


Млекара АД, Битола
Финансиски извештаи
за годината завршена на
31 декември 2022
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 33, кои се состојат од извештајот за финансиската состојба на 31 декември 2022 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 придржуваме на релевантните етички стандарди и да ја планираме и да ја извршиме ревизијата со цел да се здобиеме со разумна увереност дека финансиските извештаи не содржат материјално значајни грешки.

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



Извештај на независниот ревизор

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

Мнение

Според наше мнение, финансиските извештаи реално и објективно ја прикажуваат финансиската состојба на Друштвото на 31 декември 2022 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 2022 година. Раководството е одговорно за изготвување на годишната сметка на Друштвото која што беше одобрена од Одборот на Директори на Друштвото на 26 април 2023 година и за изготвување на годишниот извештај на активностите на Друштвото, којшто беше одобрен од Одборот на Директори на Друштвото на 26 април 2023 година.

Скопје, 28 април 2023 година

ОВЛАСТЕН РЕВИЗОР
Срѓан Ранѓеловиќ

КПМГ РЕВИЗИЈА ДОО Скопје
Управител
Срѓан Ранѓеловиќ





Финансиски
извештаи

Извештај за финансиската состојба

На 31 декември

Во изјави денари	Бележкя	2022	2021
Активa			
Недвижности, постројки и опрема	13	1.139.473	1.166.651
Нематеријални средства	14	1.625	2.175
Дадени кредити и позајмици	16	8.192	9.918
Вкупно постојани средства		1.149.290	1.178.744
Залехи	15	151.287	169.734
Дадени аванси		3.193	27.490
Дадени кредити и позајмици	16	23.525	21.700
Побарувања од купувачи и други побарувања	17	324.708	303.422
Депозити во банки	18	15.170	14.556
Парични средства и паричен еквивалент	19	225.619	486.490
Вкупно тековни средства		743.502	1.023.392
Вкупна актива		1.892.792	2.202.136
Пасивa			
Капитал на сопствениците		33.288	33.288
Резерви		1.333.927	1.353.268
Акумулирана добивка		180.296	217.859
Вкупно капитал и резерви		1.547.511	1.604.415
Обврски			
Одложени даночни обврски	12	11.983	12.110
Користи за вработените	22	5.407	5.097
Вкупно долгорочни обврски		17.390	17.207
Резервирања	23	8.621	6.410
Обврски за данок на добивка		9.140	2.602
Обврски кон добавувачи и други обврски	24	310.130	571.502
Вкупно тековни обврски		327.891	580.514
Вкупно обврски		345.281	597.721
Вкупна пасивa		1.892.792	2.202.136

Придружилите бележки се составен дел од овие финансиски извештаи.

Финансиските извештаи се одобрени од страна на раководството на Млекара АД Битола на 28 април 2023 година и потпишани во нивно име од:



Гадги Петрушев
Генерален директор

Марија Дојошевска

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	2022	2021
Реализација	6	2.415.132	2.293.289
Трошоци на реализација	10	<u>(1.753.386)</u>	<u>(1.673.473)</u>
Бруто добивка		661.746	619.816
Останати приходи	7	3.022	4.421
Трошоци за дистрибуција и продажба	10	(398.093)	(388.730)
Административни расходи	10	(62.882)	(67.000)
Останати расходи	8	<u>(7.005)</u>	<u>(5.861)</u>
Добивка од редовно работење		196.788	162.646
Приходи од финансирање		1.968	84
Расходи од финансирање		<u>(5.753)</u>	<u>(655)</u>
Нето приходи/(расходи) од финансирање	11	<u>(3.785)</u>	<u>(571)</u>
Добивка пред оданочување		193.003	162.075
Данок на добивка	12	<u>(23.910)</u>	<u>(16.690)</u>
Добивка за годината		<u>169.093</u>	<u>145.385</u>
Останата сеопфатна добивка			
Ставки кои нема да бидат рекласификувани преку добивка или загуба:			
Промени во одложени даночни обврски		<u>127</u>	<u>1.651</u>
Останата сеопфатна добивка за годината, нето од данок на добивка		<u>127</u>	<u>1.651</u>
Вкупна сеопфатна добивка за годината		<u>169.220</u>	<u>147.036</u>
Основна и разводенета заработка по акција (во денари)	21	1.557	1.339

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 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
Состојба на 1 јануари 2022	33.288	13.156	180.037	187.794	972.281	217.859	1.604.415
Вкупна сеопфатна добивка за годината							
Добивка за годината	-	-	-	-	-	169.093	169.093
Намалување на одложени даночни обврски	-	-	-	127	-	-	127
Вкупна сеопфатна добивка за годината	-	-	-	127	-	169.093	169.220
Трансакции со сопствениците на Друштвото							
Пренос од резерви во акумулирана добивка	-	-	-	(9.060)	(10.408)	18.563	(905)
Дивиденди	-	-	-	-	-	(225.219)	(225.219)
Вкупно трансакции со сопствениците на Друштвото	-	-	-	(9.060)	(10.408)	(206.656)	(226.124)
Состојба на 31 декември 2022	33.288	13.156	180.037	178.861	961.873	180.296	1.547.511

Придружните белешки се составен дел од овие финансиски извештаи.

Извештај за паричниот тек

За годината завршена на 31 декември

<i>Во илјади денари</i>	Белешка	2022	2021
Парични текови од оперативни активности			
Добивка за годината		169.093	145.385
<i>Корекција за:</i>			
Трошоци за амортизација на недвижности постројки и опрема	13	113.920	150.985
Трошоци за амортизација на нематеријални средства	14	892	1.291
Капитална добивка од продажба на недвижности, постројки и опрема	7	(487)	(79)
Отпис на недвижности, постројки и опрема и нематеријални средства		437	3.879
Исправка на вредноста на залихата	10	3.209	2.028
Исправка на вредноста за сомнителни и спорни побарувања	11	4.685	2.398
Отпишани побарувања од купувачи	11	470	-
Наплатени претходно отпишани побарувања	11	(607)	(884)
Приходи од камати	11	(1.361)	(2.043)
Расходи од затезни камати	11	329	167
Данок на добивка	12	23.910	16.690
Отпишани обврски кон добавувачи		(100)	(142)
		<u>314.390</u>	<u>319.675</u>
Промени во:			
- побарувањата од купувачи и други побарувања		(25.835)	129.496
- дадените аванси		24.297	(12.286)
- залихите		15.238	3.021
- резервациите		2.211	71
- користи на вработените		310	(669)
- обврските кон добавувачи и други обврски		50.748	(5.785)
Готовина генерирана од оперативни активности		<u>381.359</u>	<u>433.523</u>
Платени камати		(329)	(167)
Платен данок на добивка		(18.278)	(16.337)
Нето парични текови од оперативни активности		<u><u>362.752</u></u>	<u><u>417.019</u></u>

Извештај за паричниот тек (продолжение)

За годината завршена на 31 декември

<i>Во илјади денари</i>	Белешка	2022	2021
Парични текови од инвестициони активности			
Набавка на недвижности, постројки и опрема		(80.372)	(73.247)
Набавка на нематеријални средства		(342)	(837)
Приливи од продажба на недвижности, постројки и опрема		3.124	79
Повлечени/(дадени)депозити во банки		(614)	578
Наплатени камати		1.361	2.043
Дадени кредити и позајмици		(99)	14.615
Нето парични текови користени во инвестициони активности		<u>(76.942)</u>	<u>(56.769)</u>
Парични текови од финансиски активности			
Платени дивиденди		(546.681)	(307.070)
Нето парични текови користени во финансиски активности		<u>(546.681)</u>	<u>(307.070)</u>
Нето зголемување на паричните средства и паричниот еквивалент		(260.871)	53.180
Парични средства и паричен еквивалент на 1 јануари		<u>486.490</u>	<u>433.310</u>
Парични средства и паричен еквивалент на 31 декември	19	<u>225.619</u>	<u>486.490</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. Гурчин 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 депривира 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 депривира 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 демонирање 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 преценуваат на секоја дата на известување.

(г) Нематеријални средства

(i) Признавање и мерење

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

Белешки кон финансиските извештаи

3. Значајни сметководствени политики (продолжение)

(г) Нематеријални средства (продолжение)

(ii) Последователни издатоци

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

(iii) Амортизација

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

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

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

	%
Техничка документација, софтвер, патенти и лиценци	25-33

Методите на амортизација, проценетиот век на траење како и резидуалната вредност на средствата се преоценуваат 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.

(ф) Обезвреднување на средствата

(i) Недеривативни финансиски средства

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

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

Белешки кон финансиските извештаи

3. Значајни сметководствени политики (продолжение)

(f) Обезвреднување на средствата (продолжение)

(i) Недеривативни финансиски средства (продолжение)

Заеми и побарувања

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

(ii) Не-финансиски средства

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

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

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

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

Белешки кон финансиските извештаи

3. Значајни сметководствени политики (продолжение)

(е) Користи за вработените

(i) Планови за дефинирани придонеси

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

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

(ii) Планови за дефинирани користи

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

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

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

(iii) Останати долгорочни користи за вработените

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

(iv) Краткорочни користи за вработените

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

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

Белешки кон финансиските извештаи

3. Значајни сметководствени политики (продолжение)

(ж) Резервирања

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

(з) Признавање на приходи

(i) Продажба на производи и трговски стоки

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

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

(s) Приходи и расходи од финансирање

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

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

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

Позитивните и негативните курсни разлики се прикажуваат на нето основа.

(и) Данок на добивка

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

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

Белешки кон финансиските извештаи

3. Значајни сметководствени политики (продолжение)

(и) Данок на добивка (продолжение)

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

Одложено даночно средство се признава за неискористени даночни загуби, неискористен даночен кредит и одбитни 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 2022 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 298.996 илјади (2021: МКД 248.995 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 2022 година кои се обезбедени со хипотека и/или гаранција од банка изнесува МКД 34.709 илјади (2021: МКД 78.218 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 2022 кои се обезбедени изнесува МКД 31.149 илјади (2021: МКД 28.260 илјади).

(б) Ризик на ликвидност

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

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

(в) Пазарен ризик

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

(i) *Валутен ризик*

Друштвото се изложува на валутен ризик при набавки, продажби и добиени кредити кои се деноминирани во валута различна од МКД. Девизните средства со кои што работи Друштвото се евра (ЕУР). Трендот на ЕУР во текот на 2022 година е релативно стабилен и Друштвото очекува дека овој тренд ќе продолжи.

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

(ii) *Ризик на каматна стапка*

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

Друштвото не употребува никакви деривати за управување со каматниот ризик.

(г) Управување со капиталот

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

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

Белешки кон финансиските извештаи

6. Реализација

<i>Во илјади денари</i>	2022	2021
Продажби	2.415.132	2.293.272
Останато	-	17
	<u>2.415.132</u>	<u>2.293.289</u>

7. Останати приходи

<i>Во илјади денари</i>	2022	2021
Ослободени резервирања за судски спорови	-	1.341
Наплата на штети по основ на осигурување	309	808
Капитална добивка од продажба на недвижности, постројки и опрема	487	79
Останато	2.226	2.193
	<u>3.022</u>	<u>4.421</u>

8. Останати расходи

<i>Во илјади денари</i>	2022	2021
Отпис на основни средства	437	2.446
Резервирања за судски спорови	6.266	3.243
Затезни камати по судски пресуди	-	76
Останато	302	96
	<u>7.005</u>	<u>5.861</u>

9. Трошоци за вработени

<i>Во илјади денари</i>	2022	2021
Нето плати и даноци	110.525	111.520
Задолжителни придонеси од плати	40.403	41.004
Останати трошоци за работници	19.085	16.703
	<u>170.013</u>	<u>169.227</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>	2022	2021
Употребени залихи	1.221.449	1.176.697
Трошоци на продадени трговски стоки, материјали и резервни делови	266.669	250.229
Трошоци за вработени (види белешка 9)	170.013	169.227
Амортизација на недвижности, постројки и опрема и нематеријални средства	114.812	152.276
Маркетинг, репрезентација и спонзорства	123.964	137.332
Транспортни и телекомуникациски трошоци	122.481	104.420
Потрошена енергија	123.093	62.405
Исправка на вредноста на залихи	3.209	2.028
Останато	68.671	74.589
Вкупно трошоци на реализација, трошоци за дистрибуција и продажба и административни расходи	<u>2.214.361</u>	<u>2.129.203</u>

Белешки кон финансиските извештаи

11. Нето приходи/(расходи) од финансирање

Признаено во добивката или загубата

<i>Во илјади денари</i>	2022	2021
Приходи од камати	1.361	2.043
Приходи од курсни разлики	-	84
Наплатени претходно отпишани побарувања од купувачи	607	884
Приходи од финансирање	<u>1.968</u>	<u>3.011</u>
Затезни камати	(329)	(92)
Расходи од курсни разлики	(269)	-
Исправка на вредноста на побарувања од купувачи	(4.685)	(2.398)
Отпис на побарувања од купувачи	(470)	-
Исправка на вредноста на останати побарувања	-	(1.092)
Расходи од финансирање	<u>(5.753)</u>	<u>(3.582)</u>
Нето приходи/(расходи) од финансирање	<u>(3.785)</u>	<u>(571)</u>

12. Данок на добивка

(а) Тековен данок/Признаен во биланс на успех

<i>Во илјади денари</i>	2022	2021
Тековен данок		
Тековна година	<u>23.910</u>	<u>16.690</u>
	<u>23.910</u>	<u>16.690</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 2022 година, Друштвото ги намали одложените даночни обврски за МКД 127 илјади (2021: МКД 1.651 илјади). Состојбата на 31 декември 2022 на одложените даночни обврски изнесува МКД 11.983 илјади (2021: МКД 12.110 илјади).

(в) Усогласување на ефективната даночна стапка

<i>Во илјади денари</i>	2022	2022	2021	2021
Добивка пред оданочување		193.003		162.075
Данок на добивка со употреба на домашна даночна стапка на Друштвото	10,0%	19.300	10,0%	16.208
Непризнаени трошоци	3,4%	6.479	5,0%	8.081
Даночни олеснувања	(1,0%)	(1.869)	(4,7%)	(7.599)
	<u>12,4%</u>	<u>23.910</u>	<u>10,3%</u>	<u>16.690</u>

Белешки кон финансиските извештаи

12. Данок на добивка(продолжение)

(г) Признаени даночни средства и обврски

Одложени даночни средства и обврски

Во илјади денари	Средства		Обврски		Вкупно	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Недвижности, постројки и опрема	-	-	(11.983)	(12.110)	(11.983)	(12.110)
Даночни обврски	-	-	(11.983)	(12.110)	(11.983)	(12.110)
Нето даночни обврски	-	-	(11.983)	(12.110)	(11.983)	(12.110)

(д) Движење во салда на одложени даноци

Во илјади денари	Состојба на 1 Јануари 2021	Признаени во добивка или загуба	Признаени во останата сеопфатна добивка	Состојба на 31 Декември 2021	Признаен и во добивка или загуба	Признени во останата сеопфатна добивка	Состојба на 31 Декември 2022
Недвижности, постројки и опрема	(13.761)	-	1.651	(12.110)	-	127	(11.983)
	(13.761)	-	1.651	(12.110)	-	127	(11.983)

Белешки кон финансиските извештаи

13. Недвижности, постројки и опрема

Во илјади денари	Земјиште	Згради	Опрема	Инвестиции во тек	Вкупно
Набавна вредност					
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	<u>138.515</u>	<u>739.665</u>	<u>1.779.055</u>	<u>161.734</u>	<u>2.818.969</u>
На 1 јануари 2022	138.515	739.665	1.779.055	161.734	2.818.969
Зголемувања	-	558	26.401	62.856	89.815
Трансфер	-	35.997	67.017	(103.014)	-
Намалувања	-	-	(140.678)	(1.934)	(142.613)
На 31 декември 2022	<u>138.515</u>	<u>776.220</u>	<u>1.731.795</u>	<u>119.642</u>	<u>2.766.172</u>
Акумулирана амортизација					
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	<u>-</u>	<u>304.328</u>	<u>1.347.990</u>	<u>-</u>	<u>1.652.318</u>
На 1 јануари 2022	-	304.328	1.347.990	-	1.652.318
Амортизација	-	15.745	98.175	-	113.920
Намалувања	-	-	(139.539)	-	(139.539)
На 31 декември 2022	<u>-</u>	<u>320.073</u>	<u>1.306.626</u>	<u>-</u>	<u>1.626.699</u>
Неотпишана вредност					
На 1 јануари 2021	<u>138.515</u>	<u>450.346</u>	<u>500.507</u>	<u>162.002</u>	<u>1.251.370</u>
На 31 декември 2021	<u>138.515</u>	<u>435.337</u>	<u>431.065</u>	<u>1161.734</u>	<u>1.166.651</u>
На 1 јануари 2022	<u>138.515</u>	<u>435.337</u>	<u>431.065</u>	<u>161.734</u>	<u>1.166.651</u>
На 31 декември 2022	<u>138.515</u>	<u>456.147</u>	<u>425.169</u>	<u>119.642</u>	<u>1.139.473</u>

Од вкупниот износ на нови набавки во 2022 година, МКД 28.375 илјади (2021: МКД 18.931 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 2022 (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 2022 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	837.460	1.774.135	2.642.456
Акумулирана амортизација	-	(340.730)	(1.254.920)	(1.595.650)
Сегашна вредност на 31 декември 2022	<u>30.861</u>	<u>496.730</u>	<u>519.215</u>	<u>1.046.806</u>

Обезбедување

Во 2022 година Друштвото нема дадено недвижности, постројки и опрема под хипотека како обезбедување за земени кредити (2021: нема).

Недвижности, постројки и опрема во подготовка

Во илјади денари	2022	2021
Набавна вредност		
Палетен систем за УХТ производи	12.463	-
Набавка на камиони со полуприколка фрижидер	7.610	-
Гасификација котлара	5.998	5.898
Реконструкција на кровови	5.559	-
Машина за полнење Тетра Топ 180В	4.499	4.499
Набавка на камиони за транспорт на сурово млеко	4.347	-
Реконструкција на простор за репроматеријали	2.364	-
Реконструкција на прочистителна станица за отпадни води	2.080	-
Филтер станица за вода	1.688	-
Изведба на систем за палетизација на УХТ производи	1.548	-
Реконструкција на комори КМП ферментација	1.444	-
Реконструкција на Meurertraupacker	1.336	-
Прочистителна станица	-	61.055
Реконструкција на магацини БТ и СК	-	5.487
Опрема во производство	-	7.944
Реконструкција ЦИП	-	6.896
Останато	<u>68.706</u>	<u>69.955</u>
Вкупно недвижности, постројки и опрема во подготовка	<u>119.642</u>	<u>161.734</u>

Белешки кон финансиските извештаи

14. Нематеријални средства

<i>Во илјади денари</i>	Софтвер и лиценци	Вкупно
<i>Набавна вредност</i>		
На 1 јануари 2021	20.991	20.991
Зголемувања	837	837
На 31 декември 2021	<u>21.828</u>	<u>21.828</u>
На 1 јануари 2022	21.828	21.828
Зголемувања	342	342
Намалувања	(350)	(350)
На 31 декември 2022	<u>21.820</u>	<u>21.820</u>
<i>Акумулирана амортизација</i>		
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>
На 1 јануари 2022	19.653	19.653
Амортизација	892	892
Намалувања	(350)	(350)
На 31 декември 2022	<u>20.195</u>	<u>20.195</u>
<i>Неотпишана вредност</i>		
На 1 јануари 2021	<u>2.629</u>	<u>2.629</u>
На 31 декември 2021	<u>2.175</u>	<u>2.175</u>
На 1 јануари 2022	<u>2.175</u>	<u>2.175</u>
На 31 декември 2022	<u>1.625</u>	<u>1.625</u>

15. Залихи

<i>Во илјади денари</i>	2022	2021
Материјали и ситен инвентар	87.806	110.316
Готови производи	52.293	48.085
Трговска стока	11.188	11.333
	<u>151.287</u>	<u>169.734</u>

Во 2022 година, Друштвото призна трошоци за сведување на залихите на нето реализациона вредност во износ од МКД 3.209 илјади (види белешка 10) кои се прикажани како трошоци на реализација (2021: МКД 2.028 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>	2022	2021
Кредити кон фармери и останати должници	31.717	31.618
Вкупно дадени кредити и позајмици	<u>31.717</u>	<u>31.618</u>
Нетековни	8.192	9.918
Тековни	23.525	21.700
	<u>31.717</u>	<u>31.618</u>

17. Побарувања од купувачи и други побарувања

<i>Во илјади денари</i>	2022	2021
Побарувања од купувачи	306.321	276.945
Побарувања од поврзани страни	91	10.615
Финансиски средства	<u>306.412</u>	<u>287.560</u>
Останати побарувања	18.296	15.862
Не-финансиски средства	18.296	15.862
	<u>324.708</u>	<u>303.422</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>	2022	2021
Стопанска Банка АД, Битола	90	2.042
ПроКредит Банка АД Скопје	2.566	-
Комерцијална Банка АД, Скопје	12.514	12.514
	<u>15.170</u>	<u>14.556</u>

Обезбедување

Депозитите во банки во износ од МКД 15.170 илјади (2021: МКД 14.556 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>	2022	2021
Парични средства по видување во банки	225.386	486.155
Благајна	233	335
	<u>225.619</u>	<u>486.490</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	
	2022	2021
Издадени на 1 јануари	108.589	108.589
Издадени на 31 декември - целосно платени	108.589	108.589

На 31 декември 2022 овластениот капитал на Друштвото се состоеше од 108.589 (2021: 108.589) обични акции. Сите акции имаат номинална вредност од 5 евра. Имателите на обични акции имаат право на дивиденда, во зависност од остварената нето добивка, и имаат право на глас на Собранието на акционери на Друштвото за еквивалент од 1 акција и на сразмерно учество во поделбата на остатокот на стечајната, односно ликвидационата маса.

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

	% од акциите со право на глас	
	2022	2021
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

Во текот на 2021 година Друштвото исплати МКД 60.270 илјади дивиденда за кои одлука за распределба беше донесена во 2020 година. Дополнително, во текот на 2021 година 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, востекот на 2021 година беа исплатени МКД 246.823 илјади. На 31 декември 2021 година, износот од МКД 321.462 илјади сеуште не беше исплатен и е прикажан како обврска за дивиденди (види белешка 24). Овие обврски беа исплатени во 2022 година. Собранието на акционери во 2022 година донесе одлука за исплата на дивиденда во износ од МКД 225.219 илјади кои беа исплатени во 2022.

До денот на издавањето на овие финансиски извештаи, не беа предложени дивиденди од Одборот на директори.

21. Заработка по акција

Основна заработка по акција

Пресметката на основната заработка по акција за 2022 година е направена врз основа на добивката за годината која им припаѓа на имателите на обични акции во износ од МКД 169.093 илјади (2021: добивка од МКД 145.385 илјади) и пондерираниот просечен број на обични акции во текот на годината завршена на 31 декември 2022 од 108.589 (2021: 108.589), пресметано како што следува:

Нето добивка расположива за имателите на обични акции (основна)

Во илјади денари	2022	2021
Добивка за годината	<u>169.093</u>	<u>145.385</u>
Нето добивка расположива за имателите на обични акции	<u><u>169.093</u></u>	<u><u>145.385</u></u>

Просечен број на обични акции (основна)

Во број на акции	2022	2021
Издадени обични акции на 1 јануари	<u>108.589</u>	<u>108.589</u>
Просечен број на обични акции на 31 декември	<u><u>108.589</u></u>	<u><u>108.589</u></u>

Разводенета заработка по акција

Пресметката на разводенетата заработка по акција на 31 декември 2022 година е направена врз основа на добивката за годината која им припаѓа на имателите на обични акции во износ од МКД 169.093 илјади (2021: добивка од МКД 145.385 илјади) и пондерираниот просечен број на обични акции во текот на годината завршена на 31 декември 2022 од 108.589 (2021: 108.589), пресметано како што следува:

Нето добивка расположива за имателите на обични акции (разводнета)

Во илјади денари	2022	2021
Добивка за годината	<u>169.093</u>	<u>145.385</u>
Нето добивка расположива за имателите на обични акции (разводнета)	<u><u>169.093</u></u>	<u><u>145.385</u></u>

Просечен број на обични акции (разводнети)

Во број на акции	2022	2021
Издадени обични акции на 1 јануари	<u>108.589</u>	<u>108.589</u>
Просечен број на обични акции на 31 декември (разводнети)	<u><u>108.589</u></u>	<u><u>108.589</u></u>

Белешки кон финансиските извештаи

22. Користи за вработените

Обврски за дефинирани користи

<i>Во илјади денари</i>	2022	2021
Сегашна вредност на обврската	<u>3.109</u>	<u>3.060</u>
	<u>3.109</u>	<u>3.060</u>

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

Движење во сегашната вредност на обврски за дефинирани користи

<i>Во илјади денари</i>	2022	2021
Обврски за дефинирани користи на 1 јануари	3.060	3.308
Зголемувања/намалувања направени во текот на годината	387	(297)
Трошоци за камата	<u>(339)</u>	<u>49</u>
Обврски за дефинирани користи на 31 декември	<u>3.109</u>	<u>3.060</u>

Актуарски претпоставки

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

<i>Во илјади денари</i>	2022	2021
Дисконтна стапка на 31 декември	4,01%	3,25%
Годишна стапка на флукуација на вработени	5,00%	5,00%

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 2022 изнесува 206 (2021: 216).

Останати користи за вработените

<i>Во илјади денари</i>	2022	2021
Сегашна вредност на обврската	<u>2.298</u>	<u>2.037</u>
	<u>2.298</u>	<u>2.037</u>

Движење во сегашната вредност на останати користи за вработените

<i>Во илјади денари</i>	2022	2021
Обврски за дефинирани користи на 1 јануари	2.037	2.458
Зголемувања/намалувања направени во текот на годината	445	(448)
Трошоци за камата	<u>(184)</u>	<u>26</u>
Обврски за дефинирани користи на 31 декември	<u>2.298</u>	<u>2.037</u>

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

Белешки кон финансиските извештаи

23. Резервирања

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

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>	2022	2021
Обврски кон добавувачи	201.139	135.384
Обврски кон поврзани страни	20.128	31.941
Финансиски обврски	221.267	167.325
Обврски за дивиденди	-	321.459
Останато	88.863	82.718
Не-финансиски обврски	88.863	404.177
	310.130	571.502

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 2022 година вклучуваат обврски во износ од МКД 28.375 илјади (2021: МКД 18.931 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 2022 и 2021 (види белешка 13).

Белешки кон финансиските извештаи

25. Финансиски инструменти

(а) Кредитен ризик

(i) Изложеност на кредитен ризик

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

<i>Во илјади денари</i>	<i>Белешка</i>	Неотпишана вредност	
		2022	2021
Дадени кредити и позајмици	16	31.717	31.618
Побарувања од купувачи и поврзани страни	17	306.412	287.560
Депозити во банки	18	15.170	14.556
Парични средства и паричен еквивалент	19	225.619	486.490
		<u>578.918</u>	<u>820.224</u>

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

<i>Во илјади денари</i>	Неотпишана вредност	
	2022	2021
Побарувања на домашен пазар	298.996	248.995
Останати	7.416	38.565
	<u>306.412</u>	<u>287.560</u>

(ii)

Исправка на побарувања

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

<i>Во илјади денари</i>	Бруто	Исправка	Бруто	Исправка
	2022	2022	2021	2021
Недоспеани	218.538	11	228.567	-
Доспеани од 1-90 дена	88.998	1.359	57.973	52
Доспеани од 91-180 дена	2.959	2.762	1.547	662
Доспеани од 181-365 дена	538	489	678	491
Над 365 дена	138.502	138.502	137.840	137.840
	<u>449.535</u>	<u>143.123</u>	<u>422.605</u>	<u>139.045</u>

Друштвото смета дека побарувања во износ од МКД 246 илјади на 31 декември 2022 година кои се достасани над 90 дена и за кои не е призната исправка, се наплатливи во целост.

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	2022	2021
Состојба на 1 јануари	139.045	137.531
Исправка на вредност за сомнителни и спорни побарувања	4.685	2.398
Наплатени претходно обезвреднети побарувања	(607)	(884)
Состојба на 31 декември	<u>143.123</u>	<u>139.045</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 2022

Во илјади денари	Неотпишана вредност	Договорени парични одливи	6 месеци или помалку	6-12 месеци	1-2 години	2-5 години	Над 5 години
Не-деривативни финансиски обврски							
Обврски кон добавувачи и други обврски	221.267	(221.267)	(221.267)	-	-	-	-
	<u>221.267</u>	<u>(221.267)</u>	<u>(221.267)</u>	-	-	-	-

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>	-	-	-	-

Белешки кон финансиските извештаи

25. Финансиски инструменти (продолжение)

(в) Валутен ризик

(i) Изложеност на валутен ризик

Следната табела ја прикажува изложеноста на Друштвото на валутен ризик:

Во илјади денари	Останати странски валути			Останати странски валути		
	МКД	ЕУР		МКД	ЕУР	
	31 декември 2022			31 декември 2021		
Побарувања од купувачи и поврзани страни	298.998	7.414	-	248.997	38.563	-
Дадени кредити и позајмици	31.717	-	-	31.618	-	-
Парични средства и паричен еквивалент	55.395	170.224	-	314.893	171.597	-
Депозити во банки	15.170	-	-	14.556	-	-
Обврски кон добавувачи и други обврски	(160.008)	(61.259)	-	(120.542)	(46.394)	(389)
Вкупна изложеност на денот на известување	241.272	116.379	-	489.522	163.766	(389)

Следните девизни курсеви беа применети во текот на годината:

	Просечен курс		Курс на денот на известување	
	2022	2021	2022	2021
ЕУР 1	61,62	61,63	61,49	61,63

(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 2021 година.

Ефект во илјади денари	Зголемување/(намалување) на добивката
31 Декември 2022	
ЕУР	(1.164)
31 Декември 2021	
ЕУР	(1.638)
Останати странски валути	4

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	
	2022	2021
Инструменти со фиксна каматна стапка		
Финансиски средства	272.159	532.201
	<u>272.159</u>	<u>532.201</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	2022		2021	
		Неотпишана вредност	Објективна вредност	Неотпишана вредност	Објективна вредност
Дадени кредити и позајмици	16	31.717	31.717	31.618	31.618
Побарувања од купувачи и поврзани страни	17	306.412	306.412	287.560	287.560
Депозити во банки	18	15.170	15.170	14.556	14.556
Парични средства и паричен еквивалент	19	225.619	225.619	486.490	486.490
Обврски кон добавувачи и други обврски	24	(221.267)	(221.267)	(167.325)	(167.325)
		<u>357.651</u>	<u>357.651</u>	<u>652.899</u>	<u>652.899</u>

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

Белешки кон финансиските извештаи

26. Преземени обврски

На 31 декември 2022 година Друштвото има склучено договори за набавка на недвижности, постројки и опрема во износ од МКД 12.991 илјади (2021: МКД 120 илјади).

27. Потенцијални обврски

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

28. Поврзани страни

Матично и основно матично претпријатие

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

Друштвото ги има остварено следниве трансакции со поврзани страни:

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

<i>Во илјади денари</i>	2022	2021
Матично претпријатие	<u>627</u>	<u>10.875</u>
	<u>627</u>	<u>10.875</u>

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

<i>Во илјади денари</i>	2022	2021
Матично претпријатие	<u>291.277</u>	<u>344.023</u>
	<u>291.277</u>	<u>344.023</u>

(iii) Трансакции со клучниот менаџерски персонал

Трансакции со клучниот менаџерски персонал ги сочинуваат:

<i>Во илјади денари</i>	2022	2021
Краткорочни користи за вработените	<u>33.422</u>	<u>33.625</u>
	<u>33.422</u>	<u>33.625</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>	2022	2021
Матично претпријатие	<u>91</u>	<u>10.615</u>
	<u>91</u>	<u>10.615</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):

<i>Во илјади денари</i>	2022	2021
Матично претпријатие	<u>20.128</u>	<u>31.941</u>
	<u>20.128</u>	<u>31.941</u>

29. Последователни настани

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

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
2022 ГОДИНА



Битола, Март 2023 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 12С/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 расположливи 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 проценките.

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 расположливи-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 го овинскиот 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	2022		2021	
	Износ (000)	%	Износ (000)	%
Производство	54.092	61,33%	48.854	68,99%
Логистика	12.953	14,69%	7.610	10,75%
Продажба	2.926	3,32%	2.317	3,27%
ИТ сектор	5.784	6,56%	1.860	2,63%
Останато	12.445	14,10%	10.175	14,37%
Вкупно	88.200	100,00%	70.816	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 2022 година од акумулирана добивка од минати години.

5 Финансирање - Кредити

	2022		2021	
	Износ (000)	%	Износ (000)	%
Кредити				
Долгорочни кредити	0	0%	0	0%
Краткорочни кредити	0	0%	0	0%
Тотал	0	0%	0	0%

	2022		2021	
	Износ (000)	%	Износ (000)	%
Доспеаност				
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 2022 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	2022	2021
Матично претпријатие	626	10.875
Останати поврзани субјекти	-	-
Вкупно	626	10.875

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

Во илјади МКД	2022	2021
Матично претпријатие	291.277	344.023
Останати поврзани субјекти	-	-
Вкупно	291.277	344.023

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

Побарувања од поврзани субјекти (во илјади МКД)	2022	2021
Матично претпријатие	91	10.615
Останати поврзани субјекти	-	-
Вкупно	91	10.615

Обврски кон поврзани субјекти (во илјади МКД)

	2022	2021
Матично претпријатие	20.127	31.941
Останати поврзани субјекти	-	-
Вкупно	20.127	31.941

Заеми од поврзани субјекти (во илјади МКД)

	2022	2021
Матично претпријатие	0	0
Останати поврзани субјекти	0	0
Вкупно	0	0

8 Акционерски капитал

	Број на акции	Обични акции	Сопствен акции	Вкупно
На 1 Јануари 2022	108.589	108.589	1	108.589
Откуп на сопствени акции				
Оттуѓување на сопствени акции				
На 31 Декември 2022	108.589	108.589	1	108.589
Заработка по акција		2022		2021
Расположива Нето добивка (Денари)		169.092.564		145.385.496
Број на акции		108.589		108.589
Средна заработка по акција (Денари):		1.557,18		1.338,80

9 Надоместоци на раководството

На дел од членовите на Управниот одбор на Друштвото во 2022 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)			
	2022		2021	
	Износ	%	Износ	%
1. Приходи од продажба на производи и услуги	2.533.367	99,65%	2.435.963	99,53%
- Домашен пазар	2.474.900	97,35%	2.286.750	93,44%
Продажба на готови производи	2.078.076	81,74%	1.943.391	79,41%
Продажба на трговски стоки	387.837	15,26%	340.492	13,91%
Останата продажба	8.987	0,35%	2.867	0,12%
- Странски пазар	58.467	2,30%	149.214	6,10%
Продажба на готови производи	58.376	2,30%	141.842	5,80%
Продажба на трговски стоки	0	0,00%	0	0,00%
Останата продажба	91	0,00%	7.371	0,30%
2. Останати деловни приходи	15.468	0,23%	7.685	0,31%
Наплатени отпишани побарувања	607	0,02%	884	0,04%
Приходи од поранешни години	0	0,00%	0	0,00%
Капитални Добивки	488	0,02%	79	0,00%
Останати приходи	4.752	0,19%	6.722	0,27%
3. Финансиски приходи	3.109	0,12%	3.716	0,15%
Позитивни курсни разлики	1.748	0,07%	1.673	0,07%
Приход од камата	1.361	0,05%	2.043	0,08%
Останати приходи	0	0,00%	0	0,00%
Вкупно	2.542.323	100,00%	2.447.364	100,00%

Остварените вкупни приходи во 2022 година изнесуваат 2.542.323 илјади денари што во споредба со остварените во 2021 година (2.447.364 илјади денари) претставува раст од 3,88%.

Во структурата на вкупните приходи најголемо учество, 99,65%, имаат приходите остварени со продажба на производи. Приходите од продажба на домашен пазар бележат пораст од 8,23% во споредба со остварените приходи во 2021 година.

Останатите деловни приходи учествуваат со 0,23%.

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)			
	2022		2021	
	Износ	%	Износ	%
Видови трошоци				
Промена на вредноста на залихи на готови производи и недовршено производство	-16.740	0,71%	30.686	1,34%
Трошоци за сировини и други материјали	1.301.359	55,39%	1.161.017	50,80%
Набавна вредност на продадените стоки	257.992	10,98%	244.919	10,72%
Набавна вредност на продадените материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	8.677	0,37%	5.645	0,25%
Услуги со карактер на материјални трошоци	324.611	13,82%	314.067	13,74%
Останати трошоци од работењето	35.836	1,53%	36.544	1,60%
Трошоци за вработени	163.445	6,96%	165.613	7,25%
Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	114.812	4,89%	152.277	6,66%
Вредносно усогласување (обезреднување) на нетековни средства	358	0,02%	1.068	0,05%
Вредносно усогласување (обезреднување) на тековните средства	8.005	0,34%	4.451	0,19%
Резервирања за трошоци и ризици	0	0,00%	0	0,00%
Останати расходи од работењето	148.620	6,33%	167.245	7,32%
Финансиски расходи	2.345	0,10%	1.757	0,08%
Вкупни трошоци	2.349.320	100,00%	2.285.289	100,00%

Остварените вкупни расходи во 2022 година изнесуваат 2.349.320 илјади денари што во споредба со остварените во 2021 година (2.285.289 илјади денари) бележат раст од 2,80%. Тоа во најголем дел се должи на порастот на трошоците за сировини и други материјали, набавната вредност на продадените стоки и услугите со карактер на материјални трошоци.

Во структурата на вкупните расходи најголемо учество имаат трошоците за сировини и репроматеријали со 55,39%. Трошоци на за вработени учествуваат со 6,9 %, додека услугите со карактер на материјални трошоци учествуваат со 13,82%.

Останатите расходи од работењето учествуваат со 6,33%. Учеството на финансиските трошоци е ниско и изнесува 0,10%.

- Финансиски Резултат

Финансиски резултат	Опис	(во 000 денари)	
		2022	2021
Остварени вкупни приходи		2.542.323	2.447.364
Остварени вкупни трошоци		2.349.320	2.285.289
Остварена добивка		193.003	162.075
Данок на добивка		23.910	16.690
Нето добивка		169.093	145.385

Остварената Добивка пред оданочување во 2022 година изнесува 193.003 илјади денари што во споредба со остварената во 2021 година (162.075 илјади денари) бележи раст од 19,08%. Учеството на Добивка пред оданочување во 2022 година во вкупниот приход изнесува 7,59%.

11 Број на вработени

Вкупниот број на вработени со состојба на 31 декември 2022 година изнесува 206, што во споредба со вкупниот број на вработени во 2021 година претставува зголемување за 3,00%.

М.П.



Генерален директор





Неревидирана
годишна сметка

Неревидирана годишна сметка

Годишната сметка на Друштвото се состои од билансот на состојба на 31 декември 2022 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.

Назив на субјектот:
 Индустија за млеко млечни производн и сокови МЛЕКАРА Акционерско Друштво Битола
 Место:
 Битола
 Матичен број:
 4167406

Биланс на состојбата на ден 31.12.2022 год.

Позиција	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
			Тековна година	Предходна година
1	2	3	5	5
	а		б	б
АКТИВА: А.НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (002+009+020+021+031)	001		1.149.860.629	1.181.112.733
I. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (003+004+005+006+007+008)	002		1.625.471	2.175.536
Издатоци за развој	003		0	0
Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	004		1.625.471	2.175.536
Гудвил	005		0	0
Аванси за набавка на нематеријални средства	006		0	0
Нематеријални средства во подготовка	007		0	0
Останати нематеријални средства	008		0	0
II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019)	009		1.140.043.348	1.169.019.141
Недвижности (011+012)	010		594.662.691	573.853.047
Земјиште	011		138.515.765	138.515.765
Градежни објекти	012		456.146.926	435.337.282
Постройки и опрема	013		317.227.323	326.419.169
Транспортни средства	014		6.361.051	7.470.920
Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	015		102.154.890	99.542.027
Биолошки средства	016		0	0
Аванси за набавка на материјални средства	017		12.990.738	0
Материјални средства во подготовка	018		106.651.655	161.733.978
Останати материјални средства	019		0	0
III. ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ	020		0	0
IV. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (022+023+024+025+026+030)	021		0	0
Вложувања во подружници	022		0	
Вложувања во придружени друштва и учества во заеднички вложувања	023		0	
Побарувања по дадени долгорочни заеми на поврзани друштва	024		0	
Побарувања по дадени долгорочни заеми	025		0	
Вложувања во долгорочни хартии од вредност (027+028+029)	026		0	
Вложувања во хартии од вредност кои се чуваат до доспевање	027		0	
Вложувања во хартии од вредност расположливи за продажба	028		0	0
Вложувања во хартии од вредност според објективната вредност преку добивната или загубата	029		0	
Останати долгорочни финансиски средства	030		0	
V. ДОЛГОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (032+033+034)	031		8.191.810	9.918.056
Побарувања од поврзани друштва	032		0	
Побарувања од купувачи	033		8.191.810	9.918.056
Останати долгорочни побарувања	034		0	
VI. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ СРЕДСТВА	035		0	
Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	036		744.976.612	1.026.491.425
I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)	037		151.356.114	171.626.805
Залихи на сировини и материјали	038		83.277.449	107.674.349
Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	039		4.597.066	4.533.575
Залихи на недовршени производи и полупроизводи	040		0	0
Залихи на готови производи	041		52.292.823	48.086.071
Залихи на трговски стоки	042		11.188.776	11.332.810
Залихи на биолошки средства	043		0	0
II. СРЕДСТВА (ИЛИ ГРУПИ ЗА ОТУГУВАЊЕ НАМЕНЕТИ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА)	044		0	0
III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	045		352.831.087	353.819.280
Побарувања од поврзани друштва	046		90.841	10.615.180
Побарувања од купувачи	047		319.130.412	292.714.161
Побарувања за дадени аванси на добавувачи	048		13.908.671	33.423.486
Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	049		18.051.908	16.289.094
Побарувања од вработените	050		1.268.311	710.591
Останати краткорочни побарувања	051		380.944	66.768



Handwritten signature or initials.

IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (053+056+057+058)	052		0	0
Вложувања во хартии од вредност (054+055)	053		0	
Вложувања кои се чуваат до доспевање	054		0	
Вложувања според објективната вредност преку добивката и загубата	055		0	
Побарувања по дадени заеми од поврзани друштва	056		0	
Побарувања по дадени заеми	057		0	
Останати краткорочни финансиски средства	058		0	
V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	059	240.789.411	501.045.340	
Парични средства	060	240.789.411	501.045.340	
Парични еквиваленти	061		0	
VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (АВР)	062	2.387.276	13.626.353	
ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	063	1.897.224.517	2.221.230.511	
V. ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА - АКТИВА	064	19.137	19.137	
ПАСИВА : А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	065	1.547.511.885	1.604.417.587	
I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	066	93.287.957	93.287.957	
II. ПРЕМИИ НА ЕМИТИРАНИ АКЦИИ	067	0	0	
III. СОПСТВЕНИ АКЦИИ (-)	068	0	0	
IV. ЗАПИШАН, НЕУПЛАТЕН КАПИТАЛ (-)	069	0	0	
V. РЕВАЛОРИЗАЦИСКА РЕЗЕРВА И РАЗЛИКИ ОД ВРЕДНУВАЊЕ НА КОМПОНЕНТИ НА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	070	184.173.368	193.106.728	
VI. РЕЗЕРВИ (072+073+074)	071	1.149.755.645	1.160.163.502	
Законски резерви	072	180.036.769	180.036.769	
Статутарни резерви	073	13.156.492	13.156.492	
Останати резерви	074	956.562.384	966.970.241	
VII. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА	075	11.202.351	72.473.904	
VIII. ПРЕНЕСЕНА ЗАГУБА (-)	076	0	0	
IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	077	169.092.564	145.385.496	
X. ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	078			
XI. ГЛАВНИНА НА СОПСТВЕНИЦИТЕ НА МАТИЧНОТО ДРУШТВО	079			
XII. НЕКОНТРОЛИРАНО УЧЕСТВО	080			
Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	081	248.961.319	518.175.784	
I. ДОЛГОРОЧНИ РЕЗЕРВИРАЊА ЗА РИЗИЦИ И ТРОШОЦИ (083+084)	082	14.027.599	11.506.673	
Резервирања за пензии, отпремнини и слични обврски кон вработените	083	5.406.349	5.096.673	
Останати долгорочни резервирања за ризици и трошоци	084	8.621.250	6.410.000	
II. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 086 до 093)	085	0	0	
Обврски спрема поврзани друштва	086	0	0	
Обврски спрема добавувачи	087	0	0	
Обврски за аванси, депозити и нацрти	088	0	0	
Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва	089	0	0	
Обврски по заеми и кредити	090	0	0	
Обврски по хартии од вредност	091	0	0	
Останати финансиски обврски	092	0	0	
Останати долгорочни обврски	093	0	0	
III. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ ОБВРСКИ	094	11.983.047	12.109.656	
IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	095	234.933.720	506.669.111	
Обврски спрема поврзани друштва	096	20.126.904	31.940.511	
Обврски спрема добавувачи	097	204.214.977	149.599.342	
Обврски за аванси, депозити и нацрти	098	716.719	616.091	
Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плати	099	0	0	
Обврски кон вработените	100	154.623	9.191	
Тековни даночни обврски	101	9.720.495	16.006.818	
Краткорочни резервирања за ризици и трошоци	102	0	0	
Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва	103	0	0	
Обврски по заеми и кредити	104	0	0	
Обврски по хартии од вредност	105	0	0	
Обврски по основ на учество во резултатот	106	0	308.497.158	
Останати финансиски обврски	107	0	0	
Останати долгорочни обврски	108	0	0	
V. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ ВО ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)	109	88.768.266	86.527.484	
VI. ОБВРСКИ ПО ОСНОВ НА НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (ИЛИ ГРУПИ ЗА ОТУГУВАЊЕ) КОИ СЕ ЧУВААТ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА	110			
ВКУПНО ПАСИВА : ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	111	1.897.224.517	2.221.230.511	
V. ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА-ПАСИВА	112	19.137	19.137	



Назив на субјектот:
 Индустрија за млеко млечни производи и сокови МЛЕКАРА Акционерско Друштво Битола
 Место:
 Битола
 Матичен број:
 4167406

Биланс на успехот во периодот од 01.01.2022 до 31.12.2022 год.

Ред.бр.	Позиција	Ознака на АОП	Износ	
			Тековна година	Предходна година
1	2	3	5	6
		а	с	в
	I. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)			
1.	Приходи од продажба	201	2.539.213.814	2.443.648.379
2.	Останати приходи	202	2.533.366.753	2.435.963.423
3.	Залихи на готови производи и недовршено производство на почетокот на годината	203	5.035.237	9.803.833
4.а.	Залихи на готови производи и недовршено производство на крајот на годината	204	48.086.071	89.397.224
4.б.	Залихи на готови производи и недовршено производство на крајот на годината	205	64.825.774	58.710.991
5.	Капитализирано сопствени производство и услуги	206	811.824	1.881.123
	II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)			
6.	Трошоци за сировини и други материјали	207	2.363.714.883	2.252.845.913
7.	Набавна вредност на продадените стоки	208	1.301.358.924	1.161.016.841
8.	Набавна вредност на продадените материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	209	257.991.829	244.919.280
9.	Услуги со карактер на материјални трошоци	210	8.677.337	5.644.838
10.	Останати трошоци од работењето	211	324.610.793	314.067.364
11.	Трошоци за вработени (214+215+216+217)	212	35.835.714	36.544.289
12.	Плати и надоместоци на плата (нето)	213	163.445.214	165.612.801
12.а.	Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	214	100.852.211	101.809.853
12.б.	Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	215	8.949.173	9.092.533
12.в.	Придонеси од задолжително социјално осигурување	216	40.403.044	41.004.367
12.г.	Останати трошоци за вработените	217	13.240.786	13.706.048
13.	Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	218	114.812.188	152.276.874
14.	Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни средства	219	358.077	1.067.973
15.	Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековните средства	220	8.004.688	4.450.667
16.	Резервирања за трошоци и ризици	221	0	0
17.	Останати расходи од работењето	222	148.620.119	167.244.986
	III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)			
18.	Финансиски приходи од односи со поврзани друштва (225+226+227+228)	223	3.109.196	3.716.120
19.	Приходи од вложувања во поврзани друштва	224	653.711	772.785
19.а.	Приходи по основ на камати од работење со поврзани друштва	225	0	0
19.б.	Приходи по основ на камати од работење со поврзани друштва	226	0	0
19.в.	Приходи по основ на курсни разлики од работење со поврзани друштва	227	653.711	772.785
19.г.	Останати финансиски приходи од работење со поврзани друштва	228	0	0
20.	Приходи од вложувања во неповрзани друштва	229	0	0
21.	Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	230	1.361.137	2.043.409
22.	Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	231	1.094.348	899.928
23.	Нереализирани добивки (приходи) од финансиски средства	232	0	0
24.	Останати финансиски приходи	233	0	0
	IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (234+239+240+241+242+243)			
25.	Финансиски расходи од односи со поврзани друштва (236+237+238)	234	2.345.299	1.756.715
26.	Расходи по основ на камати од работење со поврзани друштва	235	600.543	882.172
26.а.	Расходи по основ на камати од работење со поврзани друштва	236	0	0
26.б.	Расходи по основ на курсни разлики од работење со поврзани друштва	237	600.543	882.172
26.в.	Останати финансиски расходи од работење со поврзани друштва	238	0	0
27.	Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	239	328.283	167.856
28.	Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	240	1.416.473	706.687
29.	Нереализирани загуба (расходи) од финансиски средства	241	0	0
30.	Вредносно усогласување на финансиски средства и вложувања	242	0	0
31.	Останати финансиски расходи	243	0	0
32.	Удел во добивката на придружените друштва	244	0	0
33.	Удел во загуба на придружените друштва	245	0	0
34.	Добивка од редовното работење (201+223+244)-(204-205+207+234+245)	246	193.002.531	162.075.598
35.	Загуба од редовното работење (204-205+207+234+245)-(201+223+244)	247		
36.	Нето добивка од прекинати работења	248		
37.	Нето загуба од прекинати работења	249		
38.	Добивка пред оданочување (246+248) или (246-249)	250	193.002.531	162.075.598
39.	Загуба пред оданочување (247+249) или (247-248)	251		
40.	Данок на добивка	252	23.908.967	16.690.102
41.	Одложени даночни приходи	253		
42.	Одложени даночни расходи	254		
43.	НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250-252+253-254)	255	169.092.564	145.385.496
44.	НЕТО ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (251+252-253+254)	256		
45.	Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	257		
46.	Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	258	202	209
47.	ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ПЕРИОД	259	12	12
47.а.	Добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	260	169.092.564	145.385.496
47.б.	Добивка која им припаѓа на неконтролирано учество	261		
47.в.	Загуба која се однесува на имателите на акции на матичното друштво	262		
47.г.	Загуба која се однесува на неконтролирано учество	263		
48.	ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА	264	1.557	1.339
48.а.	Вкупна основна заработувачка по акција	265	1.557	1.339
48.б.	Вкупна разводнета заработувачка по акција	266		



Handwritten signature

48.в.	Основна заработувачка по акција од прекинатото работење	267		
48.г.	Разводната заработувачка по акција од прекинатото работење	268		

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОФАТНА ДОБИВКА

1.	Добивка за годината	269	169.092.564	145.385.496
2.	Загуба за годината	270		
3.	Останата сеофатна добивка (273+275+277+279+281+283) - (274+276+278+280+282+284)	271	0	0
4.	Останата сеофатна загуба (274+276+278+280+282+284) - (273+275+277+279+281+283)	272		
5.	Добивки кои произлегуваат од преведување од странско работење	273		
6.	Загуби кои произлегуваат од преведување од странско работење	274		
7.	Добивки од повторно мерење на финансиски средства расположливи за продажба	275		
8.	Загуби од повторно мерење на финансиски средства расположливи за продажба	276		
9.	Ефективен дел од добивки од хеџинг инструменти за хеџирање на парични текнови	277		
10.	Ефективен дел од загуби од хеџинг инструменти за хеџирање на парични текнови	278		
11.	Промени на ревалоризациските резерви за нетековни средства (+)	279		
12.	Промени на ревалоризациските резерви за нетековни средства (-)	280		
13.	Актуарски добивки на дефинирани планови за користи на вработените	281		
14.	Актуарски загуби на дефинирани планови за користи на вработените	282		
15.	Удел во останата сеофатна добивка на придружени друштва (само за потреби на консолидација)	283		
16.	Удел во останата сеофатна загуби на придружени друштва (само за потреби на консолидација)	284		
17.	Данок на добивка на компоненти на останата сеофатна добивка	285		
18.	Нето останата сеофатна добивка (271-285)	286	0	0
19.	Нето останата сеофатна загуби (285-271) или (272+285)	287	0	0
20.	Вкупна сеофатна добивка за годината (269+286) или (286-270)	288	169.092.564	145.385.496
20.а.	Сеофатна добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	289		
20.б.	Сеофатна добивка која припаѓа на неконтролираното учество	290		
21.	Вкупна сеофатна загуба за годината (270+287) или (270-286) или (287-269)	291		
21.а.	Сеофатна загуба која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	292		
21.б.	Сеофатна загуба која припаѓа на неконтролираното учество	293		

МАКЕДОНСКО АУДИТОРНО УЧЕСТВО
БИТОЛА

ОБЈАСНУВАЧКИ БЕЛЕШКИ

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ

- Назив на друштвото - Млекара АД Битола;
- Форма на трговско друштво – АД;
- Број на регистарска влошка во Трговскиот регистар - 01003488;
- Адреса и седиште - Гурчин Наумов Пљакот, 1 Битола;
- Промени во регистарската влошка во Трговскиот регистар до периодот на известување – /;
- Позначајни дејности кои ги извршува - Преработка на млеко и производство на млечни производи и сокови;
- Идентификација на поврзани субјекти (назив и процентуално учество);
- Број на вработени према степен на образование – Основно образование 9, ССС 113, Вишо образование 7, Високо образование 66, Магистер 7;
- Сопственичка структура - 99% странски правни лица; 1% останати (физички лица, сопствени, правно странско лице);
- Други релевантни информации за друштвото - /.

2. ОСНОВА ЗА ПОДГОТОВКА НА ГОДИШНАТА СМЕТКА

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

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

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

4. КОРИСТЕНИ ПРОЦЕНКИ

- Применети методи на значајни проценки кои се применети (за нематеријални и материјални средства, приходи, расходи и друго) - Во 2022 година посебни проценки на средствата, обврските, приходите и расходите не се вршени.

5. ПРОМЕНА НА СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ И КОРЕКЦИИ НА ГРЕШКИ

- Опис на промената или корекцијата (врз основа на кој стандард или друга законска регулатива е настаната промената) за кои позиции на годишната сметка се однесуваат и квантифицирани ефекти од извршената промена или корекција - Промена и корекции на сметководствените политики во 2022 година не се вршени.

6. УПРАВУВАЊЕ СО РИЗИК

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



ОБЈАСНУВАЧКИ БЕЛЕШКИ

7. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

	Патенти и лиценци	Гудвил	Софтвер	Останати средства	Средства во подготовка	Вкупно
Набавна вредност						
Салдо на 1 Јануари 2022 (тековна година)	9.455.292	0	12.373.150	0	0	21.828.442
Зголемување	229.600		112.400			342.000
Намалување	349.600					349.600
Салдо на 31 Декември 2022 (тековна година)	9.335.292	0	12.485.550	0	0	21.820.842
Исправка на вредноста						
Салдо на 1 Јануари 2022 (тековна година)	8.173.616	0	11.479.290	0	0	19.652.906
Амортизација	744.079		147.985			892.064
Намалување	349.600					349.600
Салдо на 31 Декември 2022 (тековна година)	8.568.095	0	11.627.275	0	0	20.195.371
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2022 (тековна година)	767.197	0	858.275	0	0	1.625.471
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2022 (тековна година)	1.281.676	0	893.860	0	0	2.175.536
Набавна вредност						
Салдо на 1 Јануари 2021 (претходна година)	8.617.969	0	12.373.150	0	0	20.991.119
Зголемување	837.323					837.323
Намалување						
Салдо на 31 Декември 2021 (претходна година)	9.455.292	0	12.373.150	0	0	21.828.442
Исправка на вредноста						
Салдо на 1 Јануари 2021 (претходна година)	7.038.827	0	11.322.740	0	0	18.361.567
Амортизација	1.134.789		156.550			1.291.339
Намалување						
Салдо на 31 Декември 2021 (претходна година)	8.173.616	0	11.479.290	0	0	19.652.906
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2021 (претходна година)	1.281.676	0	893.860	0	0	2.175.536
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2021 (претходна година)	1.579.142	0	1.050.410	0	0	2.629.552



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

8. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Инвестиции во тек	ВКУПНО
Набавна вредност					
Салдо на 1 Јануари 2022 (тековна година)	138.515.765	739.666.244	1.807.060.871	161.733.978	2.846.976.857
Зголемување		36.554.511	92.769.303	62.856.637	192.180.451
Намалување			155.493.768	104.948.222	260.441.990
Салдо на 31 Декември 2022 (тековна година)	138.515.765	776.220.755	1.744.336.407	119.842.393	2.778.715.319
Исправка на вредноста					
Салдо на 1 Јануари 2022 (тековна година)	0	304.328.962	1.373.628.755	0	1.677.957.717
Амортизација		15.744.867	98.175.256		113.920.123
Обезвредување					0
Намалување			153.205.869		153.205.869
Салдо на 31 Декември 2022 (тековна година)	0	320.073.829	1.318.598.142	0	1.638.671.971
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2022 (тековна година)	138.515.765	456.146.926	425.738.264	119.642.393	1.140.043.348
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2022 (тековна година)	138.515.765	435.337.282	433.432.117	161.733.978	1.169.019.141
Набавна вредност					
Салдо на 1 Јануари 2021 (претходна година)	138.515.765	739.509.444	1.740.353.046	162.000.797	2.780.379.050
Зголемување		156.800	68.928.803	50.011.039	119.096.641
Намалување			2.220.977	50.277.858	52.498.834
Салдо на 31 Декември 2021 (претходна година)	138.515.765	739.666.244	1.807.060.871	161.733.978	2.846.976.857
Исправка на вредноста					
Салдо на 1 Јануари 2021 (претходна година)	0	289.162.523	1.239.846.376	0	1.529.008.899
Амортизација		15.166.439	135.819.097		150.985.536
Обезвредување					0
Намалување			2.036.718		2.036.718
Салдо на 31 Декември 2021 (претходна година)	0	304.328.962	1.373.628.755	0	1.677.957.717
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2021 (претходна година)	138.515.765	435.337.282	433.432.117	161.733.978	1.169.019.141
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2021 (претходна година)	138.515.765	450.346.921	500.506.669	162.000.797	1.251.370.151



9. БИОЛОШКИ СРЕДСТВА

Состојба на 1 Јануари 2022 (тековна година)
 Зголемување како резултат на набавки
 Намалување како резултат на продажби
 Ожнени земјоделски производи пренесени во залихи
 Промена на вредноста на биолошките средства
 Трошоци на амортизација на биолошките средства
Состојба на 31 Декември 2022 (тековна година)
 Нетековни средства
 Тековни средства
Вкупно биолошки средства 2022

Состојба на 1 Јануари 2021 (претходна година)
 Зголемување како резултат на набавки
 Намалување како резултат на продажби
 Ожнени земјоделски производи пренесени во залихи
 Промена на вредноста на биолошките средства
 Трошоци на амортизација на биолошките средства
Состојба на 31 Декември 2021 (претходна година)
 Нетековни средства
 Тековни средства
Вкупно биолошки средства 2021

Недовршени земјоделски производи	Основно стадо	Обртно стадо	Поваѓегодишни насади	Средства во подготовка	ВКУПНО
	0				0
					0
					0
					0
					0
0	0	0	0	0	0
					0
					0
					0
0	0	0	0	0	0
					0
					0
0	0	0	0	0	0



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

10. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

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

11. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

	Тековна година	Претходна година
Побарувања од купувачи во земјата	311.807.501	264.765.430
Побарувања од купувачи во странство	7.324.715	27.950.534
Застарени, сомнителни и спорни побарувања	150.443.436	148.081.203
Вредносно усогласување на побарувања	-150.445.240	-146.083.007
Вкупно:	319.130.412	292.714.161

12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	Тековна година	Претходна година
Парични средства на денарски сметки	70.332.286	329.112.983
Парични средства во денарска благајна	233.416	335.255
Девизна сметка	170.223.709	171.597.102
Девизна благајна		
Вкупно:	240.789.411	501.045.340



Two handwritten signatures in black ink, one larger and more stylized, and one smaller and simpler.

13. ОСНОВНА ГЛАВНИНА

Родови на акции	Во сопственост на	2022 (тековна година)		Состојба		2021 (претходна година)	
		01.1.2022	%	зголем.	намал.	31.12.2022	%
Обични акции	Физички лица	1.075	0,99%			1.075	0,99%
	Правни лица	107.513	99,01%			107.513	99,01%
Приоритетни акции	Откупени сопствени акции	1	0,00%			1	0,00%
	ФПИО		0,00%				0,00%
Вкупно		108.589	100,00%	0	0	108.589	100,00%
		2021 (претходна година)		01.1.2021		31.12.2021	
Обични акции	Физички 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%
	ФПИО		0,00%				0,00%
Вкупно		108.589	100,00%	0	0	108.589	100,00%

14. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ

Обврски со рок на достасување над 5 години:

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

Вкупно:

15. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

	Тековна година	Претходна година
Добавувачи во земјата	124.641.949	80.022.802
Добавувачи во странство	44.542.418	28.611.662
Добавувачи за нефактурирани стоки	35.030.611	40.964.878
Вкупно:	204.214.977	149.599.342



Handwritten signatures in blue ink, appearing to be two distinct signatures.

16. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ ПО ЗАЕМИ И КРЕДИТИ

Краткорочни обврски по заеми
и кредити спрема поврзани 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
2.474.899.667	2.286.749.772
58.467.086	149.213.651
<u>2.533.366.753</u>	<u>2.435.963.423</u>

18. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ

Приходи од наемнини
Приходи од наплатени отпишани побарувања
Приходи од државни поддршки
Останато
Вкупно:

Тековна година	Претходна година
607.154	884.009
4.428.083	4.919.824
<u>5.035.237</u>	<u>5.803.833</u>



[Handwritten signature]

19. ОСТАНАТИ РАСХОДИ

	Тековна година	Претходна година
Транспортни услуги	155.362.755	130.147.466
Трошоци за саеми		
Наемнина	9.369.252	11.280.961
Дневници за службени патувања и патни трошоци	699.545	596.058
Трошоци за членови на органот на управување, надзорниот одбор и за членовите на останатите органи	287.568	287.610
Трошоци за промоција, пропаганда и реклама	105.719.840	120.278.193
Премии за осигурување	5.453.550	5.948.815
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	1.437.686	1.870.104
Трошоци за ревизија	1.540.569	1.212.740
Трошоци за останати интелектуални услуги	6.807.369	8.622.313
Вредносно усогласување на краткорочни побарувања	4.796.452	2.422.280
Загуби од отуѓување на нетековни средства	489.966	2.446.044
Останати расходи	2.074.095.630	1.969.690.064
Вкупно останати оперативни расходи	<u>2.366.060.182</u>	<u>2.254.602.628</u>

20. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ ДРУШТВА

	Тековна година	Претходна година
Побарувања по основ на купопродажни односи	90.841	10.615.180
Обврски по основ на купопродажни односи	20.126.904	31.940.511
Приходи од продажба на готови производи	0	2.378.440
Приходи од продажба на материјали	552.322	7.358.821



[Handwritten signature]