пресметани трошоци                                                      | 35.827           | 33.190           |
| Обврски придонеси од плата                                              | 33.227           | 31.700           |
| Резервирања за отпремнини                                               | 2.556            | 2.818            |
| Обврски по дивиденди                                                    | 4.295            | 3.016            |
| Обврски за данок на имот                                                | 207              | -                |
| Останати обврски                                                        | 70               | 972              |
|                                                                         | <b>1.013.352</b> | <b>653.945</b>   |
|                                                                         | <b>1.513.856</b> | <b>1.058.597</b> |

#### 20 Одложени приходи од државни поддршки

|                            | 2021     | 2020         |
|----------------------------|----------|--------------|
| Поддршка од Владата на РСМ | -        | 3,915        |
|                            | <b>-</b> | <b>3,915</b> |

Во текот на 2021 и 2020 година, подружницата ТРД Телевизија Макпетрол Телма Дооел, прими државни поддршки во вкупен износ 8.436 илјади денари (2020: 21.077 илјади денари) за ублажување на последиците од КОВИД-19 пандемијата согласно мерките на Владата на РСМ, како што следи:

- индиректна финансиска поддршка врз основа на известување за отпис на обврски во вкупен износ од 4.746 илјади денари во форма на ослободување од плаќање на надоместот за фреквенција (2020: 5.599 илјади денари);
- финансиска поддршка добиена во пари во износ од 2.783 илјади денари од Агенција за аудио и аудиовизуелни медиумски услуги – АВМУ на РСМ (2020: 4.362 илјади денари);
- финансиска поддршка добиена во пари во вкупен износ од 905 илјади денари од Еурофокус за реализирани медиумски проекти и емисии (2020: 4.149 илјади денари);
- Државната поддршка добиена во пари во 2020 година во вкупен износ од 3,915 илјади денари од пакетот мерки на Владата на РСМ за покривање на загубите од деловното работење на подружницата како последица од КОВИД-19 пандемијата кој беше разграничен и неговата реализација одложена за 2021 година, согласно условите предвидени со пакетот мерки на Владата е прикажан како реализиран во 2021 година; и
- во текот на 2020 година - индиректна финансиска поддршка во вкупен износ од 3,052 илјади денари во форма на ослободување од плаќање на задолжителните придонеси за исплатени плати за месеците јуни, јули и август 2020 година.

Одложени приходи од државни поддршки (продолжува)

Прзнаените приходи од реализирани државни поддршки се како што следи:

|                                                                            | 2021          | 2020          |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Индириктна државна поддршка во форма на ослободување на плаќање на обврски | 4.746         | 8.651         |
| Државни поддршки добиени во парични средства                               | 3.688         | 8.511         |
| Ослободување на разграничени државни поддршки                              | 3.915         | -             |
| <b>На 31 декември</b>                                                      | <b>12.349</b> | <b>17.162</b> |

**21 Останати деловни приходи**

|                                                           | 2021             | 2020           |
|-----------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Приходи од продажба на ГА-МА (Бел. 12)                    | 864.926          | -              |
| Приходи од дивиденди                                      | 120.332          | 84.532         |
| Приход од отпис на обврски                                | 78.207           | 36.220         |
| Приходи од добиени рабати                                 | 26.260           | 26.533         |
| Приход од ослобод.на резерв. на побарувања (Бел.15)       | 8.380            | 1.661          |
| Приход од исправка на вредноста на залихите (Бел. 14)     | 3.291            | 936            |
| Приход од продажба на недвиж. постројки и опрема (Бел. 6) | 1.551            | 2.457          |
| Останати приходи                                          | 32.115           | 22.430         |
|                                                           | <b>1.135.062</b> | <b>174.769</b> |

**22 Трошоци на вработени**

|                                        | 2021             | 2020             |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| Бруто плати                            | 1.184.796        | 1.155.027        |
| Останати со закон утврдени надоместоци | 146.551          | 51.667           |
| Отпремнини за пензионирање             | 2.556            | 2.818            |
|                                        | <b>1.333.903</b> | <b>1.209.512</b> |

Останатите задолжителни надоместоци спрема вработените се однесуваат главно на надоместоците за исхрана на вработените, превоз до и од работа, регреси за годишен одмор, разни видови помош и сл.

**23 Останати деловни трошоци**

|                                                                           | 2021           | 2020           |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Трошоци за транспорт и комуникации                                        | 278.514        | 244.919        |
| Услуги од надворешни субјекти                                             | 92.055         | 97.916         |
| Одржување                                                                 | 85.637         | 77.931         |
| Трошоци за ТВ емитувања и продукција (вкл.автор.дог.)                     | 62.204         | 47.260         |
| Банкарски трошоци                                                         | 53.031         | 37.025         |
| Трошоци за осигурување                                                    | 51.780         | 46.984         |
| Маркетинг и промоции (вклуч.и донации)                                    | 45.456         | 58.496         |
| Кусоци                                                                    | 31.914         | 26.274         |
| Закупнини                                                                 | 29.249         | 29.554         |
| Членарина и слични трошоци                                                | 11.802         | 11.856         |
| Расход од оштетување и отпис на побарувања (Бел.15)                       | 8.676          | 10.391         |
| Нето сегашна вредност на прод. и расх. недвиж. постројки и опрема (Бел.6) | 2.917          | 3.522          |
| Вредносно усогласување на залихи (Бел.14)                                 | 1.138          | 905            |
| Трошоци за проект Топ тема на ваша страна                                 | -              | 2.136          |
| Отпис на вложувања во подружници (Бел.1)                                  | -              | 372            |
| Останато                                                                  | 34.410         | 39.311         |
|                                                                           | <b>788.785</b> | <b>734.852</b> |

## 24 Финансиски приходи и расходи

|                                   | 2021            | 2020            |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Приходи</b>                    |                 |                 |
| Приходи од камати                 | 3.513           | 4.508           |
| Позитивни курсни разлики          | 3.051           | 1.658           |
|                                   | <b>6.564</b>    | <b>6.166</b>    |
| <b>Расходи</b>                    |                 |                 |
| Расходи по камати                 | (30.474)        | (55.701)        |
| Негативни курсни разлики          | (3.300)         | (1.607)         |
|                                   | <b>(33.774)</b> | <b>(57.308)</b> |
| <b>Финансиски (расходи), нето</b> | <b>(27.210)</b> | <b>(51.142)</b> |

## 25 Данок на добивка

Усогласувањето на вкупниот даночен трошок со добивката според консолидираниот Извештај за сеопфатната добивка за 2021 и 2020 година е како што следи:

|                                             | 2021           | 2020          |
|---------------------------------------------|----------------|---------------|
| <b>Добивка пред оданочување</b>             | 1.565.687      | 383.693       |
| Усогласување за:                            |                |               |
| Неодбитни трошоци за даночни цели           | 145.322        | 62.026        |
| Даночен кредит за наплатени побарувања      | (7.302)        | (6.514)       |
| Даночен кредит за вратен дел од заем        | (328)          | (843)         |
| Даночен кредит за дивиденди                 | (135.174)      | (98.144)      |
| <b>Основа за оданочување</b>                | 1.568.205      | 340.218       |
| Даночна стапка                              | 10%            | 10%           |
| <b>Тековен даночен трошок</b>               | <b>156.821</b> | <b>34.022</b> |
| Намалување на пресметаниот данок на добивка | (808)          | (2.280)       |
| Ефект од консолидациски усогласувања        | 1.785          | 3.242         |
| <b>Данок на добивка</b>                     | <b>155.844</b> | <b>34.984</b> |
| <i>Ефективна даночна стапка</i>             | 9,95%          | 9,12%         |

## 26 Заработувачка по акција

Заработувачката по акција (основна и разводнета) е пресметана 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.

|                                                                    | 2021          | 2020         |
|--------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| Добивка за сопствениците на обични акции                           | 1.409.843     | 348.709      |
| Пондериран просечен број на обични акции во оптек                  | 101.144       | 101.732      |
| <b>Заработувачка по акција – осн. и развод. (денари по акција)</b> | <b>13.939</b> | <b>3.428</b> |

## 27 Неизвесни и превземени обврски

### Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2021 судските постапки покренати против Групата изнесуваат 55.469 илјади денари (2020: 2.396.992 илјади денари).

На датумот на овие консолидирани финансиски извештаи, не се евидентирани резервирања од потенцијални загуби по основ на судски спорови. Раководството на Групата, редовно ги анализира можните ризици од загуби по основ на тековните судски спорови. Иако резултатот од оваа проблематика не може секогаш со сигурност да се утврди, Раководството на Групата верува дека истите нема да резултираат во материјално значајни обврски.

### Долгорочни и краткорочни гаранции

Со состојба на 31 декември 2021 година, Групата има превземени обврски по долгорочни и краткорочни денарски и девизни гаранции издадени од страна на неколку домашни банки во вкупен износ од 223.864 илјади денари (2020: 182.105 илјади денари).

#### Неизвесни и превземени обврски (продолжува)

##### Даночни обврски

Консолидираните финансиски извештаи и сметководствената евиденција на Групата подлежат на даночна контрола од страна на даночните власти во периодот од 5 години и по поднесувањето на даночниот извештај за финансиската година можат да произлезат дополнителни даноци и трошоци. Врз основа на проценката на Раководството на денот на овие консолидирани финансиски извештаи не постојат услови за дополнителни потенцијални обврски по тој основ.

Согласно измените во Законот за данок на добивка во 2019 година и Правилникот за формата и содржината на извештајот за трансферни цени (Службен весник на РСМ бр. 59/2019), Матичното Друштво има обврска да изготви извештај за трансферни цени за 2021 година најдоцна до 30 септември 2022 година. До датумот на овој извештај, Матичното Друштво нема изготвено извештај за трансферни цени. Матичното Друштво спроведува редовна проценка на потенцијалните даночни ефекти што се очекува да произлезат од новите барања за трансферни цени. Раководството на Матичното Друштво оценува дека таквите износи што можат да се појават нема да имаат никаков материјален ефект врз финансиските извештаи и пријавените даноци.

##### Заложени средства

###### Заложени средства

Со состојба на 31 декември 2021, Групата нема заложени средства (2020: има залог врз дел од своите недвижности, постројки и опрема како обезбедување на банкарските кредити и договори за набавка на нафтени деривати). Прегледот на нето евидентираната вредност и проценетата вредност на дадените хипотеки со состојба на 31 декември 2020 година е како што следи:

| Примател на залогот          | Опис на недвижноста                                                                                                   | Нето евидентирана вредност (МКД) | 31 декември 2021        |                         | Нето евидентирана вредност (МКД) | 31 декември 2020        |                         |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                              |                                                                                                                       |                                  | Проценет Износ (во МКД) | Проценет Износ (во ЕУР) |                                  | Проценет Износ (во МКД) | Проценет Износ (во ЕУР) |
| Халк Банка АД Скопје         | Бензински Станици. хотел Струга.                                                                                      | -                                | -                       | -                       | 446.344.959                      | 676.188.018             | 10.960.353              |
| Комерцијална Банка АД Скопје | Управна зграда. административни објекти. хотел Маврово. останат недвижен имот. опрема. инвентар. енергетски постројки | -                                | -                       | -                       | 308.061.315                      | 1.377.479.571           | 22.327.610              |
|                              |                                                                                                                       | -                                | -                       | -                       | <b>754.406.274</b>               | <b>2.053.667.589</b>    | <b>33.287.963</b>       |

##### Капитални обврски

Не се евидентирани капитални обврски на денот на известување кои не се веќе признати во консолидираните финансиски извештаи.

## 28 Трансакции со поврзани субјекти

Групата има трансакции со своите подружници и придружени друштва во текот на своите редовни деловни активности. Овие трансакции се извршени во согласност со тековните пазарни услови, цени и каматни стапки. Следната табела ги прикажува обемот и салдата од трансакциите со поврзаните субјекти со состојба на и за годините кои завршуваат на 31 декември 2021 и 2020 година.

|                                                                  | Побарувања | Обврски | Приходи | Расходи |
|------------------------------------------------------------------|------------|---------|---------|---------|
| <b>2021</b>                                                      |            |         |         |         |
| <b>Придружени друштва</b>                                        |            |         |         |         |
| Оилко КДА Скопје                                                 | 13.183     | 18.901  | 117.554 | 395.408 |
| <b>Клучен раководен кадар</b>                                    |            |         |         |         |
| Побарувања                                                       | 338        | -       | -       | -       |
| Краткорочни користи                                              | -          | -       | -       | 57.936  |
| <b>2020</b>                                                      |            |         |         |         |
| <b>Придружени друштва</b>                                        |            |         |         |         |
| Оилко КДА Скопје                                                 | 8.135      | 16.689  | 100.782 | 331.926 |
| <b>Субјекти каде Групата има подеднакво учество во капиталот</b> |            |         |         |         |
| АД Га-ма Скопје                                                  | 3.685      | 13.598  | 24.037  | 71.895  |
| <b>Клучен раководен кадар</b>                                    |            |         |         |         |
| Побарувања                                                       | 711        | -       | -       | -       |
| Краткорочни користи                                              | -          | -       | -       | 69.744  |

## 29 Настаните по периодот на известување

По 31 декември 2021 година - датумот на известувањето, до денот на одобрувањето на овие консолидирани финансиски извештаи, следниве настани се материјално значајни за објавување во овие консолидирани финансиски извештаи:

- Во текот на 2021 година, Матичното Друштво донесе Одлука и склучи договор за продажба на хотел Маврово за износ од 1.416.000 евра. До датумот на овие консолидирани финансиски извештаи, Друштвото прими аванс во износ од 3.000 илјади денари и процесот е сеуште во тек.
- Како резултат на новонастанатата глобална политичка – економска и енергетска криза во текот на месец февруари 2022 година, Раководството на Групата ги следи кредитниот, ликвидносниот и оперативните ризици на дневна основа. Во таа смисла, Раководството на Групата ги анализира настаните на локално и меѓународно ниво врз финансиската состојба и резултатите од работењето на Групата. Овие консолидирани финансиски извештаи содржат значајни проценки во однос на исправката на вредноста на побарувањата и залихите. Исто така, Групата ги анализира настаните кои може да предизвикаат оштетување на средствата и до датумот на овие консолидирани финансиски извештаи, оценува дека не постојат такви настани.

Раководството на Групата се уште не може со разумна сигурност материјално да го квантифицира влијанието на кризата. Раководството на Групата оценува дека, до датумот на издавањето на овие консолидирани финансиски извештаи, работењето и финансиската состојба на Групата се материјално непроменети како резултат на кризата. Раководството во исто време презема чекори, за да ги амортизира претстојните евентуални негативни влијанија предизвикани од глобалната политичко-економска и енергетска криза и да обезбеди непречено оперативно работење, со внимателно планирање на својата ликвидност и прилагодување на ново настанатите услови во домашната и светската економија.

Раководството на Групата смета дека овие настани се некорективни настани по периодот на известување.

