

**АД РУДНИЦИ И ИНДУСТРИЈА ЗА ЈАГЛЕН И НЕМЕТАЛИ
БРИК БЕРОВО**

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР
И
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**

ЗА ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 ГОДИНА

СОДРЖИНА

	Страна
Извештај на независниот ревизор	3-4
Финансиски извештаи	
Извештај за финансиска состојба	5
Извештај за сеопфатна добивка	6
Извештај за промените во главнина	7
Извештај за паричните текови	8
Белешки кон финансиските извештаи	9-29



Друштво за ревизија РЕВИДИЗО ДОО Скопје
ул. Фредерик Шопен бр.28-1/1,1000 Скопје

До Основачот и Раководството на

**Акционерско друштво рудници и индустрија за јаглен и
неметали БРИК-Берово**

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

Извештај за финансиските извештаи

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на (“Друштвото”), составени од Извештај за финансиската состојба на ден 31 декември 2021 година, како и Биланс на успех, Извештај за сеопфатна добивка, Извештај за промените во капиталот и Извештај за паричните текови за годината која завршува тогаш, како и преглед на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството на Друштвото е одговорно за изготвување и објективно презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија, како и интерната контрола којашто раководството смета дека е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи кои се ослободени од материјално погрешно прикажување како резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да дадеме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на извршената ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Законот за ревизија и Меѓународните стандарди за ревизија применливи во Република Северна Македонија. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања, да ја планираме и извршиме ревизијата на начин кој ќе ни овозможи да стекнеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување. Ревизијата вклучува спроведување на постапки со цел да се прибават ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи и проценка на ризиците од материјално погрешно прикажување во финансиските извештаи, било поради измама или грешка. При овие проценки на ризиците, ревизорот ја зема во предвид внатрешната контрола релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи на Друштвото со цел креирање на такви ревизорски постапки кои ќе бидат соодветни на околностите, но не и за потребата да изрази мислење за ефективност на внатрешната контрола на Друштвото. 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 финансиските извештаи.

Ние веруваме дека стекнатите ревизорски докази се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.



Друштво за ревизија РЕВИДИЗО ДОО Скопје
ул. Фредерик Шопен бр.28-1/1,1000 Скопје

До Основачот и Раководството на
Акционерско друштво рудници и индустрија за јаглен и неметали БРИК-Берово

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР (продолжува)

Основа за квалификувано мислење

Ние не го набљудувавме физичкиот пописот на залихите и парични средства на 31 Декември 2021 година, бидејќи тој датум беше пред датумот на нашиот ангажман како ревизори на Друштвото. Заради природата на евиденцијата на претпријатието, ние не бевме во можност да се увериме во веродостојноста на количествата преку други ревизорски постапки.

Квалификувано мислење

Според нашето мислење, освен за ефектите врз финансиските извештаи од работите наведени во „Основата за квалификувано мислење“, финансиските извештаи ја презентираат објективно, од сите материјални аспекти, финансиската состојба на АД Брик Берово, заклучно со 31 декември 2021 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината која што завршува тогаш, во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија.

Извештај за други правни и регулаторни барања

Раководството на Друштвото е исто така одговорно за изготвување на годишниот извештај за работењето на Друштвото за 2021 година во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност е да изразиме мислење во врска со конзистентноста на годишниот извештај со историските финансиски податоци објавени во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото на и за годината која завршува на 31 декември 2021 година, во согласност со МСР 720, како и во согласност со барањата на член 34 од Законот за ревизија.

Според наше мислење, историските финансиски податоци изнесени во годишниот извештај за работењето на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2021 година се конзистентни, во сите материјални аспекти, со податоците објавени во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи.

Скопје, 25/05/2022 година

РЕВИДИЗО Доо Скопје, Регистарски број на лиценца 37/15.11.2021

Овластен ревизор
Сашко Марковски

РЕВИДИЗО Доо, Скопје,
Управител
Сашко Марковски



БИЛАНС ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА

На 31 декември 2021
(во илјади Денари)

	Белешка	2021	2020
СРЕДСТВА			
<i>Долгорочни средства</i>			
Нематеријални средства	6	158	158
Недвижности, постројки и опрема	7	29.140	29.336
Вложувања во недвижности	8	4.262	4.487
Финансиски средства расположливи за продажба	10	34.281	34.281
Долгорочни депозити	11	14.000	-
Вкупно долгорочни средства		81.841	68.262
<i>Тековни средства</i>			
Парични средства и еквивален. на парични средства	12	7.353	4.354
Побарувања од купувачи и останати побарувања	13	3.436	4.945
Краткорочни финансиски вложувања	14	-	14.000
Залихи	15	5.450	6.804
Платени трошоци за идни периоди		23	18
Вкупно тековни средства		16.262	30.121
ВКУПНО СРЕДСТВА		98.103	98.383
КАПИТАЛ			
	16		
Основна главнина		19.880	19.880
Резерви		42.899	42.899
Акумулирана добивка		32.407	32.773
Добивка/(Загуба) за finansiska godina		374	(328)
Вкупна сопственичка главнина		95.560	95.224
ОБВРСКИ			
Долгорочни обврски			
<i>Тековни обврски</i>			
Обврски кон добавувачи	17	1.619	1.609
Останати краткорочни обврски	18	924	1.550
Вкупно тековни обврски		2.543	3.159
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		98.103	98.383



Директор:
Миле Чукарски

Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел
од овие финансиски извештаи

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА

За годината што завршува на 31 декември 2021
(во илјади Денари)

	<u>Белешка</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Приходи			
Приходи од продажба	19	11.712	11,493
Останати оперативни приходи	19	2.751	348
		14.463	11.841
Трошоци			
Промена во залихите		2.313	(11)
Набавна вредност на продадени стоки		-	8
Потрошени материјали, енергија, резервни делови	20	4.257	2.452
Трошоци за услуги	21	720	383
Трошоци за амортизација	6,7,8	420	458
Трошоци за вработени	22	3.826	5.570
Други трошоци од оперативно работење	23	2.939	3.280
Вкупно оперативни трошоци		14.475	12.140
(Загуба) од оперативно работење		(12)	(299)
Финансиски расходи (нето)	24	475	(4)
Dobivka/(Загуба) пред оданочување		463	(303)
Данок на добивка	25	89	25
Нето добивка/(загуба) за година		374	(328)
Останата сеопфатна добивка пред оданочување		-	-
Данок на добив. на останата сеопфат. добивка (10%)		-	-
Нето сеопфатна останата добивка		-	-
Сеопфатна (загуба)/добивка за сопствениците		374	(328)
Заработувачка по акција - основна во денари	26	50	(44)

Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел од овие финансиски извештаи

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ ВО ГЛАВНИНАТА

За годината што завршува на 31 декември 2021
(Во илјади денари)

	Основна Главнина	Законска резерва	Останата резерва	Акумулирана добивка	Вкупно
Состојба на 01 јануари 2020	19.880	11.345	31.554	32.828	95.607
<i>Трансакции со сопствениците</i>					
Објавени дивиденди	-	-	-	-	-
Расходи од минати години	-	-	-	(12)	(12)
Распоред на акумулирани добивки	-	-	-	(43)	(43)
Вкупно трансакции со сопствениците	-	-	-	(55)	(55)
Загуба за годината	-	-	-	(328)	(328)
Состојба на 31 декември 2020	19.880	11.345	31.554	32.445	95.224
Објавени дивиденди	-	-	-	-	-
<i>Трансакции со сопствениците</i>					
Објавени дивиденди	-	-	-	-	-
Распоред на акумулирани добивки	-	-	-	(38)	(38)
Вкупно трансакции со сопствениците	-	-	-	(38)	(38)
Добивка за годината	-	-	-	374	374
Состојба на 31 декември 2021	19.880	11.345	31.554	32.781	95.560

Белешките кон финансиските извештаи
претставуваат составен дел на овие финансиски извештаи.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ

За годината што завршува на 31 декември 2021
(Во илјади денари)

Позиција	2021	2020
А) Готовински текови од деловни активности	217	(2.330)
Добивка/(Загуба) по оданочување	374	(328)
Амортизација	420	458
Отпис на побарувања	25	432
Приходи од камати	(477)	-
Добивки од продажба на материјални средства	(2.305)	-
Намалување/(Зголемување) на залихите	1.354	(216)
Намалување /(зголемување) на побарувањата од купувачите (Зголемување)/ намалување на останати краткорочни побарувања	(20)	(1)
(Намалување)/зголемување обврски спрема добавувачите	(31)	439
(Намалување)/зголемување на останати обврски	(623)	833
Б) Готовински текови од инвестициони активности	2.782	2.582
Набавки на материјални средства	-	-
Продажба на материјални средства	2.305	-
Вложувања во подружница	-	-
Вратени/(дадени) депозити, нето	-	2.582
Приливи по камати	477	-
В) Готовински текови од финансиски активности		
Исплатени дивиденди	-	-
Зголемување /(намалување) на парични средства	2.999	198
Парични средства на почетокот на годината	4.354	4.156
Парични средства на крајот на годината	7.353	4.354

*Белешките кон финансиските извештаи
 претставуваат составен дел на овие финансиски извештаи.*

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ ЗА ДРУШТВОТО

АД Брик, Берово (во понатамошниот текст: Друштвото) е акционерско друштво регистрирано со Решение Трег.бр.539/89 од 28.12.1989 година при Окружниот стопански суд во Штип како претпријатието во општествена сопственост, и како такво продолжува да работи се до донесувањето на Законот за трговските друштва. Со донесувањето на Законот, претпријатието пристапува кон усогласување со одредбите од споменатиот закон и врши трансформација на Претпријатието во општествена сопственост во Акционерско друштво. Со Решение на Владата на Република Македонија бр:15-230/17 од 15 јануари 1996 година, а согласно поднесената пријава од страна на Претпријатието, Окружниот стопански суд Штип на 18.06.1997 година, во трговскиот регистар на стопански субјекти на регистарска влошка бр.4-03000390-000-03 го запишува организирањето на Претпријатието во општествена сопственост рудници и индустрија на јаглен и неметали БРИК, ц.о. во Берово во Акционерско друштво со истовремено усогласување на Законот при што е запишано Акционерско друштво рудници и индустрија за јаглен и неметали БРИК-Берово.

Седиштето на Друштвото е во Берово на ул.Задарска бб. со основна дејност 05.20-вадење лигнит. Рокрај основната дејност во внатрешниот промет, друштвото има регистрирани дејности во надворешно-трговскиот промет.

Во друштвото постои двостепен систем на управување и тоа: Управен одбор и Надзорен одбор и Собрание на акционери.

Во Управниот одбор членуваат:
Миле Чукарски-Претседател на Управен одбор
Игор Чичаковски-Член на Управен одбор
Наташа Михајловска-Член на Управен одбор
Љупчо Чичаковски -Член на Управен одбор
Звонко Рушковски-Член на Управен одбор

Во Надзорниот одбор членуваат:
Татјана Чичаковска- Претседател на Надзорен одбор
Кирил Крамарски- Член на Надзорен одбор
Цаца Зикова- Член на Надзорен одбор

На 31 декември 2021 г. Друштвото има 12 вработени (2020 година: 13 вработени).

2. ОСНОВА ЗА СОСТАВУВАЊЕ И ПРЕЗЕНТИРАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2.1 Основа за подготовка и презентација за финансиските извештаи

Друштвото ја води својата сметководствена евиденција и ги подготвува своите финансиски извештаи во согласност со одредбите 469, став 3 од Законот за Трговски друштва на Република Македонија (Сл.весник на Р.М. бр. 28/04...215/21) и Правилникот за водење сметководство (Сл.весник на Р.М. 159/09). Според овој Правилник, сметководствените стандарди кои се применуваат во Република Македонија се Меѓународните сметководствени стандарди за финансиско известување од 2009 година утврдени од одборот за Меѓународни сметководствени стандарди (ОМСС). Финансиските извештаи, Друштвото ги изготвува согласно одредбите на членовите 495 до 506 од Законот за трговските друштва со примена на одредбите на Правилникот за водење на сметководството во кој се инкорпорирани Меѓународните сметководствени стандарди, како и според начинот на кој министерот за финансии го утврдува водењето на сметководство заради даночни потреби и цели.

2. ОСНОВА ЗА СОСТАВУВАЊЕ И ПРЕЗЕНТИРАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ (продолжува)

Основа за подготовка и презентација за финансиските извештаи (продолжува)

Финансиските извештаи на Друштвото се прикажани во илјади македонски денари. Денарот претставува официјална валута на известување во Република Македонија. Онаму каде што е потребно, споредбените податоци се прилагодени и усогласени со цел да одговараат на извршената презентација во тековната година.

2.3 Користење на проценки и расудувања

При подготвување на финансиските извештаи Друштвото применува одредени сметководствени проценки. Одредени ставки во финансиските извештаи кои не можат прецизно да се измерат се проценуваат. Процесот на проценување вклучува расудувања засновани на последните расположливи информации. Проценки се употребуваат при проценување на корисниот век на употреба на материјални и нематеријални средства но во согласност со пропишаните законски прописи на Република Македонија, објективната вредност на побарувањата, односно нивната наплатливост како и други проценки кои повремено се прават од случај до случај доколку за нив се појави потреба.

Во текот на периодите одредени проценки можат да се ревидираат доколку се случат промени во врска со околностите на кои била заснована проценката или како резултат на нови информации, поголемо искуство или последователни случувања

Ефектите од промените во сметководствените проценки се вклучуваат во утврдување на нето добивката или загубата во периодот на промената или во идните периоди доколку промената влијае на истите.

2.4 Континуитет во работењето

Финансиските извештаи се изготвени врз основа на претпоставката на континуитет на работењето, односно дека Друштвото ќе продолжи да работи во блиска иднина. Друштвото нема намера ниту потреба да го ликвидира или материјално да го ограничи опсегот на своето работење.

2.5 Споредбени показатели

Овие финансиски извештаи се подготвени со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2021 и 2020 година.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Основните сметководствени политики применети при составување на финансиските извештаи на Друштвото за годината што завршува на 31 декември 2020 година се изнесени во резимето на значајните сметководствени политики наведени во текстот од оваа белешка.

3.1 Недвижности, постројки и опрема

Недвижностите, постројките и опремата се евидентираат по набавна вредност од датумот на набавката. Во извештајот на Финансиска состојба се прикажуваат по набавна цена намалена за акумулираната депрецијација. Набавната вредност се состои од фактурната вредност зголемена за увозните царини, неповратни даноци, како и на сите трошоци кои директно придонесуваат за доведување на средствата во работна состојба за намената за која се набавени.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

3.1 Недвижности, постројки и опрема (продолжува)

Набавната вредност на постројките и опремата произведени / изградени во сопствена режија ја претставува набавната вредност на денот на кој е комплетиран процесот на изградбата или развојот.

Трошоците за редовно одржување и поправки на недвижностите, постројките и опремата се евидентираат на товар на деловните трошоци во моментот на нивното настанување.

Издатоците кои се однесуваат на реконструкции и подобрувања, кои го менуваат капацитетот или корисниот век на употреба на НПО, се додаваат на набавната вредност на тие средства.

Приходите или трошоците остварени со отуѓувањата на НПО се евидентираат со останатите приходи од оперативно работење или оперативни трошоци, соодветно. Амортизацијата на недвижностите и опремата и нематеријалните средства се пресметува пропорционално за да набавната вредност на средствата целосно се отпише во нивниот проценет корисен век.

Амортизацијата на недвижностите и опремата и нематеријалните средства се врши според стапки засновани на проценетиот корисен век на средствата утврдена согласно Уредбата за номенклатурата за средствата за амортизација и годишните амортизациони стапки на материјалните и нематеријалните средства.

Резидуалните вредности на средствата и проценетиот век на употреба се проверуваат од страна на Менаџментот најмалку на крајот на секоја финансиска година и доколку е потребно се корегираат. Кога евидентираните износ на средството е повисок од неговиот проценет надоместлив износ, тој веднаш се отпишува на товар на трошоците.

Инвестициите во тек се евидентираат по набавна вредност. До моментот на нивно ставање во употреба, не се пресметува амортизација.

Во продолжение се дадени годишни стапки за амортизација што се користат за одделните групи на недвижности и опрема се како што следува:

Градежни објекти	2,5-10%
Деловен инвентар	5-10%
Мебел	20%
Компјутери	25%
Транспортни средства	10-25%

3.1 Нематеријални средства

Нематеријалните средства се состојат од издатоци за техничка документација за ископ на јаглен, издатоци за техничка документација за проширување на деловните активности и софтвер. Годишната стапка на амортизација која се применува за софтверот изнесува 20%.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

3.2 Вложувања во недвижности за изнајмување

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

Недвижностите за изнајмување, кои се состојат од градежини објекти се евидентирани според нивната набавна вредност, намалена за соодветна исправка на вредноста и евентуално резервирање поради оштетување. Моделот на објективна вредност не е прифатен поради неможноста за нејзино веродостојно утврдување. Имено, споредливите пазарни трансакции за овие ставки на недвижности се ретки и при тоа, не постојат ниту алтернативни проценки, засновани на проекциите за дисконтирани парични текови.

3.3 Оштетување на нефинансиски средства

Средствата подложни на амортизација се проверуваат од можни оштетувања секогаш кога одредени настани или промени укажуваат дека евидентираните износ на средствата не може да се надомести. Кога евидентираните износ на средството е повисок од неговиот проценет надоместлив износ, тој веднаш се отпишува до неговиот надоместлив износ. Надоместливиот износ претставува повисокиот износ помеѓу нето продажната цена и употребната вредност на средствата. Загубите од оштетување, кои ја претставуваат разликата помеѓу сегашната вредност и надоместливата вредност на материјалните и нематеријалните средства, се искажуваат во Извештајот за сеопфатна добивка согласно МСС 36 Оштетувања на средствата.

Оштетените нефинансиски средства се оценуваат на секој датум на известување за да се утврдат можните надоместувања и оштетувања.

3.4 Финансиски средства

Финансиските средства се класифицирани во следните категории: позајмици и побарувања и хартии од вредност расположливи за продажба. Класификацијата на вложувањата е во зависност од намената за која финансиските средства се набавени. Класификацијата на финансиските средства се одредува во моментот на нивната набавка и се анализира на секој датум на известување.

Побарувања

Побарувањата се финансиски средства со дефинирани услови за плаќање и не се котираат на пазарите на хартии од вредност.

Побарувањата се вклучени во тековните средства, освен оние кои имаат доспевање подолго од 12 месеци по датумот на Извештај за финансиската состојба. Побарувањата се прикажани во Извештај за финансиската состојба на позицијата Побарувања од купувачите и останати побарувања.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува) Финансиски средства (продолжува)

Хартии од вредност расположливи за продажба

Финансиските средства “расположливи за продажба” се класифицирани како нетековни средства, освен оние кои раководството планира да ги отуѓи во период пократок од 12 месеци по датумот на Извештајот за финансиската состојба. Набавката и продажбата на финансиските средства се евидентира на денот на тргувањето. Вредноста на набавката ги вклучува и трошоците за трансакцијата. Финансиските средства се бришат од евиденцијата во моментот на нивната продажба или во моментот на завршување на правото за добивање на надоместок. Финансиските средства “расположливи за продажба” се вреднуваат по нивната пазарна вредност. Позајмиците и побарувањата се вреднуваат по нивната амортизирана вредност со примена на ефективна каматна стапка.

Промените во вредноста на финансиските средства се евидентираат во главнината и Извештајот за сеопфатна добивка, освен загубите од обезвреднување на финансиските средства, каматите пресметани со ефективна каматна метода и курсните разлики на финансиските средства кои што се признаваат во Извештајот за сеопфатна добивка. Во моментот на продажба на финансиските средства, акумулираниот износ во главнината што произлегува од промената на вредноста на финансиските средства се евидентира во Извештајот за сеопфатна добивка. Дивидендите што се добиваат од поседувањето на финансиските средства се евидентираат во Извештајот за сеопфатна добивка со стекнување на правото за добивање парични средства.

Пазарната вредност на финансиските средства се базира на последната тргувана цена на акцијата на Македонската берза за хартии од вредност. Вложувањата за кои вредноста не може со сигурност да се измери се прикажани според нивната набавна или ревалоризирана вредност намалена за исправката на вредноста. На крајот на секој известувачки период, Друштвото врши анализа на вредноста на финансиските средства. Во случај кога постојат доволно индикатори дека вредноста на финансиските средства е неповратно намалена под нивната сегашна вредност, овие финансиски средства се сметаат за обезвреднети. Во тој случај, разликата помеѓу износот на обезвреднувањето и ревалоризационата резерва во главнината што произлегува од промената на вредноста на финансиските средства се евидентира во Извештајот за сеопфатна добивка. Загубата од обезвреднување на вложувањата која што е евидентирана во Извештајот за сеопфатна добивка не се враќа повторно преку истиот.

3.5 Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти во евиденцијата ги вклучуваат парите на трансакциските сметки на Друштвото кои се водат кај деловните банки, во готово во благајната како и орочени ненаменски депозити на Друштвото кои се водат кај деловните банки искажани според нивната номинална вредност.

3.6 Побарувања од купувачи и останати побарувања

Побарувањата од купувачите се прикажани според нивната номинална вредност. Ненаплатените побарувања од купувачите се отпишуваат врз основа на проценки и предлози на раководството и се признаваат како останати трошоци од редовно работење. Побарувањата се признаваат во износ на номиналната вредност намалена за евентуална исправка на вредност поради нивна ненаплативост односно во висина на нивната надоместлива вредност.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува) Побарувања од купувачи и останати побарувања (продолжува)

Значајни финансиски потешкотии на должникот, веројатноста должникот да влезе во процес на ликвидација или финансиска реорганизација и неможност за плаќање се сметаат за индикатори дека побарувањата се оштетени.

Отписот на побарувањата се спроведува врз основа на старосна структура на побарувањата и историско искуство и кога се оценува дека делумната или целосната наплата на побарувањето повеќе не е веројатна.

3.7 Залихи

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

3.8 Капитал

Основна главнина

Основната главнина се признава во висина на номиналната вредност на уплатениот основачки влог при трансформација на Друштвото.

Sopstveni akcii

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

Задолжителна резерва

Друштвото има задолжителна резерва, како општ резервен фонд, која се формира по пат на издвојување на 5% од нето добивката. Издвојувањето се врши сè до моментот додека резервата не достигне износ кој е еднаков на една десетина од основната главнина, односно до моментот кога резервите ќе го достигнат износот кој го утврдуваат основачите на Друштвото.

До достигнување на законскиот минимум, оваа резерва може да се користи само за покривање на загуба, а кога ќе го надмине предвидениот минимум, вишокот може да се користи, по претходно донесена одлука на и за дополнување на износот утврден за исплата на дивиденди.

Останата резерва

Останата резерва се состои од инвестициски вложувања кои се формираат со издвојување на дел од нето добивката за инвестициски вложувања за развојни цели односно за вложувања во материјални средства (недвижности, постројки и опрема) и во нематеријални средства (компјутерски софтвер и патенти) и за проширување на дејноста на даночниот обврзник.

Заработувачка по акција

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

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

3.9 Обврски кон добавувачи

Обврските кон добавувачите се признаваат првично по објективна вредност, а последователно се мерат по амортизирана набавна вредност со примена на метод на ефективна каматна стапка.

Неизмирените обврски спрема добавувачите се опишуваат по основ на застареност, врз основа на одлука донесена од раководството. Износите на отпишани обврски се признаваат како останати приходи во билансот на успех.

3.10 Политика на признавање на приходи

Приходи од продажба на производи се признаваат во Извештајот за сеопфатната добивка кога значајни ризици и користи од сопственоста се пренесени на купувачот и не постои значајна неизвесност за наплата и можно враќање на производите.

Ако во моментот на настанот се процени дека наплатата не е извесна, признавањето на приходите се одлага. За реализација од претходните периоди и за онаа која во тековниот пресметковен период е пресметана во корист на приходите, се врши исправка на побарувањата на товар на трошоците.

Приходите од камати се признаваат во Извештајот за сеопфатна добивка за периодот за кој се однесуваат, така што се зема предвид фактичкиот прилив на средства.

3.11 Политика на признавање на расходи

Расходите произлегуваат од основната дејност на Друштвото настанати од извршување на оперативните активности и истите се признаваат во висина на трошоците на набавката, трошоците на конверзија и други трошоци што се стекнуваат со цел залихите да се доведат во постојаната локација и постојаните услови.

Трошоците на производство се признаваат во висина на нивното фактичко учество во готовите производи, а кои се мерливи врз основа на веродостојни документи на добавувачите, трошоците на работна сила и други трошоци што е неопходно да се направат со цел да се доведат во состојба на готов производ.

Расходите од камати се признаваат во Извештајот за сеопфатна добивка за периодот за кој се однесуваат, така што се зема предвид фактичкиот одлив на средствата.

3.12 Трансакции во странска валута

Трансакциите настанати во странска валута се искажуваат во денари со примена на официјалните курсеви на Народна Банка на Република Македонија кои важат на денот на трансакцијата.

Средствата и обврските деноминирани во странска валута се искажуваат со примена на официјални курсеви кои важат на денот на составувањето на Извештајот на финансиската состојба.

Нето позитивни и негативни курсни разлики, кои произлегуваат од конверзија на износите искажани во странска валута, се вклучуваат во Извештајот за сеопфатна добивка во периодот на настанување.

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

В а л у т а	во денари	
	31 декември 2021	31 декември 2020
EUR	61.627	61.6940
USD	54.3736	50.2353

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

3.13 Користи на вработените

Друштвото учествува во пензискиот фонд со уплатување на определени придонеси утврдени со домашната легислатива. Придонесите, кои зависат од висината на платите, се уплатуваат во Фондот за пензиско и инвалидско осигурување на Република Македонија.

Сите краткорочни користи на вработените се признаваат како расход и обврска во висина на недисконтираниот износ на користи.

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

3.14 Наеми

Наемите каде значителен дел од ризиците и користите кои произлегуваат од сопственоста се задржани од наемодавателот, се класифицираат како оперативни наеми. Плаќањата за наем при оперативен наем се искажуваат во Билансот на усвоен на рамномерна основа за времетраењето на наемот во евиденција на наемателите. Наемодавателите ги презентираат средствата кои се предмет на оперативен наем во Билансот на состојба како средства за издавање или вложување во недвижности.

Во тековниот период, Друштвото дава простор под оперативен наем како наемодавател на недвижности класифицирани како вложување во недвижности.

3.15 Тековен и одложен данок од добивка

Данок на добивка се пресметува согласно одредбите на релевантните законски прописи во Република Македонија. Плаќањето на месечниот данок се врши аконтативно. Крајниот данок по стапка од 10% се пресметува на основа на остварената добивка зголемена за непризнаени расходи и намалена за одредени даночни олеснувања.

Одложениот данок од добивка 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 данок од добивка се користат тековните важечки даночни стапки.

Одложениот данок од добивка се товари или одобрува во тековните добивки или загуби, освен доколку се однесува на ставки кои директно го третираат или одобруваат капиталот, во кој случај одложениот данок се евидентира исто така во капиталот. Одложените даночни средства се признаваат во обем во кој постои веројатност за искористување на времените разлики наспроти идната расположлива оданочлива добивка.

Со состојбата на 31 декември 2021 година, Друштвото нема евидентирано одложени даночни средства или обврски, бидејќи не постојат временски разлики на овие датуми.

3.16 Дивиденди

Друштвото ги евидентира обврските по дивиденди кон акционерите, по одобрување на обврската за дивиденди на годишното собрание.

4. ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ И УПРАВУВАЊЕ СО ИСТИТЕ

Друштвото влегува во различни трансакции кои произлегуваат од неговото секојдневно работење, а кои се однесуваат на купувачите и добавувачите. Друштвото е изложено на повеќе различни ризици со различен степен на изложеност. Управувањето со ризици на Друштвото се фокусира на непредвидливоста на пазарите и се стреми кон минимизирање на потенцијалните негативни ефекти врз финансиското работење.

Главни ризици на кои Друштвото е изложено и политиките за управување со нив се следните:

4.1 Кредитен ризик

Основните финансиски средства на Друштвото се парични средства во банки и побарувања од купувачите кои ја претставуваат максималната изложеност по основ на кредитен ризик. Друштвото е изложено на кредитен ризик во случај кога неговите купувачи нема да бидат во состојба да ги исполнат своите обврски за плаќање.

Изложеност на друштвото на кредитен ризик се однесува дел на побарувања од купувачите и други побарувања. За избегнување на овој вид ризик Друштвото има своја деловна политика која ја спроведува преку соодветна служба која ги контролира наплатите од купувачите со истовремена примена на соодветни мерки за спречување на продолжување на роковите за наплата на побарувањата.

Максималната изложеност на Друштвото на ризик од кредитирање е претставена со евидентираниот износ на секое финансиско средство во извештајот за финансиска состојба, како што следи.

	2021 (000 мкд)	2020 (000 мкд)
Класи на финансиски средства - евидентирана вредност		
Финансиски вложувања (депозити)	14.000	14.000
Побарувања од купувачи и дадени аванси	3.436	4.870
Парични средства и еквиваленти	7.353	4.354
	24.789	23.224

Кредитниот ризик за парични средства и парични еквиваленти, орочени депозити се смета за безначаен бидејќи клиентите на друштвото се реномирани банки, со надворешни кредитни рангирања со висок квалитет.

4.2 Ризик од ликвидност

Ризикот од ликвидност се управува преку обезбедување на доволни количества на готовина, можност за обезбедување на средства за кредитирање на операциите на друштвото.

Раководството на друштвото води грижа за обезбедување на ликвидноста.

Раководството управува со ризикот од ликвидност преку одржување на извесен износ на слободни пари и парични еквиваленти, секојдневно пратење на состојбата на паричните средства и проекции за идните парични приливи и одливи.

Подолу е прикажана табелата за рочноста на финансиските обврски на друштвото:

	До 1 месец	1-3 месеци	3-12 месец и	12-60 месец и	Вкупно
2021					
Обврски кон добавувачите	1.619	-	-	-	1.619
Обврски за примени аванси	15	-	-	-	15
Обврски кон работниците	429	-	-	-	429
	2.063	-	-	-	2.063

4. ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ И УПРАВУВАЊЕ СО ИСТИТЕ (продолжува)

4.2 Ризик од ликвидност (продолжува)

2020	До 1 месец	1-3 месеци	3-12 месец и	12-60 месец и	Вкупно
Обврски кон добавувачите	1.609	-	-	-	1.609
Обврски за примени аванси	51	-	-	-	51
Обврски кон работниците	266	-	-	-	266
	1.926	-	-	-	1.926

4.3 Ризик од промена на каматни стапки

Ризикот од промена на каматните стапки претставува ризик поради кој износот на кредити и позајмици може да се промени како резултат на промените на каматните стапки на пазарот. Друштвото, во текот на пресметковниот период, нема користено вакви кредити и позајмици, може да се каже дека не постои изложеност на ризик од промена на каматни стапки.

4.4 Ризик од промена на девизните курсеви

Друштвото дел од своите оперативни трансакции како што се: продажбите на производи и услуги, набавка на сировини и материјали, услуги и дадени депозити се во денари од странски валути. Друштвото не користи финансиски инструменти за минимизирање на ризикот, од причини што такви инструменти не постојат на пазарот во Македонија.

Состојбата на девизните износи деноминирани во iljadi Денари е следната:

	Средства		Обврски	
	2021	2020	2021	2020
ЕУР	93	93	863	861

Следната табела ја покажува сензитивната анализа за зголемување и намалување од 10% на македонскиот Денар во однос на соодветните странски валути. Сензитивната анализа е направена на девизните салда на средствата и обврските на датумот на Извештај за финансиската состојба. Позитивните износи претставуваат зголемување на добивката во Биланс на успех, а негативните износи, претставуваат нејзино намалување.

	Зголемување на вредноста од 10% на вредноста на Денарот		Намалување на вредноста од 10% на вредноста на Денарот	
	2021	2020	2021	2020
ЕУР	(77)	(77)	77	77
Биланс на успех и капитал	(77)	(77)	77	77

Сензитивноста на Друштвото кон странските валути во 2021 нема значајно влијание врз вкупните приходи на друштвото.

4. ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ И УПРАВУВАЊЕ СО ИСТИТЕ (продолжува)

4.5 Финансиски ризик

Со состојба на 31 декември 2021, Друштвото нема обврски за кредити и не е изложено на ризик од кредитна задолженост.

4.6 Објективна вредност

Објективната вредност на вложувања во средства расположливи за продажба се базира според вредноста на акциите кои котираат на официјалниот пазар на хартии од вредност на денот на финансиските извештаи.

4.6 Даночен ризик

Согласно законските прописи во Р.М. Финансиските извештаи и сметководствените евиденции на Друштвото подлежат на контрола на даночните власти по поднесување на даночните извештаи за годината. Заклучно со датумот на одобрување на Финансиските извештаи за 2021 година, е извршена контрола на данокот на добивка и данокот од ДДВ. Според записниците од извршената контрола не се утврдени неправилности, односно не е утврдена промена на фактичката состојба.

5 УТВРДУВАЊЕ НА ОБЈЕКТИВНА ВРЕДНОСТ

Друштвото располага со материјални средства, финансиски средства и обврски кои вклучуваат побарувања од купувачи, депозити и обврски спрема добавувачи и нефинансиски средства за кои одредени сметководствени политики и обелоденувања бараат утврдување на нивната објективна вредност.

Проценките на Друштвото се базираат на искуството и останатите фактори, вклучувајќи ги и очекувањата за идните настани за кои се верува дека се веројатни во сегашните околности.

Објективната вредност на проценетите материјални средства се анализира од страна на раководството на друштвото на датумот на финансиските извештаи. Раководството смета дека сметководствената вредност на материјалните средства ја претставува приближно нивната објективна вредност.

Сметководствената вредност намалена за проценетите исправки на вредноста на финансиски средства и обврски, со рок на доспевање пократок од една година, ја претставува приближно нивната објективна вредност.

Објективната вредност на финансиски средства расположливи за продажба кои не котираат на официјалниот пазар на хартии од вредност се евидентирани според нивната набавна вредност. Проценката на друштвото е дека разликата која би се појавила меѓу нивниот сметководствен износ и можната пазарна вредност е нематеријална и истата нема влијание врз искажаниот резултат.

6 НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

2021	
Набавна вредност	
Салдо на 1 јануари 2021 година	208
Зголемување (пренос од инвестиции во тек)	-
Намалување	-
Салдо на 31 декември 2021 година	208
Исправка на вредноста	
Салдо на 1 јануари 2021 година	50
Амортизација	-
Салдо на 31 декември 2021 година	-
Нето сметководствена вредност на 31 декември 2021 година	-
Нето сметководствена вредност на 1 јануари 2021 година	158
2020	
Набавна вредност	
Салдо на 1 јануари 2020 година	208
Зголемување (пренос од инвестиции во тек)	-
Намалување	-
Салдо на 31 декември 2020 година	208
Исправка на вредноста	
Салдо на 1 јануари 2020 година	40
Амортизација	10
Салдо на 31 декември 2020 година	50
Нето сметководствена вредност на 31 декември 2020 година	158
Нето сметководствена вредност на 1 јануари 2020 година	168

Со состојба на 31 декември 2021 година нематеријалните средства се состојат од издатоци за техничка документација за ископ на јаглен во износ од 43 илјади денари (2020: 43 илјади денари), издатоци за техничка документација за проширување на деловните активности во износ од 116 илјади денари (2020: 116 илјади денари).

7 НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА

2021	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Инвестиции и во тек	Вкупно
Набавна вредност					
Салдо на 1 јануари 2021	3.606	37.286	82.287	21.291	144.470
Набавки	-	-	-	-	-
Намалување	-	-	(20.420)	-	(20.420)
Салдо на 31 декември 2021	3.606	37.286	61.867	21.291	124.050
Исправка на вредноста					
Салдо на 1 јануари 2021	-	32.975	82.160	-	115.135
Амортизација	-	142	53	-	195
Намалување	-	-	(20.420)	-	(20.420)
Салдо на 31 декември 2021	-	33.117	61.793	-	94.910
Нето сметководствена вредност на 31 декември 2021	3.606	4.169	74	21.291	29.140
Нето сметководствена вредност на 1 јануари 2021	3.606	4.311	126	21.291	29.335
2020	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Инвестиции и во тек	Вкупно
Набавна вредност					
Салдо на 1 јануари 2020	3.606	37.286	82.287	21.291	144.470
Набавки	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2020	3.606	37.286	82.287	21.291	144.470
Исправка на вредноста					
Салдо на 1 јануари 2020	-	32.690	82.222	-	114.912
Амортизација	-	142	81	-	223
Интерен трансфер	-	143	(143)	-	-
Салдо на 31 декември 2020	-	32.975	82.160	-	115.135
Нето сметководствена вредност на 31 декември 2020	3.606	4.311	126	21.291	29.335
Нето сметководствена вредност на 1 јануари 2020	3.606	4.596	65	21.291	29.558

Друштвото во текот на 2021 година продаде дел од своите средства (опрема) за износ од 2.305 илјади денари.

8 ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ ЗА ИЗНАЈМУВАЊЕ

	Градежни објекти 2021	Градежни објекти 2020
Набавна вредност		
Салдо на 1 јануари	8.988	8.988
Салдо на 31 декември	8.988	8.988
Исправка на вредноста		
Салдо на 1 јануари	4.501	4.276
Амортизација	225	225
Салдо на 31 декември	4.726	4.501
Нето сметководствена вредност на 31 декември	4.262	4.487

9 ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Финансиски инструменти по категории

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

	2021 (000 мкд)	2020 (000 мкд)
Средства		
Вложувања подружници	34.281	34.281
Финансиски побарувања-депозити	14.000	14.000
Побарувања од купувачи и ост.побарувања	3.436	4.945
Парични средства и еквиваленти	7.353	4.354
	59.070	57.580
Обврски		
Обврски спрема добавувачи	1.619	1.609
Останати обврски	924	1.550
	2.543	3.159

10 ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА РАСПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА

Долгорочните вложувања се состојат од вложувања во капиталот на едно поврзано друштво и вложувања во долгорочни хартии од вредност (акции) кај домашни банки

	31 декември 2021	Во илјади денари 31 декември 2020
Подружници	34.281	34.281
Вложувања во хартии од вредност (обврзници)	-	-
Вкупно долгорочни вложувања	34.281	34.281

	Број на акции	Во илјади денари
На 1 јануари 2020	2821	34.281
Дополнителни вложувања	-	-
На 31 декември 2020	2821	34.281
Дополнителни вложувања	-	-
На 31 декември 2021	2821	34.281

Вложувањето на Друштвото во износ 2821 обични акции е евидентирано по нивна набавна вредност според платените средства.

11 ДОЛГОРОЧНИ ДЕПОЗИТИ

	31 декември 2021	Во илјади денари 31 декември 2020
Долгорочни депозити	14.000	-
Доспеваат во рок од 1 година (бел.14)	-	-
Вкупно:	14.000	-

12 ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31 декември 2021	Во илјади денари 31 декември 2020
Трансакциски сметки во денари	7.021	4.086
Девизни сметки во земјата	93	93
Благајна	239	175
Вкупно:	7.353	4.354

13 ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИТЕ

	31 декември	Во илјади денари 31 декември
	2021	2020
Побарувања од купувачите во земјата	3.259	4.351
Побарувања од купувачите по камати	-	434
	3.259	4.785
<i>Останати побарувања</i>		
Побарувања од работниците	82	65
Побарувања за дадени аванси	85	85
Побарувања за повеќе платен персонален данок	10	10
<i>Вкупно останати побарувања</i>	177	160
Вкупно побарувања од купувачи и останати побарувања	3.436	4.945

14 КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ВЛОЖУВАЊА

Во текот на 2021 година, Друштвото дел од своите слободни средства ги има депонирано како депозити кај домашни финансиски институции.

	31 декември	Во илјади денари 31 декември
	2021	2020
Депозити кај домашни банки во денари	-	14.000
Депозити кај домашни банки во девизи	-	-
Вкупно:	-	14.000

15 ЗАЛИХИ

	31 декември	Во илјади денари 31 декември
	2021	2020
Залихи на сировини и материјали	2.832	1.686
Залихи на резервни делови	2.029	2.208
Залиха на ситен инвентар и авто гуми	194	187
Залиха на недовршено производство	-	2.313
Залиха на трговска стока	395	410
Вкупно:	5.450	6.804

16 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Акционерски капитал

На 31 декември 2021 и 2020 година според решението од Централен регистар основната главнина на Друштвото изнесува 385.211 Евра поделени на 7525 обични акции со номиналната вредност по акција изнесува 51.19 Евра или во денарска противвредност од 2.665,36 денари.

Според книговодствената евиденција Друштвото со состојба на 31 декември 2021 и на 31 декември 2020 година ја има следната структура на капиталот:

	Број на акции			Износ во Евра		
	Одобрени	Сопствени	Во оптек	Обични	Сопствен и	Вкупно
01.01.2021						
/31.12.2021	7.525	(92)	7.433	385.205	4.709	380.496
01.01.2020						
/31.12.2020	7.525	(92)	7.433	385.205	4.709	380.496

Во акционерскиот капитал на Друштвото, 11 физички лица поседуваат 98,78% од вкупниот број на обични акции од кои 6 физички лица со над 5%.

Во тековната 2021 година, раководството на друштвото донесе одлука за покривање на загуба во износ од 378 илјади денари од добивките остварени во години на кој не е пресметан и платен данок на добивка. Друштвото, на овој износ пресмета и плати данок на добивка од 38 илјади денари и го евидентираше директно преку акумулирани добивки.

17 ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИТЕ

	31 декември	Во илјади денари
	2021	31 декември 2020
Обврски спрема поврзани субјекти	603	672
Обврски спрема добавувачи во земјата	153	76
Обврски спрема добавувачи во странство	863	861
Вкупно:	1.619	1.609

18 ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

	31 декември	Во илјади денари
	2021	31 декември 2020
Обврски за примени аванси	15	51
Обврски за плата, даноци и придонеси од плата	429	266
Обврски за ДДВ, данок на добивка	480	793
Останати обврски	-	6
Пасивни временски разгарничувања	-	434
Вкупно:	924	1.550

19 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА И ОСТАНАТИ ДЕЛОВНИ ПРИХОДИ

	31 декември 2021	Во илјади денари 31 декември 2020
Приходи од продажба на производи	11.712	11.493
<i>Останати приходи</i>		
Приходи од наемнина	216	216
Приходи од продажба на материјални средства	2.305	-
Останати приходи	230	132
Вкупно останати приходи	2.751	348
Вкупни приходи	14.463	11.841

20 ТРОШОЦИ ЗА МАТЕРИЈАЛИ, ЕНЕРГИЈА, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ

	31 декември 2021	Во илјади денари 31 декември 2020
Потрошени сировини и материјали	2.109	1.469
Потрошена енергија	377	373
Потрошени резервни делови	1.677	589
Отпис на ситен инвентар	94	21
Вкупно:	4.257	2.452

21 ТРОШОЦИ ЗА УСЛУГИ

	31 декември 2021	Во илјади денари 31 декември 2020
Транспортни услуги	126	2
ПТТ услуги, интернет	65	67
Наем	96	96
Останати услуги	433	218
Вкупно	720	383

22 ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

Платите на работниците во годината што завршува под 31.12.2021 се пресметани согласно Законот, Колективниот договор и нормативните акти на Друштвото и истите изнесуваат

	31 декември	Во илјади денари
	2021	31 декември
	2020	
Нето плата и надоместоци	2.404	3.407
Придонеси од плата	991	1.420
Даноци од плата	174	244
Останати трошоци на вработените	257	499
Вкупно:	3.826	5.570

23 ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ

	31 декември	Во илјади денари
	2021	31 декември
	2020	
Трошоци на надзорен и управен одбор	1.667	1.786
Трошоци за користење на права	759	919
Отпис на побарувања	25	-
Трошоци за репрезентации	37	26
Премии за осигурување	91	94
Трошоци на платниот промет	31	30
Останати трошоци од работењето	329	425
Вкупно:	2.939	3.280

24 ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (НЕТО)

Расходите/приходите на финансирање се однесуваат на камати по основ на користење туѓи средства од редовно работење и курсни разлики:

	31 декември	Во илјади денари
	2021	31 декември
	2020	
Приходи од камати	477	1
Приходи од курсни разлики	-	-
Камати од редовно работење	-	(4)
Расходи од курсни разлики	(2)	(1)
Вкупно:	475	(4)

25 ДАНОК НА ДОБИВКА

	31 декември	Во илјади денари 31 декември
	2021	2020
Добивка/(Загуба) пред оданочување	462	(303)
Непризнаени расходи за оданочување во ДБ	426	555
Даночна основа	888	252
Намалувања на даночна основа	-	-
Даночни олеснувања	-	-
Данок на добивка за финансиската година	89	25

26 ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

Основна

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

	31 декември 2021	31 декември 2020
Заработувачка која припаѓа на имателите на обични акции	374	(328)
Пондериран просечен број на обични акции во оптек	7.433	7.433
Основна заработувачка по акција (денари по акција)	50	(44)

27 ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СТРАНИ

Трансакциите со поврзани лица се засновани на ценовници кои се во сила и под услови кои важат и за трети лица, под нормални комерцијални услови. Табелата подолу ги прикажува трансакциите и износите со поврзани лица со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2021 и 2020 година.

2021	Побарувања	Обврски	Трошоци	Приходи	Дивиденди
Алколоид АД Берово	-	603	277	-	-
Клучен раководен персонал - краткорочни користи за вработените	-	-	2.292	-	-
	-	603	2.569	-	-
2020	Побарувања	Обврски	Трошоци	Приходи	Дивиденди
Алколоид АД Берово	-	672	302	31	-

Клучен раководен персонал - краткорочни користи за вработените	-	-	2.726	-	-
	-	672	3.028	31	-

28 НЕИЗВЕСНИ ОБВРСКИ

Друштвото прави напори за усогласување на побарувањата и обврските при што поголем број на купувачи и доверители се усогласуваат со наведените салда. Со датумот на овие финансиски извештаи не се утврдени било какви резервирања за потенцијални загуби, кои би можеле да се појават од редовното работење.

Друштвото нема правни оптоварувања (хипотеки) на својот недвижен имот и на опремата.

29 НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА БИЛАНСОТ НА СОСТОЈБА

По датумот на составување на билансот на состојба, не се случиле настани кои се од материјално значење за Друштвото.

РУДНИЦИ И ИНДУСТРИЈА ЗА ЈАГЛЕН И НЕМЕТАЛИ
А.Д. "БРИК"
Бр. 0201-77/8
29.06.22 год.
БЕРОВО

ПРЕДЛОГ

Врз основа на член 383 , 384 од Законот за трговските друштва како и член 79 од Статутот на Акционерско друштво рудници и индустрија за јаглен и неметали АД БРИК- Берово , Собранието на акционери на својата седница одржана на ден 28.06.2022 година ја донесе следната :

ОДЛУКА

За одобрување на ревизискиот извештај од извршената ревизија на годишната сметка и на финансиските извештаи и на консолидираната годишна сметка и на консолидираните финансиски извештаи на АД БРИК Берово за 2021 година

Член 1

Се одобрува ревизискиот извештај од извршената ревизија на годишната сметка и на финансиските извештаи и на консолидираната годишна сметка и консолидираните финансиски извештаи за Акционерско друштво рудници и индустрија за јаглен и неметали АД БРИК Берово со седиште на ул.Задарска бб Берово ЕМБС 4049829 и ЕДБ 4001989100123 , за 2021 година , од овластен ревизор Друштво за ревизија РЕВИДИЗО ДОО Скопје.

Член 2

Оваа одлука стапува на сила со денот на донесувањето.

Берово, 28.06.2022 година



АД БРИК Берово


Претседавач на собранието