

ОБЈАСНУВАЧКИ БЕЛЕШКИ

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ

- Назив на друштвото - Млекара АД Битола;
- Форма на трговско друштво – АД;
- Број на регистарска влошка во Трговскиот регистар - 01003488;
- Адреса и седиште - Ѓурчин Наумов Пљакот, 1 Битола;
- Промени во регистарската влошка во Трговскиот регистар до периодот на известување – /;
- Позначајни дејности кои ги извршува - Производство на млечни производи;
- Идентификација на поврзани субјекти (назив и процентуално учество);
- Број на вработени према степен на образование – Основно образование 18, Средно образование 134, Вишо образование 6, Високо образование 75, Магистер 10, Доктор на наука 1;
- Сопственичка структура - 99% странски правни лица; 1% останати (физички лица, сопствени, правно странско лице);
- Други релевантни информации за друштвото - /.

2. ОСНОВА ЗА ПОДГОТОВКА НА ГОДИШНАТА СМЕТКА

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

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

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

МСФИ 15 - Приходи од договори со купувачи

Друштвото ја примени новата рамка МСФИ 15 „Приходи од договори со купувачи“ за прв пат од 1 јануари 2025 година. Друштвото го применува стандардот МСФИ 15 – „Приходи од договори со купувачи“ кој воспоставува сеопфатна рамка за признавање на приходите. Во согласност со барањата на МСФИ 15, приходите се признаваат кога контролата над договорените добра или услуги се пренесува на купувачот, во износ кој ја одразува противвредноста на која Друштвото очекува да има право во замена за тие добра или услуги. Друштвото го применува петчекорниот модел за признавање на приходи:

- Идентификација на договор со купувач
- Идентификација на посебните обврски за извршување
- Утврдување на трансакциската цена
- Алокација на трансакциската цена на обврските за извршување
- Признавање на приход кога обврската за извршување е исполнета

Друштвото изврши анализа на договорите со купувачите и утврди дека примената на овој стандард нема материјално влијание врз износот и времето на признавање на приходите во финансиските извештаи на Друштвото.

Примената на стандардот резултираше со одредени рекласификации во презентацијата на позициите на билансот на успех и билансот на состојбата, но без значително влијание врз финансискиот резултат и сопствениот капитал.



3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

МСФИ 16 - Лизинзи

Друштвото ги евидентира договорите за лизинг во согласност со барањата на МСФИ 16 – Лизинзи, кој за прв пат стапува на сила од 1 јануари 2025 година.

Признавање

Согласно со МСФИ 16.22: На датумот на започнување на лизингот, Друштвото признава:

- средство со право на користење, кое го претставува правото на користење на средството во текот на периодот на лизингот, и
- обврска за лизинг која ја претставува обврската за плаќање на лизинг ратите.

Друштвото применува исклучок за признавање на краткорочни лизинзи (до 12 месеци) и лизинзи на средства со мала вредност. Плаќањата за овие лизинзи се признаваат како расход на праволиниска основа во текот на периодот на лизингот.

Почетно мерење

Согласно со МСФИ 16.23-25: Средството со право на користење при почетното признавање се мери по набавна вредност која го вклучува износот на иницијално признатата обврска за лизинг, плаќањата направени на или пред датумот на започнување на лизингот, иницијалните директни трошоци и проценетите трошоци за демонтажа или обновување на средството. Согласно со МСФИ 16.26-28: Обврската за лизинг при почетното признавање се мери по сегашната вредност на идните плаќања за лизинг кои не се платени на датумот на започнување на лизингот. Плаќањата за лизинг се дисконтираат користејќи ја каматната стапка имплицитна во лизингот, доколку таа може лесно да се утврди, или инкременталната стапка на задолжување на Друштвото.

Последователно мерење

Согласно со МСФИ 16.29-31 и 36(в): По почетното признавање, средството со право на користење се мери по набавна вредност намалена за акумулирана амортизација и евентуални загуби од обезвреднување. Средството се амортизира на праволиниска основа во текот на периодот од времетраењето на лизингот. Согласно со МСФИ 16.36-46 обврската за лизинг по почетното признавање се зголемува за пресметаната камата и се намалува за извршените плаќања за лизинг.

Презентирање

Средствата со право на користење се презентираат во билансот на состојба во рамки на материјалните средства на посебно аналитичко konto (01190 Право на користење градежни објекти на лизинг). Обврските за лизинг се презентираат во билансот на состојба како краткорочни и долгорочни обврски на посебни аналитички conta (2530 Обврски за право на користење закуп, 28203 Долгорочни обврски право на користење закуп) Во билансот на успех, амортизацијата на средствата со право на користење се признава како дел од оперативните расходи (konto 4305 Амортизација право на користење градежни објекти лизинг), додека каматата по обврските за лизинг се признава како финансиски расход (konto 47428 Камата право на користење закуп)

4. КОРИСТЕНИ ПРОЦЕНКИ

- Применети методи на значајни проценки кои се применети (за нематеријални и материјални средства, приходи, расходи и друго) - Во 2025 година Друштвото посебни проценки не се вршени.

5. ПРОМЕНА НА СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ И КОРЕКЦИИ НА ГРЕШКИ

- Опис на промената или корекцијата (врз основа на кој стандард или друга законска регулатива е настаната промената) за кои позиции на годишната сметка се однесуваат и квантифицирани ефекти од извршената промена или корекција - Промена и корекции на сметководствените политики во 2025 година не се вршени.

6. УПРАВУВАЊЕ СО РИЗИК

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



8. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Инвестиции во тек	ВКУПНО
Набавна вредност					
Салдо на 1 Јануари 2025 (тековна година)	175.150.933	815.202.857	1.873.814.571	84.728.595	2.948.896.956
Зголемување	829.130	2.527.276	66.658.255	54.235.503	124.250.164
Намалување			19.297.478	32.261.221	51.558.699
Салдо на 31 Декември 2025 (тековна година)	175.980.063	817.730.133	1.921.175.348	106.702.877	3.021.588.421
Исправка на вредноста					
Салдо на 1 Јануари 2025 (тековна година)	0	336.217.315	1.404.914.368	0	1.741.131.684
Амортизација		20.446.828	99.452.220		119.899.048
Обезвреднување					0
Намалување			17.029.159		17.029.159
Салдо на 31 Декември 2025 (тековна година)	0	356.664.143	1.487.337.429	0	1.844.001.573
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2025 (тековна година)	175.980.063	461.065.990	433.837.918	106.702.877	1.177.586.848
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2025 (тековна година)	175.150.933	478.985.542	468.900.202	84.728.595	1.207.765.272
Набавна вредност					
Салдо на 1 Јануари 2024 (претходна година)	138.515.765	789.465.571	1.789.634.886	126.162.130	2.843.778.352
Зголемување	37.344.661	27.423.101	95.599.861	25.380.003	185.747.626
Намалување	709.493	1.685.815	11.420.176	66.813.538	80.629.022
Салдо на 31 Декември 2024 (претходна година)	175.150.933	815.202.857	1.873.814.571	84.728.595	2.948.896.956
Исправка на вредноста					
Салдо на 1 Јануари 2024 (претходна година)	0	338.495.176	1.396.749.120	0	1.735.244.297
Амортизација		29.278.857	84.788.053		114.066.910
Обезвреднување					0
Намалување		31.556.718	76.622.805		108.179.523
Салдо на 31 Декември 2024 (претходна година)	0	336.217.315	1.404.914.368	0	1.741.131.684
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2024 (претходна година)	175.150.933	478.985.542	468.900.202	84.728.595	1.207.765.272
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2024 (претходна година)	138.515.765	450.970.395	392.885.765	126.162.130	1.108.534.055


 Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство
 Скопје

8а. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА со право на користење

Набавна вредност	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Инвестиции во тек	Вкупно
Салдо на 1 јануари 2025 (тековна година)	0	0		0	0
Зголемување		9.161.594			9.161.594
Намалување					
Салдо на 31 декември 2025 (тековна година)	0	9.161.594	0	0	9.161.594
Исправка на вредност					
Салдо на 1 јануари 2025 (тековна година)	0	0	0	0	0
Депрецијација		4.580.791			4.580.791
Намалување					
Салдо на 31 декември 2025 (тековна година)	0	4.580.791	0	0	4.580.791
Нето сметководствена вредност на 31 декември 2025	0	4.580.803	0	0	4.580.803

Набавна вредност					
Салдо на 1 јануари 2024 (претходна година)					
Зголемување					
Намалување					
Салдо на 31 декември 2024 (претходна година)	0	0	0	0	0
Исправка на вредност					
Салдо на 1 јануари 2024 (претходна година)					
Депрецијација					
Намалување					
Салдо на 31 декември 2024 (претходна година)	0	0	0	0	0
Нето сметководствена вредност на 31 декември 2024	0	0	0	0	0
Нето сметководствена вредност на 1 јануари 2024 (претходна година)	0	0	0	0	0



[Handwritten signature]

9. БИОЛОШКИ СРЕДСТВА

	Недовршени земјоделски производи	Основно стадо	Обртно стадо	Повеќегодишни насади	Средства во подготовка	ВКУПНО
Состојба на 1 Јануари 2025 (тековна година)		0				0
Зголемување како резултат на набавки						0
Намалување како резултат на продажби						0
Ожнеани земјоделски производи пренесени во залихи						0
Промена на вредноста на биолошките средства						0
Трошоци на амортизација на биолошките средства						0
Состојба на 31 Декември 2025 (тековна година)	0	0	0	0	0	0
Нетековни средства						
Тековни средства						
Вкупно биолошки средства 2025						
Состојба на 1 Јануари 2024 (претходна година)						0
Зголемување како резултат на набавки		0				0
Намалување како резултат на продажби		0				0
Ожнеани земјоделски производи пренесени во залихи						0
Промена на вредноста на биолошките средства						0
Трошоци на амортизација на биолошките средства						0
Состојба на 31 Декември 2024 (претходна година)	0	0	0	0	0	0
Нетековни средства						
Тековни средства						
Вкупно биолошки средства 2024	0	0	0	0	0	0






10. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

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

11. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

	Тековна година	Претходна година
Побарувања од купувачи во земјата	273.765.233	333.027.554
Побарувања од купувачи во странство	7.528.344	7.343.927
Застарени, сомнителни и спорни побарувања	152.000.875	152.615.683
Вредносно усогласување на побарувања	-152.002.690	-152.775.808
Вкупно:	<u>281.291.762</u>	<u>340.211.356</u>

12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	Тековна година	Претходна година
Парични средства на денарски сметки	134.366.313	199.626.406
Парични средства во денарска благајна	3.295	3.295
Девизна сметка	137.834.568	137.497.958
Девизна благајна		
Вкупно:	<u>272.204.176</u>	<u>337.127.659</u>



13. ОСНОВНА ГЛАВНИНА

13. ОСНОВНА ГЛАВНИЦА

Родови на акции		Во сопственост на		Состојба				
2025 (тековна година)		1.1.2025	%	зголем.	намал.	31.12.2025	%	
Обични акции	Физички лица	1.075	0,99%			1.075	0,99%	
	Правни лица	107.513	99,01%			107.513	99,01%	
	Откупени сопствени акции	1	0,00%			1	0,00%	
Приоритетни акции	ФПИО		0,00%				0,00%	
		Вкупно	108.589	100,00%	0	0	108.589	100,00%
2024 (претходна година)		1.1.2024	%	зголем.	намал.	31.12.2024	%	
Обични акции	Физички лица	1.075	0,99%			1.075	0,99%	
	Правни лица	107.513	99,01%			107.513	99,01%	
	Откупени сопствени акции	1	0,00%			1	0,00%	
Приоритетни акции	ФПИО		0,00%				0,00%	
		Вкупно	108.589	100,00%	0	0	108.589	100,00%

14. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ

Обврски со рок на достасување над 5 години:

Вид на обврска:	Вид на обезбедување:	Тековна година	Претходна година
Обврски спрема поврзани друштва	_____		
Обврски кон добавувачи	_____		
Обврски спрема поврзани друштва по основ на заеми и кредити	_____		
Обврски по основ на кредити	_____		
Обврски по основ на заеми	_____		
Останати долгорочни обврски:	_____		
Долгорочни обврски од право на користење на средства земени на лизинг:	_____		

Вкупно:		_____	_____



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

15. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

	Тековна година	Претходна година
Добавувачи во земјата	158.581.637	175.641.193
Добавувачи во странство	33.592.423	37.575.187
Добавувачи за нефактурирани стоки	25.450.606	17.396.796
Вкупно:	<u>217.624.666</u>	<u>230.613.177</u>

16. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ ПО ЗАЕМИ И КРЕДИТИ

	Тековна година	Претходна година
Краткорочни обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва		
Краткорочни кредити во земјата		
Краткорочни кредити во странство		
Краткорочни обврски од право на користење на средства земено на лизинг	4.791.272	
Вкупно:	<u>4.791.272</u>	<u>0</u>

17. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

	Тековна година	Претходна година
Приходи од продажба во земјата	2.760.566.769	2.840.754.857
Приходи од продажба во странство	75.320.374	86.775.566
Вкупно:	<u>2.835.887.143</u>	<u>2.927.530.423</u>

18. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ

	Тековна година	Претходна година
Приходи од наемнини		
Приходи од наплатени отпишани побарувања	1.389.370	285.377
Приходи од државни поддршки	11.440.233	12.461.762
Останато	26.545.287	22.971.553
Вкупно:	<u>39.374.890</u>	<u>35.718.692</u>



19. ОСТАНАТИ РАСХОДИ

	Тековна година	Претходна година
Транспортни услуги	211.777.874	171.460.265
Трошоци за саеми		
Наемнина	4.110.833	8.716.967
Дневници за службени патувања и патни трошоци	2.157.539	2.310.378
Трошоци за членови на органот на управување, надзорниот одбор и за членовите на останатите органи	287.134	287.510
Трошоци за промоција, пропаганда и реклама	26.588.627	167.125.869
Премии за осигурување	9.795.721	9.347.133
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	1.581.062	1.515.123
Трошоци за ревизија	2.074.580	2.032.917
Трошоци за останати интелектуални услуги	10.921.137	9.756.385
Вредносно усогласување на краткорочни побарувања	215.594	1.164.180
Загуби од отуѓување на нетековни средства	824.934	538.613
Останати расходи	2.449.032.478	2.448.703.507
Вкупно останати оперативни расходи	<u>2.719.367.513</u>	<u>2.822.958.847</u>

20. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ ДРУШТВА

	Тековна година	Претходна година
Побарувања по основ на купопродажни односи	235.511	0
Обврски по основ на купопродажни односи	59.895.185	27.951.138
Приходи од продажба на готови производи	0	7.960.717
Приходи од продажба на материјали	667.235	0



[Handwritten signature]