

- МЛЕКАРА АД ТЕТОВО -
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР
ЗА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА
ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА 31
ДЕКЕМВРИ 2024 ГОДИНА

Содржина

<u>ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР</u>	<u>1</u>
<u>ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА ГОДИНАТА ЗАВРШЕНА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024 ГОДИНА</u>	<u>4</u>
<u>БЕЛЕШКИ</u>	<u>9</u>

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 НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До:

Млекара АД Тетово

ул. „29 Ноември“ 66

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 2024 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

Како што е наведено во Белешка 28 – краткорочни побарувања и краткорочни финансиски вложувања приложена кон финансиските извештаи на Друштвото, со состојба на 31 декември 2024 година Друштвото има евидентирано побарувања од купувачите во вкупен износ од 50.515 илјади денари. Во овие побарувања се вклучени тужени побарувања од купувачи во земјата во вкупен износ од 16.691 илјади денари. Дел од овие тужени побарувања во износ од 7.770 илјади денари се ненаплатливи (побарувања од ликвидирани фирми), така што за погоре наведениот износ се потценети трошоците а преценети средствата и финансискиот резултат на Друштвото.

Дополнително, за останатите тужени побарувања во износ од 8.921 илјади денари, Друштвото нема направено проценка за нивното оштетување ниту пак има признаено било какви резервации поради оштетување на истите. Од тие причини ревизорот не беше во можност да го квантифицира износот за кој се потценети трошоците а преценети побарувањата и финансискиот резултат на Друштвото.

Мислење со резерва

Според нашето мислење, освен за можните ефекти од прашањата на кои се укажува 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 2024 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 – претпоставка за неограничен континуитет во работењето, приложена кон придружните финансиски извештаи на Друштвото, во која се вели дека 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 во работењето при подготовката на овие финансиски извештаи е соодветна на околностите.

Со состојба 31 декември 2024 година Друштвото има акумулирана загуба во износ од 132.257 илјади денари и акумулирана добивка од 262 илјади денари. Тековните обврски се поголеми од тековните средства а показателот за вкупна задолженост на датумот на финансиските извештаи прикажан во Белешката 4.2.1 изнесува 117,20% што укажува на фактот дека и вкупните обврски се поголеми од вкупните средства на Друштвото за износ од 24.559 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 102.966 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.

Нашето мислење не е квалификувано во однос на ова прашање.

Извештај за други правни и регулаторни барања

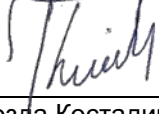
Менаџментот на Друштвото е исто така одговорен за подготвување на годишниот извештај за работата во согласност со член 352, член 384 и член 477 од Законот за трговските друштва („Службен весник на Република Македонија“ бр. 28/2004 ... 272/2024).

Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија („Службен весник на Република Македонија“ бр.158/2010 ... 122/2021) 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 2024. 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 2024.

Прилеп, 30.04.2025 година

Овластен ревизор



Грозда Костадинова

Пелагониска Ревизорска Куќа

ДООЕЛ Прилеп

Управител



Пецо Нистески

**Финансиски извештаи за годината завршена на 31 декември 2024 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 24.02.2025 година со Одлука бр. 0202-67 и потпишани од извршниот директор Виолета Николова.

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
на Млекара АД Тетово
за годината која завршува на 31 декември 2024 година

	<u>Белешки</u>	<u>31 декември 2024</u> <u>во (000) МКД</u>	<u>31 декември 2023</u> <u>во (000) МКД</u>
Приходи од работењето			
Приходи од продажба	5	206.971	205.573
Останати приходи	6	2.990	5.541
Вкупно приходи од работењето		209.961	211.114
Промена на вредноста на залихите на готовите производи и на недовршеното производство	7	(582)	1.021
Капитализирано сопствено производство и услуги		-	-
Расходи од работењето			
Трошоци за сировини и други материјали	8	154.896	156.485
Набавна вредност на продадени стоки	9	14	224
Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови,	10	81	247
Услуги со карактер на материјални трошоци	11	8.590	8.346
Останати трошоци од работењето	12	6.483	5.600
Трошоци за вработените	13	28.514	24.273
Амортизација на материјални и нематеријални средства	14	2.748	2.567
Вредносно усогласување на нетековни/тековни средства	15	107	3.784
Резервирања за трошоци и ризици		-	-
Останати расходи од работењето	16	6.433	8.388
Вкупно расходи од работењето		207.866	209.912
Финансиски приходи	17	29	191
Финансиски расходи	18	1.305	1.694
Удел во добивката/загуба на придружените друштва		-	-
Добивка/Загуба од редовното работење	19	237	719
Нето добивка/загуба од прекинати работења		-	-
Добивка/Загуба пред оданочување	19	237	719
Данок на добивка	20	69	457
Одложени даночни приходи/расходи		-	-
Нето добивка/загуба за деловната година	21	168	262
Останата сеопфатна добивка		-	-
Останата сеопфатна загуба		-	-
Вкупна сеопфатна добивка/загуба за годината	22	168	262
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 разводнета	23	1,12	1,75



Млекара АД Тетово
Извршен директор

Виолета Николова

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА
на Млекара АД Тетово
за годината која завршува на 31 декември 2024 година

	Белешки	31 декември 2024 во (000) МКД	31 декември 2023 во (000) МКД
СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Нематеријални средства	24	1.324	1.355
Материјални средства	25	61.237	64.232
Вложувања во недвижности		-	-
Долгорочни финансиски средства	26	20	20
Вкупно нетековни средства		62.581	65.607
Тековни средства			
Залихи	27	24.661	24.903
Побарувања од поврзани друштва		-	-
Побарувања од купувачи	28	50.515	37.667
Побарувања за дадени аванси на добавувачи	28	32	16
Побарувања од државата по основ на даноци	28	2.742	3.994
Побарувања од вработените		-	-
Останати краткорочни побарувања		-	-
Краткорочни финансиски средства	28	411	231
Парични средства и парични еквиваленти	29	1.784	436
Платени трошоци за идни периоди и пресметани приходи	28	64	119
Вкупно тековни средства		80.210	67.366
ВКУПНО СРЕДСТВА		142.791	132.973
ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ			
Главнина и резерви	30		
Основна главнина		45.557	45.557
Премии на емитирани акции		-	-
Ревалоризациска резерва		52.399	52.399
Резерви		9.311	9.311
Акумулирана добивка		262	-
Пренесена загуба		(132.257)	(132.257)
Добивка за деловната година		168	262
Загуба за деловната година		-	-
Вкупно главнина и резерви		(24.559)	(24.727)
Долгорочни резервирања за ризици и трошоци		-	-
Долгорочни обврски	31	7.092	7.751
Одложени даночни обврски		-	-
Тековни обврски	32		
Краткорочни обврски спрема поврзани друштва		-	-
Краткорочни обврски спрема добавувачи		69.234	51.418
Обврски за аванси, депозити и кауции		206	-
Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци		815	708
Обврски спрема вработените		1.616	1.396
Тековни даночни обврски		38	238
Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва		-	-
Обврски по заеми и кредити		88.309	96.189
Обврски по основ на учество во резултатот		-	-
Останати финансиски обврски		-	-
Останати краткорочни обврски		-	-
Одложени плаќања на трошоци и приходи на идни периоди		40	-
Вкупно тековни обврски		160.258	149.949
Вкупно обврски		167.351	157.700
ВКУПНО ГЛАВНИНА И ОБВРСКИ		142.791	132.973



Млекара АД Тетово
Извршен директор

Виолета Николова

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА
на Млекара АД Тетово
за годината која завршува на 31 декември 2024 година

ОПИС	Состојба на 31 декември 2023 година (во 000 МКД)	Зголемување (во 000 МКД)	Намалување (во 000 МКД)	Состојба на 31 декември 2024 година (во 000 МКД)
Основна главнина	45.557	-	-	45.557
Ревалоризациска резерва	52.399	-	-	52.399
Резерви	9.311	-	-	9.311
Акумулирана добивка	-	262	-	262
Пренесена загуба	(132.257)	-	-	(132.257)
Дивиденди	-	-	-	-
Добивка за финансиската година	262	-	(94)	168
Загуба за финансиската година	-	-	-	-
Вкупно главнина и резерви	(24.727)	262	(94)	(24.559)

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	-
Вкупно главнина и резерви	(25.120)	(12.514)	12.906	(24.727)



Млекара АД Тетово
Извршен директор

Виолета Николова

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
на Млекара АД Тетово
за годината која завршува на 31 декември 2024 година

	31 декември 2024 во (000) МКД	31 декември 2023 во (000) МКД
I. Готовински тек од оперативни активности		
Нето добивка/загуба пред оданочување	237	719
Усогласување за:		
Амортизација на основни средства	2.748	2.567
Приходи/расходи од камати нето	1.239	1.563
Добивка пред промени во работен капитал	4.225	4.848
Зголемување/намалување на тековните средства		
Залихи	242	(1.732)
Побарувања од поврзани друштва	-	-
Побарувања од купувачи	(12.848)	16.891
Побарувања за дадени аванси на добавувачи	(16)	87
Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси	1.252	(1.291)
Побарувања од вработените	-	-
Останати краткорочни побарувања	-	-
Платени трошоци за идните периоди и пресметани приходи	55	1
Вкупно зголемување/намалување на тековните средства	(11.316)	13.957
Зголемување/намалување на тековни обврски		
Обврски спрема поврзани друштва	-	-
Обврски спрема добавувачи	17.816	(5.900)
Обврски за аванси, депозити и кауции	206	-
Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести	107	162
Обврски кон вработените	220	316
Тековни даночни обврски	(200)	197
Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва	-	-
Обврски по заеми и кредити	(7.879)	(65.476)
Обврски по основ на учество во резултатот	-	-
Останати финансиски обврски	-	-
Останати краткорочни обврски	-	-
Одложено плаќање на трошоци и приходи на идните периоди	40	-
Вкупно зголемување/намалување на тековни обврски	10.309	(70.701)
Прилив од камати	-	-
Платени камати	(1.239)	(1.563)
Данок на добивка	(69)	(457)
Вкупно нето готовина од оперативни активности	1.909	(53.916)
II. Готовински тек од инвестициски активности		
Материјални и нематеријални средства	278	50.745
Вложувања во недвижности	-	-
Долгорочни финансиски средства	-	-
Краткорочни финансиски средства	(180)	252
Вкупно нето готовина од инвестициски активности	98	50.997
III. Готовински тек од финансиски активности		
Главнина и резерви	(0)	130
Долгорочни резервирања за ризици и трошоци	-	-
Долгорочни обврски	(659)	2.829
Одложени даночни обврски	-	-
Вкупно нето готовина од финансиски активности	(659)	2.959
Вкупно нето пораст/намалување на готовината	1.349	40
Готовина на почетокот од годината	436	395
Готовина на крајот од годината	1.784	436



Млекара АД Тетово
Извршен директор

Виолета Николова

БЕЛЕШКИ
КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ НА
МЛЕКАРА АД ТЕТОВО
ЗА ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

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 2024 година 40% се во сопственост на Европа ДООЕЛ Штип, 21,29% се во сопственост на Миле Атанасов, 9% се во сопственост на Макпромет-М ДООЕЛ Штип и 29,71% се во сопственост на други физички лица.

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. Извршен директор на друштвото е Виолета Николова а неизвршни членови на Одборот на директори се Миле Атанасов и Ленче Ѓорѓиева.

Во 2024 година Друштвото врз основа на часови на работа имаше 40 вработени лица (2023: 42 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 на околностите.

Со состојба 31 декември 2024 година Друштвото има акумулирана загуба во износ од 132.257 илјади денари и акумулирана добивка од 262 илјади денари. Тековните обврски се поголеми од тековните средства а показателот за вкупна задолженост на датумот на финансиските извештаи прикажан во Белешката 4.2.1 изнесува 117,20% што укажува на фактот дека и вкупните обврски се поголеми од вкупните средства на Друштвото за износ од 24.559 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 102.966 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 2024 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 2024	31 декември 2023
1 EUR	61,4950 ден.	61,4950 ден.
1 USD	58,8807 ден.	55,6516 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. 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 средството 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 сидови, 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 НПО на кои се вршело законска ревалоризација во периодите пред 2005 година по пат на примена на коефициенти за индексирање утврдени од страна на Државниот Завод за Статистика кои одговараат на општиот индекс на пораст на цени, врз нивната набавна вредност и акумулирана амортизација. Ваква ревалоризација повеќе не се спроведува. Ефект од спроведената ревалоризација е ревалоризациона резерва, која се евидентира и искажува издвоено во билансот на состојба.

3.2.4. 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.

	2024	2023
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.

3.2.5. Отпишување (повлекување од употреба и отуѓување)

Недвижностите, постројките и опремата се отпишуваат од деловните книги во момент на отуѓување или доколку понатаму 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 (ABP)

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 (трезорски) 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 е формирана врз основа на извршена годишна ревалоризација согласно изнесеното во точка 3.2.3. 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.

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.

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 стасани 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 2024 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 2024 години во Друштвото е вршена контрола на ДДВ за период од 01.01.2023 до 31.07.2024 година од страна на даночните власти при што не се констатирани неправилности. 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:

	Во илјади (000) МКД	
Долгорочна задолженост	2024	2023
Долгорочни обврски	7.092	7.751
Парични средства и парични еквиваленти	1.784	436
Нето обврски	5.308	7.315
Вкупно капитал и резерви	(24.559)	(24.727)
% на долгорочна задолженост во однос на капиталот	/	/

	Во илјади (000) МКД	
Вкупна задолженост	2024	2023
Вкупни обврски (краткорочни и долгорочни)	167.351	157.700
Вкупни средства	142.791	132.973
% на вкупна задолженост во однос на вкупните средства	117,20%	118,60%

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	
2024	2023	2024	2023	2024	2023

ЕУР	9.737	8.721	7.298	7.751	2.439	970
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%	
	2024	2023	2024	2023
ЕУР	(244)	(97)	244	97
УСД	-	-	-	-
Други	-	-	-	-
Нето ефект	(244)	(97)	244	97

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	
	2024	2023
Некаматносни		
Парични средства	1.784	436
Побарувања од купувачи	50.515	37.667
Дадени аванси	32	16
Побарувања од државата по основ на даноци	2.742	3.994
Побарувања по дадени заеми	411	231
Долгорочни финансиски средства	20	20
Вкупно	55.504	42.364
Каматносни со променлива каматна стапка		
Парични средства на сметки	-	-
Дадени депозити во банки	-	-
Дадени заеми на поврзани друштва	-	-
Вкупно	-	-
Финансиски обврски		
Некаматносни		
Обврски кон добавувачи	69.234	51.418
Останати тековни обврски	2.675	2.342
Обврски по примени позајмици	81.456	77.513
Вкупно	153.365	131.273
Каматносни		
Обврски по кредити со фиксна каматна стапка	-	6.000
Обврски по кредити со променлива каматна стапка	13.945	20.427
Вкупно	13.945	26.427

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	
	2024	2023	2024	2023
Земени кредити	(279)	(409)	279	409
Дадени кредити	-	-	-	-
Нето ефект	(279)	(409)	279	409

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 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						
							2024
	Недоспеани	До 30 дена	До 90 дена	До 180 дена	До 365 дена	Над 365 дена	Вкупно
Парични средства	-	1.784	-	-	-	-	1.784
Побарувања од купувачи	13.531	10.192	5.613	1.829	2.163	17.187	50.515
Побарувања за дадени аванси на добавувачи	-	32	-	-	-	-	32
Побарувања од државата	2.052	690	-	-	-	-	2.742
Побарувања по дадени заеми	180	-	-	-	-	231	411
Вкупно средства	15.763	12.698	5.613	1.829	2.163	17.418	55.484
Обврски спрема добавувачи	15.544	15.908	10.781	7.338	5.083	14.580	69.234
Обврски за примени аванси	-	206	-	-	-	-	206
Обврски за даноци и придонеси од плати	815	-	-	-	-	-	815
Обврски спрема вработени	1.616	-	-	-	-	-	1.616
Обврски по основ на даноци	38	-	-	-	-	-	38
Обврски по заеми	71.319	-	-	104	9.319	713	81.455
Обврски по кредити	13.946	-	-	-	-	-	13.946
Вкупно обврски	103.278	16.114	10.781	7.442	14.402	15.293	167.310

	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
Вкупно средства	16.838	5.998	1.500	543	402	17.063	42.344
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
Вкупно обврски	116.027	17.074	6.812	5.353	6.460	5.974	157.700

БЕЛЕШКА 5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

Приходи од продажба	Во илјади (000) МКД	
	2024	2023
Приходи од продажба на добра (производи, стоки) и услуги во земјата	117.368	130.726
Приходи од продажба на добра (производи, стоки) и услуги во странство	89.063	74.222
Приходи од продажба на материјали, резервни делови и отпадоци	369	435
Останати приходи од продажба на неповрзани друштва	171	191
Вкупно	206.971	205.573

БЕЛЕШКА 6. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ

Останати приходи	Во илјади (000) МКД	
	2024	2023
Добивки од продажба на нематеријални и материјални средства	2.853	5.181
Приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврски	66	47
Останати приходи од работењето	72	313
Вкупно	2.990	5.541

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

Промена на вредноста на залихи	Во илјади (000) МКД	
	2024	2023
Залихи на готови производи и на недовршено производство на почетокот на годината	17.302	16.282
Залихи на готовите производи и на недовршено производство на крајот на годината	16.720	17.302
Промена на вредноста на залихи на готови производи и на недовршено производство	(582)	1.021

БЕЛЕШКА 8. ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИЈАЛИ

Трошоци за сировини и материјали	Во илјади (000) МКД	
	2024	2023
Сировини и материјали	140.554	143.590
Енергија	14.271	12.785
Ситен инвентар, амбалажа и автогуми	72	110
Вкупно	154.896	156.485

БЕЛЕШКА 9. НАБАВНА ВРЕДНОСТ НА ПРОДАДЕНИ СТОКИ

Набавна вредност на продадени стоки	Во илјади (000) МКД	
	2024	2023
Набавна вредност на продадени добра (стоки)	14	224
Вкупно	14	224

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

	Во илјади (000) МКД	
Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	2024	2023
Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови и отпадоци	81	247
Вкупно	81	247

БЕЛЕШКА 11. УСЛУГИ СО КАРАКТЕР НА МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШОЦИ

	Во илјади (000) МКД	
Услуги со карактер на материјални трошоци	2024	2023
Транспортни услуги	72	-
Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	121	124
Надворешни услуги за изработка на добра и извршување на услуги	463	1.144
Услуги за одржување и заштита	3.875	4.196
Комунални услуги	209	304
Трошоци за реклама, пропаганда, промоција и саеми	1.815	1.642
Наем	1.850	735
Останати услуги	185	201
Вкупно	8.590	8.346

БЕЛЕШКА 12. ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ОД РАБОТЕЊЕТО

	Во илјади (000) МКД	
Останати трошоци од работењето	2024	2023
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	241	281
Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки	6	103
Осигурување	474	512
Репрезентација	42	72
Останати трошоци на работењето	5.720	4.632
Вкупно	6.483	5.600

БЕЛЕШКА 13. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИ

	Во илјади (000) МКД	
Трошоци за вработени	2024	2023
Плата и надоместоци на плата - бруто	27.172	22.956
Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци	494	695
Надоместоци на трошоци на вработените и подароци	3	-
Регрес за годишен одмор	845	622
Вкупно	28.514	24.273

БЕЛЕШКА 14. АМОРТИЗАЦИЈА НА ОСНОВНИ СРЕДСТВА

Во илјади (000) МКД

Амортизација на основни средства	2024	2023
Амортизација на нематеријални средства	31	31
Амортизација на материјални средства	2.717	2.536
Вкупно	2.748	2.567

БЕЛЕШКА 15. ВРЕДНОСНО УСОГЛАСУВАЊЕ НА НЕТЕКОВНИ/ТЕКОВНИ СРЕДСТВА

	Во илјади (000) МКД	
Вредносно усогласување на нетековни/тековни средства	2024	2023
Вредносно усогласување (обезвреднување) на краткорочни побарувања	107	3.784
Вкупно	107	3.784

БЕЛЕШКА 16. ОСТАНАТИ РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО

	Во илјади (000) МКД	
Останати расходи од работењето	2024	2023
Кусоци, кало, растур, расипување и кршење	47	-
Расходи за дополнително одобрени попусти, рабат, рекламации и дадени примероци	6.052	8.220
Казни, пенали, надоместоци за штети и друго	266	7
Останати расходи од работењето	68	160
Вкупно	6.433	8.388

БЕЛЕШКА 17. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ

	Во илјади (000) МКД	
Финансиски приходи	2024	2023
Приходи врз основа на позитивни курсни разлики од работењето со неповрзани друштва	29	191
Вкупно	29	191

БЕЛЕШКА 18. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ

	Во илјади (000) МКД	
Финансиски расходи	2024	2023
Расходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	1.239	1.563
Расходи врз основа на негативни курсни разлики од работењето со неповрзани друштва	66	131
Вкупно	1.305	1.694

БЕЛЕШКА 19. ДОБИВКА/ЗАГУБА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ

	Во илјади (000) МКД	
Добивка/загуба пред оданочување	2024	2023
Вкупно приходи	209.990	211.305
Вкупно расходи	209.753	210.586
Вкупно	237	719

БЕЛЕШКА 20. ДАНОК НА ДОБИВКА

Согласно важечките законски прописи, Друштвото пресметува и плаќа данокот на добивка по стапка од 10% (2023: 10%).

	Во илјади (000) МКД	
Пресметка на данок на добивка	2024	2023
Финансиски резултат од БУ	237	719
Непризнати расходи за даночни цели	458	3.848
Даночна основа	695	4.567
Намалување на даночна основа	-	-
Даночна основа по намалување	695	4.567
Пресметан данок на добивка (10% x даночна основа)	69	457
Намалување на пресметаниот данок на добивка	-	-
Пресметан данок по намалување	69	457
Ефективна даночна стапка	29,11%	63,56%

БЕЛЕШКА 21. НЕТО ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА

	Во илјади (000) МКД	
Нето добивка/загуба	2024	2023
Нето добивка/загуба	168	262
Вкупно	168	262

БЕЛЕШКА 22. ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ГОДИНАТА

	Во илјади (000) МКД	
Вкупна сеопфатна добивка/загуба	2024	2023
Вкупна сеопфатна добивка/загуба	168	262
Вкупно	168	262

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 2024 година Друштвото поседува 149.368 обични акции.

	Во МКД	
	2024	2023
Нето добивка/загуба расположлива за акционерите	167.846	262.000
Пондериран просечен број запишани и издадени обични акции	149.368	149.368
Заработувачка/загуба по акција (во денари за 1 акција)	1,12	1,75

БЕЛЕШКА 24. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

	Во илјади (000) МКД		
Вид на основно средство	Издатоци за развој	Останати нематеријални средства	Вкупно
Набавна вредност на НС на 01.01.2024	1.140	400	1.540
-директни зголемувања	-	-	-

-прекнижувања	-	-	-
-расходи и отуѓувања	-	-	-
-ревалоризација	-	-	-
Состојба на НС на 31.12.2024	1.140	400	1.540
Исправка на НС на 01.01.2024	(137)	(48)	(185)
-амортизација	(23)	(8)	(31)
-расходи и отуѓувања	-	-	-
-ревалоризација	-	-	-
Состојба на исправката на НС на 31.12.2024	(160)	(56)	(216)
Сегашна вредност на 31.12.2024	980	344	1.324

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)
Сегашна вредност на 31.12.2023	1.003	352	1.355

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 01.01.2024)	-	113.744	23.399	-	137.143
-директни зголемувања	-	624	481	-	1.105
-прекнижување	-	-	-	-	-
-останати зголемувања/намалува.	-	-	-	-	-
-расходи и отуѓување	-	(7.128)	-	-	(7.128)
-ревалоризација	-	-	-	-	-
Состојба на основните средства на 31.12.2024	-	107.240	23.880	-	131.120
Исправка на основните средства на 01.01.2024	-	(56.947)	(15.965)	-	(72.912)
-амортизација	-	(2.222)	(495)	-	(2.717)
-останати зголемувања/намалува.	-	-	-	-	-
-расходи и отуѓување	-	5.746	-	-	5.746
-ревалоризација	-	-	-	-	-
Состојба на исправката на основните средства на 31.12.2024	-	(53.423)	(16.460)	-	(69.883)

Сегашна вредност на ОС на 31.12.2024	-	53.817	7.420	-	61.237
--------------------------------------	---	--------	-------	---	--------

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

БЕЛЕШКА 26. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

Долгорочни финансиски средства	Во илјади (000) МКД	
	2024	2023
Вложени средства во акции ТТК Банка	20	20
Вкупно	20	20

БЕЛЕШКА 27. ЗАЛИХИ

Залихи	2024	2023
Залиха на сировини и материјали	7.975	7.601
Залиха на ситен инвентар, амбалажа и автогуми	6	-
Готови производи	16.681	17.302
Вкупно	24.661	24.903

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 и нето реализационата вредност. Ситниот инвентар се отпишува 100% при ставање на истиот во употреба.

БЕЛЕШКА 28. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ВЛОЖУВАЊА

Во илјади (000) МКД

Краткорочни побарувања	2024	2023
Побарувања од купувачи	50.515	37.667
Побарувања од купувачи во земјата	25.538	11.064
Побарувања од купувачи во земјата - тужени	16.691	17.883
Побарувања од купувачи во странство	8.286	8.720
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	32	16
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во земјата	32	16
Побарувања од државата	2.742	3.994
Данок на додадена вредност	2.365	3.977
Побарувања за повеќе платен данок на добивка	360	-
Побарувања за повеќе платени придонеси и други давачки	17	17
Краткорочни финансиски средства	411	231
Побарувања по основ на цесии	231	231
Краткорочни кредити и заеми во земјата	180	-
АВР	64	119
Однапред платени трошоци	64	119
Вкупно	53.764	41.795

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

	Во илјади (000) МКД		
	2024		
	Во земјата	Во странство	
Недоспеани	8.137	5.394	13.531
До 30 дена	7.300	2.892	10.192
До 90 дена	5.613	-	5.613
До 180 дена	1.829	-	1.829
До 365 дена	2.163	-	2.163
Над 365 дена	17.187	-	17.187
Вкупно	42.229	8.286	50.515

	Во илјади (000) МКД		
	2023		
	Во земјата	Во странство	
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
Вкупно	28.947	8.720	37.667

БЕЛЕШКА 29. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	Во илјади (000) МКД	
Парични средства и парични еквиваленти	2024	2023
Парични средства на трансакциски сметки во денари	320	434
Парични средства во благајна	13	-
Девизни сметки	1.451	1
Вкупно	1.784	436

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	
	2024	2023
Паричен тек од оперативни активности	1.909	(53.916)
Паричен тек од инвестициски активности	98	50.997
Паричен тек од финансиски активности	(659)	2.959
Нето пораст/намалување на готовината:	1.348	40

БЕЛЕШКА 30. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ

Главнина и резерви	Акционерски капитал	Резерви	Акумулирана добивка	Пренесена загуба	Во илјади (000) МКД	
					Добивка/загуба за деловната година	Вкупно
Состојба на 01.01.2024 година	45.557	61.710	-	(132.257)	262	(24.727)
Распоредување на добивка за 2023 година	-	-	262	-	(262)	-
Корекција на грешки од минати години	-	-	-	-	-	-
Добивка за 2024 година	-	-	-	-	168	168
Состојба на 31.12.2024 година	45.557	61.710	262	(132.257)	168	(24.559)

Главнина и резерви	Акционерски капитал	Резерви	Акумулирана добивка	Пренесена загуба	Во илјади (000) МКД	
					Добивка/загуба за деловната година	Вкупно
Состојба на 01.01.2023 година	45.557	61.710	-	(119.481)	(12.906)	(25.120)
Распоредување на добивка за 2022 година	-	-	-	(12.906)	12.906	-
Корекција на грешки од минати години	-	-	-	130	-	130
Добивка за 2023 година	-	-	-	-	262	262
Состојба на 31.12.2023 година	45.557	61.710	-	(132.257)	262	(24.727)

Според акционерската книга од 31 декември 2024 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.

Во продолжение е прикажана Структурата на капиталот во МЛЕКАРА АД Тетово на 31 декември 2024 година во евра:

СТРУКТУРА НА КАПИТАЛОТ во Млекара АД Тетово со состојба 31.12.2024 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
Вкупно:	149.368	746.840	100.00	37

БЕЛЕШКА 31. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ

	Во илјади (000) МКД	
Долгорочни обврски	2024	2023
Прокредит Банка АД Скопје	13.946	10.923
Намалено за тековна доспеаност на долгорочните кредити	(6.854)	(3.172)
Вкупно	7.092	7.751

Обврската спрема Прокредит Банка во вкупен износ од 13.946 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. Вкупните обврски по овој кредит во износ од 664 илјади денари се пренесени на краткорочни обврски бидејќи втасуваат за плаќање во 2025 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. Вкупните обврски по овој кредит во износ од 1.092 илјади денари се пренесени на краткорочни обврски бидејќи втасуваат за плаќање во 2025 година (Белешка 32).
- договор за кредит бр. 75131804 од 18.12.2023 година на износ од 6.000.000 денари на 36 рати со фиксна каматна стапка од 5,40% и со датум на последна отплата 07.12.2026 година. Кредитот е наменет за обртни средства. Дел од обврските по овој кредит во износ од 1.994 илјади денари кои втасуваат за плаќање во 2025 година се префрлени како краткорочни обврски (Белешка 32).
- договор за кредит бр. 75132891 од 20.06.2024 година на износ од 9.600.000 денари на 36 рати со фиксна каматна стапка од 5,40% и со датум на последна отплата 07.06.2027 година. Кредитот е наменет за обртни средства. Дел од обврските по овој кредит во износ од 3.104 илјади денари кои втасуваат за плаќање во 2025 година се префрлени на краткорочни обврски (Белешка 32).

БЕЛЕШКА 32. ТЕКОВНИ ОБВРСКИ

	Во илјади (000) МКД	
Тековни обврски	2024	2023
Обврски спрема добавувачи	69.234	51.418
Обврски спрема добавувачи во земјата	69.234	51.418
Обврски за примени аванси, депозити и кауции	206	-
Обврски за примени аванси, депозити и кауции во земјата	206	-
Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци на плата	815	708
Обврски спрема вработени	1.616	1.396
Обврски за плата и надоместоци на плата	1.616	1.396
Тековни даночни обврски	38	238
Обврски за данок на добивка	-	202
Обврски за персонален данок на доход	38	36
Обврски по заеми и кредити	88.309	96.189
Обврски по основ на позајмици од правни лица	81.455	77.513
Прокредит Банка АД Скопје	-	15.504
Тековен долг од долгорочни кредити (Белешка 31)	6.854	3.172
Пасивни временски разграничувања	40	-
Однапред пресметани трошоци	40	-
Вкупно	160.258	149.949

Структурата на обврските спрема добавувачите во земјата е следна:

	Во илјади (000) МКД	
Старосна структура на обврски спрема добавувачи	2024	2023
Недоспеани	15.544	9.745
До 30 дена	15.908	17.074

До 90 дена	10.781	6.812
До 180 дена	7.338	5.353
До 365 дена	5.083	6.460
Над 365 дена	14.580	5.974
Вкупно	69.234	51.418

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. 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:

	Во илјади (000) МКД 2024			
	Побарувања	Обврски	Приходи	Расходи
Макпромет АД Штип	9	-	132	501
Макпромет М ДООЕЛ Штип	-	-	-	-
Макмонтиг М ДООЕЛ Штип	-	-	-	-
Семенарство промет ДООЕЛ Скопје	-	-	-	-
Делпак ДООЕЛ Делчево	-	-	-	-
Кутис ДООЕЛ Штип	-	48.567	19	5.863
Европа ДООЕЛ Штип	-	1.878	273	1.697
Илинден 2002 ДООЕЛ Штип	3.355	52.521	2.926	313
Монтиг Изградба ДООЕЛ Штип	180	-	-	-
Клучен раководен кадар	-	-	-	-
Вкупно	3.544	102.966	3.350	8.374

	Во илјади (000) МКД 2023			
	Побарувања	Обврски	Приходи	Расходи
Макпромет АД Штип	21	40	106	167
Макпромет М ДООЕЛ Штип	-	-	-	-
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	-	-	-	-
Вкупно	74	90.720	5.924	8.387

БЕЛЕШКА 34. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

34.1. Дадени хипотеки на свој имот

Друштвото нема дадено хипотеки на својот имот како обезбедување по кредитните обврски.

34.2. Судски спорови

Со состојба на 31 Декември 2024 година Друштвото има тужени побарувања кон своите купувачи за ненавремено плаќање на побарувањата во вкупен износ од 16.691 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 2024 година Друштвото не се јавува како тужена страна во ниту една судска постапка.

34.3. Гаранции

Во текот на 2024 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
Извршен директор



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 14 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

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 : 2024

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)	62.580.927,00			65.606.809,00
2	-- I. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (003+004+005+006+007+008)	1.323.917,00			1.354.704,00
3	-- Издатоци за развој	980.056,00			1.002.846,00
4	-- Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	343.861,00			351.858,00
9	-- II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019)	61.237.010,00			64.232.105,00
13	-- Постројки и опрема	53.815.815,00			56.797.247,00
14	-- Транспортни средства	7.421.195,00			7.434.858,00
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)	80.146.144,00			67.247.225,00
37	-- I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)	24.661.078,00			24.903.388,00
38	-- Залихи на сировини и материјали	7.974.766,00			7.600.895,00
39	-- Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	5.508,00			
41	-- Залихи на готови производи	16.680.804,00			17.302.493,00
45	-- III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	53.289.468,00			41.676.748,00
47	-- Побарувања од купувачи	50.515.169,00			37.666.743,00
48	-- Побарувања за дадени аванси на добавувачи	32.202,00			16.018,00
49	-- Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	2.742.097,00			3.993.987,00
52	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (053+056+057+058)	411.381,00			231.381,00
57	-- Побарувања по дадени заеми	180.000,00			231.381,00
58	-- Останати краткорочни финансиски средства	231.381,00			
59	-- V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	1.784.217,00			435.708,00
60	-- Парични средства	1.784.217,00			435.708,00

62	-- VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (АВР)	63.952,00			118.671,00
63	-- ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	142.791.023,00			132.972.705,00
65	-- ПАСИВА : А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	-24.559.498,00			-24.727.344,00
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
75	-- VII. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА	262.000,00			
76	-- VIII. ПРЕНЕСЕНА ЗАГУБА (-)	132.256.547,00			132.256.547,00
77	-- IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	167.846,00			262.000,00
81	-- Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	167.311.017,00			157.700.049,00
85	-- II. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 086 до 093)	7.092.174,00			7.751.110,00
90	-- Обврски по заеми и кредити	7.092.174,00			7.751.110,00
95	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	160.218.843,00			149.948.939,00
97	-- Обврски спрема добавувачи	69.234.249,00			51.417.813,00
98	-- Обврски за аванси, депозити и кауции	206.353,00			
99	-- Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плати	814.838,00			708.128,00
100	-- Обврски кон вработените	1.616.140,00			1.396.287,00
101	-- Тековни даночни обврски	37.764,00			237.857,00
104	-- Обврски по заеми и кредити	88.309.499,00			96.188.854,00
109	-- V. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ ВО ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)	39.504,00			
111	-- ВКУПНО ПАСИВА : ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	142.791.023,00			132.972.705,00

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)	209.961.346,00			211.114.152,00
202	-- Приходи од продажба	206.971.235,00			205.573.361,00
203	-- Останати приходи	2.990.111,00			5.540.791,00
204	-- Залихи на готови производи и недовршено производство на почетокот на годината	17.302.493,00			16.281.774,00
205	-- Залихи на готови производи и недовршено производство на крајот на годината	16.720.730,00			17.302.493,00
207	-- II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)	207.865.821,00			209.912.393,00
208	-- Трошоци за сировини и други материјали	154.896.406,00			156.484.720,00
209	-- Набавна вредност на продадените стоки	13.843,00			224.292,00

210	-- Набавна вредност на продадените материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	80.728,00			246.692,00
211	-- Услуги со карактер на материјални трошоци	8.589.574,00			8.346.208,00
212	-- Останати трошоци од работењето	6.483.062,00			5.599.809,00
213	-- Трошоци за вработени (214+215+216+217)	28.514.189,00			24.272.771,00
214	-- Плати и надоместоци на плата (нето)	18.103.076,00			15.307.279,00
215	-- Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	1.461.030,00			1.220.748,00
216	-- Придонеси од задолжително социјално осигурување	7.608.210,00			6.427.553,00
217	-- Останати трошоци за вработените	1.341.873,00			1.317.191,00
218	-- Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	2.747.935,00			2.566.589,00
220	-- Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековните средства	107.163,00			3.783.790,00
222	-- Останати расходи од работењето	6.432.921,00			8.387.522,00
223	-- III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	28.687,00			190.506,00
231	-- Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	28.687,00			190.506,00
234	-- IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	1.305.108,00			1.694.289,00
239	-- Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	1.239.253,00			1.563.062,00
240	-- Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	65.855,00			131.227,00
246	-- Добивка од редовното работење (201+223+244)-(204-205+207+234+245)	237.341,00			718.695,00
250	-- Добивка пред оданочување (246+248) или (246-249)	237.341,00			718.695,00
252	-- Данок на добивка	69.495,00			456.695,00
255	-- НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250-252+253-254)	167.846,00			262.000,00
257	-- Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	40,00			42,00
258	-- Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	12,00			12,00
259	-- ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ПЕРИОД	167.846,00			262.000,00
260	-- Добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	167.846,00			262.000,00
269	-- Добивка за годината	167.846,00			262.000,00
288	-- Вкупна сеопфатна добивка за годината (269+286) или (286-270)	167.846,00			262.000,00

Државна евиденција

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
643	-- Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на домашен пазар (< или = АОП 202 од БУ)	206.971.235,00			205.573.361,00
644	-- Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на странски пазар (< или = АОП 202 од БУ)	88.077.945,00			74.221.874,00

668	-- Трошоци за сировини и материјали (< или = АОП 208 од БУ)	154.896.406,00			156.484.720,00
669	-- Огрев, гориво и мазива (< или = АОП 208 од БУ)				7.142.489,00
671	-- Канцелариски материјали (< или = АОП 208 од БУ)	247.318,00			264.311,00
673	-- Униформи-заштитна облека и обувки (< или = АОП 208 од БУ)	136.216,00			65.021,00
674	-- Материјал за чистење и одржување (< или = АОП 208 од БУ)	532.799,00			215.646,00
675	-- Вода (< или = АОП 208 од БУ)	208.696,00			734.746,00
676	-- Потрошена електрична енергија (< или = АОП 208 од БУ)	5.862.975,00			5.642.489,00
680	-- Транспортни услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	71.780,00			1.120.623,00
682	-- ПТТ услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	121.010,00			124.061,00
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)	1.850.100,00			734.746,00
692	-- Надоместоци за отпремнина при заминување во пензија (< или = АОП 217 од БУ)	75.404,00			
695	-- Регрес за годишен одмор (< или = АОП 217 од БУ)	769.314,00			622.364,00
698	-- Дневници за службени патувања, нокувања и патни трошоци (< или = АОП 217 од БУ)	494.155,00			694.827,00
709	-- Репрезентација (< или = АОП 212 од БУ)	41.820,00			71.518,00
710	-- Премии за осигурување на имот (< или = АОП 212 од БУ)	474.342,00			512.379,00
711	-- Надомест за банкарски услуги (< или = АОП 212 од БУ)	240.601,00			280.618,00
712	-- Даноци кои не зависат од резултатот (< или = АОП 212 од БУ)	6.000,00			102.566,00
717	-- Останати трошоци на работењето (< или = АОП 212 од БУ)	5.720.299,00			4.632.724,00
718	-- Казни, пенали надоместоци за штети и друго (< или = АОП 222 од БУ)	266.232,00			6.844,00
722	-- Просечен број на вработени врз основа на состојбата на крајот на месецот	40,00			42,00
723	-- Просечен број на вработени во седиштето на субјектот врз основа на состојбата на крајот на месецот	40,00			42,00

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
4063	- 10.510 - Производство на млечни производи	209.990.033,00			

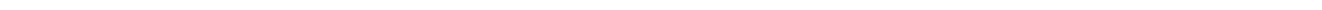
Потпишано од:

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

Млекара АД Тетово
0202-95
28.02.2025 година

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ НА МЛЕКАРА АД ТЕТОВО ЗА 2024 ГОДИНА

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 10.510. 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 66, 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 2024 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 2024 година Друштвото врз основа на часови на работа имаше 40 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 финансииски извештаи

Во периодот од 01.01.2024 до 31.12.2024 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 2024 000 МКД	31 декември 2023 000 МКД
Приходи од продажба (вкупни)	209.961	211.114
Приходи од продажба на готови производи	206.971	205.573
Останати приходи	2.990	5.541
Промена на залихата	-582	1.021
Вкупни расходи од работењето	207.866	209.912
Финансиски приходи	29	191
Финансиски расходи	1.305	1.694
Добивка/загуба пред оданочување	237	719
Останата сеопфатна добивка	/	/
Данок на добивка	69	457
Нето добивка за деловната година	168	262

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

Извештајот за финансиската состојба

	31 декември 2024 000 МКД	31 декември 2023 000 МКД
Нематеријални средства	1.324	1.355
Материјални средства	61.237	64.232
Долгорочни финансиски средства	20	20
Вкупно нетековни средства	62.581	65.607
Залихи	24.661	24.903
Побарувања од кунувачите	50.548	37.684
Краткорочни финансиски средства	411	231
Останати побарувања и АВР	2.805	4112
Парични средства	1.784	436
Вкупно тековни средства	80.209	67.366
ВКУПНО СРЕДСТВА	142.790	132.973

ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ	142.790	132.973
Главнина	45.557	45.557
Резерви	61.710	61.710
Акумулирана добивка/загуба	-131995	-132257
Добивка/загуба за деловнат агодина	168	262
Нетековни обврски	7.092	7.751
Тековни обврски	160.258	149.950
ВКУПНО ГЛАВНИНА И ОБВРСКИ	142.790	132.973

IV.Анализа на основните финансиски показатели

Во 2024 год. друштвото оствари позитивен финансиски резултат во износ од 237 илјади ден.

Остварените оперативни приходи во 2024 година во износ од 209,990 илјади ден. се состојат од:

- приход од продажба на производи во земјата во износ од 118,339 илјади ден.
- приход од продажба на производи во странство во износ од 88,078 илјади ден.
- останати приходи во износ од 3,573 илјади ден.

Вкупните оперативни расходи изнесуваат 209,171 илјади ден. и се состојат од:

- трошоци за сировини и материјали и електрична енергија во износ од **154,896** илјади ден
- набавна вредност на продадени сировини и материјали во износ од **94** илјади ден.
- услуги кои имаат карактер на материјални трошоци во износ од **8,590** илјади ден.
- останати трошоци од работењето во износ од **6,484** илјади ден.
- трошоци за плати и други надоместоци на вработените во износ од **28,514** илјади ден.
- амортизација на материјални и нематеријални средства во износ од **2,748** илјади ден.
- останати оперативни трошоци во износ од **7,845** илјади ден.

Нетековните средства изнесуваат ден. 62,581

Тековните средства се во износ од 80,209 илјади ден.

Нетековните обврски на друштвото изнесуваат 7,091 илјади ден.

Тековните обврски изнесуваат 160,258 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 2025 година

Во 2025 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

