

Консолидирани финансиски извештаи и Извештај на независниот ревизор

Витаминка А.Д, Прилеп и подружници

31 Декември 2020 година



Содржина

Извештај на независниот ревизор	1
Консолидиран извештај за финансиската состојба	3
Консолидиран извештај за сеопфатна добивка	4
Консолидиран извештај за промени во капиталот	5
Консолидиран извештај за паричните текови	6
Белешки кон консолидираните финансиските извештаи	7
Прилози	

Извештај на независниот ревизор

До: **Раководството и Акционерите на
Матичното друштво –Витаминка а.д, Прилеп**

Grant Thornton DOO
Sv.Kiril i Metodij 52b-1/20
1000 Skopje
North Macedonia
T +389 (0)2 3214 700
F +389 (0)2 3214 710
E Contact@mk.gt.com
VAT No. 4030003475973

Извештај за посебните финансиски извештаи

Ние извршивме ревизија на придружните консолидирани финансиски извештаи на Витаминка а.д Прилеп и подружниците ("во понатамошниот текст "Групата"), составени од консолидираниот извештај за финансиската состојба на ден 31 декември 2020 година, и консолидираниот извештај за сеопфатната добивка, консолидираниот извештај за промените во капиталот, и консолидираниот извештај за паричните текови за годината што тогаш заврши, како и преглед на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки, вклучени на страните 3 до 39.

Одговорност на Раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за изготвување и објективно презентирање на овие консолидирани финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија, како и за воспоставување на таква внатрешна контрола која Раководството утврдува дека е неопходна за да овозможи изготвување на консолидирани финансиски извештаи кои се ослободени од материјално погрешно прикажување како резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие консолидирани финансиски извештаи врз основа на извршената ревизија. Ние ја извршивме ревизијата во согласност со ревизорските стандарди прифатени во Република Северна Македонија¹. Тие стандарди бараат наша усогласеност со етичките барања, како и тоа ревизијата да ја планираме и извршуваме на начин кој ќе ни овозможи да стекнеме разумно уверување за тоа дали консолидираните финансиски извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување. Ревизијата вклучува спроведување на процедури со цел стекнување ревизорски докази за износите и објавувањата во консолидираните финансиски извештаи. Избраните процедури зависат од проценката на ревизорот, и истите вклучуваат проценка на ризиците од материјално погрешно прикажување во консолидираните финансиски извештаи, било поради измама или грешка. При овие проценки на ризиците ревизорот ја зема во предвид внатрешната контрола релевантна за подготвување и објективно презентирање на консолидираните финансиски извештаи на Групата со цел креирање на такви ревизорски процедури кои ќе бидат соодветни на околностите, но не и за потребата да изрази мислење за ефективноста на внатрешната контрола на Групата.

Ревизијата, исто така вклучува и оценка на соодветноста на применетите сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на Раководството, како и оценка на севкупната презентација на консолидираните финансиски извештаи.

Ние веруваме дека стекнатите ревизорски докази претставуваат задоволителна и соодветна основа за нашето ревизорско мислење.

¹ Меѓународни стандарди за ревизија („МСР“) издадени од страна на Одборот за меѓународни стандарди за ревизија и уверување („ОМСРП“), кои стапија на сила на 15 декември 2009 година, преведени и објавени во Службен весник на Република Македонија број 79 од 2010 година

Мислење

Наше мислење е дека, консолидираните финансиски извештаи ја презентираат објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Групата Витаминка а.д Прилеп и подружниците на ден 31 декември 2020 година, како и резултатите од работењето и паричните текови за годината што тогаш заврши, во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Извештај за други правни и регулаторни барања

Раководството на Матичното Друштво е исто така одговорно за изготвување на Консолидиран годишен извештај за работењето на Групата Витаминка а.д Прилеп и подружниците за 2020 година во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност е да изразиме мислење за конзистентноста на консолидираниот годишен извештај, со историските консолидирани финансиски информации објавени во консолидираната годишна сметка и ревидираните консолидирани финансиски извештаи на Групата со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2020, во согласност со ревизорските стандарди прифатени во Република Северна Македонија², како и во согласност со барањата на член 34, став 1, точка (д) од Законот за Ревизија.

Наше мислење е дека, историските консолидирани финансиски информации објавени во консолидираниот годишен извештај за работењето на Групата со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2020, се конзистентни, во сите материјални аспекти, со информациите објавени во консолидираната годишна сметка и ревидираните консолидирани финансиски извештаи на Групата со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2020.



Управител
Марјан Андонов



Овластен ревизор
Марјан Андонов

Грант Торнтон ДОО, Скопје

Скопје, 14 април 2021 година

² Меѓународни стандарди за ревизија („МСР“) издадени од страна на Одборот за меѓународни стандарди за ревизија и уверување („ОМСРУ“), кои стапија на сила на 15 декември 2009 година, преведени и објавени во Службен весник на Република Македонија број 79 од 2010 година

Grant Thornton DOO is a member firm of Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.

Витминка А.Д, Прилеп и подружници

Консолидирани финансиски извештаи
31 Декември 2020

Консолидиран извештај за финансиската состојба

	Бел.	31 декември 2020 000 мкд	31 декември 2019 000 мкд
Средства			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	5	1,366,465	1,379,757
Нематеријални средства	6	4,173	3,918
Финансиски средства расположливи за продажба	8	117,030	66,054
		1,487,668	1,449,729
Тековни средства			
Залихи	9	500,141	410,250
Побарувања од купувачи и останати побарувања	10	493,736	425,883
Побарување за данок од добивка		3,151	6,318
Парични средства и еквиваленти	11	38,104	21,375
		1,035,132	863,826
Вкупно средства		2,522,800	2,313,555
Капитал и обврски			
Капитал			
Акционерски капитал	12	242,738	244,776
Резерви	12	318,220	296,963
Акумулирани добивки		306,712	301,614
Вкупно капитал		867,670	843,353
Обврски			
Нетековни обврски			
Разграничени приходи	13	33,069	17,051
Позајмици	14	1,033,069	789,977
		1,066,138	807,028
Тековни обврски			
Позајмици	14	281,105	379,556
Обврски кон добавувачи и останати обврски	15	307,791	282,912
Обврски за данок од добивка		96	706
		588,992	663,174
Вкупно обврски		1,655,130	1,470,202
Вкупно обврски и капитал		2,522,800	2,313,555

Овие Консолидирани финансиски извештаи се одобрени од Одборот на директори на Матичното друштво на ден 30 март 2021 година и потпишани во негово име од:

Г-дин Симон Наумоски,
Претседател на Одбор на директори



Г-дин Иван Стрезовски,
Финансиски директор

Витминка А.Д, Прилеп и подружници

Консолидирани финансиски извештаи
31 Декември 2020

Консолидиран извештај за сеопфатна добивка

	Бел.	Година што завршува на	
		31 декември 2020 000 мкд	31 декември 2019 000 мкд
Приходи од продажба	16	2,351,238	2,283,322
Останати деловни приходи	17	28,031	51,436
Приходи од државни подршки	13	18,674	19,186
Материјали, енергија и резервни делови	18	(1,542,459)	(1,537,310)
Набавна вредност на продадени стоки		(4,563)	(7,081)
Трошоци за користи на вработени	19	(379,080)	(356,278)
Депрецијација и амортизација	5,6	(114,930)	(107,009)
Останати деловни трошоци	20	(291,187)	(322,017)
Промена на вредноста на залихите		809	25,940
Добивка од работење		66,533	50,189
Финансиски приходи	21	3,814	2,771
Финансиски расходи	21	(41,027)	(33,071)
Финансиски (расходи), нето		(37,213)	(30,300)
Добивка пред оданочување		29,320	19,889
Данок на добивка	22	(3,478)	(1,795)
Добивка за годината		25,842	18,094
Останата сеопфатна добивка за годината			
Промена на обј.вред.на фин.с/ва распол.за прод.	8,12	10,807	12,656
Ефект од превод на странски валути	5,12	-	(5,004)
		10,807	7,652
Вкупна сеопфатна добивка за годината		36,649	25,746
Добивка за сопствениците на Матичното Друштво		25,842	18,094
Вкупна сеопфат.доб.за сопствен.на Матич. Друштво		36,649	25,746
Заработувачка по акција			
- Основна и разводнета (Денари по акција)	23	343	239

Витминка А.Д, Прилеп и подружници

Консолидирани финансиски извештаи
31 Декември 2020

Консолидиран извештај за промени во капиталот

	Акционерски капитал	Резерви	Акумулирани добивки	Вкупно
На 01 јануари 2020	244,776	296,963	301,614	843,353
<u>Трансакции со сопствениците</u>				
Распоред на акумул.добивки (Бел.12)	-	17,368	(17,368)	-
Откуп на сопствени акции (Бел.12)	(2,038)	(6,918)	-	(8,956)
<u>Трансакции со сопствениците</u>	<u>(2,038)</u>	<u>10,450</u>	<u>(17,368)</u>	<u>(8,956)</u>
Добивка за годината	-	-	25,842	25,842
Останата сеопфатна добивка за годината	-	10,807	-	10,807
<u>Вкупна сеопфатна добивка за годината</u>	<u>-</u>	<u>10,807</u>	<u>25,842</u>	<u>36,649</u>
Ефект од консолидација		-	(3,376)	(3,376)
На 31 декември 2020	242,738	318,220	306,712	867,670
На 01 јануари 2019	245,639	260,508	339,304	845,451
<u>Трансакции со сопствениците</u>				
Распоред на акумул.добивки (Бел.12)	-	31,177	(31,177)	-
Објавени дивиденди	-	-	(20,541)	(20,541)
Откуп на сопствени акции (Бел.12)	(863)	(2,374)	-	(3,237)
<u>Трансакции со сопствениците</u>	<u>(863)</u>	<u>28,803</u>	<u>(51,718)</u>	<u>(23,778)</u>
Добивка за годината	-	-	18,094	18,094
Останата сеопфатна добивка за годината	-	7,652	-	7,652
<u>Вкупна сеопфатна добивка за годината</u>	<u>-</u>	<u>7,652</u>	<u>18,094</u>	<u>25,746</u>
Ефект од консолидација	-	-	(4,066)	(4,066)
На 31 декември 2019	244,776	296,963	301,614	843,353

Витминка А.Д, Прилеп и подружници

Консолидирани финансиски извештаи
31 Декември 2020

Консолидиран извештај за паричните текови

	Бел.	Година што завршува на 31 дек. 2020 000 МКД	2019 000 МКД
Добивка пред оданочување		29,320	19,889
<u>Прилагодувања за:</u>			
Амортизација и депрецијација	5, 6	114,930	107,009
Приходи од државни подршки	13	(18,674)	(19,186)
Загуби поради оштетување и отпис на побарувања	10,20	10,883	261
Неотпишана вр.на прод. недвижности, постр.и опрема	5,20	3,539	3,756
Кусоци и отпис на залихи	20	3,328	8,879
Вишоци по попис	17	(705)	(4,856)
Приходи од примени работи и отпис на обврски	17	(6,122)	(5,957)
Ефект од превод на стр.вал.на недвиж.постр.и опрема	5	-	(5,004)
Ефект од консол.и превод на странски валути		(3,376)	(9,070)
Приходи од добиени гратис производи	17	(8,378)	(20,773)
Приходи од продажба на опрема	5,17	(1,075)	(7,462)
Приходи од дивиденди	8,17	(5,209)	(3,073)
Приходи од камати	21	(1,506)	(1,908)
Расходи по камати	21	35,941	32,312
Добивка од работење пред промени во операт.капитал		152,896	94,817
<i>Промени во оперативниот капитал:</i>			
Залихи		(92,514)	(54,505)
Побарувања од купувачи и останати побарувања		(78,736)	(10,249)
Девизни средства за акредитиви		2,184	(36)
Обврски кон добавувачи и останати обврски		39,379	(69,557)
Готовина генерирана од оперативни активности		23,209	(39,530)
(Платени) камати		(35,941)	(32,312)
(Платен) данок од добивка		(921)	(6,915)
Нето парични средства од оперативни активности		(13,653)	(78,757)
Инвестициони активности			
Набавка на недвижности, постројки и опрема	5	(103,799)	(89,499)
Набавка на нематеријални средств а	6	(1,633)	(3,361)
Вложувања во хартии од вредност	8	(43,438)	(9,898)
Приливи од продажба на хартии од вредност	8	3,269	-
Приливи од државни подршки	13	34,692	36,237
Приливи од дивиденди	8,17	5,209	3,073
Приливи од продажба на опрема	5,17	1,075	7,462
Приливи по камати	21	1,506	1,908
Нето парични средсва (користени) за инвестиц. активности		(103,119)	(54,078)
Финансиски активности			
Отплата на позајмици	14	(990,046)	(698,497)
Приливи од позајмици	14	1,134,687	852,897
Откупени сопствени акции	12	(8,956)	(3,237)
Исплатени дивиденди		-	(20,541)
Нето пар.сред. од / (користени за) фин.активности		135,685	130,622
Нето промени кај паричните средства и еквиваленти		18,913	(2,213)
Парични средства и еквиваленти на почетокот		19,172	21,385
Парични средства и еквиваленти на крајот	11	38,085	19,172

Придрижните белешки се составен дел на овие консолидирани финансиски извештаи

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи

1 Општи информации

Прехрамбена индустрија ВИТАМИНКА АД Прилеп е Матично Друштво на Групата ВИТАМИНКА АД и подружниците (во понатамошниот текст Групата). Матичното Друштво е акционерско друштво регистрирано во Република Северна Македонија. Седиштето на Матичното Друштво е во Прилеп на ул.Леце Котески бр.23.

Основна дејност на Групата опфаќа производство и продажба на стоки заширока потрошувачка од прехранбената индустрија. Просечниот број на вработени во Групата за годината која завршува на 31 декември 2020 година изнесува 712 вработени (2019: 682 вработени).

Акциите на Матичното Друштвото се котирали на редовниот пазар на Македонска берза на хартии од вредност.

Консолидираните финансиски извештаи ги вклучуваат финансиските извештаи на Матичното Друштво и подружниците (во продолжение “Групата”) кои се целосно под нејзина контрола. Контролата се остварува преку можноста на Матичното Друштво да управува со финансиските и деловните политики на подружниците, како и да ги користи придобивките од нивните активности. Следните табели ги прикажува консолидираните подружници и учеството на Матичното Друштво во нивниот капитал за годината што завршува на 31 декември 2020 и 2019 година:

Подружница	Земја на основање	Валута	31 декември 2020		31 декември 2019	
			% од учест.	Износ во 000 мкд	% од учест.	Износ во 000 мкд
Ведрина 2 ДОО Белград	Србија	ЕУР	100%	31,161	100%	31,161
Витаминка ЕООД Софија	Бугарија	ЕУР	100%	3	100%	3
В – Роуте ДООЕЛ, Прилеп	Северна Македонија	МКД	100%	81,416	100%	81,416
				112,580		112,580

Општи информации (продолжува)

Движењето на сметката на вложувања во подружници за 2020 и 2019 година е како што следи:

	2020	2019
На 01 јануари	112,580	115,591
Намалување на влог во Вибро ДОО и Викарди ДОО	-	(81,352)
Зголемување на влог во подружница – В – Роуте	-	78,341
На 31 декември	112,580	112,580

2 Сметководствени политики

Во продолжение се прикажани основните сметководствени политики употребени при подготовката на овие консолидирани финансиски извештаи. Овие политики се конзистентно применети на сите прикажани години, освен доколку не е поинаку наведено.

2.1 Основа за подготовка

Овие консолидирани финансиски извештаи се подготвени во согласност со Законот за трговски друштва ("Службен весник на РМ" бр. 28/2004 ... 239/2018) и Правилникот за водење сметководство ("Службен весник на РМ" бр. 159 од 29 декември 2009 година, бр. 164 од 2010 година и 107 од 2011 година). Според овој Правилник се пропишува водењето сметководство во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) вклучувајќи ги и Толкувањата на постојниот комитет за толкување (ПКТ) и Толкувања на Комитетот за толкување на меѓународното финансиско известување утврдени од Одборот за меѓународни сметководствени стандарди (КТМФИ) издадени на 1 јануари 2009 година.

Консолидираните финансиски извештаи се подготвени според концептот на историска вредност освен за финансиските средства расположливи за продажба и финансиските средства и обврски (вклучувајќи и деривативни инструменти), доколку постојат, кои се мерат по објективната вредност. Основите за мерење на секој поединечен вид на средство, обврска, приход и расход се детално опишани во продолжение на оваа Белешка.

Подготовката на овие финансиски извештаи во согласност со МСФИ прифатени и објавени во Република Северна Македонија бара употреба на одредени критични сметководствени проценки. Таа исто така бара Раководството на Групата да употребува свои проценки во процесот на примена на сметководствените политики. Подрачјата што вклучуваат повисок степен на проценка или комплексност, или подрачјата во кои претпоставките и проценките се значајни за консолидираните финансиски извештаи, се обелоденети во Белешка 4: Значајни сметководствени проценки.

Овие консолидирани финансиски извештаи се подготвени со состојба на и за годините што завршуваат на 31 декември 2020 и 2019. Тековните и споредбените податоци прикажани во овие финансиски извештаи се изразени во илјади Денари, која е функционална и известувачка валута на Групата, освен доколку не е поинаку наведено. Направени се извесни промени во презентацијата на споредбените информации, со цел усогласување на начинот на презентирање применет на тековните финансиски информации и податоци.

2.2 Консолидација

Подружници

Финансиските извештаи на подружниците се вклучени во консолидираните финансиски извештаи од датумот на пренесување на контролата до датумот на престанокот на истата. Стекнувањето на подружниците е евидентирано според методот на набавна вредност, при што трошокот за стекнувањето претставува објективна вредност на дадените средства, издадените акции или

превземените обврски на датумот на стекнувањето, вклучително и непосредните расходи направени за целите на стекнувањето. Вишокот на трошокот на стекнувањето над неговата објективна вредност претставува гудвил.

Интеркомпаниските трансакции, салда и нереализирани добивки од трансакциите помеѓу деловните субјекти се елиминирани. Нереализираите загуби се елиминирани исто така, освен во случај кога трошокот не може да биде надоместен.

2.3 Деловни комбинации

Групата го применува методот на стекнување во сметководството за деловни комбинации. Пренесениот надомест, од страна на Групата за да стекне контрола на подружница, се пресметува како збир од објективни вредности на пренесените средства, настанатите обврски и сопственичките учествата од страна на Групата на датумот на стекнување, кои вклучуваат објективна вредност на средство или обврска кои произлегуваат од превземениот ангажман на надомест. Трошоците за стекнување се признаваат во периодот кога настанале.

Групата признава стекнати средства кои можат да се идентификуваат и претпоставени обврски во деловната комбинација, без оглед на тоа дали тие биле претходно признаени во финансиските извештаи на стекнувачот пред периодот на стекнување. Стекнатите средства и претпоставените обврски обично се мерат по објективна вредност на датумот на стекнување.

Гудвилот се евидентира по одделното признавање на нематеријалните средства кои може да се идентификуваат. Гудвилот се пресметува како вишок на збирот на а) објективната вредност на пренесениот надомест, б) признатиот износ на неконтролираното учество на стекнувачот и в) објективната вредност на сите постоечки сопственички учества на стекнувачот на датумот на стекнување, над објективни вредности на нето средствата кои може да се идентификуваат на датумот на стекнување. Доколку објективните вредности на нето средствата кои може да се идентификуваат го надминуваат погоре пресметаниот збир, вишокот (т.е. добивка направена при поволна набавка) претставува добивка од поволна набавка. Пред признавање на добивка од поволна набавка, стекнувачот треба повторно да процени дали правилно ги идентификувал сите стекнати средства, превземени обврски како и било кои дополнително утврдени средства или обврски идентификувани во текот на процесот на ревидирање, како и на процедурите кои се користени при мерење на износите кои треба да бидат признаени на датумот на стекнување. Добивката треба да му биде припишана на стекнувачот.

2.4 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.

2.5 Трансакции во странски валути

Трансакциите деноминирани во странска валута се искажани во Македонски Денари со примена на официјалниот среден девизен курс на денот на трансакцијата. Средствата и обврските деноминирани во странска валута се искажани во Македонски Денари (Денари) по официјалниот среден курс на Народна Банка на Република Северна Македонија на последниот ден од пресметковниот период. Сите добивки и загуби кои произлегуваат од курсните разлики се прикажани во консолидираниот извештај за сеопфатната добивка како финансиски приходи или расходи за пресметковниот период.

Средните девизни курсеви применети за прикажување на позициите во консолидираниот извештај за финансиската состојба деноминирани во странска валута се следните:

	31 декември 2020	31 декември 2019
1 УСД	50.2353 Денари	54.9518 Денари
1 ЕУР	61.6940 Денари	61.4856 Денари
1 GBP	68.3136 Денари	72.1577 Денари
1 РСД	0.5247 Денари	0.5229 Денари
1 ЦХФ	56.8242 Денари	56.5593 Денари

Резултатите од подружници кои имаат различна валута од валутата за обелоденување, се искажани во валутата за обелоденување како што следи:

- Средствата и обврските се пресметани според средниот курс на датумот на Извештајот на финансиската состојба;
- Приходите и расходите се пресметани со примена на просечниот курс за периодот на известување (освен ако просечниот курс не претставува разумна основа за изразување на кумулативниот ефект на курсевите на денот на трансакцијата, во кој случај е користен курсот на трансакцијата); и
- Курсните разлики произлезени од погоренаведеното се прикажани како посебна ставка во останатата сеопфатна добивка.

2.6 Недвижности, постројки и опрема

Недвижностите, постројките и опремата се евидентираат по набавна вредност или по претпоставена набавна вредност намалена за акумулираната депрецијација и резервирањето поради оштетување, доколку постои. Набавната вредност вклучува трошоци кои директно се однесуваат на набавката на средствата.

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.

Цената на чинење на средствата, изградени во сопствена режија, се состои од трошокот за материјал, директна работна сила и соодветни општи производни трошоци.

Трошоците по камати за позајмици кои се користат за финансирање на изградба на недвижностите, постројките 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.

Последователните набавки се вклучени во евидентираната вредност на средството или се признаваат како посебно средство, соодветно, само кога постои веројатност од прилив на идни економски користи за Групата поврзани со ставката и кога набавната вредност на ставката може разумно да се измери.

Сите други редовни одржувања и поправки се евидентираат како расходи во консолидираниот извештај за сеопфатната добивка во текот на финансискиот период во кој се јавуваат.

Не се пресметува депрецијација на земјиштето и инвестициите во тек. Депрецијацијата на останатите ставки на недвижностите и опремата се пресметува правопрпорционално, со цел, да се

распреди набавната или претпоставената набавна вредност до нивните резидуални вредности низ проценетиот век на употреба, како што следи:

Градежни објекти	20-40 години
Погонска опрема	10 години
Останата опрема и моторни возила	2-5 години

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

Недвижности, постројки и опрема (продолжува)

Приходите или расходите поврзани со отуѓувања се одредуваат по пат на споредба на приливите со евидентираниот износ. Разликите се вклучени во консолидираниот извештај за сеопфатната добивка во периодот кога настануваат.

2.7 Нематеријални средства

Нематеријални средства стекнати од страна на Друштвото, со дефиниран век на употреба, се мерат според набавна вредност намалена за акумулирана амортизација и загуби од оштетување. Последователните набавки се капитализираат само кога постои веројатност од прилив на идни економски користи за Друштвото поврзани со ставката и кога набавната вредност на ставката може разумно да се измери.

Компјутерски софтвер

Трошоците поврзани со развојот или одржувањето на компјутерски софтверски програми се признаваат како трошоци во моментот на нивното настанување. Трошоците директно поврзани со препознатливи и уникатни софтверски производи, контролирани од страна на Друштвото и кои најверојатно ќе создадат економски користи што ќе ги надминат трошоците после една година, се признаваат како нематеријални средства. Трошоците за развој на компјутерски софтвер кои се признаваат како средства се амортизирани користејќи правопрпорционална метода во текот на период од пет години.

2.8 Оштетување на нефинансиските средства

Недвижностите, постројките и опремата, како и нематеријалните средства се проверуваат од можни оштетувања секогаш кога одредени настани или промени укажуваат дека евидентираниот износ на средствата не може да се поврати. Секогаш кога евидентираниот износ на средствата го надминува нивниот надоместлив износ, се признава загуба од оштетување. Надоместливиот износ претставува повисокиот износ помеѓу нето продажната цена и употребната вредност на средствата. Нето продажната цена е износ кој се добива од продажба на средство во трансакција помеѓу добро известени субјекти, додека употребната вредност е сегашната вредност на проценетите идни готовински приливи што се очекува да произлезат од континуираната употреба на средствата и од нивното отуѓување на крајот од употребниот век. Надоместливите износи се проценуваат за поединечни средства или, ако е тоа неможно, за целата група на средства која генерира готовина.

2.9 Финансиски средства

Групата ги класифицира своите финансиски средства во следните категории: финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби, финансиски средства кои се чуваат до доспевање, кредити и побарувања и финансиски средства расположливи за продажба. Раководството ги класифицира своите вложувања во моментот на нивното првично признавање.

Финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби

Финансиските средства по објективна вредност преку добивки и загуби се финансиски средства наменети за тргување. Едно финансиско средство се класифицира како средство наменето за тргување доколку се стекнува со цел да се продаде во краток рок. Средствата во оваа категорија се класифицираат како тековни средства. Со состојба на 31 декември 2020 и 2019 година Групата нема класифицирано средства во оваа категорија.

Финансиски средства кои се чуваат до доспевање

Вложувања чувани до доспевање се не-деривативни финансиски инструменти со фиксни периоди на отплата и со фиксен период на доспевање кои Групата има намера и можност да ги чува до периодот на доспевање. Со состојба на 31 декември 2020 и 2019 година Групата нема класифицирано средства во оваа категорија.

Финансиски средства (продолжува)

Кредити и побарувања

Кредитите и побарувањата се не-деривативни финансиски средства со фиксни или одредени плаќања кои не котираат на активен пазар. Тие се вклучени во тековните средства, освен за оние кои доспеваат во период подолг од 12 месеци од датумот на известување. Кредитите и побарувањата на Групата на датумот на известување се состојат од побарувања од купувачи, побарувања за дадени позајмици и останати побарувања како и парични средства и еквиваленти.

Финансиски средства расположливи за продажба

Финансиски средства расположливи за продажба се не-деривативи, кои се креирани во оваа категорија или пак не се класифицирани во било која од останатите категории. Тие се вклучени во нетековни средства освен ако раководството нема намера да го отуѓи вложувањето во рок од 12 месеци од датумот на известување.

Признавање и мерење на финансиски средства

Набавките и продажбите на финансиските средства се евидентираат на датумот на трансакцијата - датумот на кој што Групата има обврска да го купи или продаде средството. Финансиските средства кои се признаваат според објективна вредност преку добивки или загуби почетно се признаваат според нивната објективна вредност, при што трошоците на трансакциите се признаваат во консолидираниот Извештај за сеопфатната добивка.

Финансиските средства престануваат да се признаваат по истекот на правата за примање на паричните текови од финансиските средства или по нивното пренесување, а Групата ги пренело значително сите ризици и користи од сопственоста.

Финансиските средства расположливи за продажба и финансиските средства по објективна вредност преку добивки и загуби последователно се евидентирани по нивната објективна вредност. Кредитите и побарувањата се последователно евидентирани по амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна камата.

Сите финансиски средства кои не се признаваат според објективна вредност преку добивки и загуби почетно се признаваат по нивната објективна вредност зголемена за трошоците на трансакциите. Добивките или загубите од промената на објективната вредност на средствата по објективна вредност преку добивки и загуби се вклучуваат во консолидираниот Извештај за сеопфатната добивка како останати нето добивки / загуби во периодот кога настануваат. Приходите од дивиденди од финансиските средства преку добивки и загуби се признаваат во консолидираниот Извештај за сеопфатна добивка како дел од останатите приходи во моментот кога Групата има воспоставено право на прилив од дивиденда.

Промените на објективната вредност на монетарните и не-монетарните вложувања класифицирани како расположливи за продажба се признаени во останатата сеопфатна добивка.

Кога хартиите од вредност класифицирани како расположливи за продажба се продаваат или се оштетени, акумулираната корекција на објективната вредност признаена во капиталот се вклучува во консолидираниот Извештај за сеопфатната добивка како добивка или загуба од вложувања во хартии од вредност. Каматите од средствата расположливи за продажба, пресметани врз основа на ефективната каматна стапка се признаваат во консолидираниот Извештај на сеопфатна добивка како финансиски приходи. Приходи од дивиденди од финансиските средства расположливи за продажба се признаваат во консолидираниот Извештај за сеопфатна добивка како дел од останатите приходи во моментот кога Групата има воспоставено право на прилив од дивиденда.

Депризнавање на финансиските средства

Финансиските средства престануваат да се признаваат по истекот на правата за примање на паричните текови од финансиските средства или по нивното пренесување, а Друштвото ги пренело значително сите ризици и користи од сопственоста.

Финансиски средства (продолжува)

Оштетување на финансиски средства

На секој датум на консолидираниот Извештај за финансиска состојба, Групата проценува дали постои објективен доказ за оштетување на едно финансиско средство или група на финансиски средства. Финансиското средство или групата на финансиски средства, се оштетени, и загуба поради оштетување се евидентира само ако постои објективен доказ за оштетување како резултат на еден или повеќе настани кои се случиле по првичното признавање на средствата и дека настанот има влијание на очекуваните идни парични текови на финансиското средство или групата на финансиски средства кои можат веродостојно да се проценат.

Како докази за оштетување може да се земат индикациите дека должникот или групата должници имаат значајни финансиски тешкотии, доцнење при исплата на главница и камата, веројатност дека ќе влезат во стечај или друга реорганизација, и каде што постојат видливи индикации за намалување на идните парични текови како што се промените во економските услови кои кореспондираат со загубата.

За категоријата кредити и побарувања износот на загубата поради оштетување претставува разлика помеѓу евидентираниот износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство. Евидентираниот износ на средството се намалува и износот на загубата истовремено се признава во консолидираниот Извештај на сеопфатна добивка. Доколку кредитот или средството кое се чува до доспевање е со променлива каматна стапка, тековната ефективна каматна стапка утврдена според договорот претставува стапката на мерење на било која загуба од оштетување. На пример, Групата може да го измери оштетувањето на средството врз основа на објективната вредност на инструментот, користејќи пазарна цена.

Доколку во некој последователен период износот на оштетувањето се намали и тоа намалување може објективно да се поврзе со настан кој настанал после признавањето на оштетувањето (како на пример подобрување на кредитниот рејтинг на должникот), претходно признаената загуба ќе биде вратена со корекција во консолидираниот Извештај на сеопфатна добивка.

6. Финансиски средства расположливи за продажба

На секој датум на консолидираниот Извештај за финансиска состојба, Групата проценува дали постои објективен доказ за оштетување на едно финансиско средство или група на финансиски средства. За должнички хартии од вредност, Групата ги користи критериумите наведени во подточка (а). Кај сопственички хартии од вредност расположливи за продажба, значителното или пролонгирано опаѓање на објективната вредност на хартиите од вредност под нивната набавна вредност претставува индикатор дека средството е оштетено. Доколку постои таков доказ за финансиските средства расположливи за продажба, кумулативната загуба - измерена како разлика меѓу набавната вредност и тековната објективна вредност, намалена за загубата поради оштетување претходно признаена во консолидираниот Извештај за финансиската состојба, се отстранува од капиталот и се признава во консолидираниот Извештај за сеопфатната добивка.

Загубите поради оштетување признаени во консолидираниот Извештај за сеопфатната добивка за вложувањата во инструменти на капиталот не се корегираат преку консолидираниот Извештај за сеопфатната добивка.

Доколку во некој последователен период објективната вредност на должничките инструменти евидентирани како финансиски средства расположливи за продажба се зголеми и зголемувањето може објективно да се поврзе со некој настан по датумот на евидентирањето на оштетувањето во добивките или загубите, претходно признаената загуба ќе биде вратена со корекција во консолидираниот Извештај на сеопфатна добивка.

2.10 Пребивање на финансиски инструменти

Финансиските средства и обврски се пребиваат и нето вредноста се презентира во Извештајот за финансиска состојба, кога постои законско извршно право за пребивање на признаените вредности и постои можност да се порамнат на нето основа или пак истовремено да се реализираат средствата и подмират обврските.

2.11 Залихи

Залихите се вреднувани по пониската помеѓу набавната и нето реализационата вредност. Нето реализационата вредност претставува продажна вредност во секојдневниот тек на работата, намалена за трошоците за завршување, маркетинг и дистрибуција. Трошокот на материјалите и резервните делови се утврдува користејќи ја методата на пондериран просек и вклучува трошоци направени за нивна набавка, достава до постоечката локација и состојба на употреба. Трошокот на производите и производството во тек вклучува и соодветен дел на општи трошоци врз основа на нормалниот оперативен капацитет.

2.12 Побарувања од купувачи и останати побарувања

Побарувања од купувачите претставуваат износи од купувачи за продадени стоки или извршени стоки во нормалниот тек на работењето. Доколку наплатата на побарувањата се очекува за една или помалку од една година (или во временска рамка на еден оперативен циклус доколку е подолг), побарувањата се класифицирани како тековни средства. Доколку не го исполнуваат наведениот услов, истите се класифицираат како не-тековни побарувања.

Побарувањата од купувачи иницијално се признаваат по нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка, нето од резервирањето поради оштетување. Резервирање поради оштетување се признава кога постои објективен доказ дека Групата нема да може да ги наплати сите доспееани побарувања според нивните оригинални услови на плаќање.

Значителни финансиски потешкотии на должникот, веројатноста за стечај или финансиско реорганизирање како и пролонгирање или неможност за плаќање претставуваат индикатори дека побарувањата од купувачи се оштетени. Значајните должници се тестираат за оштетување на индивидуална основа. Останатите побарувања со слични карактеристики на кредитен ризик се проценуваат групно. Износот на резервирањето претставува разлика помеѓу евидентираниот износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство.

Средствата со краткорочно доспевање не се дисконтираат. Евидентираниот износ на средството со признавање на поврзаните загуби преку сметка за резервирање поради оштетување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради оштетување во тековниот консолидиран Извештај за сеопфатната добивка. Во случај на ненаплатливост на побарувањето истото се отпишува наспроти неговото резервирање. Последователната наплата на претходно отпишаните износи се признава како тековна добивка во консолидираниот извештај за сеопфатната добивка.

2.13 Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти вклучуваат готовина во благајна, депозити по видување во банки и други краткорочни високоликвидни вложувања кои доспеваат во периоди не подолги од 3 месеци.

2.14 Капитал, резерви и акумулирани добивки

(а) Акционерски капитал

Акционерскиот капитал ја претставува номиналната вредност на емитираните акции.

(б) Трошоци поврзани со емисија на акции

Трошоците поврзани со емисија на нови акции, опции или стекнувањето на деловна активност се презентирани како намалување, нето од данокот, на приливите од емисиите.

(в) Сопствени акции

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

Капитал, резерви и акумулирани добивки (продолжува)**(г) Резерви**

Резервите, кои се состојат од ревалоризациони, задолжителни, инвестициони и резерви за сопствени акции се создадени во текот на периодите врз основа на добивки/загуби од ревалоризација на материјалните средства и финансиските средства расположливи за продажба, во случајот со ревалоризациони резерви како и по пат на распределба на акумулираните добивки врз основа на законска регулатива и одлуките на раководството и акционерите на Групата.

(д) Акумулирани добивки

Акумулираните добивки ги вклучуваат задржаните добивки од тековниот и претходните периоди.

2.15 Финансиски обврски

Финансиските обврски се класифицираат во согласност со суштината на договорниот аранжман.

Сите финансиски обврски на датумите на известување се класифицирани како финансиски обврски по амортизирана набавна вредност и истите се состојат од обврски спрема добавувачи и позајмици и обврски по финансиски наем.

Обврски кон добавувачи

Обврските кон добавувачи се обврски за плаќање за стоки или услуги кои се стекнати во нормалниот тек на работењето. Обврските се евидентираат како тековни доколку плаќањето на истите се изврши во рок една година или помалку од една година (или во временска рамка на еден оперативен циклус доколку е подолг). Доколку не го исполнуваат наведениот услов, истите се класифицираат како не-тековни обврски.

Обврските кон добавувачи се евидентирани по нивната објективна вредност намалена за трошоците на трансакција и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка.

Позајмици

Позајмиците иницијално се евидентирани според нивната објективна вредност, намалена за трошоците на трансакција. Последователно, позајмиците се евидентираат според нивната амортизирана набавна вредност; разликите помеѓу примањата (намалени за трошоците на трансакцијата) и надоместливиот износ се признаваат во Извештајот за сеопфатната добивка за времетраењето на позајмиците, користејќи го методот на ефективна каматна стапка.

Надоместоците кои се плаќаат за воспоставување на кредитни линии се признаваат како трошок за трансакцијата на позајмицата доколку постои веројатност дека дел или целата линија ќе се повлече. Во овој случај, надоместокот се одложува до моментот на повлекувањето. Доколку не постои доказ дека ќе се повлече одреден дел или сите кредитни линии, надоместокот се капитализира како однапред извршени плаќања за ликвидност и се амортизира за периодот на аранжманот. Позајмиците се класифицирани како тековни обврски освен доколку Групата има безусловно право за подмирување на обврската за најмалку 12 месеци по датумот на Извештајот за финансиската состојба.

2.16 Трошоци за позајмување

Општите и посебните трошоци за позајмици директно поврзани со стекнување, изградба или производство на квалификувани средства, кои претставуваат средства за кои е потребен значителен период на време да се подготват за нивната наменска употреба или продажба, се додаваат на набавната вредност на тие средства, до моментот кога средствата се значително подготвени за нивната наменска употреба или продажба.

Приходите од вложувања стекнати од привремена инвестиција на специфични обврски по кредити каде се очекуваат трошоците за квалификувани средства се одземаат од трошоците за позајмување кои можат да се квалификуваат за капитализација. Сите останати трошоци за позајмици се признаени во добивки или загубите во периодот во кој настанале.

2.17 Наем

Групата признава постоење на договор за наем врз основа на суштината на договорот во зависност од тоа дали исполнувањето на договорот зависи од употребата на специфичното средство или средства или договорот пренесува право за употреба на средството.

Групата како закупец

Финансиски наем е тековен закуп на средство кој на Групата суштински му ги пренесува ризиците и бенефитите поврзани за сопственоста на предметот на наем. Закупените средства се капитализираат во моментот на отпочнувањето на наемот по нивната објективна вредност или ако е пониска, тогаш по сегашната вредност на минималните наем плаќања. Наем плаќањата се распределени помеѓу финансиските давачки и намалувањето на наем обврските со цел да се постигне константна каматна стапка за останатиот износ на обврската. Финансиските давачки се наплаќаат директно од приходот. Капитализираните средства за наем се амортизираат според пократкиот од проценетиот работен век на средството или според наем периодот, ако не постои реална сигурност дека Групата ќе стекне сопственост над средството до крајот на наем периодот. Групата нема класифицирани средства во оваа категорија.

Исплатите на оперативен наем се признаваат како трошок на правопрпорционална основа во текот на наем периодот. Поврзаните трошоци како што се трошоци за одржување и осигурување се признаваат во периодот на нивното настанување.

Групата како закуподавач

Наемот каде Групата суштински ги задржува сите ризици и бенефити од сопственоста на средството се класифицира како оперативен наем. Иницијалните директни трошоци кои се јавуваат при договорите за оперативен наем во консолидираниот извештај за финансиска состојба се презентираат како одложени трошоци и се признаваат како добивки / загуби во текот на наем периодот на иста основа како приход од наемнини. Непредвидените наемнини се признаваат како приход во периодот во кои се јавиле. Однапред платените наемнини се признаваат како одложен приход.

2.18 Тековен и одложен данок на добивка

Трошокот за данок на добивка за известувачкиот период претставува збир на тековниот и одложениот данок на добивка.

Тековен данок на добивка

Основа за пресметка и плаќање на тековниот данок на добивка по стапка од 10% претставува добивката пред оданочување утврдена во Консолидираниот Извештај за сеопфатна добивка, коригирана за одредени помалку искажани приходи и непризнаени трошоци за даночни цели, даночниот кредит како и други даночни ослободувања. Правните субјекти можат да ги употребат даночните загуби утврдени во тековниот период било за надомест на платениот данок во рамки на одреден период за надомест или пак за намалување или елиминирање на даночната обврска за наредните периоди.

Одложен данок на добивка

Одложен данок на добивка се евидентира во целост, користејќи ја методата на обврска, за времените разлики кои се јавуваат помеѓу даночната основа на средствата и обврските и износите по кои истите се евидентирани за целите на финансиското известување. При утврдување на одложениот даночен трошок се користат тековните важечки даночни стапки.

Одложениот даночен трошок се задолжува или одобрува во Консолидираниот Извештај за сеопфатната добивка, освен доколку се однесува на ставки кои директно го задолжуваат или одобруваат капиталот, во кој случај одложениот данок се евидентира исто така во капиталот. Одложениите даночни средства се признаваат во обем во кој постои веројатност за искористување на времените разлики наспроти идната расположлива оданочива добивка. Со состојба на 31 декември 2020 и 2019 година Групата нема евидентирано одложени даночни обврски односно средства.

2.19 Надомести за вработените

Придонеси за пензиско осигурување

Групата 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.

Краткорочни користи за вработените

Краткорочните користи за вработените се мерат на недисконтирана основа и се признаваат кога соодветната услуга ќе се добие. Групата признава обврска и расход за износот кој што се очекува да биде исплатен како краткорочен бонус во пари или како удел во добивката и доколку Групата има сегашна правна или изведена обврска да врши такви исплати како резултат на услуги дадени во минатиот период и доколку обврската може да се процени веродостојно.

Обврски при пензионирање на вработените

Групата, согласно соодветните домашни законски одредби, исплаќа на вработените посебна минимална сума при пензионирањето во износ еднаков на двомесечна просечна плата. Групата нема извршено резервирање за пресметан посебен минимален износ за пензионирање на вработените, бидејќи овој износ не е од материјално значење за консолидираните финансиски извештаи.

2.20 Данок на додадена вредност

Приходите, трошоците и средствата се признаваат намалени за износот на данокот на додадена вредност, освен:

- Кога данокот на додадена вредност од набавка на средства или услуги не е надоместив од даночната власт, во кој случај данокот на додадена вредност се признава како дел од трошоците за стекнување на средството или како дел од трошокот каде што е соодветно; и
- Побарувања и обврски кои се искажани со вклучен износ на данокот на додадена вредност.

Нето износот на данокот на додадена вредност кој се надоместува од, или се плаќа на даночните органи се вклучува како дел од побарувањата или обврските во Извештајот за финансиската состојба.

2.21 Резервирања

Резервирање се признава кога Групата има тековна обврска како резултат на настан од минатото и постои веројатност дека ќе биде потребен одлив на средства кои вклучуваат економски користи за подмирување на обврската, а воедно ќе биде направена веродостојна проценка на износот на обврската. Резервирањата се проверуваат на секој датум на известување и се корегираат со цел да се рефлектира најдобрата тековна проценка. Кога ефектот на времената вредност на парите е материјален, износот на резервирањето претставува сегашна вредност на трошоците кои се очекува да се појават за подмирување на обврската.

2.22 Признавање на приходите и расходите

Приходите се мерат според објективната вредност на примениот надомест, односно надоместот што треба да се прими за продадените производи и стоки односно обезбедените услуги, нето од данокот на додадена вредност и евентуално одобрените продажни попусти. Приходите се признаваат кога сумата од приходите може прецизно да се измерат и се очекува дека економските користи од извршената трансакција ќе има прилив во Групата, кога направените трошоци или идни трошоци може прецизно да се измерат и се исполнети критериумите за различните активности на Групата.

Приходи од продажба

Продажба на големо

Приходот од продажба на стоки се признава во моментот на испорака до корисникот, кога корисникот ги прифаќа стоките, а наплатливоста на поврзаните побарувања е разумно обезбедена.

Продажба на мало

Приходот од продажба на стоки се признава во моментот на продажба на корисникот. Приходите од продажба на мало вообичаено се во готовина или со кредитна картичка. Евидентираниот приход е бруто износот на приходите од продажбата, вклучувајќи ги и обврските по провизии за кредитни картички за трансакцијата. Тие провизии се евидентирани како трошоци за дистрибуција.

Приходи од обезбедување на услуги

Приходот од обезбедување на услуги се евидентира според степенот на завршување кога истиот може со сигурност да биде измерен. Степенот на завршување се одредува врз основа на проверка на извршената работа.

Приходи од наемнини

Приходи од наемнини на средства под оперативен наем се признаваат во добивките и загубите на правопрпорционална основа во текот на наем периодот. Непредвидените наемнини, доколку ги има, се признаваат како интегрален дел од вкупните приходи од наемнини во текот на наем периодот.

Финансиски приходи и трошоци

Финансиските приходи се признаваат на временска основа која го одразува ефективниот принос на средствата.

Финансиските трошоци се состојат од трошоци за камата на обврските по позајмици и трошоци за камата на задоцнети плаќања. Трошоците за позајмици се признаваат во добивки или загуби со користење на методот на ефективна камата.

Приходи од дивиденди

Приходот од дивиденди се признава кога ќе се обезбеди правото за примање на исплата.

Расходи од деловното работење

Расходите од деловното работење се признаваат во моментот на искористувањето на услугите односно во периодот на нивното настанување.

Пребивање на приходите и расходите

Во текот на своето редовно работење, Групата учествува во други трансакции кои не генерираат приходи, туку се инцидентни во однос на главните активности кои генерираат приходи. Групата ги презентира резултатите од таквите трансакции преку пребивање на секој приход со соодветните расходи кои произлегуваат од истата трансакција, кога ова презентирање ја одразува суштината на трансакциите или настаните.

2.23 Распределба на дивиденди

Распределбата на дивиденди на акционерите на Групата е евидентирана како обврска во консолидираните финансиски извештаи во периодот кога тие се одобрени од акционерите на Групата.

2.24 Превземени и неизвесни обврски

Не се евидентирани неизвесни обврски во консолидираните финансиски извештаи. Тие се објавуваат доколку постои веројатност за одлив на средства кои вклучуваат економски користи. Исто така, неизвесни средства не се евидентирани во консолидираните финансиски извештаи, но се објавуваат кога постои веројатност за прилив на економски користи. Износот на неизвесна загуба се евидентира како резервирање доколку е веројатно дека идните настани ќе потврдат постоење на обврска на денот на известување и кога може да се направи разумна проценка на износот на загубата.

2.25 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. Трансакциите на Групата со поврзани субјекти се однесуваат на трансакциите во редовниот тек на работењето.

2.27 Настани по датумот на известување

Настаните по завршетокот на годината кои обезбедуваат дополнителни информации во врска со состојбата на субјектот на денот на известување (настани за кои може да се врши корегирање) се рефлектирани во консолидираните финансиски 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. Управување со финансиски ризици

3.1 Фактори на финансиски ризици

Деловните активности на Групата се изложени на различни ризици од финансиски карактер, вклучувајќи кредитен ризик и ризиците поврзани со ефектите од промените во девизните курсеви и каматните стапки. Управувањето со ризици на Групата се фокусира на непредвидливоста на пазарите и се стреми кон минимализирање на потенцијалните негативни ефекти врз успешноста на деловното работење на Групата.

Управувањето со ризици на Групата го врши Раководството на Матичното Друштво и подружниците врз основа на претходно одобрени писмени политики и процедури кои го опфаќаат целокупното управување со ризици, како и специфичните подрачја, како што се ризикот од курсни разлики, ризикот од каматни стапки, кредитниот ризик, употребата на вложувањата и пласманите на вишокот ликвидни средства.

3.2 Пазарен ризик

Ризик од курсни разлики

Групата има деловни активности на меѓународните пазари, и е изложена на ризик од курсни разлики кој се јавува од изложеноста кон различни валути, посебно во однос на Еврото и Доларот. Групата не користи инструменти за обезбедување од ризик од курсни разлики. Раководството на Групата е одговорно за одржување на соодветна нето позиција за секоја валута поединечно, како и вкупно за сите валути.

Сметководствената вредност на монетарните средства и обврски на Групата деноминирани во странски валути е како што следи (000 мкд):

	2020 000 мкд	2019 000 мкд
Средства		
ЕУР	284,132	280,854
УСД	-	-
РСД	10,548	7,569
	294,680	288,423
Обврски		
ЕУР	60,756	39,607
УСД	-	-
РСД	8,058	888
	68,814	40,495

Анализа на сензитивноста на странски валути (000 мкд)

	Промени во 2020	Промени во 2019	2020 Добивка или загуба	2019 Добивка или загуба
ЕУР	1%	1%	2,234	2,412
УСД	5%	5%	-	-
РСД	5%	5%	125	334
Нето			2,358	2,746

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи (продолжува)
Управување со финансиски ризици (продолжува)

Пазарни ризици (продолжува)

Анализата на сензитивноста ги вклучува единствено монетарните ставки деноминирани во странска валута на крајот на годината, при што се врши корекција на нивната вредност при промена на курсот на странската валута за 1% или 5% соодветно. Позитивниот односно негативниот износ означува зголемување/намалување на добивката или останатиот капитал, кој што се јавува во случај доколку денарот ја намали/зголеми својата вредност во однос на странските валути за +/- 1% или +/- 5%.

Ризик од каматни стапки врз готовинските текови и објективната вредност

Групата е изложена на ефектите на флукуациите на пазарните каматни стапки врз неговата финансиска состојба и готовински текови. Раководството на Групата е во најголема мерка одговорно за дневно следење на состојбата на ризикот од нето каматни стапки и одредува лимити за намалување на потенцијалот од каматна неусогласеност. Флукуациите во пазарните каматни стапки, според кои средствата се позајмени, може да имаат обратен ефект врз успешноста во финансирањето на Групата. Во исто време, Групата нема пласирања на своите средства во орочени депозити и високо ликвидни хартии од вредност, кои носат дополнителен приход од камата.

	2020 000 мкд	2019 000 мкд
Финансиски средства		
Некаматносни		
Финансиски средства распол.за продажба	117,030	66,054
Побарувања од купувачи, нето	424,062	365,445
Готовина во благајна	244	471
Девизни акредитиви во домашни банки	19	2,203
	541,355	434,173
Каматносни		
<i>Со променлива каматна стапка</i>		
Парични средства и еквиваленти	37,841	18,701
	37,841	18,701
	579,196	452,874
Финансиски обврски		
Некаматносни		
Обврски кон добавувачи	263,329	243,126
	263,329	243,126
Каматносни		
<i>Со променлива каматна стапка</i>		
Позајмици со камата	1,314,174	1,169,533
	1,314,174	1,169,533
	1,577,503	1,412,659

Анализа на сензитивноста на каматни стапки (000 мкд)

			2020
	Нето износ	2%	-2%
Со променлива каматна стапка	(1,276,333)	(25,527)	25,527
			2019
	Нето износ	2%	-2%
Со променлива каматна стапка	(1,150,832)	(23,017)	23,017

Позитивниот односно негативниот износ означува зголемување/намалување на добивката или останатиот капитал, кој што се јавува во случај доколку каматните стапки би биле повисоки/пониски за 2%.

3.3 Кредитен ризик

Групата нема значителна концентрација на кредитен ризик поради големиот број на клиенти и нивните различни профили кои се во различни индустрии и региони од земјата и странство. Групата има политики со цел да обезбеди дека продажбата на производи и услуги се врши на клиенти со соодветна кредитна историја. Групата има политики кои го ограничуваат износот на кредитната изложеност на неговите клиенти.

Максималната изложеност на Групата на кредитен ризик е ограничена на евидентираната вредност на финансиските средства признаени на датата на консолидираниот извештај на финансиската состојба, кои се прикажани во следната табела:

	2020 (000 мкд)	2019 (000 мкд)
Класи на финансиски средства - евидентирана вредност		
<i>Финансиски средства распол. за продажба</i>		
Хартии од вред. и удели во капиталот на домаш. субјекти	117,030	66,054
<i>Кредити и побарувања</i>		
Побарувања од купувачи, нето	424,062	365,445
Парични средства и еквиваленти	38,104	21,375
	462,166	386,820
	579,196	452,874

3.4 Ризик од ликвидност

Претпазливо управување со ризик од ликвидност имплицира одржување на доволно готовина и ликвидни хартии од вредност, потоа расположливост на извори на средства преку соодветно обезбедување на кредити и можност за навремена наплата на износите на побарувања од купувачи во рамките на договорените услови. Како резултат на динамичниот карактер на дејноста на Групата, Раководството настојува да обезбеди флексибилни извори на средства преку расположливи кредитни линии.

Табелите во продолжение ја прикажуваат преостанатата договорена доспеаност на финансиските обврски на Групата (во 000 мкд).

	До 12 месеци	1 до 2 години	2 до 5 години	Подоцна од 5 години	Вкупно
31 декември 2020					
Обврски кон добавувачи	263,329	-	-	-	263,329
Позајмици со камата	281,105	197,169	673,296	162,604	1,314,174
	544,434	197,169	673,296	162,604	1,577,503
31 декември 2019					
Обврски кон добавувачи	243,126	-	-	-	243,126
Позајмици со камата	379,556	58,534	365,342	366,101	1,169,533
	622,682	58,534	365,342	366,101	1,412,659

3.5 Ризик при управување со капитал

Целите на Групата при управување со капиталот се овозможување на Групата да продолжи со понатамошна континуирана работа со цел да обезбеди приход за акционерите и бенфиции за други заинтересирани лица, како и да одржи оптимална структура на капиталот за намалување на трошокот на капиталот.

Со цел да се одржи или прилагоди структурата на капиталот, Групата може да изврши корекција на износот на дивиденди исплатени на акционерите, да врати капитал на акционерите, да издаде нови акции или да продаде средства за да го намали долгот.

Показател на задолженост

Структурата на изворите на финансирање на Групата се состои од обврски, кои ги вклучуваат позајмици обелоденети во Белешка 14, пари и парични еквиваленти и главнина, која се состои од уплатен капитал, ревалоризациони резерви, останати резерви и акумулирана добивка.

Раководството ја анализира структурата на изворите на финансирање на годишна основа како однос на нето обврските по позајмици во однос со вкупниот капитал. Нето обврските по позајмици се пресметани како вкупни обврски по позајмици намалени за износот на паричните средства и паричните еквиваленти.

Показателот на задолженоста на крајот на годината е прикажан како што следи (000 мкд):

	2020	2019
Позајмици со камата	1,314,174	1,169,533
Парични средства и парични еквиваленти	(38,104)	(21,375)
Нето обврски	1,276,070	1,148,158
Капитал	867,670	843,353
	147%	136%

3.6 Проценка на објективна вредност

Објективна вредност претставува вредност за која едно средство може да биде заменето или некоја обврска подмирена под нормални комерцијални услови. Објективната вредност се одредува врз основа на претпоставка на раководството, зависно од видот на средството или обврската.

3.6.1 Финансиски инструменти евидентирани по објективна вредност

Во следната табела се прикажани финансиските средства измерени според објективната вредност во извештајот за финансиската состојба во согласност со хиерархијата на објективната вредност. Оваа хиерархија ги групира финансиски средства и обврски во три нивоа кои се базираат на значајноста на влезните податоци користени при мерењето на објективната вредност на финансиските средства. Хиерархијата според објективната вредност е одредена како што следи:

- Ниво 1: котирани цени (некорегирани) на активните пазари за идентични средства или обврски;
- Ниво 2: останати влезни податоци, покрај котираните цени, вклучени во Ниво 1 кои се достапни за набљудување за средството или обврската, или директно (т.е. како цени) или индиректно (т.е. изведени од цени); и
- Ниво 3: влезни податоци за средството или обврската кои не се базираат на податоци достапни за набљудување од пазарот.

Проценка на објективна вредност (продолжува)

Финансиските средства кои се евидентирани по објективна вредност во Консолидираниот извештај за финансиската позиција се групирани според нивото на хиерархија на објективната вредност како што следи (во илјади Денари):

2020	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Вкупно
Средства				
Финансиски средства расположливи за продажба	115,578	-	1,452	117,030
2019	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Вкупно
Средства				
Финансиски средства расположливи за продажба	64,602	-	1,452	66,054

Финансиските средства расположливи за продажба се состојат од учества во капиталот на домашни правни субјекти (види Бел.8).

Согласно податоците од табелата погоре во текот на разгледуваните периоди нема промени на финансиските средства категоризирани во ниво 3. Промените во финансиските средства категоризирани во ниво 1 се објавени во Белешката 8.

3.7.2 Финансиски инструменти кои не се евидентирани по објективна вредност

Разликата помеѓу сметководствената вредност и објективната вредност на оние финансиски средства и обврски кои во Извештајот за финансиска состојба не се евидентирани според објективна вредност се прикажани во табелата подолу:

	Евидентирана вредност		Објективна вредност	
	2020	2019	2020	2019
	000 мкд	000 мкд	000 мкд	000 мкд
Средства				
Побарувања од купувачи, нето	424,062	365,445	424,062	365,445
Парични средства и еквиваленти	38,104	21,375	38,104	21,375
Вкупни средства	462,166	386,820	462,166	386,820
Обврски				
Позајмици со камата	1,314,174	1,169,533	1,314,174	1,169,533
Обврски кон добавувачи	263,329	243,126	263,329	243,126
Вкупни обврски	1,577,503	1,412,659	1,577,503	1,412,659

Кредити и побарувања

Кредитите и побарувањата се евидентираат по амортизирана набавна вредност намалена за резервирање поради оштетување. Нивната објективна вредност соодветствува на евидентираната вредност, поради краткорочната доспеаност.

Останати финансиски средства

Објективната вредност на монетарните средства што вклучуваат парични средства и еквиваленти се смета дека е приближна на нивната сметководствена вредност поради тоа што се со доспеаност помала од 3 месеци.

Обврски спрема доверителите и обврски по кредити

Сметководствената вредност на обврските спрема доверителите соодветствува на нивната објективна вредност, поради нивната материјално незначајна чувствителност на промената на каматните стапки.

Објективната вредност на обврските по кредити со променливи каматни стапки е приближна на нивната сметководствена вредност поради прилагодувањето на каматните стапки за конкретните финансиски обврски со пазарните каматни стапки за слични инструменти. Објективната вредност на кредитните линии коишто се регулирани со посебни услови и за кои на пазарот нема други финансиски инструменти со исти или слични карактеристики е приближна на нивната сметководствена вредност.

4 Значајни сметководствени проценки

При примената на сметководствените политики на Групата, опишани во Белешка 2 кон овие консолидирани финансиски извештаи, од Раководството на Групата се бара да врши проценки и прави претпоставки за евидентираните износи на средствата и обврските кои не се јасно воочливи од нивните извори на евидентирање. Проценките и придружните претпоставки се засновуваат на минати искуства и други фактори, за кои се смета дека се релевантни. При тоа, фактичките резултати може да отстапуваат од таквите проценки.

Проценките и главните претпоставки се проверуваат тековно. Ревидираните сметководствени проценки се признаваат во периодот во кој истите се ревидирани доколку таквото ревидирање влијае само за или во тој период, како и за идни периоди, доколку ревидирањата влијаат за тековниот и идните периоди.

Несигурност во проценките

Оштетување кај нефинансиски средства

Загуби од оштетување се признаваат во износ за кој евидентираната вредност на средството или единицата што генерира готовина го надминува надоместливиот износ. При утврдување на надоместливиот износ, Раководството ги проценува очекуваните цени, готовинските текови од секоја единица што генерира готовина и утврдува соодветна каматна стапка при пресметка на сегашната вредност на тие готовински текови.

Оштетување кај финансиски средства

Оштетување на побарувања од купувачи, дадени позајмици и останати побарувања

Групата пресметува оштетување за побарувања од купувачи, дадени позајмици и останати побарувања врз основа на проценка на загуби кои резултираат од неможноста купувачите да ги подмират своите обврски. При проценка на соодветноста на загубата поради оштетување за побарувањата од купувачи, дадените позајмици и останатите побарувања, проценката се темели врз доспевањето на салдото на сметката за побарувања и минатото искуство на отписи, кредитоспособноста на клиентите и промените во условите за плаќање за клиентите. Ова подразбира правење претпоставки за идните однесувања на клиентите, како и за идните приливи на парични средства. Доколку финансиските услови на клиентите се влошат, реалните отписи на тековно постоечките побарувања може да бидат повисоки од очекуваното, и може да го надминат нивото на загубите поради оштетување кои се досега признати.

Употребен век на средствата што се амортизираат

Раководството врши редовна проверка на употребниот век на средствата што се амортизираат на 31 декември 2020 година. Раководството проценува дека утврдениот употребен век на средствата ја претставува очекуваната употребливост (корисност) на средствата. Евидентираните вредности на овие средства се анализирани во Белешка 5.

Залихи

Залихи се евидентираат по пониската помеѓу набавната вредност (цена на чинење) и нето реализационата вредност. При проценката на нето реализационата вредност ги зема предвид најобјективните докази / податоци кои се на располагање во периодот кога се правени проценките

Објективна вредност на финансиски средства

Доколку пазарот на финансиски инструмент не е активен, Раководството ја утврдува објективната вредност со користење техники за проценка. Во примената на техниките за проценка, Раководството прави максимално искористување на пазарните инпути, и користи проценки и претпоставки кои се, колку што е можно, во согласност со податоците кои учесниците на пазарот ќе ги користат при определување на цената на инструментот. Во случај каде овие податоците не се видливи, Раководството ги проценува претпоставките на учесниците на пазарот при определување на цената на финансискиот инструмент. Овие проценки можат да се разликуваат од реалните цени кои можат да се постигнат во трансакција извршена под комерцијални услови на датумот на известување.

Витминка А.Д, Прилеп и подружници

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи (продолжува)

Значајни сметководствени проценки (продолжува)

Влијанието на COVID-19 пандемијата

Како резултат на COVID-19 пандемијата, која имаше влијание на економијата и финансиските пазари, раководството на Групата изврши дополнителна проценка на соодветноста на сметководствените политики, оценките и претпоставките кои беа користени во текот на 2020 година и нивното влијание врз можното обезвреднување на средствата и финансиската позиција, понатаму паричните текови и резултатот од работењето на Групата. Извршените проценки не укажуваат на постоење материјално значајна несигурност во способноста на Групата да продолжи со своите деловни активности во иднина.

Витминка А.Д, Прилеп и подружници

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи (продолжува)
 Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2020
 (Сите износи се во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено)

5 Недвижности, постројки и опрема

	Земјиште и градежни објекти	Опрема и останати средства	Аванси за, и инвест. во тек	Вкупно
Набавна или ревалоризирана вредност				
На 01 јануари 2019	899,085	1,584,717	166,342	2,650,144
Набавки нето од инвестиции во тек	109,634	125,967	(146,102)	89,499
Продажби	-	(55,949)	-	(55,949)
На 31 декември 2019	1,008,719	1,654,735	20,240	2,683,694
Акумулирана депрецијација				
На 01 јануари 2019	298,161	956,236	-	1,254,397
Продажби	-	(52,193)	-	(52,193)
Депрецијација за годината	18,254	88,483	-	106,737
Преведување на странски валути	-	(5,004)	-	(5,004)
На 31 декември 2019	316,415	987,522	-	1,303,937
Набавна или ревалоризирана вредност				
На 01 јануари 2020	1,008,719	1,654,735	20,240	2,683,694
Набавки нето од инвестиции во тек	22,126	24,403	57,270	103,799
Продажби	-	(24,251)	-	(24,251)
На 31 декември 2020	1,030,845	1,654,887	77,510	2,763,242
Акумулирана депрецијација				
На 01 јануари 2020	316,415	987,522	-	1,303,937
Продажби	-	(20,712)	-	(20,712)
Депрецијација за годината	19,507	94,045	-	113,552
Преведување на странски валути	-	-	-	-
На 31 декември 2020	335,922	1,060,855	-	1,396,777
Нето евидентирана вредност				
На 31 декември 2019	692,304	667,213	20,240	1,379,757
На 31 декември 2020	694,923	594,032	77,510	1,366,465

Продажби

Во текот на 2020 година, Групата продаде и расходува дел од постројките и опремата чија нето евидентирана вредност изнесува 3,539 илјади Денари (2019: 3,756 илјади Денари) и истата е признаена во тековните расходи (види Белешка 20). Продажната вредност изнесува 1,075 илјади Денари (2019: 7,462 илјади Денари) (Белешка 17).

Инвестиции во тек

На 31 декември 2020 и 2019 година, авансите за, и инвестициите во тек се состојат од:

	2020	2019
Вложувања во градежни објекти	45,976	14,270
Вложувања во опрема	31,534	5,970
Аванси за основни средства	-	-
	77,510	20,240

Витминка А.Д, Прилеп и подружници

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи (продолжува)
 Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2020
 (Сите износи се во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено)

Недвижности, постројки и опрема (продолжува)

Залог врз недвижности, постројки и опрема

Со состојба на 31 декември 2020 дел од недвижностите, постројките и опремата на Матичното Друштво, кој се состои од хали, магацини, деловен простор и опрема, чија проценета вредност е утврдена на износ од 40,200,000 Евра односно 2,472,300 илјади Денари е ставен под залог за одобрените кредити од финансиските институции (види Белешка 14 и 24).

6 Нематеријални средства

Компјутерски софтвер	Набавна вредност	Акумулирана амортизација	Нето евид.вредност
На 01 јануари 2019	3,803	(2,974)	829
Набавки	3,361	-	3,361
Амортизација за годината	-	(272)	(272)
На 31 декември 2019	7,164	(3,246)	3,918
На 01 јануари 2020	7,164	(3,246)	3,918
Набавки	1,633	-	1,633
Амортизација за годината	-	(1,378)	(1,378)
На 31 декември 2020	8,797	(4,624)	4,173

7 Финансиски средства и обврски

Евидентираните вредности на финансиските средства и обврски на Групата признаени на датумот на консолидираниот извештај за финансиска состојба за објавените периоди можат исто така да бидат категоризирани на следниов начин:

	2020	2019
Средства		
Фин.средства расположливи за продажба		
Хартии од вредност и удели во капиталот	117,030	66,054
Кредити и побарувања		
Побарувања од купувачи, нето	424,062	365,445
Парични средства и еквиваленти	38,104	21,375
	462,166	386,820
	579,196	452,874
	2020	2019
Останати фин.обв.по ам.наб.вред.		
Позајмици со камата и обв.по фин.наем	1,314,174	1,169,533
Обврски кон добавувачи	263,329	243,126
	1,577,503	1,412,659

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2020
(Сите износи се во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено)

8 Финансиски средства расположливи за продажба

	2020	2019
Вложувања во хартии од вредност во домашни правни субјекти		
- Котирани	115,578	64,602
- Некотирани	1,452	1,452
	117,030	66,054

Движењето на сметката на вложувања во текот на 2020 и 2019 година е како што следи:

	2020	2019
На 01 јануари	66,054	43,500
Набавки	43,438	9,898
Продажби	(3,269)	-
Ревалоризација признаени во ост. сеопфатна добивка (Бел. 12)	10,807	12,656
На 31 декември	117,030	66,054

Во текот на 2020 година, Групата оствари приход од дивиденди на овие вложувања во износ од 5,209 илјади денари (2019: 3,073 илјади денари) (Бел.17).

9 Залихи

	2020	2019
Материјали	217,658	139,423
Ситен инвентар и резервни делови	98,331	93,233
Готови производи, полупроизводи и производство во тек	175,206	174,441
Трговски стоки	8,946	3,153
	500,141	410,250

10 Побарувања од купувачи и останати побарувања

	2020	2019
Побарувања од купувачи		
Домашни купувачи	213,680	152,122
Странски купувачи	231,709	223,792
	445,389	375,914
Намалено за: резервирања за оштетувања	(21,327)	(10,469)
	424,062	365,445
Останати тековни побарувања		
Побарувања за ДДВ	42,251	40,493
Дадени аванси	14,306	8,678
Однапред платени трошоци	6,729	9,757
Дадени позајмици	5,200	-
Побарувања од вработени	1,109	1,290
Побарувања за дадени депозити	38	38
Останати побарувања	41	182
	69,674	60,438
	493,736	425,883

Витминка А.Д, Прилеп и подружници

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи (продолжува)
 Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2020
 (Сите износи се во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено)

Побарувања од купувачи и останати побарувања (продолжува)

Кредитен квалитет и старосна структура на доспеани, неоштетени побарувања

Раководството на Матичното Друштво смета дека на датумите на известување, салдото на побарувањата кои не се оштетени или доспеани за наплата имаат добар кредитен квалитет. Со состојба на 31 декември 2020 и 2019 година, Групата има побарувања кои се доспеани, а ненаплатени, но според направените проценки не се обезвреднети (оштетени). Нивната старосна структура е како што следи:

	2020	2019
Од 1 - 3 месеци	113,217	27,369
Од 3 - 6 месеци	25,038	25,038
Од 6 - 12 месеци	10,457	9,370
Над 1 година	7,171	5,810
	155,883	67,587

Резервирање поради оштетување и отписи поради ненаплатливост

Движењето на сметката на резервирањата од оштетувања на побарувања од купувачи во текот на 2020 и 2019 година е како што следи:

	2020	2019
На 01 јануари	10,469	10,506
Тековен расход од оштетување (Бел. 20)	10,883	261
Отпис на резервирани ненаплатливи побарувања	(25)	(298)
На 31 декември	21,327	10,469

11 Парични средства и еквиваленти

	2020	2019
Денарски сметки кај домашни банки	25,222	12,828
Девизни сметки кај домашни банки	244	5,873
Готовина во благајна	12,619	471
Вклучено во Извештајот за паричниот тек	38,085	19,172
Девизни средства за отплата на акредитиви	19	2,203
	38,104	21,375

Витминка А.Д, Прилеп и подружници

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2020
(Сите износи се во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено)

12 Капитал

Акционерски капитал

На 31 декември 2020 и 2019 година акционерскиот капитал на Групата изнесува 248,771 илјади Денари. Истиот е поделен на 76,720 запишани и во целост платени обични акции со номинална вредност од 52.78 Евра по акција. Промените во акционерскиот капитал во текот на 2020 и 2019 година се како што следи:

	<u>Број на акции</u>			<u>Износ (во 000 мкд)</u>		
	Во оптек	Сопствен	Вкупно	Во оптек	Сопствен	Вкупно
01 јануари 2019	75,755	965	76,720	245,639	3,132	248,771
Откуп на сопствени акции	(267)	267	-	(863)	863	-
31 декември 2019	75,488	1,232	76,720	244,776	3,995	248,771
01 јануари 2020	75,488	1,232	76,720	244,776	3,995	248,771
Откуп на сопствени акции	(628)	628	-	(2,038)	2,038	-
31 декември 2020	74,860	1,860	76,720	242,738	6,033	248,771

Откуп на сопствени акции

Во текот на 2020 година Матичното Друштво откупи 628 сопствени акции (2019: 267) чија номинална вредност изнесува 2,038 илјади денари (2019: 863 илјади денари) за износ од 8,956 илјади денари (2019: 3,237 илјади денари).

Резерви

Движењето на сметките на резервите во текот на 2020 и 2019 година е како што следи:

	Ревалоризацио ни резерви	Задолжителни резерви	Резерви за сопствени акции	Преведува ње на странски валути	Вкупно
01 јануари 2020	30,184	273,877	(1,743)	(5,355)	296,963
Распределба на акумул. Добивка	-	17,368	-	-	17,368
Откуп на сопств.акции	-	-	(6,918)	-	(6,918)
Ревалор..на вложувања (Бел.8)	10,807	-	-	-	10,807
31 декември 2020	40,991	291,245	(8,661)	(5,355)	318,220
01 јануари 2019	17,528	242,700	631	(351)	260,508
Распределба на акумул. Добивка	-	31,177	-	-	31,177
Откуп на сопств.акции	-	-	(2,374)	-	(2,374)
Превод на стр.валути (Бел.5)	-	-	-	(5,004)	(5,004)
Ревалор..на вложувања (Бел.8)	12,656	-	-	-	12,656
31 декември 2019	30,184	273,877	(1,743)	(5,355)	296,963

13 Разграничени приходи

	2020	2019
Разграничени приходи од државни подршки		
На 01 Јануари	17,051	-
Прилив на државна подршка во текот на годината	34,692	36,237
Приход од ослободување на разграничени државни подршки	(18,674)	(19,186)
	33,069	17,051

Витминка А.Д, Прилеп и подружници

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи (продолжува)
 Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2020
 (Сите износи се во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено)

Разграничени приходи (продолжува)

На 22 октомври 2019 година, Матичното Друштво склучи договор со Владата на Република Северна Македонија за доделување на финансиска поддршка за реализирање на инвестициски проект и нови вработувања во периодот 2018 – 2022 година. Повеќе детали се објавени во Белешката 24 во продолжение.

14 Позајмици

	2020	2019
Долгорочни позајмици со камата и обврски по фин.наем		
Про Кредит Банка, Скопје	407,524	416,102
Комерцијална Банка, Скопје	746,242	468,252
НЛБ Банка, Скопје	47,222	-
Шпаркасе лизинг	1,113	-
Вкупно долгорочни позајмици	1,202,101	884,354
Намалено за: тековна доспеаност	(169,032)	(94,377)
Долгорочен дел	1,033,069	789,977
Краткорочни позајмици со камата и обврски по фин.наем		
Шпаркасе банка во вкупен износ од 61,500 илјади денари	60,000	61,500
НЛБ Банка во вкупен износ од 184,000 илјади денари	665	183,750
НЛБ Банка во вкупен износ од 40,000 илјади денари	33,142	39,634
Стопанска банка	15,000	-
Комерцијална Банка	3,176	-
Обврски по кредитни картички со варијабилна каматна стапка	90	295
Вкупно краткорочни позајмици	112,073	285,179
Тековна доспеаност на долгорочни позајмици со камата	169,032	94,377
Краткорочни позајмици и тековно доспев.на долгор.поз.	281,105	379,556
Се вкупно позајмици и финансиски наем	1,314,174	1,169,533

Доспевањето на долгорочните позајмици е презентирано во Белешката 3.4. Одобрените позајмици со камата се обезбедени со дел од недвижностите на Групата (види исто Бел.5 и 24).

15 Обврски спрема добавувачи и останати обврски

	2020	2019
Добавувачи		
Домашни добавувачи	202,573	203,519
Странски добавувачи	60,756	39,607
	263,329	243,126
Останати тековни обврски		
Плати, персонален данок и придонеси од плати	33,328	32,047
Примени аванси	8,743	3,466
Пресметани камати	1,449	1,645
Обврски за оперативен лизинг	793	1,166
Обврски за дивиденди	149	642
Останати обврски	-	820
	44,462	39,786
Вкупно добавувачи и останати обврски	307,791	282,912

Витминка А.Д, Прилеп и подружници

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи (продолжува)
 Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2020
 (Сите износи се во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено)

16 Приходи од продажба

	2020	2019
Продажба на домашен пазар	1,459,521	1,328,599
Продажба на странски пазари:	891,717	954,723
	2,351,238	2,283,322

17 Останати деловни приходи

	2020	2019
Приходи од рекламен материјал и гратис производи	8,378	20,773
Примени рабати	6,122	5,952
Приходи од дивиденди (Бел.8)	5,209	3,073
Приходи од наплатени штети	4,346	3,266
Приходи од наемнини	1,222	443
Приходи од продажба на недвижности и опрема (Бел.5)	1,075	7,462
Вишоци по попис	705	4,856
Приходи од отпис на обврски	-	5
Останати приходи	974	5,606
	28,031	51,436

18 Материјали, енергија и резервни делови

	2020	2019
Потрошени сировини и материјали	1,440,484	1,415,930
Енергија	69,507	87,027
Резервни делови	32,468	34,353
	1,542,459	1,537,310

19 Трошоци за користи на вработените

	2020	2019
Бруто плати	362,111	344,929
Останати со закон утврдени надоместоци	16,969	11,349
	379,080	356,278

Останатите задолжителни надоместоци спрема вработените се однесуваат главно на надоместоците за регреси за годишен одмор, отпремнини при пензионирање, разни видови помош и сл.

Витминка А.Д, Прилеп и подружници

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2020
(Сите износи се во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено)

20 Останати деловни трошоци

	2020	2019
Промоции, реклами и репрезентација	85,570	136,880
Останати услуги од надворешни субјекти	85,072	55,290
Транспортни и комуникациски услуги	21,984	38,399
Трошоци за одржување	19,717	17,164
Трошоци за службени патувања	15,071	19,155
Донации	14,724	11,057
Премии за осигурување	12,226	12,236
Загуби поради оштетување и отпис на побарувања (Бел.10)	10,883	325
Банкарски и трошоци на платниот промет	4,644	3,436
Неотпишана вред.на прод.недвижности, постр.и опрема (Б.5)	3,539	3,756
Кусоци и отпис на залихи	3,328	8,879
Наемнини	1,901	4,405
Трошоци за саеми	654	3,008
Останати трошоци	11,874	8,027
	291,187	322,017

21 Финансиски приходи и расходи

	2020	2019
Приходи		
Приходи од камати	1,506	1,908
Позитивни курсни разлики	2,308	863
	3,814	2,771
Расходи		
Расходи по камати	(35,941)	(32,312)
Негативни курсни разлики	(5,086)	(759)
	(41,027)	(33,071)
Финансиски (расходи), нето	(37,213)	(30,300)

22 Данок на добивка

	2020	2019
Тековен данок	3,478	1,795
Одложен данок	-	-
	3,478	1,795

Витминка А.Д, Прилеп и подружници

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи (продолжува)
 Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2020
 (Сите износи се во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено)

Данок на добивка (продолжува)

Усогласувањето на вкупниот данок на добивка според Извештајот за сеопфатнатата добивка за 2020 и 2019 е како што следи:

	2020	2019
Добивка пред оданочување	29,320	19,889
Усогласување за:		
Ефект од консолидациски елиминации	-	1,082
Неодбитни трошоци за даночни цели	50,358	47,199
Даночен кредит за реинвестирана добивка	(17,368)	(31,177)
Дивиденда остварена со учество во капиталот на др даноч.обврз.	(5,668)	(3,073)
Основа за оданочување	56,642	33,920
Даночна стапка	10%	10%
Тековен данок на добивка по стапка од 10%	5,665	3,392
Намалување на пресметан данок на добивка за дадена донација	(2,187)	(1,597)
Тековен данок на добивка	3,478	1,795
<i>Ефективна даночна стапка</i>	<i>11.86%</i>	<i>9.03%</i>

23 Заработувачка по акција

Заработувачката по акција (основна и разводната) е пресметана по пат на делење на добивката која припаѓа на имателите на обични акции, со пондерираниот просечен број на обични акции во оптек во текот на годината.

	2020	2019
Добивка за имателите на обични акции	25,842	18,094
Пондериран просечен број на обични акции во оптек	75,415	75,711
Заработувачка по акција – основна и развод. (МКД по акција)	343	239

24 Неизвесни и превземени обврски

Договор за државна подршка

Како што е претходно објавено во Белешката 13 погоре, на 22 октомври 2019 година, Матичното Друштво склучи договор со Владата на Република Северна Македонија за доделување на финансиска подршка за реализирање на инвестициски проект и нови вработувања во периодот 2018 – 2022 година. Според договорните одредби, Матичното Друштво ќе добие државна помош во висина од 10% од инвестираните средства, кои треба да бидат најмалку во износ од 702,836,567 денари, најдоцна до 31 декември 2022, во максимален износ на државната помош од 1,000,000 Евра. Понатаму, Матичното Друштво се стекнува со право на исплата на државна помош, доколку реализира нови 113 вработувања за време на инвестицискиот проект и за нив исплаќа плата во висина од над 50% од минималната плата. Максималниот годишен износ на финансиска подршка за нови вработувања може да изнесува максимум 4,400 Евра за едно ново вработување на годишно ниво.

Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2020, нема судски постапки покренати против Групата (2019: нема). На датумот на овие финансиски извештаи, не се евидентирани било какви резервирања од потенцијални загуби по основ на судски спорови. Раководството на Матичното Друштво врши редовна анализа на можните ризици од идни загуби по овој основ.

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи (продолжува)
 Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2020
 (Сите износи се во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено)

Неизвесни и превземени обврски (продолжува)

Финансиски договорни обврски

1.Согласно склучениот договор за кредит со Комерцијална Банка АД, Скопје, Матичното Друштво е должно, во текот на целиот период на отплата на долгот, да ги одржи следните соодветни финансиски показатели:

- Показател на задолженост, кредити во однос на капиталот треба да биде во рамки на однос 2:1; остварениот показател за 2020 година е 1.33 : 1;
- Показател на покриеност на сервисирање на долг, повисок од 1; остварениот показател за 2020 година е 3.66;

2.Согласно склучениот договор за кредит со ПроКредит Банка АГ Германија, Матичното Друштво е должно, во текот на целиот период на отплата на долгот, да ги одржи следните соодветни финансиски показатели:

- Степен на задолжување мерен како Нето финансиско задолжување/ЕБИТДА да не надминува вредност 7; остварениот показател за 2020 година е 8.04;
- Процент на самофинансирачки капитал да не падне под 40%; остварениот показател за 2020 година е 38.16%;

3.Согласно склучениот договор за кредит со Шпаркасе Банка, Матичното Друштво е должно, во текот на целиот период на отплата на долгот, да ги одржи следните соодветни финансиски показатели:

- Износот на ЕБИТДА од финансиските извештаи да изнесува минимум 1,000,000 МКД; остварениот показател за 2020 година е 158,578 илјади денари;
- Степен на задолжување, мерен како вкупен долг/ЕБИТДА да се одржува на ниво од максимум 4 пати; остварениот показател за 2020 година е 10.10;
- Финансиски коефициент на капиталот од финансиските извештаи да изнесува минимум 45%; остварениот показател за 2020 година е 38.16%;
- Коефициент на покриеност на каматата да изнесува минимум 3 пати покриеност со ЕБИТДА; остварениот показател за 2020 година е 4.42;

Даночни обврски

Согласно измените во законот за данок на добивка во 2019 година и Правилникот за формата и содржината на извештајот за трансферни цени (Службен весник на РСМ бр. 59/2019), Матичното Друштво има обврска да изготви извештај за трансферни цени за 2020 година најдоцна до 30 септември 2021 година. До датумот на овој извештај, Матичното Друштво нема изготвено извештај за трансферни цени во согласност со законската регулатива. Матичното Друштво спроведува редовна проценка на потенцијалните даночни ефекти што се очекува да произлезат од новите барања за трансферни цени. Раководството на Матичното Друштво оценува дека таквите износи што можат да се појават нема да имаат никаков материјален ефект врз консолидираните финансиски извештаи и пријавените даноци.

Консолидираните финансиски извештаи и сметководствената евиденција на Групата подлежат на даночна контрола од страна на даночните власти во периодот од 5 години по поднесувањето на даночниот извештај за финансиската година и можат да произлезат дополнителни даноци и трошоци. Врз основа на проценката на Раководството на денот на овие консолидирани финансиски извештаи не се идентификувани услови за дополнителни потенцијални обврски по тој основ.

Капитални обврски

Не се евидентирани капитални обврски на денот на известување кои не се веќе признати во консолидираните финансиски извештаи.

Витминка А.Д, Прилеп и подружници

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи (продолжува)
 Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2020
 (Сите износи се во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено)

Неизвесни и превземени обврски (продолжува)

Издадени гаранции

Во продолжение е прегледот на издадените гаранции од страна на Матичното Друштво со состојба на 31 декември 2020 година:

Банка – издавач	Во корист на	Износ	
		ЕУР	МКД
КОМЕРЦИЈАЛНА БАНКА, АД. СКОПЈЕ	ЈР МАКЕДОНСКИ ЖЕЛЕЗНИЦИ	-	70,000
КОМЕРЦИЈАЛНА БАНКА, АД. СКОПЈЕ	ЕЛС ОПШТИНА ПРИЛЕП	-	24,975
КОМЕРЦИЈАЛНА БАНКА, АД. СКОПЈЕ	ЦАРИНСКА УПРАВА	-	272,000
КОМЕРЦИЈАЛНА БАНКА, АД. СКОПЈЕ	ЦАРИНСКА УПРАВА	-	5,000,000
ABANKA D.D.	Pakirnica Tims DOO	12,000	739,200
UNICREDIT BANK D.D. Mostar BiH	Bare Commerce D.O.O., Citluk, BiH	90,000	5,535,000
RAIFFEISEN BANK D.D. BiH	Bare Commerce D.O.O., Citluk, BiH	50,000	3,075,000
RAIFFEISEN BANK SH.A./ALBANIA/TIRANA	Global Logistic SHPK, Tirana, Albania	20,000	1,232,000
DIREKTNA BANKA AD Kragujevac/SERBIA/Kragujevac	DOO STAN TECH BEOGRAD, SERBIA	112,242	6,914,107
DIREKTNA BANKA AD Kragujevac/SERBIA/Kragujevac	DOO STAN TECH BEOGRAD, SERBIA	112,242	6,914,107
DIREKTNA BANKA AD Kragujevac/SERBIA/Kragujevac	DOO STAN TECH BEOGRAD, SERBIA	30,000	1,848,000
		426,484	31,624,389

Заложени средства

Во продолжение е прегледот на заложените средства дадени како обезбедување за позајмените средства со камата од финансиските институции, со состојба на 31 декември 2020 година (види исто Белешки 5 и 14):

Опис на недвижноста	Примател (назив на субјектот)	Износ	
		ЕУР	МКД
Фабрика 1			
1. Земјиште и Објект со погони и магацин за готов производ и сировини -КП 19479/1 - 10	ПРОКРЕДИТ БАНКА - ГЕРМАНИЈА	4,000,000	246,000,000
2. Земјиште и Управна зграда со стар погон за чоколада - 19479/2 -1			
3. Земјиште и управна зграда- КП 19479/1-1	ПРО-КРЕДИТ Банка	3,500,000	215,250,000
4. Земјиште и Објект млин со погони и канцеларии - КП 19479/1-3			
5. Земјиште и магацин за сировина КП 19479/1-11			
6. Земјиште и објекти (технички сектор, чоколада, чоколадирани производи, нова менза, плинска станица, компресорска станица и ладилник) КП 19479/1 и земјиште КП24160/3	Комерцијална Банка	13,300,000	817,950,000

Витминка А.Д, Прилеп и подружници

Белешки кон консолидираните финансиски извештаи (продолжува)
 Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2020
 (Сите износи се во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено)

Заложени средства (продолжува)			
Фабрика 2			
6. ХАЛА 2 Земјиште и Објект со погони и магацини- КП 6043/1	ПРОКРЕДИТ БАНКА - ГЕРМАНИЈА	4,000,000	246,000,000
Фабрика 3 - Штип			
7. Земјиште и Објекти со погони, магацини и управна зграда КП 128/1, КП 218/7, КП 218/8 и КП 218/9	Комерцијална Банка (ПРВ РЕД)	5,300,000	325,950,000
8. Земјиште и Објект Ресторан КП 128/4	Шпаркасе Банка (ПРВ РЕД)	1,000,000	61,500,000
	Про-кредит (ВТОР РЕД)	300,000	18,450,000
9. Земјиште- Градежно неизградено и магацин КП 197/5, КП 197/7, КП 200/10, КП 200/11, КП 205/2, КП 205/4, КП 205/5, КП 205/6, КП 205/7, КП 205/8, КП 205/9, КП 205/10, КП 205/11, КП 205/12, КП 205/13, КП 205/14, КП 205/17, КП 205/20	Комерцијална Банка (ПРВ РЕД)	5,300,000	325,950,000
Претставништво Дистрибутивен центар - Скопје			
10. Земјиште и Објект-Магацин КП 5340/30	ПРО-КРЕДИТ Банка	3,500,000	215,250,000
Вкупно:		40,200,000	2,472,300,000

25 Известување по сегменти

Деловните активности на Групата се однесуваат на еден оперативен сегмент- производство и продажба на прехранбени производи. Групата остварува приходи од продажба на територијата на Република Северна Македонија и на странски пазари објавени во Белешката 16. Групата не обелоденува подетални информации поврзани со одделните географски сегменти.

26 Трансакции со поврзани субјекти

За потребите на овие консолидирани финансиски извештаи не се идентификувани поврзани страни со кои Групата има трансакции во нормалниот тек од деловното работење.

Клучен раководен кадар	2020	2019
Краткорочни надоместоци	34,937	36,052
Побарувања	-	66
Обврски	-	-

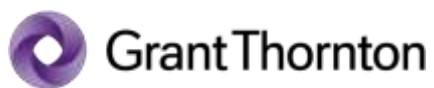
27 Настани по периодот на известување

По 31 декември 2020 година - датумот на известувањето, до денот на одобрувањето на овие консолидирани финансиски извештаи, нема настани кои би требало да бидат објавени или пак би предизвикале корекција на консолидираните финансиски извештаи.

Прилози

Прилог 1 – Консолидирана годишна сметка со состојба на и за
годината што завршува на 31 декември 2020

Прилог 2 – Консолидиран годишен извештај за работењето со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2020



© 2021 Grant Thornton DOO. All rights reserved.

'Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. Grant Thornton International Ltd (GTIL) and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.