

Млекара АД, Битола
Финансиски извештаи
за годината завршена на
31 декември 2021
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 2021 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 и интерната 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 придружуваме на релевантните етички стандарди и да ја планираме и да ја извршиме ревизијата со цел да се здобијеме 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 разгледавме 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 2021 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 2021 година. Раководството е одговорно за изготвување на годишната сметка на Друштвото која што беше одобрена од Одборот на Директори на Друштвото на 25 март 2022 година и за изготвување на годишниот извештај на активностите на Друштвото, којшто беше одобрен од Одборот на Директори на Друштвото на 25 март 2022 година.

Скопје, 21 април 2022 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	2021	2020
Актива			
Недвижности, постројки и опрема	13	1.166.651	1.251.370
Нематеријални средства	14	2.175	2.629
Дадени кредити и позајмици	16	9.918	17.669
Вкупно постојани средства		1.178.744	1.271.668
Залихи	15	169.734	174.783
Дадени аванси		27.490	15.204
Дадени кредити и позајмици	16	21.700	28.564
Побарувања од купувачи и други побарувања	17	303.422	434.432
Депозити во банки	18	14.556	15.134
Парични средства и паричен еквивалент	19	486.490	433.310
Вкупно тековни средства		1.023.392	1.101.427
Вкупна актива		2.202.136	2.373.095
Пасива			
Капитал на сопствениците		33.288	33.288
Резерви		1.353.268	1.585.215
Акумулирана добивка		217.859	414.300
Вкупно капитал и резерви		1.604.415	2.032.803
Обврски			
Одложени даночни обврски	12	12.110	13.761
Користи за вработените	22	5.097	5.766
Вкупно долгорочни обврски		17.207	19.527
Резервирања	23	6.410	6.339
Обврски за данок на добивка		2.602	2.224
Обврски кон добавувачи и други обврски	24	571.502	312.202
Вкупно тековни обврски		580.514	320.765
Вкупно обврски		597.721	340.292
Вкупна пасива		2.202.136	2.373.095

Придружните белешки се составен дел од овие финансиски извештаи.

Финансиските извештаи беа одобрени од страна на раководството на Млекара АД Битола на 21 април 2022 година и потпишани во нивно име од:


Горги Петрушев
Генерален Директор


Марија Дојошевска
Овластен сметководител со
број на уверение 0100880



Извештај за сеопфатна добивка

За годината завршена на 31 декември

<i>Во илјади денари</i>	Белешка	2021	2020
Реализација	6	2.293.289	2.351.091
Трошоци на реализација	10	<u>(1.673.473)</u>	<u>(1.687.241)</u>
Бруто добивка		619.816	663.850
Останати приходи	7	4.421	28.038
Трошоци за дистрибуција и продажба	10	(388.730)	(398.677)
Административни расходи	10	(67.000)	(71.071)
Останати расходи	8	<u>(5.861)</u>	<u>(21.960)</u>
Добивка од редовно работење		162.646	200.180
Приходи од финансирање		84	773
Расходи од финансирање		<u>(655)</u>	<u>(12)</u>
Нето приходи/(расходи) од финансирање	11	<u>(571)</u>	<u>761</u>
Добивка пред оданочување		162.075	200.941
Данок на добивка	12	<u>(16.690)</u>	<u>(17.365)</u>
Добивка за годината		<u>145.385</u>	<u>183.576</u>
Останата сеопфатна добивка			
Ставки кои нема да бидат рекласификувани преку добивка или загуба:			
Ревалоризација на недвижности, постројки, опрема		-	38.921
Промени во одложени даночни обврски		<u>1.651</u>	<u>(2.921)</u>
Останата сеопфатна добивка за годината, нето од данок на добивка		<u>1.651</u>	<u>36.000</u>
Вкупна сеопфатна добивка за годината		<u>147.036</u>	<u>219.576</u>
Основна и разведенета заработка по акција (во денари)	21	1.339	1.691

Придружните белешки се составен дел од овие финансиски извештаи.

Извештај за промените во капиталот

За годината завршена на 31 декември

Во илјади денари

	Капитал на сопствениците	Резерва според статут	Законска резерва	Ревалоризациона резерва	Останата резерва	Акумулирана добивка	Вкупно
Состојба на 1 јануари 2020	33.288	13.156	180.037	157.420	1.026.615	650.340	2.060.856
Вкупна сеопфатна добивка за годината							
Добивка за годината	-	-	-	-	-	183.576	183.576
Ревалоризација на недвижности, постројки, опрема	-	-	-	38.921	-	-	38.921
Признаени одложени даночни обврски	-	-	-	(2.921)	-	-	(2.921)
Вкупна сеопфатна добивка за годината	-	-	-	36.000	-	183.576	219.576
Трансакции со сопствениците на Друштвото							
Пренос од резерви во акумулирана добивка	-	-	-	(3.978)	-	3.591	(387)
Пренос од акумулирана добивка во останати резерви	-	-	-	-	175.965	(176.384)	(419)
Дивиденди	-	-	-	-	-	(246.823)	(246.823)
Вкупно трансакции со сопствениците на Друштвото	-	-	-	(3.978)	175.965	(419.616)	(247.629)
Состојба на 31 декември 2020	33.288	13.156	180.037	189.442	1.202.580	414.300	2.032.803
Состојба на 1 јануари 2021	33.288	13.156	180.037	189.442	1.202.580	414.300	2.032.803
Вкупна сеопфатна добивка за годината							
Добивка за годината	-	-	-	-	-	145.385	145.385
Намалување на одложени даночни обврски	-	-	-	1.651	-	-	1.651
Вкупна сеопфатна добивка за годината	-	-	-	1.651	-	145.385	147.036
Трансакции со сопствениците на Друштвото							
Пренос од резерви во акумулирана добивка	-	-	-	(3.299)	(307.609)	310.655	(253)
Пренос од акумулирана добивка во останати резерви	-	-	-	-	77.310	(77.310)	-
Дивиденди	-	-	-	-	-	(568.285)	(568.285)
Останато	-	-	-	-	-	(6.886)	(6.886)
Вкупно трансакции со сопствениците на Друштвото	-	-	-	(3.299)	(230.299)	(341.826)	(575.424)
Состојба на 31 декември 2021	33.288	13.156	180.037	187.794	972.281	217.859	1.604.415

Придружните белешки се составен дел од овие финансиски извештаи.

Извештај за паричниот тек

За годината завршена на 31 декември

Во илјади денари	Белешка	2021	2020
Парични текови од оперативни активности			
Добивка за годината		145.385	183.576
<i>Корекција за:</i>			
Трошоци за амортизација на недвижности постројки и опрема	13	150.985	148.768
Трошоци за амортизација на нематеријални средства	14	1.291	1.428
Капитална добивка од продажба на недвижности, постројки и опрема	7	(79)	(161)
Отпис на недвижности, постројки и опрема и нематеријални средства		3.879	10.775
Зголемување на вредноста на материјални средства	7	-	(23.950)
Намалување на вредноста на недвижности, постројки и опрема	8	-	8.803
Исправка на вредноста на залихата	10	2.028	3.004
Исправка на вредноста за сомнителни и спорни побарувања	11	2.398	1.398
Наплатени претходно отпишани побарувања	11	(884)	(751)
Приходи од камати	11	(2.043)	(2.979)
Расходи од затезни камати	8	167	407
Данок на добивка	12	16.690	17.365
Отпишани обврски кон добавувачи		(142)	-
		<u>319.675</u>	<u>347.683</u>
Промени во:			
- побарувањата од купувачи и други побарувања		129.496	256.127
- дадените аванси		(12.286)	32.825
- залихите		3.021	(8.025)
- резервациите		71	96
- користи на вработените		(669)	577
- обврските кон добавувачи и други обврски		(5.785)	(6.806)
Готовина генерирана од оперативни активности		<u>433.523</u>	<u>622.477</u>
Платени камати		(167)	(407)
Платен данок на добивка		(16.337)	(20.774)
Нето парични текови од оперативни активности		<u>417.019</u>	<u>601.296</u>

Извештај за паричниот тек (продолжение)

За годината завршена на 31 декември

<i>Во илјади денари</i>	Белешка	2021	2020
Парични текови од инвестициони активности			
Набавка на недвижности, постројки и опрема		(73.247)	(112.687)
Набавка на нематеријални средства		(837)	(1.358)
Приливи од продажба на недвижности, постројки и опрема		79	161
Повлечени/(дадени)депозити во банки		578	(2.972)
Наплатени камати		2.043	2.979
Дадени кредити и позајмици		14.615	(4.521)
Нето парични текови користени во инвестициони активности		<u>(56.769)</u>	<u>(118.398)</u>
Парични текови од финансиски активности			
Платени дивиденди		(307.070)	(186.553)
Нето парични текови користени во финансиски активности		<u>(307.070)</u>	<u>(186.553)</u>
Нето зголемување на паричните средства и паричниот еквивалент		53.180	296.345
Парични средства и паричен еквивалент на 1 јануари		433.310	136.965
Парични средства и паричен еквивалент на 31 декември	19	<u>486.490</u>	<u>433.310</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 обезвреднување.

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 демонтирање 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	40 години
Опрема	4-20 години

Методите на амортизација, проценетиот корисен век како и резидуалната вредност на средствата се преоценуваат 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	25-33
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 заеми 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.

(с) 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 времени 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 2021 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 248.995 илјади (2020: МКД 218.433 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 2021 година кои се обезбедени со хипотека и/или гаранција од банка изнесува МКД 75.218 илјади (2020: МКД 78.532 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 2021 кои се обезбедени изнесува МКД 28.260 илјади (2020: МКД 34.790 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.

Друштвото работи во секторот за производство на млеко и млечни производи којшто не беше значително погоден од појавата на КОВИД – 19, и во текот на 2020 и 2021 година Друштвото оствари релативно стабилна продажба, а неговото работење вклучувајќи ги и испораките се вршеа непрекинато.

Друштвото реализираше добивка за 2021 година од МКД 145.385 илјади (2020: МКД 183.576 илјади).

Раководството не предвидува директно и значително негативно влијание на КОВИД-19 врз Друштвото, неговата финансиска состојба и ликвидност. Сепак, Друштвото не може да ја исклучи можноста дека евентуалното повторно воведување на ограничувачки мерки, како и нивно засилување, а следствено на тоа и нивните импликации на економското опкружување во кое работи Друштвото, нема да имаат негативно влијание врз Друштвото, неговата финансиска состојба и врз оперативните резултати на среден и долг рок во однос на остварување на планираната стратегија. Раководството продолжува внимателно да ја следи состојбата и соодветно ќе реагира со цел да се намали влијанието на ваквите настани и околности во моментот на нивното случување.

(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 2021 година е релативно стабилен и Друштвото очекува дека овој тренд ќе продолжи.

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

Белешки кон финансиските извештаи

5. Управување со финансиски ризици (продолжение)

(в) Пазарен ризик (продолжение)

(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>	2021	2020
Продажби	2.293.272	2.350.729
Останато	17	362
	<u>2.293.289</u>	<u>2.351.091</u>

7. Останати приходи

<i>Во илјади денари</i>	2021	2020
Ослободени резервирања за судски спорови	1.341	1.337
Наплата на штети по основ на осигурување	808	1.243
Капитална добивка од продажба на недвижности, постројки и опрема	79	161
Зголемување на вредноста на материјални средства	-	23.950
Останато	2.193	1.347
	<u>4.421</u>	<u>28.038</u>

Во текот на 2020 година, Друштвото изврши проценка на недвижности, постројки и опрема. Ефектот од зголемувањето на вредноста по проценка за средства за кои по претходна проценка било евидентирано намалување на вредноста на истите во добивката или загубата како расход, изнесува МКД 23.950 илјади.

8. Останати расходи

<i>Во илјади денари</i>	2021	2020
Отпис на основни средства	2.446	9.478
Намалување на вредноста на недвижности, постројки и опрема	-	8.803
Резервирања за судски спорови	3.243	3.203
Затезни камати по судски пресуди	76	407
Останато	96	69
	<u>5.861</u>	<u>21.960</u>

Во текот на 2020 година, Друштвото изврши проценка на недвижности, постројки и опрема. Ефектот од намалувањето на вредноста по проценка на средствата изнесува МКД 8.803 илјади.

Белешки кон финансиските извештаи

9. Трошоци за вработени

<i>Во илјади денари</i>	2021	2020
Нето плати и даноци	111.520	121.636
Задолжителни придонеси од плати	41.004	43.895
Останати трошоци за работници	16.703	20.332
	<u>169.227</u>	<u>185.863</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.

10. Расходи според природа

<i>Во илјади денари</i>	2021	2020
Употребени залихи	1.176.697	1.377.953
Трошоци на продадени трговски стоки, материјали и резервни делови	250.229	63.459
Трошоци за вработени (види белешка 9)	169.227	185.863
Амортизација на недвижности, постројки и опрема и нематеријални средства	152.276	150.171
Маркетинг, репрезентација и спонзорства	137.332	137.994
Транспортни и телекомуникациски трошоци	104.420	109.383
Потрошена енергија	62.405	53.632
Исправка на вредноста на залихи	2.028	3.004
Останато	74.589	75.530
Вкупно трошоци на реализација, трошоци за дистрибуција и продажба и административни расходи	<u>2.129.203</u>	<u>2.156.989</u>

11. Нето приходи/(расходи) од финансирање

Признаено во добивката или загубата

<i>Во илјади денари</i>	2021	2020
Приходи од камати	2.043	2.979
Приходи од курсни разлики	84	604
Наплатени претходно отпишани побарувања од купувачи	884	751
Наплатени претходно отпишани останати побарувања	-	3
Приходи од финансирање	<u>3.011</u>	<u>4.337</u>
Затезни камати	(92)	(12)
Исправка на вредноста на побарувања од купувачи	(2.398)	(1.398)
Исправка на вредноста на останати побарувања	(1.092)	(2.166)
Расходи од финансирање	<u>(3.582)</u>	<u>(3.576)</u>
Нето приходи/(расходи) од финансирање	<u>(571)</u>	<u>761</u>

Белешки кон финансиските извештаи

12. Данок на добивка

(а) Тековен данок/Признаен во биланс на успех

Во илјади денари	2021	2020
Тековен данок		
Тековна година	16.690	17.365
	<u>16.690</u>	<u>17.365</u>

(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 2021 година, Друштвото ги намали одложените даночни обврски за МКД 1.651 илјади (2020: призна одложени даночни обврски во износ од МКД 2.921 илјади). Состојбата на 31 декември 2021 на одложените даночни обврски изнесува МКД 12.110 илјади (2020: МКД 13.761 илјади).

(в) Усогласување на ефективната даночна стапка

Во илјади денари	2021	2021	2020	2020
Добивка пред оданочување		162.075		200.941
Данок на добивка со употреба на домашна даночна стапка на Друштвото	10,0%	16.208	10,0%	20.094
Непризнаени трошоци	5,0%	8.081	4,0%	8.017
Даночни олеснувања	(4,7%)	(7.599)	(5,3%)	(10.746)
	10,3%	16.690	8,6%	17.365

(г) Признаени даночни средства и обврски

Одложени даночни средства и обврски

Во илјади денари	Средства		Обврски		Вкупно	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Недвижности, постројки и опрема	-	-	(12.110)	(13.761)	(12.110)	(13.761)
Даночни обврски	-	-	(12.110)	(13.761)	(12.110)	(13.761)
Нето даночни обврски	-	-	(12.110)	(13.761)	(12.110)	(13.761)

(д) Движење во салда на одложени даноци

Во илјади денари	Состојба на 1 Јануари 2020	Признаени во добивка или загуба	Признаени во останата сеопфатна добивка	Состојба на 31 Декември 2020	Признаен и во добивка или загуба	Признаени во останата сеопфатна добивка	Состојба на 31 Декември 2021
Недвижности, постројки и опрема	(10.840)	-	(2.921)	(13.761)	-	1.651	(12.110)
	<u>(10.840)</u>	-	<u>(2.921)</u>	<u>(13.761)</u>	-	<u>1.651</u>	<u>(12.110)</u>

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 2020	114.698	736.447	1.782.881	144.460	2.778.486
Зголемувања	-	1.138	30.175	103.406	134.719
Вредносно усогласување	23.817	440	-	-	24.257
Трансфер	-	1.902	82.367	(84.269)	-
Намалувања	-	(419)	(155.069)	(1.595)	(157.083)
На 31 декември 2020	138.515	739.508	1.740.354	162.002	2.780.379
На 1 јануари 2021	138.515	739.508	1.740.354	162.002	2.780.379
Зголемувања	-	157	20.535	49.454	70.146
Трансфер	-	-	48.394	(48.394)	-
Намалувања	-	-	(30.228)	(1.328)	(31.556)
На 31 декември 2021	138.515	739.665	1.779.055	161.734	2.818.969
Акумулирана амортизација					
На 1 јануари 2020	-	261.373	1.295.052	-	1.556.425
Амортизација	-	18.154	130.614	-	148.768
Вредносно усогласување	-	9.635	(39.446)	-	(29.811)
Намалувања	-	-	(146.373)	-	(146.373)
На 31 декември 2020	-	289.162	1.239.847	-	1.529.009
На 1 јануари 2021	-	289.162	1.239.847	-	1.529.009
Амортизација	-	15.166	135.819	-	150.985
Намалувања	-	-	(27.676)	-	(27.676)
На 31 декември 2021	-	304.328	1.347.990	-	1.652.318
Неотпишана вредност					
На 1 јануари 2020	114.698	475.074	487.829	144.460	1.222.061
На 31 декември 2020	138.515	450.346	500.507	162.002	1.251.370
На 1 јануари 2021	138.515	450.346	500.507	162.002	1.251.370
На 31 декември 2021	138.515	435.337	431.065	161.734	1.166.651

Од вкупниот износ на нови набавки во 2021 година, МКД 18.931 илјади (2020: МКД 22.032 илјади) претставуваат обврски за недвижности, постројки и опрема кои ќе бидат платени после 31 декември 2022 година. Како безготовински трансакции, истите не се прикажани како одливи во Извештајот за парични текови за годината што завршува на 31 декември 2021 (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 2021 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	800.906	1.845.826	2.677.593
Акумулирана амортизација	-	(321.393)	(1.283.406)	(1.604.799)
Сегашна вредност на 31 декември 2021	30.861	479.513	562.420	1.072.794

Обезбедување

Во 2021 година Друштвото нема дадено недвижности, постројки и опрема под хипотека како обезбедување за земени кредити (2020: нема).

Недвижности, постројки и опрема во подготовка

Во илјади денари	2021	2020
Набавна вредност		
Прочистителна станица	61.055	56.093
Машина за полнење Тетра Топ 180В	4.499	27.337
Систем за менаџирање на енергенци	-	10.522
Реконструкција на магацини БТ и СК	5.487	-
Опрема во производство	7.944	-
Гасификација котлара	5.898	-
Реконструкција ЦИП	6.896	-
Останато	69.955	68.050
Вкупно недвижности, постројки и опрема во подготовка	161.734	162.002

Белешки кон финансиските извештаи

14. Нематеријални средства

<i>Во илјади денари</i>	Софтвер и лиценци	Вкупно
<i>Набавна вредност</i>		
На 1 јануари 2020	21.253	21.253
Зголемувања	1.358	1.358
Намалувања	(1.620)	(1.620)
На 31 декември 2020	<u>20.991</u>	<u>20.991</u>
На 1 јануари 2021	20.991	20.991
Зголемувања	837	837
На 31 декември 2021	<u>21.828</u>	<u>21.828</u>
<i>Акумулирана амортизација</i>		
На 1 јануари 2020	18.489	18.489
Амортизација	1.428	1.428
Намалувања	(1.555)	(1.555)
На 31 декември 2020	<u>18.362</u>	<u>18.362</u>
На 1 јануари 2021	18.362	18.362
Амортизација	1.291	1.291
На 31 декември 2021	<u>19.653</u>	<u>19.653</u>
<i>Неотпишана вредност</i>		
На 1 јануари 2020	<u>2.764</u>	<u>2.764</u>
На 31 декември 2020	<u>2.629</u>	<u>2.629</u>
На 1 јануари 2021	<u>2.629</u>	<u>2.629</u>
На 31 декември 2021	<u>2.175</u>	<u>2.175</u>

15. Залихи

<i>Во илјади денари</i>	2021	2020
Материјали, резервни делови и ситен инвентар	110.316	78.357
Готови производи	48.085	89.397
Трговска стока	<u>11.333</u>	<u>7.029</u>
	<u>169.734</u>	<u>174.783</u>

Во 2021 година, Друштвото призна трошоци за сведување на залихите на нето реализациона вредност во износ од МКД 2.028 илјади (види белешка 10) кои се прикажани како трошоци на реализација (2020: МКД 3.004 илјади)

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>	2021	2020
Кредити кон фармери и останати должници	31.618	46.233
Вкупно дадени кредити и позајмици	<u>31.618</u>	<u>46.233</u>
Нетековни	9.918	17.669
Тековни	21.700	28.564
	<u>31.618</u>	<u>46.233</u>

17. Побарувања од купувачи и други побарувања

<i>Во илјади денари</i>	2021	2020
Побарувања од купувачи	276.945	245.127
Побарувања од поврзани страни	10.615	173.835
Финансиски средства	<u>287.560</u>	<u>418.962</u>
Останати побарувања	15.862	15.470
Не-финансиски средства	<u>15.862</u>	<u>15.470</u>
	<u>303.422</u>	<u>434.432</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>	2021	2020
Стопанска Банка АД, Битола	2.042	151
Комерцијална Банка АД, Скопје	12.514	14.983
	<u>14.556</u>	<u>15.134</u>

Обезбедување

Депозитите во банки во износ од МКД 14.556 илјади (2020: МКД 15.134 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>	2021	2020
Парични средства по видување во банки	486.155	432.765
Благајна	335	545
	<u>486.490</u>	<u>433.310</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	
	2021	2020
Издадени на 1 јануари	108.589	108.589
Издадени на 31 декември - целосно платени	108.589	108.589

На 31 декември 2021 овластениот капитал на Друштвото се состоеше од 108.589 обични акции (2020: 108.589). 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	
	2021	2020
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 2020 година донесе одлука за исплата на дивиденда во износ од МКД 246.823 илјади од кои МКД 186.550 илјади беа исплатени во 2020 година. Во текот на 2021 Друштвото исплати МКД 60.270 илјади дивиденда за кои одлука за распределба беше донесен во 2020 година. Дополнително Собранието на акционери донесе одлуки за распределба на дивиденда во износ од МКД 568.285 илјади, вклучувајќи ги и поврзаните даноци.

Белешки кон финансиските извештаи

20. Капитал и резерви (продолжение)

Од нив беа исплатени МКД 246.823 илјади.. На 31 декември 2021 износот од МКД 321.462 илјади сеуште не беше исплатен и е прикажан како обврска за дивиденди (види белешка 24). До денот на издавањето на овие финансиски извештаи, не беа предложени дивиденди од Одборот на директори.

Исплатениот износ во 2022 година до датумот на овие финансиски извештаи изнесува МКД 321.459 илјади.

21. Заработка по акција

Основна заработка по акција

Пресметката на основната заработка по акција за 2021 година е направена врз основа на добивката за годината која им припаѓа на имателите на обични акции во износ од МКД 145.385 илјади (2020: добивка од МКД 183.576 илјади) и пондерираниот просечен број на обични акции во текот на годината завршена на 31 декември 2021 од 108.589 (2020: 108.589), пресметано како што следува:

Нето добивка расположива за имателите на обични акции (основна)

Во илјади денари	2021	2020
Добивка за годината	145.385	183.576
Нето добивка расположива за имателите на обични акции	145.385	183.576

Просечен број на обични акции (основна)

Во број на акции	2021	2020
Издадени обични акции на 1 јануари	108.589	108.589
Просечен број на обични акции на 31 декември	108.589	108.589

Разводенета заработка по акција

Пресметката на разводенетата заработка по акција на 31 декември 2021 година е направена врз основа на добивката за годината која им припаѓа на имателите на обични акции во износ од МКД 145.385 илјади (2020: добивка од МКД 183.576 илјади) и пондерираниот просечен број на обични акции во текот на годината завршена на 31 декември 2021 од 108.589 (2020: 108.589), пресметано како што следува:

Нето добивка расположива за имателите на обични акции (разводнета)

Во илјади денари	2021	2020
Добивка за годината	145.385	183.576
Нето добивка расположива за имателите на обични акции (разводнета)	145.385	183.576

Просечен број на обични акции (разводнети)

		2020
Во број на акции		
Издадени обични акции на 1 јануари	108.589	108.589
Просечен број на обични акции на 31 декември (разводнети)	108.589	108.589

Белешки кон финансиските извештаи

22. Користи за вработените

Обврски за дефинирани користи

<i>Во илјади денари</i>	2021	2020
Сегашна вредност на обврската	<u>3.060</u>	<u>3.308</u>
	<u>3.060</u>	<u>3.308</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.

Актуарски претпоставки

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

<i>Во илјади денари</i>	2021	2020
Дисконтна стапка на 31 декември	3,25%	3,36%

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).

Бројот на вработени во Друштвото на 31 декември 2021 изнесува 216 (2020: 218).

Останати користи за вработените

<i>Во илјади денари</i>	2021	2020
Сегашна вредност на обврската	<u>2.037</u>	<u>2.458</u>
	<u>2.037</u>	<u>2.458</u>

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

Белешки кон финансиските извештаи

23. Резервирања

<i>Во илјади денари</i>	Резервирања за судски спорови	Вкупно
Состојба на 1 јануари 2020	6.243	6.243
Резервирања направени во текот на годината	3.203	3.203
Искористени резервирања во текот на годината	(1.770)	(1.770)
Ослободени резервирања во текот на годината	(1.337)	(1.337)
Состојба на 31 декември 2020	<u>6.339</u>	<u>6.339</u>
Состојба на 1 јануари 2021	6.339	6.339
Резервирања направени во текот на годината	3.243	3.243
Искористени резервирања во текот на годината	(1.831)	(1.831)
Ослободени резервирања во текот на годината	(1.341)	(1.341)
Состојба на 31 декември 2021	<u>6.410</u>	<u>6.410</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>	2021	2020
Обврски кон добавувачи	135.384	168.861
Обврски кон поврзани страни	<u>31.941</u>	<u>31.310</u>
Финансиски обврски	167.325	200.171
Обврски за дивиденди	321.459	60.270
Останато	<u>82.718</u>	<u>51.761</u>
Не-финансиски обврски	<u>404.177</u>	<u>112.031</u>
	<u>571.502</u>	<u>312.202</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.

Обврските кон добавувачи на 31 декември 2021 година вклучуваат обврски во износ од МКД 18.931 илјади (2020: МКД 22.032 илјади) кои претставуваат обврски за недвижности, постројки и опрема. Како безготовински трансакции, истите не се прикажани во Извештајот за парични текови за годината што завршува на 31 декември 2021 и 2020 (види белешка 13).

Белешки кон финансиските извештаи

25. Финансиски инструменти

(a) 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	
		2021	2020
Дадени кредити и позајмици	16	31.618	46.233
Побарувања од купувачи и поврзани страни	17	287.560	418.962
Депозити во банки	18	14.556	15.134
Парични средства и паричен еквивалент	19	486.490	433.310
		<u>820.224</u>	<u>913.639</u>

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

Во илјади денари	Неотпишана вредност	
	2021	2020
Побарувања на домашен пазар	248.995	218.433
Останати	38.565	200.529
	<u>287.560</u>	<u>418.962</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
	2021	2021	2020	2020
Недоспеани	228.567	-	199.926	-
Доспеани од 1-90 дена	57.973	52	45.513	24
Доспеани од 91-180 дена	1.547	662	1.683	152
Доспеани од 181-365 дена	678	491	30.753	225
Над 365 дена	137.840	137.840	278.670	137.182
	<u>422.605</u>	<u>139.045</u>	<u>556.545</u>	<u>137.583</u>

Друштвото смета дека побарувања во износ од МКД 1.072 илјади на 31 декември 2021 година кои се достасани над 90 дена и за кои не е призната исправка, се наплатливи во целост, поради тоа што истите претставуваат побарувања од поврзани страни и нивната наплата е регулирана на ниво на ИМЛЕК Групација.

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	2021	2020
Состојба на 1 јануари	137.531	136.707
Исправка на вредност за сомнителни и спорни побарувања	2.398	1.398
Наплатени претходно обезвреднети побарувања	(884)	(574)
Состојба на 31 декември	<u>139.045</u>	<u>137.531</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 2021

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	167.325	(167.325)	(167.325)	-	-	-	-
	<u>167.325</u>	<u>(167.325)</u>	<u>(167.325)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

31 декември 2020

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	200.171	(200.171)	(200.171)	-	-	-	-
	<u>200.171</u>	<u>(200.171)</u>	<u>(200.171)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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	МКД	ЕУР	Останати странски валути	МКД	ЕУР	Останати странски валути
	31 декември 2021			31 декември 2020		
Побарувања од купувачи и поврзани страни	248.997	38.563	-	218.435	200.527	-
Дадени кредити и позајмици	31.618	-	-	46.233	-	-
Парични средства и паричен еквивалент	314.893	171.597	-	433.310	-	-
Депозити во банки	14.556	-	-	15.134	-	-
Обврски кон добавувачи и други обврски	(120.542)	(46.394)	(389)	(127.705)	(72.349)	(117)
Вкупна изложеност на денот на известување	489.522	163.766	(389)	585.407	128.178	(117)

Следните девизни курсеви беа применети во текот на годината:

	Просечен курс		Курс на денот на известување	
	2021	2020	2021	2020
ЕУР 1	61,63	61,67	61,63	61,69

(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 2020 година.

Ефект во илјади денари	Зголемување/(намалување) на добивката
31 Декември 2021	
ЕУР	(1.638)
Останати странски валути	4
31 Декември 2020	
ЕУР	(1.282)
Останати странски валути	1

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 каматоносните финансиски инструменти на Друштвото е:

Во илјади денари	Неотпишана вредност	
	2021	2020
Инструменти со фиксна каматна стапка		
Финансиски средства	532.201	478.771
	<u>532.201</u>	<u>478.771</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	2021		2020	
		Неотпишана вредност	Објективна вредност	Неотпишана вредност	Објективна вредност
Дадени кредити и позајмици	16	31.618	31.618	46.233	46.233
Побарувања од купувачи и поврзани страни	17	287.560	287.560	418.962	418.962
Депозити во банки	18	14.556	14.556	15.134	15.134
Парични средства и паричен еквивалент	19	486.490	486.490	433.310	433.310
Обврски кон добавувачи и други обврски	24	(167.325)	(167.325)	(200.171)	(200.171)
		<u>652.899</u>	<u>652.899</u>	<u>713.468</u>	<u>713.468</u>

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

Белешки кон финансиските извештаи

26. Преземени обврски

На 31 декември 2021 година Друштвото има склучено договори за набавка на недвижности, постројки и опрема во износ од МКД 120 илјади (2020: нема).

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>	2021	2020
Матично претпријатие	10.875	6.267
Подружници на матичното претпријатие	-	21.404
	<u>10.875</u>	<u>27.671</u>

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

<i>Во илјади денари</i>	2021	2020
Матично претпријатие	344.023	272.840
	<u>344.023</u>	<u>272.840</u>

(iii) Трансакции со клучниот менаџерски персонал

Трансакции со клучниот менаџерски персонал ги сочинуваат:

<i>Во илјади денари</i>	2021	2020
Краткорочни користи за вработените	33.625	22.729
	<u>33.625</u>	<u>22.729</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>	2021	2020
Матично претпријатие	10.615	174.036
Подружници на матичното претпријатие	-	(201)
	<u>10.615</u>	<u>173.835</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	2021	2020
Матично претпријатие	31.941	31.311
	<u>31.941</u>	<u>31.311</u>

29. Последователни настани

Како што е наведено во белешка 20, во 2022 година беше исплатена дивиденда во износ од МКД 321.459 илјади.

На 24 февруари 2022 година, руските трупи ја нападнаа Украина и започнаа воени операции на повеќе локации. Како одговор, повеќе земји наметнаа економски санкции кон Русија. Покрај воведувањето санкции, се поголем број на големи јавни и приватни компании најавуваат намалување на деловните активности со Русија.

Конфликтот во Украина и со него поврзаните настани се случуваат во време на значителна глобална економска несигурност и нестабилност и ефектите најверојатно ќе ги влошат моменталните пазарни услови. Многу сектори/земји веќе се соочуваат со влијанието на порастот на цените на сировините како резултат на зголемената побарувачка која произлегува од стивнувањето на КОВИД-19 пандемијата. Одредени сектори се соочуваат и со недостиг на вработени како и ефекти од зголемување на платите. Овие фактори може значително да се влошат со конфликтот во Украина и тоа преку зголемен инфлаторен притисок и забавување на глобалното закрепнување од пандемијата.

Раководството на Друштвото внимателно го следи развојот на горенаведените услови и нивното потенцијално влијание врз глобалната и домашната економија, како и врз работењето на Друштвото. Врз основа на јавно достапните информации на датумот кога овие финансиски извештаи беа одобрени за издавање, раководството не предвидува директно, непосредно и значајно неповолно влијание врз Друштвото, неговите активности и финансиската состојба. Сепак, Друштвото не може да ја исклучи можноста дека продолжение на конфликтот, негово проширување или последователно негативно влијание врз економското опкружување во коешто работи Друштвото, би имале негативен ефект врз Друштвото, неговата финансиска состојба и резултатите од работењето, на среден и долг рок. Раководството продолжува внимателно да ја следи ситуацијата и ќе одговори соодветно со цел да го намали влијанието на ваквите настани и околности во моментот кога истите се случуваат.

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

A vertical blue gradient bar on the right side of the page, transitioning from a lighter blue at the top to a darker blue at the bottom.

Годишен извештај за работењето

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА РАБОТЕЊЕТО НА ДРУШТВОТО

АД МЛЕКАРА БИТОЛА
2021 ГОДИНА



Битола, Март 2022 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 проценетите 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	2021		2020	
	Износ (000)	%	Износ (000)	%
Производство	48.854	68,99%	100.561	75,14%
Логистика	7.610	10,75%	4.297	3,21%
Продажба	2.317	3,27%	2.509	1,88%
ИТ сектор	1.860	2,63%	1.559	1,17%
Останато	10.175	14,37%	24.899	18,61%
Вкупно	70.816	100,00%	133.825	100,00%

4 Дивиденда

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

На Собрание на акционерите беше донесена Одлука за исплата на дивиденда во 2021 година од акумулирана добивка од минати години.

5 Финансирање - Кредити

Кредити	2021		2020	
	Износ (000)	%	Износ (000)	%
Долгорочни кредити	0	0%	0	0%
Краткорочни кредити	0	0%	0	0%
Тотал	0	0%	0	0%

Доспеаност	2021		2020	
	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 2021 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

	2021	2020
Матично претпријатие	10.875	6.267
Останати поврзани субјекти	-	21.404
Вкупно	10.875	27.671

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

Во илјади МКД

	2021	2020
Матично претпријатие	344.023	272.840
Останати поврзани субјекти	-	-
Вкупно	344.023	272.840

Салдо 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)

	2021	2020
Матично претпријатие	10.615	174.036
Останати поврзани субјекти	-	(201)
Вкупно	10.615	173.835

Обврски кон поврзани субјекти (во илјади МКД)

	2021	2020
Матично претпријатие	31.941	31.311
Останати поврзани субјекти	-	-
Вкупно	31.941	31.311

Заеми од поврзани субјекти (во илјади МКД)

	2021	2020
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 2021	108.589	108.589	1	108.589
Откуп на сопствени акции				
Отпуѓување на сопствени акции				
На 31 Декември 2021	108.589	108.589	1	108.589
Заработка по акција		2021		2020
Расположива Нето добивка (Денари)		145.385.496		183.579.596
Број на акции		108.589		108.589
Основна заработка по акција (Денари):		1.338,86		1.690,56

9 Надоместоци на раководството

На дел од членовите на Управниот одбор на Друштвото во 2021 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)			
	2021		2020	
	Износ	%	Износ	%
1. Приходи од продажба на производи и услуги	2.435.963	99,53%	2.502.482	98,60%
- Домашен пазар	2.286.750	93,44%	2.285.720	90,06%
Продажба на готови производи	1.943.391	79,41%	2.188.854	86,24%
Продажба на трговски стоки	340.492	13,91%	90.577	3,57%
Останата продажба	2.867	0,12%	6.289	0,25%
- Странски пазар	149.214	6,10%	216.762	8,54%
Продажба на готови производи	141.842	5,80%	216.211	8,52%
Продажба на трговски стоки	0	0,00%	0	0,00%
Останата продажба	7.371	0,30%	551	0,02%
2. Останати деловни приходи	7.685	0,31%	30.333	1,20%
Наплатени отпишани побарувања	884	0,04%	754	0,03%
Приходи од поранешни години	0	0,00%	0	0,00%
Капитални Добивки	79	0,00%	162	0,01%
Останати приходи	6.722	0,27%	29.418	1,16%
3. Финансиски приходи	3.716	0,15%	5.248	0,21%
Позитивни курсни разлики	1.673	0,07%	2.271	0,09%
Приход од камата	2.043	0,08%	2.977	0,12%
Останати приходи	0	0,00%	0	0,00%
Вкупно:	2.447.364	100,00%	2.538.063	100,00%

Остварените вкупни приходи во 2021 година изнесуваат 2.447.364 илјади денари што во споредба со остварените во 2020 година (2.538.063 илјади денари) претставува пад од 3,57%.

Во структурата на вкупните приходи најголемо учество, 99,53%, имаат приходите остварени со продажба на производи. Приходите од продажба на домашен пазар бележат пораст од 0,05% во споредба со остварените приходи во 2020 година.

Останатите деловни приходи учествуваат со 0,31%.

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

Видови трошоци	2021		2020	
	Износ	%	Износ	%
Промена на вредноста на залихи на готови производи и недовршено производство	30.686	1,34%	-17.601	-0,75%
Трошоци за сировини и други материјали	1.161.017	50,80%	1.401.827	59,98%
Набавна вредност на продадените стоки	244.919	10,72%	66.106	2,83%
Набавна вредност на продадените материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	5.645	0,25%	4.651	0,20%
Услуги со карактер на материјални трошоци	314.067	13,74%	330.299	14,13%
Останати трошоци од работењето	36.544	1,60%	41.529	1,78%
Трошоци за вработени	165.613	7,25%	173.258	7,41%
Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	152.277	6,66%	150.171	6,43%
Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни средства	1.068	0,05%	17.396	0,74%
Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековните средства	4.451	0,19%	5.336	0,23%
Резервирања за трошоци и ризици	0	0,00%	0	0,00%
Останати расходи од работењето	167.245	7,32%	162.067	6,93%
Финансиски расходи	1.757	0,08%	2.084	0,09%
Вкупни трошоци	2.285.289	100,00%	2.337.122	100,00%

Остварените вкупни расходи во 2021 година изнесуваат 2.285.289 илјади денари што во споредба со остварените во 2020 година (2.337.122 илјади денари) бележат пад од 2,22%. Тоа во најголем дел се должи на падот на трошоците за сировини и други материјали, услугите со карактер на материјални трошоци и останатите расходи од работењето.

Во структурата на вкупните расходи најголемо учество имаат трошоците за сировини и репроматеријали со 50,80%. Трошоците за вработени учествуваат со 7,25%, додека услугите со карактер на материјални трошоци учествуваат со 13,74%.

Останатите расходи од работењето учествуваат со 7,32%. Учеството на финансиските трошоци е ниско и изнесува 0,08%.

- Финансиски Резултат

Финансиски резултат	Опис	(во 000 денари)	
		2021	2020
Остварени вкупни приходи		2.447.364	2.538.063
Остварени вкупни трошоци		2.285.289	2.337.122
Остварена добивка		162.075	200.942
Данок на добивка		16.690	17.365
Нето добивка		145.385	183.577

Остварената Добивка пред оданочување во 2021 година изнесува 162.075 илјади денари што во споредба со остварената во 2020 година (200.942 илјади денари) бележи пад од 19,34%. Учеството на Добивка пред оданочување во 2021 година во вкупниот приход изнесува 6,62%.

11 Број на вработени

Вкупниот број на вработени со состојба на 31 декември 2021 година изнесува 200, што во споредба со вкупниот број на вработени во 2020 година претставува намалување за 8,26%.

М.П.



По овластување – Финансов директор





Неревидирана
годишна сметка

Неревидирана годишна сметка

Годишната сметка на Друштвото се состои од билансот на состојба на 31 декември 2021 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 Битола

Тип на документ: Годишна сметка

Вид на работа: Трговски Друштва

Тип на годишна сметка: Годишна сметка

ПРОВЕРКА

Листа на грешки

ЗАДОЛЖИТЕЛНО КОРЕГИРАЈТЕ ГИ ПРАВИЛАТА ПРЕД КОИ СТОИ *

Правило	Опис	Формула лево	Формула десно	Разлика
12343	Просечната нето плата треба да е помала од 25000	41.767,10	25.000,00	16.767,00
2343	Просечната нето плата треба да е помала од 25000	40.594,00	25.000,00	15.594,00

XML датотека

При прикачувања 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.

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 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	1.181.112.733			1.271.668.508
- I.НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (003+004+005+006+007+008)	2	2.175.536			2.629.552
- Издатоци за развој	3				

- Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	4	2.175.536	2.629.552
- 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	1.169.019.141	1.251.370.151
- Недвижности (011+012)	10	573.853.047	588.852.686
- Земјиште	11	138.515.765	138.515.765
- Градежни објекти	12	435.337.282	450.346.921
- Постројки и опрема	13	326.419.169	363.776.674
- Транспортни средства	14	7.470.920	15.293.330
- Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	15	99.542.027	121.436.164
- Биолошки средства	16		
- Аванси за набавка на материјални средства	17		12.559.414
- Материјални средства во подготовка	18	161.733.978	149.441.383
- 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	9.918.056	17.668.805
- Побарувања од поврзани друштва	32		
- Побарувања од купувачи	33	9.918.056	17.668.805
- Останати долгорочни побарувања	34		

- VI. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ СРЕДСТАВА	35		
- Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	36	1.026.491.425	1.108.724.199
- I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)	37	171.626.805	180.099.719
- Залихи на сировини и материјали	38	107.674.349	79.112.490
- Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	39	4.533.575	4.560.932
- Залихи на недовршени производи и полупроизводи	40		
- Залихи на готови производи	41	48.086.071	89.397.224
- Залихи на трговски стоки	42	11.332.810	7.029.073
- Залихи на биолошки средства	43		
- II. СРЕДСТВА (ИЛИ ГРУПИ ЗА ОТУГУВАЊЕ НАМЕНЕТИ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА)	44		
- III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	45	353.819.280	480.180.163
- Побарувања од поврзани друштва	46	10.615.180	173.834.912
- Побарувања од купувачи	47	292.714.161	267.850.237
- Побарувања за дадени аванси на добавувачи	48	33.423.486	21.984.012
- Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	49	16.289.094	15.347.095
- Побарувања од вработените	50	710.591	1.022.325
- Останати краткорочни побарувања	51	66.768	141.582
- 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	501.045.340	448.444.317
- Парични средства	60	501.045.340	448.444.317
- Парични еквиваленти	61		
- VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (АВР)	62	13.626.353	4.175.995
- ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	63	2.221.230.511	2.384.568.702
- В. ВОЊБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА - АКТИВА	64	19.137	19.137
- ПАСИВА : А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ	65		

(066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)		1.604.417.587	2.032.804.404
- 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	193.106.728	194.755.556
- VI. РЕЗЕРВИ (072+073+074)	71	1.160.163.502	1.372.480.172
- Законски резерви	72	180.036.769	180.036.769
- Статутарни резерви	73	13.156.492	13.156.492
- Останати резерви	74	966.970.241	1.179.286.911
- VII. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА	75	72.473.904	533.067.460
- VIII. ПРЕНЕСЕНА ЗАГУБА (-)	76		284.363.337
- IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	77	145.385.496	183.576.596
- X. ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	78		
- XI. ГЛАВНИНА НА СОПСТВЕНИЦИТЕ НА МАТИЧНОТО ДРУШТВО	79		
- XII. НЕКОНТРОЛИРАНО УЧЕСТВО	80		
- Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	81	518.175.784	281.284.689
- I. ДОЛГОРОЧНИ РЕЗЕРВИРАЊА ЗА РИЗИЦИ И ТРОШОЦИ (083+084)	82	11.506.673	12.782.005
- Резервирања за пензии, отпремнини и слични обврски кон вработените	83	5.096.673	5.766.343
- Останати долгорочни резервирања за ризици и трошоци	84	6.410.000	7.015.665
- 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	12.109.656	17.765.210
- IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	95	506.669.111	268.502.651

- Обврски спрема поврзани друштва	96	31.940.511	31.310.784
- Обврски спрема добавувачи	97	149.599.342	173.525.227
- Обврски за аванси, депозити и кауции	98	616.091	551.778
- Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плати	99		
- Обврски кон вработените	100	9.191	
- Тековни даночни обврски	101	16.006.818	2.846.296
- 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	308.497.158	60.268.596
- Останати финансиски обврски	107		
- Останати краткорочни обврски	108		
- V. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ ВО ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)	109	86.527.484	16.719.399
- 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	2.221.230.511	2.384.568.702
- В. ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА-ПАСИВА	112	19.137	19.137

Изјавувам, под морална, материјална и кривична одговорност, дека податоците во годишната сметка се точни и вистинити.

Зачувај

Завршен внес

Затвори



Податоци за годишна сметка

ЕМБС: 04167406

Целосно име: Индустрија за млеко млечни производи и сокови МЛЕКАРА Акционерско друштво Битола

Тип на документ: Годишна сметка

Вид на работа: Трговски Друштва

Тип на годишна сметка: Годишна сметка

ПРОВЕРКА

Листа на грешки

ЗАДОЖИТЕЛНО КОРЕГИРАЈТЕ ГИ ПРАВИЛАТА ПРЕД КОИ СТОИ *

Правило	Опис	Формула лево	Формула десно	Разлика
12343	Просечната нето плата треба да е помала од 25000	41.767,10	25.000,00	16.767,00
2343	Просечната нето плата треба да е помала од 25000	40.594,00	25.000,00	15.594,00

XML датотека

При прикажување на XML датотека се прикажуваат сите податоци и се прикажуваат само податоците од XML датотеката.
 Доколку Финансиските податоци се испрани и XML датотеката е правилно дигитално потпишана, годишната сметка ќе биде автоматски потпишана.
 *Претходно треба да се прикачени сите прилози.

 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.

 No file chosen

Филтрирај

Внесете цифра 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
- I. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)	201	2.443.648.379			2.532.814.753
- Приходи од продажба	202	2.435.963.423			2.502.481.724
- Останати приходи	203	5.803.833			29.271.248
- Залихи на готови производи и недовршено производство на почетокот на годината	204	89.397.224			83.024.380
- Залихи на готови производи и недовршено производство на крајот на годината	205	58.710.951			100.625.810
- Капитализирано сопствено производство и услуги	206	1.881.123			1.061.781
- II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)	207	2.252.845.913			2.352.639.050
- Трошоци за сировини и други материјали	208	1.161.016.841			1.401.826.630
- Набавна вредност на продадените стоки	209	244.919.280			66.105.847
- Набавна вредност на продадените материјали,	210				

резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми		5.644.838	4.651.401
- Услуги со карактер на материјални трошоци	211	314.057.354	330.299.140
- Останати трошоци од работењето	212	36.344.269	41.528.771
- Трошоци за вработени (214+215+216+217)	213	165.612.801	173.257.534
- Плати и надоместоци на плата (нето)	214	101.809.853	108.761.626
- Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	215	9.092.533	9.790.344
- Придониеси од задолжително социјално осигурување	216	41.004.367	43.895.107
- Останати трошоци за вработените	217	13.706.048	10.810.457
- Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	218	152.276.874	150.170.807
- Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни средства	219	1.067.973	17.395.568
- Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековните средства	220	4.450.657	5.336.194
- Резервирања за трошоци и ризици	221		
- Останати расходи од работењето	222	167.244.095	162.067.158
- III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	223	3.716.120	5.248.429
- Финансиски приходи од односи со поврзани друштва (225+226+227+228)	224	772.785	1.132.384
- Приходи од вложувања 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	772.785	1.132.384
- Останати финансиски приходи од работење со поврзани друштва	228		
- Приходи од вложувања во неповрзани друштва	229		2.273
- Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	230	2.043.409	2.977.360
- Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	231	899.926	1.136.412
- Нереализирани добивки (приходи) од финансиски средства	232		
- Останати финансиски приходи	233		
- IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	234	1.756.715	2.084.012
- Финансиски расходи од односи со поврзани друштва (236+237+238)	235	882.172	276.220
- Расходи по основ на камати од работење со поврзани друштва	236		
- Расходи по основ на курсни разлики од работење со поврзани друштва	237	882.172	276.220
- Останати финансиски расходи од поврзани друштва	238		
- Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	239	167.856	418.841
- Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	240	701.487	1.388.951
- Нереализирани загуба (расходи) од финансиски средства	241		
- Вредносно усогласување на финансиски средства и вложувања	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	162.075.598	200.941.550
- 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	162.075.598	200.941.550
- Загуба пред оданочување (247+249) или (247-248)	251		
- Данок на добивка	252	16.690.102	17.364.954
- Одложени даночни приходи	253		
- Одложени даночни расходи	254		
- НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250-252+253-254)	255	145.385.496	183.576.596
- 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	217	217
- Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	258	12	12
- ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ПЕРИОД	259	145.385.496	183.576.596
- Добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	260	145.385.496	183.576.596
- Добивка која им припаѓа на неконтролирано учество	261		
- Загуба која се однесува на имателите на акции на матичното друштво	262		
- Загуба која се однесува на неконтролирано учество	263		
- ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА	264	1.339	1.691
- Вкупна основна заработувачка по акција	265	1.339	1.691
- Вкупна разводнета заработувачка по акција	266		
- Основна заработувачка по акција од прекинато работење	267		
- Разводнета заработувачка по акција од прекинато работење	268		
- Добивка за годината	269	145.385.496	183.576.596
- Загуба за годината	270		
- Останата сеопфатна добивка (273+275+277+279+281+283) - (274+276+278+280+282+284)	271		38.921.399
- 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		38.921.399
- 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	285		

сеопфатна добивка

- Нето останата сеопфатна добивка (271-285)	286		38.921.359
- Нето останата сеопфатна загуби (285-271) или (272+285)	287		
- Вкупна сеопфатна добивка за годината (269+286) или (286-270)	288	145.385.496	222.497.955
- 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		

Изјавувам, под морална, материјална и кривична одговорност, дека податоците во поданата сметка се точни и вистинити.

Зачувај

Завршен внес

Затвори

ОБЈАСНУВАЧКИ БЕЛЕШКИ

7. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

	Патенти и лицензи	Гудвил	Софтвер	Останати средства	Средства во подготовка	Вкупно
Набавна вредност						
Салдо на 1 Јануари 2021 (тековна година)	8,817,969	0	12,373,150	0	0	20,991,119
Зголемување	837,323					837,323
Намалување						0
Салдо на 31 Декември 2021 (тековна година)	9,455,292	0	12,373,150	0	0	21,628,442
Исправка на вредноста						
Салдо на 1 Јануари 2021 (тековна година)	7,038,827	0	11,322,740	0	0	18,361,567
Амортизација	1,134,789		158,550			1,293,339
Намалување						0
Салдо на 31 Декември 2021 (тековна година)	8,173,616	0	11,479,290	0	0	19,652,906
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2021 (тековна година)	1,281,676	0	893,860	0	0	2,175,536
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2021 (тековна година)	1,579,142	0	1,050,410	0	0	2,629,552
Набавна вредност						
Салдо на 1 Јануари 2020 (претходна година)	8,880,173	0	12,373,150	0	0	21,253,323
Зголемување	1,357,903					1,357,903
Намалување	1,620,102					1,620,102
Салдо на 31 Декември 2020 (претходна година)	8,617,969	0	12,373,150	0	0	20,991,119
Исправка на вредноста						
Салдо на 1 Јануари 2020 (претходна година)	7,374,963	0	11,113,752	0	0	18,488,715
Амортизација	1,219,119		208,988			1,428,107
Намалување	1,555,255					1,555,255
Салдо на 31 Декември 2020 (претходна година)	7,038,827	0	11,322,740	0	0	18,361,567
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2020 (претходна година)	1,579,142	0	1,050,410	0	0	2,629,552
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2020 (претходна година)	1,505,219	0	1,259,398	0	0	2,764,608

в. МАТЕРИАЛНИ СРЕДСТВА

	Земјиште	Градежни објекти	Опrema	Инвестиции во тив	ВКУПНО
Набавна вредност					
Салдо на 1 Јануари 2021 (тековна година)	138,515,765	739,509,444	1,740,353,048	162,000,797	2,780,379,054
Зголемување		158,800	68,928,803	50,011,039	119,096,641
Намалување			2,220,977	50,277,858	52,498,834
Салдо на 31 Декември 2021 (тековна година)	138,515,765	739,668,244	1,807,060,871	161,733,978	2,846,978,857
Исправка на вредноста					
Салдо на 1 Јануари 2021 (тековна година)	0	289,182,523	1,239,846,376	0	1,529,028,899
Амортизација		15,166,439	136,819,097		150,985,536
Обезвредување					0
Намалување			2,036,718		2,036,718
Салдо на 31 Декември 2021 (тековна година)	0	304,348,962	1,373,826,755	0	1,678,175,717
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2021 (тековна година)	138,515,765	435,319,282	433,234,117	161,733,978	1,169,019,141
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2021 (тековна година)	138,515,765	450,346,921	500,506,669	162,000,797	1,251,370,151
Набавна вредност					
Салдо на 1 Јануари 2020 (претходна година)	114,698,330	739,447,381	1,782,879,802	144,459,749	2,778,485,262
Зголемување	23,817,435	3,480,878	112,541,936	101,167,124	241,007,374
Намалување		418,815	150,068,693	83,626,077	239,113,585
Салдо на 31 Декември 2020 (претходна година)	138,515,765	739,509,444	1,740,353,048	162,000,797	2,780,379,054
Исправка на вредноста					
Салдо на 1 Јануари 2020 (претходна година)	0	261,373,331	1,298,052,508	0	1,559,425,840
Амортизација		27,788,192	130,614,137		158,403,329
Обезвредување					0
Намалување			185,820,269		185,820,269
Салдо на 31 Декември 2020 (претходна година)	0	289,162,523	1,239,846,376	0	1,529,028,899
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2020 (претходна година)	138,515,765	450,346,921	500,506,669	162,000,797	1,251,370,151
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2020 (претходна година)	114,698,330	475,074,060	487,827,294	144,459,749	1,222,059,422

10. ДОГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

ред	Тековна година	Претходна година
Возврата во конвертибилни облигации		
Вкупно:		
Број на конвертибилни облигации:		
Прва или втора конвертибилните облигации:		

11. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЊИ

ред	Тековна година	Претходна година
Побарувања од купувачи во земјата	248,902,423	217,575,677
Побарувања од купувачи во странство	27,950,534	26,693,903
Застарени, сомнителни и спорни побарувања	108,585,428	106,726,303
Вредносно усогласување на побарувања	-108,585,427	-106,726,305
Вкупно:	276,942,955	244,260,579

12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

ред	Тековна година	Претходна година
Парични средства на денарски сметки	314,557,166	432,764,589
Парични средства во денарска банка	335,255	545,255
Денарска сметка	171,567,102	78
Денарска банка		
Вкупно:	486,489,525	433,309,922

13. ОСНОВНА ПЛАДНИЦА

Родови на акции	Во сопственост на	2021 (тековна година)		Состојба		31.12.2021	
		01.1.2021	%	вкупно	немал.	31.12.2021	%
Обични акции	Физични лица	1,075	0.99%			1,075	0.99%
	Правни лица	107,513	99.01%			107,513	99.01%
Приоритетни акции	Откупени сопствени акции	1	0.00%			1	0.00%
	ОППО		0.00%				0.00%
	Вкупно	108,589	100.00%	0	0	108,589	100.00%
2020 (претходна година)		01.1.2020	%	вкупно	немал.	31.12.2020	%
Обични акции	Физични лица	1,075	0.99%			1,075	0.99%
	Правни лица	107,513	99.01%			107,513	99.01%
Приоритетни акции	Откупени сопствени акции	1	0.00%			1	0.00%
	ОППО		0.00%				0.00%
	Вкупно	108,589	100.00%	0	0	108,589	100.00%

14. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРОЦИ

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 ОБВРОЦИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

Добавувачи во земјата
Добавувачи во странство
Добавувачи за нефактурирани стоки
Вкупно:

Тековна година	Претходна година
80,022,802	92,143,884
28,611,602	45,216,524
40,964,978	36,164,819
149,599,342	173,525,227

16. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ ПО ЗАЕМИ И КРЕДИТИ

Краткорочни обврски по заеми
и кредити спрема познати друштва
Краткорочни кредити во земјата
Краткорочни кредити во странство
Вкупно:

Тековна година	Претходна година
0	0

17. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

Приходи од продажба во земјата
Приходи од продажба во странство
Вкупно:

Тековна година	Претходна година
2,286,749,772	2,285,719,539
149,213,651	216,761,704
2,435,963,423	2,502,481,221

18. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ

Приходи од невини
Приходи од наплатени отплатени побарувања
Приходи од државни поддршки
Вкупно:

Тековна година	Претходна година
884,009	753,502
884,009	753,502

19. ОСТАНАТИ РАСХОДИ

	Тековна година	Претходна година
Транспортни услуги	130,147,466	136,036,292
Трошоци за састанци		
Надмешки	11,280,061	13,115,457
Дневнице за службени путувања и патни трошоци	596,058	686,962
Трошоци за членови на органот на управување, надзорниот одбор и за членовите на останатите органи	287,610	287,753
Трошоци за промоција, пропаганда и реклама	120,278,193	120,493,292
Премии за осигурување	5,948,815	6,016,962
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	1,670,104	1,672,810
Трошоци за ревизија	1,212,740	1,226,775
Трошоци за останати интелектуални услуги	8,622,313	10,628,156
Вредносно усогласување на краткорочни побарувања	2,422,260	1,856,334
Загуби од отуѓување на нетеквички средства	2,446,044	2,117,470
Останати расходи	1,969,690,064	2,058,584,778
Вкупно останати оперативни расходи	2,254,602,628	2,354,723,062

20. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ ДРУШТВА

	Тековна година	Претходна година
Побарувања по основ на купопродаени односи	10,615,180	173,834,912
Обврзи по основ на купопродаени односи	31,940,511	31,310,764
Приходи од продажба на готови производи	2,378,440	26,100,107
Приходи од продажба на материјали	7,358,821	