

Содржина

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА ГОДИНАТА ЗАВРШЕНА  
НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 ГОДИНА

РЕЗУЛТАТ

Додатоци

**- МЛЕКАРА АД ТЕТОВО -**

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР**

**ЗА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА**

**ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА 31**

**ДЕКЕМВРИ 2023 ГОДИНА**

## Содржина

<b>ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР</b>	<b>1</b>
<b>ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА ГОДИНАТА ЗАВРШЕНА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 ГОДИНА</b>	<b>4</b>
<b>БЕЛЕШКИ</b>	<b>9</b>

## ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

### Додатоци

**Додаток 1 – Законска обврска за составување на Годишна сметка и Годишен извештај за работењето**

**Додаток 2 – Годишна сметка (Извештај за финансиска состојба и Извештај за сеопфатна добивка)**

**Додаток 3 – Годишен извештај за работењето**

Извештај на финансиските извештаи

Овој извештај е составен во согласност со законите, вклучително со Законот за Менаџмент АД Трговија (во понатамошниот текст „Законот“) донесен со законот Извештај за финансиските извештаи донесен со 31 декември 2023 година. Извештајот е составен според Македонскиот биланс за ликвидност, Извештајот за капиталната тежина за ликвидност, годишни сметка, како и прелиминарни извештаи, доколку се применуваат, и други обврски, според законот.

Одговорност на менаџментот за финансиските извештаи

Менаџментот е одговорен за подготвување и објавување на финансиските извештаи во согласност со стандардите на Република Северна Македонија, како и да ги гарантира точноста, комплетноста, објективноста и објективноста на финансиските извештаи на време согласно со законите, вклучително со Законот за ликвидност, годишни сметка, како и прелиминарни извештаи, доколку се применуваат, и други обврски, според законот.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да извршиме ревизија во сите финансиски периоди, според кои се изготвиле ревизијата, така да извршиме нашата ревизија во согласност со Стандардите на ревизија кои се применуваат во Република Северна Македонија. Стандардите на ревизија на Република Северна Македонија се составени во согласност со стандардите на Република Северна Македонија и стандардите на ревизија на Република Северна Македонија. Нашата одговорност е да добиеме доволно докази за тоа дали финансиските извештаи се составени во согласност со законите.

Ревизијата вклучува извршување на процедури за набљудување на ревизијата според законите и стандардите на ревизијата, вклучително со стандардите на ревизија на Република Северна Македонија. Нашата одговорност е да добиеме доволно докази за тоа дали финансиските извештаи се составени во согласност со законите. Нашата одговорност е да добиеме доволно докази за тоа дали финансиските извештаи се составени во согласност со законите.

Ревизијата вклучува, исто така, вклучување и давање на можностите на одобрението за извршување на ревизијата и на одобрението на сметководствените процедури на одобрението на менаџментот, како и давање на одобрението за извршување на финансиските извештаи.

Наша одговорност е да добиеме доволно докази за тоа дали финансиските извештаи се составени во согласност со законите.



## ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До:

Млекара АД Тетово

ул. „29 Ноември“ бб

Тетово

### Извештај за финансиските извештаи

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на друштвото Млекара АД Тетово (во понатамошниот текст: „Друштвото“), коишто ги вклучуваат Извештајот за финансиската состојба заклучно со 31 декември 2023 година, Извештајот за сеопфатна добивка, Извештајот за промени во главнината, Извештајот за паричните текови за годината која завршува тогаш, како и преглед на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

### Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за подготвување и објективно презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија како и за интерната контрола којашто е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиски извештаи кои што се ослободени од материјално погрешни прикажувања без разлика дали се резултат на измама или на грешка.

### Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи, врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со стандардите за ревизија кои се применуваат во Република Северна Македонија („Службен весник на Република Македонија“ бр. 79/2010). Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизија за да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања.

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешни прикажувања на финансиските извештаи без разлика дали се резултат на измама или на грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи на Друштвото за да обликува ревизорски постапки коишто се соодветни во околностите, но не и за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на Друштвото.

Ревизијата, исто така, вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на менаџментот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

Ние веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето мислење со резерва.



### Основи за мислење со резерва

1. Како што е наведено во Белешка 28 – краткорочни побарувања и краткорочни финансиски вложувања приложена кон финансиските извештаи на Друштвото, со состојба на 31 декември 2023 година Друштвото има евидентирано побарувања од купувачите во вкупен износ од 37.667 илјади денари. Во овие побарувања се вклучени тужени побарувања од купувачи во земјата во износ од 17.883 илјади денари. Дел од овие тужени побарувања во износ од 7.655 илјади денари се ненаплатливи (побарувања од ликвидирани фирми), така што се потценети трошоците, а преценети средствата и финансискиот резултат за погоре наведениот износ.

Дополнително, за останатите тужени побарувања во износ од 10.228 илјади денари, Друштвото нема направено проценка на нивното оштетување ниту пак има признаено било какви резервирања поради оштетување на истите. Од тие причини ревизорот не беше во можност да го квантифицира точниот износ за кој се потценети трошоците и преценети побарувањата и финансискиот резултат по овој основ на Друштвото за финансиската година.

### Мислење со резерва

Според нашето мислење, освен за ефектите дадени во пасусот Основи за мислење со резерва, финансиските извештаи објективно ја презентираат, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Млекара АД Тетово на 31 декември 2023 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината којашто завршува тогаш, во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

### Нагласување на прашање

Без да го квалификуваме нашето мислење ние обрнуваме внимание на Белешката 2.3 приложена кон придружните финансиски извештаи на Друштвото, во која е наведено дека со состојба 31.12.2023 година Друштвото има акумулирана загуба во износ од 132.257 илјади денари. Тековните обврски се поголеми од тековните средства, а показателот на вкупна задолженост на датумот на финансиските извештаи прикажан во Белешката 4.2.1 изнесува 118,60% што укажува на тоа дека и вкупните обврски се поголеми од вкупните средства на Друштвото за износ од 24.727 илјади денари.

Според проценките на Раководството и мнозинските сопственици на Друштвото, акумулираните загуби ќе бидат надоместени преку идни добивки со зголемување на обемот на продажба и рационализација на деловните расходи. Од друга страна, дел од обврските во вкупен износ од 90.720 илјади денари се обврски кои Друштвото ги има кон поврзаните друштва пред се по основ на позајмици и истите се спремни да го пролонгираат рокот на нивното враќање со цел да го поддржат Друштвото да се избори со настанатата состојба. Раководството и мнозинските сопственици на Друштвото немаат планови да ги прекинат, променат или значајно да ги намалат оперативните активности на Друштвото.

Финансиите извештаи се изготвени врз основа на претпоставката за неограничен континуитет во работењето, односно дека Друштвото ќе продолжи да работи во догледна иднина. Раководството смета дека примената на претпоставката за неограничен континуитет при подготовката на овие финансиски извештаи е соодветна во околностите.

Нашето мислење не е квалификувано во однос на ова прашање.

### Извештај за други правни и регулаторни барања

Менаџментот на Друштвото е исто така одговорен за подготвување на годишниот извештај за работата во согласност со член 384, член 352 и член 477 од Законот за трговските друштва („Службен весник на Република Македонија“ бр. 28/2004 ... 99/2022).

Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија („Службен весник на Република Македонија“ бр.158/2010 ... 83/2018) е да известиме дали годишниот извештај за работењето е конзистентен со годишната сметка и финансиски извештаи на и за годината која што завршува на 31 декември 2023. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работењето е извршена во согласност со МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работењето се конзистентни со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи.

Годишниот извештај за работењето е конзистентен од сите материјални аспекти со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Млекара АД Тетово за годината која завршува на 31 декември 2023.

Прилеп, 30.04.2024 година

Овластен ревизор

Грозда Костадинова

Пелагониска Ревизорска Куќа

ДООЕЛ Прилеп

Управител



Дејко Вистески

- 1. Извештај за финансиската состојба
- 2. Извештај за финансиска добиток
- 3. Извештај за промена во капиталните средства
- 4. Извештај за годишната сметка



СРЕДСТВА	Сметка	31 декември 2022 по (001) 907	31 декември 2023 по (001) 902
Неперсонифицирани			
Навратливи средства	44	4.208	4.208
Материјални средства	25	84.232	117.514
Вложеници и финансиски средства			
Долготрговни финансиски средства	28	0	0
Вредност на капиталните средства		48.207	118.912
Трговни кредити			
Земји	27	26.024	23.172
Годушна цена на финансиски средства			
Годушна цена на кредити	23	37.203	14.178
Годушна цена на долготрговни финансиски средства	22	78	53
Годушна цена на кредитите на краток рок	21	1.988	2.172
Нефинансиски кредити			
Кредити од банката и кредитните институции	20	0	403
Кредити од државата	19	0	0
Кредити од останати кредитори	18	0	0
Вкупно трговни средства		27.207	27.524
ВКУПНО		117.514	118.912
Обврски			
Годушна цена на кредитите			
Годушна цена на кредитите на краток рок		40.311	40.307
Годушна цена на долготрговните кредити		62.290	62.290
Резерви		87	732
Амортизирани добивки			
Поправен капитал		110.214	114.214
Долготрговни финансиски средства		0	0
Годушна цена на кредитите на краток рок			14.178
Вкупно кредити и кредити		110.214	126.524
Електрични енергии, топлинска енергија и топлинска енергија			
Долготрговни финансиски средства	30	0	403
Средствени доноси од кредити			
Трговни обврски			
Кредити од банката и кредитните институции			
Кредити од државата			
Кредити од останати кредитори			
Кредити од банката и кредитните институции		21.212	21.212
Кредити од државата			
Кредити од останати кредитори			
Вкупно трговни обврски		540.503	527.500
ВКУПНО		117.514	118.912

**Финансиски извештаи за годината завршена на 31 декември 2023 година  
во согласност со барањата на  
сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија  
за Млекара АД Тетово**

- Извештај за финансиската состојба
- Извештај за сеопфатна добивка
- Извештај за промени во главнината
- Извештај за паричните текови



Овие финансиски извештаи се усвоени на ден 21.03.2024 година со Одлука бр. 0202-2 и потпишани од Извршниот Директор Виолета Николова.

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА**  
**на Млекара АД Тетово**  
**за годината која завршува на 31 декември 2023 година**

	<u>Белешки</u>	<u>31 декември 2023</u> <u>во (000) МКД</u>	<u>31 декември 2022</u> <u>во (000) МКД</u>
<b>СРЕДСТВА</b>			
<b>Нетековни средства</b>			
Нематеријални средства	24	1.355	1.385
Материјални средства	25	64.232	117.513
Вложувања во недвижности		-	-
Долгорочни финансиски средства	26	20	20
<b>Вкупно нетековни средства</b>		<b>65.607</b>	<b>118.919</b>
<b>Тековни средства</b>			
Залихи	27	24.903	23.172
Побарувања од поврзани друштва		-	-
Побарувања од купувачи	28	37.667	54.558
Побарувања за дадени аванси на добавувачи	28	16	103
Побарувања од државата по основ на даноци	28	3.994	2.703
Побарувања од вработените		-	-
Останати краткорочни побарувања		-	-
Краткорочни финансиски средства	28	231	483
Парични средства и парични еквиваленти	29	436	395
Платени трошоци за идни периоди и пресметани приходи	28	119	120
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>67.366</b>	<b>81.534</b>
<b>ВКУПНО СРЕДСТВА</b>		<b>132.973</b>	<b>200.453</b>
<b>ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ</b>			
<b>Главнина и резерви</b>			
Основна главнина	30	45.557	45.557
Премии на емитирани акции		-	-
Ревалоризациска резерва		52.399	52.399
Резерви		9.311	9.311
Акумулирана добивка		-	-
Пренесена загуба		(132.257)	(119.481)
Добивка за деловната година		262	-
Загуба за деловната година		-	(12.906)
<b>Вкупно главнина и резерви</b>		<b>(24.727)</b>	<b>(25.120)</b>
Долгорочни резервирања за ризици и трошоци		-	-
Долгорочни обврски	31	7.751	4.922
Одложени даночни обврски		-	-
<b>Тековни обврски</b>			
Краткорочни обврски спрема поврзани друштва	32	-	-
Краткорочни обврски спрема добавувачи		51.418	57.318
Обврски за аванси, депозити и кауции		-	-
Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци		708	546
Обврски спрема вработените		1.396	1.080
Тековни даночни обврски		238	41
Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва		-	-
Обврски по заеми и кредити		96.189	161.665
Обврски по основ на учество во резултатот		-	-
Останати финансиски обврски		-	-
Останати краткорочни обврски		-	-
Одложени плаќања на трошоци и приходи на идни периоди		-	-
<b>Вкупно тековни обврски</b>		<b>149.949</b>	<b>220.650</b>
<b>Вкупно обврски</b>		<b>157.700</b>	<b>225.572</b>
<b>ВКУПНО ГЛАВНИНА И ОБВРСКИ</b>		<b>132.973</b>	<b>200.453</b>


**Млекара АД Тетово**  
 Извршен директор  
 Виолета Николова

**ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА**  
**на Млекара АД Тетово**  
**за годината која завршува на 31 декември 2023 година**

	<u>Белешки</u>	<u>31 декември 2023 во (000) МКД</u>	<u>31 декември 2022 во (000) МКД</u>
<b>Приходи од работењето</b>			
Приходи од продажба	5	205.573	181.027
Останати приходи	6	5.541	702
<b>Вкупно приходи од работењето</b>		<b>211.114</b>	<b>181.729</b>
<b>Промена на вредноста на залихите на готовите производи и на недовршеното производство</b>	7	1.021	11.690
Капитализирано сопствено производство и услуги		-	-
<b>Расходи од работењето</b>			
Трошоци за сировини и други материјали	8	156.485	149.236
Набавна вредност на продадени стоки	9	224	13.984
Набавна вредност на продадени материјали, резервани делови,	10	247	225
Услуги со карактер на материјални трошоци	11	8.346	6.254
Останати трошоци од работењето	12	5.600	5.374
Трошоци за вработените	13	24.273	16.476
Амортизација на материјални и нематеријални средства	14	2.567	2.890
Вредносно усогласување на нетековни/тековни средства	15	3.784	1.045
Резервирања за трошоци и ризици		-	-
Останати расходи од работењето	16	8.388	8.934
<b>Вкупно расходи од работењето</b>		<b>209.912</b>	<b>204.418</b>
Финансиски приходи	17	191	15
Финансиски расходи	18	1.694	1.922
<b>Удел во добивката/загуба на придружените друштва</b>		-	-
<b>Добивка/Загуба од редовното работење</b>	19	<b>719</b>	<b>(12.906)</b>
Нето добивка/загуба од прекинати работења		-	-
<b>Добивка/Загуба пред оданочување</b>	19	<b>719</b>	<b>(12.906)</b>
Данок на добивка	20	457	-
Одложени даночни приходи/расходи		-	-
<b>Нето добивка/загуба за деловната година</b>	21	<b>262</b>	<b>(12.906)</b>
Останата сеопфатна добивка		-	-
Останата сеопфатна загуба		-	-
<b>Вкупна сеопфатна добивка/загуба за годината</b>	22	<b>262</b>	<b>(12.906)</b>
Сеопфатна добивка/загуба којашто им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво		-	-
Сеопфатна добивка/загуба којашто им припаѓа на неконтролираното учество		-	-
Заработувачка/загуба по акција (денари по акција) основна и разводната	23	2	(86)

**Млекара АД Тетово**  
Извршен директор

Вирлета Николова



**ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА**  
**на Млекара АД Тетово**  
**за годината која завршува на 31 декември 2023 година**

ОПИС	Состојба на 31 декември 2022 година (во 000 МКД)	Зголемување (во 000 МКД)	Намалување (во 000 МКД)	Состојба на 31 декември 2023 година (во 000 МКД)
Основна главнина	45.557	-	-	45.557
Ревалоризациска резерва	52.399	0	-	52.399
Резерви	9.311	-	-	9.311
Акумулирана добивка	-	-	-	-
Пренесена загуба	(119.481)	(12.776)	-	(132.257)
Дивиденди	-	-	-	-
Добивка за финансиската година	-	262	-	262
Загуба за финансиската година	(12.906)	-	12.906	-
<b>Вкупно главнина и резерви</b>	<b>(25.120)</b>	<b>(12.514)</b>	<b>12.906</b>	<b>(24.727)</b>

ОПИС	Состојба на 31 декември 2021 година (во 000 МКД)	Зголемување (во 000 МКД)	Намалување (во 000 МКД)	Состојба на 31 декември 2022 година (во 000 МКД)
Основна главнина	45.557	-	-	45.557
Ревалоризациска резерва	52.399	-	-	52.399
Резерви	9.311	-	-	9.311
Акумулирана добивка	-	-	-	-
Пренесена загуба	(96.583)	(22.898)	-	(119.481)
Дивиденди	-	-	-	-
Добивка за финансиската година	-	-	-	-
Загуба за финансиската година	(22.898)	-	9.991	(12.906)
<b>Вкупно главнина и резерви</b>	<b>(12.213)</b>	<b>(22.898)</b>	<b>9.991</b>	<b>(25.120)</b>

**Млекара АД Тетово**

Извршен директор

Виолета Николова

2

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ**  
**на Млекара АД Тетово**  
за годината која завршува на 31 декември 2023 година

	31 декември 2023 во (000) МКД	31 декември 2022 во (000) МКД
<b>I. Готовински тек од оперативни активности</b>		
Нето добивка/загуба пред оданочување	719	(12.906)
Усогласување за:		
Амортизација на основни средства	2.567	2.890
Приходи/расходи од камати нето	1.563	1.701
Добивка пред промени во работен капитал	4.848	(8.315)
<b>Зголемување/намалување на тековните средства</b>		
Залихи	(1.732)	(13.746)
Побарувања од поврзани друштва	-	-
Побарувања од купувачи	16.891	(12.172)
Побарувања за дадени аванси на добавувачи	87	(6)
Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси	(1.291)	(812)
Побарувања од вработените	-	-
Останати краткорочни побарувања	-	-
Платени трошоци за идните периоди и пресметани приходи	1	2
<b>Вкупно зголемување/намалување на тековните средства</b>	13.957	(26.733)
<b>Зголемување/намалување на тековни обврски</b>		
Обврски спрема поврзани друштва	-	-
Обврски спрема добавувачи	(5.900)	26.566
Обврски за аванси, депозити и кауции	-	(589)
Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести	162	166
Обврски кон вработените	316	324
Тековни даночни обврски	197	(111)
Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва	-	-
Обврски по заеми и кредити	(65.476)	11.944
Обврски по основ на учество во резултатот	-	-
Останати финансиски обврски	-	-
Останати краткорочни обврски	-	-
Одложено плаќање на трошоци и приходи на идните периоди	-	-
<b>Вкупно зголемување/намалување на тековни обврски</b>	(70.701)	38.301
Прилив од камати	-	6
Платени камати	(1.563)	(1.707)
Данок на добивка	(457)	-
<b>Вкупно нето готовина од оперативни активности</b>	(53.916)	1.551
<b>II. Готовински тек од инвестициски активности</b>		
Материјални и нематеријални средства	50.745	(1.805)
Вложувања во недвижности	-	-
Долгорочни финансиски средства	-	-
Краткорочни финансиски средства	252	(483)
<b>Вкупно нето готовина од инвестициски активности</b>	50.997	(2.288)
<b>III. Готовински тек од финансиски активности</b>		
Главнина и резерви	130	(0)
Долгорочни резервирања за ризици и трошоци	-	-
Долгорочни обврски	2.829	1.047
Одложени даночни обврски	-	-
<b>Вкупно нето готовина од финансиски активности</b>	2.959	1.047
<b>Вкупно нето пораст/намалување на готовината</b>	40	310
Готовина на почетокот од годината	395	85
Готовина на крајот од годината	436	395

Млекара АД Тетово  
Извршен директор

Биолета Николова

2

## БЕЛЕШКА 1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ

Млеко АД Тетово (на понатамошниот текст „Друштвото“) е основано на ден 21. 01.1997 година и е 100% во сопственост на македонските државјани во капиталот, својствено во првото на третиот ниво.

Седиштето на Друштвото е на Тетово на ул. „Митински“ 65

Друштвото 100% членство на македонската државност на Друштвото е 100% - Друштвото на уште и приватноста на страните. Трговно право на македонско право и на правото на други активности на македонскиот и македонскиот (граѓанин) Друштвото на којшто на Македонската берза за државниот капитал на македонската државност.

СМРС на Друштвото е 410151 и ЕДР 412501111244

Друштвото 100% членство на македонската државност на Друштвото е 100% - Друштвото на уште и приватноста на страните. Трговно право на македонско право и на правото на други активности на македонскиот и македонскиот (граѓанин) Друштвото на којшто на Македонската берза за државниот капитал на македонската државност.

Друштвото 100% членство на македонската државност на Друштвото е 100% - Друштвото на уште и приватноста на страните. Трговно право на македонско право и на правото на други активности на македонскиот и македонскиот (граѓанин) Друштвото на којшто на Македонската берза за државниот капитал на македонската државност.

Управниот одбор на Друштвото е составен од пет членови, коишто се избираат на седумгодишна основа на македонската државност на Друштвото е 100% - Друштвото на уште и приватноста на страните. Трговно право на македонско право и на правото на други активности на македонскиот и македонскиот (граѓанин) Друштвото на којшто на Македонската берза за државниот капитал на македонската државност.

### БЕЛЕШКИ

### КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ НА

### МЛЕКАРА АД ТЕТОВО

### ЗА ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

## БЕЛЕШКА 2. ОСНОВ ЗА СОСТАВУВАЊЕ И ПРЕЗЕНТИРАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

### 2.1. Основ за составување на финансискиот извештај

Друштвото ги води сметководствените и финансиските податоци со основност на одредените сметководствени стандарди на Република Северна Македонија кои се издадени во Првобитниот македонски сметководствени стандарди (Службени весник на РМ број 176/02, 164/10 и 107/2011)

Во составувањето на овие финансиски извештаи Друштвото ги примени сметководствените политики одговорност постои само ако се забележи во сметководствените и државните сметководствени стандарди на Република Северна Македонија.

Финансиските извештаи се приготвени според принципот на побавна одговорност што значи дека сите однесувања на Друштвото се приготвени на основност на одредените сметководствени стандарди на Република Северна Македонија.

Друштвото приготвува финансиските и сметководствените извештаи во Република Северна Македонија. Нивните стандарди се приготвени според принципот на побавна одговорност што значи дека сите однесувања на Друштвото се приготвени на основност на одредените сметководствени стандарди на Република Северна Македонија.

Друштвото приготвува финансиските и сметководствените извештаи според принципот на побавна одговорност што значи дека сите однесувања на Друштвото се приготвени на основност на одредените сметководствени стандарди на Република Северна Македонија.

Вредностите се прикажани во денари и на Друштвото се прикажани да работат во денари.

### 2.2. Користени проценки

Државните сметководствени стандарди на Република Северна Македонија бараат од Друштвото да ги прикажани сметководствените извештаи според принципот на побавна одговорност што значи дека сите однесувања на Друштвото се приготвени на основност на одредените сметководствени стандарди на Република Северна Македонија.



## **БЕЛЕШКА 1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ**

Млекара АД Тетово (во понатамошниот текст: „Друштвото“) е основано на ден 21.10.1997 година и е 100% во приватна сопственост со домашно потекло на капиталот, сврстено во групата на средни ентитети.

Седиштето на Друштвото е во Тетово на ул. „29 Ноември“ бб.

Согласно НКД, шифрата на претежната дејност на Друштвото е 10.51 - Преработка на млеко и производство на сирења. Покрај тоа регистрирано е и за вршење на други дејности во внатрешниот и надворешниот трговски промет. Друштвото не котира на Македонската берза за долгорочни хартии од вредност.

ЕМБС на Друштвото е 5189055, а ЕДБ 4028991101248.

Според Акционерската книга која се води во Централниот депозитар на хартии од вредност Друштвото располага со 149.368 обични акции со номинална вредност од 5 евра по една акција односно акционерскиот капитал на Друштвото изнесува 746.840 евра или 45.557 илјади денари.

Од вкупниот број на акции во 2023 година 40% се во сопственост на Европа ДООЕЛ Штип, 21% се во сопственост на Миле Атанасов, 9% се во сопственост на Макпромет-М ДООЕЛ Штип и 30% се во сопственост на физички лица.

Управувањето на Друштвото е организирано според едно степен систем на управување со Одбор на директори. Одборот на директори на Друштвото се состои од (3) три члена од кои два се неизвршни а еден извршен член. Извршен директор на друштвото е Виолета Николова а неизвршни членови на Одборот на директори се Миле Атанасов и Ленче Ѓорѓиева.

Во 2023 година Друштвото врз основа на часови на работа имаше 42 вработени лица (2022: 39 вработени).

## **БЕЛЕШКА 2. ОСНОВ ЗА СОСТАВУВАЊЕ И ПРЕЗЕНТИРАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**

### **2.1. Основ за подготовка на финансиските извештаи**

Друштвото го води сметководството и ги подготвува финансиските извештаи во согласност со прифатените сметководствени стандарди во Република Северна Македонија кои се објавени во Правилникот за водење на сметководството („Службен весник на РМ“ број 159/09/, 164/10 и 107/2011).

Во составувањето на овие финансиски извештаи Друштвото ги примени сметководствените политики обелоденети подолу а кои се во согласност со сметководствената и даночната регулатива која важи во Република Северна Македонија.

Финансиските извештаи се подготвени според методот на набавна вредност како основ за мерење, освен кај вложувањата расположливи за продажба кои се признаваат според нивната набавна, објективна (пазарна) вредност доколку постои активен пазар.

Денарот претставува функционална и известувачка валута во Република Северна Македонија. Износите содржани во финансиските извештаи на Друштвото, како и во останатите придружни белешки кон финансиските извештаи се прикажани во илјади македонски денари (000 МКД), освен ако не е поинаку наведено.

Приложените финансиски извештаи претставуваат поединечни финансиски извештаи на Друштвото.

Веродостојноста е поткрепена со фактот дека Друштвото ќе продолжи да работи и во иднина.

### **2.2. Користени проценки**

При подготвување на финансиските извештаи Друштвото применува сметководствени проценки за ставките кои не можат прецизно да се измерат. Проценувањето вклучува расудувања засновани на информации кои се последно расположливи. Во текот на работењето одредени проценки можат да се ревидираат како резултат на промени на околностите врз основ на кој биле засновани, промени во окружувањето или добиените нови информации и сознанија.



Проценки се употребуваат при проценување на корисниот век на употреба на недвижностите, постројките и опремата, обезвреднување на недвижностите, постројките и опремата, исправка на вредноста на побарувањата односно утврдување на нивната објективна вредност, вредносно усогласување (исправки) на залихите за да се сведат по нивната нето реализациона вредност и слично.

Ефектите од промена во сметководствените проценки се вклучуваат во утврдувањето на нето добивката или загубата во периодот на промената и/или во идните периоди доколку промената влијае и на двете.

### 2.3. Претпоставка за неограничен континуитет во работењето

Финансиите извештаи се изготвени врз основа на претпоставката за неограничен континуитет во работењето, односно дека Друштвото ќе продолжи да работи во догледна иднина. Раководството смета дека примената на претпоставката за неограничен континуитет при подготовката на овие финансиски извештаи е соодветна во околностите.

Со состојба 31.12.2023 година Друштвото има акумулирана загуба во износ од 132.257 илјади денари. Тековните обврски се поголеми од тековните средства а показателот на вкупна задолженост на датумот на финансиските извештаи прикажан во Белешката 4.2.1 изнесува 118,60% што укажува на тоа дека вкупните обврски се поголеми од вкупните средства на Друштвото за износ од 24.727 илјади денари.

Според проценките на Раководството и мнозинските сопственици на Друштвото, акумулираните загуби ќе бидат надоместени преку идни добивки со зголемување на обемот на продажба и рационализација на деловните расходи. Од друга страна, дел од обврските во вкупен износ од 90.720 илјади денари се обврски кои Друштвото ги има кон поврзани друштва пред се по основ на позајмици и истите се спремни да го пролонгираат рокот на нивното враќање со цел да го поддржат Друштвото да се избори со настанатата состојба. Раководството и мнозинските сопственици на Друштвото немаат планови да ги прекинат, променат или значајно да ги намалат оперативните активности на Друштвото.

### 2.4. Странски валути

Искажувањето на трансакциите изразени во странски валути се врши според девизниот курс на денот на трансакцијата. Средствата и обврските изразени во странска валута се искажуваат во денари по средниот курс на НБРСМ на последниот ден од пресметковниот период. Сите добивки и загуби кои произлегуваат од курсните разлики опфатени се во Извештајот за сеопфатна добивка како приходи или расходи од финансирањето за пресметковниот период.

Во тековната 2023 година Друштвото има трансакции изразени во странска валута.

### 2.5. Девизни курсеви

Официјалните девизни курсеви кои беа применети за искажување на ставките од Извештајот за финансиската состојба се следниве:

Валута	31 декември 2023	31 декември 2022
1 EUR	61,4950 ден.	61,4932 ден.
1 USD	55,6516 ден.	57,6535 ден.

### 2.6. Односи со поврзани страни и нивни трансакции

За целите на финансиските извештаи поврзани субјекти се оние субјекти кај кои што едното правно лице има можност за контрола врз другото правно лице или има право да управува со финансиските и деловните операции на другото правно лице согласно МСС 24 - Обелоденување на поврзани субјекти. Односите помеѓу Друштвото и неговите поврзани субјекти се утврдени на договорна основа и се спроведуваат според пазарни услови. Салдата на побарувањата и обврските на денот на извештајот за финансиската состојба како и трансакциите со поврзаните субјекти настанати во извештајните периоди одделно се прикажани во белешките кон финансиските извештаи.

### 2.7. Споредбени показатели

Финансиските извештаи се составени во согласност со принципот на историска набавна вредност. Финансиските извештаи се подготвени со состојба на и за годините кои завршуваат на 31 Декември тековна и претходна година.



### **БЕЛЕШКА 3. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ И ПРОЦЕНКИ**

#### **3.1. Нематеријални средства**

Нематеријални средства се оние средства кои немаат физичка содржина но кои можат да се идентификуваат. Тие се:

- Дизајнирање и имплементација на нови процеси;
- Патенти и лиценци;
- Интелектуална сопственост;
- Развивање на пазарот и трговски марки;
- Компјутерски софтвер кој не е составен дел на хардверот;
- Авторски права;
- Франшизи.

Нематеријалните средства треба да се идентификуваат со цел јасно да се разграничат од гудвилот и тие почетно се мерат според нивната набавна вредност, а се признаваат само доколку:

- е веројатно дека идни економски користи ќе му се припишат на нематеријалното средство;
- набавната вредност на нематеријалното средство може веродостојно да се измери;

Корисниот век на нематеријалното средство се определува како ограничен и неограничен. Корисниот век на нематеријалното средство кој произлегува од договори и други законски права не треба да го надмине периодот на договорот и другите законски права.

Амортизацијата на нематеријалните средства со ограничен век на користење се пресметува врз основа на набавната вредност на нематеријалните средства и тоа по праволиниска метода на еднакви годишни износи во текот на предвидениот рок на употреба. Амортизација на нематеријалните средства со неограничен век на користење не се пресметува.

Периодот на амортизација и методот на амортизација на нематеријалните средства со ограничен век на користење треба да се проверува и коригира најмалку еднаш годишно.

#### **3.2. Материјални средства**

##### **3.2.1. Признавање**

Материјалните средства се признаваат како средства според трошокот на набавката и се признаваат како средства кога ќе ги исполнат следните услови:

1. се очекува идна економска корист поврзана со тоа средство и
2. набавната вредност, односно цената на чинење на средството може со сигурност да се измери.

##### **3.2.2. Вреднување при почетното признавање**

Трошокот на набавка, односно набавната вредност на материјалното средство (цена на чинење), кој се распоредува за време на корисниот век на употреба, е еднаков на износот на платените парични средства или еквиваленти на парични средства, или на објективната вредност на друг надомест којшто е даден за да се стекне едно средство во моментот на неговото стекнување или изградба.

Набавната вредност на материјалните средства ја опфаќа набавната (куповната) цена, вклучувајќи ги увозните давачки и неповратните даноци, како и трошоците кои директно можат да се припишат на доведувањето на средството во работна состојба на употреба (трошоци за подготовка на местото, рамнење, градење на потпорни ѕидови, канали за одводнување, трошоци за рушење на стари градби, испорака и манипулација, инсталирање и монтажа, како и услуги на стручни лица и слично). Сите трговски попусти и рабати се одбиваат за да се дојде до набавната (куповната) цена.

Набавната вредност на средство кое се произведува во сопствена режија се определува со користење на истите принципи како и за стекнато средство. Ако Друштвото произведува слични средства за продажба во нормалниот тек на работење, набавната вредност е еднаква на набавната вредност на средствата што се произведуваат за продажба (МСС 2). Сите интерни добивки се елиминираат при определување на набавната вредност на средството, додека трошоците предизвикани од прекумерно трошење на материјали, труд или други ресурси кои биле направени заради сопствената изградба на средство не се вклучуваат во неговата набавна вредност.

Ставките на недвижностите, постројките и опремата кои се утврдени со попис а претходно не биле евидентирани во деловните книги, се признаваат по проценета фер вредност и во корист на останатите приходи (вишоци).



Ако сметководствената вредност е поголема од проценетиот надоместлив износ, за разликата се врши вредносно усогласување до надоместливиот износ. Добивките или загубите настанати со продажба, се определуваат преку споредбата на продажната вредност со сметководствената вредност.

Кога набавката на средствата се реализира преку размена со друго средство, износот на трошокот на набавка се утврдува според фер (објективна) вредност на преземеното (набавено) средство.

Инвестиционите вложувања се оние издатоци со кои се продолжува векот на употреба на средството, се зголемува неговиот капацитетот, се зголемува квалитетот на производите кои се произведуваат со тоа средство или се намалуваат трошоците на производство на тие производи. Вредноста на инвестиционите вложувања се додава на набавната вредност и така зголемената основица се амортизира.

### 3.2.3. Вреднување по почетното признавање

По почетното признавање, недвижностите, постројките и опремата се вреднуваат по набавна, односно претпоставена набавна вредност намалена за акумулираната депрецијација и резервирањата поради оштетување доколку постојат. Претпоставената набавна вредност претставува ревалоризирана набавна вредност на одредени ставки на недвижностите, постројките и опремата кои се ревалоризирани во периодите пред 2005 година по пат на примена на коефициенти за индексирање утврдени од страна на Државниот Завод за Статистика.

### 3.2.4. Пренос на ревалоризационата резерва во капитал

Ревалоризационата резерва која е настаната по основ на ревалоризација на одредени ставки на недвижностите се пренесува во акумулирана добивка за годината во која таа ставка е отуѓена.

Преносот на ревалоризационите резерви во акумулирана добивка може да се врши и додека средството е во употреба. Во тој случај, износот на реализираната ревалоризациона резерва кој се пренесува во акумулирана добивка е разликата помеѓу износот на амортизацијата кој е пресметана на ревалоризираната вредност на средството и амортизацијата која би била пресметана доколку врз средството е применет моделот на набавна вредност.

### 3.2.5. Амортизација

Векот на употреба на средството е периодот во кој се очекува дека Друштвото ќе го користи средството. Недвижностите, постројките и опремата се амортизираат според систематска основа низ времетраењето на корисниот век на употреба на даденото средство.

Корисниот век на употреба за секоја ставка на недвижностите, постројките и опремата се проценува и определува со проценка од компетентни лица. На земјиштето и инвестициите во тек не се пресметува амортизација.

	2023	2022
Градежни објекти	1-5%	1-5%
Постројки и опрема	2-4 %	2-4 %
Транспортни средства	4-10%	4-10%
Компјутери	10 %	10 %

Пресметувањето на амортизацијата започнува истиот ден кога средството станува расположливо за употреба т.е. кога тоа е на локацијата и во состојба неопходна за тоа да биде оперативно способно на начин предвиден од страна на раководството.

Средството престанува да се амортизира на првиот ден од датумот кога средството е класифицирано како средство што се чува за продажба согласно МСФИ 5 и од датумот кога средството е отпишано.

### 3.2.6. Отпишување (повлекување од употреба и отуѓување)

Недвижностите, постројките и опремата се отпишуваат од деловните книги во момент на отуѓување или доколку појатаму од нив не се очекуваат никакви идни економски поволности.

Добивките или загубите кои настануваат со отпишување на одредено средство, се утврдуваат како разлика помеѓу проценетата нето добивка од отуѓувањето на тоа средство и неговата сметководствена вредност и се признаваат како приход или расход во периодот во кој се настанати.

Недвижностите, постројките и опремата кои во согласност со МСФИ 5 - Нетековни средства кои се чуваат за продажба и прекинати работења, ги исполнуваат критериумите да бидат класифицирани како нетековни средства наменети за продажба, се вреднуваат во согласност со одредбите на овие сметководствени политики кои се однесуваат за нетековни средства наменети за продажба.



### 3.3. Вложувања во подружници

Вложувањата во подружници се евидентираат во финансиските извештаи на Друштвото според нивната набавна вредност. Вложувања во подружници се сметаат оние вложувања каде Друштвото поседува контрола над гласачката сила (над 50%) во другите друштва.

### 3.4. Вложувања расположливи за продажба

Вложувањата расположливи за продажба се оние вложувања во долгорочни хартии од вредност кои се чуваат неограничен период но кои можат да бидат продадени во секој момент и се класифицираат како нетековни средства.

Почетно, вложувањата расположливи за продажба се искажани по набавна вредност, односно според износот на паричните средства и еквиваленти на парични средства платени за нивна набавка.

Последователно, вложувањата расположливи за продажба се мерат според објективна вредност определена според последната понудена пазарна цена на истите на датумот на извештајот за финансиската состојба за оние за кои има активен пазар, додека за оние вложувања за кои не постои активен пазар истите се мерат според нивната набавна вредност намалена за евентуално нивно оштетување (стечај или ликвидација). Последователно, сите вложувања кои се чуваат до доспевање се признаваат според амортизирана набавна вредност користејќи ја методата на ефективна каматна стапка.

Добивките и загубите од промената на објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба се признаваат непосредно во главнината, се додека вложувањето не се продаде, наплати или на друг начин отуѓи или додека не се утврди дека е оштетено, кога акумулираната добивка, односно загуба која била претходно признаена во главнината, ќе се вклучи во нето добивката или загубата за периодот.

### 3.5. Обезвреднување на нефинансиски средства

Средства кои имаат неограничен век на користење и не се амортизираат, се предмет на годишна анализа заради можноста од нивно обезвреднување.

Средствата кои се амортизираат се предмет на анализа заради можноста од нивно обезвреднување секогаш кога настаните или измените во деловните услови укажуваат на тоа дека нивната сметководствена вредност е повисока од проценетата надоместувачка вредност што укажува дека истите се обезвреднети. Загубата од обезвреднување се евидентира за износот за кои сегашната вредност на средството ја надминува вредноста на неговото повторно надоместување. Надоместувачката вредност претставува повисока вредност од нето продажната вредност на средството, намалена за трошоците на продажба.

### 3.6. Залихи и отпис на ситен инвентар

Залихите се вреднуваат според пониската од набавната односно од нето реализационата вредност. Набавната вредност ги вклучува сите трошоци за доведување на залихите до нивната сегашна состојба и локација и која ги вклучува и сите трошоци за набавка, трошоци за конверзија и други трошоци.

Набавната вредност на трговските стоки во магацин се утврдува по просечни цени, додека вредноста на трговските стоки во продавници се утврдува по мало продажни цени со посебно разграничување на набавната цена, ДДВ-то и разликите во цени.

Нето реализационата вредност ја вклучува продажната цена, намалена за трошоците за приготвување на продажбата.

Намалување на вредноста на залихите се спроведува за време на редовниот годишен попис а врз основа на проценка за нивно оштетување, дотраеност и сл. Намалувањето на вредноста на залихите се врши на товар на расходите на периодот, вклучувајќи го и секое нивелирање по пат на отпис до нето реализационата вредност ако истата е пониска од набавната.

Отписот на ситниот инвентар се врши 100% при ставање на истиот во употреба.

### 3.7. Побарувања од купувачи и останати побарувања

Побарувањата по основ на продажба ги вклучуваат сите износи кои што се должат од страна на трети страни за извршените продажби. Сите побарувања по други основи се вклучуваат во останати побарувања.



Исправка за сомнителните и спорни побарувања се прави за оние побарувања за кои што постојат специфични ризици и кои се сметаат за ненаплатливи. Индикатори за ненаплатливост на побарувањата се доцнење при исплата на побарувањата, инсолвентност на купувачите, можност за ликвидација или стечај и сл. Сомнителните побарувања се отпишуваат кога истите ќе се идентификуваат за такви.

### 3.8. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти се водат во извештајот за финансиската состојба според номинална вредност. За целите на финансиските извештаи, паричните средства се состојат од денарска готовина во благајна и од денарски и девизни средства на сметки во банки.

### 3.9. Платени трошоци за идни периоди (АВР)

Однапред платените трошоци за идните периоди се искажуваат како активни временски разграничувања и се преставуваат во трошоци на периодот за кој се однесуваат. Причините за разграничувањето како и износите кои се однесуваат на идните периоди мора да бидат искажани на соодветна сметководствена исправа.

Приходите кои се пресметани во корист на тековниот период а немаат елементи за да се искажат како побарувања, се искажуваат како активни временски разграничувања. Кога ќе се стекнат услови за испоставување на документ врз основа на кој се стекнати побарувањата, временските разграничувања се пренесуваат на сметките на побарувањата. Основата за приходување и искажување на таквите износи на временските разграничувања мора да биде утврдена со соодветна сметководствена исправа.

### 3.10. Долгорочни обврски

Долгорочните обврски се прикажуваат по нивната номинална вредност согласно склучените договори.

Долгорочните резервирање се искажуваат како долгорочни обврски за гаранции и отпремнини. Обврските искажани во девизи се пресметуваат по средниот курс на НБРСМ на денот на изготвување на извештајот за финансиската состојба.

### 3.11. Обврски кон добавувачи и останати обврски

Обврските кон добавувачите и останатите обврски се искажуваат во висина на номиналните износи што произлегуваат од деловните трансакции. Овие обврски се класифицираат како краткорочни доколку на датумот на изготвување на извештајот за финансиската состојба рокот на доспевање им е до 12 месеци.

Обврските кон доверителите се отпишуваат по истекот на рокот на застареност или со вон процесно порамнување.

### 3.12. Обврски по кредити

Сите обврски спрема трети лица за кои се плаќа камата се презентирани како финансиски обврски. Обврските со доспевање во рок подолг од една година се класифицираат како нетековни обврски, додека оние со рок на доспевање до една година како тековни обврски заедно со тековниот дел на долгорочните кредити (камати).

Долгорочните обврски по долгорочни заеми и кредити се искажуваат според нивната номинална вредност. Износите на договорената камата се искажуваат во корист на останатите обврски, а на товар на расходите од финансирање. Долгорочните обврски по заеми и кредити од странство се искажуваат според курсот на Денарот на денот на извештајот за финансиската состојба, а курсните разлики се евидентираат во рамките на приходите, односно расходите од финансирање.

### 3.13. Одложени плаќања на трошоци и приходи за идните периоди (ПВР)

Одложените плаќања на трошоците и приходите за идните периоди се искажуваат како пасивни временски разграничувања а се однесуваат на пресметани трошоци кои го товарат тековниот пресметковен период кои не се фактурирани, како и на однапред наплатените или пресметаните приходи во тековниот период кои се однесуваат на наредниот пресметковен период.



### 3.14. Резервирања

Резервации се признаваат кога Друштвото има сегашна обврска (правна или изведена) како резултат на минат настан од кој се очекува одлив на парични или други средства и кога износот на надоместокот со голема веројатност може да се предвиди. Резервирањата се евидентираат според нивната сегашна вредност на очекуваните трошоци потребни за надоместување на обврската. Расходот за било која резервација се признава во извештајот за сеопфатна добивка намален за износот на надоместувањето. Ако ефектот од временската димензија на парите е значаен, резервациите се дисконтираат на нивната сегашна вредност со примена на стапки пред оданочување кои ги одразуваат тековните пазарни проценки.

### 3.15. Неизвесности

Неизвесна обврска е можна обврска која произлегува од минат настан чие што постоење ќе биде потврдено само со случување или не случување на еден или повеќе несигурни идни настани кои не се во целост под контрола на Друштвото. Неизвесните обврски не се признаваат во финансиските извештаи туку само се обелоденуваат.

Неизвесно средство е можно средство кое произлегува од минат настан и чие што постоење ќе биде потврдено само со случување или не случување на еден или повеќе несигурни идни настани кои не се во целост под контрола на Друштвото. Неизвесно средство се признава само кога остварувањето на приходот е речиси сигурен.

### 3.16. Придонеси за пензиско и инвалидско осигурување и обврски по основ на престанок на работниот однос

Друштвото врши уплата на придонесите за пензиско и инвалидско осигурување на вработените во согласност со домашната законска регулатива. Придонесите, засновани на платите на вработените се уплатуваат во соодветните пензиски фондови. Друштвото нема никакви дополнителни обврски поврзани со плаќање на овие придонеси.

Друштвото е обврзано да им исплати на вработените кои заминуваат во пензија минимална отпремнина која одговара на две месечни просечни плати исплатени во државата во моментот на нивното пензионирање. Друштвото нема направено резервирања за ова право на вработените бидејќи смета дека сумата е незначителна за финансиските извештаи.

Друштвото е обврзано да им исплати на вработените кои заминуваат од работа по основ на технолошки вишок, износ кој зависи од работниот стаж на вработениот, но најмногу до седум месечни просечни плати исплатени во Република Северна Македонија. Друштвото нема направено резервирања за ова право на вработените бидејќи смета дека сумата е незначителна за финансиските извештаи.

### 3.17. Капитал

#### 3.17.1. Основна главнина

Основната главнина се признава во висина на номиналната вредност на издадените и уплатени акции.

#### 3.17.2. Откупени сопствени акции

Акциите кои се издадени од Друштвото и кои ги поседува Друштвото се третираат како сопствени (резорски) акции и се признаваат по нивна набавна вредност а се презентираат како намалување на капиталот на Друштвото.

#### 3.17.3. Законски резерви

Законските резерви се формираат од остварената добивка врз основа на законските одредби, а можат да се употребат за покривање на загубата. Согласно законските одредби, Друштвото е должно да издвои од добивката во тековната година минимум 5% за законски резерви, се додека резервите не достигнат 1/10 од основната главнина на Друштвото. Доколку износот на оваа резерва не надминува 1/10 од вредноста на основната главнина, истата може да се употреби само за покривање на загубите. Доколку резервата надминува 1/10 од вредноста на основната главнина на Друштвото истата може да се употреби за исплата на дивиденди со претходна донесена Одлука.



#### 3.17.4. Ревалоризациони резерви

Ревалоризационата резерва се формира врз основа на извршената годишна ревалоризација. Во согласност со законските прописи салдото на ревалоризационата резерва се евидентира во рамките на капиталот и истото не претставува предмет на распределба.

#### 3.18. Наеми

Наемите со кои се пренесуваат на Друштвото сите ризици и користи кои произлегуваат од сопственост на изнајменото средство се признаваат како финансиски наеми, при што средството се евидентира според неговата објективна вредност или доколку е таа пониска од набавната, по сегашната вредност на минималните плаќања за наемот. Во текот на разгледуваниот период Друштвото нема трансакции кои претставуваат финансиски наеми, при што истото не се јавува како наемател или наемодавател на такви средства.

Наемите кај кои значаен дел од ризиците и користите кои произлегуваат од сопственоста се задржани од страна на наемодавателот, се класифицирани како оперативни наеми. Во евиденцијата на наемателите плаќањата за наем при оперативен наем се искажуваат во извештајот за сеопфатна добивка на рамномерна основа за времетраењето на наемот. Наемодавателите ги презентираат средствата кои се предмет на оперативен наем во извештајот за финансиската состојба како средства за издавање или вложувања во недвижности. Во текот на разгледуваниот период Друштвото нема трансакции кои претставуваат оперативен наем, при што истото не се јавува како наемател или наемодавател на такви средства.

#### 3.19. Приходи од продажба и останати приходи

Приходите од продажба се признаваат кога ризиците и користите се пренесени на купувачот или кога услугите се извршени. Приходите од продажба се евидентираат намалени за даноците и попустите при продажбата.

Приходите од продажба на производи се признаваат кога ќе се исполнат во целост следните услови:

- на купувачот му се пренесени сите значајните ризици и користи кои произлегуваат од сопственоста на стоките. Друштвото не задржува вистинска контрола врз продадените стоки;
- приходите може веродостојно да се измерат;
- веројатно е дека економските користи ќе дојдат како прилив во Друштвото;
- трошоците во врска со трансакцијата може веродостојно да се измерат; и
- соодветен доказ за трансакцијата постои.

Приходите од услуги се признаваат кога ќе се исполнат во целост следните услови:

- приходот може веродостојно да се измери;
- веројатно е дека Друштвото ќе има прилив на економски користи;
- степенот на довршеност може веродостојно да се измери;
- трошоците на трансакцијата и за довршување на трансакцијата можат да се измерат; и
- соодветен доказ за трансакцијата постои.

Приходите кои произлегуваат од употреба на средства на Друштвото од страна на други друштва со кои се заработуваат камати, тантиеми и дивиденди, треба да се признаат како приходи тогаш кога не постои значајна несигурност за нивното мерење и наплата.

#### 3.20. Признавање на расходите

Расходите се признаваат врз основа на принципот на „спротивставување“ кој што вклучува истовремено признавање на приходите и расходите кои произлегуваат од една иста трансакција.

Каде што не постои можност или има потешкотија во спротивставувањето на приходите и расходите, се применува пристапот на целосно расходување на сите настанати трошоци.

#### 3.21. Приходи од финансирање

Приходите од финансирање кои се пресметани до датумот на Извештајот за сеопфатна добивка се искажуваат како приходи во годината на која се однесуваат независно дали се наплатени или не. Тие се состојат од приходи од дивиденди, капитални добивки од продажби на хартии од вредност, приходи од камати и од курсни разлики.



- **Камати:** се признаваат на пресметковна основа за периодот на кои се однесуваат, имајќи го во предвид фактичкиот пренос на средствата.
- **Дивиденди:** за дивиденди кои не произлегуваат од вложувања евидентирани според методот на главнина, се признаваат кога ќе се утврдат правата на сопствениците за примање на истите.
- **Курсни разлики:** се признаваат за периодот на кој се однесуваат.
- **Капитални добивки:** се признаваат за периодот на кој се однесуваат.

### 3.22. Расходи од финансирање

Расходите од финансирање кои се пресметани до датум на Извештајот за сеопфатна добивка се прикажуваат како расходи во годината на која се однесуваат, независно дали се платени. Тие се состојат од расходи за камати, провизии и курсни разлики.

### 3.23. Данок на добивка

Во согласност со важечката законската регулатива во Република Северна Македонија, данок на добивка се плаќа на остварената добивка во тековната година како и на непризнатите расходи и на помалку искажаните приходи.

Друштвото изготвува Даночен биланс, пресметува и плаќа данок на добивка по стапка од 10% на остварената добивка, на непризнатите расходи и на помалку искажаните приходи.

Данокот на добивка се состои од тековен и одложен данок. Тековниот данок на добивка се пресметува согласно законските прописи во РСМ. Одложениот данок на добивка е пресметан за временските разлики помеѓу даночната основица и сегашната вредност на средствата и обврските. Одложениот данок не се пресметува при почетно вреднувања на средствата и обврските доколку во моментот на трансакцијата нема влијание врз даночната добивка или загуба. Одложениот данок се пресметува со примена на тековната даночна стапка. Одложените даночни обврски се признаваат за сите оданочливи временски разлики. Одложеното даночно средство е пресметано врз основа на веројатноста на постоење на идни оданочливи добивки кои ќе овозможат искористување на одложеното даночно средство.

### 3.24. Заработувачка по акција

Друштвото ја прикажува основната заработувачка по акција на обичните акции. Пресметката на основната заработувачка по акција е направена со поделба на нето добивката за тековната добивка која им припаѓа на имателите на обични акции со пондерираниот просечен број на обични акции во текот на годината.

### 3.25. Грешки од претходен период

Материјално значајна грешка која е откриена во тековниот период а се однесува на претходен период и која при тоа има значително влијание на финансиските извештаи на еден или повеќе претходни периоди со што претходните финансиски извештаи не можат да се сметаат за веродостојни, се смета за грешка од претходен период, согласно на МСС 8 - Сметководствени политики, промена на сметководствените проценки и грешки.

Грешката од претходниот период се поправа така што за износот на таа грешка се врши корекција на почетната состојба на пренесениот резултат, односно на соодветната позиција во Извештајот за финансиската состојба доколку грешката е од таква природа да не влијае на резултатот.

Материјално незначајните грешки се признаваат како приход или расход на тековниот период. Материјалноста на грешките се проценува од случај до случај во моментот кога ќе се открие грешката.

### 3.26. Настани по датумот на извештајот за финансиската состојба

За ефектите од деловните случувања кои настануваат во периодот помеѓу издавањето на извештајот за финансиската состојба и датумот кога се одобруваат финансиските извештаи и се во директна врска со состојбата на позициите кои постојат на датумот на издавањето на извештајот на финансиската состојба, се врши корекција на претходно признатите износи во финансискиот извештај (на пример, наплатено побарување за кое претходно била извршена исправка).

За ефектите од деловните случувања кои настануваат во периодот помеѓу издавањето на извештајот за финансиската состојба и датумот кога се одобруваат финансиските извештаи а се



однесуваат на околности кои не постоеле на датумот на извештајот за финансиската состојба, во белешките кон финансиските извештаи се врши обелоденување на природата на случувањето и процена на неговиот финансиски ефект.

### 3.27. Промена на сметководствени политики

Сметководствените политики кои се утврдени со овој правилник се применуваат од период до период на конзистентна основа.

Сметководствената политика се менува доколку таа е условена со измена или донесување на нов МСС/МСФИ.

По исклучок од ставот 1 и 2 на оваа точка, промена на сметководствените политики може да се направи доброволно ако се процени дека новата сметководствена политика води кон подобра презентација на случувањата и позициите во финансиските извештаи.

За промените во сметководствените политики одлучува Одборот на директори на Млекара АД Тетово.

Новата сметководствена политика се применува ретроактивно кога тоа се бара од МСС/МСФИ како од секогаш да била во примена, освен кога износот за корекција не може прецизно да се утврди, па во таков случај новата сметководствена политика се применува на перспективна основа.

### 3.28. Завршни одредби

За оние средства, обврски, приходи и расходи за кои во овој акт не се утврдени сметководствени политики ќе се применува основниот третман за нивно мерење утврден во соодветните МСФИ.

## БЕЛЕШКА 4. УПРАВУВАЊЕ СО РИЗИЦИ

### 4.1. Финансиски ризици и управување со истите

Друштвото влегува во различни трансакции кои произлегуваат од неговото секојдневно работење а кои се однесуваат на купувачите, добавувачите и кредиторите. Главните ризици на кои Друштвото е изложено и политиките за управување со нив се следните:

#### 4.1.1. Ризик од промена на девизниот курс

Друштвото влегува во трансакции во странска валута, кои произлегуваат од набавки и продажби на странски пазари при што истото е изложено на секојдневни промени на курсевите на странските валути. Друштвото нема посебна политика за управување со овој ризик со оглед дека во Република Северна Македонија и не постојат посебни финансиски инструменти за избегнување на овој вид на ризик. Според ова, Друштвото е изложено на можни флукуации на странските валути кои сепак се ограничени поради фактот што најголем број од трансакции се во Евра, чии валутен курс се смета за релативно стабилен.

#### 4.1.2. Ризик од промена на цени

Друштвото е изложено на ризик од промена на цени на вложувањата расположливи за продажба и истиот е надвор од контрола на Друштвото.

#### 4.1.3. Кредитен ризик

Друштвото е изложено на кредитен ризик во случај кога неговите купувачи нема да бидат во состојба да ги исполнат своите обврски за плаќање. Друштвото има голем број на купувачи така што овој ризик е минимален но сепак постои бидејќи Друштвото нема изградено некоја посебна политика со која би можело да управува со кредитниот ризик или со која би можело да го намали кредитниот ризик.

#### 4.1.4. Каматен ризик

Друштвото се изложува на ризик од промена на каматните стапки во случај кога користи кредити и позајмици договорени по варијабилни каматни стапки. Со оглед дека во текот на 2023 година, Друштвото користи кредити и позајмици договорени по варијабилни каматни стапки може да се каже дека Друштвото е изложено на ваков вид на ризик.



#### 4.1.5. Ризик од неликвидност

Ликвидносен ризик или ризик од неликвидност постои кога Друштвото нема да биде во состојба со своите парични средства редовно да ги плаќа обврските спрема своите доверители. Ваквиот ризик се надминува со константно обезбедување на потреба готовина за сервисирање на своите обврски и Друштвото нема вакви проблеми во своето работење.

#### 4.1.6. Даночен ризик

Согласно законските прописи во Република Северна Македонија, финансиските извештаи и сметководствената евиденција на Друштвото подлежат на контрола од страна на даночните власти по поднесување на даночните биланси за тековната година. Во тековната 2023 години во Друштвото не е вршена контрола од страна на даночните власти. Сепак, дополнителни даноци во случај на идна контрола од страна на даночните власти во овој момент не можат да се определат со разумна сигурност.

### 4.2. Финансиски инструменти

#### 4.2.1. Ризик на финансирање

Друштвото врши финансирање на своето работење од сопствени средства (акумулирана добивка и амортизација) и со користење на краткорочни и долгорочни кредити и позајмици со цел да обезбеди соодветен поврат на вложувањата. Друштвото континуирано ја следи својата задолженост преку соодветна анализа која со состојба на 31 декември тековна и претходна година е следна:

Долгорочна задолженост	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Долгорочни обврски	7.751	4.922
Парични средства и парични еквиваленти	436	395
<b>Нето обврски</b>	<b>7.315</b>	<b>4.527</b>
Вкупно капитал и резерви	(24.727)	(25.120)
<b>% на долгорочна задолженост во однос на капиталот</b>	<b>/</b>	<b>/</b>

Вкупна задолженост	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Вкупни обврски (краткорочни и долгорочни)	157.700	225.572
Вкупни средства	132.973	200.453
<b>% на вкупна задолженост во однос на вкупните средства</b>	<b>118,60%</b>	<b>112,53%</b>

#### 4.2.2. Ризик од девизни валути

Друштвото влегува во трансакции во странска валута кои произлегуваат од продажби и набавки на странски пазари, при што истото е изложено на секојдневни промени на девизните курсеви на странски валути.

Состојбата со девизните износи на средствата и обврските деноминирани во илјади денари е како што следи:

	Во илјади (000) МКД					
	Средства		Обврски		Салдо	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
ЕУР	8.721	6.082	7.751	4.922	970	1.160
УСД	-	-	-	-	-	-
Други	-	-	-	-	-	-

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување за 10% на македонскиот денар во однос на странските валути. Анализата е направена на девизните салда на средствата и обврските на датумот на извештајот за финансиската состојба. Позитивните износи се зголемувања на добивката а негативните намалувања на добивката за соодветниот период.



	Во илјади (000) МКД			
	Зголемување за 10%		Намалувања за 10%	
	2023	2022	2023	2022
ЕУР	(97)	(116)	97	116
УСД	-	-	-	-
Други	-	-	-	-
<b>Нето ефект</b>	<b>(97)</b>	<b>(116)</b>	<b>97</b>	<b>116</b>

#### 4.2.3. Ризик од промена на каматите

Бидејќи Друштвото користи кредити со варијабилни каматни стапки сензитивноста од промената на каматните стапки е:

Финансиски средства	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
<b>Некаматносни</b>		
Парични средства	436	395
Побарувања од купувачи	37.667	54.558
Дадени аванси	16	103
Побарувања од државата по основ на даноци	3.994	2.703
Побарувања по дадени заеми	231	483
Долгорочни финансиски средства	20	20
<b>Вкупно</b>	<b>42.364</b>	<b>58.262</b>
<b>Каматносни со променлива каматна стапка</b>		
Парични средства на сметки	-	-
Дадени депозити во банки	-	-
Дадени заеми на поврзани друштва	-	-
<b>Вкупно</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Финансиски обврски</b>		
<b>Некаматносни</b>		
Обврски кон добавувачи	51.418	57.318
Останати тековни обврски	2.342	1.667
Обврски по примени позајмици	77.513	106.437
<b>Вкупно</b>	<b>131.273</b>	<b>165.422</b>
<b>Каматносни</b>		
Обврски по кредити со фиксна каматна стапка	6.000	-
Обврски по кредити со променлива каматна стапка	20.427	60.150
<b>Вкупно</b>	<b>26.427</b>	<b>225.572</b>

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување на варијабилните каматни стапки на користените кредити за 2% поени. Анализата е направена на салдата на обврски за кредити на датумот на извештајот за финансиската состојба. Позитивните износи се зголемување на добивката, а негативните намалување на добивката за соодветниот период.

	Во илјади (000) денари			
	Зголемување за 2% поени		Намалувања за 2% поени	
	2023	2022	2023	2022
Земени кредити	(409)	(1.203)	409	1.203
<b>Нето ефект</b>	<b>(409)</b>	<b>(1.203)</b>	<b>409</b>	<b>1.203</b>

#### 4.2.4. Ризик од неликвидност

Друштвото е изложено на ризик од неликвидност кога нема да биде во можност со своите парични средства редовно да ги плаќа стасаните обврски спрема своите доверители и кредитори. Ваквиот ризик



Млекара АД Тетово  
Белешки кон финансиските извештаи

Друштвото го надминува со континуирано обезбедување на потребни парични средства за сервисирање на своите пристигнати обврски.

Следната табела ја дава рочноста на финансиските средства и обврски на Друштвото со состојба на 31 декември тековната и претходната година според нивната доспеаност.

	Во илјади (000) денари						
	2023						
	Недоспеани	До 30 дена	До 90 дена	До 180 дена	До 365 дена	Над 365 дена	Вкупно
Парични средства	-	436	-	-	-	-	436
Побарувања од купувачи	13.535	4.855	1.500	543	402	16.832	37.667
Побарувања за дадени аванси на добавувачи	-	16	-	-	-	-	16
Побарувања од државата	3.303	691	-	-	-	-	3.994
Побарувања по дадени заеми	-	-	-	-	-	231	231
<b>Вкупно средства</b>	<b>16.838</b>	<b>5.998</b>	<b>1.500</b>	<b>543</b>	<b>402</b>	<b>17.063</b>	<b>42.344</b>
Обврски спрема добавувачи	9.745	17.074	6.812	5.353	6.460	5.974	51.418
Обврски за даноци и придонеси од плати	708	-	-	-	-	-	708
Обврски спрема вработени	1.396	-	-	-	-	-	1.396
Обврски по основ на даноци	238	-	-	-	-	-	238
Обврски по заеми	77.513	-	-	-	-	-	77.513
Обврски по кредити	26.427	-	-	-	-	-	26.427
<b>Вкупно обврски</b>	<b>116.027</b>	<b>17.074</b>	<b>6.812</b>	<b>5.353</b>	<b>6.460</b>	<b>5.974</b>	<b>157.700</b>

	Во илјади (000) денари						
	2022						
	Недоспеани	До 30 дена	До 90 дена	До 180 дена	До 365 дена	Над 365 дена	Вкупно
Парични средства	-	395	-	-	-	-	395
Побарувања од купувачи	19.019	6.736	5.398	1.136	865	21.404	54.558
Побарувања за дадени аванси на добавувачи	-	103	-	-	-	-	103
Побарувања од државата	2.432	-	-	-	-	271	2.703
Побарувања по дадени заеми	-	483	-	-	-	-	483
<b>Вкупно средства</b>	<b>21.451</b>	<b>7.717</b>	<b>5.398</b>	<b>1.136</b>	<b>865</b>	<b>21.675</b>	<b>58.242</b>
Обврски спрема добавувачи	17.903	17.730	11.945	3.852	2.912	2.976	57.318
Обврски за даноци и придонеси од плати	546	-	-	-	-	-	546
Обврски спрема вработени	1.080	-	-	-	-	-	1.080
Обврски по основ на даноци	41	-	-	-	-	-	41
Обврски по заеми	-	8.481	10.095	11.516	9.995	66.350	106.437
Обврски по кредити	60.150	-	-	-	-	-	60.150
<b>Вкупно обврски</b>	<b>79.720</b>	<b>26.211</b>	<b>22.040</b>	<b>15.368</b>	<b>12.907</b>	<b>69.326</b>	<b>225.572</b>

## БЕЛЕШКА 5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

Приходи од продажба	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Приходи од продажба на добра (производи, стоки) и услуги во земјата	130.726	109.438
Приходи од продажба на добра (производи, стоки) и услуги во странство	74.222	71.387
Приходи од продажба на материјали, резервни делови и отпадоци	435	150
Останати приходи од продажба на неповрзани друштва	191	52
<b>Вкупно</b>	<b>205.573</b>	<b>181.027</b>

### БЕЛЕШКА 6. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ НА МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШОЦИ

Останати приходи	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Добивки од продажба на нематеријални и материјални средства	5.181	148
Приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврските	47	186
Останати приходи од работењето	313	368
<b>Вкупно</b>	<b>5.541</b>	<b>702</b>

### БЕЛЕШКА 7. ПРОМЕНА НА ВРЕДНОСТА НА ЗАЛИХИ НА ГОТОВИ ПРОИЗВОДИ И НА НЕДОВРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

Промена на вредноста на залихи	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Залихи на готови производи и на недовршено производство на почетокот на годината	16.282	4.592
Залихи на готовите производи и на недовршено производство на крајот на годината	17.302	16.282
<b>Промена на вредноста на залихи на готови производи и на недовршено производство</b>	<b>1.021</b>	<b>11.690</b>

### БЕЛЕШКА 8. ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИЈАЛИ

Трошоци за сировини и материјали	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Трошоци за сировини и материјали	143.590	137.046
Трошоци за енергија	12.785	12.094
Трошоци за ситен инвентар, амбалажа и автогуми	110	96
<b>Вкупно</b>	<b>156.485</b>	<b>149.236</b>

### БЕЛЕШКА 9. НАБАВНА ВРЕДНОСТ НА ПРОДАДЕНИ СТОКИ

Набавна вредност на продадени стоки	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Набавна вредност на продадени добра	224	13.984
<b>Вкупно</b>	<b>224</b>	<b>13.984</b>

### БЕЛЕШКА 10. НАБАВНА ВРЕДНОСТ НА ПРОДАДЕНИ МАТЕРИЈАЛИ, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ, СИТЕН ИНВЕНТАР, АМБАЛАЖА И АУТОГУМИ

Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови и отпадоци	247	225
<b>Вкупно</b>	<b>247</b>	<b>225</b>



### БЕЛЕШКА 11. УСЛУГИ СО КАРАКТЕР НА МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШОЦИ

Услуги со карактер на материјални трошоци	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Транспортни услуги	-	124
Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	124	105
Надворешни услуги за изработка на добра и извршување на услуги	1.144	28
Услуги за одржување и заштита	4.196	3.510
Комунални услуги	304	362
Трошоци за реклама, пропаганда, промоција и саеми	1.642	1.768
Наемнина	735	-
Останати услуги	201	359
<b>Вкупно</b>	<b>8.346</b>	<b>6.254</b>

### БЕЛЕШКА 12. ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ОД РАБОТЕЊЕТО

Останати трошоци од работењето	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Трошоци за репрезентација	72	58
Трошоци за осигурување	512	794
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	281	340
Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки	103	57
Останати трошоци на работењето	4.632	4.124
<b>Вкупно</b>	<b>5.600</b>	<b>5.374</b>

### БЕЛЕШКА 13. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИ

Трошоци за вработени	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Плата и надоместоци на плата - бруто	22.956	15.675
Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци	695	402
Регрес за годишен одмор	622	399
<b>Вкупно</b>	<b>24.273</b>	<b>16.476</b>

### БЕЛЕШКА 14. АМОРТИЗАЦИЈА НА ОСНОВНИ СРЕДСТВА

Амортизација на основни средства	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Амортизација на нематеријални средства	31	31
Амортизација на материјални средства	2.536	2.859
<b>Вкупно</b>	<b>2.567</b>	<b>2.890</b>

### БЕЛЕШКА 15. ВРЕДНОСНО УСОГЛАСУВАЊЕ НА НЕТЕКОВНИ/ТЕКОВНИ СРЕДСТВА

Вредносно усогласување на нетековни/тековни средства	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Вредносно усогласување (обезвреднување) на краткорочни побарувања	3.784	1.045

Вкупно	3.784	1.045
--------	-------	-------

### БЕЛЕШКА 16. ОСТАНАТИ РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО

	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Останати расходи од работењето		
Расходи за дополнително одобрени попусти, рабат, рекламации и дадени примероци	8.220	8.853
Казни, пенали, надоместоци за штети и друго	7	64
Расходи од минати години	10	17
Останати расходи од работењето	151	-
<b>Вкупно</b>	<b>8.388</b>	<b>8.934</b>

### БЕЛЕШКА 17. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ

	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Финансиски приходи		
Приходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	-	6
Приходи врз основа на позитивни курсни разлики од работењето со неповрзани друштва	191	9
<b>Вкупно</b>	<b>191</b>	<b>15</b>

### БЕЛЕШКА 18. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ

	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Финансиски расходи		
Расходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	1.563	1.707
Расходи врз основа на негативни курсни разлики од работењето со неповрзани друштва	131	214
<b>Вкупно</b>	<b>1.694</b>	<b>1.922</b>

### БЕЛЕШКА 19. ДОБИВКА/ЗАГУБА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ

	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Добивка/загуба пред оданочување		
Добивка/загуба пред оданочување	719	(12.906)
<b>Вкупно</b>	<b>719</b>	<b>(12.906)</b>

### БЕЛЕШКА 20. ДАНОК НА ДОБИВКА

Согласно важечките законски прописи, Друштвото пресметува и плаќа данокот на добивка по стапка од 10% (2022: 10%).

	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Пресметка на данок на добивка		
Финансиски резултат од БУ	719	(12.906)
Непризнати расходи за даночни цели	3.848	1.162
Даночна основа	4.567	(11.744)
Намалување на даночна основа	-	-
Даночна основа по намалување	4.567	(11.744)



Пресметан данок на добивка (10% x даночна основа)	457	-
Намалување на пресметаниот данок на добивка	-	-
<b>Пресметан данок по намалување</b>	<b>457</b>	<b>-</b>

### БЕЛЕШКА 21. НЕТО ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА

Нето добивка/загуба	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Нето добивка/загуба	262	(12.906)
<b>Вкупно</b>	<b>262</b>	<b>(12.906)</b>

### БЕЛЕШКА 22. ВКУПНА СЕОФАТНА ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ГОДИНАТА

Вкупна сеопфатна добивка/загуба	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Вкупна сеопфатна добивка/загуба	262	(12.906)
<b>Вкупно</b>	<b>262</b>	<b>(12.906)</b>

### БЕЛЕШКА 23. ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

Заработувачката/загубата по акција (основна и разводната) се пресметува по пат на делење на добивката/загубата која им припаѓа на имателите на обични акции со пондерираниот просечен број на обични акции во оптек во текот на годината. Според извештајот од Централниот депозитар за хартии од вредност на 31 декември 2023 година Друштвото поседува 149.368 обични акции.

Нето добивка/загуба расположлива за акционерите	Во МКД	
	2023	2022
Нето добивка/загуба расположлива за акционерите	262.000	(12.906.075)
Пондериран просечен број запишани и издадени обични акции	149.368	149.368
<b>Заработувачка/загуба по акција (во денари за 1 акција)</b>	<b>1,75</b>	<b>(86,40)</b>

### БЕЛЕШКА 24. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Вид на основно средство	Издатоци за развој	Во илјади (000) МКД	
		Останати нематеријални средства	Вкупно
Набавна вредност на НС на 01.01.2023	1.140	400	1.540
-директни зголемувања	-	-	-
-прекнижувања	-	-	-
-расходи и отуѓувања	-	-	-
-ревалоризација	-	-	-
Состојба на НС на 31.12.2023	1.140	400	1.540
Исправка на НС на 01.01.2023	(114)	(40)	(154)
-амортизација	(23)	(8)	(31)
-расходи и отуѓувања	-	-	-
-ревалоризација	-	-	-
Состојба на исправката на НС на 31.12.2023	(137)	(48)	(185)
<b>Сегашна вредност на 31.12.2023</b>	<b>1.003</b>	<b>352</b>	<b>1.355</b>

Вид на основно средство	Издатоци за развој	Во илјади (000) МКД	
		Останати нематеријални средства	Вкупно
Набавна вредност на НС на 01.01.2022	1.140	400	1.540
-директни зголемувања	-	-	-
-прекнижувања	-	-	-
-расходи и отуѓувања	-	-	-
-ревалоризација	-	-	-
Состојба на НС на 31.12.2022	1.140	400	1.540
Исправка на НС на 01.01.2022	(91)	(32)	(123)
-амортизација	(23)	(8)	(31)
-расходи и отуѓувања	-	-	-
-ревалоризација	-	-	-
Состојба на исправката на НС на 31.12.2022	(114)	(40)	(154)
Сегашна вредност на 31.12.2022	1.026	360	1.385

## БЕЛЕШКА 25. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Вид на основно средство	Градежни објекти	Постројки и опрема	Алат, погонски и канцелариски инвентар, мебел и транспортни средства	Во илјади (000) МКД	
				Материјални средства во подготовка	Вкупно
Набавна вредност на основните средства (состојба на 01.01.2023)	110.776	109.670	23.399	-	243.845
-директни зголемувања	-	4.074	-	-	4.074
-прекнижување	-	-	-	-	-
-останати зголемувања/намалува.	-	-	-	-	-
-расходи и отуѓување	(110.776)	-	-	-	(110.776)
-ревалоризација	-	-	-	-	-
Состојба на основните средства на 31.12.2023	-	113.744	23.399	-	137.143
Исправка на основните средства на 01.01.2023	(55.867)	(54.927)	(15.539)	-	(126.333)
-амортизација	(90)	(2.020)	(426)	-	(2.536)
-останати зголемувања/намалува.	-	-	-	-	-
-расходи и отуѓување	55.957	-	-	-	55.957
-ревалоризација	-	-	-	-	-
Состојба на исправката на основните средства на 31.12.2023	-	(56.947)	(15.965)	-	(72.912)
Сегашна вредност на ОС на 31.12.2023	-	56.797	7.435	-	64.232

Вид на основно средство	Градежни објекти	Постројки и опрема	Алат, погонски и канцелариски инвентар, мебел и транспортни средства	Во илјади (000) МКД	
				Материјални средства во подготовка	Вкупно
Набавна вредност на основните средства (состојба на 01.01.2022)	110.631	109.048	25.570	-	245.249
-директни зголемувања	-	561	1.038	206	1.805



Млекара АД Тетово  
Белешки кон финансиските извештаи

-прекнижување	145	61	-	(206)	-
-останати зголемувања/намалува.	-	-	-	-	-
-расходи и отуѓување	-	-	(3.209)	-	(3.209)
-ревалоризација	-	-	-	-	-
<b>Состојба на основните средства на 31.12.2022</b>	<b>110.776</b>	<b>109.670</b>	<b>23.399</b>	-	<b>243.845</b>
Исправка на основните средства на 01.01.2022	(55.327)	(52.998)	(18.358)	-	(126.682)
-амортизација	(540)	(1.929)	(390)	-	(2.859)
-останати зголемувања/намалува.	-	-	-	-	-
-расходи и отуѓување	-	-	3.209	-	3.209
-ревалоризација	-	-	-	-	-
<b>Состојба на исправката на основните средства на 31.12.2022</b>	<b>(55.867)</b>	<b>(54.927)</b>	<b>(15.539)</b>	-	<b>(126.333)</b>
<b>Сегашна вредност на ОС на 31.12.2022</b>	<b>54.909</b>	<b>54.743</b>	<b>7.860</b>	-	<b>117.513</b>

## БЕЛЕШКА 26. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

Долгорочни финансиски средства	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Вложени средства во акции ТТК Банка	20	20
<b>Вкупно</b>	<b>20</b>	<b>20</b>

## БЕЛЕШКА 27. ЗАЛИХИ

Залихи	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Залиха на сировини и материјали	7.601	6.507
Залиха на ситен инвентар, амбалажа и автогуми	-	382
Готови производи	17.302	16.282
<b>Вкупно</b>	<b>24.903</b>	<b>23.172</b>

Залихите на сировини и материјали се водат по плански цени а на крајот на годината се врши нивно сведување по набавни цени. Залихите на недовршеното производство, готовите производи и трговските стоки се вреднуваат по пониската од набавната односно од нето реализациона вредност. Ситниот инвентар се отпишува 100% при ставање на истиот во употреба.

## БЕЛЕШКА 28. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ВЛОЖУВАЊА

Краткорочни побарувања	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
<b>Побарувања од купувачи</b>	<b>37.667</b>	<b>54.558</b>
Побарувања од купувачи во земјата	11.064	27.620
Побарувања од купувачи во земјата - тужени	17.883	20.632
Побарувања од купувачи во странство	8.720	6.075
Побарувања по основ на цесии	-	231
<b>Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции</b>	<b>16</b>	<b>103</b>
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во земјата	16	103
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во странство	-	-
<b>Побарувања од државата</b>	<b>3.994</b>	<b>2.703</b>
Данок на додадена вредност	3.977	2.432

Млекара АД Тетово  
Белешки кон финансиските извештаи

Побарувања за повеќе платен данок на добивка, данок на вкупен приход и данок на приход платен на странско правно лице (задржан данок)	-	255
Побарувања за повеќе платени придонеси и други давачки	17	17
<b>Краткорочни финансиски средства</b>	<b>231</b>	<b>483</b>
Краткорочни кредити и заеми во земјата	231	483
<b>АВР</b>	<b>119</b>	<b>120</b>
Однапред платени трошоци	119	120
<b>Вкупно</b>	<b>42.026</b>	<b>57.736</b>

Старосната структура на побарувањата од купувачите по нивната доспеаност е следна:

	Во илјади (000) МКД		
	Во земјата	Во странство	2023
Недоспеани	7.515	6.020	13.535
До 30 дена	2.155	2.700	4.855
До 90 дена	1.500	-	1.500
До 180 дена	543	-	543
До 365 дена	402	-	402
Над 365 дена	16.832	-	16.832
<b>Вкупно</b>	<b>28.947</b>	<b>8.720</b>	<b>37.667</b>

	Во илјади (000) МКД		
	Во земјата	Во странство	2022
Недоспеани	13.454	5.565	19.019
До 30 дена	6.226	510	6.736
До 90 дена	5.398	-	5.398
До 180 дена	1.136	-	1.136
До 365 дена	865	-	865
Над 365 дена	21.404	-	21.404
<b>Вкупно</b>	<b>48.483</b>	<b>6.075</b>	<b>54.558</b>

## БЕЛЕШКА 29. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
<b>Парични средства и парични еквиваленти</b>		
Парични средства на трансакциски сметки во денари	435	348
Парични средства во благајна	-	40
Девизни сметки	1	7
<b>Вкупно</b>	<b>436</b>	<b>395</b>

Од Извештајот за паричните текови даден во финансиските извештаи на страна 8, може да се види дека Друштвото има:

Паричен тек	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Паричен тек од оперативни активности	(53.916)	1.551
Паричен тек од инвестициски активности	50.997	(2.288)
Паричен тек од финансиски активности	2.959	1.047
<b>Нето пораст/намалување на готовината:</b>	<b>40</b>	<b>310</b>



## БЕЛЕШКА 30. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ

Главнина и резерви	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Акционерски капитал	45.557	45.557
Ревалоризациска резерва	52.399	52.399
Резерви	9.311	9.311
Пренесена загуба од претходни години	(132.257)	(119.481)
Добивка од тековната година	262	-
Загуба за тековната година	-	(12.906)
<b>Вкупно</b>	<b>(24.727)</b>	<b>(25.120)</b>

Според акционерската книга од 31 декември 2023 година Млекара АД Тетово има 149.368 обични акции со номинална вредност од 5 евра по акција, односно акционерскиот капитал изнесува 746.840 евра или во денарска противвредност во износ од 45.557 илјади денари. Законските резерви се формираат од остварената добивка врз основа на законските одредби, а можат да се употребат за покривање на загубата. Ревалоризациската резерва произлегува од ревалоризацијата на недвижностите, постројките и опремата пред транзицијата кон новите сметководствени стандарди прифатени во Република Северна Македонија по пат на примена на коефициенти за индексирање утврдени од страна на Државниот Завод за Статистика. На датумот на транзицијата, ревалоризираната вредност на недвижностите, постројките и опремата имаше третман на претпоставена набавна вредност. До степенот до кој сметководствените стандарди не бараат посебна презентација, оваа резерва може да се смета дека ги има истите карактеристики како и акумулираната загуба.

Во продолжение е прикажана Структурата на капиталот во МЛЕКАРА АД Тетово на 31.12.2023 година во евра:

### СТРУКТУРА НА КАПИТАЛОТ во Млекара АД Тетово со состојба 31.12.2023 година

Сопственик	Број на акции	Вредност во евра	Структура %	Број на акционери
Европа ДООЕЛ Штип	60.000	300.000	40	1
Миле Атанасов Штип	31.804	159.020	21	1
Макпромет-М ДООЕЛ Штип	13.646	68.230	9	1
Физички лица	43.918	219.590	30	34
<b>Вкупно:</b>	<b>149.368</b>	<b>746.840</b>	<b>100.00</b>	<b>37</b>

## БЕЛЕШКА 31. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ

Долгорочни обврски	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Кредит Стопанска Банка АД Скопје	-	-
Кредит Прокредит Банка АД Скопје	10.923	8.768
Намалено за тековна доспеаност на долгорочните кредити	(3.172)	(3.846)
<b>Вкупно</b>	<b>7.751</b>	<b>4.922</b>

- Обврската спрема Прокредит Банка во износ од 10.923 илјади денари е врз основа на:
  - договор за кредит бр. 75122908 склучен на 29.06.2018 година на износ од 100.000 евра на 84 рати и годишна каматна стапка Еурибор плус 2,9%. Каматната стапка е варијабилна. Кредитот е наменет за основни средства. Датум на последна отплата на кредитот е 07.07.2025 година. Од овој кредит 1.084 илјади денари се пренесени на краткорочни обврски бидејќи втасуваат за плаќање во 2024 година (Белешка 32).
  - договор за кредит бр. 75129332 склучен на 21.06.2022 година на износ од 100.000 евра на 36 рати и годишна каматна стапка шестмесечен Еурибор плус 3%. Каматната стапка е варијабилна. Кредитот е наменет за обртни средства. Датум на последна отплата на кредитот е 05.06.2025 година. Од овој кредит



2.088 илјади денари се пренесени на краткорочни обврски бидејќи втасуваат за плаќање во 2024 година (Белешка 32).

• договор за кредит бр.75131804 од 18.12.2023 год. 6.000.000 денари на 36 рати со фиксна каматна стапка од 5,40% и со датум на последна отплата 07.12.2026 год. Кредитот е наменет за обртни средства.

### БЕЛЕШКА 32. ТЕКОВНИ ОБВРСКИ

Тековни обврски	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
<b>Обврски спрема добавувачи</b>	<b>51.418</b>	<b>57.318</b>
Обврски спрема добавувачи во земјата	51.418	57.318
Обврски спрема добавувачи од странство	-	-
<b>Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци на плата</b>	<b>708</b>	<b>546</b>
<b>Обврски спрема вработени</b>	<b>1.396</b>	<b>1.080</b>
Обврски за плата и надоместоци на плата	1.396	1.080
<b>Тековни даночни обврски</b>	<b>238</b>	<b>41</b>
Обврски за данок на добивка, данок на вкупен приход и данок на приход платен на странско правно лице (задржан данок)	202	-
Обврски за персонален данок на доход	36	41
<b>Обврски по заеми и кредити</b>	<b>96.189</b>	<b>161.665</b>
Обврски по основ на позајмици од правни лица	77.513	106.437
Кредит Стопанска Банка АД Скопје	-	29.883
Кредит Прокредит Банка АД Скопје	15.504	21.499
Тековна доспеаност на долгорочни кредити (Белешка 31)	3.172	3.846
<b>Вкупно</b>	<b>149.949</b>	<b>220.650</b>

Структурата на обврските спрема добавувачите во земјата е следна:

Старосна структура на обврски спрема добавувачи	Во илјади (000) МКД	
	2023	2022
Недоспеани	9.745	17.903
До 30 дена	17.074	17.730
До 90 дена	6.812	11.945
До 180 дена	5.353	3.852
До 365 дена	6.460	2.912
Над 365 дена	5.974	2.976
<b>Вкупно</b>	<b>51.418</b>	<b>57.318</b>

### БЕЛЕШКА 33. ПОВРЗАНИ СТРАНИ

Млекара АД Тетово има трансакции со повеќе поврзани субјекти при извршување на своите деловни активности. Сите трансакции со поврзаните субјекти произлегуваат од меѓусебното работење и нивната вредност и условите се взаемно договорени. Стоките и услугите помеѓу поврзаните субјекти се продаваат по пазарни цени. Во табелата што следува се дадени податоци за обемот и состојбите на трансакциите со поврзаните субјекти на и за периодот што завршува на 31 декември тековна и претходна година.

Трансакции со останати поврзани субјекти:

	Побарувања	Обврски	Во илјади (000) МКД	
			Приходи	Расходи
Макпромет АД Штип	21	40	106	167
Макпромет М ДООЕЛ Штип	-	-	-	-



Млекара АД Тетово  
Белешки кон финансиските извештаи

Макмонтиг М ДООЕЛ Штип	-	900	-	-
Семенарство промет ДООЕЛ Скопје	-	35	-	29
Делпак ДООЕЛ Делчево	-	-	-	-
Кутис ДООЕЛ Штип	-	30.196	-	5.643
Европа ДООЕЛ Штип	35	875	5.728	1.240
Илинден 2002 ДООЕЛ Штип	18	58.653	90	819
Монтиг Изградба ДООЕЛ Штип	-	21	-	489
Клучен раководен кадар	-	-	-	-
<b>Вкупно</b>	<b>74</b>	<b>90.720</b>	<b>5.924</b>	<b>8.387</b>

	Побарувања	Обврски	Во илјади (000) МКД 2022	
			Приходи	Расходи
Макпромет АД Штип	503	-	445	520
Макпромет М ДООЕЛ Штип	-	410	-	1
Макмонтиг М ДООЕЛ Штип	-	-	-	-
Семенарство промет ДООЕЛ Скопје	-	-	-	24
Делпак ДООЕЛ Делчево	-	-	-	-
Кутис ДООЕЛ Штип	-	15.424	-	6.922
Европа ДООЕЛ Штип	-	46.815	272	258
Илинден 2002 ДООЕЛ Штип	97	49.170	98	756
Монтиг Изградба ДООЕЛ Штип	-	-	-	47
Клучен раководен кадар	-	-	-	-
<b>Вкупно</b>	<b>600</b>	<b>111.819</b>	<b>815</b>	<b>8.528</b>

## БЕЛЕШКА 34. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

### 34.1. Дадени хипотеки на свој имот

Друштвото нема дадено хипотеки на својот имот како обезбедување по кредитните обврски. Друштвото се јавува како корисник на средства од банкарска институција за која како гарант се јавува Макпромет АД Штип согласно договор за пристапување кон долг.

### 34.2. Судски спорови

Со состојба на 31 Декември 2023 година Друштвото се јавува како тужител во повеќе судски постапки против своите купувачи за ненавремено плаќање на побарувањата во вкупен износ од 17.883 илјади денари. На датумот на изготвување на овие финансиски извештаи не се евидентирани било какви резервирања од потенцијални загуби по основ на овие судски постапки. Со состојба на 31 Декември 2023 година Друштвото не се јавува како тужена страна во ниту една судска постапка.

### 34.3. Гаранции

Во текот на 2023 година Друштвото не користи банкарски гаранции.

### 34.4. Даночни обврски

Даночните обврски искажани во билансите не можат да се сметаат за конечни од причина што даночните власти можат да извршат преглед на деловните книги во период од 5 години последователно по последно поднесената даночна пријава, при што можат да наметнат дополнителни даночни обврски и глоби. Евентуални дополнителни даночни обврски и глоби кои би произлегле во случај на идна даночна контрола од страна на даночните власти, во овој момент не можат да се предвидат со разумна сигурност..

**БЕЛЕШКА 35. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕШТАЈОТ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА**

По датумот на составување на извештајот за финансиската состојба не се случиле некои материјално значајни настани, а кои треба да бидат обелоденети во оваа белешка.

За Млекара АД Тетово



Виолета Николова



**Законска обврска за составување на Годишна сметка и Годишен извештај за работењето во согласност со одредбите од ЗТД**

Во согласност со член 476, став 4 од Законот за трговски друштва Годишната сметка која ја изготвуваат Друштвата вклучува Извештај за финансиската состојба, Извештај за сеопфатна добивка и објаснувачки белешки.

Годишната сметка и финансиските извештаи кои се однесуваат на иста деловна година и кои се подготвени во согласност со одредбите на Законот и прописите за сметководство треба да содржат идентични податоци за состојбата на средствата, обврските, приходите, расходите, главнината и остварената добивка односно загуба на Друштвото за деловната година.

Во согласност со член 477 став 6 од Законот за трговски друштва, Органот на управување на Друштвото, покрај годишната сметка, односно финансиските извештаи е должен по завршување на секоја деловна година да изготви и Извештај за работењето на Друштвото за претходната година со содржина определена во член 384 став 7 од ЗТД.

Во согласност со Правилникот за формата и содржината на годишната сметка, истата се состои од Извештај за финансиската состојба, Извештај за сеопфатна добивка и објаснувачки белешки.

Разлики во начинот на презентирање на ставките во обрасците на Годишната сметка и ставките во финансиските извештаи подготвени според Правилникот за водење на сметководство не се појавуваат.

Годишната сметка на Друштвото и Годишниот извештај за работењето се дадени во Додатоците 2 и 3.

Извршниот директор на Друштвото го изготвил и потпишал годишниот извештај за работењето.

За Млекара АД Тетово

Извршен директор

Виолета Николова



Годишна сметка

- Извештај за финансиската состојба
- Извештај за сеопфатна добивка

Биланс на 31 декември 2012  
 Биланс на 31 декември 2011  
 Биланс на почетокот на годината  
 Биланс на крајот на годината  
 Биланс на почетокот на годината  
 Биланс на крајот на годината  
 Биланс на почетокот на годината  
 Биланс на крајот на годината

Биланс на почетокот на годината  
 Биланс на крајот на годината  
 Биланс на почетокот на годината  
 Биланс на крајот на годината

Биланс по состојби

Состојба	Знак	Годината 2012	Годината 2011	Биланс на почетокот на годината	Биланс на крајот на годината
1	— Деловодна сметка	15,822,828.00			15,822,828.00
2	— Финансиска сметка	1,184,704.00			1,184,704.00
3	— Финансиска сметка	1,000,000.00			1,000,000.00
4	— Финансиска сметка	2,400,000.00			2,400,000.00
5	— Финансиска сметка	642,000,000.00			642,000,000.00
10	— Финансиска сметка				54,200,000.00
12	— Финансиска сметка				26,100,000.00
13	— Финансиска сметка	54,200,000.00			54,200,000.00
14	— Финансиска сметка	1,000,000.00			1,000,000.00
15	— Финансиска сметка				1,000,000.00
24	— Финансиска сметка	20,000.00			20,000.00
25	— Финансиска сметка	20,000.00			20,000.00
26	— Финансиска сметка	8,000,000.00			8,000,000.00
27	— Финансиска сметка	20,000,000.00			20,000,000.00
28	— Финансиска сметка	1,000,000.00			1,000,000.00
29	— Финансиска сметка				1,000,000.00
41	— Финансиска сметка	1,000,000.00			1,000,000.00
45	— Финансиска сметка	1,000,000.00			1,000,000.00
47	— Финансиска сметка	1,000,000.00			1,000,000.00
48	— Финансиска сметка	1,000,000.00			1,000,000.00
49	— Финансиска сметка	1,000,000.00			1,000,000.00
51	— Финансиска сметка	1,000,000.00			1,000,000.00
52	— Финансиска сметка	1,000,000.00			1,000,000.00
53	— Финансиска сметка	1,000,000.00			1,000,000.00



ЕМБС: 05189055

Целосно име: Акционерско друштво за производство и промет со млеко и млечни производи МЛЕКАРА увоз-извоз Тетово

Вид на работа: 450

Тип на годишна сметка: Годишна сметка

Тип на документ: Годишна сметка

Година : 2023

Листа на прикачени документи:

Објаснувачки белешки и други прилози

Финансиски извештаи

## Биланс на состојба

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
1	-- АКТИВА: А. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (002+009+020+021+031)	65.606.809,00			118.918.538,00
2	-- I. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (003+004+005+006+007+008)	1.354.704,00			1.385.494,00
3	-- Издатоци за развој	1.002.846,00			1.025.640,00
4	-- Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	351.858,00			359.854,00
9	-- II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019)	64.232.105,00			117.513.044,00
10	-- Недвижности (011+012)				54.909.032,00
12	-- Градежни објекти				54.909.032,00
13	-- Постројки и опрема	56.797.247,00			54.742.752,00
14	-- Транспортни средства	7.434.858,00			
15	-- Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел				7.861.260,00
21	-- IV. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (022+023+024+025+026+030)	20.000,00			20.000,00
22	-- Вложувања во подружници	20.000,00			20.000,00
36	-- Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	67.247.225,00			81.414.637,00
37	-- I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)	24.903.388,00			23.171.576,00
38	-- Залихи на сировини и материјали	7.600.895,00			6.507.482,00
39	-- Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми				382.319,00
41	-- Залихи на готови производи	17.302.493,00			16.281.775,00
45	-- III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	41.676.748,00			57.364.476,00
47	-- Побарувања од купувачи	37.666.743,00			54.557.926,00
48	-- Побарувања за дадени аванси на добавувачи	16.018,00			103.239,00
49	-- Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	3.993.987,00			2.703.311,00
52	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (053+056+057+058)	231.381,00			483.329,00
57	-- Побарувања по дадени заеми	231.381,00			483.329,00



59	-- V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	435.708,00		395.256,00
60	-- Парични средства	435.708,00		395.256,00
62	-- VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (ABP)	118.671,00		119.534,00
63	-- ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	132.972.705,00		200.452.709,00
65	-- ПАСИВА : А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	-24.727.344,00		-25.119.544,00
66	-- I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	45.557.240,00		45.557.240,00
70	-- V. РЕВАЛОРИЗАЦИСКА РЕЗЕРВА И РАЗЛИКИ ОД ВРЕДНУВАЊЕ НА КОМПОНЕНТИ НА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	52.399.307,00		52.399.307,00
71	-- VI. РЕЗЕРВИ (072+073+074)	9.310.656,00		9.310.656,00
72	-- Законски резерви	9.310.656,00		9.310.656,00
76	-- VIII. ПРЕНЕСЕНА ЗАГУБА (-)	132.256.547,00		119.480.672,00
77	-- IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	262.000,00		
78	-- X. ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА			12.906.075,00
81	-- Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	157.700.049,00		225.572.253,00
85	-- II. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 086 до 093)	7.751.110,00		4.922.285,00
90	-- Обврски по заеми и кредити	7.751.110,00		4.922.285,00
95	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	149.948.939,00		220.649.968,00
97	-- Обврски спрема добавувачи	51.417.813,00		57.317.914,00
99	-- Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плати	708.128,00		545.690,00
100	-- Обврски кон вработените	1.396.287,00		1.080.270,00
101	-- Тековни даночни обврски	237.857,00		40.942,00
104	-- Обврски по заеми и кредити	96.188.854,00		161.665.152,00
111	-- ВКУПНО ПАСИВА : ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	132.972.705,00		200.452.709,00

## Биланс на успех

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
201	-- I. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)	211.114.152,00			181.728.620,00
202	-- Приходи од продажба	205.573.361,00			181.027.110,00
203	-- Останати приходи	5.540.791,00			701.509,00
204	-- Залихи на готови производи и недовршено производство на почетокот на годината	16.281.774,00			4.592.200,00
205	-- Залихи на готови производи и недовршено производство на крајот на годината	17.302.493,00			16.281.774,00
207	-- II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)	209.912.393,00			204.417.970,00
208	-- Трошоци за сировини и други материјали	156.484.720,00			149.235.720,00
209	-- Набавна вредност на продадените стоки	224.292,00			13.984.450,00



210	-- Набавна вредност на продадените материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	246.692,00		224.801,00
211	-- Услуги со карактер на материјални трошоци	8.346.208,00		6.254.426,00
212	-- Останати трошоци од работењето	5.599.809,00		5.373.516,00
213	-- Трошоци за вработени (214+215+216+217)	24.272.771,00		16.476.124,00
214	-- Плати и надоместоци на плата (нето)	15.307.279,00		10.480.976,00
215	-- Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	1.220.748,00		803.111,00
216	-- Придонеси од задолжително социјално осигурување	6.427.553,00		4.390.957,00
217	-- Останати трошоци за вработените	1.317.191,00		801.080,00
218	-- Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	2.566.589,00		2.889.930,00
219	-- Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни средства			1.045.086,00
220	-- Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековните средства	3.783.790,00		
222	-- Останати расходи од работењето	8.387.522,00		8.933.915,00
223	-- III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	190.506,00		15.236,00
230	-- Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва			5.778,00
231	-- Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	190.506,00		9.458,00
234	-- IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	1.694.289,00		1.921.527,00
239	-- Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	1.563.062,00		1.707.329,00
240	-- Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	131.227,00		214.198,00
246	-- Добивка од редовното работење (201+223+244)-(204-205+207+234+245)	718.695,00		
247	-- Загуба од редовното работење (204-205+207+234+245)-(201+223+244)			12.906.075,00
250	-- Добивка пред оданочување (246+248) или (246-249)	718.695,00		
251	-- Загуба пред оданочување (247+249) или (247-248)			12.906.075,00
252	-- Данок на добивка	456.695,00		
255	-- НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250-252+253-254)	262.000,00		
256	-- НЕТО ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (251+252-253+254)			12.906.075,00
257	-- Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	42,00		39,00
258	-- Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	12,00		12,00
259	-- ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ПЕРИОД	262.000,00		-12.906.075,00
260	-- Добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	262.000,00		
262	-- Загуба која се однесува на имателите на акции на матичното друштво			12.906.075,00
269	-- Добивка за годината	262.000,00		
270	-- Загуба за годината			12.906.075,00
288	-- Вкупна сеопфатна добивка за годината (269+286) или (286-270)	262.000,00		
291	-- Вкупна сеопфатна загуба за годината (270+287) или (270-286) или (287-269)			12.906.075,00



## Државна евиденција

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
611	-- Сегашна вредност на станови и станбени згради (< или = АОП 012 од БС)				48.969.565,00
643	-- Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на домашен пазар (< или = АОП 202 од БУ)	205.573.361,00			74.470.944,00
644	-- Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на странски пазар (< или = АОП 202 од БУ)	74.221.874,00			52.666.068,00
663	-- Приходи од поранешни години (< или = АОП 203 од БУ)				445.233,00
668	-- Трошоци за сировини и материјали (< или = АОП 208 од БУ)	156.484.720,00			149.235.729,00
669	-- Огрев, гориво и мазива (< или = АОП 208 од БУ)	7.142.489,00			3.890.700,00
671	-- Канцелариски материјали (< или = АОП 208 од БУ)	264.311,00			117.933,00
673	-- Униформи-заштитна облека и обувки (< или = АОП 208 од БУ)	65.021,00			87.980,00
674	-- Материјал за чистење и одржување (< или = АОП 208 од БУ)	215.646,00			127.316,00
675	-- Вода (< или = АОП 208 од БУ)	734.746,00			296.227,00
676	-- Потрошена електрична енергија (< или = АОП 208 од БУ)	5.642.489,00			2.562.589,00
680	-- Транспортни услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	1.120.623,00			577.970,00
682	-- ПТТ услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	124.061,00			113.147,00
684	-- Надворешни услуги за изработка на производи (вон производство) (< или = АОП 211 од БУ)	23.850,00			
687	-- Наемнини за опрема (< или = АОП 211 од БУ)	734.746,00			
695	-- Регрес за годишен одмор (< или = АОП 217 од БУ)	622.364,00			399.196,00
698	-- Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци (< или = АОП 217 од БУ)	694.827,00			
709	-- Репрезентација (< или = АОП 212 од БУ)	71.518,00			17.167,00
710	-- Премии за осигурување на имот (< или = АОП 212 од БУ)	512.379,00			793.816,00
711	-- Надомест за банкарски услуги (< или = АОП 212 од БУ)	280.618,00			339.944,00
712	-- Даноци кои не зависат од резултатот (< или = АОП 212 од БУ)	102.566,00			57.191,00
717	-- Останати трошоци на работењето (< или = АОП 212 од БУ)	4.632.724,00			1.297.500,00
718	-- Казни, пенали надоместоци за штети и друго (< или = АОП 222 од БУ)	6.844,00			64.200,00
722	-- Просечен број на вработени врз основа на состојбата на крајот на месецот	42,00			39,00
723	-- Просечен број на вработени во седиштето на субјектот врз основа на состојбата на крајот на месецот	42,00			39,00



## Структура на приходи по дејности

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
2064	- 10.51 - Преработка на млеко и производство на сирења	211.304.658,00			

Потпишано од:

Jadranka Jovanova

CN=Makedonski Telekom CA, O=Makedonski  
Telekom, C=MK  
Makedonski Telekom CA

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

Податоците од годишната сметка се во постапка на доставување, која ќе заврши со одлука (одобрување/одбивање) од страна на Централниот Регистар.

Годишен извештај за работењето

ПАРНИЧЕВ И ПАРНИЧЕВ ПРАКТИКА АД ТЕТОВО  
24 372 123 000





## Годишен извештај за работењето на МЛЕКАРА АД Тетово

### I. Податоци за друштвото:

Акционерското друштво за производство и промет со млеко и млечни производи МЛЕКАРА увоз-извоз од Тетово е основано на 21.10.1997 година.

Шифрата на претежна дејност на друштвото е 10.51. Друштвото спаѓа во групата на средни деловни субјекти.

Основната дејност на Друштвото е преработка на млеко и производство на сирење, а покрај тоа регистрирано е и за вршење на други дејности во внатрешниот и надворешниот трговски промет. Друштвото не котира на Македонската берза за хартии од вредност.

Седиштето на друштвото е на ул. 29 Ноември бб, Тетово.

Управувањето на друштвото е организирано според едностепен систем на управување со Одбор на директори. Одборот на директори на друштвото се состои од (3) три члена од кои два се неизвршни, а еден извршен член.

Според Акционерската книга која се води во Централниот депозитар на хартии од вредност друштвото располага со 149.368 обични акции со номинална вредност од 5 евра по една акција односно акционерскиот капитал на друштвото изнесува 746.840 евра.

Според Акционерската книга која се води во Централниот депозитар на хартии од вредност друштвото располага со 149.368 обични акции со номинална вредност од 5 евра по една акција односно акционерскиот капитал на друштвото изнесува 746.840 евра.

Од вкупниот број на акции во 2023 год. 40% се во сопственост на Европа ДООЕЛ Штип, 19.95% се во сопственост на Миле Атанасов, 9% се во сопственост на Макпромет-М и 31.5% се во сопственост на физички лица.

Во 2023 година Друштвото врз основа на часови на работа имаше 42 работници.

### II. Фактори кои влијаат врз работењето на друштвото

Општите услови на стопанисување на ниво на целата држава неминовно се рефлектираа и на работењето на Млекара АД Тетово. Покрај економскиот амбиент битно влијание на работењето имаше и:

- зголемената конкуренција на пазарот во дејностите кои ги остварува друштвото;
- долгогодишно градење на коректни односи со коминтентите;
- интересот за продолжување на соработката со голема доверба.



### III. Основни финансиски извештаи

Во периодот од 01.01.2023 до 31.12.2023 година Млекара АД Тетово управувањето и раководењето го организираше преку преземање мерки и активности за подобрување на материјалната и финансиската состојба на друштвата.

Активностите беа насочени кон зголемување на продуктивноста, зголемување на обемот на производство, проширување на производствениот асортиман преку воведување на нови производи, како и освојување на нови пазари за пласман на производството во поголем обем и надвор од границите за земјата.

Состојбата на остварените финансиски резултати на друштвото е претставена во Извештајот за добивка/загуба и сеопфатна добивка даден во продолжение во скратена форма.

#### Извештај за добивка/загуба и сеопфатна добивка

	31 декември 2023 000 МКД	31 декември 2022 000 МКД
Приходи од продажба (вкупни)	211.114	181.729
Приходи од продажба воземјата	205.573	181.027
Останати приходи	5.541	702
Промена на залихата	1.021	11.690
Вкупни расходи од работењето	209.912	204.417
Финансиски приходи	191	15
Финансиски расходи	1.694	1.921
Добивка/загуба пред оданочување	719	-12.906
Останата сеопфатна добивка	/	/
Данок на добивка	457	0
Нето добивка за деловната година	262	-12.906

Состојбата на друштвото поврзана со средствата, обврските и главнината е претставена во продолжение во скратената форма на:

#### Извештајот за финансиската состојба

	31 декември 2023 000 МКД	31 декември 2022 000 МКД
Нематеријални средства	1.355	1.385
Материјални средства	64.232	117.513
Долгорочни финансиски средства	20	20
Вкупно нетековни средства	65.607	118.918
Залихи	24.903	23.172
Побарувања од купувачите	37.667	54.558
Краткорочни финансиски средства	*	483
Останати побарувања и АВР	4360	2.926
Парични средства	436	395
Вкупно тековни средства	67.366	81.534
<b>ВКУПНО СРЕДСТВА</b>	<b>132.973</b>	<b>200.452</b>

<b>ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ</b>	<b>132.973</b>	<b>200.452</b>
Главнина	45.557	45.557
Резерви	61.710	61.710
Акумулиранадобивка/загуба	-132.257	-119.481
Добивка/загубазаделовнатагодина	262	-12.906
Нетековниобврски	7.751	4.922
Тековниобврски	149.950	220.650
<b>ВКУПНО ГЛАВНИНА И ОБВРСКИ</b>	<b>132.973</b>	<b>200.452</b>

#### IV.Анализа на основните финансиски показатели

Во 2023 год. друштвото оствари позитивен финансиски резултат во износ од 719 илјади ден.

Остварените оперативни приходи во 2023 година во износ од 211.304 илјади ден. се состојат од:

- приход од продажба на производи во земјата во износ од 136.892 илјади ден.
- приход од продажба на производи во странство во износ од 74.222 илјади ден.
- останати приходи во износ од 191 илјади ден.

Вкупните оперативни расходи изнесуваат 209.912 илјади ден. и се состојат од:

- трошоци за сировини и материјали и електрична енергија во износ од 156.484 илјади ден
- набавна вредност на продадени сировини и материјали во износ од 224 илјади ден.
- услуги кои имаат карактер на материјални трошоци во износ од 8.346 илјади ден.
- останати трошоци од работењето во износ од 5.599 илјади ден.
- трошоци за плати и други надоместоци на вработените во износ од 24.273 илјади ден.
- амортизација на материјални и нематеријални средства во износ од 2.567 илјади ден.
- вредносно усогласување на тековните средства во износ од 3.783 илјади ден. и
- останати оперативни трошоци во износ од 1.694 илјади ден.

Нетековните средства изнесуваат 65.607 илјади ден.

Тековните средства се во износ од 67.366 илјади ден.

Нетековните обврски на друштвото изнесуваат 7.751 илјади ден.

Тековните обврски изнесуваат 149,950 илјади ден.

Во наредниот период ќе се продолжи со преземање на активности за надминување на проблемите и потешкотиите со кои се соочува друштвото во работењето.

#### V. Политика на управување со ризиците



Во своето работење Млекара АД Тетово е изложено на повеќе видови финансиски ризици како што се: кредитен ризик каматен ризик и ризик на ликвидноста.

Друштвото е изложено на кредитен ризик во случај кога неговите купувачи нема да бидат во состојба да ги исполнат своите обврски за плаќање.

Друштвото се изложува на ризик од промени на каматни стапки во случај кога користи кредити и позајмици или кога има депонирани средства во банки договорени по варијабилни каматни стапки. Со оглед дека Друштвото користи вакви кредити, може да се каже дека постои изложеност спрема ваков вид на ризик.

Ликвидносен ризик или ризик од неликвидност постои кога Друштвото нема да биде во состојба со своите парични средства редовно да ги плаќа обврските спрема своите доверители. Ваквиот ризик се надминува со константно обезбедување на потребните средства за сервисирање на своите обврски.

#### VI. Развој на друштвото во 2024 година

Во 2024 год. АД Млекара Тетово своето внимание го насочува кон зголемување на приходите од продажба на производи, преку задржување на постојните клиенти и привлекување на нови потрошувачи на неговите производи со максимално ангажирање на вработените, намалување на трошоците и максимално искористување на капацитетот и освојување на странскиот пазар.

Со залагањето на менаџерскиот тим во насока на истражување на пазарот ќе се создадат претпоставки за остварување на позитивен финансиски резултат.

Млекара АД Тетово  
Одбор на директори:  
Виолета Николова  
Ленче Ѓоргиева  
Миле Атанасов

