


Млекара АД, Битола
Финансиски извештаи
за годината завршена на
31 декември 2023
со Извештај на независниот ревизор

Содржина

Извештај на независниот ревизор

Финансиски извештаи

Извештај за финансиската состојба	1
Извештај за сеопфатна добивка	2
Извештај за промените во капиталот	3
Извештај за паричниот тек	4
Белешки кон финансиските извештаи	6



Извештај на
независниот
ревизор



КПМГ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје
Ул. „Филип Втори Македонски“ бр.3
Скопје 1000, Република Северна Македонија
+389 (2) 3135 220
mk-office@kpmg.com
kpmg.com/mk

Извештај на независниот ревизор до акционерите на Млекара АД, Битола

Извештај за финансиските извештаи

Извршивме ревизија на придружните финансиски извештаи на Млекара АД, Битола (“Друштвото”), прикажани на страните од 1 до 34, кои се состојат од извештајот за финансиската состојба на 31 декември 2023 година и извештаите за сеопфатна добивка, промените во капиталот и паричниот тек за годината тогаш завршена, како и осврт на значајните сметководствени политики и останатите белешки кон финансиските извештаи.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството на Друштвото е одговорно за изготвување и реално прикажување на овие финансиски извештаи во согласност со Сметководствените Стандарди прифатени во Република Северна Македонија, како и за таква интерна контрола за која раководството смета дека е релевантна за изготвување на финансиски извештаи кои не содржат материјално значајни грешки, било да се резултат на измама или ненамерно направени грешки.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да искажеме мнение за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја извршивме нашата ревизија во согласност со Стандардите за ревизија прифатени и објавени во Република Северна Македонија во Службен весник бр. 79 од 11 јуни 2010 година. Овие стандарди изискуваат да се придржуваме на релевантните етички стандарди и да ја планираме и да ја извршиме ревизијата со цел да се здобиеме со разумна увереност дека финансиските извештаи не содржат материјално значајни грешки.

Ревизијата вклучува спроведување на процедури за добивање на ревизорски докази за износите и образложенијата во финансиските извештаи. Избраните процедури зависат од нашите проценки, вклучувајќи ги и проценките на ризиците за значајни грешки во финансиските извештаи како резултат на измама или ненамерно направени грешки. Во проценувањето на овие ризици, ги разгледаваме соодветните интерни контроли воспоставени во Друштвото за изготвување и реално прикажување на финансиските извештаи со цел да дизајнираме ревизорски процедури соодветни на околностите, но не и за да изразиме мнение за ефикасноста на интерните контроли воспоставени во Друштвото. Ревизијата, исто така вклучува осврт на користените сметководствени политики и значајните проценки направени од раководството, како и оценка на адекватноста на прикажувањето на информациите во финансиските извештаи.



Извештај на независниот ревизор

Ние сме убедени дека ревизорските докази кои ги добивме се достаточни и соодветни за да обезбедат основа за нашето мнение.

Мнение

Според наше мнение, финансиските извештаи реално и објективно ја прикажуваат финансиската состојба на Друштвото на 31 декември 2023 година како и неговата финансиска успешност и неговиот паричен тек за годината тогаш завршена во согласност со Сметководствените Стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Извештај за други правни и регулаторни барања

Годишен извештај за работата на Друштвото изготвен согласно барањата на член 384(7) од Законот за трговски друштва.

Согласно изискувањата на член 34 (д) од Законот за ревизија, ние известуваме дека историските финансиски информации обелоденети во годишниот извештај на Друштвото, изготвен од раководството согласно барањата на член 384(7) од Законот за трговски друштва, се конзистентни во сите материјални аспекти, со годишната сметка на Друштвото и со финансиските информации обелоденети во ревидираните финансиски извештаи на Друштвото, на и за годината која завршува на 31 декември 2023 година. Раководството е одговорно за изготвување на годишната сметка на Друштвото која што беше одобрена од Одборот на Директори на Друштвото на 15 март 2024 година и за изготвување на годишниот извештај на активностите на Друштвото, којшто беше одобрен од Одборот на Директори на Друштвото на 15 март 2024 година.

Скопје, 18 април 2024 година

ОВЛАСТЕН РЕВИЗОР
Срѓан Ранѓеловиќ

КПМГ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје
Управител
Срѓан Ранѓеловиќ





Финансиски
извештаи

Извештај за финансиската состојба

На 31 декември

Во илјади денари	Белешка	2023	2022
Актива			
Недвижности, постројки и опрема	13	1.107.963	1.139.473
Нематеријални средства	14	2.170	1.625
Дадени кредити и позајмици	16	3.365	8.192
Побарувања од купувачи и други побарувања	17	12.328	-
Вкупно постојани средства		<u>1.125.826</u>	<u>1.149.290</u>
Залихи	15	163.194	151.287
Дадени аванси		7.138	3.193
Дадени кредити и позајмици	16	16.634	23.525
Побарувања од купувачи и други побарувања	17	327.952	324.708
Побарувања за данок на добивка		12.667	-
Депозити во банки	18	12.596	15.170
Парични средства и паричен еквивалент	19	293.147	225.619
Вкупно тековни средства		<u>833.328</u>	<u>743.502</u>
Вкупна актива		<u>1.959.154</u>	<u>1.892.792</u>
Пасива			
Капитал на сопствениците		33.288	33.288
Резерви		1.401.295	1.333.927
Акумулирана добивка		195.397	180.296
Вкупно капитал и резерви		<u>1.629.980</u>	<u>1.547.511</u>
Обврски			
Одложени даночни обврски	12	3.851	11.983
Користи за вработените	22	5.354	5.407
Вкупно долгорочни обврски		<u>9.205</u>	<u>17.390</u>
Резервирања	23	10.793	8.621
Обврски за данок на добивка		-	9.140
Обврски кон добавувачи и други обврски	24	309.176	310.130
Вкупно тековни обврски		<u>319.969</u>	<u>327.891</u>
Вкупно обврски		<u>329.174</u>	<u>345.281</u>
Вкупна пасива		<u>1.959.154</u>	<u>1.892.792</u>

Придружителите белешки се составен дел од овие финансиски извештаи.

Финансиските извештаи беа одобрени од страна на раководството на Млекара АД Битола на 18 април 2024 година и потпишани во нивно име од:

Горги Петрушев
Генерален Директор



Марија Дојановска
Марија Дојановска
Овластен сметководител со
број на уверение 0100880

Извештај за сеопфатна добивка

За годината завршена на 31 декември

<i>Во илјади денари</i>	Белешка	2023	2022
Реализација	6	2.552.788	2.415.132
Трошоци на реализација	10	<u>(1.934.509)</u>	<u>(1.753.386)</u>
Бруто добивка		618.279	661.746
Останати приходи	7	2.405	3.022
Трошоци за дистрибуција и продажба	10	(418.714)	(398.093)
Административни расходи	10	(64.870)	(62.882)
Останати расходи	8	<u>(47.508)</u>	<u>(7.005)</u>
Добивка од редовно работење		89.592	196.788
Приходи од финансирање		1.550	1.968
Расходи од финансирање		<u>(6.668)</u>	<u>(5.753)</u>
Нето расходи од финансирање	11	<u>(5.118)</u>	<u>(3.785)</u>
Добивка пред оданочување		84.474	193.003
Данок на добивка	12	<u>(2.012)</u>	<u>(23.910)</u>
Добивка за годината		<u>82.462</u>	<u>169.093</u>
Останата сеопфатна добивка			
Ставки кои нема да бидат рекласификувани преку добивка или загуба:			
Промени во одложени даночни обврски		<u>106</u>	<u>127</u>
Останата сеопфатна добивка за годината, нето од данок на добивка		<u>106</u>	<u>127</u>
Вкупна сеопфатна добивка за годината		<u>82.568</u>	<u>169.220</u>
Основна и разводенета заработка по акција (во денари)	21	759	1.557

Придружните белешки се составен дел од овие финансиски извештаи.

Извештај за промените во капиталот

За годината завршена на 31 декември

<i>Во илјади денари</i>	Капитал на сопствениците	Резерва според статут	Законска резерва	Ревалоризациона резерва	Останата резерва	Акумулирана добивка	Вкупно
Состојба на 1 јануари 2022	33.288	13.156	180.037	187.794	972.281	217.859	1.604.415
Вкупна сеопфатна добивка за годината							
Добивка за годината	-	-	-	-	-	169.093	169.093
Намалување на одложени даночни обврски	-	-	-	127	-	-	127
Вкупна сеопфатна добивка за годината	-	-	-	127	-	169.093	169.220
Трансакции со сопствениците на Друштвото							
Пренос од резерви во акумулирана добивка	-	-	-	(9.060)	(10.408)	18.563	(905)
Дивиденди	-	-	-	-	-	(225.219)	(225.219)
Вкупно трансакции со сопствениците на Друштвото	-	-	-	(9.060)	(10.408)	(206.656)	(226.124)
Состојба на 31 декември 2022	33.288	13.156	180.037	178.861	961.873	180.296	1.547.511
Состојба на 1 јануари 2023	33.288	13.156	180.037	178.861	961.873	180.296	1.547.511
Вкупна сеопфатна добивка за годината							
Добивка за годината	-	-	-	-	-	82.462	82.462
Намалување на одложени даночни обврски	-	-	-	106	-	-	106
Вкупна сеопфатна добивка за годината	-	-	-	106	-	82.462	82.568
Трансакции со сопствениците на Друштвото							
Пренос од резерви во акумулирана добивка	-	-	-	(978)	-	879	(97)
Пренос од акумулирана добивка во останати резерви	-	-	-	-	68.240	(68.240)	-
Вкупно трансакции со сопствениците на Друштвото	-	-	-	(872)	68.240	(67.361)	(97)
Состојба на 31 декември 2023	33.288	13.156	180.037	177.989	1.030.113	195.397	1.629.980

Придружните белешки се составен дел од овие финансиски извештаи.

Извештај за паричниот тек

За годината завршена на 31 декември

Во илјади денари

	Белешка	2023	2022
Парични текови од оперативни активности			
Добивка за годината		82.462	169.093
<i>Корекција за:</i>			
Трошоци за амортизација на недвижности постројки и опрема	13	115.101	113.920
Трошоци за амортизација на нематеријални средства	14	938	892
Капитална добивка од продажба на недвижности, постројки и опрема	7	(423)	(487)
Отпис на недвижности, постројки и опрема и нематеријални средства	8	546	437
Исправка на вредноста на залихата	10	3.332	3.209
Исправка на вредноста за сомнителни и спорни побарувања	11	2.061	4.685
Отпишани побарувања од купувачи	11	52	470
Наплатени претходно отпишани побарувања	11	(241)	(607)
Приходи од камати	11	(988)	(1.361)
Расходи од камати	11	2.524	329
Дисконтирање на долгорочни побарувања	11	2.031	-
Данок на добивка	12	2.012	23.910
Отпишани обврски кон добавувачи		(181)	(100)
		<u>209.226</u>	<u>314.390</u>
Промени во:			
- побарувањата од купувачи и други побарувања		(19.475)	(25.835)
- дадените аванси		(3.945)	24.297
- залихите		(15.239)	15.238
- резервациите		(344)	2.211
- користи на вработените		(53)	310
- обврските кон добавувачи и други обврски		27.602	50.748
Готовина генерирана од оперативни активности		<u>197.772</u>	<u>381.359</u>
Платени камати		(8)	(329)
Платен данок на добивка		(31.944)	(18.278)
Нето парични текови од оперативни активности		<u>165.820</u>	<u>362.752</u>

Извештај за паричниот тек (продолжение)

За годината завршена на 31 декември

Во илјади денари	Белешка	2023	2022
Парични текови од инвестициони активности			
Набавка на недвижности, постројки и опрема		(114.444)	(80.372)
Набавка на нематеријални средства		(1.483)	(342)
Приливи од продажба на недвижности, постројки и опрема		2.355	3.124
Повлечени/(дадени)депозити во банки		2.574	(614)
Наплатени камати		988	1.361
Наплатени кредити и позајмици		11.718	(99)
Нето парични текови користени во инвестициони активности		<u>(98.292)</u>	<u>(76.942)</u>
Парични текови од финансиски активности			
Платени дивиденди		-	(546.681)
Нето парични текови користени во финансиски активности		<u>-</u>	<u>(546.681)</u>
Нето зголемување на паричните средства и паричниот еквивалент		67.528	(260.871)
Парични средства и паричен еквивалент на 1 јануари		<u>225.619</u>	<u>486.490</u>
Парични средства и паричен еквивалент на 31 декември	19	<u>293.147</u>	<u>225.619</u>

Придружните белешки се составен дел од овие финансиски извештаи.

Белешки кон финансиските извештаи

1. Основни податоци

Млекара АД, Битола (“Друштвото”) е акционерско друштво основано и инкорпорирано во Република Северна Македонија. Адресата на регистрираното седиште на Друштвото е:

ул. Ѓурчин Наумов Пљакот, 1

7000 Битола

Република Северна Македонија

Основната дејност на Друштвото е преработка на млеко и производство на млечни производи и сокови.

2. Основа за изготвување

(а) Извештај за усогласеност

Финансиските извештаи се изготвени во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија објавени во Правилникот за водење сметководство во Службен Весник на Република Северна Македонија.

(б) Основи за мерење

Финансиските извештаи се изготвени според историски вредности освен за недвижностите, постројките и опремата кои се водат по ревалоризирана вредност.

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

(в) Функционална и известувачка валута

Финансиските извештаи се прикажани во македонски денари (“денари” или “МКД”). Функционална валута на Друштвото е денарот. Доколку не е поинаку наведено, финансиските информации се прикажани во илјади македонски денари.

(г) Користење на проценки и расудувања

Изготвувањето на финансиските извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија изискува од менаџментот да прави расудувања, проценки и претпоставки кои влијаат на примената на политиките и прикажаните износи на средствата, обврските, приходите и расходите. Реалните состојби може да се разликуваат од овие проценки.

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

Информации во врска со расудувањата направени од менаџментот и критичните проценки во примената на сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија кои имаат значајно влијание на финансиските извештаи се прикажани во следниве белешки:

- Белешка 13 – Недвижности, постројки и опрема
- Белешка 23 - Резервирања
- Белешка 25 - Финансиски инструменти

Белешки кон финансиските извештаи

3. Значајни сметководствени политики

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

(а) Странска валута

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

(б) Финансиски инструменти

(i) Не-деривативни финансиски средства

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

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

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

Не-деривативните финансиски средства ги вклучуваат заемите и побарувањата и паричните средства и парични еквиваленти.

Заеми и побарувања

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

Заемите и побарувањата ги вклучуваат побарувањата од купувачи и други побарувања.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти се состојат од парични средства на жиро сметка и благајна.

Белешки кон финансиските извештаи

3. Значајни сметководствени политики (продолжение)

(б) Финансиски инструменти (продолжение)

(ii) Не-деривативни финансиски обврски

Финансиските обврски почетно се признаваат на датумот на тргување на кој што Друштвото станува страна на договорните одредби на инструментот.

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

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

Не-деривативните финансиски обврски вклучуваат обврски по кредити, обврски кон добавувачи и други обврски. Ваквите финансиски обврски почетно се признаваат по објективна вредност плус директно поврзаните трансакциски трошоци. Последователно на почетното признавање, овие финансиски обврски се мерат според амортизирана набавна вредност со примена на методата на ефективна камата.

(iii) Акционерски капитал

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

(в) Недвижности, постројки и опрема

(i) Признавање и мерење

Друштвото ја користи сметководствената политика за мерење на недвижностите, постројките и опремата согласно моделот на ревалоризација за целата група на недвижности, постројки и опрема.

Набавната вредност ги вклучува трошоците кои директно можат да се припишат на набавката на средството. Набавната вредност на средството кое се произведува во сопствена режија, ги вклучува трошоците за материјали и работна рака, сите останати трошоци коишто можат да се припишат на носење на средството до локацијата и состојбата во која тоа е оперативно способно, трошоците за демантирање и отстранување на средството и обновување на просторот каде тоа е лоцирано и капитализираните трошоци за позајмување.

Купениот софтвер кој е интегрален дел од функционалноста на соодветната опрема се капитализира како дел од таа опрема.

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.

Добивките и загубите од продажбите на недвижностите, постројките и опремата се определуваат споредувајќи ги надоместите од продажбата со сегашната вредност на недвижностите, постројките и опремата и се признаваат нетно како “останати приходи” или “останати расходи” во добивката или загубата.

Белешки кон финансиските извештаи

3. Значајни сметководствени политики (продолжение)

(в) Недвижности, постројки и опрема (продолжение)

(i) Признавање и мерење (продолжение)

Според моделот на ревалоризација, по признавањето како средство, определена ставка од недвижности, постројки и опрема, чија објективна вредност може веродостојно да се измери, се евидентира по ревалоризирана вредност, која ја претставува нејзината објективна вредност на датумот на ревалоризација намалена за последователната акумулирана амортизација и последователните акумулирани загуби поради обезвреднување. Ревалоризациите се прават со достатна редовност за да осигураат дека сметководствената вредност материјално не се разликува од онаа која би била утврдена користејќи ја објективната вредност на крајот на периодот на известување.

Кога сметководствената вредност на средството е зголемена како резултат на ревалоризација, зголемувањето се признава во извештајот за останата сеопфатна добивка и се акумулира во капиталот под насловот ревалоризациони резерви. Меѓутоа, зголемувањето се признава како приход до висина која што го анулира ревалоризационото намалување на истото средство кое претходно било признаено во добивката или загубата како расход. Ако сметководствената вредност на средството е намалена како резултат на ревалоризација, намалувањето се признава во добивката или загубата како расход. Меѓутоа, намалувањето се признава во извештајот за останата сеопфатна добивка до висината на било кое кредитно салдо што постои во ревалоризационите резерви во однос на тоа средство.

(ii) Последователни издатоци

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

(iii) Амортизација

Амортизацијата се прикажува во добивката или загубата, а се обезбедува по пропорционална метода на начин да се отпише набавната вредност на недвижностите, постројките и опремата, намалена за резидуалната вредност на средствата во текот на нивниот проценет корисен век. Земјата не се амортизира.

Проценетиот корисен век за тековниот и споредбените периоди е како што следи:

Згради	10-56 години
Опрема	2-23 години

Методите на амортизација, проценетиот корисен век како и резидуалната вредност на средствата се преценуваат на секоја дата на известување.

(г) Нематеријални средства

(i) Признавање и мерење

Нематеријалните средства набавени од страна на Друштвото кои имаат одреден век на траење се мерат според набавната вредност намалена за акумулираната амортизација и акумулираните загуби поради обезвреднување.

Белешки кон финансиските извештаи

3. Значајни сметководствени политики (продолжение)

(г) Нематеријални средства (продолжение)

(ii) Последователни издатоци

Последователните издатоци за нематеријалните средства се капитализираат само кога ја зголемуваат идната економска полезност од нематеријалните средства. Сите останати издатоци се признаваат во добивката или загубата како трошоци во моментот на настанување.

(iii) Амортизација

Амортизацијата се пресметува на набавната вредност на средството, намалена за резидуалната вредност на средството.

Амортизацијата се признава во добивката или загубата по пропорционална метода во текот на проценетиот корисен век на нематеријалните средства, од денот кога тие се расположливи за употреба.

Годишните стапки на амортизација утврдени врз основа на проценетиот корисен век за тековниот и споредбениот период се како што следи:

	%
Техничка документација, софтвер, патенти и лиценци	20-33

Методите на амортизација, проценетиот век на траење како и резидуалната вредност на средствата се преценуваат на секоја дата на известување.

(д) Залихи

Залихите се искажуваат според пониската од цената на чинење и нето реализационата вредност. Потрошокот на залихите се евидентира според принципот на просечни цени и ги вклучува трошоците настанати за нивна набавка, производствени или трошоци на конверзија и останати трошоци направени за доведување на залихата до постојната состојба и локација.

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

(ѓ) Обезвреднување на средствата

(i) Недеривативни финансиски средства

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

Како објективен доказ дека финансиските средства се обезвреднети може да биде неисполнување на обврските или доцнење со плаќањата од страна на должникот, реструктурирање на износ од страна на Друштвото според услови кои Друштвото инаку не ги одобрува, индикации дека должникот банкротирал, негативни промени во платежната состојба на должниците или издавачите на Друштвото, економски услови кои кореспондираат со неисполнување на обврските или исчезнување на активниот пазар за хартии од вредност.

Белешки кон финансиските извештаи

3. Значајни сметководствени политики (продолжение)

(f) Обезвреднување на средствата (продолжение)

(i) *Недеривативни финансиски средства (продолжение)*

Заеми и побарувања

Друштвото го разгледува доказот за обезвреднување на заемите и побарувањата на поединечно ниво. Загуба поради обезвреднување на финансиските средства мерени по амортизирана набавна вредност се пресметува како разлика помеѓу сметководствената вредност и сегашната вредност на очекуваните идни парични текови, дисконтирани со оригиналната ефективна каматна стапка на средството. Загубите поради обезвреднувањето се признаваат во добивката или загубата и се рефлектирани во сметката за исправка на вредноста на заеми и побарувања. Каматата на обезвреднетите средства продолжува да се признава. Кога последователен настан (на пример плаќање на долгот од страна на должникот) предизвикува намалување на износот на загубата поради обезвреднување, намалувањето на загубата поради обезвреднување се анулира преку добивката или загубата.

(ii) *Не-финансиски средства*

Сметководствената вредност на нефинансиските средства на Друштвото, освен за залихите, се проценува на секој датум на известување за да се утврди дали постои било каква индикација според која некое средство може да биде обезвреднето. Доколку таква индикација постои, тогаш се проценува надоместливиот износ на средството. Загуба поради обезвреднување се признава кога сметководствената вредност на средството или неговата единица која генерира пари го надминува неговиот надоместлив износ.

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

Корпоративните средства на Друштвото не генерираат посебни парични приливи и се користат од страна на повеќе од една единица која генерира пари. Корпоративните средства се распределени на единиците кои генерираат пари на разумна и конзистентна основа и се тестирани за обезвреднување како дел од тестирањето на единиците кои генерираат пари на кои корпоративното средство е распределено.

Загубите поради обезвреднување се признаваат во добивката или загубата. Загубите поради обезвреднување признаени во однос на единиците кои генерираат пари се распределуваат да ја намалат сметководствената вредност на средствата во единиците кои генерираат пари (група на единици) на пропорционална основа. Загубата поради обезвреднување признаена во претходни периоди се проценува на секој датум на известување за било каква индикација дека загубата се намалила или повеќе не постои. Загубата поради обезвреднување се анулира доколку постои промена во оценките користени за утврдување на надоместливиот износ. Загубата поради обезвреднување се анулира само до износот до кој сметководствената вредност на средството не ја надминува сметководствената вредност која би била определена, нето од амортизацијата, доколку не била признаена загуба поради обезвреднување на средствата.

Белешки кон финансиските извештаи

3. Значајни сметководствени политики (продолжение)

(е) Користи за вработените

(i) Планови за дефинирани придонеси

Друштвото придонесува за пензискиот фонд на своите вработени со уплата на придонеси во согласност со националното законодавство. Придонесите, кои се пресметуваат врз основа на платите, се уплатуваат до националните организации задолжени за исплата на пензии. Друштвото нема дополнителна обврска по основ плановите за дефинирани придонеси.

Обврските за придонеси согласно плановите за дефинирани придонеси се признаваат во добивката или загубата како трошоци за придонеси на вработени во периодот во кој настануваат.

(ii) Планови за дефинирани користи

Согласно националното законодавство во моментот на заминување во пензија Друштвото плаќа отпремнини при пензионирање на своите вработени во согласност со националното законодавство. Износот на отпремнина за пензионирање изнесува две просечни месечни плати на Друштвото. Друштвото нема дополнителна обврска по основ плановите за дефинирани користи.

План за дефинирани користи претставува план за користи по завршување на вработувањето и истиот е различен од плановите за дефинирани придонеси. Нето обврската на Друштвото во однос на плановите за дефинирани придонеси се пресметува со проценување на износот на идни користи кои вработените ги стекнале како надомест за нивната служба во тековниот и минатиот период; тие користи се дисконтирани за да се утврди нивната сегашна вредност. Друштвото утврдува нето расход од камата на дефинирана обврска за користи за периодот со примена на дисконтна стапка која се користи да се измери дефинираната обврска за користи на почетокот на годишниот период до нето дефинирана обврска за користи.

Друштвото признава добивка или загуба како резултат на исплата на план за дефинирани користи во моментот на реализација. Добивката или загубата како резултат на исплатата на планот за дефинирани користи претставува разликата помеѓу сегашната вредност на обврската за планот за дефинирани користи исплатена согласно определениот датум на исплата и износот на исплатата вклучувајќи ги сите плаќања во врска со конкретната исплата направени директно од страна на Друштвото.

(iii) Останати долгорочни користи за вработените

Во согласност со македонската законската регулатива Друштвото исплаќа јубилејни награди во согласност со критериумите утврдени во колективниот договор на Друштвото. Друштвото искажува нето обврска за долгорочни користи на вработените за јубилејни награди. Овие користи на вработените се дисконтираат за да се утврди нивната сегашна вредност. Друштвото нема дополнителна обврска за плаќање по овој основ.

(iv) Краткорочни користи за вработените

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

Друштвото признава резервирање за износот кој што се очекува да биде исплатен како бонус или како удел во добивката доколку Друштвото има сегашна правна или изведена обврска да врши такви исплати како резултат на услуги дадени во минатиот период и доколку обврската може да се процени веродостојно.

Белешки кон финансиските извештаи

3. Значајни сметководствени политики (продолжение)

(ж) Резервирања

Резервирање се признава во извештајот за финансиската состојба кога Друштвото има сегашна законска или изведена обврска како резултат на минат настан, веројатно е дека ќе се бара одлив на ресурси кои содржат економски користи за подмирување на обврската и може да се направи веродостојна проценка за износот на обврската. Доколку ефектот е материјален, резервирањата се утврдуваат со дисконтирање на очекуваните идни парични текови користејќи дисконтна стапка пред оданочување која ги одразува тековните пазарни проценки на временската вредност и оние ризици, специфични за обврската.

(з) Признавање на приходи

(i) Продажба на производи и трговски стоки

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

Пренесувањето на ризиците и ползностите зависи од индивидуалните услови на продажба. Вообичаено, преносот на ризиците и ползностите од сопственоста се случува при предавањето на производите и трговските стоки во магацинот на купувачот, додека при извозот на производите преносот на ризиците и ползностите од сопственоста се случува кога производите се достапни на купувачот или при утоварот кај соодветниот превозник.

(s) Приходи и расходи од финансирање

Приходите од финансирање ги вклучуваат приходите од вложувања и приходите од камати. Приходите од камати се признаваат во добивката или загубата со примена на методот на ефективна камата. Приходот од дивиденда се признава на денот на кој Друштвото се стекнува со право за наплата на дивидендата.

Расходите од финансирање вклучуваат расходи од камата од земени кредити и загуба поради обезвреднување на финансиските средства кои се признаваат во добивката или загубата.

Сите трошоци за позајмување кои не се директно поврзани со набавка, изградба или производство на средство кое се квалификува се признаваат во добивката или загубата со користење на методот на ефективна камата.

Позитивните и негативните курсни разлики се прикажуваат на нето основа.

(и) Данок на добивка

Данокот од добивка се состои од тековен и одложен данок. Данокот од добивка се признава во добивката или загубата, освен кога се однесува за ставки коишто се однесени директно во капиталот и соодветниот данок од добивка се признава во капиталот.

Тековниот данок од добивка е очекувана даночна обврска од добивката пред оданочување за годината, применувајќи ја важечката даночна стапка од 10% на денот на извештајот за финансиската состојба и корекции на даночната обврска која се однесува на претходни години.

Белешки кон финансиските извештаи

3. Значајни сметководствени политики (продолжение)

(и) Данок на добивка (продолжение)

Одложениот данок произлегува од времените разлики помеѓу сметководствената вредност на средствата и обврските за потребите на финансиското известување и вредноста на истите за даночни цели. Одложениот данок се мери со примена на даночните стапки кои се очекува да се применат кога ќе се реализираат времените разлики врз основа на законите кои се усвоени или значајно усвоени на денот на известувањето.

Одложено даночно средство се признава за неискористени даночни загуби, неискористен даночен кредит и одбитни временни разлики до износот за кој е веројатно дека ќе има оданочив приход во иднина наспроти кој средството би се искористило. Одложено даночно средство се проценува на крајот на секој период на известување и се намалува до степенот до кој веќе не е веројатно дека овие даночни приходи ќе се реализираат. Секое вакво намалување треба да се анулира до степенот до кој станува веројатно дека ќе биде расположива доволна оданочива добивка. Непризнаено одложено даночно средство се проценува на крајот на секој период на известување и се признава до степенот до кој е веројатно дека идните даночни приходи на товар на кои може да се искористи тоа средство ќе бидат доволни.

(ј) Заработка по акција

Друштвото ја прикажува основната и разводнетата заработка по акција од обичните акции. Пресметката на основната заработка по акција е направена со поделба на нето добивката за годината која им припаѓа на имателите на обични акции со пондерираниот просечен број на обични акции во текот на годината. Разводнетата заработка по акција е пресметана со корекција на нето добивката за годината која им припаѓа на имателите на обични акции и пондерираниот просечен број на обични акции во текот на периодот за ефектите од сите потенцијално разводнети обични акции, доколку такви постојат.

(к) Нови стандарди и интерпретации кои сеуште не се применети

Нема нови стандарди, дополнувања и интерпретации прифатени во Република Северна Македонија а стапени во сила за годишни периоди почнувајќи по 1 јануари 2023 година.

4. Утврдување на објективна вредност

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

(i) Недвижности, постројки и опрема

Објективната вредност на земјиштето е неговата пазарна вредност утврдена со проценка извршена од старана на професионално квалификувани проценители користејќи пазарни цени за слични средства. Објективната вредност на зградите, постројките и опремата е утврдена со проценка користејќи метод на амортизиран трошок на замена.

(ii) Побарувања од купувачи и други побарувања

Објективната вредност на побарувањата од купувачи и другите побарувања се проценува како сегашна вредност на идните парични текови, дисконтирани со пазарната каматна стапка на денот на известување.

Белешки кон финансиските извештаи

4. Утврдување на објективна вредност (продолжение)

(iii) Не-деривативни финансиски обврски

Објективната вредност, која се утврдува за потребите на обелоденување во финансиските извештаи, се пресметува врз основа на сегашната вредност на идните парични текови на главницата и каматата, дисконтирани со пазарната каматна стапка на денот на периодот на известување. За краткорочните обврски и за долгорочните обврски со варијабилна каматна стапка се претпоставува дека нивната сметководствена вредност ја претставува нивната објективната вредност.

5. Управување со финансиски ризици

Преглед

Друштвото е изложено на следните ризици од користењето на финансиски инструменти:

- Кредитен ризик
- Ризик на ликвидност
- Пазарен ризик

Оваа белешка дава информација за изложеноста на Друштвото на секој од погоре споменатите ризици, за целите, политиките и процесите на Друштвото за мерење и управување со ризиците како и управувањето со капиталот на Друштвото. Понатамошни квантитативни обелоденувања се прикажани во овие финансиски извештаи. Одборот на директори на Друштвото е одговорен за воспоставување и примена на политики и процедури за управување со ризици. Политиките и процедурите за управување со ризици се воспоставени со цел идентификување и анализа на ризиците со кои Друштвото се соочува, поставување на соодветни лимити на ризиците, како и контрола и следење на ризиците и придржување на лимитите.

(a) Кредитен ризик

Кредитен ризик е ризик од финансиски загуби кои може да ги има Друштвото доколку купувачите или соработниците во финансиски инструменти не ги исполнат договорените финансиски обврски. Кредитниот ризик првично произлегува од побарувањата кои Друштвото ги има од купувачите, како и од вложените средства во банки, т.е. депозитите во банки, паричните средства и паричните еквиваленти.

(i) Побарувања од купувачи и други побарувања

Изложеноста на Друштвото на кредитен ризик произлегува од индивидуалните карактеристики на секој купувач. Најголем дел од побарувањата од купувачи произлегуваат од домашниот пазар, односно МКД 302.139 илјади (2022: МКД 298.996 илјади) додека преостанатиот дел претставуваат побарувања од купувачи од странство. Според постоечката кредитна политика, кредитната способност на секој нов купувач се анализира индивидуално пред да се понудат условите на плаќање и испорака. За дел од купувачите Друштвото бара обезбедување во форма на хипотека или гаранции од банка. Вкупниот износ на краткорочните и долгорочните побарувања на 31 декември 2023 година кои се обезбедени со хипотека и/или гаранција од банка изнесува МКД 18.837 илјади (2022: МКД 34.709 илјади).

Друштвото евидентира резервирања за загуби (исправка на вредност за сомнителни и спорни побарувања) кои претставуваат најдобра проценка за настанати загуби во однос на побарувањата од купувачи и други побарувања. Исправка на вредност се утврдува кога постои објективен доказ дека Друштвото нема да биде во можност да ги наплати побарувањата согласно оригиналната доспеаност на побарувањето. Објективен доказ за финансиски потешкотии на купувачите претставуваат добиени информации за стечај односно финансиска реорганизација на купувачот, значително доцнење во плаќањето итн.

Белешки кон финансиските извештаи

5. Управување со финансиски ризици (продолжение)

(а) Кредитен ризик (продолжение)

(ii) Депозити во банки, парични средства и паричен еквивалент

Друштвото ја ограничува кредитната изложеност преку депонирање на паричните средства во локални реномирани банки. Друштвото континуирано ја следи својата кредитна изложеност како и успешноста на работењето на банките.

(iii) Дадени кредити и позајмици

За дел од дадените кредити и позајмици кон фармерите и другите должници Друштвото бара обезбедување во форма на хипотека и/или подвижен залог. Вкупниот износ на дадените кредити и позајмици на 31 декември 2023 кои се обезбедени изнесува МКД 19.917 илјади (2022: МКД 31.149 илјади).

(б) Ризик на ликвидност

Ризик на ликвидност е ризик дека Друштвото нема да биде способно да ги исполни своите финансиски обврски во рамките на нивната достасаност.

Пристапот на Друштвото при управувањето со ликвидноста е да се осигураат колку што е можно, секогаш да имаат доволно готовина за да ги исплатат своите достасани обврски.

(в) Пазарен ризик

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

(i) Валутен ризик

Друштвото се изложува на валутен ризик при набавки, продажби и добиени кредити кои се деноминирани во валута различна од МКД. Девизните средства со кои што работи Друштвото се евра (ЕУР). Трендот на ЕУР во текот на 2023 година е релативно стабилен и Друштвото очекува дека овој тренд ќе продолжи.

Друштвото не е вклучено во хединг активности за управување со валутниот ризик.

(ii) Ризик на каматна стапка

Друштвото има финансиски средства со фиксна каматна стапка кои се состојат од пари и парични средства и депозити во банки и дадени кредити и позајмици. Бидејќи овие финансиски средства се со пазарна каматна стапка која во моментот е ниска, промените во каматните стапки нема да имаат значаен ефект на финансиските резултати на Друштвото. Сепак, финансиските средства на Друштвото со фиксна каматна стапка се изложени на ризик од промена во објективната вредност.

Друштвото не употребува никакви деривати за управување со каматниот ризик.

(г) Управување со капиталот

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

Во текот на годината немаше промени во пристапот на Друштвото за управување со капиталот. Друштвото не е изложено на надворешни барања за висината на капиталот.

Белешки кон финансиските извештаи

6. Реализација		
<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Продажби	2.552.788	2.415.132
	<u>2.552.788</u>	<u>2.415.132</u>
7. Останати приходи		
<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Наплати на штети од добавувачи	-	291
Капитална добивка од продажба на недвижности, постројки и опрема	423	487
Наплата на штети по основ на осигурување	42	309
Останато	1.940	1.935
	<u>2.405</u>	<u>3.022</u>
8. Останати расходи		
<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Загуби од продажба на јуници на фармери	29.443	-
Данок на солидарност	17.235	-
Отпис на основни средства	546	437
Резервирања за судски спорови	61	6.266
Останато	223	302
	<u>47.508</u>	<u>7.005</u>

Во 2023 година Друштвото призна загуба од продажба на јуници на фармери во износ од МКД 29.443 илјади, која произлегува од донесената одлука за набавка, односно увоз на јуници од висок род, за понатамошна продажба на земјоделци во Република Северна Македонија со регистрирани одгледувалишта, за купопродажна цена во вредност од 40% од вкупната набавна вредност на јуниците. Основната и главна цел на овој проект е зголемување на предадените количини сирово млеко.

Во 2023 година Друштвото плати МКД 17.235 илјади данок на солидарност како еднократен данок воведен од државата. Даночната основа за данокот на солидарност се пресметува на начин утврден и пропишан во закон. Даночната стапка за данокот на солидарност е 30%. За данокот на солидарност, основа за утврдување на данокот не е даночната добивка за периодот, туку зголемувањето на добивката во претходната година (2022 или просек од 2022 и 2021 година), во споредба со трите претходни години (со исклучување на 2020 година).

9. Трошоци за вработени

<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Нето плати и даноци	132.767	110.525
Задолжителни придонеси од плати	50.538	40.403
Останати трошоци за работници	13.799	19.085
	<u>197.104</u>	<u>170.013</u>

Останатите трошоци на вработените претставуваат, изнајмување на вработени преку агенција, регрес, отпремнина за одење во пензија, јубилејни награди, осигурување на вработените, надомест за одбор на директори и подароци за вработените.

Белешки кон финансиските извештаи

10. Расходи според природа

<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Употребени залихи	1.529.022	1.221.449
Трошоци за вработени (види белешка 9)	197.104	170.013
Трошоци на продадени трговски стоки, материјали и резервни делови	157.059	266.669
Маркетинг, репрезентација и спонзорства	127.741	123.964
Транспортни и телекомуникациски трошоци	127.629	122.481
Амортизација на недвижности, постројки и опрема и нематеријални средства	116.039	114.812
Потрошена енергија	83.522	123.093
Исправка на вредноста на залихи	3.332	3.209
Останато	76.645	68.671
Вкупно трошоци на реализација, трошоци за дистрибуција и продажба и административни расходи	2.418.093	2.214.361

11. Нето приходи/(расходи) од финансирање

Признаено во добивката или загубата

<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Приходи од камати	988	1.361
Приходи од курсни разлики	321	-
Наплатени претходно отпишани побарувања од купувачи	241	607
Приходи од финансирање	1.550	1.968
Затезни камати	(8)	(329)
Дисконтирање на долгорочни побарувања	(2.031)	-
Расходи од камати по основ на резервирања	(2.516)	-
Расходи од курсни разлики	-	(269)
Исправка на вредноста на побарувања од купувачи	(2.061)	(4.685)
Отпис на побарувања од купувачи	(52)	(470)
Расходи од финансирање	(6.668)	(5.753)
Нето приходи/(расходи) од финансирање	(5.118)	(3.785)

12. Данок на добивка

(a) Тековен данок/Признаен во биланс на успех

<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Тековен данок		
Тековна година	10.038	23.910
	<u>10.038</u>	<u>23.910</u>
Одложени даночни приходи		
Признавање на даночен кредит	(8.026)	-
	<u>(8.026)</u>	<u>-</u>
Данок на добивка	2.012	23.910

Белешки кон финансиските извештаи

12. Данок на добивка(продолжение)

(б) Износи признаени во останата сеопфатна добивка

Согласно Законот за данок на добивка трошоците за амортизација на ревалоризацијата на материјални и нематеријални средства се непризнаени расходи за даночни цели. По овој основ Друштвото има признаено одложени даночни обврски. Во текот на 2023 година, Друштвото ги намали одложените даночни обврски за МКД 106 илјади (2022: МКД 127 илјади). Состојбата на 31 декември 2023 на одложените даночни обврски по овој основ изнесува МКД 11.877 илјади (2022: МКД 11.983 илјади).

(в) Усогласување на ефективната даночна стапка

Во илјади денари	2023	2023	2022	2022
Добивка пред оданочување		84.474		193.003
Данок на добивка со употреба на домашна даночна стапка на Друштвото	10,0%	8.447	10,0%	19.300
Непризнаени трошоци	8,3%	6.972	3,4%	6.479
Признавање на претходно непризнаен даночен кредит	(8,1%)	(6.844)	-	-
Даночни олеснувања	(7,8%)	(6.563)	(1,0%)	(1.869)
	2,4%	2.012	12,4%	23.910

(г) Признаени даночни средства и обврски

Покрај погоре наведените одложени даночни обврски Друштвото има признаено и одложени даночни средства како што следи:

- (i) Почнувајќи од 2019, трошоците за амортизација на материјалните и нематеријалните средства се признаваат како расход во даночниот биланс до износот пресметан на набавната вредност на средствата со примена на амортизационите стапки утврдени со Номенклатурата на средствата за амортизација. За даночни цели стапките на амортизација може да се зголемат најмногу за 50% во однос на пропишаните со номенклатурата. Даночната основа се зголемува за износот на амортизација над максимално утврдените стапки. Во следните периоди на известување даночната основа се намалува за износот на трошоците за амортизација над износот пресметан со примена на амортизациони стапки утврдени со номенклатурата на средствата за амортизација и годишните амортизациони стапки за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основица.

По овој основ Друштвото призна одложени даночни средства во износ од МКД 6.979 илјади (2021: нема) кои се резултат на времените разлики кои произлегуваат од различните стапки за амортизација меѓу сметководствената евиденција и пропишаните стапки, која разлика претставува непризнаен даночен расход за даночни цели во тековниот период, а за која даночниот обврзник ќе може да си ја намали даночната основа во последователните периоди.

- (ii) Дополнително, Друштвото има признаено одложени даночни средства во износ од МКД 1.047 илјади по основ на даночен кредит во врска со дадени кредити и позајмици ненаплатени на крајот на годината. Имено, салдото на ненаплатени кредити и позајмици на крајот на годината претставува непризнаен расход за даночни цели, и со тоа даночен кредит кој може да се искористи кога кредитот ќе биде наплатен. Износот на признаениот одложен данок се базира на проценката на раководството на Друштвото за реализација на поврзаниот даночен кредит.

Белешки кон финансиските извештаи

12. Данок на добивка (продолжение)

(е) Признаени даночни средства и обврски (продолжение)

Одложени даночни средства и обврски

Во илјади денари	Средства		Обврски		Вкупно	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Недвижности, постројки и опрема	6.979	-	(11.877)	(11.983)	(4.898)	(11.983)
Побарувања за дадени кредити и позајмици	1.047	-	-	-	1.047	-
Даночни средства / (обврски)	8.026	-	(11.877)	(11.983)	(3.851)	(11.983)
Нетирање	(8.026)	-	8.026	-	-	-
Нето даночни средства / (обврски)	-	-	(3.851)	(11.983)	(3.851)	(11.983)

(д) Движење во салда на одложени даноци

Во илјади денари

	Состојба на 1 јануари 2022	Призна- ени во добивка или загуба	Признаени во останата сеопфатна добивка	Состојба на 31 декември 2022	Признаени во добивка или загуба	Признени во останата сеопфатна добивка	Состојба на 31 Декември 2023		
							Нето	Одложе- ни даночни средства	Одложени даночни обврски
Недвижности, постројки и опрема	(12.110)	-	127	(11.983)	6.979	106	(4.898)	6.979	(11.877)
Побарувања за дадени кредити	-	-	-	-	1.047	-	1.047	1.047	-
Даночни средства / (обврски) пред нетирање	(12.110)	-	127	(11.983)	8.026	106	(3.851)	8.026	(11.877)
Нетирање							-	(8.026)	8.026
Нето даночни средства / (обврски)	(12.110)	-	127	(11.983)	8.026	106	(3.851)	-	(3.851)

Белешки кон финансиските извештаи

13. Недвижности, постројки и опрема

Во илјади денари	Земјиште	Згради	Опрема	Инвести- ции во тек	Вкупно
Набавна вредност					
На 1 јануари 2022	138.515	739.665	1.779.055	161.734	2.818.969
Зголемувања	-	558	26.401	62.856	89.815
Трансфер	-	35.997	67.017	(103.014)	-
Намалувања	-	-	(140.678)	(1.934)	(142.613)
На 31 декември 2022	<u>138.515</u>	<u>776.220</u>	<u>1.731.795</u>	<u>119.642</u>	<u>2.766.172</u>
На 1 јануари 2023	138.515	776.220	1.731.795	119.642	2.766.172
Зголемувања	-	3.225	12.352	70.492	86.069
Трансфер	-	10.451	51.313	(61.764)	-
Намалувања	-	(431)	(18.366)	(2.209)	(21.006)
На 31 декември 2023	<u>138.515</u>	<u>789.465</u>	<u>1.777.094</u>	<u>126.161</u>	<u>2.831.235</u>
Акумулирана амортизација					
На 1 јануари 2022	-	304.328	1.347.990	-	1.652.318
Амортизација	-	15.745	98.175	-	113.920
Намалувања	-	-	(139.539)	-	(139.539)
На 31 декември 2022	<u>-</u>	<u>320.073</u>	<u>1.306.626</u>	<u>-</u>	<u>1.626.699</u>
На 1 јануари 2023	-	320.073	1.306.626	-	1.626.699
Амортизација	-	18.729	96.372	-	115.101
Намалувања	-	(307)	(18.221)	-	(18.528)
На 31 декември 2023	<u>-</u>	<u>338.495</u>	<u>1.384.777</u>	<u>-</u>	<u>1.723.272</u>
Неотпишана вредност					
На 1 јануари 2022	<u>138.515</u>	<u>435.337</u>	<u>431.065</u>	<u>161.734</u>	<u>1.166.651</u>
На 31 декември 2022	<u>138.515</u>	<u>456.147</u>	<u>425.169</u>	<u>119.642</u>	<u>1.139.473</u>
На 1 јануари 2023	<u>138.515</u>	<u>456.147</u>	<u>425.169</u>	<u>119.642</u>	<u>1.139.473</u>
На 31 декември 2023	<u>138.515</u>	<u>450.970</u>	<u>392.317</u>	<u>126.161</u>	<u>1.107.963</u>

На 31 декември 2022 година, од вкупниот износ на нови набавки во 2022 година МКД 28.375 илјади претставувале обврски за недвижности, постројки и опрема кои се платени во текот на 2023 година. Истите се прикажани како одливи во Извештајот за парични текови за годината што завршува на 31 декември 2023 година (види белешка 24).

Во 2020 година Друштвото направи проценка на недвижностите, постројките и опремата, вклучително земјиште, згради и опрема. Во проценката беше вклучен независен лиценциран проценител. За тековната година, Друштвото ангажираше независен лиценциран проценител кој спроведе анализа на пазарните трендови и на средствата на Друштвото и заклучи дека објективната вредност на недвижностите, постројките и опремата материјално не се разликува од нивната сметководствена вредност на 31 декември 2023 година.

Белешки кон финансиските извештаи

13. Недвижности, постројки и опрема (продолжение)

Доколку недвижностите, постројките и опремата беа прикажани според набавната вредност намалена за акумулирана амортизација, сегашната вредност вредност би била следнава:

Во илјади денари	Земјиште	Згради	Опрема	Вкупно
Набавна вредност	30.861	850.705	1.818.616	2.700.182
Акумулирана амортизација	-	(365.178)	(1.361.094)	(1.726.272)
Сегашна вредност на 31 декември 2023	<u>30.861</u>	<u>485.527</u>	<u>457.522</u>	<u>973.910</u>

Обезбедување

Во 2023 година Друштвото нема дадено недвижности, постројки и опрема под хипотека како обезбедување за земени кредити (2022: нема).

Недвижности, постројки и опрема во подготовка

Во илјади денари	2023	2022
Набавна вредност		
Инвестиција Фотоволтаична централа	37.963	-
Гасификација котлара	5.998	5.998
Машина за полнење Тетра Топ 180В	4.499	4.499
Земјоделска механизација	862	-
Лабораториска опрема	195	-
Палетен систем за УХТ производи	-	12.463
Набавка на камиони со полуприколка фрижидер	-	7.610
Реконструкција на кровови	-	5.559
Набавка на камиони за транспорт на сурово млеко	-	4.347
Реконструкција на простор за репроматеријали	-	2.364
Реконструкција на прочистителна станица за отпадни води	-	2.080
Филтер станица за вода	-	1.688
Изведба на систем за палетизација на УХТ производи	-	1.548
Реконструкција на комори КМП ферментација	-	1.444
Реконструкција на Meurertraupacker	-	1.336
Останато	<u>76.644</u>	<u>68.706</u>
Вкупно недвижности, постројки и опрема во подготовка	<u>126.161</u>	<u>119.642</u>

Белешки кон финансиските извештаи

14. Нематеријални средства

<i>Во илјади денари</i>	Софтвер и лиценци	Вкупно
<i>Набавна вредност</i>		
На 1 јануари 2022	21.828	21.828
Зголемувања	342	342
Намалувања	(350)	(350)
На 31 декември 2022	<u>21.820</u>	<u>21.820</u>
На 1 јануари 2023	21.820	21.820
Зголемувања	1.483	1.483
На 31 декември 2023	<u>23.303</u>	<u>23.303</u>
<i>Акумулирана амортизација</i>		
На 1 јануари 2022	19.653	19.653
Амортизација	892	892
Намалувања	(350)	(350)
На 31 декември 2022	<u>20.195</u>	<u>20.195</u>
На 1 јануари 2023	20.195	20.195
Амортизација	938	939
На 31 декември 2023	<u>21.133</u>	<u>21.133</u>
<i>Неотпишана вредност</i>		
На 1 јануари 2022	<u>2.175</u>	<u>2.175</u>
На 31 декември 2022	<u>1.625</u>	<u>1.625</u>
На 1 јануари 2023	<u>1.625</u>	<u>1.625</u>
На 31 декември 2023	<u>2.170</u>	<u>2.170</u>

15. Залихи

<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Материјали и ситен инвентар	97.393	87.806
Готови производи	54.239	52.293
Трговска стока	<u>11.562</u>	<u>11.188</u>
	<u>163.194</u>	<u>151.287</u>

Во 2023 година, Друштвото призна трошоци за сведување на залихите на нето реализациона вредност во износ од МКД 3.332 илјади (2022: МКД 3.209 илјади) кои се прикажани како трошоци на реализација (види белешка 10).

Белешки кон финансиските извештаи

16. Дадени кредити и позајмици

Дадените кредити и позајмици претставуваат каматоносни кредити кои Друштвото ги има дадено кон фармери и останати должници. Изложеноста на Друштвото на кредитен и валутен ризик за дадените кредити и позајмици е обелоденета во белешка 25.

<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Кредити кон фармери и останати должници	19.999	31.717
Вкупно дадени кредити и позајмици	<u>19.999</u>	<u>31.717</u>
Нетековни	3.365	8.192
Тековни	16.634	23.525
	<u>19.999</u>	<u>31.717</u>

17. Побарувања од купувачи и други побарувања

<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Побарувања од купувачи	309.914	306.321
Побарувања од фармери за јуници	16.765	-
Побарувања од поврзани страни	-	91
Финансиски средства	<u>326.679</u>	<u>306.412</u>
Останати побарувања	13.601	18.296
Не-финансиски средства	13.601	18.296
	<u>340.280</u>	<u>324.708</u>
Нетековни	12.328	-
Тековни	327.952	324.708
	<u>340.280</u>	<u>324.708</u>

Изложеноста на Друштвото на кредитен и валутен ризик и на загуби од обезвреднување во однос на побарувањата од купувачи и други побарувања е обелоденета во белешка 25.

18. Депозити во банки

<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Комерцијална Банка АД, Скопје	12.514	12.514
Стопанска Банка АД, Битола	82	90
ПроКредит Банка АД Скопје	-	2.566
	<u>12.596</u>	<u>15.170</u>

Обезбедување

Депозитите во банки во износ од МКД 12.596 илјади (2022: МКД 15.170 илјади) се дадени како обезбедување за дадени платежни и тендерски гаранции.

Изложеноста на Друштвото на ризик на каматна стапка и анализата на сензитивност на финансиските средства и обврски е обелоденета во белешка 25.

19. Парични средства и паричен еквивалент

<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Парични средства по видување во банки	293.144	225.386
Благајна	3	233
	<u>293.147</u>	<u>225.619</u>

Изложеноста на Друштвото на ризик на каматна стапка и анализата на сензитивност на финансиските средства и обврски е обелоденета во белешка 25.

Белешки кон финансиските извештаи

20. Капитал и резерви

Акционерски капитал

Во број на акции

	Обични акции	
	2023	2022
Издадени на 1 јануари	108.589	108.589
Издадени на 31 декември - целосно платени	108.589	108.589

На 31 декември 2023 овластениот капитал на Друштвото се состоеше од 108.589 (2022: 108.589) обични акции. Сите акции имаат номинална вредност од 5 евра. Имателите на обични акции имаат право на дивиденда, во зависност од остварената нето добивка, и имаат право на глас на Собранието на акционери на Друштвото за еквивалент од 1 акција и на сразмерно учество во поделбата на остатокот на стечајната, односно ликвидационата маса.

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

	% од акциите со право на глас	
	2023	2022
АД Индустрија на млеко и млечни производи		
ИМЛЕК, Србија	74,6	74,6
CEE Investments B.V., Netherlands	24,4	24,4

Резерва според статут

Според статутот на Друштвото добивката од тековната година може да се издвојува во резерва според статут. Оваа резерва може да се користи само за покривање на загуба.

Законска резерва

Согласно локалната законска легислатива, Друштвото треба да издвои 5 проценти од неговата нето добивка за годината во законски резерви се додека нивото на резерви да достигне 1/10 од акционерскиот капитал. 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 акционерите, но само ако висината на дивидендите за деловната година не го достигне минимумот за исплата, пропишан со Законот за трговски друштва или статутот на Друштвото. Друштвото го има постиганто законскиот минимум.

Ревалоризациона резерва

Ревалоризационата резерва се однесува на сведување на недвижности, постројки и опрема на објективна вредност.

Останата резерва

Останати резерви Друштвото евидентира со издвојување на дел од добивката со цел да инвестира во материјални и нематеријални средства.

Ова издвојување е согласно законот за данок на добивка при што даночната основа може да се намали за износот за инвестициите.

Дивиденди

Собранието на акционери во 2022 година донесе одлука за исплата на дивиденда во износ од МКД 225.219 илјади кои беа исплатени во 2022 година.

Во текот на 2023 година и последователно до денот на издавањето на овие финансиски извештаи, не беа предложени дивиденди од Одборот на директори.

Белешки кон финансиските извештаи

21. Заработка по акција

Основна заработка по акција

Пресметката на основната заработка по акција за 2023 година е направена врз основа на добивката за годината која им припаѓа на имателите на обични акции во износ од МКД 82.462 илјади (2022: МКД 169.093 илјади) и пондерираниот просечен број на обични акции во текот на годината завршена на 31 декември 2023 од 108.589 (2022: 108.589), пресметано како што следува:

Нето добивка расположива за имателите на обични акции (основна)

Во илјади денари	2023	2022
Добивка за годината	<u>82.462</u>	<u>169.093</u>
Нето добивка расположива за имателите на обични акции	<u><u>82.462</u></u>	<u><u>169.093</u></u>

Просечен број на обични акции (основна)

Во број на акции	2023	2022
Издадени обични акции на 1 јануари	<u>108.589</u>	<u>108.589</u>
Просечен број на обични акции на 31 декември	<u><u>108.589</u></u>	<u><u>108.589</u></u>

Разводенета заработка по акција

Пресметката на разводенетата заработка по акција на 31 декември 2023 година е направена врз основа на добивката за годината која им припаѓа на имателите на обични акции во износ од МКД 82.462 илјади (2022: МКД 169.093 илјади) и пондерираниот просечен број на обични акции во текот на годината завршена на 31 декември 2023 од 108.589 (2022: 108.589), пресметано како што следува:

Нето добивка расположива за имателите на обични акции (разводнета)

Во илјади денари	2023	2022
Добивка за годината	<u>82.462</u>	<u>169.093</u>
Нето добивка расположива за имателите на обични акции (разводнета)	<u><u>82.462</u></u>	<u><u>169.093</u></u>

Просечен број на обични акции (разводнети)

Во број на акции	2023	2022
Издадени обични акции на 1 јануари	<u>108.589</u>	<u>108.589</u>
Просечен број на обични акции на 31 декември (разводнети)	<u><u>108.589</u></u>	<u><u>108.589</u></u>

Белешки кон финансиските извештаи

22. Користи за вработените

<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Обврски за дефинирани користи	2.756	3.109
Останати користи за вработените	2.598	2.298
	<u>5.354</u>	<u>5.407</u>

Обврски за дефинирани користи

<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Сегашна вредност на обврската	2.756	3.109
	<u>2.756</u>	<u>3.109</u>

Во согласност со националното законодавство во моментот на заминување во пензија Друштвото плаќа отрпемнина при пензионирање на своите вработени во согласност со националното законодавство.

Движење во сегашната вредност на обврски за дефинирани користи

<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Обврски за дефинирани користи на 1 јануари	3.109	3.060
Зголемувања/намалувања направени во текот на годината	51	387
Трошоци за камата	(404)	(339)
Обврски за дефинирани користи на 31 декември	<u>2.756</u>	<u>3.109</u>

Актуарски претпоставки

Следнава табела ја прикажува основната актуарска пресметка на денот на известување:

<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Дисконтна стапка на 31 декември	4,99%	4,01%

Претпоставките кои се однесуваат на морталитетот во иднина се засноваат на објавените статистички податоци и табелите за морталитет. Пресметката на обврската за дефинирани користи е сензитивна на претпоставките за морталитет. Понатака, претпоставките употребени во актуарската пресметка се: години на пензионирање (64 години за мажи и 62 за жени); претпоставки за продолжување со вработување (пресметките се направени за тековниот број на вработени, не вклучувајќи ги идните вработени).

Претпоставки за продолжување со вработување: пресметките се направени за тековниот број на вработени на неопределено време.

Останати користи за вработените

<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Сегашна вредност на обврската	2.598	2.298
	<u>2.598</u>	<u>2.298</u>

Белешки кон финансиските извештаи

22. Користи за вработените (продолжение)

Движење во сегашната вредност на останати користи за вработените

<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Обврски за дефинирани користи на 1 јануари	2.298	2.037
Зголемувања/намалувања направени во текот на годината	955	445
Трошоци за камата	(250)	(184)
Искористени во текот на годината	(405)	-
Обврски за дефинирани користи на 31 декември	2.598	2.298

Резервирањата за останати користи за вработените се состојат од резервирања за јубилејни награди.

23. Резервирања

<i>Во илјади денари</i>	Резервирања за судски спорови	Вкупно
Состојба на 1 јануари 2022	6.410	6.410
Резервирања направени во текот на годината	6.266	6.266
Искористени резервирања во текот на годината	(4.055)	(4.055)
Состојба на 31 декември 2022	<u>8.621</u>	<u>8.621</u>
Состојба на 1 јануари 2023	8.621	8.621
Резервирања направени во текот на годината	2.532	2.532
Искористени резервирања во текот на годината	(360)	(360)
Состојба на 31 декември 2023	<u>10.793</u>	<u>10.793</u>

Резервирања за судски спорови

Резервирањата за судски спорови ја претставуваат проценетата вредност на можните одливи на економски користи кои ќе бидат потребни за подмирување на судски постапки во кои Друштвото се јавува како тужена страна. Резервирањето е направено врз основа на проценка на издатокот кој Друштвото би го платило за подмирување на обврската.

24. Обврски кон добавувачи и други обврски

<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Обврски кон добавувачи	171.186	201.139
Обврски кон поврзани страни	20.660	20.128
Обврски по основ на договори со купувачи	101.852	76.696
Останато	<u>15.478</u>	<u>12.167</u>
	<u>309.176</u>	<u>310.130</u>

Изложеноста на Друштвото на валутен ризик и ризик на ликвидност во однос на обврски кон добавувачи и други обврски е обелоденета во белешка 25.

На 31 декември 2022 година, од вкупниот износ на нови набавки во 2022 година МКД 28.375 илјади претставувале обврски за недвижности, постројки и опрема кои се платени во текот на 2023 година. Истите се прикажани како одливи во Извештајот за парични текови за годината што завршува на 31 декември 2023 година (види белешка 13).

Обврски по основ на договори со купувачи претставуваат обврски за позиционирање на производи, дисконти и бонуси, промоција и маркетинг на производи.

Белешки кон финансиските извештаи

25. Финансиски инструменти

(а) Кредитен ризик

(i) Изложеност на кредитен ризик

Сметководствената вредност на финансиските средства претставува максимална изложеност на кредитен ризик. Максималната изложеност на кредитен ризик на денот на извештајот за финансиската состојба е:

Во илјади денари	Белешка	Неотпишана вредност	
		2023	2022
Дадени кредити и позајмици	16	19.999	31.717
Побарувања од купувачи и поврзани страни	17	326.679	306.412
Депозити во банки	18	12.596	15.170
Парични средства и паричен еквивалент	19	293.147	225.619
		<u>652.421</u>	<u>578.918</u>

Максималната изложеност на кредитен ризик од побарувањата од купувачи, побарувања од фармери за јуници и побарувања од поврзани страни по географски региони на денот на известување е:

Во илјади денари	Неотпишана вредност	
	2023	2022
Побарувања на домашен пазар	302.139	298.996
Останати	24.540	7.416
	<u>326.679</u>	<u>306.412</u>

(ii) Исправка на побарувања

Старосната структура на побарувањата од купувачи и побарувања од поврзани страни на денот на известување е:

Во илјади денари	Бруто	Исправка	Бруто	Исправка
	2023	2023	2022	2022
Недоспеани	252.883	4	218.538	11
Доспеани од 1-90 дена	73.858	58	88.998	1.359
Доспеани од 91-180 дена	1.355	1.355	2.959	2.762
Доспеани од 181-365 дена	302	302	538	489
Над 365 дена	143.347	143.347	138.502	138.502
	<u>471.745</u>	<u>145.066</u>	<u>449.535</u>	<u>143.123</u>

Друштвото смета дека побарувања со вредност МКД 326.679 илјади (2022: МКД 306.412 илјади), се однесуваат на побарувања кои имаат добра историја на наплата и за истите не е пресметана исправка.

Белешки кон финансиските извештаи

25. Финансиски инструменти (продолжение)

(а) Кредитен ризик (продолжение)

(ii) Исправка на побарувања (продолжение)

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

Во илјади денари	2023	2022
Состојба на 1 јануари	143.123	139.045
Исправка на вредност за сомнителни и спорни побарувања	2.061	4.685
Наплатени претходно обезвреднети побарувања	(118)	(607)
Состојба на 31 декември	<u>145.066</u>	<u>143.123</u>

Сметките за исправка на сомнителни и спорни побарувања се користат за евидентирање на исправката на вредност на сомнителни и спорни побарувања освен во случаите кога Друштвото смета дека побарувањата не можат да се наплатат и истите целосно се отпишуваат.

(б) Ризик на ликвидност

Следната табела ја прикажува договорената достасаност на финансиските обврски:

31 декември 2023

Во илјади денари	Неотпишана вредност	Договорени парични одливи	6 месеци или помалку	6-12 месеци	1-2 години	2-5 години	Над 5 години
Не-деривативни финансиски обврски							
Обврски кон добавувачи и други обврски	293.698	(293.698)	(293.698)	-	-	-	-
	<u>293.698</u>	<u>(293.698)</u>	<u>(293.698)</u>	-	-	-	-

31 декември 2022

Во илјади денари	Неотпишана вредност	Договорени парични одливи	6 месеци или помалку	6-12 месеци	1-2 години	2-5 години	Над 5 години
Не-деривативни финансиски обврски							
Обврски кон добавувачи и други обврски	297.963	(297.963)	(297.963)	-	-	-	-
	<u>297.963</u>	<u>(297.963)</u>	<u>(297.963)</u>	-	-	-	-

Белешки кон финансиските извештаи

25. Финансиски инструменти (продолжение)

(в) Валутен ризик

(i) Изложеност на валутен ризик

Следната табела ја прикажува изложеноста на Друштвото на валутен ризик:

Во илјади денари	Останати странски валути			Останати странски валути		
	МКД	ЕУР		МКД	ЕУР	
	31 декември 2023			31 декември 2022		
Побарувања од купувачи и поврзани страни	302.139	24.540	-	298.998	7.414	-
Дадени кредити и позајмици	19.999	-	-	31.717	-	-
Парични средства и паричен еквивалент	211.647	81.500	-	55.395	170.224	-
Депозити во банки	12.596	-	-	15.170	-	-
Обврски кон добавувачи и други обврски	(245.186)	(48.308)	(204)	(236.705)	(61.259)	-
Вкупна изложеност на денот на известување	301.195	57.732	(204)	160.008	116.379	-

Следните девизни курсеви беа применети во текот на годината:

	Просечен курс		Курс на денот на известување	
	2023	2022	2023	2022
ЕУР 1	61,56	61,62	61,49	61,49

(ii) Анализа на сензитивност

1% зајакнување на денарот во однос на подолу наведените валути на 31 декември би ја променило добивката или загубата за годината за износот прикажан подолу. Оваа анализа подразбира дека сите други варијабли, особено каматните стапки, остануваат непроменети. Анализата е подготвена на ист начин и за 2022 година.

<i>Ефект во илјади денари</i>	Зголемување/(намалување) на добивката
31 Декември 2023	
ЕУР	(577)
31 Декември 2022	Зголемување/(намалување) на добивката
ЕУР	(1.164)

1% ослабување на денарот во однос на погоре наведените валути на 31 декември ќе има ист но спротивен ефект на погоре наведената валута за износите наведени погоре во услови кога сите други варијабли остануваат непроменети.

Белешки кон финансиските извештаи

25. Финансиски инструменти (продолжение)

(г) Ризик на каматна стапка

(i) Профил

На денот на известување профилот на ризикот на каматна стапка на каматноносните финансиски инструменти на Друштвото е:

Во илјади денари	Неотпишана вредност	
	2023	2022
Инструменти со фиксна каматна стапка		
Финансиски средства	342.421	272.159
	<u>342.421</u>	<u>272.159</u>

(ii) **Анализа на сензитивност на објективната вредност за инструменти со фиксна каматна стапка**

Друштвото не поседува финансиски средства и обврски кои се искажуваат по објективна вредност низ добивката или загубата. Следствено, промена во каматните стапки на денот на известување нема значајно влијание на добивката или загубата.

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

Друштвото не поседува инструменти со варијабилна каматна стапка при што нема да има промени во каматни стапки кои ќе влијаат на паричните текови, следствено, анализа на сензитивност на паричниот тек не е направена.

(д) **Објективна вредност**

Објективна вредност наспроти неотпишана вредност

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

Во илјади денари	Беле-шка	2023		2022	
		Неотпишана вредност	Објективна вредност	Неотпишана вредност	Објективна вредност
Дадени кредити и позајмици	16	19.999	19.999	31.717	31.717
Побарувања од купувачи и поврзани страни	17	326.679	326.679	306.412	306.412
Депозити во банки	18	12.596	12.596	15.170	15.170
Парични средства и паричен еквивалент	19	293.147	293.147	225.619	225.619
Обврски кон добавувачи и други обврски	24	(293.698)	(293.698)	(297.963)	(297.963)
		<u>358.723</u>	<u>358.723</u>	<u>280.955</u>	<u>280.955</u>

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

26. Преземени обврски

На 31 декември 2023 година Друштвото нема склучено договори за набавка на недвижности, постројки и опрема (2022: Друштвото има склучено договори за набавка на

Белешки кон финансиските извештаи

недвижности, постројки и опрема во износ од МКД 12.991 илјади).

27. Потенцијални обврски

Друштвото е вклучено во судски постапки од своето редовно работење. Раководството на Друштвото не очекува овие судски спорови да имаат значаен ефект врз финансискиот резултат на Друштвото.

28. Поврзани страни

Матично и основно матично претпријатие

Матично претпријатие на Друштвото е ИМЛЕК АД, Србија. Основно матично претпријатие на Друштвото е Mid Europa Partners LLP, UK.

Друштвото ги има остварено следниве трансакции со поврзани страни:

(i) Продажба на готови производи, услуги и недвижности, постројки и опрема

<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Матично претпријатие	397	627
Подружници на матичното претпријатие	7.610	-
	<u>8.007</u>	<u>627</u>

(ii) Набавка на трговски стоки, услуги и и недвижности, постројки и опрема

<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Матично претпријатие	200.077	291.277
Подружници на матичното претпријатие	32.736	-
	<u>232.813</u>	<u>291.277</u>

(iii) Трансакции со клучниот менаџерски персонал

Трансакции со клучниот менаџерски персонал ги сочинуваат:

<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Краткорочни користи за вработените	33.377	33.422
	<u>33.377</u>	<u>33.422</u>

Вкупните надомести се вклучени во Трошоци за вработени (види белешка 9).

(iv) Салда на крајот на годината кои произлегуваат од продажби/набавки на производи/стоки/услуги/недвижности, постројки и опрема

Побарувања од поврзани страни (види белешка 17):

<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Матично претпријатие	-	91
	<u>-</u>	<u>91</u>

Белешки кон финансиските извештаи

28. Поврзани страни (продолжение)

(iv) Салда на крајот на годината кои произлегуваат од продажби/набавки на производи/стоки/услуги/недвижности, постројки и опрема (продолжение)

Обврски кон поврзани страни (види белешка 24):

Во илјади денари	2023	2022
Матично претпријатие	13.306	20.128
Подружници на матичното претпријатие	7.354	-
	<u>20.660</u>	<u>20.128</u>

29. Последователни настани

По датумот на составување на билансот не се случиле настани од материјално значење, кои треба да се прикажат во финансиските извештаи.



Годишен
извештај за
работењето

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА РАБОТЕЊЕТО НА ДРУШТВОТО

АД МЛЕКАРА БИТОЛА

2023 ГОДИНА



Битола, Март 2024 година



СОДРЖИНА

1. Општи податоци
2. Управување со финансиски ризик
3. Инвестиции
4. Дивиденда
5. Финансирање
6. Големи зделки
7. Односи со поврзани субјекти
8. Акционерски капитал
9. Надомести на раководството
10. Приходи, расходи и финансиски резултат
 - Приходи
 - Расходи
 - Финансиски Резултат
 - Биланс на состојба
11. Број на вработени



1. Општи податоци

Млекара АД Битола е акционерско друштво со седиште во Република Македонија. Адресата на Друштвото е: Гурчин Наумов Пљакот бр.1 Битола, Република Македонија.

Основна дејност на Млекара АД Битола е преработка на млеко и производство на млечни производи и сокови. Претежна дејност е преработка на млеко и производство на млечни производи.

Акциите на Млекара АД Битола, не котираат на официјалниот пазар на Македонската берза за хартии од вредност.

Годишниот извештај за работењето на Млекара АД Битола е изготвен во согласност со Законот за трговски друштва (Сл.Весник на РМ бр.28/2004, 84/2005, 25/2007, 87/2008, 42/2010, 48/2010, 119/2013, 120/2013, 187/2013, 38/2014, 41/2014, 138/2014 и 88/2015, 192/2015, 6/2016, 30/2016, 61/2016, 64/2018 и 120/2018) и Правилникот за водење на сметководство (Сл.Весник бр. 94/2004, 11/2005, 116/2005, 159/2009 и 164/2010). Извештајот е изготвен во согласност со концептот на набавна цена, со исклучок на вложувањата расположиви за продажба, кои се искажани според нивната пазарна вредност.

Изготвувањето на годишен извештај во согласност со Законот за трговски друштва и Правилникот за водење на сметководство бара примена на проценки и претпоставки од страна на менаџментот на Друштвото, кои влијаат врз искажаните позиции во финансиските извештаи. Иако проценките на раководството се базираат на разумни информации и познавања за настаните и активностите, фактичките резултати може да се разликуваат од проценетите.

2. Управување со финансискиот ризик

Видови финансиски ризик

Во своето работење Друштвото е изложено на повеќе видови на финансиски ризици како што се пазарен ризик (ризик од промена на девизните курсеви, пазарните вредности и цените), кредитен ризик, ризик од неликвидност и каматен ризик. Пристапот на Друштвото во управување со финансиски ризик е насочено кон проценка на непредвидливоста на финансискиот пазар и настојува да изнајде начин за навремено минимизирање на потенцијалните негативни ефекти. Управувањето со ризикот го врши Финансискиот сектор, а врз основа на политиките одобрени од Управниот Одбор.

Пазарен ризик

а) Ризик од промена на девизниот курс

Друштвото е вклучено во меѓународни трансакции и е изложено на ризик од промена на девизните курсеви, како резултат на изложеност на домашната валута во однос на различните странски валути.

За да се намали изложеноста на девизниот ризик, Друштвото спроведува политика со која се настојува да се обезбедат доволно девизни средства на девизните сметки во банките, со цел истите да бидат искористени за плаќање на тековните обврски спрема странските добавувачи во моментот на нивното доспевање.

б) Ризик од промена на цените

Друштвото е изложено на ризик од промена на пазарната вредност на вложувањата расположиви-за-продажба, како и од промена на цените на основните репроматеријали.



Кредитен ризик

Друштвото нема значајна концентрација на кредитен ризик. Воспоставените политики и процедури овозможуваат продажба на купувачи со соодветна кредитна историја. Побарувањата од купувачите се состојат од голем број на салда. На тој начин, управувањето со кредитниот ризик вклучува политика на разумно намалување и дисперзија на концентрацијата на побарувањата во портфолиото на клиентите.

Ризик од неликвидност

Ризикот од неликвидност се управува преку обезбедување на доволни количества на готовина, можност за обезбедување на средства за кредитирање на капиталните инвестиции на Друштвото.

Каматен ризик

Друштвото не поседува значајни финансиски средства кои би обезбедиле принос на камати, така што готовинскиот тек на Друштвото не е под влијание на промените на пазарните каматни стапки.

Друштвото е изложено на каматен ризик за долгорочните и краткорочните кредити. Друштвото нема посебна политика за намалување на каматниот ризик, и истиот го регулира во директни преговори со банките. Каматните стапки на долгорочните кредити се значително помали од краткорочните, и значајно не варираат.

Објективна вредност

Објективната вредност на Вложените средства расположиви-за-продажба се базира на вредноста на акциите кои котираат на официјалниот финансиски пазар на денот на Билансот на состојба.

Книговодствената вредност намалена за проценитите исправки на вредноста на финансиски средства и обврски, со рок на доспевање пократок од една година, ја претставува 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.

3 Инвестиции

Инвестициите ги вклучуваат зголемувањата на материјалните (градежни објекти и опрема) и нематеријалните средства (патенти, лиценци, софтвер).

Организациони единици	2023		2022	
	Износ (000)	%	Износ (000)	%
Производство	75.548	85,67%	54.092	61,33%
Логистика	2.269	2,57%	12.953	14,69%
Продажба	1.262	1,43%	2.926	3,32%
ИТ сектор	3.226	3,66%	5.784	6,56%
Останато	5.881	6,67%	12.445	14,10%
Вкупно	88.186	100,00%	88.200	100,00%



4 Дивиденда

Друштвото не ја евидентира обврската за дивиденди сè додека истата не се ратификува на Годишно собрание на акционерите.

На Годишното собрание на акционерите не беше донесена Одлука за исплата на дивиденда во 2023 година..

5 Финансирање - Кредити

Кредити	2023		2022	
	Износ (000)	%	Износ (000)	%
Долгорочни кредити	0	0%	0	0%
Краткорочни кредити	0	0%	0	0%
Тотал	0	0%	0	0%

Доспеаност	2023		2022	
	Износ (000)	%	Износ (000)	%
До 1 година	0	0%	0	0%
Над 1 година	0	0%	0	0%
Тотал	0	0%	0	0%

6 Големи зделки

Според Законот за трговски друштва, Млекара АД Битола во 2023 година нема склучено големи зделки.

**7 Односи со поврзани субјекти**

Матично претпријатие на друштвото е ИМЛЕК АД, Србија.

Друштвото ги има остварено следниве трансакции со поврзаните субјекти:

Продажба на готови производи, услуги и недвижности, постројки и опрема

Во илјади МКД	2023	2022
Матично претпријатие	397	626
Останати поврзани субјекти	7.610	-
Вкупно	8.007	626

Набавка на трговски стоки, услуги и недвижности, постројки и опрема

Во илјади МКД	2023	2022
Матично претпријатие	200.077	291.277
Останати поврзани субјекти	32.736	-
Вкупно	232.813	291.277

Салда на крајот на годината кои произлегуваат од продажбите/набавките на готови производи/трговски стоки, услуги и недвижности, постројки и опрема

Побарувања од поврзани субјекти (во илјади МКД)	2023	2022
Матично претпријатие	-	91
Останати поврзани субјекти	-	-
Вкупно	-	91

Обврски кон поврзани субјекти (во илјади МКД)

	2023	2023
Матично претпријатие	13.306	20.127
Останати поврзани субјекти	7.354	-
Вкупно	20.660	20.127

Заеми од поврзани субјекти (во илјади МКД)

	2023	2022
Матично претпријатие	0	0
Останати поврзани субјекти	0	0
Вкупно	0	0

8 Акционерски капитал

	Број на акции	Обични акции	Сопствени акции	Вкупно
На 1 Јануари 2023	108.589	108.589	1	108.589
Откуп на сопствени акции				
Отпуѓување на сопствени акции				
На 31 Декември 2023	108.589	108.589	1	108.589
Заработка по акција		2023		2022
Расположива Нето добивка (Денари)		82.462.308		169.092.564
Број на акции		108.589		108.589
Основа заработка по акција (Денари):		759,40		1.557,18

9 Надоместоци на раководството

На дел од членовите на Управниот одбор на Друштвото во 2023 година исплатени се надоместоци за учество во одборот, согласно Одлуката донесена од Собрание на Акционери.

10 Приходи, расходи и финансиски резултатот

• Приходи

Приходи	(во 000 денари)			
	2023		2022	
	Износ	%	Износ	%
1. Приходи од продажба на производи и услуги	2.652.168	99,61%	2.533.367	99,65%
-Домашен пазар	2.592.098	97,36%	2.474.900	97,35%
Продажба на готови производи	2.368.726	88,97%	2.078.076	81,74%
Продажба на трговски стоки	219.463	8,24%	387.837	15,26%
Останата продажба	3.909	0,15%	8.987	0,35%
-Странски пазар	60.070	2,26%	58.467	2,30%
Продажба на готови производи	60.052	2,26%	58.376	2,30%
Продажба на трговски стоки	0	0,00%	0	0,00%
Останата продажба	18	0,00%	91	0,00%
2. Остатни деловни приходи	7.900	0,30%	15.468	0,23%
Наплатени отпишани побарувања	242	0,01%	607	0,02%
Приходи од поранешни години	0	0,00%	0	0,00%
Капитални Добивки	423	0,02%	488	0,02%
Останати приходи	7.235	0,27%	4.752	0,19%
3. Финансиски приходи	2.438	0,09%	3.109	0,12%
Позитивни курсни разлики	1.451	0,05%	1.748	0,07%
Приход од камата	987	0,04%	1.361	0,05%
Останати приходи	0	0,00%	0	0,00%
Вкупно:	2.662.506	100,00%	2.542.323	100,00%

Остварените вкупни приходи во 2023 година изнесуваат 2.662.506 илјади денари што во споредба со остварените во 2022 година (2.542.323 илјади денари) претставува раст од 4,73%.

Во структурата на вкупните приходи најголемо учество, 99,61%, имаат приходите остварени со продажба на производи. Приходите од продажба на домашен пазар бележат пораст од 4,74% во споредба со остварените приходи во 2022 година.

Останатите деловни приходи учествуваат со 0,30%.

Финансиските приходи ги опфаќаат само приходите по основ на курсни разлики и приходите од камата. Учеството на овие приходи во вкупните приходи е незначително.



• Расходи

Вкупни расходи	(во 000 денари)			
	2023		2022	
Видови трошоци	Износ	%	Износ	%
Промена на вредноста на залихи на готови производи и недовршено производство	-25.934	-1,01%	-16.740	-0,71%
Трошоци за сировини и други материјали	1.578.693	61,24%	1.301.359	55,39%
Набавна вредност на продадените стоки	153.557	5,96%	257.992	10,98%
Набавна вредност на продадените материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	3.502	0,14%	8.677	0,37%
Услуги со карактер на материјални трошоци	329.599	12,78%	324.611	13,82%
Останати трошоци од работењето	57.235	2,22%	35.836	1,53%
Трошоци за вработени	195.799	7,59%	163.445	6,96%
Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	116.040	4,50%	114.812	4,89%
Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни средства	0	0,00%	358	0,02%
Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековните средства	8.426	0,33%	8.005	0,34%
Резервирања за трошоци и ризици	0	0,00%	0	0,00%
Останати расходи од работењето	155.430	6,03%	148.620	6,33%
Финансиски расходи	5.685	0,22%	2.345	0,10%
Вкупни трошоци	2.578.032	100,00%	2.349.320	100,00%

Остварените вкупни расходи во 2023 година изнесуваат 2.578.032 илјади денари што во споредба со остварените во 2022 година (2.349.320 илјади денари) бележат раст од 9,74%. Тоа во најголем дел се должи на порастот на трошоците за сировини и други материјали, останатите трошоци од работењето и трошоците за вработени.

Во структурата на вкупните расходи најголемо учество имаат трошоците за сировини и репроматеријали со 61,24%. Трошоците за вработени учествуваат со 7,59%, додека услугите со карактер на материјални трошоци учествуваат со 12,78%.

Останатите расходи од работењето учествуваат со 6,03%. Учеството на финансиските трошоци е ниско и изнесува 0,22%.

• Финансиски Резултат

Финансиски резултат	Опис	(во 000 денари)	
		2023	2022
Остварени вкупни приходи		2.662.506	2.542.321
Остварени вкупни трошоци		2.578.092	2.349.320
Остварена добивка		84.474	193.003
Данок на добивка		10.038	23.910
Одложени даночни приходи		8.026	0
Нето добивка		82.462	169.093

Остварената Добивка пред оданочување во 2023 година изнесува 84.474 илјади денари што во споредба со остварената во 2022 година (193.003 илјади денари) белени пад од 56,23%. Учетството на Добивка пред оданочување во 2023 година во вкупниот приход изнесува 3,17%.

11 Број на вработени

Вкупниот број на вработени со состојба на 31 декември 2023 година изнесува 233, што во споредба со вкупниот број на вработени во 2022 година претставува зголемување за 13,11%.



Генерален директор



Неревидирана
годишна сметка

Неревидирана годишна сметка

Годишната сметка на Друштвото се состои од билансот на состојба на 31 декември 2023 година, билансот на успех за годината тогаш завршена и објаснувачките белешки.

Формата и содржината на годишната сметка е регулирана во *"Правилникот за пропишување на формата и содржината на годишната сметка"* ("Правилникот") објавен во Службен весник на Република Северна Македонија.

Пропишаната форма и содржина на годишната сметка во Правилникот, се разликува од изискувањата за формата и содржината на финансиските извештаи изготвени во согласност со сметководствената рамка наведена во ревидираните финансиски извештаи. Последователно, постојат разлики во презентацијата на ставките од билансот на состојба и билансот на успех во годишната сметка и ставките во ревидираните финансиски извештаи.

Годишната сметка на Друштвото беше надвор од опсегот на нашиот ангажман и не беше предмет на нашата ревизија. Последователно, ние не изразуваме мнение за истата.

Податоци за годишна сметка

ЕМБС: 04167406
 Целосно име: Индустрија за млеко млечни производи и сокови МЛЕКАРА Акционерско друштво Битопа
 Тип на документ: Годишна сметка
 Вид на работа: Трговски Друштва
 Тип на годишна сметка: Годишна сметка

ПРОВЕРКА

Листа на грешки

XML датотека

При прикачувањето на XML датотека се пребришуваат сите податоци и се запишуваат само податоците од XML датотеката.
 Доколку финансиските податоци се исправни и XML датотеката е правилно дигитално потпишана, годишната сметка ќе биде автоматски потпишана.

*Претходно треба да се прикачени сите прилози.

Додади ја датотеката

Choose File No file chosen

Прилози



Внимание: дозволено е да додадете само една датотека од типот PDF со системски определена големина не поголема од 2 MB. Во оваа датотека треба да бидат вклучени сите валидни документи соодветни за годишната сметка која што ја поднесувате.

--- Изберете ---

Choose File No file chosen

Додади ја датотеката

Фитрирај

Внесете шифра на АОП:

Внесете опис на АОП (мин. 3 карактери):

Прикажи само пополнети

Биланс на состојба

Биланс на успех

Државна евиденција

Структура на приходи по дејности

Опис	Ознака за АОП	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
- АКТИВА: А. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (002+009+020+021+031)	1	1.126.396.532			1.149.860.629
- I. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (003+004+005+006+007+008)	2	2.169.922			1.625.471
- Издатоци за развој	3				
- Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	4	2.169.922			1.625.471

DM

- Гудвил	5		
- Аванси за набавка на нематеријални средства	6		
- Нематеријални средства во подготовка	7		
- Останати нематеријални средства	8		
- II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019)	9	1.108.534.055	1.140.043.348
- Недвижности (011+012)	10	589.486.160	594.662.691
- Земјиште	11	138.515.765	138.515.765
- Градежни објекти	12	450.970.395	456.146.926
- Постројки и опрема	13	290.098.491	317.222.323
- Транспортни средства	14	16.978.091	6.361.051
- Алат, логонски и канцелариски инвентар и мебел	15	85.808.283	102.154.890
- Биолошки средства	16		
- Аванси за набавка на материјални средства	17	1.056.630	13.990.738
- Материјални средства во подготовка	18	125.105.491	106.651.655
- Останати материјални средства	19		
- III. ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ	20		
- IV. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (022+023+024+025+026+030)	21		
- Вложувања во подружници	22		
- Вложувања во придружени друштва и учества во заеднички вложувања	23		
- Побарувања по дадени долгорочни заеми на поврзани друштва	24		
- Побарувања по дадени долгорочни заеми	25		
- Вложувања во долгорочни хартии од вредност (027+028+029)	26		
- Вложувања во хартии од вредност кои се чуваат до доспевање	27		
- Вложувања во хартии од вредност расположливи за продажба	28		
- Вложувања во хартии од вредност според објективната вредност преку добивката или загубата	29		
- Останати долгорочни финансиски средства	30		
- V. ДОЛГОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (032+033+034)	31	15.692.555	8.191.810
- Побарувања од поврзани друштва	32		
- Побарувања од купувачи	33	15.692.555	8.191.810
- Останати долгорочни побарувања	34		
- VI. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ СРЕДСТВА	35	8.026.065	
- Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	36	836.085.992	744.976.612
- I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)	37	166.173.261	151.356.114
- Залихи на сировини и материјали	38	91.475.805	83.277.449
- Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	39	2.725.669	4.597.066
- Залихи на недовршени производи и полупроизводи	40		
- Залихи на готови производи	41	60.408.977	32.292.823
- Залихи на трговски стоки	42	11.562.810	11.188.776
- Залихи на биолошки средства	43		

2/11

- II. СРЕДСТВА (ИЛИ ГРУПИ ЗА ОТУГУВАЊЕ НАМЕНЕТИ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА)	44		
- III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	45	364.170.405	352.831.087
- Побарувања од поврзани друштва	46		90.841
- Побарувања од купувачи	47	324.358.267	319.130.412
- Побарувања за дадени аванси на добавувачи	48	13.766.950	13.908.671
- Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	49	25.540.112	18.051.908
- Побарувања од вработените	50	307.255	1.268.311
- Останати краткорочни побарувања	51	197.821	380.944
- IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (053+056+057+058)	52		
- Вложувања во хартии од вредност (054+055)	53		
- Вложувања кои се чуваат до доспевање	54		
- Вложувања според објективната вредност преку добивката и загубата	55		
- Побарувања по дадени заеми од поврзани друштва	56		
- Побарувања по дадени заеми	57		
- Останати краткорочни финансиски средства	58		
- V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	59	305.742.326	240.789.411
- Парични средства	60	305.742.326	240.789.411
- Парични еквиваленти	61		
- VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (ABP)	62	2.393.020	2.387.276
- ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	63	1.972.901.609	1.897.224.517
- В. ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА - АКТИВА	64	19.137	19.137
- ПАСИВА : А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	65	1.629.982.803	1.547.511.885
- I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	66	33.287.957	33.287.957
- II. ПРЕМИИ НА ЕМИТИРАНИ АКЦИИ	67		
- III. СОПСТВЕНИ АКЦИИ (-)	68		
- IV. ЗАПИШАН, НЕУПЛАТЕН КАПИТАЛ (-)	69		
- V. РЕВАЛОРИЗАЦИСКА РЕЗЕРВА И РАЗЛИКИ ОД ВРЕДНУВАЊЕ НА КОМПОНЕНТИ НА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	70	183.301.538	184.173.368
- VI. РЕЗЕРВИ (072+073+074)	71	1.217.995.845	1.149.755.645
- Законски резерви	72	180.036.769	180.036.769
- Статутарни резерви	73	13.156.492	13.156.492
- Останати резерви	74	1.024.802.584	956.562.384
- VII. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА	75	112.935.155	11.202.351
- VIII. ПРЕНЕСЕНА ЗАГУБА (-)	76		
- IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	77	82.462.308	169.092.564
- X. ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	78		
- XI. ГЛАВНИНА НА СОПСТВЕНИЦИТЕ НА МАТИЧНОТО ДРУШТВО	79		
- XII. НЕКОНТРОЛИРАНО УЧЕСТВО	80		



- Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	81	210.639.081	248.961.319
- I. ДОЛГОРОЧНИ РЕЗЕРВИРАЊА ЗА РИЗИЦИ И ТРОШОЦИ (083+084)	82	16.147.414	14.027.599
- Резервирања за пензии, отпремени и слични обврски кон вработените	83	5.354.268	5.406.349
- Останати долгорочни резервирања за ризици и трошоци	84	10.793.146	8.621.250
- II. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 086 до 093)	85		
- Обврски спрема поврзани друштва	86		
- Обврски спрема добавувачи	87		
- Обврски за аванси, депозити и кауции	88		
- Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва	89		
- Обврски по заеми и кредити	90		
- Обврски по хартии од вредност	91		
- Останати финансиски обврски	92		
- Останати долгорочни обврски	93		
- III. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ ОБВРСКИ	94	11.876.701	11.993.047
- IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	95	194.491.667	234.933.728
- Обврски спрема поврзани друштва	96	20.660.472	20.126.904
- Обврски спрема добавувачи	97	170.119.378	204.214.977
- Обврски за аванси, депозити и кауции	98	965.505	716.719
- Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плати	99		
- Обврски кон вработените	100	9.360	154.629
- Таксовни даночни обврски	101	2.636.952	9.726.495
- Краткорочни резервирања за ризици и трошоци	102		
- Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва	103		
- Обврски по заеми и кредити	104		
- Обврски по хартии од вредност	105		
- Обврски по основ на учество во резултатот	106		
- Останати финансиски обврски	107		
- Останати краткорочни обврски	108		
- V. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ ВО ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)	109	120.403.024	88.768.266
- VI. ОБВРСКИ ПО ОСНОВ НА НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (ИЛИ ГРУПИ ЗА ОТУГУВАЊЕ) КОИ СЕ ЧУВААТ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА	110		
- ВКУПНО ПАСИВА : ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	111	1.972.901.609	1.897.224.517
- В. ВОЊБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА-ПАСИВА	112	19.137	19.137

Испрекуван, подготвен, материјален и кривичен одговорност, дека податоците во содржината сметка се точни и целосни.

Зачувај Завршен внес Завтори

Податоци за годишна сметка

ЕМБС: 04167406
 Целосно име: Индустрija за млеко млечни производи и сокови МЛЕКАРА Акционерско друштво Битола
 Тип на документ: Годишна сметка
 Вид на работа: Трговски Друштво
 Тип на годишна сметка: Годишна сметка

ПРОВЕРКА

Листа на грешки

XML датотека

При прикачување на XML датотека се пребришуваат сите податоци и се запишуваат само податоците од XML датотеката.
 Документу финансиските податоци се исправаки и XML датотеката е правилно дигитално потпишана, годишната сметка не биде автоматски потпишана.
 *Претходно треба да се прикачени сите прилози.

Choose File No file chosen

Додади ја датотеката

Прилози



Внимание: дозволено е да додадете само една датотека од типот PDF со системски определена големина не поголема од 2 MB. Во оваа датотека треба да бидат вклучени сите валидни документи соодветни за годишната сметка која што ја поднесувате.

--- Изберете ---

Choose File No file chosen

Додади ја датотеката

Филтрирај

Внесете шифра на АОП:

Внесете опис на АОП (мин. 3 карактери):

Прикажи само попелчети

Биланс на состојба

Биланс на успех

Државна евиденција

Структура на приходи по дејности

Опис	Ознака за АОП	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
- I. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)	201	2.660.068.051			2.539.213.814
- Приходи од продажба	202	2.652.167.691			2.533.366.753
- Останати приходи	203	5.598.307			5.035.237
- Залихи на готови производи и недовршено производство на почетокот на годината	204	52.292.823			48.086.071
- Залихи на готови производи и недовршено производство на крајот на годината	205	78.226.362			64.825.774
- Капитализирано сопствено производство и услуги	206	2.302.053			811.824
- II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)	207	2.598.280.669			2.363.714.883
- Трошоци за сировини и други материјали	208	1.578.693.449			1.301.358.924
- Набавна вредност на продадените стоки	209	153.556.919			257.991.829
- Набавна вредност на продадените материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	210	3.501.548			8.677.337
- Услуги со карактер на материјални трошоци	211	329.598.738			324.610.793
- Останати трошоци од работењето	212	57.234.935			35.835.714
- Трошоци за вработени (214+215+216+217)	213	195.796.868			163.445.214
- Плати и надоместоци на плата (нето)	214	121.098.649			100.852.211
- Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	215	10.687.901			8.946.173

[Handwritten signature]

- Придонеси од задолжително социјално осигурување	216	50.537.830	40.403.044
- Останати трошоци за вработените	217	13.474.488	13.240.786
- Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	218	116.039.524	114.812.188
- Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни средства	219	272	358.077
- Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековните средства	220	8.426.042	8.004.688
- Резервирања за трошоци и ризици	221		
- Останати расходи од работењето	222	155.430.374	148.620.119
- III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	223	2.437.919	3.109.196
- Финансиски приходи од односи со поврзани друштва (225+226+227+228)	224	327.567	653.711
- Приходи од аложувања во поврзани друштва	225		
- Приходи по основ на камати од работење со поврзани друштва	226		
- Приходи по основ на курсни разлики од работење со поврзани друштва	227	327.567	653.711
- Останати финансиски приходи од работење со поврзани друштва	228		
- Приходи од вложувања во неповрзани друштва	229		
- Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	230	987.337	1.361.137
- Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	231	1.123.015	1.094.348
- Нереализирани добивки (приходи) од финансиски средства	232		
- Останати финансиски приходи	233		
- IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	234	5.684.648	2.345.299
- Финансиски расходи од односи со поврзани друштва (236+237+238)	235	331.812	600.543
- Расходи по основ на камати од работење со поврзани друштва	236		
- Расходи по основ на курсни разлики од работење со поврзани друштва	237	331.812	600.543
- Останати финансиски расходи од поврзани друштва	238		
- Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	239	4.555.219	328.283
- Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	240	797.617	1.416.473
- Нереализирани загуба (расходи) од финансиски средства	241		
- Вредносно усогласување на финансиски средства и аложувања	242		
- Останати финансиски расходи	243		
- Удел во добивката на придружените друштва	244		
- Удел во загуба на придружените друштва	245		
- Добивка од редовното работење (201+223+244)- (204-205+207+234+245)	246	84.474.192	193.002.531
- Загуба од редовното работење (204- 205+207+234+245)-(201+223+244)	247		
- Нето добивка од прекинати работења	248		
- Нето загуба од прекинати работења	249		
- Добивка пред оданочување (246+248) или (246-249)	250	84.474.192	193.002.531
- Загуба пред оданочување (247+249) или (247-248)	251		
- Данок на добивка	252	10.037.949	23.909.967
- Одложени даночни приходи	253	8.026.065	
- Одложени даночни расходи	254		
- НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250- 252+253-254)	255	82.462.308	169.092.564
- НЕТО ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (251+252- 253+254)	256		
- Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	257	233	202
- Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	258	12	12
- ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ПЕРИОД	259	82.462.308	169.092.564
- Добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	260	82.462.308	169.092.564
- Добивка која им припаѓа на неконтролирано учество	261		
- Загуба која се однесува на имателите на акции на матичното друштво	262		

[Handwritten signature]
214

- Загуба која се однесува на неконтролирано учество	263		
- ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА	264	759	1.557
- Вкупна основна заработувачка по акција	265	759	1.557
- Вкупна разводната заработувачка по акција	266		
- Основна заработувачка по акција од прекинатото работење	267		
- Разводната заработувачка по акција од прекинатото работење	268		
- Добивка за годината	269	82.462.308	169.092.564
- Загуба за годината	270		
- Останата сеопфатна добивка (273+275+277+279+281+283) - (274+276+278+280+282+284)	271		
- Останата сеопфатна загуба (274+276+278+280+282+284) - (273+275+277+279+281+283)	272		
- Добивки кои произлегуваат од преведување од странско работење	273		
- Загуби кои произлегуваат од преведување од странско работење	274		
- Добивки од повторно мерење на финансиски средства расположливи за продажба	275		
- Загуби од повторно мерење на финансиски средства расположливи за продажба	276		
- Ефективен дел од добивки од хеџинг инструменти за хеџирање на парични текови	277		
- Ефективен дел од загуби од хеџинг инструменти за хеџирање на парични текови	278		
- Промени на ревалоризациските резерви за нетековни средства	279		
- Промени на ревалоризациските резерви за нетековни средства	280		
- Актуарски добивки на дефинирани планови за користи на вработените	281		
- Актуарски загуби на дефинирани планови за користи на вработените	282		
- Удел во останата сеопфатна добивка на придружени друштва (само за потреби на консолидација)	283		
- Удел во останата сеопфатна загуба на придружени друштва (само за потреби на консолидација)	284		
- Данок на добивка на компоненти на останата сеопфатна добивка	285		
- Нето останата сеопфатна добивка (271-285)	286		
- Нето останата сеопфатна загуба (285-271) или (272+285)	287		
- Вкупна сеопфатна добивка за годината (269+286) или (286-270)	288	82.462.308	169.092.564
- Сеопфатна добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	289		
- Сеопфатна добивка која припаѓа на неконтролираното учество	290		
- Вкупна сеопфатна загуба за годината (270+287) или (270-286) или (287-269)	291		
- Сеопфатна загуба која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	292		
- Сеопфатна загуба која припаѓа на неконтролираното учество	293		

Издавам под морална, материјална и кривична одговорност дека податоците во табелата сметат се точни и вистинити.

Зачувај

Завршен внес

Затвори

ОБЈАСНУВАЧКИ БЕЛЕШКИ

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ

- Назив на друштвото - Млекара АД Битола;
- Форма на трговско друштво – АД;
- Број на регистарска влошка во Трговскиот регистар - 01003488;
- Адреса и седиште - Гурчин Наумов Пљакот, 1 Битола;
- Промени во регистарската влошка во Трговскиот регистар до периодот на известување – /;
- Позначајни дејности кои ги извршува - Преработка на млеко и производство на млечни производи и сокови;
- Идентификација на поврзани субјекти (назив и процентуално учество);
- Број на вработени према степен на образование – Основно образование 14, ССС 127, Вишо образование 7, Високо образование 77, Магистер 8;
- Сопственичка структура - 99% странски правни лица; 1% останати (физички лица, сопствени, правно странско лице);
- Други релевантни информации за друштвото - /.

2. ОСНОВА ЗА ПОДГОТОВКА НА ГОДИШНАТА СМЕТКА

- Изјава за усогласеност (врз основа на кои стандарди е подготвена годишната сметка) - Меѓународни стандарди за финансиско известување и Меѓународни сметководствени стандарди, објавени во Правилникот за водење сметководство;
- Информација дали годишна сметка е поединечна или консолидирана - поединечна;
- Валута на презентација – МКД.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

- Краток опис на позначајните сметководствени политики кои се применети во двата пресметковни периода во годишната сметка (за приходите, расходите, нематеријалните средства, материјалните средства, побарувањата и обврските и друго) - Вреднувањето на средствата и обврските се врши според методот на набавна вредност, а приходите и расходите се вреднуваат согласно со методот на фактурирана реализација и принципот на судирање.

4. КОРИСТЕНИ ПРОЦЕНКИ

- Применети методи на значајни проценки кои се применети (за нематеријални и материјални средства, приходи, расходи и друго) - Во 2023 година посебни проценки на средствата, обврските, приходите и расходите не се вршени.

5. ПРОМЕНА НА СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ И КОРЕКЦИИ НА ГРЕШКИ

- Опис на промената или корекцијата (врз основа на кој стандард или друга законска регулатива е настаната промената) за кои позиции на годишната сметка се однесуваат и квантифицирани ефекти од извршената промена или корекција - Промена и корекции на сметководствените политики во 2023 година не се вршени.

6. УПРАВУВАЊЕ СО РИЗИК

- Опис на ризикот (кредитен ризик, пазарен ризик, ризик на ликвидност) и користени методи за мерење на ризикот и квантифицирани информации за ризикот – Во своето работење Друштвото е изложено на повеќе видови на финансиски ризици како што се пазарен ризик (ризик од промена на девизните курсеви, пазарните вредности и цените), кредитен ризик, ризик од неликвидност и каматен ризик. Пристапот на Друштвото во управување со финансиски ризик е насочено кон проценка на непредвидливоста на финансискиот пазар и настојува да изнајде начин за навремено минимизирање на потенцијалните негативни ефекти.

ОБЈАСНУВАЧКИ БЕЛЕШКИ

7. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

	Патенти и лиценци	Гудвил	Софтвер	Останати средства	Средства во подготовка	Вкупно
Набавна вредност						
Салдо на 1 Јануари 2023 (тековна година)	9.335.292	0	12.485.550	0	0	21.820.842
Зголемување	1.452.387		30.750			1.483.137
Намалување						0
Салдо на 31 Декември 2023 (тековна година)	10.787.679	0	12.516.300	0	0	23.303.979
Исправка на вредноста						
Салдо на 1 Јануари 2023 (тековна година)	8.568.095	0	11.627.275	0	0	20.195.371
Амортизација	778.223		160.463			938.686
Намалување						0
Салдо на 31 Декември 2023 (тековна година)	9.346.318	0	11.787.738	0	0	21.134.057
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2023 (тековна година)	1.441.361	0	728.562	0	0	2.169.922
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2023 (тековна година)	767.197	0	858.275	0	0	1.625.471
Набавна вредност						
Салдо на 1 Јануари 2022 (претходна година)	9.455.292	0	12.373.150	0	0	21.828.442
Зголемување	229.600		112.400			342.000
Намалување	349.600					349.600
Салдо на 31 Декември 2022 (претходна година)	9.335.292	0	12.485.550	0	0	21.820.842
Исправка на вредноста						
Салдо на 1 Јануари 2022 (претходна година)	8.173.616	0	11.479.290	0	0	19.652.906
Амортизација	744.079		147.985			892.064
Намалување	349.600					349.600
Салдо на 31 Декември 2022 (претходна година)	8.568.095	0	11.627.275	0	0	20.195.371
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2022 (претходна година)	767.197	0	858.275	0	0	1.625.471
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2022 (претходна година)	1.281.676	0	893.860	0	0	2.175.536

В. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

	Земјини	Градски објекти	Опrema	Ванвистини во сто	ВКУПНО
Набавна вредност					
Салдо на 1 Јануари 2023 (тековна година)	138.515.765	776.220.755	1.744.336.403	119.642.393	2.778.715.316
Зголемување		13.676.524	63.665.099	70.492.324	147.833.946
Намалување		431.707	16.166.619	63.972.587	80.770.913
Салдо на 31 Декември 2023 (тековна година)	138.515.765	789.465.571	1.791.834.883	126.162.130	2.845.778.349
Исправка на вредноста					
Салдо на 1 Јануари 2023 (тековна година)	0	320.073.829	1.318.598.142	0	1.638.671.971
Аквизиција		38.728.868	96.371.970		135.100.838
Обезвредување					0
Намалување		307.520	18.270.992		18.578.512
Салдо на 31 Декември 2023 (тековна година)	0	338.479.176	1.396.749.120	0	1.735.228.296
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2023 (тековна година)	138.515.765	450.970.395	392.885.763	126.162.130	1.108.534.055
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2023 (тековна година)	138.515.765	458.146.926	425.738.264	119.642.393	1.142.043.348
Набавна вредност					
Салдо на 1 Јануари 2022 (претходна година)	138.515.765	728.666.244	1.807.060.871	951.733.978	2.848.976.857
Зголемување		38.564.511	92.768.303	62.856.637	192.180.451
Намалување			155.499.758	304.948.222	200.441.990
Салдо на 31 Декември 2022 (претходна година)	138.515.765	776.220.755	1.744.336.407	119.642.393	2.778.715.319
Исправка на вредноста					
Салдо на 1 Јануари 2022 (претходна година)	0	394.328.962	1.373.628.755	0	1.677.957.717
Аквизиција		15.744.867	98.175.254		113.920.123
Обезвредување					0
Намалување			133.205.369		133.205.369
Салдо на 31 Декември 2022 (претходна година)	0	320.073.829	1.318.598.142	0	1.638.671.971
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2022 (претходна година)	138.515.765	458.146.926	425.738.264	119.642.393	1.142.043.348
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2022 (претходна година)	138.515.765	435.327.242	431.432.117	161.733.978	1.167.009.102

Handwritten signature

9. БИОЛОШКИ СРЕДСТВА

	Недовршени земјоделски производи	Основно стадо	Обратно стадо	Повеќегодишни насади	Средства во подготовка	ВКУПНО
Состојба на 1 Јануари 2023 (тековна година)		0				0
Зголемување како резултат на набавки						0
Намалување како резултат на продажби						0
Ожнеани земјоделски производи пренесени во залихи						0
Промена на вредноста на биолошките средства						0
Трошоци на амортизација на биолошките средства						0
Состојба на 31 Декември 2023 (тековна година)	0	0	0	0	0	0
<i>Нетековни средства</i>						
<i>Тековни средства</i>						
Вкупно биолошки средства 2023						
Состојба на 1 Јануари 2022 (претходна година)						0
Зголемување како резултат на набавки		0				0
Намалување како резултат на продажби		0				0
Ожнеани земјоделски производи пренесени во залихи						0
Промена на вредноста на биолошките средства						0
Трошоци на амортизација на биолошките средства						0
Состојба на 31 Декември 2022 (претходна година)	0	0	0	0	0	0
<i>Нетековни средства</i>						
<i>Тековни средства</i>						
Вкупно биолошки средства 2022	0	0	0	0	0	0

10. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

	Тековна година	Претходна година
Вложувања во конвертибилни обврзници		
Вкупно:		
Број на конвертибилни обврзници:		
Права кои ги носат конвертибилните обврзници:		

11. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

	Тековна година	Претходна година
Побарувања од купувачи во земјата	316.773.920	311.807.501
Побарувања од купувачи во странство	7.620.311	7.324.715
Застарени, сомнителни и спорни побарувања	152.272.779	150.443.436
Вредносно усогласување на побарувања	-152.308.744	-150.445.240
Вкупно:	<u>324.358.267</u>	<u>319.130.412</u>

12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	Тековна година	Претходна година
Парични средства на денарски сметки	224.239.630	70.332.286
Парични средства во денарска благајна	3.295	233.416
Девизна сметка	81.499.401	170.223.709
Девизна благајна		
Вкупно:	<u>305.742.326</u>	<u>240.789.411</u>

13. ОСНОВНА ГЛАВНИНА

Родови на акции	Во сопственост на	2022 (тековна година)		Состојба		31.12.2023	
		01.1.2023	%	зголем.	намал.	31.12.2023	%
Обични акции	Физички лица	1.075	0,99%			1.075	0,99%
	Правни лица	107.513	99,01%			107.513	99,01%
	Откупени сопствени акции	1	0,00%			1	0,00%
Приоритетни акции	ФПИО		0,00%				0,00%
	Вкупно	108.589	100,00%	0	0	108.589	100,00%

Родови на акции	Во сопственост на	2022 (тековна година)		Состојба		31.12.2022	
		01.1.2022	%	зголем.	намал.	31.12.2022	%
Обични акции	Физички лица	1.075	0,99%			1.075	0,99%
	Правни лица	107.513	99,01%			107.513	99,01%
	Откупени сопствени акции	1	0,00%			1	0,00%
Приоритетни акции	ФПИО		0,00%				0,00%
	Вкупно	108.589	100,00%	0	0	108.589	100,00%

14. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ

Обврски со рок на достасување над 5 години:

Вид на обврска:	Вид на обезбедување:	Тековна година	Претходна година
Обврски спрема поврзани друштва	_____		
Обврски кон добавувачи	_____		
Обврски спрема поврзани друштва по основ на заеми и кредити	_____		
Обврски по основ на кредити	_____		
Обврски по основ на заеми	_____		
Останати долгорочни обврски:	_____		
_____	_____		
_____	_____		
Вкупно:	_____	_____	_____



15. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

	Тековна година	Претходна година
Добавувачи во земјата	121.434.288	124.641.949
Добавувачи во странство	27.423.684	44.542.418
Добавувачи за нефактурирани стоки	21.361.405	35.030.611
Вкупно:	<u>170.219.378</u>	<u>204.214.977</u>

16. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ ПО ЗАЕМИ И КРЕДИТИ

	Тековна година	Претходна година
Краткорочни обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва		
Краткорочни кредити во земјата		
Краткорочни кредити во странство		
Вкупно:	<u>0</u>	<u>0</u>

17. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

	Тековна година	Претходна година
Приходи од продажба во земјата	2.592.097.711	2.474.899.667
Приходи од продажба во странство	60.069.980	58.467.086
Вкупно:	<u>2.652.167.691</u>	<u>2.533.366.753</u>

18. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ

	Тековна година	Претходна година
Приходи од членовини		
Приходи од наплатени отпишани побарувања	242.013	607.154
Приходи од државни поддршки		
Останато	5.356.294	4.428.083
Вкупно:	<u>5.598.307</u>	<u>5.035.237</u>



19. ОСТАНАТИ РАСХОДИ

	Тековна година	Претходна година
Транспортни услуги	158.721.514	155.362.755
Трошоци за саеми		
Наемнина	9.674.911	9.369.257
Дневници за службени патувања и патни трошоци	1.671.328	699.545
Трошоци за членови на органот на управување, надзорниот одбор и за членовите на останатите органи	287.299	287.568
Трошоци за промоција, пропаганда и реклама	109.775.550	105.719.840
Премии за осигурување	5.579.350	5.453.550
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	1.594.296	1.437.686
Трошоци за ревизија	1.970.065	1.540.569
Трошоци за останати интелектуални услуги	8.358.846	6.807.369
Вредносно усогласување на краткорочни побарувања	2.113.065	4.796.452
Загуби од отуѓување на нетековни средства	29.985.832	489.966
Останати расходи	2.274.233.260	2.074.095.630
Вкупно останати оперативни расходи	<u>2.603.965.317</u>	<u>2.365.060.182</u>

20. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ ДРУШТВА

	Тековна година	Претходна година
Побарувања по основ на купопродажни односи	0	90.641
Обврски по основ на купопродажни односи	20.660.472	20.126.904
Приходи од продажба на готови производи	8.510.264	0
Приходи од продажба на материјали	418.574	552.322