

- МЛЕКАРА АД ТЕТОВО -
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР ЗА
ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА ГОДИНАТА
КОЈА ЗАВРШУВА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022
ГОДИНА

Содржина

<u>ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР</u>	<u>1</u>
<u>ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА ГОДИНАТА ЗАВРШЕНА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022 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 2022 година, Извештајот за сеопфатна добивка, Извештајот за промени во главнината, Извештајот за паричните текови за годината која завршува тогаш, како и преглед на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

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

Одговорност на ревизорот

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

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

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

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

Основи за мислење со резерва

1. Како што е наведено во Белешка 28 – краткорочни побарувања и краткорочни финансиски вложувања приложена кон финансиските извештаи на Друштвото, со состојба на 31 декември 2022 година Друштвото има евидентирано побарувања од купувачите во вкупен износ од 54.558 илјади денари. Во овие побарувања се вклучени тужени побарувања од купувачи во земјата во износ од 20.632 илјади денари. Дел од овие тужени побарувања во износ од 12.235 илјади денари се ненаплативи (се однесуваат на фирми кои се ликвидирани), така што средствата се преценети, а потценети трошоците и загубата на Друштвото за погоре наведениот износ.

Дополнително, за останатите тужени побарувања во износ од 8.397 илјади денари, Друштвото нема направено проценка на нивното оштетување ниту пак има признаено било какви резервирања поради оштетување на истите. Од тие причини ревизорот не е во можност да го квантифицира точниот износ за кој се преценети побарувањата од купувачите и потценети трошоците и загубата на Друштвото за финансиската година.

Мислење со резерва

Според нашето мислење, освен за ефектите дадени во пасусот Основи за мислење со резерва, финансиските извештаи објективно ја презентираат, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Друштвото за производство, промет и услуги увоз - извоз Млекара АД Тетово на 31 декември 2022 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината којашто завршува тогаш, во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Нагласување на прашање

Без да го квалификуваме нашето мислење ние обрнуваме внимание на Белешката 2.3 приложена кон придружните финансиски извештаи на Друштвото, во која прикажаната загуба за годината која заврши на 31 декември 2022 изнесува 12.906 илјади денари и заедно со акумулираните загуби од претходните години изнесува 132.387 илјади денари. Истовремено показателот на вкупната задолженост на датумот на финансиските извештаи, прикажан во Белешката 4.2.1 изнесува 112,53% што укажува на тоа дека вкупните обврски се поголеми од вкупните средства на Друштвото за износ од 25.120 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 111.819 илјади денари се обврски кои Друштвото ги има кон поврзаните друштва пред се по основ на позајмици и истите се спремни да го пролонгираат рокот на нивната наплата со цел да го поддржат Друштвото да се избори со настанатата состојба. Раководството и мнозинските сопственици на Друштвото немаат планови да ги прекинат, променат или значајно да ги намалат оперативните активности на Друштвото.

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

Нашето мислење не е квалификувано во однос на ова прашање.

Извештај за други правни и регулаторни барања

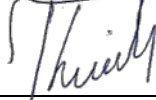
Менаџментот на Друштвото е исто така одговорен за подготвување на годишниот извештај за работата во согласност со член 384, член 352 и член 477 од Законот за трговските друштва („Службен весник на Република Македонија“ бр. 28/2004 ... 99/2022).

Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија („Службен весник на Република Македонија“ бр.158/2010 ... 83/2018) е да известиме дали годишниот извештај за работењето е конзистентен со годишната сметка и финансиски извештаи на и за годината која што завршува на 31 декември 2022. 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 Друштвото за производство, промет и услуги увоз - извоз Млекара АД Тетово за годината која завршува на 31 декември 2022.

Прилеп, 23.05.2023 година

Овластен ревизор

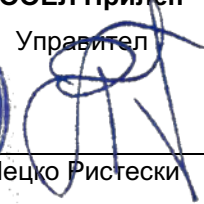


Грозда Костадинова

Пелагониска Ревизорска Куќа

ДООЕЛ Прилеп

Управител



Петко Ристески

**Финансиски извештаи за годината завршена на 31 декември 2022 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 29.03 2023 година со Одлука бр. 0202-9/1 и потпишани од Директорот Виолета Николова.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА
на Млекара АД Тетово
за годината која завршува на 31 декември 2022 година

	Белешки	31 декември 2022 во (000) МКД	31 декември 2021 во (000) МКД
СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Нематеријални средства	24	1.385	1.416
Материјални средства	25	117.513	118.567
Вложувања во недвижности		-	-
Долгорочни финансиски средства	26	20	20
Вкупно нетековни средства		118.919	120.003
Тековни средства			
Залихи	27	23.172	9.426
Побарувања од поврзани друштва		-	-
Побарувања од купувачи	28	54.558	42.386
Побарувања за дадени аванси на добавувачи	28	103	98
Побарувања од државата по основ на даноци	28	2.703	1.891
Побарувања од вработените		-	-
Останати краткорочни побарувања		-	-
Краткорочни финансиски средства	28	483	-
Парични средства и парични еквиваленти	29	395	85
Платени трошоци за идни периоди и пресметани приходи	28	120	121
Вкупно тековни средства		81.534	54.007
ВКУПНО СРЕДСТВА		200.453	174.011
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		-	-
Пренесена загуба		(119.481)	(96.583)
Добивка за деловната година		-	-
Загуба за деловната година		(12.906)	(22.898)
Вкупно главнина и резерви		(25.120)	(12.213)
Долгорочни резервирања за ризици и трошоци			
Долгорочни обврски	31	4.922	3.875
Одложени даночни обврски			
Тековни обврски	32		
Краткорочни обврски спрема поврзани друштва		-	-
Краткорочни обврски спрема добавувачи		57.318	30.752
Обврски за аванси, депозити и кауции		-	589
Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци		546	379
Обврски спрема вработените		1.080	757
Тековни даночни обврски		41	151
Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва		-	-
Обврски по заеми и кредити		161.665	149.721
Обврски по основ на учество во резултатот		-	-
Останати финансиски обврски		-	-
Останати краткорочни обврски		-	-
Одложени плаќања на трошоци и приходи на идни периоди		-	-
Вкупно тековни обврски		220.650	182.349
Вкупно обврски		225.572	186.224
ВКУПНО ГЛАВНИНА И ОБВРСКИ		200.453	174.011

Млекара АД Тетово

Правител

Виолета Николова

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
на Млекара АД Тетово
за годината која завршува на 31 декември 2022 година

	Белешки	31 декември 2022 во (000) МКД	31 декември 2021 во (000) МКД
Приходи од работењето			
Приходи од продажба	5	181.027	130.458
Останати приходи	6	702	2.739
Вкупно приходи од работењето		181.729	133.197
Промена на вредноста на залихите на готовите производи и на недовршеното производство	7	11.690	(4.426)
Капитализирано сопствено производство и услуги		-	-
Расходи од работењето			
Трошоци за сировини и други материјали	8	149.236	91.015
Набавна вредност на продадени стоки	9	13.984	19.533
ситен инвентар, амбалажа и автогуми	10	225	997
Услуги со карактер на материјални трошоци	11	6.254	5.608
Останати трошоци од работењето	12	5.374	5.899
Трошоци за вработените	13	16.476	13.754
Амортизација на материјални и нематеријални средства	14	2.890	2.801
Вредносно усогласување на нетековни/тековни средства	15	1.045	1.500
Резервирања за трошоци и ризици		-	-
Останати расходи од работењето	16	8.934	9.059
Вкупно расходи од работењето		204.418	150.165
Финансиски приходи	17	15	62
Финансиски раходи	18	1.922	1.565
Удел во добивката/загуба на придружените друштва		-	-
Добивка/Загуба од редовното работење	19	(12.906)	(22.898)
Нето добивка/загуба од прекинати работења		-	-
Добивка/Загуба пред оданочување	19	(12.906)	(22.898)
Данок на добивка	20	-	-
Одложени даночни приходи/расходи		-	-
Нето добивка/загуба за деловната година	21	(12.906)	(22.898)
Останата сеопфатна добивка		-	-
Останата сеопфатна загуба		-	-
Вкупна сеопфатна добивка/загуба за годината	22	(12.906)	(22.898)
Сеопфатна добивка/загуба којашто им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво		-	-
Сеопфатна добивка/загуба којашто им припаѓа на неконтролираното учество		-	-
Заработувачка/загуба по акција (денари по акција) основна и разводната	23	(86)	(153)



ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА
на Млекара АД Тетово
за годината која завршува на 31 декември 2022 година

ОПИС	Состојба на 31 декември 2021 година (во 000 МКД)	Зголемување (во 000 МКД)	Намалување (во 000 МКД)	Состојба на 31 декември 2022 година (во 000 МКД)
Основна главнина	45.557	-	-	45.557
Ревалоризациска резерва	52.399	-	(0)	52.399
Резерви	9.311	-	-	9.311
Акумулирана добивка	-	-	-	-
Пренесена загуба	(96.583)	(22.898)	-	(119.481)
Дивиденди	-	-	-	-
Добивка за финансиската година	-	-	-	-
Загуба за финансиската година	(22.898)	-	9.991	(12.906)
Вкупно главнина и резерви	(12.213)	(22.898)	9.991	(25.120)

ОПИС	Состојба на 31 декември 2020 година (во 000 МКД)	Зголемување (во 000 МКД)	Намалување (во 000 МКД)	Состојба на 31 декември 2021 година (во 000 МКД)
Основна главнина	45.557	-	-	45.557
Ревалоризациска резерва	52.399	-	-	52.399
Резерви	9.311	-	-	9.311
Акумулирана добивка	-	-	-	-
Пренесена загуба	(80.291)	(16.292)	-	(96.583)
Дивиденди	-	-	-	-
Добивка за финансиската година	-	-	-	-
Загуба за финансиската година	(16.292)	(6.606)	-	(22.898)
Вкупно главнина и резерви	10.684	(22.898)	-	(12.213)

Млекара АД Тетово
Управител

Виолета Николова



ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
на Млекара АД Тетово
за годината која завршува на 31 декември 2022 година

	31 декември 2022 во (000) МКД	31 декември 2021 во (000) МКД
I. Готовински тек од оперативни активности		
Нето добивка/загуба по оданочување	(12.906)	(22.898)
Амортизација на основни средства	2.890	2.801
Зголемување/намалување на тековните средства		
Залихи	(13.746)	5.870
Побарувања од поврзани друштва	-	-
Побарувања од кулувачи	(12.172)	1.426
Побарувања за дадени аванси на добавувачи	(6)	(11)
Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси	(812)	(167)
Побарувања од вработените	-	660
Останати краткорочни побарувања	-	-
Платени трошоци за идните периоди и пресметани приходи	2	446
Вкупно зголемување/намалување на тековните средства	(26.733)	8.225
Зголемување/намалување на тековни обврски		
Обврски спрема поврзани друштва	-	-
Обврски спрема добавувачи	26.566	(36.081)
Обврски за аванси, депозити и кауции	(589)	589
Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести	166	41
Обврски кон вработените	324	69
Тековни даночни обврски	(111)	64
Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва	-	-
Обврски по заеми и кредити	11.944	54.748
Обврски по основ на учество во резултатот	-	-
Останати финансиски обврски	-	-
Останати краткорочни обврски	-	-
Одложено плаќање на трошоци и приходи на идните периоди	-	(566)
Вкупно зголемување/намалување на тековни обврски	38.301	18.864
Вкупно нето готовина од оперативни активности	1.551	6.993
II. Готовински тек од инвестициски активности		
Материјални и нематеријални средства	(1.805)	(2.268)
Вложувања во недвижности	-	-
Долгорочни финансиски средства	-	-
Краткорочни финансиски средства	(483)	-
Вкупно нето готовина од инвестициски активности	(2.288)	(2.268)
III. Готовински тек од финансиски активности		
Главнина и резерви	(0)	-
Долгорочни резервирања за ризици и трошоци	-	-
Долгорочни обврски	1.047	(5.700)
Одложени даночни обврски	-	-
Вкупно нето готовина од финансиски активности	1.047	(5.700)
Вкупно нето пораст/намалување на готовината	310	(975)
Готовина на почетокот од годината	85	1.061
Готовина на крајот од годината	395	85

Млекара АД Тетово

Управител

Виолета Николова

БЕЛЕШКИ
КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ НА
МЛЕКАРА АД ТЕТОВО
ЗА ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022

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 2022 година 40% се во сопственост на Европа ДООЕЛ Штип, 21% се во сопственост на Миле Атанасов, 9% се во сопственост на Макпромет-М ДООЕЛ Штип и 30% се во посед на 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 2022 година Друштвото врз основа на часови на работа имаше 39 вработени лица (2021: 40 вработени).

БЕЛЕШКА 2. ОСНОВ ЗА СОСТАВУВАЊЕ И ПРЕЗЕНТИРАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2.1. Основ за подготовка на финансиските извештаи

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

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

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

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

Приложените финансиски извештаи претставуваат поединечни финансиски извештаи на Друштвото.

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

2.2. Користени проценки

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

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

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

2.3. Претпоставка за неограничен континуитет во работењето

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

Друштвото искажа загуба од работењето за годината која заврши на 31 декември 2022 во износ од 12.906 илјади денари и заедно со акумулираните загуби од претходните години изнесува 132.387 илјади денари. Истовремено показателот на вкупна задолженост на датумот на финансиските извештаи, прикажан во Белешката 4.2.1 изнесува 112,53% што укажува на тоа дека вкупните обврски се поголеми од вкупните средства на Друштвото за износ од 25.120 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 111.819 илјади денари се обврски кои Друштвото ги има кон поврзаните друштва пред се по основ на позајмици и истите се спремни да го пролонгираат рокот на нивната наплата 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 2022 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 2022	31 декември 2021
1 EUR	61,4932 ден.	61,6270 ден.
1 USD	57,6535 ден.	54,3736 ден.

2.6. Односи со поврзани страни и нивни трансакции

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

2.7. Споредбени показатели

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

БЕЛЕШКА 3. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ И ПОРЦЕНКИ

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 недвижностите, постројките и опремата кои се ревалоризирани во периодите пред 2005 година по пат на примена на коефициенти за индексирање утврдени од страна на Државниот Завод за Статистика.

3.2.4. Пренос на ревалоризационата резерва во капитал

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

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

3.2.5. Амортизација

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

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

	2022	2021
Градежни објекти	1-5%	1-5%
Постројки и опрема	2-4 %	2-4 %
Транспортни средства	4-10%	4-10%
Компјутери	10 %	10 %

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

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

3.2.6. Отпишување (повлекување од употреба и отуѓување)

Недвижностите, постројките и опремата се отпишуваат од деловните книги во момент на отуѓување или доколку 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 ненаплативи. Индикатори за ненаплативост 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 вонпроцесно 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 (удели).

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

3.18. Наеми

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

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

3.19. Приходи од продажба и останати приходи

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

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

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

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

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

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

3.20. Признавање на расходите

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

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

3.21. Приходи од финансирање

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

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

3.22. Расходи од финансирање

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

3.23. Данок на добивка

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

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

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

3.24. Заработувачка по акција

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

3.25. Грешки од претходен период

Материјално значајна грешка која е откриена во тековниот период а се однесува на претходен период и која при тоа има значително влијание на финансиските извештаи на еден или повеќе претходни периоди со што претходните финансиски извештаи не можат да се сметаат за веродостојни, се смета за грешка од претходен период, согласно на МСС 8 - Сметководствени политики, промена на сметководствените проценки и грешки (односно Одделот 10 на МСФИ за МСЕ).

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 2022 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 2022 години во Друштвото не е вршена контрола од страна на даночните власти. Сепак, дополнителни даноци во случај на идна контрола од страна на даночните власти во овој момент не можат да се определат со разумна сигурност.

4.2. Финансиски инструменти

4.2.1. Ризик на финансирање

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

	Во илјади (000) МКД	
Долгорочна задолженост	2022	2021
Долгорочни обврски	4.922	3.875
Парични средства и парични еквиваленти	395	85
Нето обврски	4.527	3.790
Вкупно капитал и резерви	(25.120)	(12.213)
% на долгорочна задолженост во однос на капиталот	/	/

	Во илјади (000) МКД	
Вкупна задолженост	2022	2021
Вкупни обврски (краткорочни и долгорочни)	225.572	186.224
Вкупни средства	200.453	174.011
% на вкупна задолженост во однос на вкупните средства	112,53%	107,02%

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	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
ЕУР	6.082	6.595	4.922	9.709	1.160	(3.114)
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%	
	2022	2021	2022	2021
ЕУР	(116)	311	116	(311)
УСД	-	-	-	-
Други	-	-	-	-
Нето ефект	(116)	311	116	(311)

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	
	2022	2021
Некаматносни		
Парични средства	395	85
Побарувања од купувачи	54.558	42.386
Дадени аванси	103	98
Побарувања од државата по основ на даноци	2.703	1.891
Побарувања по дадени заеми	483	-
Долгорочни финансиски средства	20	20
Вкупно	58.262	44.480
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	57.318	30.752
Останати тековни обврски	1.667	1.877
Обврски по примени позајмици	106.437	92.295
Вкупно	165.422	124.924

Каматоносни		
Обврски по кредити со фиксна каматна стапка	-	12.651
Обврски по кредити со променлива каматна стапка	60.150	48.649
Вкупно	225.572	61.300

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	
	2022	2021	2022	2021
Земени кредити	(1.203)	(973)	1.203	973
Нето ефект	(1.203)	(973)	1.203	973

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 година според нивната доспеаност.

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

БЕЛЕШКА 5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

Приходи од продажба	Во илјади (000) МКД	
	2022	2021
Приходи од продажба на добра (производи, стоки) и услуги во земјата	109.490	70.886
Приходи од продажба на добра (производи, стоки) и услуги во странство	71.387	58.472
Приходи од продажба на материјали, резервни делови и отпадоци	150	1.099
Вкупно	181.027	130.458

БЕЛЕШКА 6. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ

Останати приходи	Во илјади (000) МКД	
	2022	2021
Приходи од продажба на нематеријални и материјални средства	148	150
Приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврските	186	908
Приходи од премии, субвенции, дотации и донации	-	566
Останати приходи од работењето	368	1.115
Вкупно	702	2.739

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

Промена на вредноста на залихи	Во илјади (000) МКД	
	2022	2021
Залихи на готови производи и на недовршено производство на почетокот на годината	4.592	9.018
Залихи на готовите производи и на недовршено производство на крајот на годината	16.282	4.592
Промена на вредноста на залихи на готови производи и на недовршено производство	11.690	(4.426)

БЕЛЕШКА 8. ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИЈАЛИ

Трошоци за сировини и материјали	Во илјади (000) МКД	
	2022	2021
Трошоци за сировини и материјали	137.046	83.146
Трошоци за енергија	12.094	7.859
Трошоци за ситен инвентар, амбалажа и автогуми	96	10
Вкупно	149.236	91.015

БЕЛЕШКА 9. НАБАВНА ВРЕДНОСТ НА ПРОДАДЕНИ СТОКИ

Набавна вредност на продадени стоки	Во илјади (000) МКД	
	2022	2021
Набавна вредност на продадени добра	13.984	19.533
Вкупно	13.984	19.533

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	2022	2021
Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови и отпадоци	225	997
Вкупно	225	997

БЕЛЕШКА 11. УСЛУГИ СО КАРАКТЕР НА МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШОЦИ

	Во илјади (000) МКД	
Услуги со карактер на материјални трошоци	2022	2021
Транспортни услуги	124	23
Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	105	149
Надворешни услуги за изработка на добра и извршување на услуги	28	-
Услуги за одржување и заштита	3.510	2.597
Комунални услуги	362	297
Трошоци за реклама, пропаганда, промоција и саеми	1.768	2.456
Останати услуги	359	86
Вкупно	6.254	5.608

БЕЛЕШКА 12. ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ОД РАБОТЕЊЕТО

	Во илјади (000) МКД	
Останати трошоци од работењето	2022	2021
Трошоци за репрезентација	58	27
Трошоци за осигурување	794	1.255
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	340	378
Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки	57	148
Останати трошоци на работењето	4.124	4.091
Вкупно	5.374	5.899

БЕЛЕШКА 13. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИ

	Во илјади (000) МКД	
Трошоци за вработени	2022	2021
Плата и надоместоци на плата - бруто	15.675	13.095
Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци	402	289
Регрес за годишен одмор	399	371
Вкупно	16.476	13.754

БЕЛЕШКА 14. АМОРТИЗАЦИЈА НА ОСНОВНИ СРЕДСТВА

	Во илјади (000) МКД	
Амортизација на основни средства	2022	2021
Трошоци за амортизација на нематеријални средства	31	31
Трошоци за амортизација на материјални средства	2.859	2.770
Вкупно	2.890	2.801

БЕЛЕШКА 15. ВРЕДНОСНО УСОГЛАСУВАЊЕ НА НЕТЕКОВНИ/ТЕКОВНИ СРЕДСТВА

	Во илјади (000) МКД	
	2022	2021
Вредносно усогласување на нетековни/тековни средства		
Вредносно усогласување (обезвреднување) на краткорочни побарувања	1.045	1.500
Вкупно	1.045	1.500

БЕЛЕШКА 16. ОСТАНАТИ РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО

	Во илјади (000) МКД	
	2022	2021
Останати расходи од работењето		
Неотпишана вредност на продадени основни средства	-	141
Расходи за дополнително одобрени попусти, рабат, рекламации и дадени примероци	8.853	8.217
Казни, пенали, надоместоци за штети и друго	64	31
Расходи од минати години	17	670
Вкупно	8.934	9.059

БЕЛЕШКА 17. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ

	Во илјади (000) МКД	
	2022	2021
Финансиски приходи		
Приходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	6	-
Приходи врз основа на позитивни курсни разлики од работењето со неповрзани друштва	9	62
Вкупно	15	62

БЕЛЕШКА 18. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ

	Во илјади (000) МКД	
	2022	2021
Финансиски расходи		
Расходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	1.707	1.433
Расходи врз основа на негативни курсни разлики од работењето со неповрзани друштва	214	132
Вкупно	1.922	1.565

БЕЛЕШКА 19. ДОБИВКА/ЗАГУБА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ

	Во илјади (000) МКД	
	2022	2021
Добивка/загуба пред оданочување		
Добивка/загуба пред оданочување	(12.906)	(22.898)
Вкупно	(12.906)	(22.898)

БЕЛЕШКА 20. ДАНОК НА ДОБИВКА

Согласно важечките законски прописи, Друштвото пресметува и плаќа данокот на добивка по стапка од 10% (2021: 10%).

Пресметка на данок на добивка	Во илјади (000) МКД	
	2022	2021
Финансиски резултат од БУ	(12.906)	(22.898)
Непризнати расходи за даночни цели	1.162	1.555
Даночна основа	(11.744)	(21.343)
Намалување на даночна основа	-	-
Даночна основа по намалување	(11.744)	(21.343)
Пресметан данок на добивка (10% x даночна основа)	-	-
Намалување на пресметаниот данок на добивка	-	-
Пресметан данок по намалување	-	-

БЕЛЕШКА 21. НЕТО ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА

Нето добивка/загуба	Во илјади (000) МКД	
	2022	2021
Нето добивка/загуба	(12.906)	(22.898)
Вкупно	(12.906)	(22.898)

БЕЛЕШКА 22. ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ГОДИНАТА

Вкупна сеопфатна добивка/загуба	Во илјади (000) МКД	
	2022	2021
Вкупна сеопфатна добивка/загуба	(12.906)	(22.898)
Вкупно	(12.906)	(22.898)

БЕЛЕШКА 23. ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

Заработувачката/загубата по акција (основна и разводнета) 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 2022 година Друштвото поседува 149.368 сопствени обични акции.

	Во МКД	
	2022	2021
Нето добивка/загуба расположлива за акционерите	(12.906)	(22.898)
Пондериран просечен број запишани и издадени обични акции	149.368	149.368
Заработувачка/загуба по акција (во денари за 1 акција)	(86,40)	(153,30)

БЕЛЕШКА 24. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Во илјади (000) МКД

Вид на основно средство	Издатоци за развој	Останати нематеријални средства	Вкупно
Набавна вредност на НС на 01.01.2022	1.140	400	1.539
-директни зголемувања	-	-	-
-прекнижувања	-	-	-
-расходи и отуѓувања	-	-	-
-ревалоризација	-	-	-
Состојба на НС на 31.12.2022	1.140	400	1.539
Исправка на НС на 01.01.2022	(32)	(91)	(123)
-амортизација	(8)	(23)	(31)
-расходи и отуѓувања	-	-	-
-ревалоризација	-	-	-
Состојба на исправката на НС на 31.12.2022	(40)	(114)	(154)
Сегашна вредност на 31.12.2022	1.100	286	1.385

Вид на нематеријални средства	Издатоци за развој	Во илјади (000) МКД	
		Останати нематеријални средства	Вкупно
Набавна вредност на НС на 01.01.2021	1.140	400	1.539
-директни зголемувања	-	-	-
-прекнижување	-	-	-
-расходи и отуѓување	-	-	-
-ревалоризација	-	-	-
Состојба на НС на 31.12.2021	1.140	400	1.539
Исправка на НС на 01.01.2021	(32)	(91)	(123)
-амортизација	(8)	(23)	(31)
-останати зголемувања/намалувања	8	23	31
-расходи и отуѓување	-	-	-
-ревалоризација	-	-	-
Состојба на исправката на НС на 31.12.2021	(32)	(91)	(123)
Сегашна вредност на НС на 31.12.2021	1.108	309	1.416

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 01.01.2022)	110.631	109.048	25.570	-	245.249
-директни зголемувања	-	561	1.038	206	1.805
-прекнижување	145	61	-	(206)	-
-останати зголемувања/намалува.	-	-	-	-	-
-расходи и отуѓување	-	-	(3.209)	-	(3.209)
-ревалоризација	-	-	-	-	-
Состојба на основните средства на 31.12.2022	110.776	109.670	23.399	-	243.845
Исправка на основните средства на 01.01.2022	(55.327)	(52.998)	(18.358)	-	(126.682)

Млекара АД Тетово
Белешки кон финансиските извештаи

-амортизација	(540)	(1.929)	(390)	-	(2.859)
-останати зголемувања/намалува.	-	-	-	-	-
-расходи и отуѓување	-	-	3.209	-	3.209
-ревалоризација	-	-	-	-	-
Состојба на исправката на основните средства на 31.12.2022	(55.867)	(54.927)	(15.539)	-	(126.333)
Сегашна вредност на ОС на 31.12.2022	54.909	54.743	7.860	-	117.513

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 01.01.2021)	104.820	107.850	25.570	4.790	243.031
-директни зголемувања	-	1.358	-	1.020	2.378
-прекнижување	5.811	-	-	(5.811)	-
-останати зголемувања/намалува.	-	-	-	-	-
-расходи и отуѓување	-	(159)	-	-	(159)
-ревалоризација	-	-	-	-	-
Состојба на основните средства на 31.12.2021	110.631	109.048	25.570	-	245.249
Исправка на основните средства на 01.01.2021	(54.899)	(51.085)	(17.947)	-	(123.931)
-амортизација	(428)	(1.932)	(410)	-	(2.770)
-останати зголемувања/намалува.	-	-	-	-	-
-расходи и отуѓување	-	18	-	-	18
-ревалоризација	-	-	-	-	-
Состојба на исправката на основните средства на 31.12.2021	(55.327)	(52.998)	(18.358)	-	(126.682)
Сегашна вредност на ОС на 31.12.2021	55.304	56.050	7.213	-	118.567

БЕЛЕШКА 26. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

Долгорочни финансиски средства	Во илјади (000) МКД	
	2022	2021
Вложени средства во ТТК Банка	20	20
Вкупно	20	20

БЕЛЕШКА 27. ЗАЛИХИ

Залихи	Во илјади (000) МКД	
	2022	2021
Залиха на сировини и материјали	6.507	4.376
Залиха на резервни делови	-	109
Залиха на ситен инвентар, амбалажа и автогуми	382	349
Готови производи	16.282	4.592
Вкупно	23.172	9.426

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

БЕЛЕШКА 28. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ВЛОЖУВАЊА

	Во илјади (000) МКД	
	2022	2021
Краткорочни побарувања		
Побарувања од купувачи	54.558	54.558
Побарувања од купувачи во земјата	27.620	16.572
Побарувања од купувачи во земјата – тужени	20.632	18.988
Побарувања од купувачи во странство	6.075	6.595
Побарувања по основ на цесии	231	231
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	103	98
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во земјата	103	98
Побарувања од државата	2.703	1.891
Данок на додадена вредност	2.432	1.620
Побарувања за повеќе платен данок на добивка, данок на вкупен приход и данок на приход платен на странско правно лице (задржан данок)	255	255
Побарувања за повеќе платени придонеси и други давачки	17	17
Побарување од вработени	-	-
Останати побарувања од вработените	-	-
Краткорочни финансиски средства	483	-
Побарувања по основ на дадени заеми	483	-
ABP	120	121
Однапред платени трошоци	120	121
Вкупно	57.736	44.265

Старосната структура на побарувањата од купувачите по доспеаност за 2022 и 2021 година е следна:

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

	Во илјади (000) МКД		
	Во земјата	Во странство	2021
Недоспеани	7.727	6.502	14.229
До 30 дена	2.064	10	2.074
До 90 дена	2.422	83	2.505
До 180 дена	1.411	-	1.411
До 365 дена	1.668	-	1.668
Над 365 дена	20.499	-	20.499
Вкупно	35.791	6.595	42.386

БЕЛЕШКА 29. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Парични средства и парични еквиваленти	Во илјади (000) МКД	
	2022	2021
Парични средства на трансакциски сметки во денари	348	71
Парични средства во благајна	40	14
Девизни сметки	7	-
Вкупно	395	85

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	
	2022	2021
Паричен тек од оперативни активности	1.551	6.993
Паричен тек од инвестициски активности	(2.288)	(2.268)
Паричен тек од финансиски активности	1.047	(5.700)
Нето пораст/намалување на готовината:	310	(975)

БЕЛЕШКА 30. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ

Главнина и резерви	Во илјади (000) МКД	
	2022	2021
Акционерски капитал	45.557	45.557
Ревалоризациска резерва	52.399	52.399
Резерви	9.311	9.311
Пренесена загуба од претходни години	(119.481)	(96.583)
Загуба за тековната година	(12.906)	(22.898)
Вкупно	(25.120)	(12.213)

Според акционерската книга од 31 декември 2022 година Млекара АД Тетово има 149.368 обични акции со номинална вредност од 5 евра по акција, односно акционерскиот капитал изнесува 746.840 евра или во денарска противвредност во износ од 45.557 илјади денари. Законските резерви се формираат од остварената добивка врз основа на законските одредби, а можат да се употребат за покривање на загубата.

Во продолжение е прикажана Структурата на капиталот во МЛЕКАРА АД Тетово на 31.12.2022 година во евра:

СТРУКТУРА НА КАПИТАЛОТ во Млекара АД Тетово со состојба 31.12.2022 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	2022	2021
Кредит Стопанска Банка АД Скопје	-	3.375
Кредит Прокредит Банка АД Скопје	8.768	6.277
Намалено за тековна доспеаност на долгорочните кредити	(3.846)	(5.777)
Вкупно	4.922	3.875

1. Обврската спрема Прокредит Банка во износ од 8.768 илјади денари е врз основа на:

- договор за подкредит бр. 75121121 склучен на 21.02.2017 година на износ од 150.000 евра на 76 рати и варијабилна каматна стапка од 6 месечен Либор +3,00%. Каматната стапка е варијабилна и номиналната годишна стапка да не е пониска од 3,2%. Дата на доспевање на кредитот е 15.06.2023 година. Преостанатата обврска по овој кредит изнесува 833 илјади денари. Обврската по овој кредит во износ од 833 илјади денари е префрлена на краткорочни обврски бидејќи втасува за плаќање во 2023 година (Белешка 32).

- 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. Дата на доспевање на кредитот е 07.07.2025 година. Од овој износ 1.032 илјади денари се пренесени на краткорочни обврски бидејќи втасуваат за плаќање во 2023 година (Белешка 32).

- договор за кредит бр. 75129332 склучен на 29.06.2018 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. Дата на доспевање на кредитот е 07.07.2025 година. Од овој износ 1.981 илјади денари се пренесени на краткорочни обврски бидејќи втасуваат за плаќање во 2023 година (Белешка 32).

БЕЛЕШКА 32. ТЕКОВНИ ОБВРСКИ

	Во илјади (000) МКД	
Тековни обврски	2022	2021
Обврски спрема добавувачи	57.318	30.752
Обврски спрема добавувачи во земјата	57.318	30.752
Обврски спрема добавувачи од странство	-	-
Обврски за примени аванси, депозити и кауции	-	589
Обврски за примени аванси, депозити и кауции од странство	-	589
Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци на плата	546	379
Обврски спрема вработени	1.080	757
Обврски за плата и надоместоци на плата	1.080	757
Тековни даночни обврски	41	151
Обврски за персонален данок на доход	41	151
Обврски по заеми и кредити	161.665	149.721
Обврски по основ на позајмици од правни лица	106.437	92.295
Кредит Стопанска Банка АД Скопје	29.883	30.150
Кредит Прокредит Банка АД Скопје	21.499	21.499
Тековна доспеаност на долгорочни кредити (Белешка 31)	3.846	5.777
Вкупно	220.650	182.349

Структурата на обврските спрема добавувачите во земјата за 2022 и 2021 година е следна:

	Во илјади (000) МКД	
Старосна структура на обврски спрема добавувачи	2022	2021
Недоспеани	17.903	8.485
До 30 дена	17.730	7.478

До 90 дена	11.945	6.864
До 180 дена	3.852	3.097
До 365 дена	2.912	2.818
Над 365 дена	2.976	2.010
Вкупно	57.318	30.752

БЕЛЕШКА 33. ПОВРЗАНИ СТРАНИ

Млекара АД Тетово има трансакции со повеќе поврзани субјекти при извршување на своите деловни активности. Сите трансакции со поврзаните субјекти произлегуваат од меѓусебното работење и нивната вредност и условите се взаемно договорени. Стоките и услугите помеѓу поврзаните субјекти се продаваат по пазарни цени. Во табелата што следува се дадени податоци за обемот и состојбите на трансакциите со поврзаните субјекти на и за периодот што завршува на 31 декември 2022 и 2021 година.

Трансакции со останати поврзани субјекти:

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

	Побарувања	Обврски	Во илјади (000) МКД 2021	
			Приходи	Расходи
Макпромет АД Штип	5	76	113	32
Макпромет М ДООЕЛ Штип	-	67	-	-
Макмонтиг М ДООЕЛ Штип	-	-	-	-
Семенарство промет ДООЕЛ Скопје	-	-	-	-
Делпак ДООЕЛ Делчево	-	-	-	-
Кутис ДООЕЛ Штип	-	5.184	-	2.695
Европа ДООЕЛ Штип	8	44.559	133	78
Илинден 2002 ДООЕЛ Штип	1	45.195	46	646
Монтиг Изградба ДООЕЛ Штип	-	218	-	1.012
Клучен раководен кадар	-	-	-	-
Вкупно	14	95.299	292	4.463

БЕЛЕШКА 34. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

34.1. Дадени хипотеки на свој имот

Друштвото има дадено хипотеки на својот имот како обезбедување за плаќање спрема Стопанска банка АД Скопје и тоа опрема и машини за преработка на млеко и млечни производи, котлара, систем за ладење и компресорска опрема по проценета вредност од 686.000 евра и недвижен имот заведен во Имотен лист број 7269 за КО Тетово по проценета вредност од 536.000 евра. Исто така Друштвото се јавува како корисник на средства од банкарска институција за која како гарант се јавува Макпромет АД Штип согласно договор за пристапување кон допл.

34.2. Судски спорови

Со состојба на 31 Декември 2022 година Друштвото се јавува како тужител во повеќе судски постапки против своите купувачи за ненавремено плаќање на побарувањата во вкупен износ од 20.632 илјади денари, при што на датумот на изготвување на овие финансиски извештаи не се евидентирани било какви резервирања од потенцијални загуби по основ на свие судски постапки. Со состојба на 31 Декември 2022 година Друштвото не се јавува како тужена страна во ниту една судска постапка.

34.3. Гаранции

Во текот на 2022 година Друштвото не користи банкарски гаранции.

БЕЛЕШКА 35. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕШТАЈОТ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА

По датумот на составување на извештајот за финансиската состојба, Друштвото има реализирано продажба на градежни објекти (Белешка 25), при што е остварена капитална добивка во износ од 5.181 илјада денари.

По датумот на составување на извештајот за финансиската состојба не се случиле некои материјално значајни настани кои би предизвикале корекција на овие финансиски извештаи.

За Млекара АД Тетово

Виолета Николова



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

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

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

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

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

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

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

Управителот на Друштвото го изготвил и потпишал Годишниот извештај за работењето.

За Млекара АД Тетово

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 : 2022

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)	118.918.538,00			120.003.337,00
2	-- I.НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (003+004+005+006+007+008)	1.385.494,00			1.416.283,00
3	-- Издатоци за развој	1.025.640,00			1.048.432,00
4	-- Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	359.854,00			367.851,00
9	-- II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019)	117.513.044,00			118.567.054,00
10	-- Недвижности (011+012)	54.909.032,00			55.304.045,00
12	-- Градежни објекти	54.909.032,00			55.304.045,00
13	-- Постројки и опрема	54.742.752,00			56.050.175,00
15	-- Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	7.861.260,00			7.212.834,00
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)	81.414.637,00			53.886.157,00
37	-- I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)	23.171.576,00			9.425.922,00
38	-- Залихи на сировини и материјали	6.507.482,00			4.376.183,00
39	-- Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	382.319,00			457.537,00
41	-- Залихи на готови производи	16.281.775,00			4.592.202,00
45	-- III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	57.364.476,00			44.375.041,00
47	-- Побарувања од купувачи	54.557.926,00			42.386.004,00
48	-- Побарувања за дадени аванси на добавувачи	103.239,00			97.643,00

49	-- Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	2.703.311,00			1.891.394,00
52	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (053+056+057+058)	483.329,00			
57	-- Побарувања по дадени заеми	483.329,00			
59	-- V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	395.256,00			85.194,00
60	-- Парични средства	395.256,00			85.194,00
62	-- VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (ABP)	119.534,00			121.324,00
63	-- ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	200.452.709,00			174.010.818,00
65	-- ПАСИВА : А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	-25.119.544,00			-12.213.469,00
66	-- I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	45.557.240,00			45.557.240,00
70	-- V. РЕВАЛОРИЗАЦИСКА РЕЗЕРВА И РАЗЛИКИ ОД ВРЕДНУВАЊЕ НА КОМПОНЕНТИ НА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	52.399.307,00			52.399.307,00
71	-- VI. РЕЗЕРВИ (072+073+074)	9.310.656,00			9.310.656,00
72	-- Законски резерви	9.310.656,00			9.310.656,00
76	-- VIII. ПРЕНЕСЕНА ЗАГУБА (-)	119.480.672,00			96.583.151,00
78	-- X. ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	12.906.075,00			22.897.521,00
81	-- Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	225.572.253,00			186.224.287,00
85	-- II. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 086 до 093)	4.922.285,00			3.875.239,00
90	-- Обврски по заеми и кредити	4.922.285,00			3.875.239,00
95	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	220.649.968,00			182.349.048,00
97	-- Обврски спрема добавувачи	57.317.914,00			30.751.733,00
98	-- Обврски за аванси, депозити и кауции				589.168,00
99	-- Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плати	545.690,00			379.416,00
100	-- Обврски кон вработените	1.080.270,00			756.607,00
101	-- Тековни даночни обврски	40.942,00			151.442,00
104	-- Обврски по заеми и кредити	161.665.152,00			149.720.682,00
111	-- ВКУПНО ПАСИВА : ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	200.452.709,00			174.010.818,00

Биланс на успех

Ознака	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за	Претходна година
за АОП					

			тековна година	
201	-- I. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)	181.728.620,00		133.196.567,00
202	-- Приходи од продажба	181.027.113,00		130.458.053,00
203	-- Останати приходи	701.507,00		2.738.514,00
204	-- Залихи на готови производи и недовршено производство на почетокот на годината	4.592.202,00		9.017.908,00
205	-- Залихи на готови производи и недовршено производство на крајот на годината	16.281.775,00		4.592.202,00
207	-- II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)	204.417.977,00		150.165.305,00
208	-- Трошоци за сировини и други материјали	149.235.729,00		91.015.381,00
209	-- Набавна вредност на продадените стоки	13.984.450,00		19.532.773,00
210	-- Набавна вредност на продадените материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	224.801,00		996.874,00
211	-- Услуги со карактер на материјални трошоци	6.254.426,00		5.644.969,00
212	-- Останати трошоци од работењето	5.373.516,00		5.861.554,00
213	-- Трошоци за вработени (214+215+216+217)	16.476.124,00		13.754.465,00
214	-- Плати и надоместоци на плата (нето)	10.480.976,00		8.774.450,00
215	-- Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	803.111,00		644.980,00
216	-- Придонеси од задолжително социјално осигурување	4.390.957,00		3.675.803,00
217	-- Останати трошоци за вработените	801.080,00		659.232,00
218	-- Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	2.889.930,00		2.800.635,00
219	-- Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни средства	1.045.086,00		1.499.973,00
222	-- Останати расходи од работењето	8.933.915,00		9.058.681,00
223	-- III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	15.236,00		62.371,00
230	-- Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	5.778,00		
231	-- Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	9.458,00		62.371,00
234	-- IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	1.921.527,00		1.565.449,00
239	-- Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	1.707.329,00		1.433.256,00
240	-- Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	214.198,00		132.193,00
247	-- Загуба од редовното работење (204-205+207+234+245)-(201+223+244)	12.906.075,00		22.897.522,00
251	-- Загуба пред оданочување (247+249) или (247-248)	12.906.075,00		22.897.522,00
256	-- НЕТО ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (251+252-253+254)	12.906.075,00		22.897.522,00

257	-- Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	39,00			40,00
258	-- Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	12,00			12,00
259	-- ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ПЕРИОД	-12.906.075,00			-22.897.522,00
262	-- Загуба која се однесува на имателите на акции на матичното друштво	12.906.075,00			22.897.522,00
270	-- Загуба за годината	12.906.075,00			22.897.522,00
291	-- Вкупна сеопфатна загуба за годината (270+287) или (270-286) или (287-269)	12.906.075,00			22.897.522,00

Државна евиденција

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
611	-- Сегашна вредност на станови и станбени згради (< или = АОП 012 од БС)	48.969.565,00			55.304.045,00
643	-- Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на домашен пазар (< или = АОП 202 од БУ)	74.470.944,00			81.322.309,00
644	-- Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на странски пазар (< или = АОП 202 од БУ)	52.666.068,00			58.472.486,00
663	-- Приходи од поранешни години (< или = АОП 203 од БУ)	445.233,00			849.819,00
668	-- Трошоци за сировини и материјали (< или = АОП 208 од БУ)	149.235.729,00			66.452.254,00
669	-- Огрев, гориво и мазива (< или = АОП 208 од БУ)	3.890.700,00			3.232.706,00
671	-- Канцелариски материјали (< или = АОП 208 од БУ)	117.933,00			237.587,00
673	-- Униформи-заштитна облека и обувки (< или = АОП 208 од БУ)	87.980,00			1.150,00
674	-- Материјал за чистење и одржување (< или = АОП 208 од БУ)	127.316,00			
675	-- Вода (< или = АОП 208 од БУ)	296.227,00			297.145,00
676	-- Потрошена електрична енергија (< или = АОП 208 од БУ)	2.562.589,00			2.695.482,00
677	-- Потрошени енергетски горива (< или = АОП 208 од БУ)				1.930.940,00
680	-- Транспортни услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	577.970,00			22.659,00
682	-- ПТТ услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	113.147,00			148.550,00
695	-- Регрес за годишен одмор (< или = АОП 217 од БУ)	399.196,00			370.562,00
709	-- Репрезентација (< или = АОП 212 од БУ)	17.167,00			26.670,00
710	-- Премии за осигурување на имот (< или = АОП 212 од БУ)	793.816,00			1.254.772,00

711	- - Надомест за банкарски услуги (< или = АОП 212 од БУ)	339.944,00			378.151,00
712	- - Даноци кои не зависат од резултатот (< или = АОП 212 од БУ)	57.191,00			64.358,00
717	- - Останати трошоци на работењето (< или = АОП 212 од БУ)	1.297.500,00			1.229.969,00
718	- - Казни, пенали надоместоци за штети и друго (< или = АОП 222 од БУ)	64.200,00			30.750,00
722	- - Просечен број на вработени врз основа на состојбата на крајот на месецот	39,00			40,00
723	- - Просечен број на вработени во седиштето на субјектот врз основа на состојбата на крајот на месецот	39,00			40,00

Структура на приходи по дејности

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
2064	- 10.51 - Преработка на млеко и производство на сирења	181.743.856,00			

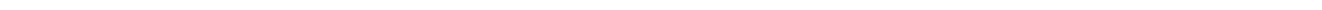
Потпишано од:

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
0202-11/7
27.04.2023година

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ НА МЛЕКАРА АД ТЕТОВО
ЗА 2022 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 10.51. Друштвото спаѓа во групата на средни деловни субјекти.

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

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

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

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

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

Од вкупниот број на акции во 2022 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 2022 година Друштвото врз основа на часови на работа имаше 39 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 коминентите;
- интересот за продолжување на соработката со голема доверба.

III . Основни финансиски извештаи

Во периодот од 01.01.2022 до 31.12.2022 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 2022 000 МКД	31 декември 2021 000 МКД
Приходи од продажба (вкупни)	181.729	133.197
Приходи од продажба воземјата	181.027	130.458
Останати приходи	702	2.739
Промена на залихата	11.690	-4.426
Вкупни расходи од работењето	204.418	150.165
Финансиски приходи	15	62
Финансиски расходи	1.922	1.565
Добивка/загуба пред оданочување	-12.906	-22.898
Останата сеопфатна добивка	/	/
Данок на добивка	0	0
Нето добивка за деловната година	-12.906	-22.898

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

Извештајот за финансиската состојба

	31 декември 2022 000 МКД	31 декември 2021 000 МКД
Нематеријални средства	1.385	1.416
Материјални средства	117.513	118.567
Долгорочни финансиски средства	20	20
Вкупно нетековни средства	118.918	120.003
Залихи	23.172	9.426
Побарувања од купувачите	54.558	42.386
Краткорочни финансиски средства	483	0
Останати побарувања и АВР	2.926	2.110
Парични средства	395	85
Вкупно тековни средства	81.534	54.007
ВКУПНО СРЕДСТВА	200.452	174.010
ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ	200.452	174.010
Главнина	45.557	45.557

Резерви	61,710	61.710
Акумулирана добивка/загуба	-119.481	-96.583
Добивка/загуба за деловната година	-12.906	-22.898
Нетековни обврски	4.922	3.875
Тековни обврски	220.650	182.349
ВКУПНО ГЛАВНИНА И ОБВРСКИ	200.452	174.010

IV. Анализа на основните финансиски показатели

Во 2022 год. друштвото оствари негативен финансиски резултат во износ од 12.906 илјади ден. Поради отежнатите услови на работа, зголемени цени на сировини за производство, остварен е негативен финансиски резултат

Остварените оперативни приходи во 2022 година во износ од 181.744 илјади ден. се состојат од:

- приход од продажба на производи во земјата во износ од 109.438 илјади ден.
- приход од продажба на производи во странство во износ од 71.387 илјади ден.
- останати приходи во износ од 919 илјади ден.

Вкупните оперативни расходи изнесуваат 204.418 илјади ден. и се состојат од:

- трошоци за сировини и материјали и електрична енергија во износ од 149.236 илјади ден
- набавна вредност на продадени сировини и материјали во износ од 13.984 илјади ден.
- услуги кои имаат карактер на материјални трошоци во износ од 6.254 илјади ден.
- останати трошоци од работењето во износ од 5.374 илјади ден.
- трошоци за плати и други надоместоци на вработените во износ од 16.476 илјади ден.
- амортизација на материјални и нематеријални средства во износ од 2.890 илјади ден.
- вредносно усогласување на тековните средства во износ од 1.045 илјади ден. и
- останати оперативни трошоци во износ од 9.159 илјади ден.

Нетековните средства изнесуваат 118.918. илјади ден.

Тековните средства се во износ од 81.534 илјади ден.

Долгорочните обврски на друштвото изнесуваат 4.922 илјади ден. по основ на кредити од банкарски институции. Тековните обврски изнесуваат 220.650 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 2023 година

Во 2023 год. АД Млекара Тетово своето внимание ќе 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

