

АД КЛАНИЦА СО ЛАДИЛНИК СТРУМИЦА

Финансиски извештаи за годината која завршува на

31 Декември 2021 година

Извештај на независниот ревизор

Скопје, мај 2022

СОДРЖИНА

Извештај на независниот ревизор

Финансиски извештаи

Извештај за финансиската состојба	2
Извештај за сеопфатната добивка	3
Извештај за промените во капиталот	4
Извештај за паричните текови	5
Белешки кон финансиските извештаи	6

Прилог 1: Годишна сметка за 2021 година

До

**Акционерите и раководството на
АД КЛАНИЦА СО ЛАДИЛНИК СТРУМИЦА**

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на Акционерското Друштво КЛАНИЦА СО ЛАДИЛНИК СТРУМИЦА (Друштвото), кои што го вклучуваат Извештајот за финансиска состојба заклучно со 31 Декември 2021 година, Извештај на сеопфатна добивка, Извештај за промените во главнината и Извештај за паричните текови за годината која завршува тогаш, како и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки кон финансиските извештаи.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на овие финансиски извештаи согласно Сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија и за воспоставување на интерна контрола за која смета дека е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи кои што се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали тоа е резултат на измама или 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 ревизорските стандарди кои се во примена во Република Северна Македонија. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања, и да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува извршување постапки за прибавување на ревизорски докази со кои се поткрепуваат износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување во финансиските извештаи, настанато било како резултат на измама, било како резултат на грешка. При проценувањето на овие ризици ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи на Друштвото, со цел дизајнирање на ревизорските постапки кои што се соодветни на околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на ентитетот.

До
Акционерите и раководството на
АД КЛАНИЦА СО ЛАДИЛНИК СТРУМИЦА

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР (продолжува)

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

Ние веруваме дека ревизорските докази кои ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење

Основа за мислење со резерва

1. Како што е наведено во белешка 15-Побарувања од купувачи кон придружните финансиски извештаи, вкупните побарувања на друштвото изнесуваат 28.346 илјади денари. Поради непреземените мерки за наплата на побарувањата во минатите години, имајќи го во предвид општиот рок на застареност, постои голема неизвесност за нивна наплата, истите не се евидентирани на сметката спорни и сомнителни побарувања, ниту е извршена проценка на степенот на наплативост заради понатамошно испитување. Ваквиот начин на постапување не е во согласност МСС-39 точка 58 и 59, и член 469 и 472 од Законот за трговски друштва и влијае на реалноста и објективноста на позицијата Побарувања од купувачите и трошоците на работење во Финансиските извештаи за 2021 година.
2. Како што е наведено во белешката 18-Капитал и резерви кон придружните финансиски извештаи, со состојба на 31.12.2021 година вредноста на основната главнина во Тековната состојба на АД КЛАНИЦА СО ЛАДИЛНИК Струмица по сопственици/основачи не е усогласена со акционерската книга што се води во Централен депозитар за хартии од вредност на Република Северна Македонија.

Мислење со резерва

Според наше мислење, освен за ефектите од прашањата на кои се укажува во пасусот Основа за мислење со резерва, финансиските извештаи ја презентираат реално и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Друштвото заклучно со 31 Декември 2021 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината која завршува тогаш, во согласност со сметководствените стандарди кои се прифатени во Република Северна Македонија.

До
Акционерите и раководството на
АД КЛАНИЦА СО ЛАДИЛНИК СТРУМИЦА

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР (продолжува)

Извештај за други правни и регулативни барања

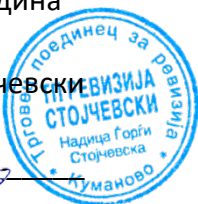
Раководството на Друштвото е исто така одговорно за подготвување на годишниот извештај за работењето на Друштвото за 2021 година, во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност е да изразиме мислење за конзистентноста на годишниот извештај, со историските финансиски податоци објавени во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2021 година, во согласност со MCP 720, како и во согласност со барањата на член 34, став 1, точка (д) од Законот за Ревизија.

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

12.05.2022 година

Ревизија Стојчевски


Надица Стојчевска
Директор




Надица Стојчевска
Овластен ревизор



АД КЛАНИЦА СО ЛАДИЛНИК Струмица

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА

За годините што завршуваат
на 31. Декември 2021. и 2020. година

(во 000ден.)

	Белешка	31. Дек. 2021.	31. Дек. 2020.
А. СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Нематеријални средства		-	-
Материјални средства	13	111.176	109.091
Финансиски вложувања		-	-
Нетековни средства - нето		111.176	109.091
Тековни средства			
Залихи	14	10.666	6.924
Побарувања од купувачи	15	28.346	28.706
Други краткорочни побарувања	16	355	6.854
Финансиски вложувања- краткорочни	16	11.900	-
Парични средства	17	2.924	262
АВР	16	3.330	3.330
Вкупно тековни средства		57.521	46.076
ВКУПНА АКТИВА - СРЕДСТВА		168.697	155.167
Б. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ			
Основна главнина	18	104.781	104.781
Законски резерви (и ревалоризациони)		12.741	12.741
Акумулирана добивка		-	-
Добивка за тековната година		483	77
Загуба за тековната година (-)		-	-
Пренесена загуба (-)		(11.041)	(11.127)
Вкупно главнина и резерви		106.964	106.472
В. ОБВРСКИ			
Долгорочни финансиски обврски	19	29.516	21.304
Краткорочни финансиски обврски	20	-	-
Обврски спрема добавувачите	21	30.118	26.752
Обврски за аванси, депозити и кауции		-	-
Обврски спрема вработените	22	-	-
Останати тековни обврски	22	-	117
Обврски по даноци, придонеси и др. давачки	22	348	522
Обврски по основ на учество во резултатот	22	-	-
ПВР	22	1.751	-
Вкупно обврски		61.733	48.695
ВКУПНА ПАСИВА - ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ		168.697	155.167

Лице одговорно за изготвување
на финансиските извештаи

Венера Беќарова



Директор

Александар Ричлиев



АД КЛАНИЦА СО ЛАДИЛНИК Струмица

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНАТА ДОБИВКА

За годините што завршуваат на
на 31.Декември 2021. и 2020. година

(во 000ден.)

	Белешки	31.Дек 2021.	31.Дек 2020.
Приходи од продажба	7 и 8	56.733	57.837
Промени во вредноста на залихите		-	-
Материјал и енергија	9	2.078	1.239
Услуги со карактер на материјални трошоци	11	-	-
Бруто плати	10	5.627	5.968
Амортизација и вредносно усогласување	11	8.736	-
Други трошоци	11	11.302	11.224
Набавна вредност на продадени стоки и услуги	11	28.453	39.320
Вкупно трошоци на продадени производи, услуги и стоки		56.196	57.751
Оперативна добивка (загуба)		537	86
Приходи од финансирање	12	-	-
Расходи од финансирање	12	-	-
Добивка (загуба) од финансирање	12	-	-
Добивка (загуба) од редовно работење пред оданочување		537	86
Вкупна добивка (загуба) пред оданочување		537	86
Данок од добивката	23	54	9
Нето добивка (загуба) за финансиската година		483	77
Останата сеопфатна добивка		-	-
Добивка од ревалоризација на недвижности, постројки и опрема		-	-
Курсни разлики од преведување на странско работење		-	-
Промени во објективна вредност на финансиски средства расположиви за продажба		-	-
Промени во објективна вредност на инструменти за хеџирање на паричните текови		-	-
Актуарски добивки/загуби пензиски планови на дефинирани користи		-	-
Удел во останата сеопфатната добивка на придружни друштва		-	-
Данок на добивка на останата сеопфатна добивка		-	-
Нето останата сеопфатна добивка		-	-
Вкупно сеопфатна добивка/загуба за финансиската година		483	77
Сопствениците на матичното друштво		-	-
Неконтролирано учество		-	-
Вкупна расположива сеопфатна добивка/загуба за финансиската година		483	77

Лице одговорно за изготвување
на финансиските извештаи

Венера Беќарова



Директор

Александар Ричлиев



АД КЛАНИЦА СО ЛАДИЛНИК Струмица

ИЗВЕШТАЈ ЗА ГОТОВИНСКИТЕ ТЕКОВИ

За годините што завршуваат на
31.декември 2021. и 2020. година

(во 000 ден)

	31. Дек. 2021.	31. Дек. 2020.
ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ДЕЛОВНИ (ОПЕРАТИВНИ) АКТИВНОСТИ		
Добивка/Загуба за финансиската година	483	77
Амортизација	3.782	-
Побарувања од купувачите	360	(4.079)
Приходи од отпис на обврски и вишоци	-	868
Краткорочни финансиски вложувања	(11.900)	4.166
Останати побарувања	6.499	24
Активни временски разграничувања	-	185
Залихи	(3.742)	5.176
Обврски спрема добавувачи	3.366	(2.570)
Обврски за примени аванси, депозити и кауции	-	-
Обврски по краткорочни кредити и др.финансиски обврски	-	2.047
Останати тековни обврски	(117)	(156)
Обврски по основ на резултатот	-	-
Обврски спрема вработените	-	-
Други обврски, даноци и придонеси и др.	(174)	-
Пасивни временски разграничувања	1.751	-
Нето готовински текови од деловни активности	308	5.738
ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ИНВЕСТИЦИОНИ АКТИВНОСТИ		
Долгорочни финансиски вложувања	-	-
Набавки или оттуѓување на основни средства	(5.858)	(5.913)
Нето готовински текови од инвестициони активности	(5.858)	(5.913)
ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ФИНАНСИСКИ АКТИВНОСТИ		
Обврски по долгорочни кредити	8.212	-
Акционерски капитал	-	-
Капитал и резерви	-	206
Зголемување на акомулираната загуба	-	-
Нето готовински текови од финансиски активности	8.212	206
Нето зголемување (намалување) на пари и парични еквиваленти	2.662	31
Пари и парични еквиваленти на почетокот на годината	262	231
Пари и парични еквиваленти на крајот на годината	2.924	262

Лице одговорно за изготвување
на финансиските извештаи

Венера Беќарова



Директор

Александар Ричлиев

АД КЛАНИЦА СО ЛАДИЛНИК СТРУМИЦА

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА
За годината што завршува на
на 31. Декември 2021. година



(во 000 ден)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Беле-шка	Основна главнина	Добивка/загуба	Акумулирана	За годината	Преведување на Странски работен	Резалори-зацпа на мат./немат. средства	Финансис-ки средства расположбиви за продажба	Остана-ти ре-зерви	Други резерви	За сопствени акции	Вкупно	Неконт-ролно учество	Вкупна главнина
Исправка на грешки во претходен период - состојба после ревизија на основна главнина		104.781	(11.050)					11.400	1.341		106.472		106.472
Ефекти од промени на сметководствени политики			9										9
Повторно прикажана состојба на 01.01.2021.		104.781	(11.041)					11.400	1.341		106.481		106.481
Сеопфатна добивка/загуба за финансиската година													
Добивка/загуба за финансиската година				483							483		483
Останата сеопфатна добивка/загуба за периодот													
ВКУПНО СЕОПФАТНА ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ФИНАНСИСКАТА ГОДИНА													
Трансакции со акционерите признаени во капиталот и резервите													
Издвојување на резерви													
Дивиденди													
Откупени сопствени акции													
Продадени сопствени акции													
ВКУПНО ТРАНСАКЦИИ СО АКЦИОНЕРИТЕ, ПРИЗНАЕНИ ВО КАПИТАЛОТ И РЕЗЕРВИТЕ													
СОСТОЈБА НА 31. ДЕКЕМВРИ 2021.		104.781	(11.041)	483				11.400	1.341		106.964		106.964

Акционерскиот капитал (или вкупниот капитал) за да биде секое лице искажан во номинална вредност на записаниот капитал, ревалоризацијата се искажува одделно.

Лице одговорно за составување на фин. извештај.
Венера Бекарова

Директор
Александар Ричлиев

Струмица, Мај 2022. година



БЕЛЕШКИ КОН РЕВИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ НА 31 . ДЕКЕМВРИ 2021. И 2020. ГОДИНА

1. ОПШТА ИНФОРМАЦИЈА ЗА ДРУШТВОТО

Друштвото е основано со трансформација на ЗИК Струмица АДМС – Струмица ул."Гоце Делчев" бр.44 Струмица врз основа на Одлука за трансформација на претпријатието бр.03-117 од 26.09.1997. година и Решение на Комисијата на Владата на Република Северна Македонија за трансформација на претпријатието со општествен капитал бр.15-230/124 од 03.11.1997 година.

Врз основа на решение за упис на Регистарскиот суд извршен е упис во трговскиот регистар со ознака и број на решението Трег.бр.108/2002 и дата на основање 28.01.2002 година. Основниот суд Штип извршил запишување на: **Акционерско друштво КЛАНИЦА СО ЛАДИЛНИК - Струмица.**

Според образец Тековна состојба издадена од Централен Регистар на РМ, акционерска книга со 31.12.2021. година, како и белешка 15/1 кон финансиските извештаи, структура на капиталот е следната: Акции на физички и правни лица - акционери со вкупен капитал од 1.690.020,00 ЕУР поделен на 338.004 обични акции со номинална вредност од 5 ЕУР. Број на иматели на 31.12.2021. година е 1.318.

Основна дејност на **Акционерско друштво КЛАНИЦА СО ЛАДИЛНИК Струмица** од која ги остварува приходите е **Преработка и конзервирање на месо** и во Завод за Статистика е распореден под шифра на дејност - 10.11 според најновата НКД.

Во статутот на **Акционерско друштво КЛАНИЦА СО ЛАДИЛНИК Струмица** донесен од страна на Собранието на АД се утврдени одредби кои го регулираат целокупното работење на АД како и органи на управување и раководење и тоа:

- Собрание на Друштвото,
- Управен одбор, и
- Надзорен одбор.

2. ОСНОВА ЗА ИЗГОТВУВАЊЕ НА ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2.1. Основа за подготовка

Финансиските извештаи изработени од страна на менаџерскиот тим се изготвени врз основа на МСФИ и македонските прописи кои ја одразуваат целокупната примена на Законот за Трговски друштва, а посебно поглавјата кои ја регулираат сметководствената материја и финансво работење, како и другите позитивни законски прописи кои се однесуваат на примена на сметководствените принципи.

Овие финансиски извештаи ги прикажуваат средствата, обврските и капиталот кои се однесуваат на работењето на друштвото. Трансакциите се прикажани врз основа на метод на набавна вредност. Веродостојноста е поткрепена врз основа на принципот на континуитет т.е. фактот дека друштвото ќе продолжи да работи и во иднина. Во рамките на пропишаните сметководствени политики субјектот конзистентно одлучува за истите во утврдениот пресметковен период.

Заради се поголемото барање на корисниците на финансиските извештаи за поквалитетни информации врз чија основа ги донесуваат своите деловни одлуки освен основните финансиски извештаи се поголема примена имаат и задолжителните забелешки кон финансиските извештаи како и низа други барања за објавувања.

Затоа финансиските извештаи онака како што се пропишани со нашите прописи не би можеле да ги задоволат потребите на поширокиот круг на корисници. Посебна цел на нашите финансиски извештаи е известувањето за даночни потреби. Со новиот Правилник за водење на сметководство од 29. Декември 2009. Година објавен во Службен весник на РМ бр.159/2009, објавени се изменетите и ревидирани Меѓународни Сметководствени Стандарди и Меѓународните Стандарди за Финансиското Известување, кои треба да се применуваат при составување на финансиските извештаи. Комплетен сет на финансиските извештаи содржи:

- Извештај за финансиска состојба,
- Извештај за сеопфатна добивка,
- Извештај за промени во главнината,
- Извештај за готовинските текови и
- Белешки кон финансиските извештаи.

Основни сметководствени претпоставки според кои субјектот ги изготвува финансиските извештаи се:

- пресметковна основа во сметководство,
- континуитет и
- конзистентност.

2.2. Подготовки во услови на инфлација

При изготвување на годишната сметка за 2021. година и наредните години, не постои обврска за спроведување на задолжителна ревалоризација. Според стандардот 16 - Недвижности, постројки и опрема, основно е почетното опризнавање како средство на недвижностите, постројките и опремата тие да се искажуваат по набавна вредност намалена за акумулираната амортизација и акумулираните загуби од оштетувањето. Стандард 16, покрај основната постапка за почетно признавање на средствата дозволува и алтернативна постапка според која по почетната постапка средствата треба да се искажат по ревалоризиран износ кој представува објективна вредност на датумот на ревалоризацијата намалена за последователната акумулирана амортизација и последователна акумулирана загуба од оштетувања.

Менаџментот е со убедување дека финансиските извештаи на друштвото би требало да го рефлектираат ефектот од инфлацијата, а со тоа и ефектот од промените во куповната моќ. Поради нискиот коефициент на пораст на цените на индустриските производи субјектот не се определил да ја примени и алтернативната постапка.

2.3. Споредбени показатели

Финансиските извештаи за 2021. Година се ревидирани и е обезбеден принципот на конзистентност и спореливост со финансиските извештаи за година што завршува на 31.12.2020. година.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

3.1 Нематеријални средства (софтвер)

Нематеријално средство е средство што може да се идентификува и истото не поседува физичка субстанца (МСС 38.8).

3.2 Опрема и канцелариски мебел

Опремата и канцеларискиот мебел се водат во Извештајот за финансиска состојба по набавна вредност намалени за износот на акумулираната амортизација. По почетното признавање, опремата и канцеларискиот мебел се водат по набавна вредност намалена за вкупниот износ на пресметана амортизација и вкупен износ на загуби предизвикани од нивно обезвреднување, односно со примена на основната постапка предвидена со МСС 16 - "Недвижности, постројки и опрема." Вредноста на опремата и канцеларискиот мебел се корегира за евентуални обезвреднувања на вредноста во согласност со МСС 36 - "Обезвреднување на средствата".

Дополнително направените трошоци се признаваат како средство единствено доколку со нив се подобрува состојбата на средствата над првобитно проценетиот учинок. Сите нови набавки на опрема и канцелариски мебел во тековната година се евидентирани по набавна вредност.

Набавната вредност претставува вредност на фактурата добиена од добавувачот, зголемена за зависните трошоци потребни да се доведе средството во употреба, намалена за добиени попусти.

Трошоците за поправка и одржување на средствата се евидентираат како трошоци на периодот.

Добивките или загубите што се јавуваат при продажбата или отпишувањето на средствата се утврдуваат како разлика меѓу проценетите нето приливи од продажба и се искажуваат како приход или расход во Извештајот за сеопфатна добивка.

3.3. Странски валути

Функционална и известувачка валута

Ставките вклучени во Годишната сметка и објаснувачките белешки на Друштвото се мерени користејќи ја валутата на основната економска средина во којашто работи Друштвото ("функционална валута,").

Годишната сметка и објаснувачките белешки се претставени во македонски денари ("МКД"), којашто е функционална и известувачка валута.

Трансакции во странска валута

Деловните трансакции искажани во странска валута се искажани во функционалната валута, Македонски денари (МКД), со примена на официјалниот среден девизен курс на денот на трансакцијата.

Побарувањата и обврските во странска валута се искажани во денари по средниот курс на Народната Банка на Република Северна Македонија на последниот ден од пресметковниот период и за истите постои аналитика во странска валута.

Добивките и загубите кои произлегуваат од подмирувањето на такви трансакции и од искажувањето на монетарните средства и обврски назначени во странски валути според курсот на датумот на известување се вклучени во билансот на успех.

Немонетарните ставки кои се евидентирани по историска вредност, назначени во странска валута, се курсираат користејќи го девизниот курс на денот на трансакцијата.

Немонетарните ставки кои се евидентирани по објективна вредност, деноминирана во странска валута, се курсираат користејќи ги девизните курсеви на датумот кога е определена објективната вредност.

Странските валути со кои работи Друштвото во главно се еврото (ЕУР), доларот на САД (УСД) . Девизните курсеви кои се користат за искажување на 31 декември 2021. и 2020. година се следниве:

Валута	31. Декември 2021.	31. Декември 2020.
1 УС\$	54,3736	50,2353
1 ЕМУ	61,6270	61,6940

Резултирачките корекции кои произлегуваат од настани и трансакции пред датумот на преминувањето на МСФИ, коишто се предизвикани од користењето на различни сметководствени политики според ОПСП и сметководствените политики користени во почетниот биланс на состојбата според МСФИ, друштвото ќе ги признае директно во задржаната добивка (алтернатива: во друга категорија на главнина, ако тоа е посоодветно) на датумот на преминувањето. Исклучок е промената на сметководствената политика за трошоците за позајмување (нивно капитализирање според алтернативниот третман на МСС 23), која има перспективна примена.

Исправка на основните грешки ќе се врши според МСС 8, точки 34-36). Износот на исправка на основна грешка која се однесува на претходни периоди треба да биде известен преку корегирање на почетно салдо на задржаната добивка. Споредбените информации треба да бидат повторно искажани, освен доколку не е можно да се направи тоа. (алтернатива: според МСС 8 точки 38-40). Износот на исправката на основна грешка треба да биде вклучен во утврдувањето на нето добивката или загубата за тековниот период. Споредбените информации треба да бидат презентирани како да се известени во финансиските извештаи за претходниот период треба да бидат презентирани дополнителни проформа информации, подготвени во согласност со точка 34, освен кога не е можно да се направи тоа.

3.4. ЗАПИШАН КАПИТАЛ

Капиталот ја претставува номиналната вредност на вложените средства. Запишаниот (основен) капитал се искажува на посебна сметка во износ кој е запишан во трговскиот регистар при основањето, односно промената на уписот на вредноста на капиталот.

Побарувањата за запишан, а неуплатен капитал ќе се искажуваат по номинална вредност на запишаниот капитал, согласно актите на друштвото (сукцесивна уплата на запишаниот капитал). Капиталот кој нема да биде уплатен, согласно роковите и условите пропишани со актите ќе биде поништен.

3.5. НЕМАТЕРИЈАЛНИТЕ СРЕДСТВА

Нематеријалните средства ги опфаќаат патентите и лиценците, заштитните знаци и имиња, договори за франшиза, авторски права, издатоци за развој, компјутерски софтвер, маркетиншки права и гудвил (Goodwill).

Нематеријалното средство ќе се признае само ако е веројатно дека идните економски користи, кои му се припишуваат на средството, ќе претставуваат прилив кон друштвото и ако трошоците на средството можат веродостојно да се измерат. Ако некое нематеријално средство не ги исполнува критериумите за признавање, настанатиот издатоци треба да се признае како расход во моментот на неговото настанување (трошоци за развој). Издатоците за истражување не се третираат како средство.

Софтвер – трошоците настанати со стекнување лиценца за софтвер, како и останатите долгорочни права во врска со изработката или дистрибуцијата на производи, се амортизираат со праволиниска метода во текот на очекуваниот, односно договорениот век на употреба, но не подолго од 5 години.

Трошоците кои значително ја подобруваат и прошируваат користа на софтверот во однос на изворната варијанта, се признаваат како дополнително вложување и го зголемуваат почетниот трошок за набавка на софтверот. Помалите подобрувања се сметаат за трошоци на одржување, кои се вклучуваат во расходите на тековниот период.

Гудвил (Goodwill) – разлика меѓу фер вредноста на надоместот за стекнување и фер вредноста на уделот во нето имотот на стекнатото трговско друштво на датумот на припојување. Гудвилот се амортизира со праволиниски метод зависно од видот на стекнување и проценката на менаџментот за неговиот економски век на траење или пак е базиран на економскиот век на траење на стекнатите производи, но не во период подолг од пет години. Вредносното усогласување на гудвилот се спроведува ако сегашната вредност е поголема од надоместливиот износ утврден со проценка. Негативниот гудвил се признава во приход сразмерно на амортизацијата на оној имот од кој произлегол.

Основа за вреднување на нематеријалните средства е:

- 1) начинот на нивното стекнување;
- 2) очекуваниот период на добивање на економска корист и
- 3) можноста да се продадат.

Нематеријалното средство почетно се мери според набавната вредност. Во набавната вредност се вклучуваат сите трошоци за набавка и сите останати трошоци неопходни нематеријалното средство да се стави во функција. Нематеријалните средства се амортизираат за период од 5 години. (Алтернатива: Нематеријалните средства се амортизираат според очекуваната употреба, односно во периодите во кој се очекуваат економските користи, но не подолго од 5 години).

3.6. МАТЕРИЈАЛНИТЕ СРЕДСТВА - НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА (НПО)

Материјалните средства се признаваат по трошокот на набавка, под услов, истиот да може сигурно да се измери.

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

Набавната вредност на материјалните средства ја опфаќа 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, потпорни сидови, канали за одводнување, трошоци за рушење на стари градби), испорака и манипулација, инсталирање и монтажа, услуги на стручни лица и слично).

Сите трговски попусти и рабати се одбиваат за да се дојде до конечната куповна цена. Ако сметководствената вредност е поголема од проценетиот надоместлив износ кај НПО, разликата се отпишува - вредносно усогласува до надоместливиот износ.

Добивките или загубите настанати со продажба се определуваат преку споредбата на сметководствената вредност.

Кај материјалните средства се прави разлика меѓу инвестиционото (тековно) одржување и инвестиционото вложување.

Трошоците за одржување и поправки на средствата, т.н. трошоци на инвестиционно одржување, се признаваат како расходи на периодот.

Инвестиционите вложувања се оние издатоци со кои се продолжува векот на употреба на средството, се зголемува капацитетот на средството, се зголемува квалитетот на производите кои се произведуваат со тоа средство или се намалуваат трошоците на производство на тие производи. Вредноста на инвестиционите вложувања ја зголемува набавната вредност и на овој начин зголемената основица подлежи на амортизација.

Набавката на средствата може да се реализира и со размена за друго средство, односно за хартии од вредност. Во случај на таква размена, износот на трошокот на набавка се утврдува според пазарната вредност на превземеното (набавеното) средство. Ако таквата вредност не е позната тогаш истата се определува според објективната вредност на отстапеното долгорочно материјално средство, односно според објективната вредност на хартиите од вредност.

Трошоците на набавка на предметите и услугите изработени во сопствена режија, кои се користат како постојан материјален имот, се утврдуваат во висина на нивните цени на производство, под услов да не ја надминуваат нивната нето пазарна (реализациона) вредност. Цената на производство се утврдува согласно МСС 2 – Залихи. Векот на употреба на средството е периодот во кој се очекува дека друштвото ќе го користи средството.

Векот на употреба на средството може да се процени и врз основа на бројот на производи или слични единици за кои се очекува дека друштвото ќе ги оствари од тоа средство – функционален метод. Векот на употреба на материјалните средства се проценува на следниот начин:

- Административна зграда	40 години
- Погонски машини	10 години
- Камиони	4 години
- Патнички автомобил	4 години
- Канцелариски мебел	5 години
- Компјутери	4 години

Земјиште и уметнички дела не подлежат на амортизација

Основица за пресметка на амортизација е набавната вредност на средството. Ако реално може да се процени остатокот на вредноста, за овој износ се намалува основицата за амортизација. Амортизацијата на материјалните средства се пресметува со праволиниска метода во периодите на векот на употреба согласно точка 17.

На инвестициите во тек не се пресметува амортизација

Пример за стапките на амортизација:

Административна зграда	2,50%
Погонски машини	10,00%
Камиони	25,00%
Патнички автомобил	25,00%
Канцелариски мебел	20,00%
Компјутери	25,00%

Стапките за амортизација секој субјект може да ги донесе самостојно во зависност од корисниот век на употреба на средствата согласно МСС 16 и МСС 38.

Амортизацијата се пресметува од првиот ден на нивната набавка веднаш кога тие средства почнале да се користат.

Трошоците за редовно одржување и поправки се евидентираат на товар на трошоците за одржување и заштита во моментот на нивно настанување.

Издатоците за реконструкција, адаптација или друго вложување со кои се зголемува корисниот век на употреба или капацитетот се капитализираат со нивното настанување.

Резидуалните вредности на средствата и проценетиот век на употреба се проверуваат, и доколку е потребно се корегираат, на секој датум на Извештај за финансиската состојба. Кога евидентираните износ на средството е повисок од неговиот проценет надоместлив износ, тој веднаш се отпишува до неговиот надоместлив износ.

Приходите или расходите поврзани со оттуѓувања се одредуваат по пат на споредба на приливите со евидентираните износ. Разликите се вклучени во Извештајот за сеопфатна добивка во периодот кога настануваат.

Трошоците по камати за позајмици кои се користат за финансирање на изградба на недвижностите и опремата се капитализираат, за време на периодот кој е потребен да се завршат и подготват средствата за нивно ставање во употреба. Останатите трошоци по основ на позајмици се евидентирани како трошок.

Инвестициите во тек се евидентираат по набавна вредност на датумот на набавка, односно врз основа на времените ситуации добиени од изведувачите. На средствата евидентирани на сметката на инвестиции во тек, до моментот на нивно ставање во употреба, не им се пресметува амортизација.

3.7. ДОЛГОРОЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ВЛОЖУВАЊА

Вложувањата во акции или удели се искажуваат според трошокот на стекнување, без трошоците на камати ако се купени на кредит. Акциите и уделите се водат според методот на трошокот на вложување.

Пазарните хартии од вредност (наменети за тргување), се мерат според тековната пазарна цена (берзанска цена).

Непазарните хартии од вредност (расположиви за продажба), се мерат според проценетата објективна вредност.

Останатите долгорочни финансиски вложувања се искажуваат според нивната номинална вредност, согласно договор.

Пресметаните камати се капитализираат по нивната достасаност. Сопствените (трезорски) акции, односно откупениот сопствен удел, ќе се водат како намалување на запишаниот и уплатен капитал, според трошокот на стекнување – истовремено или во рок од две години. Уделот на сопствените акции, односно удели, може да биде до 10% од основниот капитал.

Исправката (вредносното усогласување) на вложувањата, се спроведува во периодот на создавањето на неможноста за наплата на дел или на вкупното побарување на товар на расходите на периодот.

Отписот на побарувањата по основ на вложувања се спроведува само во случај кога за тоа ќе донесе одлука соодветниот орган на друштвото.

3.8. ЗАЛИХИ

Залихите на материјали и резервни делови се водат по методата на просечно набавени цени. Во извештајот за финансиската состојба, залихите се искажуваат по пониска набавна или нето реализациона вредност. Намалувањето на вредноста на залихите се спроведува на товар на расходите во тој период.

Набавната вредност на трговските стоки ги содржи фактурната вредност, царините, даноците, трошоците за транспорт, осигурување и други зависни трошоци кои се однесуваат на набавката. Попустите и рабатите не се вклучени во набавната вредност. Нето очекуваната продажна вредност е предвидената продажна цена во нормален тек на работење, намалена за продажните трошоци.

Ситниот инвентар се отпишува во целост при издавањето во употреба. Суровините, материјалите, резервните делови, ситниот инвентар, амбалажа и автомобилските гуми се евидентираат според трошоците на набавката, а пресметката на потрошокот со примена на методот ФИФО. Алтернатива: Залихите на материјали, суровини и резервни делови се искажуваат по стварни цени, а пресметката на трошоците се врши со примена на просечни пондерирани цени по поделни видови на залихи.

Просечните пондерирани цени се пресметуваат при секој влез на стоки во складот, врз основа на утврдените количини и вредности после влезот на нови залихи. Ситниот инвентар во употреба, се отпишува еднократно при ставање во употреба (алтернатива: при самата набавка). Алтернатива: Ситниот инвентар, се отпишува по методот на калкулативен отпис, според векот на траење.

Амбалажата и автомобилските гуми, се отпишуваат по методот на калкулативен отпис, согласно интензитетот на употреба. Алтернатива: Амбалажата и автомобилските гуми, се отпишуваат при ставањето во употреба.

Намалувањето на вредноста на залихите, се спроведува во време на редовните месечни и годишниот попис, а врз основа на проценка на оштетеност, рок на употреба, дотраеност на залихите и слично. Намалувањето на вредноста на залихите се врши на товар на расходите на периодот, вклучувајќи го и секое нивелирање (сведување) по пат на отпис до нето реализационата вредност.

Залихите на недовршеното производство, полупроизводи и готови производи се водат според трошоците на набавката, односно според цената на производството. Во цената на производството се вклучуваат: трошоците на материјали за изработка, платите за изработка, останатите директни трошоци и останатите општи трошоци кои може да се доведат во врска со сегашната состојба и сегашната локација на залихите.

Износот на општите и директните трошоци кои се вклучени во вредноста на тие залихи се утврдува со калкулации кои посебно се изработуваат за секој производ и секој работен налог. Сите трошоци се водат по места и носители на трошоци.

Трошоците на управата и продажбата (управно – продажна режија) не се вклучуваат во вредноста на залихите.

Намалувањето на вредноста на залихите на недовршеното производство, полупроизводи и готови производи се врши при годишниот попис. Намалување на вредноста на залихите, се врши во случај на неадекватен квалитет на изработката, оштетување и дотраеност на залихите до нето реализационата вредност ако е пониска од набавната. Во случај на вонредни настани на залихите им се намалува вредноста и пред редовниот годишен попис.

Нето реализационата вредност е проценета продажна цена во редовниот тек на работењето, намалена за проценетите трошоци за довршување на производството и проценетите трошоци потребни да се изврши продажбата.

Залихите на трговски стоки во продавниците се водат по продажни цени со вклучен данок на додадена вредност и пресметана разлика во цени. Залихите на трговски стоки, во склад се водат по набавни цени, односно по нето реализационата вредност ако е пониска од набавната. Намалување на вредноста на залихите на трговската стока се спроведува во случај на пад на пазарните цени, оштетувања или други причини, на товар на расходите на периодот.

3.9. КРАТКОРОЧНИТЕ ПОБАРУВАЊА

Побарувањата од подружници и други претпријатија, побарувањата од купувачите, побарувањата за повеќе исплатени износи од добивката, побарувањата од вработените, побарувањата од државата и другите институции и останатите побарувања се искажуваат по номинална вредност зголемена за каматите, намалени за работи и попусти во цената, согласно склучениот договор, односно одлуката за исплата.

Побарувањата од купувачите се искажуваат според нивната објективна вредност, намалена за попустите и исправката на вредност. Исправката на вредност на побарувањата од купувачите, се прави кога постојат показатели дека побарувањата не можат да се наплатат. Друштвото кога ќе оцени дека наплатата за некое побарување е неизвесно или околностите упатуваат на можност на сомнителна и спорна наплата, а приходот е неизвесен, тогаш се спроведува книжење на сметката вредносно усогласување. Отписот на побарувањата по пат на исправка на вредноста се врши на товар на расходите за периодот.

Износот на резервирањето претставува разлика меѓу евидентираниот износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка. Средствата со краткорочно доспевање не се дисконтираат. Евидентираниот износ на средството се намалува преку употребата на сметка за резервирање поради оштетување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради оштетување во тековните добивки и загуби.

Во случај на ненаплатливост на побарувањето истото се отпишува наспроти неговото резервирање. Последователната наплата на претходно отпишаните износи се признаваат како тековни добивки. За сите побарувања од купувачи кои не се наплатени во договорениот рок се пресметува затезна камата.

Побарувањата кои се искажани во девизи се пресметуваат според средниот курс на Народната банка на Република Северна Македонија на денот на билансирањето.

Намалувањето на вредноста на побарувањата се спроведува задолжително кога должникот е во постапка на стечај или ликвидација. Вредноста на побарувањата се намалува за исправката за сомнителни и спорни побарувања, односно за вредносното усогласување на побарувањата според рочната структура.

3.10. НАДОМЕСТИ НА ВРАБОТЕНИТЕ

Придонеси за задолжително социјално осигурување - пензиско осигурување

Друштвото има пензиски планови согласно домашната регулатива за социјално осигурување според која плаќа придонеси за пензиско осигурување на своите вработени. Придонесите, врз основа на платите, се плаќаат во првиот и вториот пензиски столб кои се одговорни за исплата на пензиите. Не постојат дополнителни обврски во врска со овие пензиски планови.

Обврски при пензионирање на вработените

Друштвото, согласно соодветните домашни законски одредби, исплаќа на вработените посебна минимална сума при пензионирањето во износ утврден согласно законската регулатива. Друштвото нема извршено резервирање за пресметан посебен минимален износ за пензионирање на вработените, бидејќи овој износ не е од материјално значење за финансиските извештаи.

3.11. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ВЛОЖУВАЊА

Вложувањата во хартии од вредност се искажуваат според методот на трошоците на вложување. Алтернатива: Вложувањата во хартии од вредност се искажуваат пониско од: трошоците на вложување или пазарната вредност. Дадените заеми, депозити и кауции се искажуваат според нивната номинална вредност, согласно договор.

Пресметаните камати се признаваат во тековни приходи. Останатите краткорочни вложувања се искажуваат по набавна вредност.

3.12. ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА

Парите на сметките во денари кај деловните банки, се водат во номинални износи, според доставениот извод за состојбата на прометот на соодветните сметки.

Парите во благајна во денари, се искажуваат по номинална вредност.

Девизите на сметките во банката и благајната се искажуваат по среден курс на Народна банка на Република Северна Македонија, на денот на билансирањето.

Пресметувањето на девизите се врши секогаш на денот на промената на состојбата на сметката (благајната) и на крајот на месецот.

3.13. ДАНОК НА ДОБИВКА

Се применуваат одредбите од Законот за данок на добивка со кој, се уредува начинот на оданочување на добивката, стапката по која се пресметува данокот на добивка, обврзниците за плаќање на данокот на добивка, даночната основа за пресметување на данокот на добивка, роковите за плаќање на данокот на добивка, како и други прашања кои се значајни за утврдување и плаќање на данокот на добивка. Стапката на данокот на добивка изнесува 10%.

Пресметувањето и плаќањето на данокот на добивка го врши обврзникот на данокот на добивка согласно Законот и Правилникот за данок на добивка. Обврзник на данокот на добивка е правно лице резидент на Република Северна Македонија кој остварува добивка од вршење на дејност во земјата и странство.

3.14. АКТИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА

Однапред платените трошоци за идни периоди се искажуваат како активни временски разграничувања, а се пресметуваат во трошоци на периодот за кој се однесуваат. Причината за разграничувањето, како и износот кој се однесува 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 побарување, се искажуваат како активни временски разграничувања. Кога ќе се стекнат услови за испоставување на документ врз основа на кој се стекнуваат 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.

3.15. ПРЕМИИ НА ЕМИТИРАНИТЕ АКЦИИ

Износите искажани како премии на емитираните акции ја сочинуваат разликата помеѓу номиналната вредност на акциите и износите по кои се продадени и се признаваат како тековен приход.

3.16. РЕЗЕРВИ

Резервите се искажуваат по номинална вредност со издвојување од нето добивката и тоа посебно за законските резерви, посебно за статутарните резерви и за останатите резерви. Резервите се состојат од законски резерви, создадени во текот на периодите врз основа на распределбата на акумулирани добивки во согласност со законската регулатива и одлуките на Друштвото.

Согласно законската обврска за задолжителна општа резерва, како општ резервен фонд кој се формира по пат на зафаќање на нето добивката по стапка од 5 % се додека резервите на друштвото не достигнат износ кој е еднаков на една десетина (10%) од основната главнина.

Ревалоризациона резерва (ревалоризационен вишок) произлегува од објективното вреднување на нетековните средства по нивното почетно признавање според набавната вредност. (Друштвото ако не применува мерење на нетековните средства според објективната вредност нема да има ставка во Билансот на состојба насловена на ревалоризационен вишок). Ревалоризациониот вишок ги покрива загубите кои произлегуваат од нетековните средства. Остатокот по ова покривање ќе се пренесе во задржана добивка.

3.17. ЗАДРЖАНАТА (АКУМУЛИРАНА) ДОБИВКА / ЗАГУБА

Акумулираните добивки / (загуби) ги вклучуваат тековните, како и оние од претходните периоди, задржани добивки и загуби. Во деловните книги посебно се искажува задржаната (нераспоредена) добивка, а посебно искажаната загуба од работењето.

Искажаната загуба од работењето може да се покрие со задржаната добивка само по одлука на управата, а во согласност со Законот за трговските друштва. Доколку настане загуба, истата се покрива од сите позиции на капиталот. Членовите на друштвото не се обврзани со договорот на друштвото / статутот да ја покриваат загубата, со внес на дополнителни влогови.

Исплатата на дивиденда или добивка се спроведува врз основа на одлука на собранието / собирот на содружници и според одредбите на Законот за трговските друштва.

Авансот на добивка може да се исплатува ако меѓу пресметковниот период искажува добивка и ако не постои пренесена загуба.

3.18. ДОБИВКАТА ИЛИ ЗАГУБАТА ВО ТЕКОВНАТА ГОДИНА

Добивката или загубата во тековната година во билансот се искажува по оданочувањето како добивка (нето добивка) за распределба, односно загуба од работењето во тековната година.

3.19. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ

Обврските спрема поврзаните претпријатија, обврските по заеми, обврските спрема кредитните институции, обврските за аванси, обврските спрема добавувачите и останатите долгорочни обврски се искажуваат по номинална вредност, зголемена за достасаните камати според склучениот договор. Овие обврски се класифицираат како долгорочни доколку на датумот на Билансот на состојба, рокот на доспевање им е над 12 месеци.

Долгорочните резервирања се искажуваат како долгорочни обврски за гаранции, оштети и отпремнини.

Обврските искажани во девизи се пресметуваат по среден курс на Народна банка на Република Северна Македонија на денот на билансирањето, но и на крајот на секој месец во случај на отплата на долгови.

Обврските по хартии од вредност се искажуваат по номинална вредност на хартиите од вредност според одлуката за издавање, зголемена за каматата, која се однесува на тековниот пресметковен период.

3.20. КРАТКОРОЧНИТЕ ОБВРСКИ

Обврските по заеми, обврските спрема кредитните институции, обврските за аванси, депозити и гаранции, обврските спрема добавувачите, обврските спрема вработените, обврските за даноци, придонеси и други давачки, обврските врз основа на удел во резултатот и останатите краткорочни обврски се искажуваат во вредност која е искажана во соодветна сметководствена исправа, зголемена за каматите според склучениот договор, пропис, односно одлука на надлежниот орган. Овие обврски се класифицираат како краткорочни доколку на датумот на Билансот на состојба рокот на доспевање им е до 12 месеци.

Обврските по меници и чекови, односно останати хартии од вредност се искажуваат по номинална вредност на хартиите од вредност кои ги сочинуваат краткорочните обврски на друштвото, зголемена за каматата, ако е договорена или утврдена со одлуката за издавање на хартии од вредност.

3.21. ПАСИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА

На товар на пресметковниот период се пресметуваат и трошоците за кои не постојат соодветни сметководствени исправи за да можат да се признаат како обврска, а за кои со сигурност може да се утврди дека се однесуваат на тековниот пресметковен период. Кога ќе се прибават документи за признавање на обврските, се врши укинување на временските разграничувања во корист на сметките на обврските.

Приходите за кои нема услови за признавање во тековниот пресметковен период, според МСС 18, се одложуваат преку временски разграничувања за идни периоди. Наплатените приходи кои се однесуваат за идните периоди се евидентираат во корист на временските разграничувања, а за кои не било искажано соодветно побарување.,

3.22. ПРИХОДИ

Приходите се мерат според објективната вредност на примениот надомест или побарувањето. Приходите се признаваат ако истовремено пораснат средствата или се намалат обврските.

Приходите од продажба на добра се признаваат ако:

- на купувачот се пренесени сите ризици и користи од сопственоста над производите;
- друштвото не задржува, ниту трајно управување, ниту контрола над производите;
- износот на приходите може да се измери;
- е веројатно дека продадените производи ќе се наплатат;
- Трошоците кои настанале или кои ќе настанат во врска со продажбата може со сигурност да се измерат.

Ако во моментот на настанувањето на настанот се процени дека наплатата не е извесна, приходите се одложуваат. За реализација од претходните пресметковни периоди и за онаа која во тековниот пресметковен период е пресметана во корист на приходите се врши исправка на побарувањата на товар на трошоците.

За приходите што не се дефинирани со овој акт, се применува Меѓународниот сметководствен стандард 18 и другите стандарди

Приходи од државни поддршки

Неусловените државни поддршки поврзани со биолошките средства се признаваат како приход во Извештајот за сеопфатна добивка кога помошта е примена или треба да се прими. Останатите државни поддршки се признаваат иницијално како разграничени приходи кога постои разумна сигурност дека истите ќе бидат примени и кога Друштвото ќе ги исполни условите поврзани со давањето на поддршката.

Поддршките кои ги надоместуваат настанатите трошоци се признаваат во Извештајот за сеопфатна добивка на систематска основа во истите периоди во кои се признати трошоците. Поддршките кои ја надоместуваат набавната вредност на средствата се признаваат во Извештајот за сеопфатна добивка на систематска основа во текот на употребниот период на средството.

3.23. РАСХОДИ

Расходите се признаваат согласно точка 78 до 80 и 94 до 98 од Рамката за составување и презентирање на финансиските извештаи (МСФИ).

Во политиката за признавање расходи, друштвото се придржува до следните критериуми:

- расходите имаат за последица намалување на средствата или зголемување на обврските, што е возможно да се измери со сигурност;
- расходите имаат директна поврзаност со настанатите трошоци и посебните позиции на приходите;
- кога се очекува остварување на приходите во повеќе идни пресметковни периоди, тогаш признавањето на расходите се извршува со постапката на разумна алокација на пресметковни периоди;
- расходот веднаш се признава во пресметковен период кога издатокот не остварува идни економски користи, а нема услови да се признае како позиција на активата во билансот;
- расходот веднаш се признава во пресметковниот период и тогаш кога настанала обврска, а нема услови да се признае како позиција на активата (точки 94-98 од Рамката).

Сите трошоци и расходи кои се однесуваат на пресметковниот период мораат да бидат опфатени во финансиските извештаи.

3.24. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

Поврзани субјекти се оние каде едниот субјект го контролира другиот субјект или има значајно влијание во донесувањето на финансиските и деловните одлуки на другиот субјект. Поврзани субјекти, со кои Друштвото има трансакции во нормалниот тек од деловното работење: РОНИ БЕТ ДООЕЛ СТРУМИЦА.

3.25. ИЗВЕСТУВАЊЕ ПО СЕГМЕНТИ

Деловен сегмент претставува група на средства и деловни активности за обезбедување на производи и услуги, кои се подложни на ризици различни од оние кај други деловни сегменти. Географскиот сегмент пак обезбедува производи и услуги во рамки на одредено економско опкружување подложно на ризици различни од оние кај другите географски сегменти.

3.26 НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ

Настаните по датумот на известување кои обезбедуваат дополнителни информации во врска со состојбата на Друштвото на денот на Извештајот за финансиска состојба (настани за кои може да се врши корегирање) се рефлектирани во финансиските извештаи. Настаните по завршетокот на годината за кои не може да се врши корегирање се прикажуваат во белешките во случај кога се материјално значајни.

3.27. ЗАВРШНИ ОДРЕДБИ

Средства, обврските, приходите и расходите за кои во овој акт не се утврдени сметководствени политики, ќе се применува основниот третман за нивно мерење утврдени во соодветните МСФИ и МСС.

Овој акт се применува на финансиските извештаи кои се составуваат за деловната 2021. година и за следните години.

4. КОРИСТЕНИ ПРОЦЕНКИ

За нематеријалните и материјалните средства кои се евидентирани по набавна вредност, не се користени дополнителни методи за повторна проценка на датумот на известувачкиот период.

Побарувањата се проценети врз основа на објавената сметководствена политика на денот на известувачкиот период, според рочноста

5. ПРОМЕНА НА СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ И КОРЕКЦИИ НА ГРЕШКИ

Кои сметководствени политики се промениле во тековниот период во однос на претходниот пресметковен период и од што се состојат тие промени е следниот чекор во прилог на белешките. Разликите треба да се квантифицираат и треба да се искаже како тие влијаат на одделни позиции на Билансот на состојба и Билансот на успех, така што овие биланси да бидат споредливи во тековната со претходната известувачка година.

Најчести промени кои во сметководствените политики се јавуваат со усвојувањето на МСС се презентирани подолу.

6. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИК

Друштвото е изложено на ризик од движење на девизните курсеви и пазарните цени кои што влијаат врз средствата и обврските. Целта на управувањето со финансиските ризици е да се ограничи влијанието на овие пазарни ризици преку оперативни и финансиски активности.

6.1. Пазарен ризик

Пазарниот ризик се дефинира како „ризик од флукуација на пазарната вредност или идните парични текови на финансиските инструменти како резултат на промена на пазарните цени” и вклучува каматен ризик, валутен ризик и други ценовни ризици. Поради тоа што најголемиот дел од приходите и трошоците на Друштвото се остварени во македонски денари (МКД), функционална валута на Друштвото е МКД и како резултат на тоа, целта на Друштвото е да го минимизира нивото на финансискиот ризик во МКД услови. Проширувањето на асортиманот и внимателно вклучување на новите производи во понудата на друштвото, како и промотивните активности за запознавањето на квалитетот и асортиманот на производите и други маркетиншки активности претставуваат одговор на друштвото за соочување со пазарниот ризик.

6.2. Каматен ризик – промени на деизен курс

Каматниот ризик претставува ризик од флукуација на пазарната вредност или идните парични текови на финансиските инструменти поради движење на пазарните каматни стапки. Промената на каматните стапки и каматните маржи може да влијае врз финансиските трошоци и финансиските инвестиции. Друштвото нема значајни каматосни побарувања.

Според тоа, промената на пазарните каматни стапки нема влијание врз приходот од камати и паричните текови од редовното работење. Каматниот ризик на кој е изложено Друштвото, произлегува од обврските по основ на кредити. Кредитите одобрени со варијабилна каматна стапка, ја зголемуваат изложеноста на каматен ризик поврзан на паричните текови. Кредитите одобрени со фиксна каматна стапка, ја зголемуваат изложеноста на каматен ризик на објективна вредност. Менаџментот на Друштвото редовно ја следи изложеноста на каматен ризик.

6.3. Кредитен ризик

Кредитниот ризик се дефинира како ризик од неисполнување на обврската од едната страна предизвикувајќи загуба за другата страна. Друштвото е изложено на кредитен ризик преку оперативните активности и одредени финансиски активности. Процесот на управување на кредитниот ризик од оперативните активности вклучува превентивни мерки како проверка на кредибилитетот, корективни мерки при деловни трансакции, како на пример прекин на активности и наплата по завршување на правниот процес, судски спорови. Задоцнетите наплати се следат преку посебни процедури врз основа на типот на купувач, класата на кредитот и износот на долгот. Кредитниот ризик се контролира преку проверка на кредибилитетот, со што се утврдува задолженоста на купувачот, при што кредитниот лимит се утврдува врз основа на претходните трансакции.

6.4. Ризик на ликвидност

Ризикот на ликвидност претставува ризикот од неспособност на Друштвото да ги исплати своите обврски навремено. Политиката на Друштвото е да одржува соодветен износ на пари и парични средства со цел да ги подмири обврските во иднина. Дополнителен износ на пари најчесто се депонира во комерцијалните банки. Процесот на управување со ликвидносниот ризик вклучува проекција на паричните текови според девизни валути и утврдување на потребниот износ на ликвидни средства, земајќи ги во предвид бизнис планот, наплатата на побарувањата и одливот на парични средства. Редовни проекции на паричните текови се подготвуваат и надополнуваат од страна на сметководствениот оддел.

Крајната одговорност за управување со ризикот на ликвидност е на раководството на Друштвото кое се обидува да изгради соодветна рамка за управување со овој ризик, како и со барањата за управување со ликвидноста.

6.5. Даночен ризик

Македонската даночна легислатива е предмет на различни интерпретации и чести измени. Интерпретирањето на даночната легислатива која даночните власти ја применуваат врз трансакциите и активностите на Друштвото, може да не коицидира со интерпретациите на менаџментот. Како резултат на тоа, одредени трансакции можат да бидат предмет на даночна контрола од која можат да произлезат дополнителни даноци, казни и камати кои можат да бидат материјални. Документацијата на Друштвото може да биде предмет на даночна контрола за период од најмногу десет години.

6.6. Управување со ризикот на капитал

Целта на Друштвото при управување на капиталот е да ја зачува способноста да продолжи со своите активности во континуитет и со тоа да овозможи добивка за акционерите и бенефиции за останатите акционери, како и да одржува оптимална структура на капиталот за да го намали трошокот на капитал.

6.7. УТВРДУВАЊЕ НА ОБЈЕКТИВНА ВРЕДНОСТ

Друштвото располага со финансиски средства и обврски кои ги вклучуваат побарувањата од купувачи, вложувања расположиви за продажба, обврските кон добавувачи и обврските по кредити, како и нефинансиски средства за кои голем број на сметководствени политики и обелоденувања бараат утврдување на нивната објективна вредност. Објективна вредност на финансиски средства и обврски е приближна на нивната сметководствена вредност, со оглед на фактот дека истите имаат релативно кратка доспеаност во рок од максимум една година од датумот на билансот на состојба.

6.8. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Ризик од финансирање - Показател на задолженост

Структурата на пасивата на Друштвото се состои од обврски (долгорочни и краткорочни), кои ги вклучуваат и позајмиците и капитал, кој се состои од акционерска главнина, резерви и акумулирана (загуба) / добивка. Раководството ја анализира структурата на капиталот на годишна основа како однос на нето обврските по кредити во однос со вкупниот капитал. Нето обврските по кредити се пресметани како вкупни обврски по позајмици намалени за износот на паричните средства и паричните еквиваленти. Вкупниот капитал е пресметан како главнина зголемена за нето обврските по позајмици.

Друштвото врши финансирање на своето работење по пат на користење на краткорочни и долгорочни кредити со цел да обезбеди соодветен поврат на вложувањата. Друштвото континуирано го следи ризикот од финансирање преку показателот на задолженост. Овој показател се пресметува како однос меѓу обврските и вкупниот капитал. Нето обврските се пресметуваат како разлика помеѓу вкупните кредити (краткорочни и долгорочни) и паричните средства

Девизен ризик

Долгорочните обврски по кредити и обврските спрема странските добавувачи се деноминирани во странски валути. Од тие причини, Друштвото е изложено на ризик поврзан со можните флуктуации на девизните курсеви. Друштвото не користи соодветни финансиски инструменти за да го намали овој ризик.

Каматен ризик – промени на девизен курс

Каматниот ризик претставува ризик од флуктуација на пазарната вредност или идните парични текови на финансиските инструменти поради движење на пазарните каматни стапки. Промената на каматните стапки и каматните маржи може да влијае врз финансиските трошоци и финансиските инвестиции. Друштвото нема значајни каматосни побарувања. Според тоа, промената на пазарните каматни стапки нема влијание врз приходот од камати и паричните текови од редовното работење.

Каматниот ризик на кој е изложено Друштвото, произлегува од обврските по основ на кредити. Кредитите одобрени со варијабилна каматна стапка, ја зголемуваат изложеноста на каматен ризик поврзан на паричните текови. Кредитите одобрени со фиксна каматна стапка, ја зголемуваат изложеноста на каматен ризик на објективна вредност.

Друштвото редовно ја следи изложеноста на каматен ризик.

7. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

Приходите од продажба се состојат од следното (во 000 денари):

	31. Декември 2021.	31. Декември 2020.
Приходи од продажба во земјата	54.344	53.467
Приходи од продажба во странство	-	291
Други приходи од продажба	-	3.770
Вкупно приходи од продажба	54.344	57.528

8. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ

Останатите оперативни приходи се состојат од следното (во 000 денари):

	31. Декември 2021.	31. Декември 2020.
Приходи од продажба на добра врз основа на финансиски заем-лизинг	1.200	-
Приход од премии, субвенции и донации	400	-
Приходи од наемнини	549	37
Останати приходи	240	272
Вкупно останати оперативни приходи	2.389	309

9. ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ И ДРУГИ МАТЕРИЈАЛИ

Трошоците за сировини и материјали се состојат од следното (во 000 денари):

	31. Декември 2021.	31. Декември 2020.
Трошоци за сировини и материјали	2.078	1.239
Потрошен помошен материјал	-	-
Вкупно трошоци за сировини и материјали	2.078	1.239

10. ТРОШОЦИ НА ВРАБОТЕНИТЕ

Трошоците за плати, надоместоци, како и даноците и придонесите за вработените се состојат од следното (во 000 денари):

	31. Декември 2021.	31. Декември 2020.
Нето плати	3.829	4.354
Придонеси и даноци од плати	1.409	1.614
Други лични примања	389	-
Вкупно трошоци на вработените	5.627	5.968

11. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ

Другите оперативни расходи од работење се состојат од следното (во 000 денари):

	31. Декември 2021.	31. Декември 2020.
Набавна вредност на продадени стоки и услуги	28.453	39.320
Амортизација	3.782	-
Вредносно усогласување	4.954	-
Услуги со карактер на материјални трошоци	-	-
Останати трошоци	11.302	11.224
Вкупно останати оперативни расходи	48.491	50.544

12. НЕТО ПРИХОДИ (РАСХОДИ) ОД ФИНАНСИРАЊЕ

Нето приходите од финансирање се состојат од следното (во 000 денари):

	31. Декември 2021.	31. Декември 2020.
Приходи од камати	-	-
Расходи од камати	-	-
Позитивни курсни разлики	-	-
Негативни курсни разлики	-	-
Вкупно нето приходи - расходи од финансирање	-	-

13. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА

Нетековните средства се состојат од следното (во 000 денари):

2021	Земј ·	Градежни објекти	Постројки и опрема	Нем. средства и долг.фин. вложувања	Вкупно
Набавна вредност					
<i>Салдо на 1. јануари 2021.</i>	-	126.858	20.628	-	147.486
Нови набавки во годината	-	4.066	1.801	-	5.867
Пренос од инвес.во тек	-	-	-	-	-
Расходи -продажби - корекција за погрешно книжење од претходни години	-	-	-	-	-
Ревалоризација	-	-	-	-	-
<i>Салдо на 31. Декември 2021.</i>	-	130.924	22.429	-	153.353
Исправка на вредноста					
<i>Салдо на 1. Јануари 2021.</i>	-	31.678	6.717	-	38.395
Амортизација за 2021.	-	2.379	1.403	-	3.782
Корекција	-	-	-	-	-
Ревалоризација (Расходи)	-	-	-	-	-
<i>Салдо на 31. Декември 2021.</i>	-	34.057	8.120	-	42.177
Нето сметководствена вредност на 01. Јануари 2021.	-	95.180	13.911	-	109.091
Нето сметководствена вредност на 31. Декември 2021.	-	96.867	14.309	-	111.176

14. ЗАЛИХИ

Залихите се состојат од следното (во 000 денари):

	31. Декември 2021.	31. Декември 2020.
Материјали	-	-
Резервни делови	-	-
Ситен инв. и амбалажа на залиха	-	-
Недовршено производство	-	-
Готови производи	-	-
Намалено за исправка на сировини и готови производи	-	-
Стоки	10.666	6.924
Дадени аванси	-	-
Вкупно залихи	10.666	6.924

15. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

Побарувањата од купувачи се состојат од следното (во 000 денари):

	31. Декември 2021.	31. Декември 2020.
Побарувања од купувачи во земјата	21.373	16.555
Вредносно усогласување на побарувањата од купувачи	6.973	12.151
Побарувања за дадени аванси на купувачи	-	-
Вкупно побарувања од купувачи	28.346	28.706

16. ДРУГИ КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

Другите краткорочни побарувања се состојат од следното (во 000 денари):

	31. Декември 2021.	31. Декември 2020.
Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и останати давачки-претплати	355	314
Краткорочни кредити и заеми во земјата	11.900	-
Останати побарувања - кредити и заеми во земјата	-	6.540
АВР - по Спогодба со Агенција за храна и ветеринарство	3.330	3.330
Вкупно останати побарувања	15.585	10.184

17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства се состојат од следното (во 000 денари):

	31. Декември 2021.	31. Декември 2020.
Пари на денарски сметки и благајни	2.903	262
Пари на девизни сметки и благајни	21	-
Вкупно парични средства	2.924	262

18. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Согласно акционерската книга во АД КЛАНИЦА СО ЛАДИЛНИК - Струмица и регистарската влошка на Регистарскиот суд бр.03008676-4-03-000 од 02.07.2003 година на Основниот суд Штип нотирана е структурата на вкупно запишаниот капитал од кои:

1. Друштво за трговија и услуги Ронибет Експорт Импорт ДООЕЛ Струмица ул. Браќа Минкови бр.6 М.БР.415239, број на акции 261.259, односно 1.306.295,00 ЕВРА или 80.990.290,00 денари, односно 77,30%
2. Акционерско друштво КЛАНИЦА СО ЛАДИЛНИК Струмица, Ул. Климент Охридски бр. 45, Струмица, М.БР. 5613787, број на акции 4.132, односно 20.675,00 ЕВРА или 1.281.850,00 денари, односно 1,22% и
3. Откупен акционерски капитал на останатите акционери во друштвото со број на акции 72.613, односно 363.065,00 ЕВРА или 22.510.030,00 денари, односно 21,48%.

Усогласувањето и движењето на капиталот и резервите е даден во Извештајот за промените во капиталот за годината што завршува на 31. Декември 2021. година.

18.1. Состојба на акциите

Состојбата на бројот на акциите по родови на акции и сопственици во Акционерската книга што се води во централен депозитар на хартии од вредност е следнава:

Во сопственост на:	Број на акции	Учество во %	СОСТОЈБА			
			Згол.	Нам.	31.12.21.	%
2021.	01.01.21.	%				
Друштво за трговија и услуги Ронибет Експорт Импорт ДООЕЛ Струмица	261.259	77,30 %	-	-	261.259	77,30 %
Акционерско друштво КЛАНИЦА СО ЛАДИЛНИК Струмица	4.132	1,22 %	-	-	4.132	1,22 %
Откупен акционерски капитал на останатите акционери во друштвото	72.613	21,48 %	-	-	72.613	21,48 %
Вкупно:	338.004	100,00%	-	-	338.004	100,00%

18.2 Основна главнина во тековна состојба

Според тековната состојба издадена од Централниот Регистар на Република Северна Македонија основната главнина изнесува 104.781.240 денари од кои:

1. Друштво за трговија и услуги Ронибет Експорт Импорт ДООЕЛ Струмица ул. Браќа Минкови бр.6 М.БР.415239, има основна главнина во вредност од 65.656.109 денари
2. Откупен акционерски капитал на останатите акционери во друштвото има основна главнина во вредност од 35.380.238 денари
3. Фонд за пензиско и инвалидско осигурување на Македонија има основна главнина со вредност од 3.744.893

Вредноста на основната главнина во Тековната состојба на АД КЛАНИЦА СО ЛАДИЛНИК Струмица по сопственици/основачи не е усогласена со акционерската книга што се води во Централен депозитар за хартии од вредност на Република Северна Македонија.

19. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ

Долгорочните финансиски обврски се состојат од следното (во 000 денари):

	31. Декември 2021.	31. Декември 2020.
Долгорочни кредити во земјата	29.516	29.516
Долгорочни кредити во странство	-	-
Вкупно долгорочни финансиски обврски	29.516	21.304

20. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ

Краткорочните финансиски обврски се состојат од следното (во 000 денари):

	31. Декември 2021.	31. Декември 2020.
Краткорочни кредити во земјата	-	-
Краткорочни кредити во странство	-	-
Вкупно краткорочни финансиски обврски	-	-

21. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

Краткорочните обврски спрема добавувачи се состојат од следното (во 000 денари):

	31. Декември 2021.	31. Декември 2020.
Добавувачи во земјата	30.118	26.752
Добавувачи во странство	-	-
Добавувачи во земјата - граѓани	-	-
Вкупно краткорочни обврски спрема добавувачи	30.118	26.752

22. ДРУГИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

Другите краткорочните обврски се состојат од следното (во 000 денари):

	31. Декември 2021.	31. Декември 2020.
Обврски за даноци, придонеси и други давачки	348	522
Други обврски	-	117
ПВР	1.751	-
Вкупно други краткорочни обврски	2.099	639

23. ОБВРСКИ ЗА ДАНОК НА ДОБИВКА

Данок на добивка во износ од 53.693,00 денари е пресметан по стапка 10% на непризнаени расходи, според образец Даночен Биланс во согласност со законските прописи на Република Северна Македонија.

24. УСОГЛАСЕНОСТ СО СМЕТКОВОДСТВЕНИТЕ СТАНДАРДИ ПРИФАТЕНИ ВО РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА

Друштвото финансиските извештаи ги има усогласено со Законската регулатива во РСМ и сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија. Истите даваат експлицитна и целосна изјава за таквата усогласеност со белешките.

25. КОНТИНУИТЕТ

Кога ги подготвува финансиските извештаи, раководството прави проценка на способноста да обезбеди континуитет. При оценката дали претпоставката за деловен континуитет е соодветна, раководството ги зема предвид сите достапни информации за иднината, најмалку, но не ограничувајќи се за дванаесет месеци од датумот на пријавување.

26. КОНЗИСТЕНТНОСТ ВО ПРЕЗЕНТИРАЊЕТО

Друштвото ги задржува истиот начин на презентација и класификација на ставките во финансиските извештаи помеѓу периодите и постои конзистентност во презентираниите финансиски извештаи за 2021. година и годишниот извештај за работа за 2021. година. Исто така постои конзистентност на финансиските извештаи за 2021. година и годишниот извештај за работа за 2021. година.

27. МЕЃУНАРОДЕН СТАНДАРД ЗА РЕВИЗИЈА 560 ПОСЛЕДОВАТЕЛНИ НАСТАНИ

По 31. Декември 2021. година - датумот на известувањето, до денот на одобрувањето на овие финансиски извештаи, нема настани кои би предизвикале корекција на финансиските извештаи, ниту пак настани кои се материјално значајни за објавување во овие финансиски извештаи.

ЕМБС: 05613787

Целосно име: Акционерско друштво КЛАНИЦА СО ЛАДИЛНИК Струмица

Вид на работа: 450

Тип на годишна сметка: Годишна сметка

Тип на документ: Годишна сметка

Година : 2021

Листа на приканени документи:

Објаснувачки белешки и други прилози

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)	111.175.585,00			109.091.398,00
9	-- II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019)	111.175.585,00			109.091.398,00
10	-- Недвижности (011+012)	96.867.270,00			95.180.070,00
12	-- Градежни објекти	96.867.270,00			95.180.070,00
14	-- Транспортни средства	111.000,00			
15	-- Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	14.197.315,00			13.911.328,00
36	-- Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	54.190.102,00			42.745.745,00
37	-- I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)	10.665.960,00			6.924.306,00
42	-- Залихи на трговски стоки	10.665.960,00			6.924.306,00
45	-- III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	28.700.626,00			35.559.306,00
47	-- Побарувања од купувачи	28.345.940,00			28.706.172,00
49	-- Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (преплати)	354.686,00			313.510,00
51	-- Останати краткорочни побарувања				6.539.624,00
52	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (053+056+057+058)	11.899.624,00			
56	-- Побарувања по дадени заеми од поврзани друштва	11.899.624,00			
59	-- V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	2.923.892,00			262.133,00
60	-- Парични средства	2.923.892,00			262.133,00
62	-- VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (ABP)	3.330.000,00			3.330.000,00

63	-- ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	168.695.687,00			155.167.143,00
65	-- ПАСИВА : А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	106.963.783,00			106.471.991,00
66	-- I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	104.781.240,00			104.781.240,00
71	-- VI. РЕЗЕРВИ (072+073+074)	12.740.683,00			12.740.683,00
72	-- Законски резерви	1.340.683,00			1.340.683,00
74	-- Останати резерви	11.400.000,00			11.400.000,00
76	-- VIII. ПРЕНЕСЕНА ЗАГУБА (-)	11.041.363,00			11.127.073,00
77	-- IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	483.223,00			77.141,00
81	-- Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	59.980.904,00			48.695.152,00
85	-- II. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 086 до 093)	29.515.222,00			21.304.523,00
90	-- Обврски по заеми и кредити	29.515.222,00			21.304.523,00
95	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	30.465.682,00			27.390.629,00
97	-- Обврски спрема добавувачи	30.117.622,00			26.751.726,00
99	-- Обврски за даноци и приднеси на плата и на надомести на плати	348.060,00			522.118,00
101	-- Тековни даночни обврски				116.785,00
109	-- V. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ ВО ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)	1.751.000,00			
111	-- ВКУПНО ПАСИВА : ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	168.695.687,00			155.167.143,00

Биланс на успех

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
201	-- I. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)	56.732.612,00			57.837.108,00
202	-- Приходи од продажба	54.343.940,00			57.528.204,00
203	-- Останати приходи	2.388.672,00			308.904,00
207	-- II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)	56.195.696,00			57.751.396,00
208	-- Трошоци за сировини и други материјали	2.078.388,00			1.239.186,00
209	-- Набавна вредност на продадените стоки	28.452.757,00			39.320.008,00
212	-- Останати трошоци од работењето	11.301.927,00			11.223.837,00
213	-- Трошоци за вработени (214+215+216+217)	5.627.202,00			5.968.365,00
214	-- Плати и надоместоци на плата (нето)	3.828.648,00			4.353.883,00
215	-- Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	245.084,00			282.340,00

216	-- Придонеси од задолжително социјално осигурување	1.164.711,00			1.332.142,00
217	-- Останати трошоци за вработените	388.759,00			
218	-- Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	3.781.735,00			
220	-- Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековните средства	4.953.687,00			
246	-- Добивка од редовното работење (201+223+244)-(204-205+207+234+245)	536.916,00			85.712,00
250	-- Добивка пред оданочување (246+248) или (246-249)	536.916,00			85.712,00
252	-- Данок на добивка	53.693,00			8.571,00
255	-- НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250-252+253-254)	483.223,00			77.141,00
257	-- Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	14,00			19,00
258	-- Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	12,00			12,00
269	-- Добивка за годината	483.223,00			77.141,00
288	-- Вкупна сеопфатна добивка за годината (269+286) или (288-270)	483.223,00			77.141,00

Државна евиденција

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
640	-- Приходи од продажба на стоки и услуги (АОП 641+ АОП 642) (< или = АОП 202 од БУ)	54.343.940,00			57.528.204,00
641	-- Приходи од продажба на стоки (< или = АОП 202 од БУ)	54.343.940,00			57.528.204,00
661	-- Останати приходи од работењето (< или = АОП 203 од БУ)				308.904,00
710	-- Премии за осигурување на имот (< или = АОП 212 од БУ)	89.782,00			97.426,00
711	-- Надомест за банкарски услуги (< или = АОП 212 од БУ)	63.582,00			34.305,00
722	-- Просечен број на вработени врз основа на состојбата на крајот на месецот	14,00			19,00

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
2055	- 10,11 - Преработка и конзервирање на месо	56.732.612,00			

Потпишано од:

Venera Bekjarova

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.