

**АД РУДНИЦИ И ИНДУСТРИЈА ЗА ЈАГЛЕН И НЕМЕТАЛИ
БРИК БЕРОВО**

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР
И
КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**

ЗА ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 ГОДИНА

СОДРЖИНА

	Страна
Извештај на независниот ревизор	3-4
Консолидирани финансиски извештаи	
Извештај за финансиска состојба	5
Извештај за сеопфатна добивка	6
Извештај за промените во главнина	7
Извештај за паричните текови	8
Белешки кон финансиските извештаи	9-29



Друштво за ревизија РЕВИДИЗО ДОО Скопје
ул. Фредерик Шопен бр.28-1/1,1000 Скопје

До Основачот и Раководството на

**Акционерско друштво рудници и индустрија за јаглен и
неметали БРИК-Берovo**

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

Извештај за Консолидирани финансиските извештаи

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на (“Друштвото”), составени од Извештај за финансиската состојба на ден 31 декември 2021 година, како и Биланс на успех, Извештај за сеопфатна добивка, Извештај за промените во капиталот и Извештај за паричните текови за годината која завршува тогаш, како и преглед на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за консолидирани финансиските извештаи

Раководството на Друштвото е одговорно за изготвување и објективно презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија, како и интерната контрола којашто раководството смета дека е релевантна за подготвување и објективно презентирање на консолидирани финансиските извештаи кои се ослободени од материјално погрешно прикажување како резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да дадеме мислење за овие консолидирани финансиски извештаи врз основа на извршената ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Законот за ревизија и Меѓународните стандарди за ревизија применливи во Република Северна Македонија. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања, да ја планираме и извршиме ревизијата на начин кој ќе ни овозможи да стекнеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува спроведување на постапки со цел да се прибават ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи и проценка на ризиците од материјално погрешно прикажување во консолидирани финансиските извештаи, било поради измама или грешка. При овие проценки на ризиците, ревизорот ја зема во предвид внатрешната контрола релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи на Друштвото со цел креирање на такви ревизорски постапки кои ќе бидат соодветни на околностите, но не и за потребата да изрази мислење за ефективностa на внатрешната контрола на Друштвото. Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на применетите сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на Раководството, како и оценка на севкупната презентација на консолидирани финансиските извештаи.

Ние веруваме дека стекнатите ревизорски докази се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.



Друштво за ревизија РЕВИДИЗО ДОО Скопје
ул. Фредерик Шопен бр.28-1/1,1000 Скопје

До Основачот и Раководството на
Акционерско друштво рудници и индустрија за јаглен и неметали БРИК-Берово

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР (продолжува)

Основа за квалификувано мислење

Ние не го набљудувавме физичкиот пописот на залихите и парични средства на 31 Декември 2021 година, бидејќи тој датум беше пред датумот на нашиот ангажман како ревизори на Друштвото. Заради природата на евиденцијата на претпријатието, ние не бевме во можност да се увериме во веродостојноста на количествата преку други ревизорски постапки.

Квалификувано мислење

Според нашето мислење, освен за ефектите врз **консолидираните** финансиските извештаи од работите наведени во „Основата за квалификувано мислење“, консолидирани финансиските извештаи ја презентираат објективно, од сите материјални аспекти, финансиската состојба на АД Брик Берово, заклучно со 31 декември 2021 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината која што завршува тогаш, во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија.

Извештај за други правни и регулаторни барања

Раководството на Друштвото е исто така одговорно за изготвување на годишниот извештај за работењето на Друштвото за 2021 година во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност е да изразиме мислење во врска со конзистентноста на годишниот извештај со историските финансиски податоци објавени во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото на и за годината која завршува на 31 декември 2021 година, во согласност со МСР 720, како и во согласност со барањата на член 34 од Законот за ревизија.

Според наше мислење, историските финансиски податоци изнесени во годишниот извештај за работењето на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2021 година се конзистентни, во сите материјални аспекти, со податоците објавени во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи.

Скопје, 25/05/2022 година
РЕВИДИЗО Доо Скопје, Регистарски број на лиценца 37/15.11.2021

Овластен ревизор
Сашко Марковски

РЕВИДИЗО Доо, Скопје,
Управител
Сашко Марковски



КОНСОЛИДИРАН БИЛАНС ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА
На 31 декември 2021
(во илјади Денари)

	<u>Белешка</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
СРЕДСТВА			
<i>Долгорочни средства</i>			
Нематеријални средства	7	158	158
Недвижности, постројки и опрема	8	56.804	61.000
Вложувања во недвижности	9	4.262	4.487
Вложувања во хартии од вредност расположливи за продажба	11	14.210	5.903
Долгорочни депозити	12	139.998	80.104
Вкупно долгорочни средства		215.432	151.652
<i>Тековни средства</i>			
Парични средства и еквивален. на парични средства	13	28.203	21.111
Побарувања од купувачи	14	27.019	27.304
Останати побарувања	14	1.996	2.699
Краткорочни финансиски вложувања	15	102.604	154.835
Залихи	16	39.485	45.547
Платени трошоци за идни периоди		22	18
Вкупно тековни средства		199.329	251.513
ВКУПНО СРЕДСТВА		414.761	403.165
СОПСТВЕНИЧКА ГЛАВНИНА	17		
Капитал		19.880	19.880
Резерви		46.920	46.920
Акумулирана добивка		206.735	198.933
Неконтролирано учество		132.726	128.057
Вкупна сопственичка главнина		406.261	393.790
ОБВРСКИ			
Тековни обврски			
Обврски кон добавувачи	18	4.090	4.534
Останати тековни обврски	19	4.410	4.841
Вкупно тековни обврски		8.500	9.375
ВКУПНО ОБВРСКИ И СОПСТВЕНИЧКА ГЛАВНИНА		414.761	403.165



Директор:
Миле Чукарски

Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел
од овие финансиски извештаи

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
За годината што завршува на 31 декември 2021
(во илјади Денари)

	<u>Белешка</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Приходи			
Приходи од продажба и останати деловни приходи	20	<u>130.987</u>	<u>141.949</u>
Трошоци			
Промена во залихите		3.101	936
Набавна вредност на продадени стоки		23.230	22.446
Потрошени материјали енергија и ситен инвентар	21	45.922	50.979
Трошоци за услуги	22	3.448	4.817
Трошоци за амортизација	7,8,9	5.992	5.468
Трошоци за вработени	23	37.030	39.079
Други трошоци од оперативно работење	24	<u>11.865</u>	<u>9.221</u>
Вкупно оперативни трошоци		<u>130.588</u>	<u>132.946</u>
Добивка од оперативно работење		399	9.003
Нето финансиски приходи	25	4.575	2.992
Добивка пред оданочување		<u>4.974</u>	<u>11.995</u>
Данок на добивка	26	(772)	(697)
Добивка за година		<u>4.202</u>	<u>11.298</u>
Останата сеопфатна добивка пред оданочување		8.307	
Данок на добив. на останата сеопфат. добивка 10%		-	-
Нето сеопфатна останата добивка		<u>8.307</u>	<u>-</u>
Сеопфатна добивка		12.509	11.298
Расположиво на:			
Акционерите на друштвото		2.729	4.473
Не-контролирано учество		1.473	6.825
Заработувачка по акција - основна во денари	27	<u>565</u>	<u>1.520</u>

Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел од овие финансиски извештаи

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ ВО ГЛАВНИНАТА
За годината што завршува на 31 декември 2021
(Во илјади денари)

	<u>Основна главнина</u>	<u>Законска и останати резерви</u>	<u>Акумулира на добивка</u>	<u>Вкупно</u>	<u>Неконтр олирано учество</u>	<u>Вкупен капитал</u>
Состојба на 01 јануари 2020	19,880	53.220	185.863	258.963	123.584	382.547
<i>Трансакции со сопствениците</i>						
Објавени дивиденди	-	-	-	-	-	-
Расходи од минати години	-	-	(12)	(12)	-	(12)
Распоред на акумулирани добивки	-	(6.300)	6.257	(43)	-	(43)
Вкупно трансакции со сопствениците	-	(6.300)	6.245	(55)	-	(55)
Добивка за годината	-	-	6.825	6.825	4.473	11.298
Неконтролирано учество	-	-	-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2020	19,880	46.920	198.933	265.733	128.057	393.790
<i>Трансакции со сопствениците</i>						
Објавени дивиденди	-	-	-	-	-	-
Распоред на акумулирани добивки (види Бел.17)	-	-	(38)	(38)	-	(38)
Вкупно трансакции со сопствениците	-	-	(38)	(38)	-	(38)
Добивка за годината	-	-	2.729	2.729	1.473	4.202
Обејтивна вредност на вложувања расположиви за продажба	-	-	5.111	5.111	3.196	8.307
Неконтролирано учество	-	-	-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2021	19,880	46.920	206.735	273.535	132.726	406.261

*Белешките кон финансиските извештаи
претставуваат составен дел на овие финансиски извештаи*

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината што завршува на 31 декември 2021
(Во илјади денари)

Позиција	2021	2020
А) Готовински текови од деловни активности	9.443	3.618
Добивка по оданочувањето	4.201	11.298
Амортизација	5.992	5.468
Отпис на побарувања	31	-
Продажба на матр.средства	(2.305)	-
Приходи од камати	(4.043)	-
Намалување /(Зголемување) на залихите	6.062	(10.854)
Приходи од дивиденди	(534)	(243)
Намалување /(Зголемување) на побарувањата од купувачите	314	(2.713)
Намалување /(Зголемување) на останати краткорочни побарувања	637	(871)
(Намалување) /Зголемување на обврски кон добавувачите и останати обврски	(912)	1.533
Б) Готовински текови од инвестициони активности	(2.351)	(5.985)
Набавки на материјални средства	(1.571)	(4.241)
Прилив од продажба на матерјални средства	2.305	-
(Дадени)/Вратени позајмици	(7.663)	3.339
Примени камати	4.044	-
Вложувања во хартии од вредност	-	(5.326)
Примени дивиденди	534	243
В) Готовински текови од финансиски активности	-	-
Отплата на позајмици	-	-
Зголемување (намалување) на парични средства	7.092	(2.367)
Парични средства на почетокот на годината	21.111	23.478
Парични средства на крајот на годината	28.203	21.111

*Белешките кон финансиските извештаи
претставуваат составен дел на овие финансиски извештаи*

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ ЗА ДРУШТВОТО

АД Брик, Берово (во понатамошниот текст: Друштвото) е акционерско друштво регистрирано со Решение Трег.бр.539/89 од 28.12.1989 година при Окружниот стопански суд во Штип како претпријатието во општествена сопственост, и како такво продолжува да работи се до донесувањето на Законот за трговските друштва.

Со донесувањето на Законот, претпријатието пристапува кон усогласување со одредбите од споменатиот закон и врши трансформација на Претпријатието во општествена сопственост во Акционерско друштво.

Со Решение на Владата на Република Македонија бр:15-230/17 од 15 јануари 1996 година, а согласно поднесената пријава од страна на Претпријатието, Окружниот стопански суд Штип на 18.06.1997 година, во трговскиот регистар на стопански субјекти на регистарска влошка бр.4-03000390-000-03 го запишува организирањето на Претпријатието во општествена сопственост рудници и индустрија на јаглен и неметали БРИК, ц.о. во Берово во Акционерско друштво со истовремено усогласување на Законот при што е запишано

Акционерско друштво рудници и индустрија за јаглен и неметали БРИК-Берово.

Седиштето на Друштвото е во Берово на ул.Задарска бб. со основна дејност 05.20-вадење лигнит текстил.

Покрај основната дејност во внатрешниот промет, друштвото има регистрирани дејности во надворешно -трговскиот промет.

Во текот на 2017 година друштвото се стекна со подружница АД Алкалоид Берово и со состојба на 31 декември 2021 година учеството во нејзиниот капитал изнесува 61,527%.

Во друштвото постои двостепен систем на управување и тоа: Управен одбор и Надзорен одбор и Собрание на акционери.

Во Управниот одбор членуваат:

Миле Чукарски - Претседател на Управен одбор

Звонко Чичаковски - Член на Управен одбор

Наташа Михајловска - Член на Управен одбор

Љупчо Чичаковски - Член на Управен одбор

Звонко Рушковски - Член на Управен одбор

Во Надзорниот одбор членуваат:

Татјана Чичаковска - Претседател на Надзорен одбор

Кирил Крамарски - Член на Надзорен одбор

Никола Лазаров - Член на Надзорен одбор

На 31 декември 2021 година Друштвото има 94 вработени (31 декември 2020 година има 93 вработени).

2. ОСНОВА ЗА СОСТАВУВАЊЕ И ПРЕЗЕНТИРАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2.1 Основа за подготовка и презентација за финансиските извештаи

Друштвото ја води својата сметководствена евиденција и ги подготвува своите финансиски извештаи во согласност со одредбите 469, став 3 од Законот за Трговски друштва на Република Македонија (Сл.весник на Р.М. бр.28/04..215/21) и Правилникот за водење сметководство (Сл.весник на Р.М. 159/09). Според овој Правилник, сметководствените стандарди кои се применуваат во Република Македонија се Меѓународните сметководствени стандарди за финансиско известување од 2009 година утврдени од одборот за Меѓународни сметководствени стандарди (ОМСС).

Финансиските извештаи, Друштвото ги изготвува согласно одредбите на членовите 495 до 506 од Законот за трговските друштва со примена на одредбите на Правилникот за водење на сметководството во кој се инкорпорирани Меѓународните сметководствени стандарди, како и според начинот на кој министерот за финансии го утврдува водењето на сметководство заради даночни потреби и цели.

Овие финансиски извештаи се подготвени за Матичното друштво и на неговата подружница. Контролата се остварува преку можноста на Матичното друштво да управува со финансиските и деловните политики на подружниците, како и да ги користи придобивките од нивните активности.

Финансиските извештаи на Друштвото се прикажани во илјади македонски денари. Денарот претставува официјална валута на известување во Република Македонија. Онаму каде што е потребно, споредбените податоци се прилагодени и усогласени со цел да одговараат на извршената презентација во тековната година.

2.2 Користење на проценки и расудувања

При подготвување на финансиските извештаи Друштвото применува одредени сметководствени проценки. Одредени ставки во финансиските извештаи кои не можат прецизно да се измерат се проценуваат. Процесот на проценување вклучува расудувања засновани на последните расположливи информации.

Проценки се употребуваат при проценување на корисниот век на употреба на материјални и нематеријални средства но во согласност со пропишаните законски прописи на Република Македонија, објективната вредност на побарувањата, односно нивната наплатливост како и други проценки кои повремено се прават од случај до случај доколку за нив се појави потреба.

Во текот на периодите одредени проценки можат да се ревидираат доколку се случат промени во врска со околностите на кои била заснована проценката или како резултат на нови информации, поголемо искуство или последователни случувања. Ефектите од промените во сметководствените проценки се вклучуваат во утврдување на нето добивката или загубата во периодот на промената или во идните периоди доколку промената влијае на истите.

2.4 Континуитет во работењето

Финансиските извештаи се изготвени врз основа на претпоставката на континуитет на работењето, односно дека Друштвото ќе продолжи да работи во блиска иднина. Друштвото нема намера ниту потреба да го ликвидира или материјално да го ограничи опсегот на своето работење.

2.3 Споредбени показатели

Овие финансиски извештаи се подготвени со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2021 и 2020 година.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Основните сметководствени политики применети при составување на финансиските извештаи на Друштвото за годината што завршува на 31 декември 2021 година се изнесени во резимето на значајните сметководствени политики наведени во текстот од оваа белешка.

3.1 Подружници

Подружниците се правни лица кај кои Друштвото има контрола врз финансиските и деловните политики и поседува повеќе од една половина од гласачките права. Постоенето на и ефектот од поседувањето на гласовите се зема во предвид при одредување дали Друштвото има контрола врз друго правно лице.

Набавната вредност на вложувањето претставува објективна вредност на даденото средство. Друштвото ги евидентира вложувањата по нивната набавна вредност намалена за евентуално обезвреднување.

Подружниците се целосно консолидирани од моментот на воспоставување на контрола од страна на Друштвото врз истите. Подружниците се елиминираат од консолидацијата во моментот на престанок на контролата од страна на Друштвото.

Интеркомпаниските трансакции и салда и нереализирани добивки од трансакциите помеѓу деловните субјекти се елиминирани. Нереализираните загуби се елиминираат исто така, освен во случај ако тошокот неможе да биде надоместен.

Приложените консолидирани финансиски извештаи ги опфаќаат финансиските извештаи на матичното друштво Брик АД Берово и АД Алкалоид Берово со учество на 31 декември 2021 година 61,527% (2020 : 61,527%).

3.2 Сегментно информирање

Сегментно известување Известувањето по оперативни сегменти е конзистентно со начините на интерно известување за потребите на Управниот одбор. Управниот одбор е одговорен за стратешките одлуки за секој од сегментите.

Приходите по сегменти се приходи кои се обелоденети во билансот на успех на Друштвото, коишто се директно поврзани со работењето на сегментот и соодветен дел од останатите приходи на Друштвото кои што се распределени на разумна основа на сегментот. Расходите по сегменти се расходи кои се обелоденети во билансот на успех на Друштвото, коишто се директно поврзани со работењето на сегментот и соодветен дел од останатите расходи на Друштвото кои што се распределени на разумна основа на сегментот.

Нето оперативните средства на Друштвото се состојат примарно од материјални и нематеријални средства, залихи и побарувања намалени за нето оперативните обврски, додека нето финансиските средства на Друштвото примарно се состојат од парични средства и парични еквиваленти и депозити.

Сметководствените политики на сегментите се исти со сметководствените политики на Друштвото. Ова се всушност податоците кои што се репортираат на управувачките структури за целите на донесување одлуки за распределба на ресурсите и за оценување на резултатите од работењето на сегментите.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

3.3 Недвижности, постројки и опрема

Недвижностите, постројките и опремата се евидентираат по набавна вредност од датумот на набавката. Во извештајот на Финансиска состојба се прикажуваат по набавна цена намалена за акумулираната депрецијација. Набавната вредност се состои од фактурната вредност зголемена за увозните царини, неповратни даноци, како и на сите трошоци кои директно придонесуваат за доведување на средствата во работна состојба за намената за која се набавени.

Набавната вредност на постројките и опремата произведени / изградени во сопствена режија ја претставува набавната вредност на денот на кој е компетиран процесот на изградбата или развојот.

Трошоците за редовно одржување и поправки на недвижностите, постројките и опремата се евидентираат на товар на деловните трошоци во моментот на нивното настанување. Издатоците кои се однесуваат на реконструкции и подобрувања, кои го менуваат капацитетот или корисниот век на употреба на НПО, се додаваат на набавната вредност на тие средства.

Приходите или трошоците остварени со отуѓувањата на НПО се евидентираат со останатите приходи од оперативно работење или оперативни трошоци, соодветно.

Амортизацијата на недвижностите и опремата и нематеријалните средства се пресметува пропорционално за да набавната вредност на средствата целосно се отпише во нивниот проценет корисен век. Амортизацијата на недвижностите и опремата и нематеријалните средства се врши според стапки засновани на проценетиот корисен век на средствата од страна на Раководството на Друштвото.

Резидуалните вредности на средствата и проценетиот век на употреба се проверуваат од страна на Менаџментот најмалку на крајот на секоја финансиска година и доколку е потребно се корегираат.

Кога евидентираниот износ на средството е повисок од неговиот проценет надоместлив износ, тој веднаш се отпишува на товар на трошоците.

Инвестициите во тек се евидентираат по набавна вредност. До моментот на нивно ставање во употреба, не се пресметува амортизација.

Во продолжение се дадени годишни стапки за амортизација што се користат за одделните групи на недвижности и опрема се како што следува:

Градежни објекти	2,5-10%
Деловен инвентар	5-10%
Мебел	20%
Компјутери	25 %
Транспортни средства	10-25%

3.2 Нематеријални средства

Нематеријалните средства се состојат од издатоци за техничка документација за ископ на јаглен и издатоци за техничка документација за проширување на деловните активности и софтвер . Годишната стапка на амортизација која се применува за софтверот изнесува 20%.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

3.3 Обезвреднување на нефинансиските средства

Средствата кои имаат неограничен век на користење и не се амортизираат, се предмет на годишна анализа за можноста од нивно обезвреднување. Средствата кои се амортизираат се предмет на анализа за можноста од нивно обезвреднување секогаш кога настаните или измените во деловните услови укажуваат дека нивната сегашна вредност е повисока од проценетата надоместувачка вредност. Загубата од обезвреднување се евидентира за износот за кој сегашната вредност на средството ја надминува вредноста за неговото повторно надоместување. Надоместливиот износ претставува повисоката вредност од нето продажната цена на средството, намалена за трошоците на продажба и неговата употребна вредност. Со цел за да се процени обезвреднувањето, средствата се групирани во најмали единици кои генерираат пари. Нефинансиските средства, освен гудвилот, кои се обезвреднети се проценуваат за можната корекција на обезвреднувањето на датумот на Консолидираниот Извештај за финансиската состојба.

3.4 Вложувања во недвижности за изнајмување

Недвижностите, сопственост на Друштвото, кои се чуваат пред се, со цел остварување приход од нивно изнајмување, наместо со употреба во редовниот тек на снабдување со стоки и услуги, за административни потреби или за нивна продажба, се признаени како вложувања во недвижности за изнајмување.

Недвижностите за изнајмување, кои се состојат од градежини објекти се евидентирани според нивната набавна вредност, намалена за соодветна исправка на вредноста и евентуално резервирање поради оштетување.

Моделот на објективна вредност не е прифатен поради неможноста за нејзино веродостојно утврдување. Имено, споредливите пазарни трансакции за овие ставки на недвижности се ретки и при тоа, не постојат ниту алтернативни проценки, засновани на проекциите за дисконтирани парични текови.

3.5 Оштетување на нефинансиски средства

Средствата подложни на амортизација се проверуваат од можни оштетувања секогаш кога одредени настани или промени укажуваат дека евидентираниот износ на средствата не може да се надомести. Кога евидентираниот износ на средството е повисок од неговиот проценет надоместлив износ, тој веднаш се отпишува до неговиот надоместлив износ.

Надоместливиот износ претставува повисокиот износ помеѓу нето продажната цена и употребната вредност на средствата.

Загубите од оштетување, кои ја претставуваат разликата помеѓу сегашната вредност и надоместливата вредност на материјалните и нематеријалните средства, се искажуваат во Извештајот за сеопфатна добивка согласно МСС 36 Оштетувања на средствата. Оштетените нефинансиски средства се оценуваат на секој датум на известување за да се утврдат можните надоместувања и оштетувања.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

3.6 Финансиски средства

Финансиските средства на Друштвото се класифицирани во следните категории: позајмици и побарувања и хартии од вредност расположливи за продажба. Класификацијата на вложувањата е направена во зависност од намената за која финансиските средства се набавени. Класификацијата на финансиските средства се одредува во моментот на нивната набавка и се анализира на секој датум на известување.

Побарувања

Побарувањата се финансиски средства со дефинирани услови за плаќање и не се котираат на пазарите на хартии од вредност.

Побарувањата се вклучени во тековните средства, освен оние кои имаат доспевање подолго од 12 месеци по датумот на Консолидираниот Извештај за финансиската состојба.

Побарувањата се прикажани во Консолидираниот Извештај за финансиската состојба на позицијата Побарувања од купувачите и останати побарувања.

Хартии од вредност расположливи за продажба

Финансиските средства “расположливи за продажба се класифицирани како нетековни средства, освен оние кои раководството планира да ги отуѓи во период пократок од 12 месеци по датумот на Консолидираниот Извештај за финансиската состојба. Набавката и продажбата на финансиските средства се евидентира на денот на тргувањето.

Вредноста на набавката ги вклучува и трошоците за трансакцијата. Финансиските средства се бришат од евиденцијата во моментот на нивната продажба или во моментот на завршување на правото за добивање на надоместок. Финансиските средства “расположливи за продажба” се вреднуваат по нивната пазарна вредност. Друштвото исто така има вложувања во акции кои котираат на пазар за хартии од вредност и се класифицирани како финансиски средства расположливи за продажба. Позајмиците и побарувањата се вреднуваат по нивната амортизирана вредност со примена на ефективна каматна стапка.

Промените во вредноста на финансиските средства се евидентираат во главнината и Консолидираниот Извештај за сеопфатна добивка, освен загубите од обезвреднување на финансиските средства, каматите пресметани со ефективна каматна метода и курсните разлики на финансиските средства кои што се признаваат во Консолидираниот Биланс на успех. Во моментот на продажба на финансиските средства, акумулираниот износ во главнината што произлегува од промената на вредноста на финансиските средства се евидентира во Консолидираниот Биланс на успех.

Дивидендите што се добиваат од поседувањето на финансиските средства се евидентираат во Консолидираниот Биланс на успех со стекнување на правото за добивање парични средства. Пазарната вредност на финансиските средства се базира на последната тргувана цена на акцијата на Македонската берза за хартии од вредност. Вложувањата за кои вредноста не може со сигурност да се измери се прикажани според нивната набавна или ревалоризирана вредност намалена за исправката на вредноста. На крајот на секој известувачки период,

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува) Хартии од вредност расположливи за продажба (продолжува)

Друштвото врши анализа на вредноста на финансиските средства. Во случај кога постојат доволно индикатори дека вредноста на финансиските средства е неповратно намалена под нивната сегашна вредност, овие финансиски средства се сметаат за обезвреднети. Во тој случај, разликата помеѓу износот на обезвреднувањето и ревалоризационата резерва во главнината што произлегува од промената на вредноста на финансиските средства се евидентира во Билансот на успех. Загубата од обезвреднување на вложувањата која што е евидентирана во Консолидираниот Биланс на успех не се враќа повторно преку истиот.

3.6 Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти во евиденцијата ги вклучуваат парите во готово во благајната како и депозитите на денарските средства на жиро сметките на Друштвото кои се водат кај деловните банки искажани според нивната номинална вредност.

3.7 Побарувања од купувачи и останати побарувања

Побарувањата од купувачите се прикажани според нивната номинална вредност. Ненаплатените побарувања од купувачите се отпишуваат врз основа на проценки и предlozi на раководството и се признаваат како останати трошоци од редовно работење. Побарувањата се признаваат во износ на номиналната вредност намалена за евентуална исправка на вредност поради нивна ненаплативост односно во висина на нивната надоместлива вредност. Значајни финансиски потешкотии на должникот, веројатноста должникот да влезе во процес на ликвидација или финансиска реорганизација и неможност за плаќање се сметаат за индикатори дека побарувањата се оштетени. Отписот на побарувањата се спроведува врз основа на старосна структура на побарувањата и историско искуство и кога се оценува дека делумната или целосната наплата на побарувањето повеќе не е веројатна.

3.8 Залихи

Zalihite se vrednuvani po poniskata pomefu nabavnata i neto realizacionata vrednost. Neto realizacionata vrednost pretstavuva prodana vrednost vo sekojdnevniot tek na rabotata, namalena za troshocite za zavrshuvawe, marketing i distribucija.

Troshokot na materijalite i rezervnite delovi se utvrduva koristejki ja metodata na ponderiran prosek i vkluuva troshoci napraveni za nivna nabavka, dostava do postoekata lokacija i sostojba na upotreba.

Troshokot na proizvodite i proizvodstvoto vo tek vkluuva i soodveten del na opшти troshoci vrz osnova na normalniot operativen kapacitet.

3.9 Капитал

Основна главнина

Osnovnata glavnina se priznava vo visina na nominalnata vrednost na uplatениот основачки влог при трансформација на Друштвото.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува) Капитал((продолжува)

Сопствени акции

Когато Друштвото откупува свој акционерски капитал, платените надомести се одземаат од вкупниот акционерски капитал како сопствени акции се додека истите не се отуѓат. Когато таквите акции последователно се продаваат, примените надомести се вклучуваат во акционерскиот капитал.

Задолжителна резерва

Друштвото има задолжителна резерва, како општ резервен фонд, која се формира по пат на издвојување на 5% од нето добивката. Издвојувањето се врши сè до моментот додека резервата не достигне износ кој е еднаков на една десетина од основната главнина, односно до моментот кога резервите ќе го достигнат износот кој го утврдуваат основачите на Друштвото. До достигнување на законскиот минимум, оваа резерва може да се користи само за покривање на загуба, а кога ќе го надмине предвидениот минимум, вишокот може да се користи, по претходно донесена одлука на и за дополнување на износот утврден за исплата на дивиденди.

Останата резерва

Останата резерва се состои од инвестициски вложувања кои се формираат со издвојување на дел од нето добивката за инвестициски вложувања за развојни цели односно за вложувања во материјални средства (недвижности, постројки и опрема) и во нематеријални средства (компјутерски софтвер и патенти) и за проширување на дејноста на даночниот обврзник.

Заработувачка по акција

Основна заработувачка по акција се пресметува по пат на делење на добивката која припаѓа на имателите на обичните акции (по намалување на делот од добивката по оданочување на имателите на приоритетни акции), со пондерираниот просечен број на обични акции во оптек во текот на годината, вклучувајќи сопствени акции купени од страна на Друштвото.

3.2 Обврски кон добавувачи

Обврските кон добавувачите се признаваат првично по објективна вредност, а последователно се мерат по амортизирана набавна вредност со примена на метод на ефективна каматна стапка.

Неизмирените обврски спрема добавувачите се опишуваат по основ на застареност, врз основа на одлука донесена од раководството. Износите на отпишани обврски се признаваат како останати приходи во билансот на успех.

3.3 Политика на признавање на приходи

Приходи од продажба на производи се признаваат во Извештајот за сеопфатната добивка кога значајни ризици и користи од сопственоста се пренесени на купувачот и не постои значајна неизвесност за наплата и можно враќање на производите.

Приходите од камати се признаваат во Извештајот за сеопфатна добивка за периодот за кој се однесуваат, така што се зема предвид фактичкиот прилив на средства.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

3.4 Политика на признавање на расходи

Расходите произлегуваат од основната дејност на Друштвото настанати од извршување на оперативните активности и истите се признаваат во висина на трошоците на набавката, трошоците на конверзија и други трошоци што се стекнуваат со цел залихите да се доведат во постојаната локација и постојаните услови.

Трошоците на производство се признаваат во висина на нивното фактичко учество во готовите производи, а кои се мерливи врз основа на веродостојни документи на добовувачите, трошоците на работна сила и други трошоци што е неопходно да се направат со цел да се доведат во состојба на готов производ. Расходите од камати се признаваат во Извештајот за сеопфатна добивка за периодот за кој се однесуваат, така што се зема предвид фактичкиот одлив на средствата.

3.5 Трансакции во странска валута

Трансакциите настанати во странска валута се искажуваат во денари со примена на официјалните курсеви на Народна Банка на Република Македонија кои важат на денот на трансакцијата. Средствата и обврските деноминирани во странска валута се искажуваат со примена на официјални курсеви кои важат на денот на составувањето на Извештајот на финансиската состојба.

Нето позитивни и негативни курсни разлики, кои произлегуваат од конверзија на износите искажани во странска валута, се вклучуваат во Извештајот за сеопфатна добивка во периодот на настанување.

Официјалните девизни курсеви користени при искажувањето на билансните позиции деноминирани во странска валута, на 31 декември 2021 и 2020 се следните:

В а л у т а	Во денари	
	31.дек.21	31.дек 20
EUR	61.627	61.6940
USD	54.3736	50.2353

3.6 Користи на вработените

Друштвото учествува во пензискиот фонд со уплатување на опгеделени придонеси утврдени со домашната легислатива. Придонесите, кои зависат од висината на платите, се уплатуваат во Фондот за пензиско и инвалидско осигурување на Република Македонија. Сите краткорочни користи на вработените се признаваат како расход и обврска во висина на недисконтираниот износ на користи. Друштвото исто така исплаќа двократен износ од просечно исплатена нето плата во Република Македонија како отпремнина во случај на заминување во старосна пензија. Друштвото нема резервирано средства за ваквите отпремнини, бидејќи смета дека истите нема да имаат значаен ефект врз финансиските извештаи.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

3.7 Наеми

Наемите каде значителен дел од ризиците и користите кои произлегуваат од сопственоста се задржани од наемодавателот, се класифицираат како оперативни наеми. Плаќањата за наем при оперативен наем се искажуваат во Билансот на успоох на рамномерна основа за времетраењето на наемот во евиденција на наемателите. Наемодавателите ги презентираат средствата кои се предмет на оперативен наем во Билансот на состојба како средства за издавање или вложување во недвижности.

Во тековниот период, Друштвото дава простор под оперативен наем како како наемодавател на недвижности класифицирани како вложување во недвижности.

3.8 Тековен и одложен данок од добивка

Данок на добивка се пресметува согласно одредбите на релевантните законски прописи во Република Македонија. Плаќањето на месечниот данок се врши аконтативно. Крајниот данок по стапка од 10% се пресметува на основа на остварената добивка зголемена за непризнаени расходи и намалена за одредени даночни олеснувања. Одложениот данок од добивка се евидентира во целост, користејќи ја методата на обврска, за времените разлики кои се јавуваат помеѓу даночната основа на средствата и обврските и износите по кои истите се евидентирани за целите на финансиското известување. При утврдување на одложениот данок од добивка се користат тековните важечки даночни стапки. Одложениот данок од добивка се товари или одобрува во тековните добивки или загуби, освен доколку се однесува на ставки кои директно го третираат или одобруваат капиталот, во кој случај одложениот данок се евидентира исто така во капиталот. Одложените даночни средства се признаваат во обем во кој постои веројатност за искористување на времените разлики наспроти идната расположлива оданочлива добивка.

Со состојбата на 31 декември 2021 година, Друштвото нема евидентирано одложени даночни средства или обврски, бидејќи не постојат временски разлики на овие дати.

3.9 Дивиденди

Друштвото ги евидентира обврските по дивиденди кон акционерите, по одобрување на обврската за дивиденди на годишното собрание.

4. ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ И УПРАВУВАЊЕ СО ИСТИТЕ

Управувањето со ризици на Групата го врши Раководството на матичното друштвото и подружницата врз основа на предходно одобрени политики и процедури кои го опфаќаат целокупното управување со ризици и се стреми кон минимизирање на потенцијалните негативни ефекти врз успешноста на деловното работење на групата.

Управувањето со ризици на Групата ги опфаќаат следните подрачја како што се кредитниот ризик, ризикот од курсни разлики, употребата на вложувањата и пласманите на вишокот на ликвидни средства.

4. ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ И УПРАВУВАЊЕ СО ИСТИТЕ (продолжува)

4.1 Кредитен ризик

Друштвото нема значајна концентрација на кредитен ризик. Воспоставените политики и процедури овозможуваат продажба на купувачи со соодветна кредитна историја.

Побарувањата од купувачите се состојат од голем број на салда. На тој начин, управувањето со кредитниот ризик вклучува политика на разумно намалување и дисперзија на концентрацијата на побарувањата во портфолиото на клиентите.

Максималната изложеност на друштвото на ризик од кредитирање е претставена со евидентираниот износ на секое финансиско средство во извештајот за финансиска состојба, како што следи.

	2021 (000 мкд)	2020 (000 мкд)
Класи на финансиски средства - евидентирана вредност		
Вложувања во хартии од вредност расположливи за продажба	14.210	5.903
Финансиски вложувања-депозити	242.602	234.939
Побарувања од купувачи и ост.побарувања	29.015	30.599
Парични средства и еквиваленти	28.203	21.111
	314.030	292.552

Кредитниот ризик за парични средства и парични еквиваленти, орочени депозити се смета за безначаен бидејќи клиентите на друштвото се реномирани банки, со надворешни кредитни рангирања со висок квалитет.

4.2 Ризик од ликвидност

Ризикот од ликвидност се управува преку обезбедување на доволни количества на готовина, можност за обезбедување на средства за кредитирање на операциите на друштвото.

Раководството на друштвото води грижа за обезбедување на ликвидноста.

Раководството управува со ризикот од ликвидност преку одржување на извесен износ на слободни пари и парични еквиваленти, секојдневно пратење на состојбата на паричните средства и проекции за идните парични приливи и одливи.

Подолу е прикажана табелата за рочноста на финансиските обврски на друштвото:

2021	До 1 месец	1-3 месеци	3-12 месеци	12-60 месеци	Вкупно
Обврски кон добавувачите	4.090	-	-	-	4.090
Обврски за примени аванси	15	-	-	-	15
Обврски кон работниците	3.085	-	-	-	3.085
	7.190	-	-	-	7.190
2020	До 1 месец	1-3 месеци	3-12 месеци	12-60 месеци	Вкупно
Обврски кон добавувачите	4.534	-	-	-	4.534
Обврски за примени аванси	121	-	-	-	121
Обврски кон работниците	2.816	-	-	-	2.816
	7.471	-	-	-	7.471

4. ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ И УПРАВУВАЊЕ СО ИСТИТЕ (продолжува)

4.3 Ризик од промена на каматни стапки

Ризикот од промена на каматните стапки претставува ризик поради кој износот на кредити и позајмици може да се промени како резултат на промените на каматните стапки на пазарот. Друштвото, во текот на пресметковниот период, нема користено вакви кредити и позајмици, може да се каже дека не постои изложеност на ризик од промена на каматни стапки.

4.4 Ризик од промена на девизните курсеви

Друштвото дел од своите оперативни трансакции како што се: продажбите на производи и услуги, набавка на сировини и материјали, услуги и дадени депозити се деноминирани во денари од странски валути. Друштвото не користи финансиски инструменти за минимизирање на ризикот, од причини што такви инструменти не постојат на пазарот во Македонија.

Состојбата на девизните износи деноминирани во Денари е следната:

	Средства		Обврски	
	2021	2020	2021	2020
ЕУР	124.598	123.578	863	931

Следната табела ја покажува сензитивната анализа за зголемување и намалување од 10% на македонскиот денар во однос на соодветните странски валути.

Сензитивната анализа е направена на девизните салда на средствата и обврските на датумот на консолидираниот Извештај за финансиската состојба.

Позитивните износи претставуваат зголемување на добивката во Консолидираниот Биланс на успех, а негативните износи, претставуваат нејзино намалување.

	Зголемување на вредноста од 10% на вредноста на Денарот		Намалување на вредноста од 10% на вредноста на Денарот	
	2021	2020	2021	2020
ЕУР	12.373	12.265	(12.373)	(12.265)
Биланс на успех и капитал	12.373	12.265	(12.373)	(12.265)

Сензитивноста на друштвото кон странските валути во 2021 година нема значајни промени во однос на 2020 година година.

4.5 Финансиски ризик

Со состојба на 31 декември 2021, друштвото нема обврски за кредити и не е изложено на ризик од кредитна задолженост.

4.6 Даночен ризик

Согласно законските прописи во Р.М. Финансиските извештаи и сметководствените евиденции на друштвото подлежат на контрола на даночните власти по поднесување на даночните извештаи за годината. Заклучно со датумот на одобрување на Финансиските извештаи, е извршена контрола на данокот на добивка, данокот од ДДВ само кај матичното друштво. Според записниците од извршената контрола не се утврдени неправилности, односно не е утврдена промена на фактичката состојба. Постои даночен ризик за пресметка на дополнителни даноци, камати и казни во случај на идни контроли од даночните власти, кои по својот обем во моментот не може да се предвидат. Документацијата на Друштвото останува отворена за контрола од страна на царинските и даночните власти за период од десет години.

5. УТВРДУВАЊЕ НА ОБЈЕКТИВНА ВРЕДНОСТ

Друштвото располага со финансиски средства и обврски кои вклучуваат побарувања од купувачи и обврски спрема добавувачи и обврски за долгорочни и краткорочни кредити како и нефинансиски средства за кои голем број на сметководствени политики и обелоденувања бараат утврдување на нивната објективна вредност.

Сметководствената вредност намалена за проценетите исправки на вредноста на финансиски средства и обврски, со рок на доспевање пократок од една година, ја претставува приближно нивната објективна вредност.

Проценките на друштвото се базираат на искуството и останатите фактори, вклучувајќи ги и очекувањата за идните настани за кои се верува дека се веројатни во сегашните околности.

Раководството на друштвото смета дека искажаните сметководствени износи се објективни извештајни вредности при постојните пазарни услови.

6. СЕГМЕНТНО ИЗВЕСТУВАЊЕ

Деловен сегмент претставува група на средства и деловни активности за обезбедување на производи и услуги, кои се подложни на ризици различни од оние кај други деловни сегменти.

На 31 декември 2021 година, друштвото е организирано во два известувачки сегменти:

- Рударство-вадење на лигнит
- Текстил - производство и ткаење

	Рударство	Текстил	Вкупно
За годината што завршува на 31.12.2021			
Продажба	14.940	120.906	135.846
Интер-сегментна продажба	-	(277)	(277)
Нето продажба	14.940	120.629	135.569
Добивка од деловни активности	(14)	406	391
Финансиски резултат, нето			4.582
Добивка пред оданочување			4.974
Данок на добивка			772
Добивка за годината			4.202

Сегментните средства и обврски на 31.12.2021 се како што следи:

2021 година	Рударство	Текстил	Вкупно
Средства	63.822	350.940	414.762
Обврски	1.941	6.560	8.501
Амортизација	420	5.572	5.992
Инвестиции во основни средства	-	1.571	1.571

6. СЕГМЕНТНО ИЗВЕСТУВАЊЕ (продолжува)

	Рударство	Текстил	Вкупно
За годината што завршува на 31.12.2020			
Продажба	11,841,576	133,429,631	145,271,207
Интер-сегментна продажба	-30,576	-294,332	-324,908
Нето продажба	11,811,000	133,135,299	144,946,299
Загуба /добивка од деловни активности	(298,398)	9,300,637	9,002,239
Финансиски резултат, нето			2,992,071
(Загуба) пред оданочување			11,994,310
Данок на добивка			(696,715)
Добивка за годината			11,297,595

Сегментните средства и обврски на 31.12.2020 се како што следи:

2020 година	Рударство	Текстил	Вкупно
Средства	64,102,352	339,062,613	403,164,965
Обврски	2,486,764	6,888,069	9,374,833
Амортизација	458,313	5,010,601	5,468,914
Инвестиции во основни средства	0	4,241,136	4,241,136

7. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

2021	
Набавна вредност	
Салдо на 1 Јануари 2021 година	208
Салдо на 31 Декември 2021 година	208
Исправка на вредноста	
Салдо на 1 Јануари 2021 година	50
Амортизација	-
Салдо на 31 Декември 2021 година	50
Нето сметководствена вредност на 31 декември 2021 година	158
Нето сметководствена вредност на 1 јануари 2021 година	158
2020	
Набавна вредност	
Салдо на 1 Јануари 2020 година	208
Салдо на 31 Декември 2020 година	208
Исправка на вредноста	
Салдо на 1 Јануари 2020 година	40
Амортизација	10
Салдо на 31 Декември 2020 година	50
Нето сметководствена вредност на 31 декември 2020 година	158
Нето сметководствена вредност на 1 јануари 2020 година	168

Со состојба на 31 декември 2021 година нематеријалните средства се состојат од издатоци за техничка документација за ископ на јаглен во износ од 43 илјади денари (2020: исто), издатоци за техничка документација за проширување на деловните активности во износ од 116 илјади денари (2020:исто).

8. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА

2020	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Инвестиции во тек	Вкупно
Набавна вредност					
Салдо на 1 Јануари 2021	5.914	117.117	206.090	21.946	351.067
Зголемување	-	793	1.329	(551)	1.571
Намалување	-	-	(20.420)	-	(20.420)
Салдо на 31 Декември 2021	5.914	117.910	186.999	21.395	352.638
Исправка на вредноста					
Салдо на 1 Јануари 2021	-	104.859	185.208	-	290.067
Амортизација	-	642	5.124	-	5.767
Намалување	-	-	(20.420)	-	(20.420)
Салдо на 31 Декември 2021	-	105.501	169.912	-	275.414
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2021	5.914	12.408	17.087	21.395	56.804
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2021	5.914	12.258	20.882	21.946	61.000

2020	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Инвестиции во тек	Вкупно
Набавна вредност					
Салдо на 1 Јануари 2020	5.914	116.663	202.957	21.291	346.825
Зголемување	-	492	3.094	655	4.241
Интерен трансфер	-	(38)	39	-	1
Салдо на 31 Декември 2020	5.914	117.117	206.090	21.946	351.067
Исправка на вредноста					
Салдо на 1 Јануари 2020	-	104.181	180.653	-	284.834
Амортизација	-	678	4.555	-	5.233
Салдо на 31 Декември 2020	-	104.859	185.208	-	290.067
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2020	5.914	12.258	20.882	21.946	61.000
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2020	5.914	12.482	22.304	21.291	61.991

9. ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ ЗА ИЗНАЈМУВАЊЕ

	Градежни објекти 2021	Градежни објекти 2020
Набавна вредност		
Салдо на 1 јануари	8.988	8.988
Салдо на 31 декември	8.988	8.988
Исправка на вредноста		
Салдо на 1 јануари	4.501	4.276
Амортизација	225	225
Салдо на 31 декември	4.726	4.501
Нето сметководствена вредност на 31 декември	4.262	4.487

10. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Финансиски инструменти по категории

Евидентираните вредности на финансиските средства и обврски на друштвото признаени на датумот на известувањето за објавените периоди можат исто така да бидат категоризирани на следниов начин:

	2021 (000 мкд)	2020 (000 мкд)
Средства		
Вложувања во хартии од вредност расположливи за продажба	14.210	5.903
Финансиски побарувања-депозити	242.602	220.939
Побарувања од купувачи и ост.побарувања	29.015	25.729
Парични средства и еквиваленти	28.203	16.757
	314.030	269.328
Обврски		
Обврски спрема добавувачи	4.090	4.534
Останати обврски	3.580	2.937
	7.670	7.471

11. ВЛОЖУВАЊА ВО ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ РАСПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА

Финансиски средства расположливи-за-продажба главно се состојат од хартии од вредност-акции на финансиски институции и трговски друштва со кои се тргува на пазарот во денари.

Овие вложувања котираат на активен пазар и нивната објективна вредност е одредена преку котираните цени на Македонската берза за хартии од вредност.

Движењето на сметката на вложувања во финансиски средства расположливи за продажба за разгледуваните периоди е како што следи:

	Во илјади денари	
	31 декември 2021	31 декември 2020
На 01 јануари	5.903	577
Вложување во хартии од вредност	-	5.326
Промена во објективната вредност признаена во останата сеопфатна добивка	8.307	-
	14.210	5.903

Со состојба на 31 декември 2020 година друштвото не изврши усогласување (зголемување) на своите вложувања во акции соодветно и зголемување на реавлоризационите резерви со пазарната вредност последната тргувана цена на Македонската берза за износ од 4.502 илјади денари.

12. ДОЛГОРОЧНИ ДЕПОЗИТИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2021	31 декември 2020
Орочени депозити во денари	60.000	39.500
Орочени депозити во странска валута	79.998	40.604
Вкупно орочени депозити	139.998	80.104

Депозитите со состојба на 31 декември 2021 година во вкупен износ од 139.998 илјади денари (2020: 80.104 илјади денари) во целост се однесуваат на депозити депонирани кај домашни банки со рок на доспевање во период од 24 месеци кои носат камата со еднократна наплата на датумот на доспевање.

13. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2021	31 декември 2020
Трансакциски сметки во денари	25.157	18.863
Девизни сметки во земјата	2.778	2.032
Благајна	268	216
Вкупно:	28.203	21.111

14. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИТЕ

	Во илјади денари	
	31 декември 2021	31 декември 2020
Побарувања од купувачите во земјата	27.019	27.303
<i>Останати побарувања</i>		
Побарувања од работниците	683	513
Побарувања за дадени аванси	1.303	1.306
Побарувања за ддв	-	870
Побарувања за повеќе платен персонален данок	10	10
<i>Вкупно останати побарувања</i>	1.996	2.699
Вкупно побарувања од купувачи и останати побарувања	29.015	30.002

15. ФИНАНСИСКИ ВЛОЖУВАЊА

	Во илјади денари	
	31 декември 2021	31 декември 2020
Депозити кај домашни банки во денари	62.000	75.500
Депозити кај домашни банки во девизи	40.604	79.335
Вкупно:	102.604	154.835

Депозитите со состојба на 31 декември 2021 година во вкупен износ од 102.604 илјади денари (2020: 154.835 илјади денари) во целост се однесуваат на депозити депонирани кај домашни банки со рок на доспевање во период од 12 месеци кои носат камата со еднократна наплата на датумот на доспевање.

16. ЗАЛИХИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2021	31 декември 2020
Залихи на сировини и материјали	24.594	28.540
Залихи на резервни делови	2.029	2.208
Залиха на ситен инвентар и авто гуми	232	204
Залиха на недовршено производство и готов производ	4.448	7.549
Залиха на трговска стока	8.182	7.046
Вкупно:	39.485	45.547

17. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Акционерски капитал

На 31 декември 2021 и 2020 година според решението од Централен регистар основната главнина на Друштвото изнесува 385.211 Евра поделени на 7525 обични акции со номиналната вредност по акција изнесува 51.19 Евра или во денарска противвредност од 2.665,36 денари.

Според книговодствената евиденција друштвото со состојба на 31 декември 2021 и на 31 декември 2020 година ја има следната структура на капиталот:

	Број на акции			Износ во Евра		
	Одобрени	Сопствени	Во оптек	Обични	Сопствени	Вкупно
01.01.2021						
/31.12.2021	7.525	(92)	7.433	385.205	4.709	380.496
01.01.2020						
/31.12.2020	7.525	(92)	7.433	385.205	4.709	380.496

Во акционерскиот капитал на Друштвото, 11 физички лица поседуваат 98,78% од вкупниот број на обични акции од кои 6 физички лица со над 5%.

Во тековната 2021 година, раководството на друштвото донесе одлука за покривање на загуба во износ од 378 илјади денари од добивките остварени во години на кој не е пресметан и платен данок на добивка. Друштвото, на овој износ пресмета и плати данок на добивка од 38 илјади денари и го евидентираше директно преку акумулирани добивки.

Неконтролирачко учество

Во текот на 2021 година нема промени во учеството на капиталот на подружницата Алкалоид ад, Берово.

18. ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИТЕ

	Во илјади денари	
	31 декември 2021	31 декември 2020
Обврски спрема добавувачи во земјата	3.227	3.673
Обврски спрема добавувачи во странство	863	861
Вкупно:	4.090	4.534

19. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

	31 декември 2021	Во илјади денари 31 декември 2020
Обврски за плата, даноци и придонеси од плата	3.085	2.816
Обврски за примени аванси	15	121
Обврски за данок на добивка, ДДВ	1.309	1.464
Пасивни временски разграничувања	-	434
Останати обврски	1	6
Вкупно:	4.410	4.841

20. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА И ОСТАНАТИ ДЕЛОВНИ ПРИХОДИ

	31 декември 2021	Во илјади денари 31 декември 2020
Приходи од продажба	127.549	140.674
<i>Останати приходи</i>		
Приходи од наемнина	852	900
Добивки од продажба на матер. средства	2.305	-
Останати приходи	281	375
Вкупно останати приходи	3.438	1.275
Вкупни приходи	130.987	141.949

21. ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИЈАЛИ, ЕНЕРГИЈА, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ И ОТПИСИ

	31 декември 2021	Во илјади денари 31 декември 2020
Потрошени сировини и материјали	37.301	43.996
Потрошена енергија	6.012	5.492
Потрошени резервни делови	2.515	1.470
Отпис на ситен инвентар	94	21
Вкупно:	45.922	50.979

22. ТРОШОЦИ ЗА УСЛУГИ

	31 декември 2021	Во илјади денари 31 декември 2020
Транспортни услуги	264	285
ПТТ услуги, интернет	453	490
Трошоци за одржување	41	-
Надворешни услуги за изработка на добра	710	2.590
Наемнини	489	489
Комунални услуги	545	397
Останати услуги	946	566
Вкупно	3.448	4.817

23. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

Платите на работниците во годината што завршува под 31.12.2021 се пресметани согласно Законот, Колективниот договор и нормативните акти на Друштвото и истите изнесуваат

	Во илјади денари	
	31 декември 2021	31 декември 2020
Нето плата и надоместоци	23.046	23.912
Придонеси и даноци од плата	10.272	10.700
Останати трошоци на вработените	3.712	4.467
Вкупно:	37.030	39.079

24. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2021	31 декември 2020
Трошоци на надзорен и управен одбор	6.566	3.359
Трошоци за користење на права	759	919
Премии за осигурување	453	577
Трошоци на платниот промет	227	375
Трошоци за репрезентации	35	35
Административни и судски трошоци	1.316	-
Даноци кои не ависат од резултатот	166	1.116
Дополнително одобрени попусти	35	51
Интелектуални услуги	351	219
Договор на дело	998	1.998
Дополнителен отпис на побарувања	31	-
Останати трошоци од работењето	928	572
Вкупно:	11.865	9.221

25. НЕТО ПРИХОДИ/ РАСХОДИ ОД ФИНАНСИРАЊЕ

Расходите/приходите на финансирање се однесуваат на камати по основ на користење туѓи средства од редовно работење и курсни разлики:

	Во илјади денари	
	31 декември 2021	31 декември 2020
Приходи од камати	3.807	2.750
Расходи од камати	(1)	(4)
Нето, расходи од курсни разлики	(2)	(1)
Приходи од вложувања во неповрзани друштва	534	243
Останати приходи	237	4
Вкупно:	4.575	2.992

26. ДАНОК НА ДОБИВКА

Обврската за данокот на добивка е презентиран како збир на пресметаната обрска согласно поединечните даночни биланси на Матичното друштво и неговата подружница.

Во илјади денари		
	31 декември 2021	31 декември 2020
Добивка пред оданочување	4.974	11.994
Непризнаени расходи за оданочување во ДБ	4.849	1.653
Даночна основа	9.823	13.647
Намалувања на даночна основа	2.105	6.680
Даночни олеснувања	-	-
Данок на добивка за финансиската година	772	697

27. ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

Основна

Основна заработувачка по акција се пресметува по пат на делење на добивката која припаѓа на имателите на обичните акции (по намалување на делот од добивката по оданочување на имателите на приоритетни акции), со пондерираниот просечен број на обични акции во оптек во текот на годината, вклучувајќи сопствени акции купени од страна на друштвото.

Во илјади денари		
	31 декември 2021	31 декември 2020
Заработувачка која припаѓа на имателите на обични акции	4.202	11.298
Пондериран просечен број на обични акции во оптек	7.433	7.433
Основна заработувачка по акција (денари по акција)	565	1.520

28. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СТРАНИ

Трансакциите со поврзани лица се засновани на ценовници кои се во сила и под услови кои важат и за трети лица, под нормални комерцијални услови. Табелата подолу ги прикажува трансакциите и износите со поврзани лица со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2020 и 2019 година.

2020	Побарувања	Обврски	Трошоци	Приходи	Дивиденди
Клучен раководен персонал - краткорочни користи за вработените	-	-	10.012	-	-
	-	-	10.012	-	-
2020	Побарувања	Обврски	Трошоци	Приходи	Дивиденди
Клучен раководен персонал - краткорочни користи за вработените	-	-	6.890	-	-
	-	-	6.890	-	-

29. НЕИЗВЕСНИ ОБВРСКИ

Друштвото прави напори за усогласување на побарувањата и обврските при што поголем број на купувачи и доверители се усогласуваат со наведените салда. Со датумот на овие финансиски извештаи не се утврдени било какви резервирања за потенцијални загуби, кои би можеле да се појават од редовното работење.

Друштвото нема правни оптоварувања (хипотеки) на својот недвижен имот и на опремата.

Гаранции

Друштвото со состојба на 31 декември 2021 година има добиено лоро и чинидбени гаранции во вкупен износ од 114 илјади денари.

30. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА БИЛАНСОТ НА СОСТОЈБА

По датумот на составување на билансот на состојба, не се случиле настани кои се од материјално значење за друштвото.

РУДНИЦИ И ИНДУСТРИЈА ЗА ЈАГЛЕН И НЕМЕТАЛИ
А.Д. "БРИК"
Бр. 0201-77/8
29.06.22 год.
БЕРОВО

ПРЕДЛОГ

Врз основа на член 383 , 384 од Законот за трговските друштва како и член 79 од Статутот на Акционерско друштво рудници и индустрија за јаглен и неметали АД БРИК- Берово , Собранието на акционери на својата седница одржана на ден 28.06.2022 година ја донесе следната :

ОДЛУКА

За одобрување на ревизискиот извештај од извршената ревизија на годишната сметка и на финансиските извештаи и на консолидираната годишна сметка и на консолидираните финансиски извештаи на АД БРИК Берово за 2021 година

Член 1

Се одобрува ревизискиот извештај од извршената ревизија на годишната сметка и на финансиските извештаи и на консолидираната годишна сметка и консолидираните финансиски извештаи за Акционерско друштво рудници и индустрија за јаглен и неметали АД БРИК Берово со седиште на ул.Задарска бб Берово ЕМБС 4049829 и ЕДБ 4001989100123 , за 2021 година , од овластен ревизор Друштво за ревизија РЕВИДИЗО ДОО Скопје.

Член 2

Оваа одлука стапува на сила со денот на донесувањето.

Берово, 28.06.2022 година



АД БРИК Берово


Претседавач на собранието