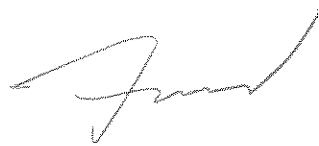




Audit & Business Advisory



Оператор на електропреносниот систем на Република Северна Македонија
Акционерско друштво за пренос на електрична енергија и управување
со електроенергетскиот систем, во државна сопственост, Скопје
Operatori i sistemit e elektrotansmetues i Republikës së Maqedonisë së Veriut
Shoqëri i aksionare për transmetim të energjisë elektrike dhe menaxhim
me sistemin elektroatërgëtitik, në pronësi shtetërore, Shkup
СКОПЈЕ - ШКУП

Примено: Валута ме:	22.05.2023		
Св. Единица Njësia Org	Број Numër	Паралел Shtojcë	Вредност Vlera
05	3220/3		

АД МЕПСО, Скопје и подружници

Консолидирани финансиски извештаи
за годината што завршува на 31
декември 2022 година и

Извештај на независните ревизори

A member of

mgjworldwide

Содржина

Страна

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ

1

КОНСОЛИДАНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

- Консолидиран извештај за финансиска состојба 6
- Консолидиран извештај за сеопфатна добивка 7
- Консолидиран извештај за промените во капиталот 8
- Консолидиран извештај за паричните текови 9
- Белешки кон консолидираните финансиски извештаи 10
- Прилози

До:
Раководството и Акционерите на
АД МЕПСО, Скопје

Извештај на независните ревизори

Извештај за консолидираните финансиски извештаи

Ние извршивме ревизија на придружните консолидирани финансиски извештаи на АД МЕПСО, Скопје („Матичното друштво“) и неговите подружници (во понатамошниот текст заедно како „Групата“), составени од консолидираниот извештај за финансиската состојба на ден 31 декември 2022 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 информации.

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 Македонија¹. 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 постоење на материјално погрешно прикажување во консолидираните финансиски извештаи, било поради измама или грешка.

¹ 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.

Извештај на независните ревизори (продолжува)

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

Основа за мислење со резерва

1. Како што е објавено во Белешката 6 кон придружните консолидирани финансиски извештаи, со состојба на 31 декември 2022 година, нето евидентираната вредност на недвижностите, постројките и опремата изнесува 8.379.947 илјади денари. Дополнително, како што е објавено во белешка 15 кон консолидираните финансиски извештаи, Друштвото има евидентирано ревалоризациони резерви на износ од 60.903 илјади денари како и останат капитал на износ од 296.913 илјади денари кои произлегуваат како резултат на Планот на делба на АД за производство, пренесување и дистрибуција на електрична енергија Електростопанство на Македонија. Понатаму, како што е тоа подетално објавено во Белешка 2.4 кон придружните консолидирани финансиски извештаи, кога сметководствената вредност на средството е зголемена како резултат на ревалоризација, зголемувањето треба да биде признаено во останатиот извештај за сеопфатна добивка и акумулиран во главнината под насловот ревалоризациони вишоци. Групата за времетраењет на користењето на средствата на недвижности, постројки и опрема нема извршено пренос на вишоците на ревалоризација кои треба да се пренесат во акумулирани добивки. Пренесувањата од вишоци од ревалоризација во задржана добивка не се прават преку добивката или загубата за годината, туку низ останата сеопфатна добивка.

Поради горенаведеното, ние не бевме во можност да стекнеме разумно уверување за нето евидентираната вредност на недвижностите, постројките и опремата набавени пред 01 јануари 2005 година како и ревалоризационите резерви и останатиот капитал, согласно Планот за делба, и било какви корекции кои би биле неопходни да бидат направени заради усогласување со барањата на сметководствената рамка погоре опишана, би можеле да имаат материјално значаен ефект врз посебните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2022.

Извештај на независните ревизори (продолжува)

- Како што е понатаму објавено во Белешката 6 кон придружните консолидирани финансиски извештаи, со состојба на 31 декември 2022 година инвестициите во тек и дадените аванси изнесуваат 1.926.961 илјади денари. Врз основа на спроведените процедури, констатиравме дека на датумот на известување дел од инвестициите во тек на износ од 309.986 илјади денари, се веќе ставени во употреба и генерираат приходи за Друштвото, без притоа да бидат признаени соодветните расходи кои треба да се спротивстават на овие приходи. Истите не се соодветно рекласифицирани и признаени во ставките на недвижностите, постројките и опремата, односно за нив не е пресметан и признаен трошок за депрецијација во претходните периоди како и за тековната 2022 година, кој износ би можел да има материјално значајно влијание врз консолидираните финансиски извештаи на Групата за годината која заврши на 31 декември 2022 година.
- Врз основа на спроведените процедури констатиравме дека на датумот на известување 31 декември 2022 година, Групата нема извршено усогласување на регистарот на основни средства и сметководствената евиденција на недвижностите (земјишта и градежни објекти) со податоците според имотните листови од Катастарот на недвижности. Како резултат на тоа, не бевме во состојба да стекнеме разумно уверување во однос на комплетноста и точноста како и правата и обврските на евидентираниите недвижности на Групата со состојба на 31 декември 2022 година.

Поради горенаведените причини, ние не бевме во состојба да стекнеме разумно уверување во однос на евидентираната вредност на недвижностите, постројките и опремата на Групата со состојба на 31 декември 2022 година.

Извештај на независните ревизори (продолжува)

2. Како што е објавено во Белешката 12 кон консолидирани финансиски извештаи, со состојба на 31 декември 2022 година побарувањата од купувачи изнесуваат 1.591.543 илјади денари, нето од резервацијата поради нивно обезвреднување во износ од 949.819 илјади денари. Врз основа на спроведените ревизорски процедури, утврдивме дека за значаен дел од овие побарувања во износ од 425.650 илјади денари постои значителен ризик од ненаплатливост поради нивната застареност. Групата нема извршено проценка на наплатливоста на овие побарувања согласно прифатената сметководствена политика објавена во Белешката 2.9 и понатаму во Белешката 2.11 кон придружните консолидирани финансиски извештаи ниту пак има признато било какво резервирање поради нивно обезвреднување. Поради природата на сметководствените и другите информации, ние не бевме во состојба да направиме сопствена проценка и да утврдиме дали е потребна дополнителна резервација поради обезвреднување на овие побарувања која би можела да има материјално значаен ефект врз консолидираните финансиски извештаи на Групата со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2022.
3. Како што е објавено во Белешката 2.19 кон придружните консолидирани финансиски извештаи Групата исплаќа на вработените посебна минимална сума за отпремнина при пензионирањето, согласно соодветните домашни законски одредби. На 31 декември 2022 година Групата нема пресметано и признаено во консолидираните финансиски извештаи резервирање за правата на вработените за отпремнини и јубилејни награди. Поради недостаток на доволно соодветни податоци и информации не бевме во состојба да направиме сопствена проценка на потребните резервации опишани погоре, кои би можеле да имаат материјално значаен ефект врз консолидираните финансиски извештаи на Групата со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2022.
4. Како што е објавено во Белешка 26 кон консолидираните финансиски извештаи, со состојба на 31 декември 2022 година, судските постапки покренати против Групата изнесуваат вкупно 222.861 илјади денари и за кои спорови не е признаена соодветна резервација од потенцијални загуби. Истата би можела да има материјално значаен ефект врз консолидираните финансиски извештаи на Групата со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2022. Според проценките на Раководството, и покрај постоењето на ризик од потенцијални загуби од овие судски спорови, не е можно, со разумна сигурност, да биде утврдена и признаена соодветна резервација, поради фактот што судските спорови се незавршени односно не се донесени правосилни судски одлуки, како и минатата пракса за голема неизвесност во исходот од споровите.

Извештај на независните ревизори (продолжува)

Мислење со резерва

Наше мислење е дека, освен за можните ефекти од прашањата на кои се укажува во пасусот „Основа за мислење со резерва“, придружните консолидирани финансиски извештаи, ја претставуваат објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Групата на ден 31 декември 2022 година, како и резултатот од нејзиното работење и паричните текови за годината што тогаш заврши, во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.


Извештај за други правни и регулаторни барања

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

Наше мислење е дека, историските финансиски информации објавени во консолидираниот годишен извештај за работењето на Групата со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2022, 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 2022.

А&БА Групп дооел, Скопје

Овластен ревизор



Бојан Петрески

19 април 2023 година

Управител



Бојан Петрески

² 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.

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

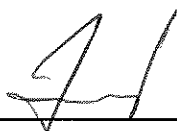
	Белешка	2022	2021
Средства			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	6	8.379.947	8.053.535
Нематеријални средства	7	48.360	57.429
Вложување во придружни друштва	8	4.449	4.449
Финансиски средства расположливи за продажба	9	2.460	2.460
		8.435.216	8.117.873
Тековни средства			
Залихи	11	52.325	54.922
Финансиски побарувања	10	40.058	35.931
Побарувања од купувачи и останати побарувања	12	2.867.735	3.552.031
Парични средства и парични еквиваленти	13	2.410.653	1.830.043
		5.370.771	5.472.927
Вкупно средства		13.805.987	13.590.800
Капитал и обврски			
Капитал			
	14		
Акционерски капитал		3.059.393	3.059.393
Резерви		3.304.996	3.231.371
Останат капитал		296.913	296.913
Нераспределена добивка		1.528.610	350.256
		8.189.912	6.937.933
Обврски			
Нетековни обврски			
Обврски по кредити	15	1.568.208	1.480.841
Разграничени приходи од донации	16	1.044.299	903.322
		2.612.507	2.384.163
Тековни обврски			
Обврски по кредити	15	308.798	344.751
Обврски кон добавувачи и останати тековни обврски	17	2.672.193	3.844.387
Обврски за данок на добивка		22.577	79.566
		3.003.568	4.268.704
Вкупно обврски		5.616.075	6.652.867
Вкупно капитал и обврски		13.805.987	13.590.800

Белешките претставуваат составен дел на консолидираните финансиски извештаи

Овие консолидирани финансиски извештаи се одобрени од Управниот Одбор на Групата на ден 31 март 2023 година и потпишани во негово име од:



Г-дин Сурија Рашиди
 Генерален директор



 М-р Љупчо Зиков
 Директор,
 Сектор за финансиски работи

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОФАТНА ДОБИВКА
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

	Белешка	2022	2021
Приходи од продадена електрична енергија	18	14.500.072	10.523.849
Останати оперативни приходи	19	133.151	210.690
		14.633.223	10.734.539
Намалено за:			
Набавна вредност на продадена електрична енергија	20	(4.002.439)	(4.409.246)
Производствени и системски загуби на елек. енергија		(6.022.700)	(3.191.441)
Потрошени материјали	21	(108.436)	(83.898)
Трошоци за вработени	22	(538.629)	(545.887)
Амортизација и депрецијација	6,7	(475.063)	(459.449)
Останати оперативни расходи	23	(2.077.472)	(1.826.512)
Оперативна добивка/(загуба)		1.408.484	218.106
Приходи од финансирање	24	63.034	21.539
(Расходи) од финансирање	24	(67.472)	(43.596)
(Расходи) од финансирање, нето		(4.438)	(22.057)
Добивка/(Загуба) пред оданочување		1.404.046	196.049
Данок на добивка	25	(152.067)	(119.352)
Добивка/(Загуба) за финансиската година		1.251.979	76.697
Останата сеопфатна добивка за годината		-	-
Вкупна сеопфатна добивка за годината		1.251.979	76.697
Добивка расположлива за сопствениците на Групата		-	-
Вкупна сеопфатна добивка/(загуба) расположлива за сопствениците на Групата		1.251.979	76.697

Белешките претставуваат составен дел на консолидираните финансиски извештаи

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ ВО КАПИТАЛОТ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

	Акционерски капитал	Резерви	Останат капитал	Нераспределена добивка	Вкупно
На 01 јануари 2022 година	3.059.393	3.231.371	296.913	350.256	6.937.933
<i>Трансакции со сопствениците</i>					
Издвојување на резерви во г. (Б.14)	-	76.697	-	(76.697)	-
Пренос на резерви за инвест. (Б.14)	-	(3.072)	-	3.072	-
<i>Вк. транс. со сопствениците</i>	-	73.625	-	(73.625)	-
Добивка за годината	-	-	-	1.251.979	1.251.979
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-	-
<i>Вкупна сеопфатна добивка</i>	-	-	-	1.251.979	1.251.979
На 31 декември 2022 година	3.059.393	3.304.996	296.913	1.528.610	8.189.912
На 01 јануари 2021 година	3.059.393	3.220.053	296.913	284.877	6.861.236
<i>Трансакции со сопствениците</i>					
Издвојување на резерви во г. (Б.14)	-	12.296	-	(12.296)	-
Пренос на резерви за инвест. (Б.14)	-	(978)	-	978	-
<i>Вк. транс. со сопствениците</i>	-	11.318	-	(11.318)	-
Добивка за годината	-	-	-	76.697	76.697
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-	-
<i>Вкупна сеопфатна добивка</i>	-	-	-	76.697	76.697
На 31 декември 2021 година	3.059.393	3.231.371	296.913	350.256	6.937.933

Белешките претставуваат составен дел на консолидираните финансиски извештаи

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2022
Во илјади денари

	Белешка	2022	2021
Оперативни активности			
Добивка/(Загуба) пред оданочување		1.404.046	196.049
<i>Усогласување за:</i>			
Депрецијација на недвижности, постројки и опрема	6	463.436	447.822
Амортизација на нематеријални средства	7	11.627	11.627
Приходи од амортизација на донации	16, 19	(39.651)	(26.670)
Расход од вредносно усогласување на поб.од купувачи	23	-	930.115
Стегнати средства преку наплата на побарувања	6	-	(26.294)
Нето отпишана вр. а недвижности постројки и опрема	23	51	579
Вредносно усогласување на залихата		-	209
Приходи од камати	24	(47.988)	(12.098)
Расходи по камати	24	54.087	34.678
Добивка пред промени во обртни средства		1.845.608	1.556.017
<i>Промени во обртните средства:</i>			
Залихи		2.597	1.956
Побарувања од купувачи и останати побарувања		684.296	(3.311.034)
Обврски кон добавувачи и останати обврски		(1.172.194)	2.804.097
Оперативна добивка по промени во обртните средства		1.360.307	1.051.036
(Платени) камати		(54.087)	(34.678)
Приливи од камати		47.988	12.098
(Платен) данок од добивка		(209.056)	(4.436)
Нето парични текови од оперативни активности		1.145.152	1.024.020
Инвестициони активности			
Набавка на недвижности, постројки и опрема		(790.983)	(446.735)
Набавка на нематеријални средства		(1.474)	-
Наплата/дадени позајмици на нефинансиски друштва		(4.127)	-
Нето парични текови од инвестициони активности		(796.584)	(446.735)
Финансиски активности			
Приливи на кредити		443.799	43.737
(Отплата на) кредити		(392.385)	(350.152)
Приливи од примени државни поддршки		180.628	-
Нето парични текови од финансиски активности		232.042	(306.415)
Нето промени кај паричните средства и еквиваленти		580.610	270.870
Парични средства и еквиваленти на почетокот		1.830.043	1.559.173
Парични средства и еквиваленти на крајот	13	2.410.653	1.830.043

Белешките претставуваат составен дел на консолидираните финансиски извештаи

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ

Оператор на електропреносниот систем на Македонија, акционерско друштво за пренос на електрична енергија и управување со електроенергетскиот систем, во државна сопственост, Скопје или скратено АД Мепсо, Скопје (во понатамошниот текст „Матичното Друштво“) е основано како акционерско друштво во државна сопственост со седиште во Република Северна Македонија.

Адресата на регистрираното седиште на Друштвото е ул. „Максим Горки“ бр 4, 1000 Скопје, Република Северна Македонија.

Матичното Друштво е едно од правните следбеници на АД Електростопанство на Република Македонија (во понатамошниот текст „ЕСМ“) и е основано во согласност со Законот за преобразба на Електростопанство на Македонија, акционерско друштво за производство, пренос и дистрибуција на електрична енергија во државна сопственост. Матичното Друштво започна со своите деловни активности на 1 јануари 2005 година. Основна дејност на Матичното Друштво е пренос на електрична енергија, управување со електроенергетскиот систем на Република Северна Македонија, организирање и управување со пазарот на електрична енергија во земјата.

Со измените во Законот за енергетика, почнувајќи од 05 септември 2008 година, Матичното Друштво ја изгуби функцијата за снабдување на големите потрошувачи со енергија, бидејќи таа функција и лиценца премина на производствената компанија ЕЛЕМ АД Скопје. Матичното Друштво се дефинира како оператор на преносниот систем и врши пренос на електрична енергија.

Консолидираните финансиски извештаи на Групата ги вклучуваат финансиските извештаи на Матичното друштво и неговата подружница која е под негова контрола. Контролата на Матичното друштво врз неговата подружница се остварува преку способноста Матичното друштво да управува со финансиските и деловните политики на подружниците, како и да ги користи придобивките од нивните активности.

На 31 декември 2022 и 2021 година, вложувањето во подружници е како што следи:

	% на учество	Земја на основање	Валута	2022	2021
МЕМО ДООЕЛ Скопје	100%	РСМ	МКД	142.288	142.288
				142.288	142.288

Со состојба на 31 декември 2022 година вложувањето во износ од 142.288 илјади денари се однесува на вложувањето во друштвото МЕМО ДООЕЛ Скопје – македонски оператор на пазар на електрична енергија Скопје, со основна дејност 84.13 Управување и давање помош за поупешно деловно работење. Друштвото е основано на 31 август 2018 година со одлука на УО согласно член 237 точка 9 од Законот за енергетика (Службен весник на РСМ бр.96/2018 година).

Заклучно со 31 декември 2022 година Групата има 630 вработени (31 декември 2021: 672 вработени).

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

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

2.1. Основа за подготовка

Овие консолидирани финансиски извештаи се подготвени во согласност со Законот за трговски друштва („Службен весник на РСМ“ бр. 28/2004 ... 120/2018) и Правилникот за водење сметководство („Службен весник на РСМ“ бр. 159 од 29 декември 2009 година, бр. 164 од 20 декември 2010 година и бр. 107 од 10 август 2011 година). Овој Правилник го содржи консолидираниот текст на Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ), вклучувајќи ги и Меѓународните сметководствени стандарди (МСС) и Толкувањата заедно со нивните придружни документи како што се издадени од Одборот за меѓународни сметководствени стандарди на 1 јануари 2009 година.

Консолидираните финансиски извештаи се изготвени според 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 во Република Северна Македонија бара употреба на одредени 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 2022 и 2021 година. Консолидираните финансиски извештаи се прикажани во македонски денари („МКД“ или „денар“), кој е функционална и известувачка валута на Групата. Освен каде што е поинаку наведено, тековните и споредбените податоци прикажани во овие консолидирани финансиски извештаи се изразени во илјади денари. Онаму каде што е неопходно, презентацијата на споредбените податоци е прилагодена согласно промените во презентацијата во тековната година.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**За годината која завршува на 31 декември 2022****Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено****2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)****2.2. 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 преземените 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. Нереализираите загуби се елиминирани исто така, освен во случај кога трошокот не може да биде надоместен.

Учество во заеднички вложувања

Финансиските извештаи на друштва (заеднички вложувања) чија финансиска и деловна политика е контролирана заеднички од Групата и други друштва независни од Групата, во консолидираните финансиски извештаи се презентирани со примена на пропорционалната метода за консолидација. Уделот на Групата во средствата, обврските, приходите и расходите на заедничките вложувања е презентирани линија по линија во консолидираните финансиски извештаи.

Заедничката контрола се остварува кога финансиските и деловни политики на заедничките вложувања бараат едногласна согласност од страните кои ја делат контролата - Матичното друштво и АД Електрани на Македонија.

2.3. Трансакции во странска валута

Трансакциите деноминирани во странски валути се искажани во денари со примена на официјалните курсеви на Народна Банка на Република Северна Македонија кои важат на денот на нивното настанување.

Средствата и обврските кои гласат во странски валути се искажани во илјади денари со примена на официјалните курсеви кои важат на денот на составувањето на извештајот за финансиската состојба, додека пак сите позитивни и негативни курсни разлики кои произлегуваат од деномирањето на износите во странска валута, се вклучени во извештајот за сеопфатната добивка во периодот кога тие настануваат. Средните девизни курсеви кои беа применети за прикажување на позициите на извештајот за финансиската состојба деноминирани во странска валута, се следните:

	31 декември 2022	31 декември 2021
1 ЕУР	61,4932 денари	61,6270 денари
1 УСД	57,6535 денари	54,3736 денари
1 ГБП	69,3350 денари	73,4267 денари
1 ЦХФ	62,4487 денари	59,4683 денари

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)**2.4. Недвижности, постројки и опрема***Признавање и мерење*

Недвижностите, постројките и опремата набавени пред 01 јануари 2005 година се искажани според претпоставена набавна вредност, намалена за акумулираната депрецијација. Претпоставената набавна вредност претставува ревалоризирана вредност утврдена со примена на официјално објавени коефициенти од страна на Државниот завод за статистика во периодот пред 01 јануари 2005 година.

Недвижностите, постројките и опремата набавени по 01 јануари 2005 година се искажани според набавна вредност намалена за акумулираната депрецијација. Набавната вредност вклучува трошоци кои директно се однесуваат на набавката на средствата. Трошоците за средства изградени во сопствена режија ги вклучуваат трошоците за материјали и директна работна сила, како и останатите трошоци настанати за нивно доведување до употребна состојба и трошоците за нивно демонирање и отстранување од локацијата на која се поставени. Кога делови од ставките на недвижностите, постројките и опремата имаат различен корисен век, тие се евидентираат како одделни ставки (главни компоненти) на недвижностите, постројките и опремата.

Последователни издатоци

Издатоците направени за замена на дел од средство од недвижностите, постројките и опремата се признаваат во сегашната вредност на тоа средство доколку е веројатно дека Групата ќе има идни економски користи од тој дел и доколку неговата вредност може да се измери веродостојно. Сите останати издатоци за секојдневно одржување на недвижностите, постројките и опремата се признаваат во извештајот за сеопфатната добивка во моментот на настанување.

Депрецијација

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

Згради	33-40 години
Мебел и опрема	4-20 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 извештајот за сеопфатната добивка во периодот кога настануваат.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Недвижности, постројки и опрема (продолжува)

Ревалоризација

Недвижностите, постројките и опремата беа ревалоризирани во годините пред 01 јануари 2005 година на крајот на секоја година со примена на официјално објавени статистички коефициенти на растезот на цените на индустриските производи на набавната или ревалоризираната вредност како и на акумулираната исправка на вредноста. Ефектот на ревалоризацијата се признаваше како ревалоризациска резерва во рамките на капиталот.

2.5. Нематеријални средства

Компјутерски софтвер

Трошоците поврзани со развојот или одржувањето на компјутерски софтверски програми се признаваат како трошоци во моментот на нивното настанување. Трошоците директно поврзани со препознатливи и уникатни софтверски производи, контролирани од страна на Групата и кои најверојатно ќе создадат економски користи што ќе ги надминат трошоците после една година, се признаваат како нематеријални средства. Трошоците за развој на компјутерски софтвер кои се признаваат како средства се амортизирани користејќи правопрпорционална метода во текот на период од пет години.

Останати нематеријални средства

Трошоците за стекнување права и лиценци се капитализирани и амортизирани користејќи правопрпорционална метода во текот на период од пет години.

2.6. Обезвреднување на нефинансиските средства

Недвижностите, постројките и опремата, како и нематеријалните средства се проверуваат од можни обезвреднувања секогаш кога одредени настани или промени на услови укажуваат дека евидентираниот износ на средствата не може да се надомести. Секогаш кога евидентираниот износ на средствата го надминува нивниот надоместлив износ, се признава загуба од обезвреднување. Надоместливиот износ го 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 употребената вредност е сегашната вредност на проценетите идни готовински приливи кои се очекува да произлезат од континуираната употреба на средствата и од нивното отуѓување на крајот од употребниот век. Надоместливите износи се проценуваат за поединечни средства или, ако е тоа невозможно, за целата група на средства која генерира готовина. Со состојба на 31 декември 2022 година, не постојат индикатори за намалување на вредноста како резултат на оштетување (економско, техничко-технолошко, пазарно и сл.) на недвижностите, постројките и опремата и нематеријалните средства.

2.7. Вложувања во подружници

Стекнувањето на подружниците е евидентирано според методот на набавна вредност, при што трошокот за стекнувањето претставува објективна вредност на дадените средства, издадените акции или преземените обврски на датумот на стекнувањето, вклучително и непосредните расходи направени за целите на стекнувањето.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

2.8. Финансиски средства

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

Кредити и побарувања

Кредитите и побарувањата се не-деривативни финансиски средства со фиксни или одредени плаќања кои не котираат на активен пазар. Тие се јавуваат кога Групата одобрува пари или услуги директно на комитенти без намера за размена на побарувањето. Кредитите се признаваат кога готовината се авансира на позајмувачите.

Кредитите и побарувањата на Групата на датумот на известување се состојат од побарувања од купувачи и останати побарувања, дадени позајмици, како и парични средства и еквиваленти.

Финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби

Оваа категорија на финансиски средства се состои од хартии од вредност за тргување и хартии од вредност според објективна вредност преку добивки или загуби определени како такви при почетното признавање. Едно финансиско средство се класифицира како средство наменето за тргување доколку се стекнува со цел генерирање на добивка од краткорочни флукуации во цената или доколку е вклучено во портфолиото за кое постои краткорочен фактички облик на остварување добивка. Групата нема средства класифицирани во оваа категорија на денот на Извештајот на финансиската состојба.

Финансиски средства расположливи за продажба

Финансиски средства расположливи за продажба се не-деривативни средства, кои се класифицирани во оваа категорија или пак не се класифицирани во било која од останатите категории. Финансиски средства расположливи за продажба се оние наменети за чување на неодреден временски период, кои може да се продадат доколку се појави потреба за ликвидност или промени во каматните стапки, девизните курсеви или цените на акциите.

Финансиски средства кои се чуваат до доспевање

Финансиските средства кои се чуваат до доспевање се не-деривативни финансиски средства со фиксни или утврдливи плаќања, фиксни датуми на доспевање за наплата и за кои, Раководството на Групата има позитивна намера и способност да ги чува до нивното доспевање. Доколку Групата продаде значаен износ на финансиските средства кои се чуваат до доспевање пред нивното доспевање, целата категорија на овие средства се рекласифицира во финансиските средства расположливи за продажба. Групата нема средства класифицирани во оваа категорија на денот на Извештајот на финансиската состојба.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Финансиски средства (продолжува)

Иницијално признавање и депривирање

Набавките и продажбите на финансиските средства расположливи за продажба и оние кои се чуваат до доспевање се евидентираат на датумот на купувањето - датум на кој што Групата се обврзува да го купи или продаде средството. Кредитите и побарувањата се признаваат кога готовината се авансира на позајмувачите. Финансиските средства, освен финансиските средства по објективна вредност преку добивки и загуби, иницијално се признаваат по објективна вредност зголемена за трошоците на трансакцијата.

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 сопственост.

Последователно мерење

По почетното признавање, Групата ги мери финансиските средства по објективна вредност преку добивки и загуби и расположливите за продажба финансиски средства, по нивната објективна вредност без било какви намалувања за трансакционите трошоци кои може да настанат при нивната продажба.

Објективната вредност на финансиските средства кои котираат на активниот пазар се базира на нивната куповна цена на денот на Извештајот за финансиска состојба. Доколку пазарот на кој котира финансиското средство не е активен, Групата ја утврдува објективната вредност на средството со примена на техники за вреднување. Техниките за вреднување вклучуваат употреба на нормални, комерцијални трансакции помеѓу запознаени, подготвени страни, ако се достапни, референца на тековната објективна вредност на друг инструмент кој е во суштина ист, анализа на дисконтирани парични текови и алтернативни модели на одредување на цената.

Доколку вредноста на сопственичките инструменти не може соодветно да се измери, тие се мерат по набавна вредност.

Вложувањата чувани до доспевање и кредитите и побарувањата се мерат по амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна камата намалени за евентуалните загуби поради обезвреднување.

Реализираните добивки и загуби како и нереализираните добивки и загуби кои произлегуваат од промените на објективната вредност на финансиските средства кои се определени како средства по објективна вредност преку добивки и загуби се вклучуваат во добивките и загубите во периодот во кој настануваат. Нето промените во објективната вредност на финансиските средства класифицирани како средства по објективна вредност преку добивките и загубите го вклучуваат и приходот од камата.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)**Финансиски средства (продолжува)**

Нереализираните добивки и загуби кои произлегуваат од промените на објективната вредност на средствата расположливи за продажба се признаваат во сеопфатната добивка, освен загубите од обезвреднување и добивките и загубите од курсни разлики на монетарните ставки како што се должничките хартии од вредност, кои се признаваат во добивките и загубите. При продажба или обезвреднување на финансиските средства расположливи-запродажба кумулативните добивки и загуби кои претходно биле признаени во сеопфатната добивка се признаваат во добивките и загубите. Во случај кога финансиските средства расположливи за продажба носат камата, каматата пресметана со методот на ефективна камата се признава во добивките и загубите.

2.9. Обезвреднување на финансиски средства*Средства евидентирани по амортизирана набавна вредност*

На секој датум на известување, Групата проценува дали постои објективен доказ за обезвреднување на финансиското средство. Финансиското средство или група на финансиски средства се обезвреднети само доколку постои објективен доказ за обезвреднување како резултат на еден или повеќе настани што се појавиле по првичното признавање на средствата („случај на загуба“) и дека тој случај на загуба (или случаи) влијае на предвидениот иден готовински тек на финансиското средство или група финансиски средства кои можат веродостојно да се проценат.

Износот на загубата претставува разлика помеѓу евидентираните износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови (исклучувајќи ги идните загуби по основа на кредитот) дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство. Побарувањата со краткорочно доспевање не се дисконтираат. Евидентираните износ на средството се намалува преку употребата на сметка за резервирање поради обезвреднување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради обезвреднување во тековните добивки и загуби.

Средства евидентирани по објективна вредност

На секој датум на Извештајот за финансиската состојба, Групата проценува дали постои објективен доказ за обезвреднување на финансиското средство. Значителното или пролонгирано опаѓање на објективната вредност на финансиското средство под неговата набавна вредност претставува објективен доказ при утврдувањето на можноста од обезвреднување.

Доколку постои таков доказ за финансиските средства расположливи за продажба, кумулативната загуба - измерена како разлика меѓу набавната вредност и тековната објективна вредност се признава во тековните добивки или загуби. Доколку, во последователен период, објективната вредност на должнички инструмент класифициран како расположлив за продажба се зголеми, а зголемувањето може објективно да се поврзе со настан кој се јавува по признавањето на загубата поради обезвреднување во тековните добивки или загуби, загубата поради обезвреднување се анулира преку добивки или загуби. Загубата поради обезвреднување на сопственичките вложувања, призната во тековните добивки или загуби, последователно не се анулира, а секое последователно зголемување на објективната вредност се признава како останата сеопфатна добивка.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

2.10. Залихи

Залихите се вреднуваат по пониската помеѓу набавната и нето реализационата вредност. Нето пазарната вредност е проценета продажна цена во нормални услови на делување, намалена за проценетите трошоци за доработка и продажба.

2.11. Побарувања од купувачи, дадени позајмици и останати побарувања

Овие побарувања и позајмици 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 обезвреднување. Резервирање поради обезвреднување се пресметува кога постои објективен доказ дека Групата нема да може да ги наплати сите побарувања и позајмици според нивните оригинални услови на побарувања. 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 обезвреднети.

Износот на резервирањето претставува разлика помеѓу евидентирираниот 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.

Евидентирираниот износ на средството се намалува преку употребата на сметка за резервирање поради обезвреднување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради обезвреднување во тековниот 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 Извештајот за сеопфатната добивка.

2.12. Парични средства и парични еквиваленти

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

2.13. Капитал, резерви и плаќања за дивиденди

(а) Акционерски капитал

Акционерскиот капитал ја претставува номиналната вредност на емитираните акции.

(б) Трошоци поврзани со емисија на акции

Трошоците поврзани со емисија на нови акции, опции или стекнувањето на деловна активност се презентирани во капиталот како намалување, нето од данокот, на приливите.

(в) Сопствени акции

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

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Капитал, резерви и плаќања за дивиденди (продолжува)

(г) Резерви

Резервите се состојат од законски резерви, создадени во текот на периодите врз основа на распределба на акумулирани добивки согласно законската регулатива и одлуките на Групата, ревалоризациони резерви, создадени од ревалоризацијата на основните средства во минати години и останат капитал создадени со поделбата на АД Електростопанство на Република Македонија и формирањето на АД МЕПСО Скопје, како и останати резерви по одлука на Раководството на Групата.

(д) Акумулирани добивки/(загуби)

Акумулираните добивки/(загуби) ги вклучуваат тековните како и оние од претходните периоди, задржани добивки и загуби.

(е) Дивиденди на обични акции

Дивидендите на обичните акции се признаваат како обврски во периодот во кој што се одобрени од страна на акционерите на Групата.

2.14. Финансиски обврски

Финансиските обврски се класифицираат во согласност со суштината на договорниот аранжман.

Финансиските обврски по амортизирана набавна вредност се состојат од позајмици, обврски кон добавувачи и останати обврски.

Позајмици

Позајмиците иницијално се евидентирани според нивната објективна вредност, намалена за трансакционите трошоци. Последователно, позајмиците се евидентираат според нивната амортизирана набавна вредност со користење на методот на ефективна каматна стапка. Позајмиците се класифицирани како тековни обврски освен доколку Групата има безусловено право за подмирување на обврската за не помалку од 12 месеци од датумот на известување. Позајмиците се депризнаваат во моментот кога се измирени, откажани или истечени.

Обврски кон добавувачи и останати обврски

Обврските кон добавувачи и останатите обврски се евидентирани по нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка. Тие се депризнаваат во моментот кога се измирени, откажани или истечени.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

2.15. 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

Финансискиот наем кој на Групата суштински му ги пренесува ризиците и користите поврзани за сопственост на предметот на наем се капитализираат во моментот на отпочнувањето на наемот по реална вредност на возилото/опремата кое е предмет на наем или ако е пониска, тогаш по сегашната вредност на минималните плаќања за наем. Плаќањата за наем се распределени помеѓу финансиските давачки и намалувањето на обврските за наем со цел да се постигне константна каматна стапка за останатиот износ на обврската. Финансиските давачки се наплаќаат директно од приходот.

Средствата предмет на наем се амортизираат според пократкиот од проценетиот век на средството или според периодот на наем, ако не постои реална сигурност дека Групата ќе стекне сопственост над средството до крајот на периодот на наем, во кој случај депрецијацијата ќе биде пресметана во согласност со МСС 16 Недвижности, Постројки и Опрема и МСС 38 Нематеријални средства.

Плаќањата на оперативниот наем се признаваат како трошок во добивки или загуби по праволиниска метода во текот на периодот на наем. Однапред платените наемнини се признаваат како одложени расходи.

2.16. 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 тековните добивки или загуби во периодот во кој настанале.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

2.17. Тековен и одложен даночен расход

Тековниот даночен расход, по стапка од 10%, се пресметува на добивката за периодот која се утврдува како разлика помеѓу вкупните приходи и вкупните расходи зголемена за непризнаените расходи за даночни цели, коригирани за даночниот кредит и на помалку искажани приходи.

Даночната основа се намалува за износот на приходите од дивиденди остварени со учество во капиталот на друг обврзник - резидент на Република Северна Македонија, под услов да се оданочени кај обврзникот кој врши исплата на дивиденда. Даночните обврзници кои ќе вршат исплати на акумулираните добивки остварени во периодот од 2009 до 2013 година за дивиденди и други распределби од добивката имаат обврска да пресметаат и платат 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 тековни добивки и загуби, освен доколку се однесува на ставки кои директно го задолжуваат или одобруваат во сеопфатната добивка, во кој случај одложениот данок се евидентира исто така во останата сеопфатна добивка.

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 2022 и 2021 година, Групата нема евидентирано одложени даночни средства или обврски, бидејќи не постојат времени разлики на овие датуми.

2.18. 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 билансот на состојба.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

2.19. 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 и јубилејни награди

Групата, согласно соодветните домашни законски одредби, исплаќа на вработените посебна минимална сума при пензионирањето, како и јубилејни награди. Групата нема извршено резервирање за пресметан посебен минимален износ за пензионирање и за јубилејни награди на вработените, бидејќи смета дека овој износ не е од материјално значење за финансиските извештаи.

2.20. Резервирања

Резервирањата се признаваат во Извештајот за финансиската состојба кога Групата има сегашна законска или изведена обврска за која е веројатно дека ќе биде потребен одлив на средства кои вклучуваат економски користи за подмирување на обврската и може да се направи веродостојна проценка за износот на обврската. Резервирањата се утврдуваат со дисконтирање на очекуваните идни парични текови користејќи дисконтна стапка пред оданочување која ги одразува тековните пазарни проценки на временската вредност на парите и ризиците специфични за обврската.

2.21. Признавање на приходи и расходи

Продажби

Приходот од продажби се мери по објективна вредност на примените средства или побарувања. Приходот се признава кога значителните ризици и полезности од сопственоста се пренесени на купувачот и не постојат значителни неизвесности околу наплатата.

Донации

Приходите од донации почетно се признаваат како одложени приходи кога постои разумна сигурност дека тие ќе бидат примени и дека Групата ќе ги исполни условите поврзани со давањето на донацијата. Донациите кои претставуваат надомест на трошоци кои ги направило Групата се признаваат во добивките или загубите на систематска основа во периодот во кој трошоците се признаени. Донациите кои претставуваат надомест за набавна вредност на средства на Групата се признаваат во добивките или загубите на систематска основа пропорционално распоредени низ животниот век на средството.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Признавање на приходи и расходи (продолжува)

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.

Приходи од финансирање

Приходите од финансирање вклучуваат приходи од камати и позитивни курсни разлики. Приходите од камати се признаваат во Извештајот за сеопфатната добивка кога се пресметуваат, земајќи го во предвид ефективниот принос на средството.

Расходи од финансирање

Расходите од финансирање вклучуваат расходи од камата за позајмици, расходи од казни камати и негативни курсни разлики. Трошоците за позајмување кои директно се однесуваат на набавката, изградбата или производството на средство кое се квалификува се капитализираат како дел од набавната вредност на тоа средство. Приходот заработен од повремени инвестирања на специфичните трошоци за позајмување, кои треба да се искористат за средството кое се квалификува, се намалува од трошоците за позајмување кои се квалификуваат за капитализација. Останатите трошоци за позајмување се признаваат како расход во периодот во кој настануваат.

2.22. Потенцијални и преземени средства и обврски

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

2.23. Известување по оперативни сегменти

Деловни сегменти

Деловните активности на Групата во целост се однесуваат на еден оперативен сегмент - пренос на електрична енергија.

Географски сегменти

Деловните активности на Групата се вршат на територијата на Република Северна Македонија и Европа.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

2.24. Трансакции со поврзани страни

Поврзани страни 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 страни се однесуваат на трансакциите во редовниот тек на работењето.

2.25. Настани по датумот на известување

Оние настани по датумот на известување кои даваат дополнителни информации за финансиската состојба на Групата на датумот на известувањето (корективни настани) се рефлектирани во финансиските извештаи. Оние настани по датумот на известување кои немаат карактер на корективни настани се објавуваат во соодветна белешка доколку истите се материјално значајни.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

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, ликвидносен ризик и ризици 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 Управниот Одбор врз основа на претходно одобрени 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

Кредитниот ризик претставува ризик договорната страна да не биде во можност да ги плати износите во целост во моментот на нивното доспевање. 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 датумот на извештајот за финансиската состојба, кои се прикажани во следната табела (во илјади денари):

	2022	2021
<i>Класи на фин. средства - евидентирана вредност</i>		
Финансиски средства расположливи за продажба	2.460	2.460
Финансиски побарувања	40.058	35.931
Побарувања од купувачи и останати побарувања	2.620.757	3.205.274
Парични средства и еквиваленти	2.410.653	1.830.043
	5.073.928	5.073.708

Кредитниот ризик за паричните средства и еквиваленти е материјално незначаен затоа што средствата се депонирани во реномирани банки со висок кредитен рејтинг.

Анализата на кредитниот квалитет на финансиските побарувања и на портфолиото на побарувањата од купувачи се обелоденети во Белешките 10 и 12.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжува)

3.3. Пазарен ризик

Ризик од курсни разлики

Ризикот од курсни разлики претставува ризик од неповолна флукуација на курсевите на странските валути. Групата влегува во трансакции во странска валута, кои произлегуваат од обврските по кредити, при што истото е изложено на секојдневни промени на курсевите на странските валути. Според ова, Групата е изложена на можните флукуации на странските валути, кое сепак е ограничено поради фактот дека најголем број трансакции се во Евра, чиј валутен курс се смета за релативно стабилен. Групата не користи инструменти за заштита од овој ризик.

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

	(000 МКД)	
	2022	2021
Средства		
ЕУР	1.789.123	826.438
УСД	1.827	2.116
ГБП	260	10
ЦХФ	10	272
Обврски		
ЕУР	1.884.252	1.965.171

Анализа на сензитивноста на странски валути

		(000 МКД)	
		2022	
	Нето износ	1%	-1%
ЕУР	(95.129)	(951)	951
ГБП	260	3	(3)
ЦХФ	10	-	-
	Нето износ	5%	-5%
УСД	1.827	91	(91)
Добивка / (Загуба)	(93.032)	(857)	857

		(000 МКД)	
		2021	
	Нето износ		
ЕУР	(1.138.733)	(11.387)	11.387
ГБП	10	-	-
ЦХФ	272	3	-3
	Нето износ	5%	-5%
УСД	2.116	106	(106)
Добивка / (Загуба)	(1.136.335)	(11.279)	11.279

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% и 5%. 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% и 5%.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжува)

Пазарен ризик (продолжува)

Ризик од каматни стапки

Групата е изложена на ефектите на флукуациите на пазарните каматни стапки врз нејзината финансиска состојба и готовински текови. Следната табела ја прикажува изложеноста на Групата на каматен ризик (во илјади денари):

	2022	2021
Финансиски средства		
<i>Некаматносни</i>		
Финансиски средства расположливи за продажба	2.460	2.460
Побарувања од купувачи и останати побарувања	2.620.757	3.205.274
Парични средства и парични еквиваленти	52	44
	2.623.269	3.207.778
<i>Со променлива каматна стапка</i>		
Парични средства и парични еквиваленти	2.410.601	1.829.999
	2.410.601	1.829.999
<i>Со фиксна каматна стапка</i>		
Финансиски побарувања	40.058	35.931
	40.058	35.931
	5.073.928	5.073.708
Финансиски обврски		
<i>Некаматносни</i>		
Обврски кон добавувачи и останати обврски	680.948	1.016.654
Обврски по камати за кредити	4.497	969
	685.445	1.017.623
<i>Со променлива каматна стапка</i>		
Обврски по кредити	1.877.006	1.824.623
	1.877.006	1.824.623
	2.562.451	2.842.246

Анализа на сензитивноста на каматни стапки

			2022
	Нето износ	2%	-2%
Со променлива каматна стапка	533.591	10.672	(10.672)
			2021
	Нето износ	2%	-2%
Со променлива каматна стапка	5.376	108	(108)

Позитивниот, односно негативниот износ означува зголемување/намалување на добивката или останатиот капитал, кој што се јавува во случај доколку каматните стапки би биле повисоки/пониски за 2%.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжува)

3.4. Ризик од ликвидност

Внимателно управување со ризикот 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. Табелите се подготвени врз основа на недисконтираните готовински текови на финансиските обврски (во илјади денари)

	31 декември 2022			
	Тековни		Нетековни	
	До 1 година	1 до 2 години	2 до 5 години	Подоцна од 5 години
Обврски по кредити	308.798	296.102	806.315	465.791
Обврски кон добавувачи и останати обврски	680.948	-	-	-
	989.746	296.102	806.315	465.791

	31 декември 2021			
	Тековни		Нетековни	
	До 1 година	1 до 2 години	2 до 5 години	Подоцна од 5 години
Обврски по кредити	344.751	359.125	639.347	482.369
Обврски кон добавувачи и останати обврски	1.016.654	-	-	-
	1.361.405	359.125	639.347	482.369

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 бенефиции 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 обврските по кредити обелоденети во Белешка 15 и капитал, кој се состои од уплатен капитал, ревалоризациони резерви, законски резерви, останат капитал и акумулирана добивка.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжува)

Ризик при управување со капитал (продолжува)

Раководството ја анализира структурата на изворите на финансирање како однос на обврските по позајмици во однос со вкупниот капитал.

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

	2022	2021
Обврски по кредити	1.877.006	1.825.592
Вкупен капитал	8.189.912	6.937.933
	0,23	0,26

3.6. Процена на објективна вредност

Објективната вредност претставува износ за кој некое средство може да се замени или обврска да се подмири по пазарни услови односно помеѓу странки кои влегуваат во доброволни трансакции. Објективната вредност се базира на проценката од страна на Раководството зависно од видот на средствата и обврските.

3.6.1. Финансиски инструменти евидентирани по објективна вредност

Во следната табела се прикажани финансиските средства измерени според објективната вредност во извештајот 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. Хиерархијата според објективната вредност е одредена како што сл:

- Ниво 1: котирани цени (некорегирани) 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 извештајот за финансиската состојба се групирани според нивото на хиерархија на објективната вредност како што следи (во илјади денари):

2022	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Вкупно
Средства				
Вложувања во ХВ на странски друштва	-	-	2.460	2.460
2021	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Вкупно
Средства				
Вложувања во ХВ на странски друштва	-	-	2.460	2.460

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжува)

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 извештајот за финансиска состојба не се евидентирани според објективна вредност се прикажани во табелата подолу (во илјади денари):

	Евидентирана вр.		Објективна вр.	
	2022	2021	2022	2021
Средства				
Финансиски побарувања	40.058	35.931	40.058	35.931
Побарувања од купувачи и останати побарувања	2.620.757	3.205.274	2.620.757	3.205.274
Парични средства и парични еквиваленти	2.410.653	1.830.043	2.410.653	1.830.043
Вкупни средства	5.071.468	5.071.248	5.071.468	5.071.248
Обврски				
Обврски по кредити	1.877.006	1.825.592	1.877.006	1.825.592
Обврски кон добавувачи и останати обврски	680.948	1.016.654	680.948	1.016.654
Вкупни обврски	2.557.954	2.842.246	2.557.954	2.842.246

Кредити и побарувања

Кредитите и побарувањата се евидентираат по амортизирана набавна вредност намалена за резервирање поради обезвреднување. Нивната објективна вредност соодветствува на евидентираната вредност.

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 кон добавувачи и обврски по кредити

Сметководствената вредност на обврските по кредити е приближна на нивната објективна вредност поради променливите каматни стапки и нивните промени согласно пазарните услови. Сметководствената вредност на обврските спрема добавувачите соодветствува на нивната објективна вредност поради тоа што се со доспеаност помала од 3 месеци.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**За годината која завршува на 31 декември 2022****Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено****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.

Употребен век на средствата што се амортизираат

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

Обезвреднување кај нефинансиски средства

Загуби од обезвреднување се признаваат во износ за кој евидентираната вредност на средството или единицата што генерира готовина го надминува надоместливиот износ. При утврдување на надоместливиот износ, Раководството ги проценува очекуваните цени, готовинските текови од секоја единица што генерира готовина и утврдува соодветна каматна стапка при пресметка на сегашната вредност на тие готовински текови.

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.

Обезвреднување на побарувања од купувачи, дадени позајмици и останати побарувања

Групата пресметува обезвреднување 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 обезвреднување 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 обезвреднување кои се досега признати.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

Значајни смеководствени проценки (продолжува)*Залихи*

Залихите се евидентираат по пониската помеѓу набавната вредност (цена на чинење) и нето реализационата вредност. При проценката на нето реализационата вредност се земаат предвид најобјективните докази / податоци кои се на располагање во периодот кога се правени проценките.

5. 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 (во илјади денари):

	2022	2021
Средства		
<i>Кредити и побарувања</i>		
Финансиски побарувања	40.058	35.931
Побарувања од купувачи и останати побарувања	2.620.757	3.205.274
Парични средства и парични еквиваленти	2.410.653	1.830.043
	5.071.468	5.071.248
<i>Финансиски средства расположливи за продажба</i>		
Вложувања во хартии од вредност на странски друштва	2.460	2.460
	2.460	2.460
	5.073.928	5.073.708
Обврски		
<i>Останати финансиски обврски по амортиз. наб. вредност</i>		
Обврски по кредити	1.877.006	1.877.006
Обврски кон добавувачи и останати тековни обврски	680.948	1.016.654
	2.557.954	2.893.660

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

6. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА

	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Аванси и инвестиции во тек	Вкупно
Набавна вредност					
На 01 јануари 2021	19.074	10.346.844	6.057.393	2.219.891	18.643.202
Набавки во текот на годината	2.505	59	284.723	159.448	446.735
Примени средства по основ на донација	-	-	-	191.722	191.722
Стегнати с-ва преку наплата на побар. (Б. 12)	-	26.294	-	-	26.294
Пренос од инвестиции во тек	-	667.152	251.627	(918.779)	-
Пренос во нематеријални средства	-	-	(23.397)	-	(23.397)
Отуѓување и расходување	-	-	(101)	(520)	(621)
На 31 декември 2021	21.579	11.040.349	6.570.245	1.651.762	19.283.935
На 01 јануари 2022	21.579	11.040.349	6.570.245	1.651.762	19.283.935
Набавки во текот на годината	11.513	105	50.471	548.266	610.355
Примени средства по основ на донација	-	-	-	180.628	180.628
Пренос од инвестиции во тек	-	7.269	446.426	(453.695)	-
Пренос од/во	(363)	-	363	-	-
Отуѓување и расходување	-	-	(192)	-	(192)
На 31 декември 2022	32.729	11.047.723	7.067.313	1.926.961	20.074.726
Акумулирана депрецијација					
На 01 јануари 2021	-	6.390.107	4.397.755	-	10.787.862
Депрецијација за годината	-	211.778	209.374	-	421.152
Депрецијација од донирани средства	-	-	26.670	-	26.670
Пренос во нематеријални средства	-	-	(5.242)	-	(5.242)
Отуѓување и расходување	-	-	(42)	-	(42)
На 31 декември 2021	-	6.601.885	4.628.515	-	11.230.400
На 01 јануари 2022	-	6.601.885	4.628.515	-	11.230.400
Депрецијација за годината	-	214.767	210.101	-	424.868
Депрецијација од донирани средства	-	-	39.651	-	39.651
Отуѓување и расходување	-	-	(140)	-	(140)
На 31 декември 2022	-	6.816.652	4.878.127	-	11.694.779
Нето евидентирана вредност					
На 31 декември 2021	21.579	4.438.464	1.941.730	1.651.762	8.053.535
На 31 декември 2022	32.729	4.231.071	2.189.186	1.926.961	8.379.947

Донирани средства

Трошокот за депрецијација на недвижностите, постројките и опремата набавени од донирани средства изнесува 39.651 илјади денари (2021: 26.670 илјади денари) (Белешка 16 и 19).

Во текот на 2022 Групата примила средства по основ на донација во износ од 180.628 илјади денари кои се признаени во донации (2021: 191.722 илјади денари) (Белешка 16).

Залог врз недвижности, постројки и опрема

Со состојба на 31 декември 2022 година, Групата има хипотеки и останати оптоварувања врз своите дел од своите недвижности, постројки и опрема, две трафостаници, каде што Матичното друштво се јавува како доверител, при што хипотекарен должник е запишан ЕВН АД Македонија (Бел.27).

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

Недвижности, постројки и опрема (продолжува)

Ограничување на сопственоста

Со состојба на 31 декември 2022 година, Групата поседува документација (имотни листови, поседовни листови, одобрение за градење, градежнотехничка документација, елаборати за експропријација, одобрение за употреба...) за дел од недвижностите со кои располага. За останатите недвижности, Групата поседува евидентни листови за линиски инфраструктурни објекти, согласно Законот за Катастар на Недвижности и за истите во тек се постапки за утврдување на соодветниот статус за предметните недвижности.

Инвестиции во тек и дадени аванси

Со состојба на 31 декември 2022 и 2021 инвестициите во тек и дадените аванси вклучуваат (во илјади денари):

	2022	2021
Дадени аванси за основни средства	178.814	246.161
	178.814	246.161
Инвестиции во тек		
Далновод 110 КВ Вруток – Тетово	33.992	18.800
400 кв ДВ и ТС БТ-МК.АЛБ.Граница	771.697	321.305
Далновод Штип-Македонско Бугарска Граница и Трафостаница 400/100 КВ Штип	209	209
Рехабилитација на Далековод 400/100 кв - Битола 2	96.217	96.217
АББ ПАКЕТ 1; ЛОТ1 и ЛОТ 2	73.183	73.183
ЕИБ Трафостаница Скопје 5, Петровец, Драчево и други	861	861
Компонента 1 ЛОТ 2 високонапонска опрема 44114	96.580	96.580
Консултантски дог. 02-7055 заем ЕБОР 44114	38.163	38.163
Далновод 400КВ Битола - Грчка Граница	146	146
Консултантски услуги ГРАНТ 02-3933	70.130	70.130
Коленко ЕБОР 27768	5.843	5.843
Светска Банка МБОР Трафостаница Скопје 5	78	78
Supply and Installation of Extension of a supervisory control and data acquisition system (SCADA) дог.02-5077	-	204.393
Рехабилитација на трафостаница СК 4	-	245.250
Реконструкција 110 КВ Штип – Овче поле	73.922	35.948
Реконструкција на 110 КВ ДВ Битола-Прилеп	15.783	15.594
Реконструкција на 110 КВ ДВ Велес-Овче поле	19.904	19.413
Реконструкција на 110 КВ ДВ СК 4 - Велес	12.325	5.257
Реконструкција 110 КВ Осломеј - Кичево	8.364	8.364
Набавка и инсталација на 400/100 KV ТС Дуброво	4.782	-
Телекомуникациска опрема	224.400	-
ТС Битола 2 - набавка и монтажа на опрема	123.874	74.102
Останато	77.694	75.765
	1.748.147	1.405.601
Вкупно инвестиции во тек и дадени аванси	1.926.961	1.651.762

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

7. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

	Софтвер	Инвестиции во тек	Вкупно
Набавна вредност			
На 01 јануари 2021	87.428	32.320	119.748
Пренос од инвестиции во тек	23.397	-	23.397
На 31 декември 2021	110.825	32.320	143.145
На 01 јануари 2022	110.825	32.320	143.145
Набавки во текот на годината	1.474	-	1.471
На 31 декември 2022	112.299	32.320	144.619
Акумулирана амортизација			
На 01 јануари 2021	68.847	-	68.847
Амортизација за годината	11.627	-	11.627
Пренос од инвестиции во тек	5.242	-	5.242
На 31 декември 2021	85.716	-	85.716
На 01 јануари 2022	85.716	-	85.716
Амортизација за годината	10.543	-	10.543
На 31 декември 2022	96.259	-	96.259
Нето евидентирана вредност			
На 31 декември 2021	25.109	32.320	57.429
На 31 декември 2022	16.040	32.320	48.360

Со состојба на 31 декември 2022 и 2021 година, Групата нема оптоварувања врз своите нематеријални средства.

8. ВЛОЖУВАЊА ВО ПРИДРУЖНИ ДРУШТВА

	% од учест.	Земја на основање	Валута	31 декември 2022	31 декември 2021
Електроенергетски Координационен Центар ДОО Белград	25%	Р.Србија	РСД	4.449	4.449
				4.449	4.449

Движењето на сметката на вложувања во придружни друштва во текот на 2022 и 2021 година е како што следи:

	2022	2021
На 01 јануари	4.449	4.449
Вложување во подружница	-	-
На 31 декември	4.449	4.449

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

Вложување во придружни друштва (продолжува)

Сумарните финансиски информации на придружното друштво за разгледуваните периоди се како што следи:

	2022	2021
Средства	219.779	210.699
Обврски	182.034	168.734
Приходи	182.199	182.548
Добивка/(загуба) за годината	27.391	31.611

Известувачкиот период на придруженото друштво соодветствува на периодот на известување на Друштвото МЕПСО АД Скопје.

Дивидендите се предмет на одобрување од најмалку 51% од содружниците со право на глас на придружното друштво. Во текот на 2022 и 2021 година Друштвото нема примено дивиденда.

Друштвото не е изложено на никакви неизвесни и / или превземени обврски во однос на вложувањето во придружното друштво

9. ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА РАСПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА

	2022	2021
Вложувања во некотирани акции на странски правни лица	2.460	2.460
	2.460	2.460

10. ФИНАНСИСКИ ПОБАРУВАЊА

	2022	2021
Краткорочни финансиски побарувања		
Дадени позајмици на правни лица во земјата	38.700	38.800
Побарувања по камати за дадени позајмици	23.879	19.752
Намалено за резервирање	(22.521)	(22.621)
	40.058	35.931

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

Финансиски побарувања (продолжува)

Со состојба на 31 декември 2022 и 2021 година, финансиските побарувања се како што следи:

Примател	Оригинална валута на заемот (МКД)	Услови на отплата	Доспевање	Вид на каматна стапка	Каматна стапка	2022	2021
		Еднократно на датум на доспевање					
Македонски Железници Транспорт АД Скопје Побарувања за камата	30.000.000	заедно со камата	07.03.2014	фиксна	6% год.	10.700 16.948 27.648	10.800 15.723 26.523
Намалено за резервирање						(22.521)	(22.621)
						5.127	3.902
		Еднократно на датум на доспевање					
Македонски Железници Транспорт АД Скопје Побарувања за камата	10.000.000	заедно со камата	31.12.2021	фиксна	6% год.	10.000 2.408 12.408	10.000 1.810 11.810
		Еднократно на датум на доспевање					
Македонски Железници Транспорт АД Скопје Побарувања за камата	11.500.000	заедно со камата	01.07.2021	фиксна	6% год.	11.500 2.076 13.576	11.500 1.388 12.888
		Еднократно на датум на доспевање					
11 Октомври Еурокомполит АД Прилеп Побарувања за камата	1.500.000	заедно со камата	04.05.2019	фиксна	6% год.	1.500 710 2.210	1.500 90 1.590
		Еднократно на датум на доспевање					
11 Октомври Еурокомполит АД Прилеп Побарувања за камата	5.000.000	заедно со камата	11.06.2021	фиксна	6% год.	5.000 1.737 6.737	5.000 741 5.741
						40.058	35.931

Старосната структура на финансиските побарувања со состојба на 31 декември 2022 и 2021 година е како што следи:

	2022	2021
Недоспеани побарувања	-	-
Доспеани неоштетени		
До 2 месеци	4.126	10.000
Од 2 - 6 месеци	-	-
Од 6 - 12 месеци	10.000	19.223
Над 1 година	25.932	6.708
Поединечно оштетени	22.521	22.621
	62.579	58.552
Намалено за: резервирање поради безвреднување	(22.521)	(22.621)
	40.058	35.931

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

Финансиски побарувања (продолжува)

Движењето на сметката на резервирањата од обезвреднување на финансиските побарувања во текот на 2022 и 2021 година е како што следи:

	2022	2021
На 01 јануари	22.621	22.621
Ослободување на исправка на вредност на дадени позајмици	(100)	-
На 31 декември	22.521	22.621

11. ЗАЛИХИ

	2022	2021
Резервни делови	35.958	36.715
Суровини и материјали	12.793	15.457
Ситен инвентар	3.574	2.750
	52.325	54.922

12. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ И ОСТАНАТИ ПОБАРУВАЊА

	2022	2021
Побарувања од купувачи		
Домашни купувачи	2.435.550	2.722.302
Странски купувачи	105.812	47.418
	2.541.362	2.769.720
Намалено за: резервирања за оштетувања	(949.819)	(1.025.282)
	1.591.543	1.744.438
Останати тековни побарувања		
Однапред платени трошоци	190.874	344.059
Пресметани приходи кои не се фактурирани	1.028.371	1.460.043
Побарувања за данок на додадена вредност	53.105	2
Побарувања по дадени аванси	2.999	2.696
Побарувања од вработени	637	136
Останати побарувања	206	657
	1.276.192	1.807.593
Вкупно побарувања од купувачи и останати побарувања	2.867.735	3.552.031

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

Побарувања од купувачи и останати побарувања (продолжува)

Старосна структура и квалитет на портфолиото на побарувањата

Анализата на старосната структура на побарувањата од купувачите и останатите побарувања со состојба на 31 декември 2022 и 2021 година е како што следи:

	2022	2021
Недоспеани побарувања	2.294.141	3.273.136
Доспеани неоштетени		
До 2 месеци	39.181	124.917
Од 2 - 6 месеци	14.808	2.692
Од 6 - 12 месеци	94.474	1.685
Над 1 година	425.131	149.601
Поединечно оштетени	949.819	1.025.282
	3.817.554	4.577.313
Намалено за: резервирање поради обезвреднување	(949.819)	(1.025.282)
	2.867.735	3.552.031

Резервирање поради обезвреднување и отписи поради ненаплатливост

Движењето на сметката на резервирањата од обезвреднување на побарувањата од купувачи во текот на 2022 и 2021 година е како што следи:

	2022	2021
На 01 јануари	1.025.282	128.524
Резервација-исправка на вредност на побарувања од купувачи	(75.463)	930.115
Корекција - бришење од сметководствена евиденција	-	(31.507)
Ослободување на исправка на вредност на поб. од куп. (Б. 18)	-	(1.850)
На 31 декември	949.819	1.025.282

Во текот на 2022 Групата наплати отпишани побарувања во вкупен износ од 75.463 илјади денари (Белешка 21).

Во текот на 2021 година, врз база на одлука на Управниот одбор, Групата изврши резервирање на тековни побарувања од купувачи по основ на дебаланси за 2021 година и тековни побарувања по основ на казни и штети поради ненаплатливост во вкупен износ од 930.115 илјади денари.

Во текот на 2021 година, врз основа на судски пресуди Групата изврши корекција-бришење од сметководствена евиденција на побарувања од купувачи и соодветната исправка на претходно резервирани побарувања во вкупен износ од 31.507 илјади денари, вклучително и стекнати средства-објекти преку наплата на побарувања од стечајна маса во износ од 26.294 илјади денари (Белешка 19). Ефектот од ослободувањето на исправката во текот на 2021 година во износ од 1.850 илјади денари се состои од наплатени претходно отпишани побарувања, прикажани во останати оперативни приходи (Белешка 18).

13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	2022	2021
Денарски сметки во банки	725.193	1.048.581
Девизни сметки во банки	1.685.408	781.418
Благајна	52	44
	2.410.653	1.830.043

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

14. КАПИТАЛ

Акционерски капитал

На 31 декември 2022 и 2021 година акционерскиот капитал на Групата се состои од 3.059.393 обични акции. Министерството за транспорт и врски на Република Северна Македонија е сопственик на севкупниот акционерски капитал со номинална вредност од 1.000 денари по акција.

Имателите на обични акции имаат право на дел од остварената добивка (дивиденда) и добиваат право на еден глас на Собранието на Акционери за еквивалент од 1 акција. Сите акции носат право на сразмерно учество во поделбата на остатокот на стечајната, односно ликвидационата маса.

Резерви

Движењето на сметките на резервите во текот на 2022 и 2021 година е како што следи:

	Законски резерви	Ревалоризациски резерви	Останати резерви	Вкупно
01 јануари 2022	299.158	60.903	2.871.310	3.231.371
Издвојување за законска резерва	3.835	-	17.746	21.581
Издвојување на резерви за инвестиции	-	-	55.116	55.116
Пренос на резерви за инвестиции	-	-	(3.072)	(3.072)
31 декември 2022	302.993	60.903	2.941.100	3.304.996
01 јануари 2021	298.543	60.903	2.860.607	3.220.053
Издвојување за законска резерва	615	-	-	615
Издвојување на резерви за инвестиции	-	-	11.681	11.681
Пренос на резерви за инвестиции	-	-	(978)	(978)
31 декември 2021	299.158	60.903	2.871.310	3.231.371

Законски резерви

Законските резерви се регулирани со одредбите на Законот за трговски друштва и се додека не се постигне пропишаниот минимум, законската резерва може да се користи само за надоместување на загубата. Кога ќе се достигне пропишаниот минимум, законската резерва може да се користи и за исплата на дивиденди, врз основа на одлука на сопственикот, но само ако висината на дивидендите за деловната година не го достигне минимумот за исплата, пропишан со Законот за трговски друштва или статутот на Групата.

Ревалоризациски резерви

Ревалоризациските резерви се создадени иницијално врз основа на домашната законска регулатива како резултат на ревалоризацијата на материјалните средства набавени пред 1 јануари 2005 година.

Останати резерви

Останатите резерви се создадени врз основа на одлука на раководните органи на Групата за резерви за инвестиции. Со состојба на 31 декември 2022 останатите резерви изнесуваат 2.941.100 илјади денари (2021: 2.871.310 илјади денари).

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

Капитал (продолжува)

Останат капитал

Останатиот капитал во вкупен износ од 296.913 илјади денари (2021: 296.913 илјади денари) е настанат во процесот на трансформацијата на АД Електростопанство на Република Македонија. Начинот на организација и употреба на овој останат капитал ги утврдува Собранието на акционерите на Групата со посебен акт.

15. ОБВРСКИ ПО КРЕДИТИ

На 31 декември 2022 и 2021 година салдото на обврските по кредити се состои од:

Долгорочни позајмици со камата

Позајмувач	Оригинална валута на заемот (ЕУР)	Услови на отплата	Доспевање	Вид на каматна стапка	Каматна стапка	2022	2021	
European Investment Bank (EIB) Заем број 22332	13.000.000	35 еднакви полугодишни рати	15/09/2009- 15/09/2026	Променлива	6 месечен Euribor +0.40%	141.435	193.098	
International Bank for Reconstruction and Development (IBRD) Заем број 4814	20.700.000	24 еднакви полугодишни рати	15/04/2011- 15/10/2022	Променлива	6 месечен Libor+Libor Total Spread	-	97.063	
International Bank for Reconstruction and Development (IBRD) Заем број 80440	14.000.000	32 еднакви полугодишни рати	15/05/2017- 15/11/2032	Променлива	6 месечен Euribor +Variable Spread	512.098	564.666	
European Bank for Reconstruction and Development (EBRD) Заем број 44114	25.000.000	24 еднакви полугодишни рати	20/12/2016- 20/06/2028	Променлива	6 месечен Euribor +3%	808.204	823.703	
European Bank for Reconstruction and Development (EBRD) Заем број 46274	37.000.000	23 еднакви полугодишни рати	20/06.2019- 20/06/2030	Променлива	6 месечен Euribor +3%	410.772	146.093	
						1.872.509	1.824.623	
Намалено за: тековна доспеаност						(304.301)	(343.042)	
						1.568.208	1.480.841	
<i>Краткорочни позајмици со камата и тековна доспеаност на долгорочни позајмици со камата</i>								
Тековна доспеаност на долгорочни каматоносни позајмици						304.301	343.782	
Обврски по камати						4.497	969	
						308.798	344.751	

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

Обврски по кредити (продолжува)

Со состојба на 31 декември 2022 и 2021 година, планот за отплата на обврските по кредити и камати е како што следи:

31 декември 2022	илјади	илјади
	Евра	денари
Во рок од 12 месеци	5.021	308.798
Од 1 до 2 години	4.815	296.102
Од 2 до 5 години	13.112	806.315
Над 5 години	7.575	465.791
	30.523	1.877.006

31 декември 2021	илјади	илјади
	Евра	денари
Во рок од 12 месеци	5.595	344.751
Од 1 до 2 години	5.827	359.125
Од 2 до 5 години	10.374	639.347
Над 5 години	7.827	482.369
	29.623	1.825.592

Заемот од EIB со број на заем 22332 е одобрен на вкупен износ од 13.000.000 Евра. До 31 декември 2022 година Друштвото има искористено 12.500.000 Евра од овој заем (2021: 12.500.000 Евра).

Во текот на 2011 година Друштвото склучи нов договор за заем од IBRD бр 80440 во износ од 14.000.000 Евра. До 31 декември 2022 година Друштвото има искористено 13.337.162 Евра од овој заем (2021: 13.337.162 Евра).

Заемот од ЕБОР со бр. 44114 е одобрен на вкупен износ од 25.000.000 Евра. До 31 декември 2022 година Друштвото има повлечено 20.285.314 Евра од овој заем (2021: 18.285.314 Евра).

Заемот од ЕБОР со бр. 46274 е одобрен на вкупен износ од 37.000.000 Евра. До 31 декември 2022 година Друштвото има повлечено 8.178.957 Евра од овој заем (2021: 2.978.957 Евра).

Обезбедување

Кредитите се обезбедени со издадена гаранција од Република Северна Македонија, освен заемот од ЕБОР бр. 44114 и ЕБОР со бр. 46274 кој се необезбедени.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

16. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ ОД ДОНАЦИИ

Со состојба на 31 декември 2022 година, Групата има разграничени донации кои се состојат од постројки и опрема во вкупен износ од 1.044.299 илјади денари (2021: 903.322 илјади денари).

Промените на разграничените поддршки во текот на 2022 и 2021 година е како што следи:

	2022	2021
На 01 јануари	903.322	738.270
Зголемувања	180.628	191.722
Депрецијација на недвижности, постројки и опрема (Бел. 6 и 19)	(39.651)	(26.670)
На 31 декември	1.044.299	903.322

На 22 февруари 2016 година АД Мепсо, Скопје и Европска банка за обнова и развој (ЕБОР) склучија договор за донација во износ од ЕУР 12.000.000 за финансирање на изградба и набавка на постројки наведени во Преглед 1 од договорот за донација. Во текот на 2022 година, АД МЕПСО, Скопје има искористено дел од овие средства за направени инвестиции во износ 180.628 илјади денари (2021: 191.722 илјади денари) (Белешка 6).

На 10 ноември 2009 година АД МЕПСО, Скопје и Те-То АД, Скопје имаат склучено договор со број 02-7538 за приклучување на постројка за комбинирано производство на електрична енергија и топлина при што предмет на договорот е градба, предавање на правото на сопственост и надомест за приклучување на постројката. Според договорот целокупниот процес околу изградбата ќе биде извршен од страна на Те-То АД, додека по изградбата на постројката сопственоста на постројката ќе му биде пренесена на АД МЕПСО. Согласно член 2 од договорот дел од трансформаторското поле ќе му припадне и на Те-То АД. Во текот на 2012 година е извршен преносот на сопственост на постројката, а врз основа на крајните извештаи за колудација вкупната вредност на постројката изнесува 574.908 илјади денари при што делот кој му е пренесен на АД МЕПСО е во износ од 537.730 илјади денари, додека делот на Те-То АД, Скопје изнесува 37.178 илјади денари.

17. ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИ И ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ ОБВРСКИ

	2022	2021
Добавувачи		
Домашни добавувачи	625.409	597.341
Странски добавувачи	7.246	139.579
	632.655	736.920
Останати тековни обврски		
Пресметани приходи	837.513	269.558
Обврски за примени аванси	236.934	-
Обврски за данок на додадена вредност	104.460	313.873
Обврски за депозити	981	-
Однапред пресметани трошоци	811.357	2.244.302
Останати тековни обврски	48.293	279.734
	2.039.538	3.107.467
	2.672.193	3.844.387

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

18. ПРИХОДИ ОД ПРОДАДЕНА ЕЛЕКТРИЧНА ЕНЕРГИЈА

	2022	2021
Приходи од продадена ел. енерг. од повластени производители	2.316.465	2.565.819
	2.316.465	2.565.819
Услуги за алокација на преносни капацитети	4.399.917	1.204.336
Приходи за услуги за порамнување од дебаланс при користење на активна електрична енергија	3.312.203	4.422.674
Продадена електрична енергија/ пренесена до ЕВН	1.708.066	1.281.607
Приходи за услуги за порамнување од дебаланс при користење на активна електрична енергија во странство	1.411.767	308.505
Приходи од терциерна регулација	478.945	107.844
Приходи од секундарна регулација	270.125	56.270
Приходи од врвна активна моќност	236.487	181.201
Директни купувачи	212.426	223.832
Приходи од вршење на регулирана енергетска дејност, организирање и управување со пазарот на електрична енергија директни купувачи	57.097	60.431
Продадена електрична енергија/ пренесена до ЕЛЕМ	37.404	18.799
Приходи од продажба на странски пазар (транзит)	34.306	13.199
Приходи од реактивна електрична енергија	24.655	14.096
Приходи од компензација на електрична енергија	-	65.087
Останати приходи од продажба	209	149
	12.183.607	7.958.030
	14.500.072	10.523.849

19. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ

	2022	2021
Приходи од наплатени отпишани побарувања	75.563	-
Приходи од амортизација на донации (Белешка 6 и 16)	39.651	26.670
Приходи од наплатена гаранција	3.690	4.200
Приходи од наплата на штети и пенали	1.032	5.998
Приходи од донирани средства	741	394
Приходи од добиени судски спорови	33	30
Прих. од штети, пенали и казни од балансно одговорни страни	-	142.331
Приход од стекнати објекти преку наплата на побарув.	-	26.294
Приходи од ослободување на исправка на вредност (Б. 10, 12)	-	1.850
Приходи од нереализирани тендери	-	3
Останати приходи	12.441	2.920
	133.151	210.690

20. НАБАВНА ВРЕДНОСТ НА ПРОДАДЕНА ЕЛЕКТРИЧНА ЕНЕРГИЈА

	2022	2021
Набавена електрична енергија од повластени производители	2.347.991	2.555.108
Расходи врз основа на продадени стоки на странски пазар Fskar	1.654.448	1.854.138
	4.002.439	4.409.246

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

21. ПОТРОШЕНИ МАТЕРИЈАЛИ

	2022	2021
Потрошена електрична енергија и гориво	89.998	59.783
Потрошени материјали	13.602	13.978
Потрошени резервни делови	3.076	3.859
Отпис на ситен инвентар	1.760	6.278
	108.436	83.898

22. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИ

	2022	2021
Бруто плати	501.546	510.053
Регрес за годишен одмор	23.189	21.410
Останати користи на вработените утврдени со Колективен дог.	13.894	14.424
	538.629	545.887

Останатите трошоци за вработените се состојат од разни видови на помош.

23. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ

	2022	2021
Надомест за алокација на преносни капацитети	1.603.337	358.648
Судски трошоци	230.687	63.789
Одржување	42.469	49.146
Останати даноци, придонеси и членарини	33.516	32.738
Надомест за транзит на електрична енергија	32.776	93.068
Премии за осигурување	19.289	20.832
Патни трошоци за службени патувања	15.886	15.616
Адвокатски, нотарски, ревизорски и други интелектуални услуги	9.668	15.464
Трошоци за донации во паричен износ	8.727	2.017
Советувања и семинари	7.940	3.208
Трошоци за концесии, лиценци	6.152	287
Надомест на регулаторната комисија	5.645	1.483
Трошоци за комуникација	5.602	6.014
Трошоци за репрезентација, реклама и спонзорство	3.600	2.659
Трошоци за поврат на средства од неискористени донации	3.246	-
Надоместоци по менаџерски договори	2.657	2.400
Банкарски провизии	1.705	1.570
Надомести за надзорен одбор	1.409	1.222
Пенали	284	10.115
Наем на деловен простор	159	-
Нето сегашна вредност на расходувана опрема (Белешка 6)	51	580
Производствени услуги-ладна резерва	-	170.688
Вредносно усогласување на побарувања од купувачи	-	930.115
Останати оперативни расходи	42.667	44.853
	2.077.472	1.826.512

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

24. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД ФИНАНСИРАЊЕ

	2022	2021
Приходи од финансирање		
Приходи од камати	47.988	12.098
Позитивни курсни разлики	15.046	9.441
	63.034	21.539
Расходи од финансирање		
Расходи по камати	(54.087)	(34.678)
Негативни курсни разлики	(13.385)	(8.918)
	(67.472)	(43.596)
	(4.438)	(22.057)

25. ДАНОК НА ДОБИВКА

	2022	2021
Тековен даночен расход	152.067	119.352
Одложен даночен расход	-	-
	152.067	119.352

Усогласувањето на законскиот данок на добивка во Извештајот за сеопфатната добивка за годините кои што завршуваат на 31 декември 2022 и 2021 година, е како што следи:

	2022	2021
Добивка/(Загуба) пред оданочување	1.404.046	196.049
Усогласување за:		
Непризнаени расходи за даночни цели	257.658	1.006.083
Даночна основа	1.661.704	1.202.132
Намалување на даночна основа	(77.037)	(8.610)
Даночна основа по намалување	1.584.667	1.193.522
Пресметан данок на добивка (10%)	158.467	119.352
Намалување на пресметаниот данок на добивка	(6.400)	-
Пресметан данок по намалување	152.067	119.352
<i>Ефективна даночна стапка</i>	<i>10,83%</i>	<i>60,88%</i>

Групата нема направено резервирање на одложени даночни средства во овие консолидирани финансиски извештаи, бидејќи Групата не може со разумна сигурност да го одреди нивото на даночното средство кое би се искористило во иднина.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

26. ПОТЕНЦИЈАЛНИ И ПРЕЗЕМЕНИ СРЕДСТВА И ОБВРСКИ

Потенцијални средства - судски спорови

Вредност на судските спорови во кои Друштвото се јавува како тужител со состојба 31 декември 2022 година изнесуваат 509.265 илјади денари (2021: 669.954 илјади денари).

Потенцијални обврски - судски спорови

Со состојба на 31 декември 2022, судските постапки покренати против Друштвото изнесуваат вкупно 222.861 илјади денари (2021: 308.944 илјади денари). Друштвото на 31 декември 2021 година не евидентира било какво резервирање на денот на известување бидејќи Раководството на Друштвото смета дека истите нема да резултираат во материјално значајни обврски и одлив на средства.

Преземени обврски

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

Со состојба на 31 декември 2022 година, Групата има склучено договори за кредити кои не се во целост искористени (Белешка 15).

Потенцијални обврски - Гаранции

Со состојба на 31 декември 2022, Друштвото има издадено банкарски гаранции издадени од страна на домашни финансиски институции во вкупен износ од 1.888 илјади денари во корист на коминтенти за исполнување на своите активности.

Залог врз недвижности, постројки и опрема

Со состојба на 31 декември 2022 година, Групата има хипотеки и останати оптоварувања врз своите дел од своите недвижности, постројки и опрема, две трафостаници, каде што Матичното друштво се јавува како доверител, при што хипотекарен должник е запишан ЕВН АД Македонија (Бел.6).

Финансиски договорни обврски

Согласно склучениот договор за кредит со ЕБОР број 44114, Матичното друштво е должно, во текот на целиот период на отплата на долгот, да ги одржи следните соодветни финансиски показатели:

- а. Показател на покриеност на отплатата на долг, повисоко од 1.2
- б. Коефициент на финансиски долг/ EBITDA, пониско од 4
- в. Коефициент на капитал, повисоко од 0.3

Остварените показатели согласно одредбите од горенаведените договори се следните:

Остварен показател	2022	2021
а. Показател на покриеност на отплатата на долг	3,19	5,65
б. Коефициент на финансиски долг/ EBITDA	0,98	3,36
в. Коефициент на капитал	0,60	0,52

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

Потенцијални и преземени средства и обврски (продолжува)

Согласно склучениот договор за кредит со ЕБОР број 46274, Матичното друштво е должно, во текот на целиот период на отплата на долгот, да ги одржи следните соодветни финансиски показатели:

а. Показател на покриеност на отплатата на долг, повисоко од 1.2

б. Коефициент на финансиски долг/ EBITDA, пониско од 4

в. Коефициент на капитал, повисоко од 0.3

Остварените показатели согласно одредбите од горенаведените договори се следните:

Остварен показател	2022	2021
а. Показател на покриеност на отплатата на долг	3,19	5,65
б. Коефициент на финансиски долг/ EBITDA	0,98	3,36
в. Коефициент на капитал	0,60	0,52

Согласно склучениот договор за кредит со Европската Инвестициона Банка („ЕИБ“) број 22332, Матичното друштво е должно, во текот на целиот период на отплата на долгот, да ги одржи следните соодветни финансиски показатели:

а. Показател на покриеност на отплатата на долг, повисоко од 1.2

Остварените показатели согласно одредбите од горенаведените договори се следните:

Остварен показател	2022	2021
а. Показател на покриеност на отплатата на долг	4,44	1.74

Согласно склучениот договор за кредит со Меѓународната Банка за Обнова и Развој („МБОР“) број 4814, Матичното друштво е должно, во текот на целиот период на отплата на долгот, да го одржи следниот финансиски показател:

а. Нето приходи за годината, повисоко за 1.5 од проценетите максимални барања за сервисирање на долгот за наредната фискална година

Остварените показатели согласно одредбите од горенаведените договори се следните:

Остварен показател	2022	2021
а. Нето приходи за годината, повисоко за 1.5 од проценетите максимални барања за сервисирање на долгот за наредната фискална година	4,060	3.87

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**За годината која завршува на 31 декември 2022****Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено****Потенцијални и преземени средства и обврски (продолжува)***Даночни обврски*

Со состојба на 31 декември 2022 година, деловните книги и евиденцијата на Групата за данок на додадена вредност, данок на добивка и за персонален данок не беа предмет на даночна контрола од страна на надлежните даночни власти. Следствено, дополнителните даноци и други давачки кои би можеле да произлезат доколку таква контрола биде извршена во последователните периоди, во овој момент не можат да бидат проценети со разумна сигурност.

Останати потенцијални обврски

Согласно колективниот договор, Групата е обврзана да плаќа износ од максимум 2% од бруто платите исплатени во претходната година за промоција на одредени активности на членовите на Синдикатот на АД МЕПСО, Скопје.

27. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

Групата ги има остварено следните трансакции со поврзани страни:

	Побарувања	Обврски	Приходи	Расходи
31 декември 2022 година				
Coordinated Auction Office in South East Europe	61.096	307	807.784	3.692
Клучен раководен кадар	-	-	-	15.377
	61.096	307	807.784	19.069

	Побарувања	Обврски	Приходи	Расходи
31 декември 2021 година				
Coordinated Auction Office in South East Europe	37.116	332	334.087	4.251
Клучен раководен кадар	-	-	-	13.097
	37.116	332	334.087	17.348

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2022

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

28. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ

По 31 декември 2022 година - датум на известувањето, до денот на одобрување на овие консолидирани финансиски извештаи, нема настани кои би предизвикале корекција на финансиските извештаи.

Дополнително, по 31 декември 2022 година – датум на известувањето, до денот на одобрување на овие консолидирани финансиски извештаи има настани кои се материјално значајно за објавување во овие консолидирани финансиски извештаи и тоа:

Промени на клучен раководен кадар

До датумот на одобрување на овие посебни финансиски извештаи во Матичното друштво е извршена промена на клучниот раководен кадар. Имено, нови членови на управниот одбор во Матичното друштво на датумот на одобрување на овие консолидирани финансиски извештаи е како што следи:

Име и презиме	Управен одбор
Сурија Рашиди	Генерален директор и Претседател на управен одбор
Гоце Михајлоски	Член на УО и Директор на Подружница ОЕПС

Прилози

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

[][] [][]			[][][][][][][][]								[]														
Период			Идентификационен број (ЕМБС)								Резервни кодекси														
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
Вид работа			Идентификационен број (ЕМБС)								Резервни кодекси														

Назив на друштвото	АД МЕПСО КОНСОЛИДИРАНА		
Адреса, седиште и телефон	Ул.Максим Горки бр.4	Скопје	02 3149084
Адреса за е-пошта	emilijag@mepso.com.mk		
Единствен даночен број	[0][0][0][0][0][0][0][0][0][0][0][0][0][0][0][0]		

БИЛАНС НА СОСТОЈБАТА
(ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА)
на ден 31.12. 2022 година

(во денари)

Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
1.	АКТИВА: A. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (002+009+020+021+031)	001		8.435.216.294	8.117.873.091
2.	I. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (003+004+005+006+007+008)	002		48.360.138	57.428.919
3.	Издатоци за развој	003			
4.	Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	004		16.040.251	25.109.032
5.	Гудвил	005			
6.	Аванси за набавка на нематеријални средства	006			
7.	Нематеријални средства во подготовка	007		32.319.887	32.319.887
8.	Останати нематеријални средства	008			
9.	II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019)	009		8.379.947.282	8.053.535.298
10.	Недвижности (011+012)	010		4.263.803.582	4.460.045.152
10.a.	Земјиште	011		32.729.500	21.578.473
10.б.	Градежни објекти	012		4.231.074.082	4.438.466.679
11.	Постројки и опрема	013		2.019.954.175	1.714.920.755
12.	Транспортни средства	014		33.491.976	58.137.169
13.	Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	015		134.722.559	167.656.417

Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	ИЗНОС	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
14.	Биолошки средства	016			
15.	Аванси за набавка на материјални средства	017		178.813.572	246.160.562
16.	Материјални средства во подготовка	018		1.748.146.313	1.405.600.138
17.	Останати материјални средства	019		1.015.105	1.015.105
18.	III. ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ	020			
19.	IV. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (022+023+024+025+026+030)	021		6.908.874	6.908.874
20.	Вложувања во подружници	022			
21.	Вложувања во придружени друштва и учества во заеднички вложувања	023		6.908.874	6.908.874
22.	Побарувања по дадени долгорочни заеми на поврзани друштва	024			
23.	Побарувања по дадени долгорочни заеми	025			
24.	Вложувања во долгорочни хартии од вредност (027+028+029)	026		0	0
24.а.	Вложувања во хартии од вредност кои се чуваат до доспевање	027			
24.б.	Вложувања во хартии од вредност расположиви за продажба	028			
24.в.	Вложувања во хартии од вредност според објективната вредност преку добивката или загубата	029			
25.	Останати долгорочни финансиски средства	030			
26.	V. ДОЛГОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (032+033+034)	031		0	0
27.	Побарувања од поврзани друштва	032			
28.	Побарувања од купувачи	033			
29.	Останати долгорочни побарувања	034			
30.	VI. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ СРЕДСТВА	035			
31.	Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	036		4.151.525.579	3.668.374.190
32.	I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)	037		52.324.762	54.922.202
33.	Залихи на сировини и материјали	038		12.793.383	15.456.884
34.	Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	039		39.531.379	39.465.318
35.	Залихи на недовршени производи и полупроизводи	040			
36.	Залихи на готови производи	041			
37.	Залихи на трговски стоки	042			
38.	Залихи на биолошки средства	043			

Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
39.	II. СРЕДСТВА (ИЛИ ГРУПИ ЗА ОТУГУВАЊЕ) НАМЕНЕТИ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА	044			
40.	III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	045		1.648.389.688	1.747.377.280
41.	Побарувања од поврзани друштва	046			
42.	Побарувања од купувачи	047		1.591.542.792	1.744.437.564
43.	Побарувања за дадени аванси на добавувачи	048		2.998.818	2.695.727
44.	Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	049		53.104.657	1.658
45.	Побарувања од вработените	050		636.890	135.800
46.	Останати краткорочни побарувања	051		106.531	106.531
47.	IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (053+056+057+058)	052		40.158.449	36.031.897
48.	Вложувања во хартии од вредност (054+055)	053		0	0
48.a.	Вложувања кои се чуваат до доспевање	054			
48.б.	Вложувања според објективната вредност преку добивката или загубата	055			
49.	Побарувања по дадени заеми на поврзани друштва	056			
50.	Побарувања по дадени заеми	057		40.058.449	35.931.897
51.	Останати краткорочни финансиски средства	058		100.000	100.000
52.	V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	059		2.410.652.680	1.830.042.811
52.a.	Парични средства	060		2.410.652.680	1.830.042.811
52.б.	Парични еквиваленти	061			
53.	VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (АВР)	062		1.219.245.296	1.804.552.758
54.	ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	063		13.805.987.169	13.590.800.039
55.	V. ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА – АКТИВА	064		7.794.857	7.794.857
56.	ПАСИВА: А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	065		8.189.914.682	6.937.935.369
57.	I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	066		3.356.309.540	3.356.309.540
58.	II. ПРЕМИИ НА ЕМИТИРАНИ АКЦИИ	067			
59.	III. СОПСТВЕНИ АКЦИИ (-)	068			
60.	IV. ЗАПИШАН, НЕУПЛАТЕН КАПИТАЛ (-)	069			
61.	V. РЕВАЛОРИЗАЦИСКА РЕЗЕРВА И РАЗЛИКИ ОД ВРЕДНУВАЊЕ НА КОМПОНЕНТИ НА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	070		60.903.130	60.903.130
62.	VI. РЕЗЕРВИ (072+073+074)	071		3.244.092.773	3.170.467.040
63.	Законски резерви	072		302.992.050	299.157.172
64.	Статутарни резерви	073			
65.	Останати резерви	074		2.941.100.723	2.871.309.868

Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
66.	VII. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА	075		276.629.926	273.558.101
67.	VIII. ПРЕНЕСЕНА ЗАГУБА (-)	076			
68.	IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	077		1.251.979.313	76.697.558
69.	X. ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	078		0	0
70.	XI. ГЛАВНИНА НА СОПСТВЕНИЦИТЕ НА МАТИЧНОТО ДРУШТВО	079			
71.	XII. НЕКОНТРОЛИРАНО УЧЕСТВО	080			
72.	Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	081		2.922.902.787	3.235.683.808
73.	I. ДОЛГОРОЧНИ РЕЗЕРВИРАЊА ЗА РИЗИЦИ И ТРОШОЦИ (083+084)	082		0	0
74.	Резервирања за пензии, отпремнини и слични обврски кон вработените	083			
75.	Останати долгорочни резервирања за ризици и трошоци	084			
76.	II. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 086 до 093)	085		1.568.207.936	1.480.841.446
77.	Обврски спрема поврзани друштва	086			
78.	Обврски спрема добавувачи	087			
79.	Обврски за аванси, депозити и кауции	088			
80.	Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва	089			
81.	Обврски по заеми и кредити	090		1.568.207.936	1.480.841.446
82.	Обврски по хартии од вредност	091			
83.	Останати финансиски обврски	092			
84.	Останати долгорочни обврски	093			
85.	III. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ ОБВРСКИ	094			
86.	IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	095		1.354.694.851	1.754.842.362
87.	Обврски спрема поврзани друштва	096			
88.	Обврски спрема добавувачи	097		632.655.493	736.919.498
89.	Обврски за аванси, депозити и кауции	098		284.095.040	277.444.658
90.	Обврски по основ на даноци и придонеси на плата и надомести на плата	099			
91.	Обврски кон вработените	100			
92.	Тековни даночни обврски	101		127.037.513	393.438.810
93.	Краткорочни резервирања за ризици и трошоци	102			
94.	Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва	103			
95.	Обврски по заеми и кредити	104		308.797.734	344.750.760

Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
96.	Обврски по хартии од вредност	105			
97.	Обврски по основ на учество во резултатот	106			
98.	Останати финансиски обврски	107			
99.	Останати краткорочни обврски	108		2.109.071	2.288.636
100.	V. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ НА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)	109		2.693.169.700	3.417.180.862
101.	VI. ОБВРСКИ ПО ОСНОВ НА НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (ИЛИ ГРУПИ ЗА ОТТУГУВАЊЕ) КОИ СЕ ЧУВААТ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА	110			
102.	ВКУПНА ПАСИВА: ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	111		13.805.987.169	13.590.800.039
103.	V. ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА-ПАСИВА	112		7.794.857	7.794.857

Лице одговорно за составување на билансот:

Име и презиме

Број од регистарот на Институтот на сметководители и овластени сметководители на Република Македонија

Лице (правен субјект) одговорно за составување на билансот:

Целосен назив на друштвото:

ЕМБС:

Потпис

Во _____ 0 _____

На ден _____ 31.03. 2023 година _____

Во, _____ Скопје _____

На ден _____ 31.03. 2023 година _____

Емилија Голева Протоџерова

0102540

0

0

0

Име и презиме на законскиот застапник на друштвото

Surija Rashidi

Потпис



[][][]			[][][][][][][][][]								[][][][][][][][][]														
Период			Идентификационен број (ЕМБС)								Резервни кодекси														
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
Вид работа			Идентификационен број (ЕМБС)								Резервни кодекси														

Назив на друштвото **АД МЕПСО КОНСОЛИДИРАНА**

Адреса, седиште и телефон Ул.Максим Горки бр.4 Скопје 02 3149084

Адреса за е-пошта emilljag@mepso.com.mk

Единствен даночен број 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

БИЛАНС НА УСПЕХ
(ИЗВЕШТАЈ ЗА ДОБИВКА ИЛИ ЗАГУБА)
за периодот од 01.01. до 31.12. 2022 година

(во денари)

Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
1.	I. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)	201		14.633.222.884	10.734.539.242
2.	Приходи од продажба	202		14.511.025.963	10.524.978.413
3.	Останати приходи	203		122.196.921	209.560.829
4.	Промена на вредноста на залихи на готови производи и на недовршено производство	XXX	XXX	XXX	XXX
4.а.	Залихи на готови производи и на недовршено производство на почетокот на годината	204			
4.б.	Залихи на готови производи и на недовршено производство на крајот на годината	205			
5.	Капитализирано сопствено производство и услуги	206			
6.	II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)	207		13.221.492.724	10.516.431.868
7.	Трошоци за сировини и други материјали	208		6.131.136.242	3.383.313.696
8.	Набавна вредност на продадени стоки	209		4.002.439.467	4.409.245.788
9.	Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	210			
10.	Услуги со карактер на материјални трошоци	211		1.683.785.649	514.597.777
11.	Останати трошоци од работењето	212		132.840.865	173.052.722
12.	Трошоци за вработени (214+215+216+217)	213		562.727.770	565.304.794
12.а.	Плати и надоместоци на плати (нето)	214		331.729.032	337.267.863

Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
12.б.	Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	215		29.381.914	29.984.900
12.в.	Придонеси од задолжително социјално осигурување	216		140.435.020	142.799.660
12.г.	Останати трошоци за вработените	217		61.181.804	55.252.371
13.	Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	218		475.062.679	459.448.604
14.	Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни средства	219			
15.	Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековни средства	220		10	930.324.569
16.	Резервирања за трошоци и ризици	221			
17.	Останати расходи од работењето	222		233.500.042	81.143.918
18.	III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	223		63.033.767	21.538.913
19.	Финансиски приходи од односи со поврзани друштва (225+226+227+228)	224		0	0
19.а.	Приходи од вложувања во поврзани друштва	225			
19.б.	Приходи по основ на камати од работење со поврзани друштва	226			
19.в.	Приходи по основ на курсни разлики од работење со поврзани друштва	227			
19.г.	Останати финансиски приходи од работење со поврзани друштва	228			
20.	Приходи од вложувања во неповрзани друштва	229			
21.	Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	230		47.987.899	12.097.511
22.	Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	231		15.045.868	9.441.402
23.	Нереализирани добивки (приходи) од финансиски средства	232			
24.	Останати финансиски приходи	233			
25.	IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	234		70.717.786	43.596.339
26.	Финансиски расходи од односи со поврзани друштва (236+237+238)	235		0	0
26.а.	Расходи по основ на камати од работење со поврзани друштва	236			
26.б.	Расходи по основ на курсни разлики од работење со поврзани друштва	237			
26.в.	Останати финансиски расходи од поврзани друштва	238			
27.	Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	239		43.212.546	32.404.199
28.	Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	240		13.384.651	8.917.905

Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
29.	Нереализирани загуби (расходи) од финансиски средства	241			
30.	Вредносно усогласување на финансиски средства и вложувања	242			
31.	Останати финансиски расходи	243		14.120.589	2.274.235
32.	Удел во добивката на придружените друштва	244			
33.	Удел во загубата на придружените друштва	245			
34.	Добивка од редовното работење (201+223+244) - (204-205+207+234+245)	246		1.404.046.141	196.049.948
35.	Загуба од редовното работење (204-205+207+234+245) - (201+223+244)	247		0	0
36.	Нето добивка од прекинати работења	248			
37.	Нето загуба од прекинати работења	249			
38.	Добивка пред оданочување (246+248) или (246-249)	250		1.404.046.141	196.049.948
39.	Загуба пред оданочување (247+249) или (247-248)	251		0	0
40.	Данок на добивка	252		152.066.828	119.352.390
41.	Одложени даночни приходи	253			
42.	Одложени даночни расходи	254			
43.	НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250-252+253-254)	255		1.251.979.313	76.697.558
44.	НЕТО ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (251+252-253+254)	256		0	0
45.	Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	257		622	668
46.	Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	258		12	12
47.	ДОБИВКА / ЗАГУБА ЗА ПЕРИОДОТ	259		1.251.979.313	76.697.558
47.а.	Добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	260		1.251.979.313	76.697.558
47.б.	Добивка која припаѓа на неконтролираното учество	261			
47.в.	Загуба која се однесува на имателите на акции на матичното друштво	262		0	0
47.г.	Загуба која се однесува на неконтролираното учество	263			
48.	ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА	264			
48.а.	Вкупна основна заработувачка по акција	265			
48.б.	Вкупно разводнета заработувачка по акција	266			
48.в.	Основна заработувачка по акција од прекинато работење	267			
48.г.	Разводнета заработувачка по акција од прекинато работење	268			

ИЗВЕШТАЈ ЗА ОСТАНАТА СЕОФАТНА ДОБИВКА
за периодот од 01.01. до 31.12. 2022 година

Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
1.	Добивка за годината	269		1.251.979.313	76.697.558
2.	Загуба за годината	270		0	0
3.	Останата сеофатна добивка (273+275+277+279+281+283) - (274+276+278+280+282+284)	271		0	0
4.	Останата сеофатна загуба (274+276+278+280+282+284) - 273+275+277+279+281+283)	272		0	0
5.	Добивки кои произлегуваат од преведување на странско работење	273			
6.	Загуби кои произлегуваат од преведување на странско работење	274			
7.	Добивки од повторно мерење на финансиски средства расположиви за продажба	275			
8.	Загуби од повторно мерење на финансиски средства расположиви за продажба	276			
9.	Ефективен дел од добивки од хеџинг инструменти за хеџирање на парични текови	277			
10.	Ефективен дел од загуби од хеџинг инструменти за хеџирање на парични текови	278			
11.	Промени на ревалоризациските резерви за нетековни средства (+)	279			
12.	Промени на ревалоризациските резерви за нетековни средства (-)	280			
13.	Актуарски добивки на дефинирани планови за користи на вработените	281			
14.	Актуарски загуби на дефинирани планови за користи на вработените	282			
15.	Удел во останата сеофатна добивка на придружни друштва (само за потреби на консолидација)	283			
16.	Удел во останата сеофатна загуба на придружни друштва (само за потреби на консолидација)	284			
17.	Данок на добивка на компоненти на останата сеофатна добивка	285			
18.	Нето останата сеофатна добивка (271-285)	286		0	0
19.	Нето останата сеофатна загуба (285-271) или (272+285)	287		0	0
20.	Вкупна сеофатна добивка за годината (269+286) или (286-270)	288		1.251.979.313	76.697.558
20.а.	Сеофатна добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	289		1.251.979.313	76.697.558
20.б.	Сеофатна добивка која припаѓа на неконтролираното учество	290			
21.	Вкупна сеофатна загуба за годината (270-286) или (287-269)	291		0	0

Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
21.а.	Сеопфатна загуба која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	292		0	0
21.б.	Сеопфатна загуба која припаѓа на неконтролираното учество	293			

ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ ПРЕТЕЖНО ОД _____ ДЕЈНОСТ-

--	--	--	--

(Се назначува главната приходна шифра на дејноста утврдена со НКД согласно член 9 од Законот за едношалтерскиот систем - Службен весник на Република Македонија бр. 84/05, 13/07, 150/07, 140/08, 17/11, 53/11 и 70/13)

Лице одговорно за составување на билансот:

Име и презиме

Број од регистарот на Институтот на сметководители и овластени сметководители на Република Македонија

Лице (правен субјект) одговорно за составување на билансот:

Целосен назив на друштвото:

ЕМБС:

Потпис

Во

Скопје

На ден

31.03. 2023 година

Во,

Скопје

На ден

31.03. 2023 година

Емилија Голева Протоѓерова

0102540

0

0

0

Име и презиме на законскиот застапник на друштвото

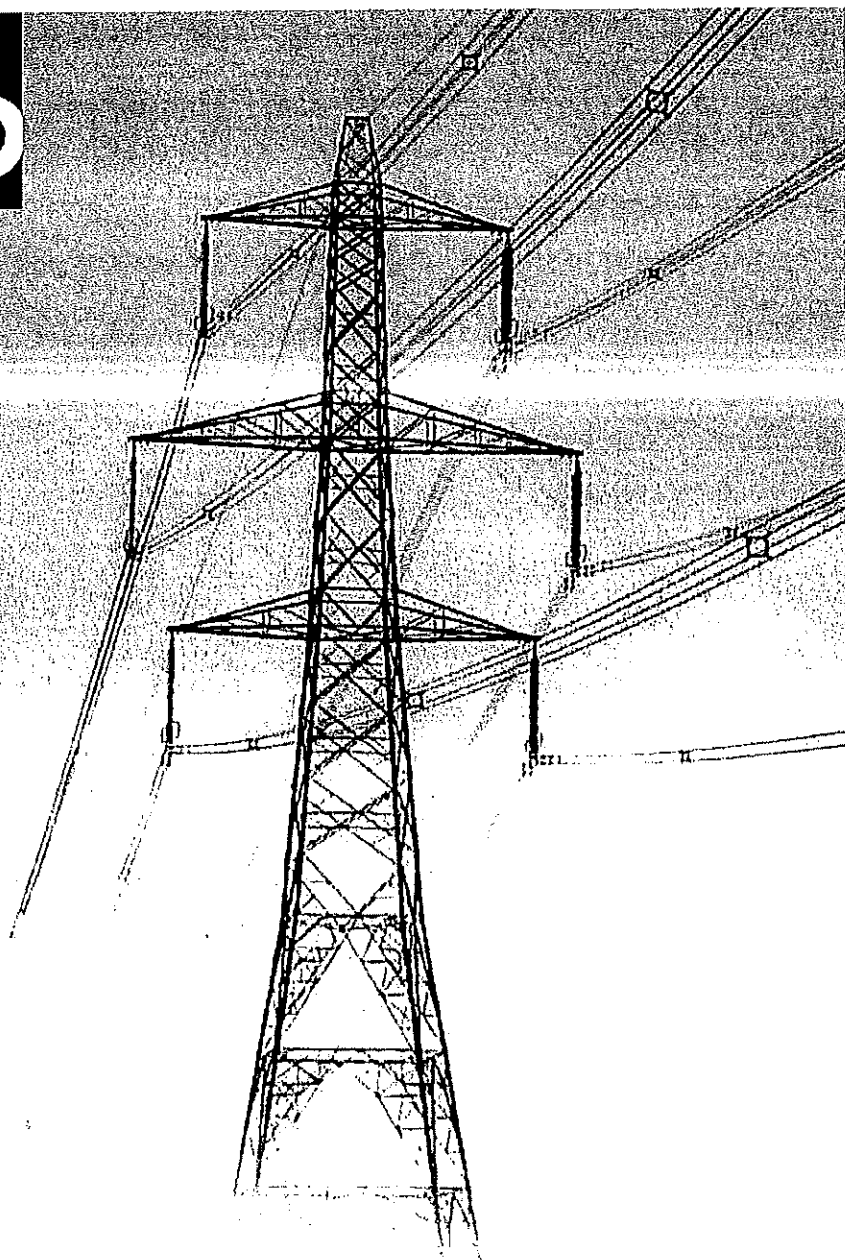
Surija Rashidi

Потпис



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

МЕПСО



**КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАЈ
ЗА РАБОТЕЊЕТО НА АД МЕПСО ВО 2022 ГОДИНА**

Консолидиран годишен финансиски извештај
за работењето на АД МЕПСО во 2022 година

СОДРЖИНА

Вовед	3
Остварени приходи во 2022 година.....	4
Остварени расходи во 2022 година	5
Консолидиран финансиски резултат – добивка.....	6
Пренесена количина на електрична енергија и регулирана тарифа.....	6
Резиме	7

Вовед

АД МЕПСО е компанија во целосна државна сопственост, која е формирана во 2005 година, со трансформација на Електростопанство на Македонија. Основна дејност на АД МЕПСО е непречен пренос на електрична енергија низ високонапонската мрежа и редовен навремен ток на електрична енергија до своите клиенти: директните потрошувачи и до дистрибутивните мрежи на АД ЕВН Македонија и ЕСМ Енергетика.

Основните функции на АД МЕПСО се пренос на електрична енергија и управување со електропреносниот систем. АД МЕПСО е одговорен за редовен пренос на електрична енергија од македонската граница до дистрибутивната мрежа на ЕВН Македонија и директните потрошувачи, исто така го организира и диспечира транзитот на електрична енергија, а воедно се грижи и за балансирањето на електроенергетскиот систем.

АД МЕПСО врши целосно, навремено и постојано остварување на јавниот интерес – навремен и стабилен пренос на електрична енергија низ високонапонската мрежа, а воедно обезбедува управување со доверлив и стабилен електро-енергетски систем.

АД МЕПСО Скопје со состојба на 31.12.2022 година има вложувања во македонскиот оператор на пазар на електрична енергија-МЕМО ДООЕЛ Скопје, основна главнина, запишан и уплатен капитал во вкупен износ од 115.743.000 денари.

Со одвојувањето на МЕМО ДООЕЛ Скопје, како посебен правен субјект од 01 октомври 2019 година, Националниот оператор на пазар на електрична енергија води посебна евиденција за сите финансиски и останати деловни активности од своето работење, ги евидентира приходите од регулираната енергетска дејност пазар, приходите и расходите од повластените производители на електрична енергија, како и останатите приходи и расходи, плати, амортизација и сл.

Консолидираниот годишен финансиски извештај за работењето на АД МЕПСО за 2022 година ги содржи остварените деловни и финансиски податоци за работењето на електропреносниот систем оператор - АД МЕПСО за тековната 2022 година и остварените деловни и финансиски податоци од работењето во 2022 година на Националниот оператор на пазар на електрична енергија- МЕМО ДООЕЛ Скопје.

Остварени приходи во 2022 година

Во Консолидираниот Биланс на успех (Извештај за добивка или загуба) за 2022 година на АД МЕПСО од Друштвото кое е консолидирано, дополнително се евидентирани приходи на износ од 2.503.037 илјади денари, така што вкупните приходи на АД МЕПСО во Билансот на успех од 12.395.193 илјади денари во консолидираниот биланс имаат зголемување и изнесуваат 14.696.257 илјади денари.

Имено во деловната 2022 година во консолидираниот Биланс на успех на АД МЕПСО остварените вкупни приходи во висина од 14.696.257 илјади денари или 238,96 милиони евра, се резултат на остварените приходи на АД МЕПСО на износ од 12.395.193 илјади денари или 201,55 милиони евра и остварените приходи од МЕМО ДООЕЛ – Скопје во висина од 2.503.037 илјади денари или 40,70 милиони евра.

Од остварените приходи најзначаен е приходот од основната, регулирана дејност пренос на електрична енергија, кој изнесува 2.204.540 илјади денари или 35,85 милиони евра, приходот од пазарот на електрична енергија е остварен во вредност од 57.097 илјади денари или 0,93 милиони евра, приходот од алокација на прекуграничните преносни капацитети е остварен во вредност од 4.399.917 илјади денари или 71,54 милиони евра, а приходите од продажбата на електрична енергија набавена од повластените производители изнесуваат 2.316.465 илјади денари или 37,67 милиони евра.

Во останатите повисоки реализирани приходи во 2022 година учествуваат и приходите од балансирањето на износ од 3.193.617 илјади денари или 51,93 милиони евра, приходи од компензација Fskar на износ од 1.411.767 илјади денари или 22,96 милиони евра, а сите останати приходи, (транзит, грант, камати, приклучоци, приходи од надомест на штети, приходи од поранешни години и приходи по други основи) изнесуваат 1.112.854 илјади денари или 18,10 милиони евра.

Остварените консолидирани вкупни приходи во 2022 година на износ од 14.696.257 илјади денари или 238,96 милиони евра бележат зголемување од 37% во однос од остварените консолидирани вкупни приходи во 2021 година на износ од 10.756.078 илјади денари (174,89 милиони евра) или се повисоки за 3.940.179 илјади денари или 64,07 милиони евра.

Имено, реализираните приходи од регулираните енергетски дејности од 2.261.637 илјади денари во 2022 година бележат зголемување од 27% или 480.648 илјади денари, компарирајќи ги со остварените од минатата година во висина од 1.780.989 илјади денари. Приходите од регулираните енергетски дејности бележат зголемување пред се поради зголемената регулирана просечна тарифа за пренос и корегираниот просечна тарифа за организирање и управување со пазарот на електрична енергија. Имено, регулираната просечна тарифа за пренос во периодот од јануари до јуни од 2021 година изнесуваше 0,1952 ден/kWh и е зголемена за 41,06 % и изнесува 0,2754 ден/kWh во периодот од јули до декември од 2021 година. Просечната тарифа за организирање и управување со пазарот на електрична енергија во периодот од јануари до јуни од 2021 година изнесуваше 0,0081 ден/kWh, додека во периодот од јули до декември од 2021 година изнесуваше 0,0080 ден/kWh, односно е намалена за 0,89%.

Регулираната просечна тарифа за пренос во првото полугодие од 2022 година изнесува 0,3409 ден/kWh и е зголемена за 23,77 % во однос на претходната 0,2754 ден/kWh. Во втората половина од 2022 година т.е во периодот од 1 јули до крајот на 2022 година во примена е регулираната просечна тарифа за пренос која изнесува изнесува 0,3407 ден/kWh. Просечната тарифа за организирање и управување со пазарот на електрична енергија во првата половина од 2022 година изнесуваше 0,0080 ден/kWh, додека во втората половина од 2022 година изнесува 0,0086 ден/kWh, односно е зголемена за 6,96%.

Исто така и пренесените количини на електрична енергија во 2022 година од 6.397 GWh се за 834 GWh пониски во однос на пренесените количини од 7.231 GWh во 2021 година или за 12 %.

Во тековната 2022 година споредено со 2021 година, зголемување од 584.656 илјади денари или 356% бележат приходите од системските услуги, балансната енергија, исто така евидентиран е износ на средства по основ на дебаланс пазар од 127.920 илјади денари, а минатата година беа евидентирани приходи по тој основ во висина од 52.691 илјади денари. Приходите по основ на доделување на прекуграничните преносни капацитети, алокација се повисоки за 265% или 3.195.581 илјади денари, зголемување брележат и приходите од компензација Fskar за 278% или 1.038.175 илјади денари, зголемени се приходите по основ на транзит, користење на интерконективните системи за 160% или 21.107 илјади денари.

Истовремено намалување бележат приходите од продажбата на електрична енергија набавена од повластените производители кои изнесуваат 2.316.465 илјади денари или 37,67 милиони евра, т.е се намалени за 10% во однос на минатогодишните остварувања на износ од 2.565.819 илјади денари или 41,72 милиони евра. Намалување има и кај приходите по основ на баласирање за 27%, минатата 2021 година остварени 4.363.711 илјади денари или 70,95 милиони евра, во 2022 година реализирани се на износ од 3.193.617 илјади денари или 51,93 милиони евра.

Остварени расходи во 2022 година

Во Консолидираниот Биланс на успех (Извештај за добивка или загуба) од Друштвото кое се консолидира дополнително се евидентирани трошоци од работењето со што вкупните расходи на АД МЕПСО во Билансот на успех од 11.004.699 илјади денари во консолидираниот биланс имаат зголемување од 2.489.485 илјади денари т.е изнесуваат 13.292.211 илјади денари.

Во деловната 2022 година во консолидираниот Биланс на успех на АД МЕПСО, вкупните расходи во висина од 13.292.211 илјади денари или 216,13 милиони евра се повисоки од расходите на АД МЕПСО на износ од 11.004.699 илјади денари за остварените расходи во МЕМО ДООЕЛ Скопје, во вредност од 2.489.485 илјади денари или 40,48 милиони евра.

Остварените консолидирани вкупни расходи во 2022 година на износ од 13.292.211 илјади денари или 216,13 милиони евра бележат зголемување од 26% во однос од остварените консолидирани вкупни расходи во 2021 година на износ од 10.560.028 илјади денари (171,71 милиони евра) или се повисоки за 2.732.183 илјади денари или 44,42 милиони евра.

Во консолидираниот биланс на успех, поголеми ставки на расходи претставуваат амортизацијата на износ од 475.063 илјади денари или 7,72 милиони евра, трошоците за балансен капацитет, во вредност од 1.570.414 илјади денари или 25,54 милиони евра, трошоци за балансна енергија во вредност од 1.922.930 илјади денари или 31,27 милиони евра, трошоците за набавка на електрична енергија за покривање на загубите во преносната мрежа на износ од 1.641.781 илјади денари или 26,69 милиони евра, трошоците за бруто плати на износ од 501.546 илјади денари или 8,15 милиони евра, трошоците за алокација на прекугранични преносни капацитети на износ од 1.590.733 илјади денари или 25,86 милиони евра, како и трошоците за набавка на електрична енергија од повластените производители во износ од 2.347.991 илјади денари или 38,18 милиони, трошоците за ИТС во висина од 31.688 илјади денари или 0,51 милиони евра,

компензација -Fscar механизам во вредност од 1.654.448 илјади денари или 26,90 милиони евра како и трошоците за отстапувања БОС на износ од 797.690 илјади денари

Исто така значајни се и трошоците за материјали, енергија, резервни делови и ситен инвентар кои се реализираа на износ од 37.335 илјади денари или 0,61 милиони евра, трошоците за сопствена потрошувачка во висина од 71.104 илјади денари или 1,16 милиони евра, инвестиционото и тековното одржување во висина од 42.469 илјади денари или 0,69 милиони евра, премиите за осигурување се остварени во износ од 19.289 илјади денари или 0,31 милиони евра, вкупните обврски за камати по кредити и добавувачи изнесуваат 70.717 илјади денари или 1,15 милиони евра, трошоци за изгубени спорови 229.666 илјади денари или 3,73 милиони евра, порамнување на отстапување дебаланс во вредност 95.900 илјади денари.

Останатите материјални и нематеријални трошоци, на износ од 191.447 илјади денари или 3,11 милиони евра ги вклучуваат трошоците за транспортни услуги, банкарските услуги, трошоците на платниот промет, дневници за службени патувања во земјата и странство, патните трошоци, трошоците за стручно образование и технолошко усовршување, интелектуалните услуги како и трошоците за пропаганда, промоции, реклама, репрезентација, трошоци за вработените, даноци кои не зависат од резултат исл.

Консолидиран финансиски резултат – добивка

Во деловната 2022 година АД МЕПСО оствари консолидиран вкупен приход во висина од 14.696.257 илјади денари и консолидиран вкупен расход на износ од 13.292.211 илјади денари и консолидирана добивка во висина од 1.404.046 илјади денари.

Имено, во деловната 2022 година само АД МЕПСО-електропреносниот систем оператор оствари вкупен приход во висина од 12.395.193 илјади денари, вкупен расход во износ од 11.004.699 илјади денари и добивка од редовното работење во висина од 1.390.494 илјади денари.

Националниот оператор на пазар на електрична енергија МЕМО ДООЕЛ- Скопје во деловната 2022 година оствари вкупни приходи во висина од 2.503.037 илјади денари и вкупни расходи во висина од 2.489.485 илјади денари или добивка од редовното работење во висина од 13.552 илјади денари.

Поради тоа, консолидирано АД МЕПСО оствари позитивен финансиски резултат од редовното работење во висина од 1.404.046 илјади денари (добивка пред оданочување) или 22.830.016 евра.

Пренесена количина на електрична енергија и регулирана тарифа

Вкупно пренесените количини на електрична енергија од 6.397 GWh во 2022 година се за 834 GWh пониски или 12% од пренесените количини на електрична енергија од 7.231 GWh во 2021 година.

Регулираната просечна тарифа за услугата пренос на електрична енергија одобрена од Регулаторната комисија за енергетика (РКЕВУ) до 30.06.2022 година изнесуваше 0,3409 ден/kWh, а од 01.07 до 31.12. 2022 година е намалена за 0,03% и изнесува 0,3407 ден/kWh.

Регулираната просечна тарифа за организирање и управување со пазарот на електрична енергија одобрена од РКЕВУ до 30.06.2022 година изнесуваше 0,0080 ден/kWh, а од 01.07 до 31.12.2022 година 0,0086 ден/kWh, односно е зголемена за 6,96 %.

Резиме

Во консолидираните финансиски извештаи на АД МЕПСО за периодот од 01.01.2022 до 31.12.2022 година остварени се вкупни приходи во висина од 14.696.257 илјади денари или 238,96 милиони евра, што е 37% повисоко споредено со остварените консолидирани вкупни приходи за 2021 година во висина од 10.756.078 илјади денари или 174,89 милиони евра.

Консолидираните вкупни расходи во деловната 2022 година изнесуваат 13.292.211 илјади денари или 216,13 милиони евра, што значи дека се 26% повисоки споредено со остварените консолидирани расходи за 2021 година на износ од 10.560.028 илјади денари, односно 171,71 милиони евра.

Во деловната 2022 година АД МЕПСО оствари консолидиран позитивен финансиски резултат – добивка пред оданочување од 1.404.046 илјади денари или 22,83 милиони евра.

Консолидирани приходи и расходи- трошоци на АД МЕПСО

	2021 година		2022 година		разлика 2022-2021		
	000 ден	во евра	000 ден	во евра	000 ден	во евра	индекс
1	4	5	4	5	6(4-2)	7(5-3)	8(4/2)
1 приходи	10.756.078	174.895.577	14.696.257	238.963.528	3.940.179	64.067.951	137
2 расходи	10.560.028	171.707.772	13.292.211	216.133.512	2.732.183	44.425.740	126
добивка - загуба(1-2)	196.050	3.187.805	1.404.046	22.830.016	1.207.996	19.642.211	716

Во минатата 2021 година консолидираниот позитивен финансиски резултат – добивка пред оданочување изнесуваше од 196.050 илјади денари или 3,19 милиони евра.

Во Годишната сметка на АД МЕПСО Скопје за 2022 година остварени се следните финансиски резултати искажани во следната табела:

Консолидирани приходи и расходи- трошоци на АД МЕПСО за 2022 година - остварување

	АД МЕПСО		МЕМО ДООЕЛ Скопје		АД МЕПСО консолидирано	
	000 ден	во евра	000 ден	во евра	000 ден	во евра
1	2	3	4	5	6(4+2)	7(5+3)
1 приходи	12.395.193	201.547.854	2.503.037	40.699.789	14.696.257	238.963.528
2 расходи	11.004.699	178.938.195	2.489.485	40.479.431	13.292.211	216.133.512
добивка - загуба(1-2)	1.390.494	22.609.659	13.552	220.358	1.404.046	22.830.016

Прилог:

- Табела бр.1 Приходи и расходи од финансиското работење на АД МЕРСО за 2022 година-консолидирана
- Табела бр.1а Приходи и расходи од финансиското работење на АД МЕРСО за 2021 и 2022 година-консолидирана
- Табела бр.2 Биланс на состојба на АД МЕРСО за 2022 година - консолидирана

Изработил:

Служба за оперативен контролинг, план и анализа
Ангелина Петреска, дипл.ек

А. Петреска

УО бр.02-2064/2
29.03.2023 година



Табела 6/1

**ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД ФИНАНСИСКОТО РАБОТЕЊЕ НА АД МЕПСО
за 2022 година КОНСОЛИДИРАНА**

ЕЛЕМЕНТИ	во 000 ден.			во ЕУР			во 000 ден.			во ЕУР		
	МЕПСО		свота	МЕПСО		свота	ИВМО ДОБЛЕММО ДОБЕЛ		свота	МЕПСО-КОНС.		свота
	конт	1 - XII 2022	% уч	конт	1 - XII 2022	% уч	конт	1 - XII 2022	% уч	конт	1 - XII 2022	% уч
приходи												
111г. Приходи од регул. дејност- икупито		2.204.640	35.846.179	18	57.097	920.407	2.281.037	36.774.695	16	103		
1 Приходи од регул. дејност- пренос		2.204.640	35.846.179	17,78	-	-	2.204.640	35.846.179	16,00	100		
1а пренос на активна електрична ен.	74010, 74011	1.943.398	31.599.987	15,68	-	-	1.943.398	31.599.987	13,22	100		
1д врана моќност	74.022	236.487	3.845.317	1,91	-	-	236.487	3.845.317	1,81	100		
1е реактивна ел ен	74.014	24.655	400.894	0,20	-	-	24.655	400.894	0,17	100		
1г Приходи од рег дејност- плаќања	74.018	-	-	-	57.097	920.407	-	-	0,39	-	-	-
1а Приходи од повл. производител	74.023	-	-	-	2.316.465	37.666.088	2.316.465	37.666.088	15,76	-	-	-
2 Системски услуги- Балансна енергија		749.070	12.180.000	8,04	-	-	749.070	12.180.000	5,10	100		
2а секундарна регулација (sFRR)	74.025	270.125	4.392.276	2,18	-	-	270.125	4.392.276	1,84	100		
2б терциерна регулација (mFRR)	74.026	478.945	7.787.724	3,86	-	-	478.945	7.787.724	3,26	100		
3 Отстапување на БОС	74021, 7400,	3.395.498	55.211.350	27,39	-	-	3.193.617	51.928.732	21,73	84		
2а Порамнување на отстапување ДЕБАЛАНС	74.010	-	-	-	127.920	2.080.000	127.920	2.080.000	0,87	-	-	-
4 Компензација - Fekag	74074, 7422	1.411.767	22.955.581	11,39	-	-	1.411.767	22.955.581	9,61	100		
6 ПС механизам	7.423	34.308	557.821	0,28	-	-	34.308	557.821	0,23	100		
8 Алокација на прекугранични преноси	7.421	4.399.917	71.543.388	36,60	-	-	4.399.917	71.543.388	29,84	100		
7 Камати, курсни разлики	774, 775	61.588	1.001.398	0,60	1.540	25.041	83.034	1.024.943	0,43	102		
8 Приходи од судски спорови	78.028	33	537	0,00	-	-	33	537	0,00	100		
9 Приходи од надомест на штети	7.881	880	14.309	0,01	-	-	880	14.309	0,01	100		
10 Приходи од надом. за приклуч.	7.877	16.580	288.593	0,13	-	-	16.580	288.593	0,11	100		
11 Приходи од грант - (Сижон Сименс)	7.878	1.289	20.859	0,01	-	-	1.289	20.859	0,01	100		
12 Приходи од грант - Триепти	7.879	741	12.049	0,01	-	-	741	12.049	0,01	100		
13 Приходи од грант - WAMS	76.780	1.210	19.676	0,01	-	-	1.210	19.676	0,01	100		
14 Приходи од грант - Коннар Кат Енорџ	76.781	11.223	182.488	0,09	-	-	11.223	182.488	0,08	100		
16 Приходи од поранешни години	7.887	75.663	1.228.687	0,61	-	-	75.663	1.228.687	0,51	100		
18 Приходи од наплата на гаранција	76.928	3.890	60.000	0,03	-	-	3.890	60.000	0,03	100		
17 Приходи од наплата пенали	76.920	138	2.244	0,00	15	244	153	2.488	0,00	111		
19 Други приходи од надомест на штети	76.924	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19 Приходи по други основи		27.182	441.859	0,22	-	-	27.182	441.859	0,18	100		
I вкупни приходи		12.385.193	201.847.864	100,00	2.803.037	40.889.788	14.886.257	238.863.628	100,00	119		
расходи												
1 Амортизација	432	485.177	7.663.854	4,23	9.888	180.748	475.063	7.724.802	3,57	102		
2 Матер. енерг. рез деловни средства	401.403.404.406	37.099	603.238	0,34	238	3.837	37.335	807.073	0,28	101		
3 Сопствена потрошувачка на АД МЕПСО	40.300	71.104	1.158.183	0,66	-	-	71.104	1.158.183	0,83	100		
4 Инвентарно и текотно одржување	412, 413	39.765	646.585	0,36	2.704	43.987	42.469	690.553	0,32	107		
5 Системски услуги (S4+S6)		3.493.344	56.802.341	31,74	-	-	3.493.344	56.802.341	26,28	100		
6а Закуп на балансен капацитет	40.201	1.570.414	25.535.187	14,27	-	-	1.570.414	25.535.187	11,81	100		
6а-1 sFRR балансен капацитет	40.201	527.895	8.850.407	4,80	-	-	527.895	8.850.407	3,97	100		
6а-2 mFRR балансен капацитет	40.201	1.042.719	16.684.780	9,48	-	-	1.042.719	16.684.780	7,84	100		
6б Балансна енергија		1.922.930	31.267.154	17,47	-	-	1.922.930	31.267.154	14,47	100		
6б-1 секундарна регулација (sFRR)	40.204	945.132	15.368.000	8,59	-	-	945.132	15.368.000	7,11	100		
6б-2 терциерна регулација (mFRR)	40.209	977.798	15.899.154	8,89	-	-	977.798	15.899.154	7,36	100		
а Отстапување на БОС	40.283	999.571	16.253.187	9,08	-	-	797.890	12.970.689	5,00	80		
6 Порамнување на отстапување ДЕБАЛАНС	4.485	-	-	-	95.900	1.559.350	95.900	1.559.350	0,72	-	-	-
7 Компензација Fekag	40207, 7011	1.854.448	28.901.593	15,03	-	-	1.854.448	28.901.593	12,45	100		
8 Загуби во преносна мрежа	40.200	1.841.791	26.888.628	14,92	-	-	1.841.791	26.888.628	12,35	100		
9 Газарна тарифа	40.204	961	15.828	0,01	-	-	961	15.828	0,01	100		
10 ПС механизам	41.885	31.888	515.252	0,29	-	-	31.888	515.252	0,24	100		
11 ТЕЦ Неготиум	40.208	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12 Алокација на прекугранични преноси	41.885	1.590.733	25.865.677	14,46	-	-	1.590.733	25.865.677	11,97	100		
13 Останати материјални и немат. трошоци		99.755	1.622.033	0,91	11.695	190.183	111.450	1.812.195	0,84	112		
- транспортни услуги, ПТТ и сл.	418, 411	5.809	91.203	0,05	58	943	5.667	92.148	0,04	101		
- дивер. за ел. латув и платни трошоци	440	14.575	236.892	0,13	1.311	21.317	15.888	258.309	0,12	109		
- трошоци за декичии и елангорства	443	10.003	162.050	0,08	-	-	10.003	162.050	0,08	100		
- трош. за пром. проп. разл. разрез.	444	1.985	32.276	0,02	279	4.537	2.284	36.813	0,02	114		
- банкерски усл и трош на плат. промисл.	448	1.547	25.154	0,01	158	2.539	1.705	27.724	0,01	110		
- трош за инстал. усл. авториз. хонорари	44006	2.024	32.911	0,02	-	-	2.024	32.911	0,02	100		
- останати трошоци		64.012	1.040.848	0,58	9.889	180.797	73.801	1.201.642	0,58	115		
13а Вредносно усогласување на крат. побар.	456	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14 Трошоци за избувни спорови	4094	229.866	3.734.407	2,09	-	-	229.866	3.734.407	1,73	100		
15 Плати бруто	421	482.926	7.892.495	4,39	18.820	302.764	501.546	8.165.220	4,04	104		
16 Трош за надом на штети	468	284	4.818	0,00	-	-	284	4.818	0,00	100		
17 Премии за осигурување	449	19.182	311.577	0,17	127	2.065	19.289	313.642	0,15	101		
18 Камати по кредити и добавувачи	474+476+475	70.721	1.149.936	0,64	88	1.431	70.717	1.149.870	0,53	100		
- заложни камати	474	43.212	702.634	0,39	-	-	43.212	702.634	0,33	100		
- заложни камати	476	14.132	229.789	0,13	80	1.301	14.120	229.593	0,11	100		
- курсни разл од раз со нолов субјекти	475	13.377	217.512	0,12	8	130	13.365	217.842	0,10	100		
19 Надом. за трошна ераб.(отпремича)	422, 441	43.813	712.407	0,40	1.424	23.184	45.237	735.561	0,34	103		
20 Данџоци кои не зависат од резултатот	447	32.701	531.724	0,30	814	13.236	33.515	544.959	0,25	102		
21 Трошоци за наб. на елем. од ГПБЕ	7.818	-	-	-	2.347.991	38.178.715	2.347.991	38.178.715	17,88	-	-	-
II вкупни расходи		11.004.999	178.838.185	100,00	2.488.485	40.479.431	13.292.211	218.133.612	100,00	121		
добивка-загуба (I-II)		1.380.194	22.809.689		314.552	220.358	1.404.046	22.830.016		101		
пренос, ел. енер. во GWh		6.397	6.397				6.397	6.397		100		

**ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД ФИНАНСИСКОТО РАБОТЕЊЕ НА АД МЕПСО
за 2022 година КОНСОЛИДИРАНА**

ЕЛЕМЕНТИ	КОДИ	во 000 ден.			во ЕУР			индекс 10(7/4)	
		МЕПСО-КОНС.		остат	МЕПСО-КОНС.		остат		
		отстапување I - XII 2021	отстапување I - XII 2021	2021 % уч	отстапување I - XII 2022	отстапување I - XII 2022	2022 % уч		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
приходи									
11111	Приходи од регул. дејност- вкупно		1.780.989	28.969.171	16,66	2.261.637	35.774.656	16,39	127
1	Приходи од регул. дејност- пренос		1.719.884	27.862.341	16,99	2.204.540	35.845.179	16,00	128
1a	пренос на активна електрична ен.	74010, 74011	1.524.387	24.786.780	14,17	1.943.398	31.599.997	13,22	127
1b	арена мојноот	74.022	181.201	2.946.358	1,68	236.487	3.845.317	1,81	131
1c	реактивна ол ен	74.014	14.096	229.203	0,13	24.655	400.894	0,17	175
1r	Приходи од рег. дејност - пазар		61.305	995.829	0,57	57.097	928.407	0,39	93
1a	Приходи од повл. производител		2.566.819	41.720.634	23,85	2.316.465	37.666.098	15,76	90
1a	Системски услуги- балансна енергија		184.114	2.868.520	1,53	749.070	12.180.000	5,10	456
2a	секундарна регулација (aFRR)	74.025	58.270	914.959	0,52	270.128	4.392.276	1,64	480
2b	терциерна регулација (mFRR)	74.026	107.844	1.753.561	1,00	478.945	7.787.724	3,28	444
3	Отстапување на БОС-	74021, 7300,	4.363.711	70.954.650	40,67	3.193.617	61.928.732	21,73	73
3a	Порамнув на отсталување ДЕБАЛАНС	74.019	52.691	858.764	0,49	127.920	2.080.000	0,87	243
4	Компензација - Fexag	74024, 7422	373.692	6.074.667	3,47	1.411.787	22.956.561	9,61	378
5	ПСО механизам	7.423	13.189	214.818	0,12	34.308	557.821	0,23	280
6	Алокација на прекугранични преноси	7.421	1.204.338	19.682.899	11,20	4.399.917	71.543.388	29,94	385
7	Камати, курсни разлики	774, 779	21.639	350.228	0,20	63.034	1.024.943	0,43	293
8	Приходи од судски спорови	78.928	30	488	0,00	33	537	0,00	110
9	Приходи од надомет на штети	7.891	5.998	97.529	0,08	880	14.309	0,01	16
10	Приходи од надом. за приклуч.	7.877	16.183	263.138	0,16	16.580	269.593	0,11	102
11	Приходи од грант - (Сисхон Сименс)	7.879	1.828	28.472	0,02	1.289	20.959	0,01	78
12	Приходи од грант - Тринити	7.878	287	4.887	0,00	741	12.049	0,01	258
13	Приходи од грант - WAMS	78.760	1.341	21.805	0,01	1.210	19.876	0,01	90
14	Приходи од грант - Кошвар Кат Енерџ	78.761	7.818	122.244	0,07	11.223	182.488	0,08	149
16	Приходи од поранешни години	7.897	28.499	463.398	0,26	75.563	1.228.867	0,51	265
18	Приходи од наплатена гаранција	76.026	4.200	68.293	0,04	3.660	60.000	0,03	88
17	Приходи од наплатени пенали	78.920	20.171	327.984	0,18	153	2.488	0,00	1
18	Други приходи од надомет на штети	78.924	122.161	1.989.356	1,14	-	-	-	-
19	Приходи по други основи		8.072	131.252	0,09	27.162	441.669	0,18	338
I вкупни приходи			10.756.078	174.895.677	100,00	14.896.287	238.983.628	100,00	137
расходи									
1	Амортизација	432	459.448	7.470.698	4,35	475.063	7.724.802	3,57	103
2	Матер. енерг. раз делови и сит инв.	9999999999	36.821	598.716	0,36	37.335	807.073	0,28	101
3	Сопствена потрошувачка на АД МЕПСО	40.300	47.877	765.480	0,45	71.104	1.155.163	0,53	151
4	Инвестиционно и тековно одржување	412, 413	48.148	799.122	0,47	42.469	690.553	0,32	86
5	Системски услуги (5a+5b)		1.872.385	30.445.285	17,73	3.493.344	56.802.341	26,29	187
5a	Закуп на балансен капацитет	40.201	803.939	9.820.148	5,72	1.570.414	25.535.187	11,81	280
5a-1	aFRR балансен капацитет	40.201	145.888	2.373.851	1,38	527.895	8.580.407	3,97	391
5a-2	mFRR балансен капацитет	40.202	457.941	7.446.196	4,34	1.042.719	16.954.780	7,84	228
5b	Балансна енергија		1.268.448	20.825.138	12,01	1.922.930	31.267.154	14,47	152
5b-1	секундарна регулација (aFRR)	40.208	351.591	5.718.927	3,33	945.132	15.368.000	7,11	289
5b-2	терциерна регулација (mFRR)	40.208	916.855	14.908.211	8,68	977.798	15.899.154	7,36	107
5	Отстапување на БОС	46.203	851.305	10.590.325	6,17	797.690	12.970.589	6,00	122
6	Порамнув на отсталување ДЕБАЛАНС	4.495	62.714	1.019.740	0,59	95.800	1.559.350	0,72	153
7	Компензација Fexag	40207, 7011	1.994.361	32.428.472	18,89	1.854.448	28.801.593	12,45	83
8	Загуби во преносна мрежа	40.200	459.372	7.463.203	4,34	1.841.781	28.695.626	12,35	358
9	Пазарна тарифа	40.204	874	14.211	0,01	961	15.826	0,01	110
10	ПСО механизам	41.863	92.280	1.500.488	0,87	31.888	515.252	0,24	34
11	ТЕЦ Неготино	40.206	170.888	2.775.415	1,62	-	-	-	-
12	Алокација на прекугранични преноси	41.988	358.648	5.831.675	3,40	1.590.733	25.885.677	11,97	444
13	Останати материјални и немат. трошоци		104.422	1.897.919	0,99	111.450	1.812.195	0,84	107
	- транспортни услуги, ПТТ и сл.	410, 411	6.054	98.439	0,06	5.687	92.148	0,04	94
	- див. зв ол патув и патни трошоци	440	15.396	250.341	0,15	15.886	258.309	0,12	103
	- трошоци за донации и спонзорства	443	2.895	47.073	0,03	10.003	182.850	0,08	346
	- трош. за тром. проп. рекл. репрез.	444	1.782	26.978	0,02	2.264	36.813	0,02	127
	- банкарски усл и трош на плат. промет	446	1.570	25.528	0,01	1.705	27.724	0,01	109
	- трош за интел усл.- авторски копирари	44808	5.364	87.220	0,05	2.024	32.911	0,02	38
	- останати трошоци		71.381	1.160.341	0,68	73.901	1.201.642	0,56	104
13a	Вредносно усогласување на кратк. побар.	455	930.115	15.123.821	8,81	-	-	-	-
14	Трошоци за изгубени спорови	4694	61.669	1.002.598	0,58	229.666	3.734.407	1,73	372
16	Плати бруто	421	510.052	8.293.628	4,83	501.546	8.155.220	3,77	98
17	Трош за надом на штети	469	10.115	164.472	0,10	284	4.618	0,00	3
17	Премии за осигурување	488	20.832	338.732	0,20	19.289	313.642	0,15	93
18	Камати по кредити и добавувачи	474+479+478	43.598	708.878	0,41	70.717	1.149.870	0,53	182
	- камати од раб со неловр. субјекти	474	32.374	526.407	0,31	43.212	702.634	0,33	133
	- залезни камати	476	2.304	37.463	0,02	14.120	229.593	0,11	613
	- курсни раз од раб со нелов субјекти	478	8.918	145.008	0,08	13.385	217.642	0,10	180
19	Надом. за трошна враб. (отпремнина)	422, 441	39.763	648.878	0,38	45.237	735.581	0,34	114
20	Даноци кои не зависат од резултатот	447	30.237	491.659	0,29	33.515	544.959	0,25	111
21	Трошоци за наб. на ел енер од ОПЕЕ	7.016	2.555.108	41.548.472	24,20	2.347.991	38.178.715	17,68	92
II вкупни расходи			10.580.028	171.707.772	100,00	13.282.211	218.133.812	100,00	126
добивка-загуба (I-II)			198.050	3.187.905		1.404.046	22.830.016		716
пренос. ел. енер. во OWh			7.231	7.231		6.397	6.397		88

**Биланс на состојба
(Извештај за финансиската состојба)
на АД МЕПСО состојба на 31.12.2022 година - КОНСОЛИДИРАНА
(во 000 ден)**

Табела бр.2

елементи	2022 (31.12.2022)	уЧ %	2021 (31.12.2021)	уЧ %	индекс22/ 21
А К Т И В А					
A. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (ПОСТОЈАНИ СРЕДСТВА)	8.436.216	81	8.117.873	60	104
1. Нематеријални средства	48.360	0	57.429	0	84
- издатоци за истражувања и развој	-	-	-	-	-
- концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и др права	16.040	0	25.109	0	64
- нематеријални средства во подготовка	32.320	0	32.320	0	100
2. Материјални средства	8.379.947	61	8.053.836	59	104
- Недвижности (а+б)	4.283.003	31	4.480.046	33	96
а. Земјишта, шуми	32.729	0	21.578	0	152
б. Градежни објекти	4.231.074	31	4.438.467	33	95
- Постройки и опрема	2.019.954	15	1.714.921	13	118
- Транспортни средства	33.482	0	58.137	0	58
- Алат, погон и канцел. инвент и мебел	134.723	1	167.656	1	80
- Аванси за материјални средства	178.814	1	246.161	2	73
- Материјални средства во подготовка	1.748.146	13	1.405.600	10	124
- Останати материјални средства	1.015	0	1.015	0	100
3. Вложувања во недвижности	-	-	-	-	-
4. Долгорочни финансиски средства	6.909	0	6.909	0	100
- вложувања во подружници	-	-	-	-	-
- влож. во придр. друш. и учества во заводн. влож.	6.909	0	6.909	0	100
- вложувања во долг. хартии од вредност	-	-	-	-	-
а) влож. во хартии од вредност кои се чува. до доспевање	-	-	-	-	-
б) влож. во хартии од вредн. располож. за продажба	-	-	-	-	-
- остан. долг. финансиски средства	-	-	-	-	-
6. Долгорочни побарувања	-	-	-	-	-
6. Одложени даночни средства	-	-	-	-	-
B. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (обртни средства)	4.151.528	30	3.688.374	27	113
1. Залихи	52.324	0	64.922	0	95
- на сировини и материјали	12.793	0	15.457	0	83
- на рез делови, ситина, амбалажа и автогуми	39.531	0	39.465	0	100
2. Средства за оттуѓувањ, наменети за прод. и прек	-	-	-	-	-
3. Краткорочни побарувања	1.648.391	12	1.747.377	13	94
- побарувања од поврзани субјекти	-	-	-	-	-
- побарувања од купувачите	1.591.543	12	1.744.437	13	91
- побарув. од дадени аванси	2.698	0	2.698	0	100
- поб. од држав. по основ на даноци, прир. царина	53.105	0	2	0	-
- побарувања од вработените	637	0	136	0	268
- останати краткорочни побарувања	107	0	108	0	100
4. Краткорочни финансиски средства	40.158	0	38.032	0	111
- побарувања по дадени заеми	40.058	0	35.932	0	100
- останати краткорочни побарувања	100	0	100	0	100
5. Парични средства и парични еквиваленти	2.410.653	17	1.830.043	13	132
6. Платени трош. за идн. периоди и пресмет. прих. (АВР)	1.219.245	9	1.804.653	13	68
ВКУПНА АКТИВА (А+Б+6)	13.806.987	100	13.590.800	100	102
ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА - АКТИВА					
	7.795		7.795		
П А С И В А					
A. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ	8.189.915	59	6.937.936	51	118
I. Основна главнина	3.356.310	24	3.356.310	26	100
II. Премии за емитирани акции	-	-	-	-	-
III. Собствени акции	-	-	-	-	-
IV. Запишан неплатен капитал	-	-	-	-	-
V. Ревалор. резерва и разлики од вредн. на сеопф. д	60.903	0	60.903	0	100
VI. Резерви	3.244.083	23	3.170.487	23	102
1. Законски резерви	302.982	2	299.157	2	101
2. Статутарни резерви	-	-	-	-	-
3. Останати резерви	2.941.101	-	2.871.310	21	-
VII. Акумулирана добиења	278.630	2	273.558	2	-
VIII. Пренесена загуба	-	-	-	-	-
IX. Добивка за деловната година	1.251.979	9	78.697	1	-
X. Загуба за деловната година	-	-	-	-	-
XI. Главнина на сопстваниците на матичното друштво	-	-	-	-	-
XII. Неконтролирано учество	-	-	-	-	-
B. ОБВРСКИ	2.922.602	21	3.235.684	24	90
I. Долгорочни резервирања за ризици и трошоци	-	-	-	-	-
II. Долгорочни обврски	1.568.208	11	1.480.841	11	106
- обврски за аванси, депозити и кауции	-	-	-	-	-
- обврски по основ на заеми и кредити	1.568.208	11	1.480.841	11	106
III. Одложени даночни обврски	-	-	-	-	-
IV. Краткорочни обврски	1.354.694	10	1.754.843	13	77
1. обврски спрема поврзани друштва	-	-	-	-	-
2. обврски спрема добавувачи	632.656	5	736.919	5	85
3. обврски за аванси, депозити и кауции	284.085	2	277.445	2	102
4. обврски за даноци и придонеси на плата и надомести	-	-	-	-	-
5. обврски кон вработените	-	-	-	-	-
6. тековни даночни обврски	127.037	1	383.439	3	-
7. краткорочни резервирања за ризици и трошоци	-	-	-	-	-
8. обврски по основ на заеми и кредити	308.798	2	344.751	3	90
9. останати обврски	2.109	0	2.289	0	-
V. одложени плаќања на трошоци и приходи (П)	2.693.170	20	3.417.181	25	79
VI. Обврски по основ на нетековни средства	-	-	-	-	-
ВКУПНА ПАСИВА (А+Б+V)	13.806.987	100	13.590.800	100	102
ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА - ПАСИВА					
	7.795		7.795		