

ЕМБС: 04071344

Целосно име: ПРИЛЕПСКА ПИВАРНИЦА АД Прилеп

Вид на работа: 450

Тип на годишна сметка: Годишна сметка

Тип на документ: Годишна сметка

Година : 2023

Листа на прикачени документи:

Објаснувачки белешки и други прилози

Финансиски извештаи

Биланс на состојба

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
1	-- АКТИВА: А.НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (002+009+020+021+031)	1.117.264.786,00			989.614.055,00
9	-- II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019)	677.322.293,00			637.242.360,00
10	-- Недвижности (011+012)	152.606.037,00			154.662.255,00
11	-- Земјиште	37.143.837,00			37.143.837,00
12	-- Градежни објекти	115.462.200,00			117.518.418,00
13	-- Постројки и опрема	365.465.629,00			265.671.427,00
14	-- Транспортни средства	29.219.003,00			15.964.612,00
15	-- Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	83.106.639,00			59.581.805,00
18	-- Материјални средства во подготовка	46.924.985,00			141.353.833,00
19	-- Останати материјални средства				8.428,00
21	-- IV. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (022+023+024+025+026+030)	439.942.493,00			352.371.695,00
23	-- Вложувања во придружени друштва и учества во заеднички вложувања	690.991,00			652.000,00
26	-- Вложувања во долгорочни хартии од вредност (027+028+029)	410.275.910,00			351.208.104,00
28	-- Вложувања во хартии од вредност расположливи за продажба	410.275.910,00			351.208.104,00
30	-- Останати долгорочни финансиски средства	28.975.592,00			511.591,00
36	-- Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	1.566.912.024,00			1.470.884.565,00
37	-- I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)	436.051.185,00			433.246.250,00
38	-- Залихи на суровини и материјали	179.008.053,00			178.233.132,00
39	-- Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	106.340.913,00			105.429.360,00
40	-- Залихи на недовршени производи и полупроизводи	30.365.907,00			25.082.459,00
41	-- Залихи на готови производи	72.587.974,00			86.627.272,00
42	-- Залихи на трговски стоки	47.748.338,00			37.874.027,00
45	-- III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	215.826.958,00			195.445.152,00

47	-- Побарувања од купувачи	204.944.169,00			181.768.658,00
48	-- Побарувања за дадени аванси на добавувачи	10.861.413,00			3.330.990,00
49	-- Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)				10.208.636,00
50	-- Побарувања од вработените				6.000,00
51	-- Останати краткорочни побарувања	21.376,00			130.868,00
52	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (053+056+057+058)	683.876.529,00			683.336.623,00
58	-- Останати краткорочни финансиски средства	683.876.529,00			683.336.623,00
59	-- V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	231.157.352,00			158.856.540,00
60	-- Парични средства	231.157.352,00			158.856.540,00
62	-- VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (АВР)	21.323.140,00			22.890.600,00
63	-- ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	2.705.499.950,00			2.483.389.220,00
65	-- ПАСИВА : А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	2.467.845.119,00			2.319.683.419,00
66	-- I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	305.262.427,00			305.262.427,00
68	-- III. СОПСТВЕНИ АКЦИИ (-)	2.513.168,00			
70	-- V. РЕВАЛОРИЗАЦИСКА РЕЗЕРВА И РАЗЛИКИ ОД ВРЕДНУВАЊЕ НА КОМПОНЕНТИ НА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	131.806.664,00			87.304.456,00
71	-- VI. РЕЗЕРВИ (072+073+074)	130.118.085,00			61.141.399,00
72	-- Законски резерви	130.118.085,00			61.141.399,00
75	-- VII. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА	1.781.038.051,00			1.788.762.909,00
77	-- IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	122.133.060,00			77.212.228,00
81	-- Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	236.937.651,00			163.504.864,00
95	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	236.937.651,00			163.504.864,00
97	-- Обврски спрема добавувачи	161.614.636,00			113.998.675,00
99	-- Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плати	9.488.187,00			55.736,00
100	-- Обврски кон вработените	14.922,00			196.642,00
101	-- Тековни даночни обврски	49.135.035,00			32.687.359,00
106	-- Обврски по основ на учество во резултатот	16.684.871,00			16.566.452,00
109	-- V. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ ВО ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)	717.180,00			200.937,00
111	-- ВКУПНО ПАСИВА : ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	2.705.499.950,00			2.483.389.220,00

Биланс на успех

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

			тековна година	
201	-- I. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)	2.128.314.421,00		1.872.120.042,00
202	-- Приходи од продажба	2.079.973.882,00		1.830.487.294,00
203	-- Останати приходи	39.919.632,00		38.321.076,00
204	-- Залихи на готови производи и недовршено производство на почетокот на годината	111.709.731,00		73.494.872,00
205	-- Залихи на готови производи и недовршено производство на крајот на годината	102.953.881,00		111.709.732,00
206	-- Капитализирано сопствено производство и услуги	8.420.907,00		3.311.672,00
207	-- II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)	2.019.407.568,00		1.856.269.559,00
208	-- Трошоци за суровини и други материјали	819.190.951,00		804.782.612,00
209	-- Набавна вредност на продадените стоки	376.467.878,00		348.827.328,00
210	-- Набавна вредност на продадените материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	12.200.473,00		98.475,00
211	-- Услуги со карактер на материјални трошоци	369.314.265,00		330.586.436,00
212	-- Останати трошоци од работењето	39.286.263,00		22.973.216,00
213	-- Трошоци за вработени (214+215+216+217)	230.984.660,00		193.073.654,00
214	-- Плати и надоместоци на плата (нето)	136.365.691,00		113.943.148,00
215	-- Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	12.161.653,00		10.097.578,00
216	-- Придонеси од задолжително социјално осигурување	57.053.115,00		48.978.617,00
217	-- Останати трошоци за вработените	25.404.201,00		20.054.311,00
218	-- Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	159.179.134,00		148.885.250,00
220	-- Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековните средства	4.492.493,00		4.058.556,00
222	-- Останати расходи од работењето	8.291.451,00		2.984.032,00
223	-- III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	32.461.760,00		28.307.667,00
229	-- Приходи од вложувања во неповрзани друштва	14.136.328,00		16.538.757,00
230	-- Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	16.538.590,00		9.685.139,00
231	-- Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	1.786.842,00		2.083.771,00
234	-- IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	2.402.043,00		4.531.678,00
239	-- Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	18.712,00		36.502,00
240	-- Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	2.383.331,00		4.495.176,00
246	-- Добивка од редовното работење (201+223+244)-(204-205+207+234+245)	130.210.720,00		77.841.332,00
250	-- Добивка пред оданочување (246+248) или (246-249)	130.210.720,00		77.841.332,00
252	-- Данок на добивка	8.077.660,00		629.104,00
255	-- НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250-252+253-254)	122.133.060,00		77.212.228,00
257	-- Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	251,00		251,00
258	-- Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	12,00		12,00
259	-- ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ПЕРИОД	133.122.060,00		77.212.228,00

260	-- Добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	133.122.060,00			77.212.228,00
264	-- ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА	3.060,00			1.935,00
265	-- Вкупна основна заработувачка по акција	3.060,00			1.935,00
269	-- Добивка за годината	122.133.060,00			77.212.228,00
271	-- Останата сеопфатна добивка (273+275+277+279+281+283) - (274+276+278+280+282+284)	44.502.208,00			
275	-- Добивки од повторно мерење на финансиски средства расположливи за продажба	44.502.208,00			
286	-- Нето останата сеопфатна добивка (271-285)	44.502.208,00			
288	-- Вкупна сеопфатна добивка за годината (269+286) или (286-270)	166.635.268,00			77.212.228,00
289	-- Сеопфатна добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	166.635.268,00			77.212.228,00

Државна евиденција

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
609	-- Земјишта	37.143.837,00			37.143.837,00
612	-- Сегашна вредност на градежни објекти од високоградба кои се користат за вршење дејност (< или = АОП 012 од БС)	115.462.200,00			117.518.418,00
615	-- Сегашна вредност на компјутерска опрема (< или = АОП 013 од БС)	2.041.229,00			2.053.823,00
630	-- Побарувања по основ на продажба на стоки и услуги и аванси и останати побарувања од сите субјекти во земјата и странство (< или=АОП 006+АОП 017+АОП 030+АОП 034+АОП 035+ АОП 046+ АОП 047+АОП 049+ АОП 050+АОП 051+АОП 057+АОП 062 Од БС)	251.826.958,00			213.373.803,00
631	-- Основна главнина (сопственички капитал) во удели поседувани од други трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни препријатија во земјата (< или =АОП 065 од БС)	61.052.485,00			62.212.483,00
632	-- Основна главнина (сопственички капитал) во удели поседувани од физички лица, трговци поединци, занаетчии, земјоделци, самостојни вршители на дејност и непрофитни организации регистрирани во земјата (< или =АОП 065 од БС)	244.209.942,00			243.049.944,00
640	-- Приходи од продажба на стоки и услуги (АОП 641+ АОП 642) (< или = АОП 202 од БУ)	555.635.214,00			474.753.578,00
641	-- Приходи од продажба на стоки (< или = АОП 202 од БУ)	555.635.214,00			474.753.578,00
643	-- Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на домашен пазар (< или = АОП 202 од БУ)	2.053.397.120,00			1.808.294.502,00
644	-- Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на странски пазар (< или = АОП 202 од БУ)	26.576.762,00			15.026.742,00
645	-- Приходи од продажба на производи, стоки и услуги во држави членки на ЕУ (<	17.389.172,00			8.899.578,00

	или = АОП 202 од БУ)			
647	-- Приходи од наемнина (< или = АОП 202 од БУ)	187.781,00		188.042,00
650	-- Добивки од продажба на нематеријални и материјални средства (< или = АОП 203 од БУ)	2.359.966,00		1.636.938,00
653	-- Добивки од продажба на материјали (< или = АОП 203 од БУ)	8.140.750,00		6.978.008,00
654	-- Приходи од вишоци (< или = АОП 203 од БУ)	174.182,00		230,00
661	-- Останати приходи од работењето (< или = АОП 203 од БУ)	2.476.415,00		892.141,00
666	-- Приходи од дивиденди	14.136.328,00		16.538.757,00
668	-- Трошоци за суровини и материјали (< или = АОП 208 од БУ)	662.615.336,00		634.699.931,00
669	-- Огрев, гориво и мазива (< или = АОП 208 од БУ)	79.467.425,00		49.914.683,00
671	-- Канцелариски материјали (< или = АОП 208 од БУ)	683.146,00		696.330,00
672	-- Трошоци за амбалажа (< или = АОП 208 од БУ)	27.016.487,00		26.800.243,00
673	-- Униформи-заштитна облека и обувки (< или = АОП 208 од БУ)	794.425,00		801.100,00
674	-- Материјал за чистење и одржување (< или = АОП 208 од БУ)	636.940,00		391.574,00
675	-- Вода (< или = АОП 208 од БУ)	42.000,00		67.260,00
676	-- Потрошена електрична енергија (< или = АОП 208 од БУ)	35.702.381,00		70.591.639,00
677	-- Потрошени енергетски горива (< или = АОП 208 од БУ)	45.319.556,00		49.914.683,00
678	-- Потрошени резервни делови и материјали за одржување (< или = АОП 208 од БУ)	479.677,00		7.729.953,00
679	-- Отпис на ситен инвентар, амбалажа и автогуми (во производство) (< или = АОП 208 од БУ)	45.917.961,00		27.351.589,00
680	-- Транспортни услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	126.865.319,00		114.918.022,00
682	-- ПТТ услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	2.702.868,00		2.731.774,00
686	-- Наемнини за деловни простории во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	27.304.386,00		29.400.044,00
687	-- Наемнини за опрема (< или = АОП 211 од БУ)	4.645.392,00		7.407.732,00
692	-- Надоместоци за отпремнина при заминување во пензија (< или = АОП 217 од БУ)	333.323,00		422.948,00
693	-- Еднократен надоместок во вид на испратнина заради трајно работно ангажирање под услови утврдени со закон (< или = АОП 217 од БУ)			491.368,00
695	-- Регрес за годишен одмор (< или = АОП 217 од БУ)	7.715.760,00		6.159.888,00
696	-- Помошти (< или = АОП 217 од БУ)	67.776,00		86.655,00
698	-- Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци (< или = АОП 217 од БУ)	5.452.759,00		3.461.000,00
699	-- Дневници за службени патувања (< или = АОП 217 од БУ)	1.930.273,00		1.615.363,00
700	-- Надомести на трошоците на вработените и подароци (< или = АОП 217	9.190.156,00		7.843.248,00

	од БУ)				
704	-- Трошоци за организирана исхрана во текот на работа (< или = АОП 217 од БУ)	8.099.159,00			7.173.183,00
708	-- Трошоци за спонзорства (< или = АОП 212 од БУ)	3.517.654,00			1.723.499,00
709	-- Репрезентација (< или = АОП 212 од БУ)	23.042.741,00			7.969.897,00
710	-- Премии за осигурување на имот (< или = АОП 212 од БУ)	1.280.168,00			892.689,00
711	-- Надомест за банкарски услуги (< или = АОП 212 од БУ)	1.815.079,00			1.838.878,00
712	-- Даноци кои не зависат од резултатот (< или = АОП 212 од БУ)	717.644,00			1.062.393,00
714	-- Членарини на здруженијата во земјата и странство (< или = АОП 212 од БУ)	188.699,00			237.921,00
715	-- Надоместоци за повремени и привремени работи (< или = АОП 217 од БУ)	1.849.369,00			3.377.319,00
717	-- Останати трошоци на работењето (< или = АОП 212 од БУ)	8.787.977,00			7.498.857,00
718	-- Казни, пенали надоместоци за штети и друго (< или = АОП 222 од БУ)	18.712,00			36.502,00
721	-- Исплатени дивиденди	15.596.260,00			19.459.364,00
722	-- Просечен број на вработени врз основа на состојбата на крајот на месецот	251,00			251,00
723	-- Просечен број на вработени во седиштето на субјектот врз основа на состојбата на крајот на месецот	251,00			251,00
724	-- Број на подружници во кои се врши дејност, без седиштето на субјектот	6,00			6,00

Структура на приходи по дејности

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
2084	- 11.05 - Производство на пиво	2.159.367.183,00			
2288	- 35.14 - Трговија на електрична енергија	1.408.998,00			

Потпишано од:

Katerina Mitreska

CN=Makedonski Telekom CA, O=Makedonski Telekom, C=MK
Makedonski Telekom CA

Изјавувам, под морална, материјална и кривична одговорност, дека податоците во годишната сметка се точни и вистинити.

Податоците од годишната сметка се во постапка на доставување, која ќе заврши со одлука (одобрување/одбивање) од страна на Централниот Регистар.

ДОДАДИ ВО КОШНИЧКА ПЕЧАТИ ЛИСТА НА ГОДИШНИ СМЕТКИ

Финансиски извештаи

Друштво:	ПРИЛЕПСКА ПИВАРНИЦА АД - Прилеп
ЕМБС:	4071344
Консолидиран	не
Ревидиран	не
Период:	01.01 - 31.12
Година:	2023

Содржина:

[БС: Биланс на состојба](#)

[БУ: Биланс на успех](#)

[ПТ: Извештај за паричните текови](#)

[ПК: Извештај за промени во капиталот](#)

Друштво: ПРИЛЕПСКА ПИВАРНИЦА АД - Прилеп
 Период на известување: 01.01 - 31.12
 Година: 2023
 Извештајот е консолидиран: не

Биланс на состојба
 (Извештај за финансиската состојба)

Податоците се во 000 денари

Позиција	Претходна година	Тековна година	Индекси
СРЕДСТВА			
ПОСТОЈАНИ СРЕДСТВА	989.614	1.117.264	113
Нематеријални средства	0	0	0
Материјални средства	637.242	677.322	106
Недвижности	154.661	152.606	99
Постројки, опрема, транспортни средства, алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	482.581	524.716	109
Биолошки средства			0
Останати материјални средства	0	0	0
Вложувања во недвижности	0	0	0
Долгорочни финансиски средства	352.372	439.942	125
Вложувања во подружници			0
Вложувања во придружени претпријатија	652	652	100
Побарувања по дадени долгорочни заеми			0
Вложувања во хартии од вредност	351.208	410.276	117
Останати долгорочни финансиски средства	512	29.014	5.667
Долгорочни побарувања			0
Одложено даночно средство			0
ТЕКОВНИ СРЕДСТВА	1.493.775	1.588.236	106
Залихи	433.245	436.051	101
Побарувања од купувачите	185.099	204.944	111
Останати побарувања	693.682	10.884	2
Краткорочни вложувања	0	683.877	0
Пари и парични еквиваленти	158.858	231.157	146
Платени трошоци за идните периоди и пресметани приходи (АВР)	22.891	21.323	93
ВКУПНО СРЕДСТВА	2.483.389	2.705.500	109
ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА - АКТИВА	0	0	0
ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ			
ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ	2.319.683	2.467.845	106
Основна главнина и ревалоризациони резерви	392.567	503.532	128
Резерви	61.141	61.141	100
Акумулирана добивка (загуба)	1.865.975	1.903.172	102
Малцински удел			0
ОБВРСКИ	163.706	237.655	145
ТЕКОВНИ ОБВРСКИ	163.706	237.655	145
Обврски спрема добавувачи и останати обврски	130.753	184.931	141
Обврски за краткорочни кредити и хартии од вредност			0
Краткорочни резервирања			0
Обврски кон државата	32.752	52.007	159
Останати краткорочни обврски			0
Одложено плаќање на трошоци и приходи на идните периоди (ПВР)	201	717	357
Обврски по основ на нетековни средства (или групи за отуѓување) кои се чуваат за продажба и прекинати работења			0
ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ	0	0	0
Обврски за долгорочни кредити и хартии од вредност			0
Обврски кон добавувачи и останати долгорочни обврски			0
Останати долгорочни резервирања			0
Одложени даночни обврски			0
ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ	2.483.389	2.705.500	109
ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА-ПАСИВА	0	0	0

Друштво: ПРИЛЕПСКА ПИВАРНИЦА АД - Прилеп
 Период на известување: 01.01 - 31.12
 Година: 2023
 Извештајот е консолидиран: не

Биланс на успех

(Извештај за сеопфатна добивка)

Податоците се во 000 денари

Р.Б.	Позиција	Претходна година	Тековна година	Индекси
		кумулятивно од почетокот на годината	кумулятивно од почетокот на годината	во однос на претходна година
1	ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ	1.872.120	2.128.314	114
2	Приходи од продажба	1.830.487	2.079.974	114
2а	Приходи од продажба на домашен пазар	1.815.460	2.053.397	113
2б	Приходи од продажба на странски пазар	15.027	26.577	177
3	Промени на залихите на готови производи и производството во тек	XXXXXX	XXXXXX	xxxxx
4	Залихи на готови производи и на недовршено производство на почетокот на годината	73.495	111.710	152
5	Залихи на готовите производи и на недовршено производство на крајот на годината	111.710	102.954	92
6	Капитализирано сопствено производство и услуги	3.312	8.421	254
7	Останати оперативни приходи	38.321	39.919	104
8	ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ	1.856.269	2.019.407	109
9	Набавна вредност на трговски стоки	348.828	376.468	108
10	Трошоци за сировини и други материјали	804.783	819.191	102
11	Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	98	12.200	12.449
12	Услуги со карактер на материјални трошоци	189.704	202.053	107
13	Останати трошоци од работењето	188.056	236.445	126
14	Трошоци за вработените	173.019	205.580	119
15	Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	148.885	159.179	107
16	Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни средства			0
17	Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековни средства			0
18	Резервирања за трошоци и ризици			0
19	Останати расходи од работењето	2.896	8.291	286
20	ОПЕРАТИВНА ДОБИВКА / ЗАГУБА	54.066	100.151	185
21	Финансиски приходи	28.307	32.462	115
21а	Приходи од вложувања, заеми и камати и курсни разлики	28.307	32.462	115
21б	Останати приходи од финансирање			0
21в	Удел во добивката на придружените друштва			0
22	Финансиски расходи	4.532	2.402	53
22а	Расходи по основ на камати, курсни разлики и слични расходи	4.532	2.402	53
22б	Останати расходи од финансирање			0
22в	Удел во загубата на придружените друштва			0
23	Добивка/ загуба од редовно работење	77.841	130.211	167
24	Добивка/ загуба од прекинато работење пред оданочување			0
25	Добивка/ загуба од редовно работење пред оданочување	77.841	130.211	167
26	Данок од добивка	629	8.078	1.284
27	Нето добивка/загуба по оданочување	77.212	122.133	158
28	Малцински интерес			0
29	Нето добивка/загуба која им припаѓа на акционерите на друштвото	77.212	122.133	158
30	Нето останата сеопфатна добивка/загуба		44.502	0
31	Вкупна сеопфатна добивка/загуба	77.212	166.635	216

Друштво: ПРИЛЕПСКА ПИВАРНИЦА АД - Прилеп

Период на известување: 01.01 - 31.12

Година: 2023

Извештајот е консолидиран: не

Извештај за паричниот тек

Податоците се во 000 денари

Позиција	Претходна година	Тековна година	Индекси
<u>А) Парични текови од оперативни активности</u>	119.953	296.630	247
Нето добивка/загуба после оданочување	77.212	122.133	158
<i>Прилагодување за:</i>			
Амортизација	148.885	159.179	107
Оштетување на средства и резервирања			0
Зголемување/намалување на залихи	-39.655	-2.806	0
Зголемување/намалување на купувачите	8.056	-22.651	-281
Зголемување/намалување на побарувања за аванси			0
Зголемување/намалување на останати краткорочни побарувања	6.598	-5.597	-85
Зголемување/намалување на АВР	-8.256	1.568	0
Зголемување/намалување обврски спрема добавувачите	-48.261	54.178	0
Зголемување/намалување обврски за примени аванси			0
Зголемување/намалување на останати краткорочни обврски	463	23.774	5.135
Зголемување/намалување на ПБР	0	516	0
Расходи/приходи од камати	-9.685	-16.539	0
Исплатени/наплатени дивиденди	-13.768	-14.136	0
Расходи за платен данок	629	0	0
Капитална добивка/загуба од продажба на основни средства	-1.636	-2.360	0
Капитална добивка/загуба од продажба на вложувања			0
Останати парични приливи и одливи од оперативни активности	-629	-629	0
<u>Б) Парични текови од инвестициони активности</u>	-161.632	-202.341	0
Набавки на недвижности, постројки и опрема, нематеријални средства и сл.	-147.561	-199.259	0
Продажба на недвижности, постројки и опрема, нематеријални средства и сл.	1.636	2.360	144
Парични приливи од продажба на сопственички или должнички хартии од вредност на други правни лица и учество во заеднички вложувања	14.028	0	0
Парични исплати за стекнување на сопственички или должнички хартии од вредност на други правни лица и учество во заеднички вложувања	-50.475	-43.540	0
Парични аванси и заеми дадени на други лица (освен оние од финансиски институции)			0
Парични приливи од наплата на дадени аванси и заеми на други лица (освен оние од финансиски институции)			0
Приливи/ одливи од камати	9.685	16.539	171
Приливи/ одливи од дивиденди	13.768	14.136	103
Останати парични приливи и одливи од инвестициони активности	-2.713	7.423	0
<u>В) Парични текови од финансиски активности</u>	-19.950	-21.990	0
Парични приливи од зголемување на капиталот преку издавање на акции или други сопственички хартии од вредност			0
Парични исплати за враќање на заеми			0
Парични приливи од издадени должнички хартии од вредност и останати земени краткорочни и долгорочни кредити и заеми			0
Стекнување на малцински интереси			0
Исплатена дивиденда	-19.950	-19.950	0
Откуп / продажба на сопствени акции		-2.040	0
Парични исплати за намалување на обврските по основ на финансиски лизинг			0
<u>Зголемување/намалување на паричните средства</u>	-61.629	72.299	0
Парични средства на почеток на годината	220.487	158.858	72
<u>Г) Парични средства на крајот на годината</u>	158.858	231.157	146

Извештај за промените во капиталот

Податоците се во 000 денари

Промени	Капитал на акционерите				Малцински интерес	Вкупно капитал
	Акционерски капитал	Премии на издадени акции	Резерви	Акумулирана добивка (загуба)		
Состојба на 1 Јануари претходната година 2022	305.262	0	167.775	1.808.714	0	2.281.751
Уплата на акции						0
Откупени сопствени акции						0
Продадени сопствени акции						0
Конверзија на хартии од вредност						0
Добивка (загуба) за финансиската година				77.212		77.212
Распределба на добивката во корист на резервите						0
Распределба на добивката за дивиденди и останати надоместоци за акционерите				-19.950		-19.950
Распределба на добивката за награди и користи за вработените						0
Останати резерви						0
Процена на материјални средства						0
Усогласување на вложувањата расположливи за продажба до нивна објективна вредност				-19.330		-19.330
Реализирана капитална добивка од продажба на хартии од вредност						0
Евидентирање на загуби од подружници од претходните години по методот на главнина						0
Малцински интерес						0
Одложени даноци						0
Признаени приходи и расходи, нето						0
Курсни разлики						0
Останато зголемување/намалување на средства, нето						0
Состојба на 31 Декември претходната година 2022	305.262	0	148.445	1.865.976	0	2.319.683
Уплата на акции						0
Откупени сопствени акции				-2.514		-2.514
Продадени сопствени акции						0
Конверзија на хартии од вредност						0
Добивка (загуба) за финансиската година				122.133		122.133
Распределба на добивката во корист на резервите				-68.977		-68.977
Распределба на добивката за дивиденди и останати надоместоци за акционерите				-15.960		-15.960
Распределба на добивката за награди и користи за вработените						0
Останати резерви				68.977		68.977
Процена на материјални средства						0
Усогласување на вложувањата расположливи за продажба до нивна објективна вредност				44.502		44.502
Реализирана капитална добивка од продажба на хартии од вредност						0
Евидентирање на загуби од подружници од претходните години по методот на главнина						0
Малцински интерес						0
Одложени даноци						0
Признаени приходи и расходи, нето						0
Курсни разлики						0
Останато зголемување/намалување на средства, нето						0
Состојба на 31 Декември во тековната година 2023	305.262	0	259.410	1.903.172	0	2.467.844

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ
2. ОСНОВА ЗА ПОДГОТОВКА НА ГОДИШНАТА СМЕТКА
3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ
4. КОРИСТЕНИ ПРОЦЕНКИ
5. ПРОМЕНА НА СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ И КОРЕКЦИИ НА ГРЕШКИ
6. УПРАВУВАЊЕ СО РИЗИК

ОБЈАСНУВАЧКИ БЕЛЕШКИ кон Годишната сметка за **2023 год.**

1. Општи информации кон Годишната сметка за 2023 год.

Назив на друштвото: ПРИЛЕПСКА ПИВАРНИЦА АД – Прилеп

Форма на друштвото: 05.5 - Акционерско друштво

Седиште: ул. „Цане Кузманоски“ бр. 1, 7500 Прилеп, Р. Македонија

Регистрациони податоци: ЕМБС: 4071344, ЕДБ: 4021991109104

Позначајни дејности кои ги извршува:

- Претежна дејност 11.05 Производство на пиво и дополнителна под дејност: производство на безалкохолни пијалоци

Идентификација на поврзани субјекти:

- нема податоци за поврзани субјекти со позначително процентуално учество во сопственоста или управувањето

Број на вработени:

- во деловната 2023 год. просечниот број на вработени во годината е 252 лица.

Сопственичка структура:

- Состојба 31.12.2023 г. - Акциите на акционерското друштво се во сопственост на физички и правни лица при што нема физичко или правно лице како доминантен сопственик со сопственост од над 50% од акциите

Други релевантни информации за друштвото:

- нема оценка дека други информации се релевантни за прикажување во Објаснувачките белешки.

2. Основа за подготовка на годишната сметка

- Овие финансиски извештаи се подготвени во согласност со МСФИ, а Годишната сметка е составена за друштвото известувач и истата не е консолидирана бидејќи за тоа нема основ.

3. Значајни сметководствени политики:

- Значајните сметководствени политики применети во пресметковниот период односно во деловната 2023 год. се во целост истите кои се применети и за работењето во 2022 год. , со влијание и на изготвувањето на Годишната сметка за тековната година

4. Користени проценки:

- При изготвувањето на Годишната сметка за 2023 год. во целост се користени информации кои влијаат на прикажаните вредности и состојби засновани на соодветна документација достапна до денот на изготвување на Год.сметка за 2023 год. а со незначително учество на проценки поради што не е створена потреба истите да се прикажуваат и посебно образложуваат.

5. Промена на сметководствените политики во деловната 2023 год.:

- Во деловната 2023 год. во целост се применувани сметководствените политики применувани и во 2022 год. без утврдена потреба за делумна или позначителна промена на сметководствените политики поради што и не се посебно образложени.

6. Управување со ризик

- Со ризиците во работењето на Друштвото во 2023 год. како што се кредитен ризик, пазарен ризик и ризик на ликвидност се управува на дневна основа заради заштита на друштвото, а соодветно на природата и големината на активностите на субјектот како и нивната сложеност во текот на деловната година.

Во продолжение е доставен образецот : Објаснувачки белешки за точките од 7. до 20.

7. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

	Патенти и лиценци	Гудвил	Софтвер	Останати средства Вложувања	Средства во подготовка	Вкупно
Набавна вредност						
Салдо на 1 Јануари 2023 (тековна година)	0			268.061.974	0	268.061.974
Зголемување				14.565.598		14.565.598
Намалување				0		0
Салдо на 31 Декември 2023 (тековна година)	0	0	0	282.627.572	0	282.627.572
Исправка на вредноста						
Салдо на 1 Јануари 2023 (тековна година)	0					0
Амортизација						0
Намалување						0
Салдо на 31 Декември 2023 (тековна година)	0	0	0	0	0	0
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2023 (тековна година)	0	0	0	282.627.572	0	282.627.572
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2023 (тековна година)	0	0	0	268.061.974	0	268.061.974
Набавна вредност						
Салдо на 1 Јануари 2022 (претходна година)	0			228.814.331	0	228.814.331
Зголемување				50.475.435		50.475.435
Намалување				-11.227.792		-11.227.792
Салдо на 31 Декември 2022 (претходна година)	0	0	0	268.061.974	0	268.061.974
Исправка на вредноста						
Салдо на 1 Јануари 2021 (претходна година)	0					0
Амортизација						0
Намалување						0
Салдо на 31 Декември 2021 (претходна година)	0	0	0	0	0	0
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2022 (претходна година)	0	0	0	268.061.974	0	268.061.974
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2021 (претходна година)	0	0	0	228.814.331	0	228.814.331

8. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Инвестиции во тек	ВКУПНО
Набавна вредност					
Салдо на 1 Јануари 2023 (тековна година)	37.143.837	391.228.032	2.841.296.611	141.353.832	3.411.022.312
Зголемување	0	5.821.050	203.241.542	101.630.021	310.692.613
Намалување	0	0	0	-196.058.869	-196.058.869
Салдо на 31 Декември 2023 (тековна година)	37.143.837	397.049.082	3.044.538.153	46.924.984	3.525.656.056
Исправка на вредноста					
Салдо на 1 Јануари 2023 (тековна година)	0	273.709.807	2.575.625.182	0	2.849.334.989
Амортизација	0	7.877.075	103.447.342	0	111.324.417
Намалување	0	0	0	0	0
Салдо на 31 Декември 2023 (тековна година)	0	281.586.882	2.679.072.524	0	2.960.659.406
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2023 (тековна година)	37.143.837	115.462.200	365.465.629	46.924.984	564.996.650
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2023 (тековна година)	37.143.837	117.518.225	265.671.429	141.353.832	561.687.323
Набавна вредност					
Салдо на 1 Јануари 2022 (претходна година)	36.042.334	390.469.019	2.827.556.831	61.191.000	3.315.259.184
Зголемување	1.101.503	759.013	13.739.780	125.664.370	141.264.666
Намалување	0	0	0	-45.501.538	-45.501.538
Салдо на 31 Декември 2022 (претходна година)	37.143.837	391.228.032	2.841.296.611	141.353.832	3.411.022.312
Исправка на вредноста					
Салдо на 1 Јануари 2022 (претходна година)	0	266.079.103	2.472.173.922	0	2.738.253.025
Амортизација	0	7.630.704	103.451.260	0	111.081.964
Намалување	0	0	0	0	0
Салдо на 31 Декември 2022 (претходна година)	0	273.709.807	2.575.625.182	0	2.849.334.989
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2022 (претходна година)	37.143.837	117.518.225	265.671.429	141.353.832	561.687.323
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2022 (претходна година)	36.042.334	124.389.916	355.382.909	61.191.000	577.006.159

9. БИОЛОШКИ СРЕДСТВА

2020	Недовршени земјоделски производи	Основно стадо	Обртно стадо	Повеќегодишни насади	Средства во подготовка	ВКУПНО
Состојба на 1 Јануари 2022 (тековна година)						
Зголемување како резултат на набавки						
Намалување како резултат на продажби						
Ожнеани земјоделски производи пренесени во залихи						
Промена на вредноста на биолошките средства						
Трошоци на амортизација на биолошките средства						
Состојба на 31 Декември 2022 (тековна година)						
<i>Нетековни средства</i>						
<i>Тековни средства</i>						
Вкупно биолошки средства						
2019						
Состојба на 1 Јануари 2022 (тековна година)						
Зголемување како резултат на набавки						
Намалување како резултат на продажби						
Ожнеани земјоделски производи пренесени во залихи						
Промена на вредноста на биолошките средства						
Трошоци на амортизација на биолошките средства						
Состојба на 31 Декември 2019 (тековна година)						
<i>Нетековни средства</i>						
<i>Тековни средства</i>						
Вкупно биолошки средства						

10. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

	Тековна година	Претходна година
Вложувања во конвертибилни обврзници	28975592	
Вкупно:	<u>28975592</u>	<u>0</u>

Број на конвертибилни обврзници:

Права кои ги носат конвертибилните обврзници:

11. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

	Тековна година	Претходна година
Побарувања од купувачи во земјата	179.513.190	161.000.213
Побарувања од купувачи во странство	17.628.456	10.062.431
Застарени, сомнителни и спорни побарувања	7.716.040	10.619.299
Вредносно усогласување на побарувања	-8.263.245	-8.091.621
Вкупно:	<u>196.594.441</u>	<u>173.590.322</u>

12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	Тековна година	Претходна година
Парични средства на денарски сметки	228.002.243	149.477.391
Парични средства во денарска благајна	9.982	5.452.979
Девизна сметка	1.485.289	3.859.552
Девизна благајна	0	0
Вкупно:	<u>229.497.514</u>	<u>158.789.922</u>

13. ОСНОВНА ГЛАВНИНА

Родови на акции	Во сопственост на		Состојба					
	2023 (тековна година)		01.01.2023	%	зголем.	намал.	31.12.2023	%
Обични акции	Физички лица		31.651	79,290	509	0	32.160	80,565
	Правни лица		8.250	20,667	0	577	7.673	19,222
	Откупени сопствени акции		17	0,043	68	0	85	0,213
Приоритетни акции	ФПИО		0	0,000			0	0,000
	Вкупно		39.918	100,000	577	577	39.918	100,000
2022 (претходна година)			01.01.2022	%	зголем.	намал.	31.12.2022	%
Обични акции	Физички лица		31.783	79,621	0	132	31.651	79,290
	Правни лица		8.118	20,337	132	0	8.250	20,667
	Откупени сопствени акции		17	0,043			17	0,043
Приоритетни акции	ФПИО		0	0,000			0	0,000
	Вкупно		39.918	100,000	132	132	39.918	100,000

14. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ

Обврски со рок на достасување над 5 години:	Тековна година	Претходна година
Вид на обврска	Вид на обезбедување:	
Обврски спрема поврзани друштва	_____	
Обврски кон добавувачи	_____	
Обврски спрема поврзани друштва по основ на заеми и кредити	_____	
Обврски по основ на кредити	_____	
Обврски по основ на заеми	_____	
Останати долгорочни обврски:	_____	
_____	_____	
_____	_____	
Вкупно		

15. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

	Тековна година	Претходна година
Добавувачи во земјата	95.938.659	39.076.764
Добавувачи во странство	65.762.375	74.944.992
Добавувачи за нефактурирани стоки	0	0
Вкупно:	<u>161.701.034</u>	<u>114.021.756</u>

16. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ ПО ЗАЕМИ И КРЕДИТИ

	Тековна година	Претходна година
Краткорочни обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва	0	0
Краткорочни кредити во земјата	0	0
Краткорочни кредити во странство	0	0
Вкупно:	<u>0</u>	<u>0</u>

17. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

	Тековна година	Претходна година
Приходи од продажба во земјата	2.045.068.389	1.808.294.502
Приходи од продажба во странство	26.576.762	15.026.742
Вкупно:	<u>2.071.645.151</u>	<u>1.823.321.244</u>

18. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ

	Тековна година	Претходна година
Приходи од наемнини	187.781	188.018
Приходи од наплатени отпишани побарувања	0	0
Приходи од државни поддршки	0	0
Вкупно:	<u>187.781</u>	<u>188.018</u>

19. ОСТАНАТИ РАСХОДИ

	Тековна година	Претходна година	
Транспортни услуги	126.865.319	117.649.796	
Трошоци за саеми	0	0	
Наемнина	31.949.778	36.807.776	
Дневници за службени патувања и патни трошоци	5.452.759	3.461.000	
Трошоци за членови на органот на управување, надзорниот одбор и за членовите на останатите органи	0	0	
Трошоци за промоција, пропаганда и реклама	167.261.100	140.882.696	
Премии за осигурување	1.280.168	892.689	
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	1.815.079	1.838.878	
Трошоци за ревизија	215.600	215.600	
Трошоци за останати интелектуални услуги	0	0	
Вредносно усогласување на краткорочни побарувања	4.492.493	4.058.556	
Загуби од отуѓување на нетековни средства	0	0	
Останати расходи	8.291.451	2.984.032	2984032
Вкупно останати оперативни расходи	<u>347.623.747</u>	<u>308.791.023</u>	

20. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ ДРУШТВА

	Тековна година	Претходна година
Побарувања по основ на купопродажни односи	0	0
Обврски по основ на купопродажни односи	0	0
Приходи од продажба на готови производи	0	0
Приходи од продажба на стоки	0	0



ДАНОЧЕН БИЛАНС за оданочување на добивка

ДБ

* Појолнува Управа за јавни приходи

Посебен даночен статус Заштитни друштва ТИРЗ Казнено поправни домови

Единствен даночен број

Скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт

Телефон

е-пошта

Датум и број на прием

Даночен период
од до

Рок за поднесување

Исправка на ДБ Број

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

"без гени"

	АОП
I. Финансиски резултат во Биланс на успех	01 <input type="text"/>
II. Непризнаени расходи и помалку искажани приходи за даночни цели (збир од АОП 03 до АОП 39)	02 <input type="text"/>
1. Расходи кои не се поврзани со вршење на дејноста на субјектот односно не се непосреден услов за извршување на дејноста и не се последица од вршењето на дејноста	03 <input type="text"/>
2. Надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос над утврдениот износ	04 <input type="text"/>
3. Надоместоци на трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став (1) точка 2) од ЗДД	05 <input type="text"/>
4. Трошоци за организирана исхрана и превоз над износите утврдени со закон	06 <input type="text"/>
5. Трошоци за хотелско сместување во износ над 6.000 денари дневно по лице и трошоци за превоз на лица кои не се документирани	07 <input type="text"/>
6. Трошоци за исхрана на вработените кои работат ноќно време, над износите утврдени со закон	08 <input type="text"/>
7. Трошоци по основ на месечни надоместоци на членови на органи на управување над висината утврдена со закон	09 <input type="text"/>
8. Трошоци по основ на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензиски фонд над висината утврдена со закон	10 <input type="text"/>
9. Трошоци по основ на уплатени премии за осигурување на живот над висината утврдена со закон	11 <input type="text"/>
10. Надоместоци за лица волонтери и за лица ангажирани за вршење на јавни работи над износите утврдени со закон	12 <input type="text"/>
11. Скриени исплати на добивки	13 <input type="text"/>
12. Кусоци кои не се предизвикани од вонредни настани (кражба, пожар или други природни непогоди)	14 <input type="text"/>
13. Трошоци за репрезентација	15 <input type="text"/>
14. Трошоци за донации направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 5% од вкупниот приход остварен во година	16 <input type="text"/>
15. Трошоци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 3% од вкупниот приход остварен во годината	17 <input type="text"/>
16. Трошоци за донации во спортот согласно со членот 30-а од ЗДД	18 <input type="text"/>
17. Трошоци по основ на камата по кредити кои не се користат за вршење на дејноста на обврзникот	19 <input type="text"/>
18. Осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на членови на органите на управување и на вработени	20 <input type="text"/>
19. Даноци по задршка (одбивка) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на даночниот обврзник	21 <input type="text"/>
20. Парични и даночни казни, пенали и казнени камати за ненавремена уплата на јавни давачки и на трошоци за присилна наплата	22 <input type="text"/>
21. Трошоци за стипендии	23 <input type="text"/>
22. Трошоци на кало, растур, крш и расипување	24 <input type="text"/>
23. Траен отпис на ненаплатени побарувања	25 <input type="text"/>
24. Трошоци за нето износот на примањата по основ на деловна успешност над износот на кој се пресметани придонеси согласно со закон	26 <input type="text"/>
25. Трошоци за практикантска работа над износите пропишани во Законот за практиканство	27 <input type="text"/>
26. Трошоци за практична обука на ученици и практична настава на студенти во висина над 8.000 денари месечно	28 <input type="text"/>
27. Трошоци за амортизација на ревалоризираната вредност на материјални и нематеријални средства	29 <input type="text"/>

28.	Трошоци за амортизација на материјални и нематеријални средства која е повисока од амортизацијата пресметана на набавната вредност на средствата со примена на стапки над пропишаните согласно Номенклатурата на средствата за амортизација	30	<input type="text"/>
29.	Преостаната сегашна вредност на основните средства кои не се користат, а се амортизираат во целост за кои не е издадена согласност од Управата за јавни приходи	31	<input type="text"/>
30.	Трошоци за исправка на вредноста на ненаплатени побарувања	32	<input type="text"/>
31.	Износ на ненаплатени побарувања од заем	33	<input type="text"/>
32.	Износ на позитивна разлика помеѓу расходите кои произлегуваат од трансакција по трансферна цена и расходите кои произлегуваат од таа трансакција по пазарна цена утврдена со принципот на „дофат на рака“ меѓу поврзани лица	34	<input type="text"/>
33.	Износот на позитивната разлика помеѓу приходите кои произлегуваат од трансакцијата по цена утврдена во согласност со „дофат на рака“ и приходите кои произлегуваат од таа трансакција по трансферната цена меѓу поврзани лица	35	<input type="text"/>
34.	Износ на дел од камати по заеми кои се добиени од поврзано лице, кој го надминува износот кој би се остварил доколку се работи за неповрзани лица	36	<input type="text"/>
35.	Износ на затезни камати кои произлегуваат од односите со поврзано лице	37	<input type="text"/>
36.	Износ на камати на заеми добиени од содружници или акционери – нерезиденти со најмалку од 20% учество во капиталот	38	<input type="text"/>
37.	Други усогласувања на расходи	39	<input type="text"/>
III. Даночна основа (I+II)		40	<input type="text"/>
IV. Намалување на даночна основа (АОП 42+ АОП 43+ АОП 44+ АОП 45+ АОП 46+ АОП 47+ АОП 48)		41	<input type="text"/>
38.	Износ на наплатени побарувања за кои во претходниот период е зголемена даночната основа	42	<input type="text"/>
39.	Износ на вратен дел од заем за кои во претходните даночни периоди било извршено зголемување на даночната основа	43	<input type="text"/>
40.	Износ на трошоците за амортизација над износот пресметан со примена на амортизациони стапки утврдени со номенклатурата на средствата за амортизација и годишните амортизациони стапки за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основица	44	<input type="text"/>
41.	Износ на неисплатените надоместоци над износите утврдени во член 9 став (1) точки 2), 3-6), 4), 5), 5-а) и 6), од ЗДД, за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основа, доколку истите се искажани како приход	45	<input type="text"/>
42.	Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг даночен обврзник, оданочени со данок на добивка кај исплатувачот	46	<input type="text"/>
43.	Дел од загуба намалена за непризнаени расходи, пренесена од претходни години	47	<input type="text"/>
44.	Износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана добивка)	48	<input type="text"/>
V. Даночна основа по намалување (III- IV)		49	<input type="text"/>
VI. Пресметан данок на добивка (V x 10%)		50	<input type="text"/>
VII. Намалување на пресметаниот данок на добивка (АОП 52+АОП 53+АОП 54+АОП 55)		51	<input type="text"/>
45.	Намалување на данокот за вредноста на набавени и ставени во употреба до 10 фискални системи на опрема за регистрирање на готовински плаќања	52	<input type="text"/>
46.	Износ на данок содржан во оданочени приходи / добивки во странство (withholding tax) до пропишаната стапка	53	<input type="text"/>
47.	Данок кој го платила подружницата во странство за добивката вклучена во приходите на матичното правно лице во Република Македонија но не повеќе од износот на данокот по пропишаната стапка во ЗДД	54	<input type="text"/>
48.	Износ на пресметано даночно олеснување за дадена донација утврдена во согласност со член 30-а од ЗДД	55	<input type="text"/>
VIII. Пресметан данок по намалување (VI-VII)		56	<input type="text"/>
49.	Платени аконтации на данокот на добивка за даночниот период	57	<input type="text"/>
50.	Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди	58	<input type="text"/>
51.	Износ за доплата / повеќе платен износ (АОП 56-АОП 57-АОП 58)	59	<input type="text"/>
IX. ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ			
52.	Вкупен износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана)	60	<input type="text"/>
53.	Загуби од претходни години за кои правото на покритие во рок од три години не е изминато	61	<input type="text"/>
54.	Остварена загуба намалена за непризнаените расходи од тековната година која може да се пренесе во наредните три години	62	<input type="text"/>
55.	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот по одредбите од член 30 од ЗДД	63	<input type="text"/>
56.	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот платен во странство до пропишаната стапка	64	<input type="text"/>
57.	Остварен вкупен приход во годината	65	<input type="text"/>
58.	Вкупни трошоци за донации во годината за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	66	<input type="text"/>
59.	Вкупни трошоци за донации во годината за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	67	<input type="text"/>
60.	Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	68	<input type="text"/>
61.	Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	69	<input type="text"/>
62.	Вкупни трошоци за донација во спорт за која е користено намалување на пресметаниот данок, по член 30-а од ЗДД	70	<input type="text"/>

ПОДАТОЦИ ЗА СОСТАВУВАЧОТ

Назив / Име и презиме	<input type="text"/>		
ЕДБ / ЕМБГ	<input type="text"/>	Датум на пополнување	<input type="text"/>
Својство	<input type="text"/>	Потпис	<input type="text"/>

ПОДАТОЦИ ЗА ПОТПИСНИКОТ

Име и презиме	<input type="text"/>		
ЕМБГ	<input type="text"/>	Датум на пополнување	<input type="text"/>
Својство	<input type="text"/>	Потпис	<input type="text"/>

* Појолнува Ујрава за јавни приходи

Податоци за
обработката

Даночниот период за кој се утврдува даночната обврска во Даночниот биланс за оданочување на добивка (образец "ДБ") е една календарска година. Доколку даночниот обврзник работел за период пократок од една календарска година, за даночен период се смета периодот во кој работел. Даночниот биланс се поднесува најдоцна до 28 (29) февруари за годината што претходи, во електронска форма преку <http://etax.ujp.gov.mk>. Образецот "ДБ" може да се достави најдоцна до 15-ти март доколку даночниот обврзник Годишната сметка до Централниот регистар ја доставил во електронска форма. Обврзникот кај кој е отворена постапка за ликвидација, постапка на стечај или кај кој настанале статусни промени, образецот "ДБ" го доставува во рок од 60 дена од денот на отворањето на постапката, односно од денот на настанувањето на статусните промени. При пополнување на даночниот биланс, податоците внесете ги читливо и целосно, во точно означените полиња. Не впишувајте ништо во полињата кои ги пополнува Управата за јавни приходи. Износите се исказуваат во денари, без дени. Во образецот задолжително се внесуваат податоците за: Единствен даночен број (ЕДБ), скратен назив и адреса на вистинско седиште за контакт и даночен период за кој се поднесува даночниот биланс. Обврзниците со посебен даночен статус: заштитни друштва; стопански единици во рамките на установите за извршување на санкции односно казнено-поправни установи; и корисници на технолошко индустриски и развојни зони, го означуваат со "X" соодветното поле во образецот.

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

- I. **Финансиски резултат во Биланс на успех** - Финансискиот резултат во Билансот на успех (БУ) утврден како добивка или загуба пред оданочување. Доколку финансискиот резултат е позитивен (добивка), во полето пред износот задолжително внесете "+", а доколку е негативен (загуба) внесете "-".
- II. **Непризнаени расходи за даночни цели** - претставува збир од АОП 03 до АОП 39.
 1. Расходи кои не се поврзани со вршење на дејност на субјектот, односно не се непосреден услов за извршување на таа дејност и не се последица од вршењето на таа дејност, согласно член 9 став (1) точка 1) од Законот за данокот на добивка.
 2. Надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос кои го надминуваат утврдениот износ во член 9 став (1) точка 2) од Законот за данокот на добивка.
 3. Надоместоци на трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став (1) точка 2) од Законот за данокот на добивка и член 4 став (2) алинеја 12) од Правилникот за ДД.

Трошоци за организирана исхрана и превоз во јавниот сообраќај на вработените, над износите утврдени согласно член 9 став (1) точка 3) од Законот за данокот на добивка и член 4 став 2 алинеи 1 и 2 од Правилникот за начинот на пресметување и уплатување на данокот на добивка и начинот на одбегнување на двојното ослободување или двојното оданочување (Правилникот за ДД).
 5. Трошоци за хотелско сместување во износ над 6.000 денари дневно по лице и трошоци за превоз на лица кои не се документирани согласно член 9 став (1) точка 3-а) од Законот за данокот на добивка и член 4 став (2) алинеја 3) од Правилникот за ДД.
 6. Трошоци за исхрана на вработените кои работат ноќно време, над износите утврдени со Законот за работните односи, согласно член 9 став (1) точка 3-б) од Законот за данокот на добивка.
 7. Трошоци по основ на месечните надоместоци на членовите на органите на управување над 50% од просечната месечна бруто-плата исплатена во претходната година во Република Македонија, согласно член 9 став (1) точка 4) од Законот за данокот на добивка и член 4 став (2) алинеја 4) од Правилникот за ДД.
 8. Трошоци по основ на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензиски фонд над износот од две просечни месечни бруто-плати, исплатени во претходната година во Република Македонија, на годишно ниво по вработен, согласно член 9 став (1) точка 5) од Законот за данокот на добивка.
 9. Трошоци по основ на уплатени премии за осигурување на живот над износот од две просечни месечни бруто плати, исплатени во претходната година, на годишно ниво по вработен, согласно член 9 став (1) точка 5-а) од Законот за данокот на добивка.
 10. Надоместоци за лицата волонтери и за лицата ангажирани за вршење на јавни работи над износите утврдени согласно член 9 став (1) точка 6) од Законот за данокот на добивка.
 11. Скриени исплати на добивки, согласно член 9 став (1) точка 7) од Законот за данокот на добивка и член 4 став (2) алинеја 5) од Правилникот за ДД.
 12. Кусоци кои не се предизвикани од вонредни настани (кражба, пожар или други природни непогоди), кои не се на трошок на платата на одговорното лице, согласно член 9 став (1) точка 7-а) од Законот за данокот на добивка.
 13. Трошоци направени за репрезентација во висина од 90%, согласно член 9 став (1) точка 8) од Законот за данокот на добивка.
 14. Трошоци за донации направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности над 5% од вкупниот приход остварен во тековната година, согласно член 9 став (1) точка 9) од Законот за данокот на добивка.
 15. Трошоци за спонзорства направени во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности над 3% од вкупниот приход остварен во тековната година, согласно член 9 став (1) точка 10) од Законот за данокот на добивка.
 16. Трошоци за донации во спортот согласно член 9 став (1) точка 10-а) од Законот за данокот на добивка а во врска со член 30-а од Законот за данокот на добивка.
 17. Камати по кредити за набавка на патнички автомобили, мебел, теписи, уметнички дела од ликовната и применетата уметност и други украсни предмети, како и камати по кредити кои не се користат за вршење на дејноста на обврзникот, согласно член 9 став (1) точка 11) од Законот за данокот на добивка.
 18. Осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на членовите на органите на управување, како и на вработените доколку истите не се одбиваат од плата, освен личното колективно осигурување на работниците за повреди на работа, согласно член 9 став (1) точка 12) од Законот за данокот на добивка.
 19. Даноци по задршка (одбивка) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на даночниот обврзник, согласно член 9 став (1) точка 13) од Законот за данокот на добивка.
 20. Парични и даночни казни, пенали и казнени камати за ненавремена уплата на јавните давачки и на трошоците за присилна наплата, согласно член 9 став (1) точка 14) од Законот за данокот на добивка.
 21. Трошоци за стипендии, освен стипендиите доделени на начин и под услови утврдени со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, согласно член 9 став (1) точка 15) од Законот за данокот на добивка.
 22. Трошоци на кало, растур, крш и расипување, над нормираните износи утврдени за соодветната гранка, под услов истите да не се настанати како резултат на вонреден настан или виша сила, согласно член 9 став (1) точка 16) од Законот за данокот на добивка и член 4 став (2) алинеја 6) од Правилникот за ДД.
 23. Траен отпис на ненаплатените побарувања, согласно член 9 став (1) точка 17) од Законот за данокот на добивка и член 4 став (2) алинеја 7) од Правилникот за ДД.
 24. Трошоци за нето износот на примањата по основ на деловна успешност над износот на кој се пресметани придонеси согласно со закон, согласно член 9 став (1) точка 18) од Законот за данокот на добивка и член 4 став (2) алинеја 8) од Правилникот за ДД.
 25. Трошоци за практикантска работа над износите пропишани во Законот за практиканство согласно член 9 став (1) точка 19) од Законот за данокот на добивка.
 26. Трошоци за практична обука на ученици и практична настава на студенти во висина над 8.000 денари месечно согласно член 9 став (1) точка 20) од Законот за данокот на добивка.
 27. Трошоци за амортизација на ревалоризираната вредност на материјални и нематеријални средства, согласно член 9-а) став (1) јод Законот за данокот на добивка и член 4 став (2) алинеја 9) од Правилникот за ДД.
 28. Трошоци за амортизација на материјални и нематеријални средства која е повисока од амортизацијата пресметана на набавната вредност на средствата со примена на стапки над пропишаните согласно Номенклатурата на средствата за амортизација, согласно член 9-а) став (2) од Законот за данокот на добивка член 4 став (2) алинеја 10) од Правилникот за ДД.
 29. Преостаната сегашна вредност на основните средства кои не се користат, а се амортизираат во целост за кои не е издадена согласност од Управата за јавни приходи согласно член 9-а) став (5) од Законот за данокот на добивка и член 4 став (2) алинеја 11) од Правилникот за ДД.
 30. Трошоци за исправка на вредноста на ненаплатените побарувања согласно член 10 од Законот за данокот на добивка.
 31. Ненаплатени побарувања кои произлегуваат од трансфер на парични средства кои по својата економска суштина се заеми доколку не се вратени во истата година во која е извршен трансферот на заемот освен дадените заеми на правни лица резиденти на Република Македонија, согласно член 11 ставови (1) и (2) од Законот за данокот на добивка.

32. Износ на позитивна разлика помеѓу расходите кои произлегуваат од трансакција по трансферна цена и расходите кои произлегуваат од таа трансакција по пазарна цена утврдена со принципот на „дофат на рака“ меѓу поврзани лица согласно член 12 став (1) точка 1) од Законот за данокот на добивка и член 4 став (3) точка 1) од Правилникот за ДД.
33. Износот на позитивната разлика помеѓу приходите кои произлегуваат од трансакцијата по цена утврдена во согласност со „дофат на рака“ и приходите кои произлегуваат од таа трансакција по трансферната цена меѓу поврзани лица согласно член 12 став (1) точка 2) од Законот за данокот на добивка и член 4 став (3) точка 1) од Правилникот за ДД.
34. Износот на делот од камати по заемите кои се добиени од поврзано лице, кој го надминува износот кој би се остварил доколку се работи за неповрзани лица согласно член 13 од Законот за данокот на добивка и член 4 став (3) точка 2) од Правилникот за ДД.
35. Износот на затезните камати кои произлегуваат од односите со поврзано лице согласно член 14 од Законот за данокот на добивка и член 4 став (3) точка 3) од Правилникот за ДД.
36. Износот на каматите на заемите добиени од содружниците или акционерите – нерезиденти со најмалку од 20% учество во капиталот согласно член 15 од Законот за данокот на добивка и член 4 став (3) точка 4) од Правилникот за ДД.
37. Други усогласувања на расходите согласно Законот за данокот на добивка кои посебно не се наведени во претходните редни броеви.

III. Даночна основа (I+II) - Пресметковен износ кој претставува зголемена/намалена искажана добивка/загуба за износите на непризнаените расходи во даночниот биланс.

IV. Намалување на даночна основа (АОП 42+ АОП 43+ АОП 44+ АОП 45+ АОП 46+ АОП 47+ АОП 48)

38. Износот на наплатени побарувања за кои во претходниот период е зголемена даночната основа согласно член 17 од Законот за данокот на добивка и член 5 став (1) точка 1) од Правилникот за ДД.
39. Износот на вратениот дел од заемот за кои во претходните даночни периоди било извршено зголемување на даночната основа согласно член 17 од Законот за данокот на добивка и член 5 став (1) точка 2) од Правилникот за ДД.
40. Износот на трошоците за амортизација над износот пресметан со примена на амортизациони стапки утврдени со номенклатурата на средствата за амортизација и годишните амортизациони стапки за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основа согласно член 17-а став (1) од Законот за данокот на добивка и член 5 став (1) точка 5) од Правилникот за ДД.
41. Износот на неисплатените надоместоци над износите утврдени во член 9 став 1) точки 2), 3-6), 4), 5), 5-а) и 6), од ЗДД, за кои во претходниот период е извршено зголемување на даночната основа, доколку истите се искажани како приход согласно член 17-а став (2) од Законот за данокот на добивка и член 5 став (1) точка 6) од Правилникот за ДД.
42. Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг обврзник - резидент на Република Македонија, под услов да се оданочени кај обврзникот кој врши исплата на дивиденда согласно член 18 од Законот за данокот на добивка и член 5 став (1) точка 3) од Правилникот за ДД.
43. Дел од загубата намалена за непризнаени расходи пренесена од претходни години согласно член 19 од Законот за данокот на добивка и член 5 став (1) точка 4) од Правилникот за ДД.
44. Износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана) за проширување на дејноста на даночниот обврзник, согласно член 28 од Законот за данокот на добивка и член 7 од Правилникот за ДД.

V. Даночна основа по намалување (III-IV)

VI. Пресметан данок на добивка (V x 10%)

VII. Намалување на пресметаниот данок на добивка (АОП 52+АОП 53+АОП 54+АОП 55)

45. Намалување на данокот за вредноста на набавени и ставени во употреба до 10 фискални системи на опрема за регистрирање на готовински плаќања согласно член 30 од Законот за данокот на добивка и член 8 став (1) точка 1) од Правилникот за ДД.
46. Износ на данок содржан во оданочени приходи/добивки во странство (withholding tax) до пропишаната стапка согласно член 37 од Законот за данокот на добивка и член 8 став (1) точка 2) од Правилникот за ДД.
47. Се искажува износот на данокот кој го платила подружницата во странство под услов остварената добивка да е вклучена во приходите на матичното правно лице во Република Македонија согласно член 37 од Законот за данокот на добивка и член 8 став (1) точка 3) од Правилникот за ДД.
48. Износ на пресметано даночно олеснување за дадена донација утврдена во согласност со член 30-а од Законот за данокот на добивка и член 8 став (1) точка 4) од Правилникот за ДД.

VIII. Пресметан данок по намалување (VI –VII)

49. Платени аконтации на данокот на добивка за даночниот период. Во ова поле се искажува износот на платените аконтации за месеците јануари-декември во изминатата година.
50. Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходните даночни периоди согласно член 41 од Законот за данокот на добивка.
51. Износ за доплата/повеќе платен износ (АОП 56-АОП 57-АОП 58). Пред износот внесете знак “+” за доплата или знак “-” за повеќе платен износ. Доколку барате враќање на повеќе платениот данок впишете “x” во полето пред знакот.

IX. ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ

52. Вкупен износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана) за проширување на дејноста на даночниот обврзник, согласно член 28 од Законот за данок на добивка и член 7 од Правилникот за ДД.
53. Загуби од претходни години за кои правото на покривање во рок од три години не е изминато согласно член 19 од Законот за данокот на добивка и член 5 став (1) точка 4) од Правилникот за ДД.
54. Остварена загуба намалена за непризнаените расходи од тековната година која може да се пренесе во наредните три години согласно член 19 од Законот за данокот на добивка.
55. Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот по одредбите од член 30 од Законот за данокот на добивка и член 8 став (1) точка 1) од Правилникот за ДД.
56. Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот платен во странство до пропишаната стапка согласно член 8 став (4) од Правилникот за ДД.
57. Остварен вкупен приход по сите основи во годината.
58. Вкупни трошоци за донации во годината за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности.
59. Вкупни трошоци за донации во годината за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности.
60. Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности.
61. Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности.
62. Вкупни трошоци за донација во спорт за која е користено намалување на пресметаниот данок, член 30-а, од Законот за данокот на добивка.

Исправка на даночен биланс

Полето “Исправка” се означува со “X” доколку даночниот обврзник поднесе коригиран даночен биланс/исправка, во случај кога пред истекот на рокот за застарување (пет години) утврди дека даночниот биланс кој го доставил до УЛП е неистинит, погрешен или нецелосен. Во полето “Број” се впишува архивскиот број на даночниот биланс за кој се врши исправка.

Податоци за составувачот и потписникот

Се пополнуваат податоците за потписникот и составувачот на даночниот биланс.