



АЛКАЛОИД АД СКОПЈЕ
СТАТУТАРНИ КОНСОЛИДИРАНИ
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВРШЕНА НА
31 ДЕКЕМВРИ 2022

СОДРЖИНА	Страна
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ	1
КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА	3
КОНСОЛИДИРАН БИЛАНС НА УСПЕХ	4
КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНАТА ДОБИВКА	5
КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ ВО ГЛАВНИНАТА	6
КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ	7
БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ	8
ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ ЗА ГРУПАТА	8
СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ	8
ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ	21
СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ	22
СЕГМЕНТНО ИЗВЕСТУВАЊЕ	23
МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА	26
НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА	27
ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ	28
ВЛОЖУВАЊА ВО ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ РАСПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА	31
ЗАЛИХИ	31
ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИТЕ	32
ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ И ДОЛГОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА	32
ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	33
АКЦИОНЕРСКИ КАПИТАЛ И СОПСТВЕНИ АКЦИИ	33
ОСТАНАТИ И ЗАКОНСКИ РЕЗЕРВИ	34
ОБВРСКИ ЗА КРЕДИТИ	34
ОБВРСКИ ЗА ОТПРЕМНИНИ	35
ОДЛОЖЕНИ ДАНОЦИ	36
ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИ И ОСТАНАТИ ОБВРСКИ	36
РЕЗЕРВИРАЊА ЗА ОСТАНАТИ ОБВРСКИ И ТРОШОЦИ	37
ОСТАНАТИ ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО	37
ОСТАНАТИ РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО	37
ВИДОВИ НА ТРОШОЦИ	37
ТРОШОЦИ НА ВРАБОТЕНИ	38
ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ	38
ТРОШОЦИ НА ФИНАНСИРАЊЕ	38
ДАНОК НА ДОБИВКА	38
ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА	39
ДИВИДЕНДА	39
ПРЕВЗЕМЕНИ ОБВРСКИ	39
ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ	39
ОДНОСИ СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ	40
ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ	40
ДАНОЧЕН РИЗИК	40
НАСТАНИ ПО ПЕРИОДОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ	41
ПРИЛОГ 1 – КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ	
ПРИЛОГ 2 – КОНСОЛИДИРАНА ГОДИШНА СМЕТКА	

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ

ДО СОПСТВЕНИЦИТЕ И РАКОВОДСТВОТО НА АЛКАЛОИД АД Скопје

Извршивме ревизија на приложените консолидирани финансиски извештаи (стр. 3 до 41) на АЛКАЛОИД АД Скопје и подружниците (во понатамошниот текст “Групата”), кои се состојат од консолидираниот извештај за финансиска состојба на 31 декември 2022 година и консолидираниот извештај за сеопфатната добивка, консолидираниот извештај за промени во главнината и консолидираниот извештај за парични текови за годината што тогаш завршува, како и прегледот на значајните сметководствени политики и останатите објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за консолидираните финансиски извештаи

Раководството е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на овие консолидирани финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди кои се применуваат во Република Северна Македонија и интерна контрола за која раководството смета дека е неопходна за подготвување на консолидираните финансиски извештаи кои не содржат материјално погрешно прикажување, без разлика дали тоа е резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие консолидирани финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја извршивме нашата ревизија во согласност со Законот за ревизија и стандардите за ревизија кои се во примена во Република Северна Македонија. Овие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата на начин кој ќе ни овозможи да добиеме разумно уверување дека консолидираните финансиски извештаи не содржат материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува спроведување на постапки за собирање на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во консолидираните финансиски извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од значајно погрешно прикажување на консолидираните финансиски извештаи, настанато како резултат на измама или грешка. При проценувањето на овие ризици ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвување и објективно презентирање на консолидираните финансиски извештаи на Групата со цел дизајнирање на ревизорски постапки кои што се соодветни на околностите, но не и со цел на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на Групата. Ревизијата, исто така, вклучува и оценка за соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството, како и оценка на севкупното презентирање на консолидираните финансиските извештаи.

Веруваме дека ревизорските докази кои ги имаме собрано се доволни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

Мислење

Според наше мислење, консолидираните финансиски извештаи ја прикажуваат реално и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на АЛКАЛОИД АД Скопје и подружниците на ден 31 декември 2022 година, како и резултатите од работењето и паричните текови за годината што тогаш завршува во согласност со сметководствената регулатива која се применува во Република Северна Македонија.

(продолжува)

Deloitte се однесува на едно или повеќе лица на Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), неговата глобална мрежа на друштва членки и нивните поврзани ентитети (заедно “Deloitte организација”). DTTL (уште познат под називот “Deloitte Global”) и сите негови друштва членки и поврзани лица претставуваат посебни и самостојни правни ентитети, кои едни кон други не можат да бидат обврзани ниту одговорни во однос на трети лица. DTTL и секое DTTL друштво член и поврзан ентитет е одговорно само за своите дела и пропусти, и не е одговорно за постапките на другите. DTTL не обезбедува услуги на клиентите. За да дознаете повеќе Ве молиме погледнете на <https://www2.deloitte.com/mk>.

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ

ДО СОПСТВЕНИЦИТЕ И РАКОВОДСТВОТО НА АЛКАЛОИД АД Скопје (продолжение)


Обрнување на внимание

Обрнуваме внимание на забелешката 35 „настани по датумот на биланс на состојба“ од консолидираните финансиски извештаи, која ги опишува потенцијалните ефекти од неодамнешните воени дејства на Русија на територијата на Украина врз деловните операции на Групацијата. Нашето мислење не е модификувано во однос на ова прашање.

Извештај за други правни и регулаторни барања

Раководството на Групата е одговорно за подготвување на консолидираниот годишен извештај и консолидираната годишна сметка во согласност со Законот за трговски друштва и истите беа прифатени и одобрени од Раководството на Групата на ден 10 февруари 2023 година. Наша одговорност е да издадеме мислење во врска со конзистентноста на консолидираниот годишен извештај со консолидираната годишна сметка и консолидираните финансиски извештаи на Групата. Ние ги извршивме нашите постапки во согласност со Законот за ревизија и Меѓународниот стандард за ревизија 720 – Одговорности на ревизорот во врска со други информации во документи кои содржат ревидирани консолидирани финансиски извештаи кој се применува во на Република Северна Македонија. Според наше мислење, историските финансиски информации обелоденети во консолидираниот годишен извештај се конзистентни со консолидираната годишна сметка и приложените ревидирани консолидирани финансиски извештаи на Групата за годината што завршува на 31 декември 2022 година.

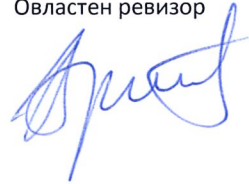
Александар Аризанов
Овластен ревизор
Директор



1 март 2023 година
Дилоит ДОО Скопје



Александар Аризанов
Овластен ревизор



(Во илјади денари)

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА

	Белешка	За годината што завршува на 31 декември	
		2022	2021
Средства			
Нетековни средства			
Материјални средства	6	6.976.234	6.452.141
Нематеријални средства	7	1.976.502	1.897.561
Одложени даночни средства	18	27.980	16.508
Вложувања во хартии од вредност расположливи за продажба	9	8.551	8.867
Останати долгорочни побарувања	12	307.437	138.041
		9.296.704	8.513.118
Тековни средства			
Залихи	10	4.899.072	4.037.576
Побарувања од купувачите	11	2.606.933	2.477.483
Останати побарувања	12	499.147	353.889
Пари и парични еквиваленти	13	287.400	496.555
		8.292.552	7.365.503
Вкупно средства		17.589.256	15.878.621
Акционерска главнина и обврски			
Капитал и резерви			
Акционерски капитал	14	2.220.127	2.220.127
Сопствени акции	14	(109.285)	(109.285)
Законски резерви		623.368	620.479
Останати резерви	15	1.660.233	1.656.404
Задржана добивка		8.112.887	7.274.270
Малцински удел		585	590
		12.507.915	11.662.585
Долгорочни обврски			
Долгорочни кредити	16	588.881	681.883
Обврски за отпремнини	17	58.693	58.995
Одложени даночни обврски	18	5.889	251
		653.463	741.129
Тековни обврски			
Обврски кон добавувачите и останати обврски	19	3.494.340	2.936.754
Данок на добивка		32.752	19.833
Краткорочни кредити	16	900.786	518.320
		4.427.878	3.474.907
Вкупно обврски		5.081.341	4.216.036
Вкупно акционерска главнина и обврски		17.589.256	15.878.621

Белешките кон консолидираните финансиски извештаи се интегрален дел на овие консолидирани финансиски извештаи и треба да се читаат во врска со истите.

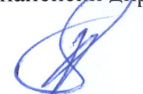
Консолидираните финансиски извештаи се одобрени од страна на Управниот одбор на Групата на ден 10 февруари 2023 година.

Одобрено од:

Живко Мукаетов
Генерален директор




Виктор Стојчевски
Финансиски директор



КОНСОЛИДИРАН БИЛАНС НА УСПЕХ

	Белешка	За годината што завршува на 31 декември	
		2022	2021
Продажби	5	14.289.051	12.794.180
Трошоци содржани во продадени готови производи и трговски стоки	23	<u>(7.835.477)</u>	<u>(7.029.105)</u>
Бруто добивка		6.453.574	5.765.075
Трошоци за истражување и развој	23	(163.070)	(151.663)
Трошоци на продажба и маркетинг	23	(4.089.940)	(3.619.311)
Административни трошоци	23	(660.667)	(563.260)
Резервирања за останати обврски и трошоци	20	-	(8.785)
Останати приходи од работењето	21	1.060.762	402.212
Останати расходи од работењето	22	<u>(930.693)</u>	<u>(345.116)</u>
Добивка од работењето		1.669.966	1.479.152
Трошоци на финансирањето (нето)	26	<u>(26.199)</u>	<u>(19.228)</u>
Добивка пред оданочување		1.643.767	1.459.924
Данок на добивка	27	<u>(180.346)</u>	<u>(154.964)</u>
Нето добивка за годината		1.463.421	1.304.960
Расположливо на:			
– Акционерите на Групата		1.463.426	1.304.988
– Малцински удел		<u>(5)</u>	<u>(28)</u>
Нето добивка за годината		1.463.421	1.304.960
Заработувачка по акција (во денари)			
- Основна	28	<u>1.041,20</u>	<u>928,46</u>

Белешките кон консолидираните финансиски извештаи се интегрален дел на овие консолидирани финансиски извештаи и треба да се читаат во врска со истите.

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНАТА ДОБИВКА

	Белешка	За годината што завршува на 31 декември	
		2022	2021
Нето добивка		1.463.421	1.304.960
Останата сеопфатна добивка:			
Објективна вредност на вложувањата	15	(316)	1.753
Ефект од ревалоризација на земјиште	15	-	-
Ефект од курсни разлики	15	4.145	14.294
Останата сеопфатна (загуба) / добивка по оданочување		3.829	16.047
Вкупна сеопфатна добивка		1.467.250	1.321.007

Белешките кон консолидираните финансиски извештаи се интегрален дел на овие консолидирани финансиски извештаи и треба да се читаат во врска со истите.

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ ВО ГЛАВНИНАТА
За годината што завршува на 31 декември 2022

	Акционерск и капитал	Сопствени акции	Законски резерви	Останати резерви	Задржана добивка	Малцински удел	Вкупно
На 1 јануари 2021	2.220.127	(109.285)	618.262	1.640.357	6.538.057	618	10.908.136
Откуп на сопствени акции	-	-	-	-	-	-	-
Издвојувања од резерви	-	-	1.585	-	(1.585)	-	-
Дивиденда и данок на исплатена дивиденда (Белешка 29)	-	-	-	-	(562.203)	-	(562.203)
Нето добивка за годината	-	-	-	-	1.304.988	(28)	1.304.960
Останати корекции	-	-	-	-	(678)	-	(678)
<i>Консолидиран извештај за сеопфатната добивка</i>							
Објективна вредност на вложувањата (Белешка 9)	-	-	-	1.753	-	-	1.753
Ефект од курсни разлики	-	-	632	14.294	(4.309)	-	10.617
	-	-	632	16.047	(4.309)	-	12.370
На 31 декември 2021	2.220.127	(109.285)	620.479	1.656.404	7.274.270	590	11.662.585
Откуп на сопствени акции	-	-	-	-	-	-	-
Издвојувања од резерви	-	-	2.181	-	(2.181)	-	-
Дивиденда и данок на исплатена дивиденда (Белешка 29)	-	-	-	-	(618.424)	-	(618.424)
Нето добивка за годината	-	-	-	-	1.463.426	(5)	1.463.421
Останати корекции	-	-	-	-	(35)	-	(35)
<i>Консолидиран извештај за сеопфатната добивка</i>							
Објективна вредност на вложувањата (Белешка 9)	-	-	-	(316)	-	-	(316)
Ефект од курсни разлики	-	-	708	4.145	(4.169)	-	684
	-	-	708	3.829	(4.169)	-	368
На 31 декември 2022	2.220.127	(109.285)	623.368	1.660.233	8.112.887	585	12.507.915

Белешките кон консолидираните финансиски извештаи се интегрален дел на овие консолидирани финансиски извештаи и треба да се читаат во врска со истите.

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ

	За годината што завршува на 31 декември	
	2022	2021
Парични текови од оперативни активности		
Наплатено од купувачи	14.130.899	12.607.594
Платено на добавувачите и вработените	(12.886.313)	(10.745.907)
Паричен тек од работењето	1.244.586	1.861.687
Приливи од камати	12.939	1.019
Нето парични текови од оперативните активности	1.257.525	1.862.706
Парични текови од инвестициони активности		
Набавка на постојани средства	(1.222.119)	(1.210.634)
Продажба на основни средства	983	93
Добиени субвенции	193.027	177.250
Набавка/продажба на вложувања во хартии од вредност расположливи за продажба, нето	2.136	-
Останати одливи од вработените	(60.676)	(63.386)
Нето парични текови користени за инвестициони активности	(1.086.649)	(1.096.677)
Парични текови од финансиски активности		
Приливи од кредити	3.060.574	3.083.041
Отплата на кредити	(2.779.018)	(3.100.073)
Платени камати	(20.158)	(21.561)
Откуп на сопствени акции	-	-
Надоместоци на акционерите и данок на исплатена дивиденда и други распределби од добивката	(618.904)	(562.212)
Нето парични текови користени за финансиски активности	(357.506)	(600.805)
Нето намалување на пари и парични еквиваленти	(186.630)	165.224
Пари и парични еквиваленти на почеток на годината	496.555	335.008
Ефект од курсни разлики	(22.525)	(3.677)
Пари и парични еквиваленти на крајот на годината	287.400	496.555

Белешките кон консолидираните финансиски извештаи се интегрален дел на овие консолидирани финансиски извештаи и треба да се читаат во врска со истите.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ ЗА ГРУПАТА

Алкалоид АД Скопје (во понатамошниот текст: Матичното друштво) и неговите подружници (во понатамошниот текст: Групата) произведува и продава разновидни фармацевтски, хемиски и козметички производи, како и производи од било потекло. Алкалоид АД Скопје се состои од деветнаесет подружници и една фондација во Република Северна Македонија и други земји. Називите на подружниците се дадени во точка 2.2 од Белешките кон консолидираните финансиски извештаи.

Производството на Групата се одвива на локациите во Скопје и Белград. Алкалоид АД Скопје, Матичното друштво е акционерско друштво, основано и со седиште во Република Северна Македонија. Адресата на Матичното друштво е:
Бул. Александар Македонски 12, 1000 Скопје Република Северна Македонија

Акциите на Алкалоид АД Скопје котираат на официјалниот пазар на Македонската берза за хартии од вредност од 2002 година.

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Основните сметководствени политики кои се применети при подготвувањето на консолидираните финансиски извештаи се дадени подолу. Сметководствените политики се применуваат конзистентно во текот на целата презентирана година.

2.1. Основа за подготовка на консолидираните финансиски извештаи

Во согласност со одредбите на Законот за трговски друштва (“Службен весник” бр.28/04, 84/05, 71/06, 25/07, 87/08, 17/09, 23/09, 42/10, 48/10, 8/11, 21/11, 24/11, 166/12, 70/13, 119/13, 120/13, 187/13, 13/14, 41/14, 138/14 88/15, 192/15, 6/16, 30/16, 61/16, 64/18, 120/18, 195/2018, 225/2018, 239/2018, 290/20 и 215/21) правните лица во Република Северна Македонија имаат обврска да водат сметководство и да подготвуваат финансиски извештаи во согласност со усвоените меѓународни стандарди за финансиско известување објавени во Службен весник на Република Северна Македонија.

На 29 декември 2009 година, донесен е нов Правилник за водење сметководство (“Службен весник” 159/09, 164/10 и 107/11) во кој се објавени Меѓународните сметководствени стандарди (МСС), Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ), заедно со толкувањата на Постојниот комитет за толкување (ПКТ) и толкувањата на Комитетот за толкување на меѓународното финансиско известување (КТМФИ), утврдени и издадени од Одборот за меѓународни сметководствени стандарди (ОМСС) заклучно со 1 јануари 2009 година. Овој правилник стапи во примена од 1 јануари 2010 година.

До датумот на составувањето на придружните консолидирани финансиски извештаи, измените и дополнувањата на Меѓународните стандарди за финансиско известување („МСФИ/МСС“) и толкувањата на КТМФИ кои стапиле на сила за годишните периоди кои започнуваат после 1 јануари 2009 година сè уште не се преведени и објавени за примена во Република Северна Македонија.

Имајќи ги во предвид потенцијално материјалните значајни ефекти од разликите помеѓу горенаведените сметководствени прописи кои се применуваат во Република Северна Македонија и Меѓународните стандарди за финансиско известување, кои можат да имаат влијание на реалноста и објективноста на консолидираните финансиски извештаи на Друштвото, придружните консолидирани финансиски извештаи не можат да се сметаат за консолидирани финансиски извештаи подготвени во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.1. Основа за подготвување на консолидираните финансиските извештаи (продолжение)

Притоа, придружните консолидирани финансиски извештаи на Друштвото се прикажани во согласност со билансните шеми објавени во Правилникот за формата и содржината на годишната сметка (“Службен весник” бр. 60/14), чиј сет на финансиски извештаи во поединечни делови отстапува од начинот на презентација на одредени билансни позиции предвидени со усвоениот МСС 1 – Презентирање на финансиските извештаи.

Придружните консолидирани финансиски извештаи се составени во согласност со принципот на набавна вредност, освен ако не е поинаку наведено во сметководствените политики кои се дадени во натамошниот текст. Во составувањето на овие консолидирани финансиски извештаи Друштвото ги применува сметководствените политики наведени во белешката 2.

Износите содржани во консолидираните финансиски извештаи на Друштвото се прикажани во илјади македонски денари. Денарот претставува официјална валута на известување во Република Северна Македонија.

Подготвувањето на консолидираните финансиски извештаи во согласност со Законот за трговски друштва и Правилникот за водење на сметководство бара примена на проценки и претпоставки од страна на раководството на Групата, кои влијаат врз искажаните позиции во консолидираните финансиски извештаи. Иако оценките на раководството се базираат на разумни информации и познавања за настаните и активностите, фактичките резултати може да се разликуваат од проценките. Проценките на раководството се прикажани во Белешка 4.

2.2. Подружници

Подружниците се правни лица кај кои Матичното друштво има контрола врз финансиските и деловните политики и поседува повеќе од една половина од гласачките права. Постојењето на и ефектот од поседувањето на гласовите се зема во предвид при одредување дали Матичното друштво има контрола врз друго правно лице. Набавната вредност на вложувањето претставува објективна вредност на даденото средство. Матичното друштво ги евидентира вложувањата по нивната набавна вредност намалена за евентуално обезвреднување.

Подружниците се целосно консолидирани од моментот на воспоставување на контрола од страна на Матичното друштво врз истите. Подружниците се елиминираат од консолидацијата во моментот на престанок на контролата од страна на Матичното друштво.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.2. Подружници (продолжение)

Приложените консолидирани финансиски извештаи ги опфаќаат финансиските извештаи на Матичното друштво Алкалоид АД Скопје и следните подружници:

	2022	2021
	учество	учество
Алкалоид ДОО Загреб, Хрватска	100%	100%
Алкалоид ДОО Белград, Србија	100%	100%
Алкалоид ИНТ ДОО Љубљана, Словенија	100%	100%
Алкалоид ДОО Сараево, Босна и Херцеговина	100%	100%
Алкалоидфарм СА Фрибург, Швајцарија	100%	100%
Алкалоид ЕООД Софија, Бугарија	100%	100%
АЛК&КОС Фармацеутицалс Шпк Приштина, Косово	100%	100%
Алкалоид Билна аптека ДООЕЛ Скопје, С. Македонија	100%	100%
Алкалоид Конс ДООЕЛ Скопје, С. Македонија	100%	100%
Алкалоид УСА ЛЛЦ Колумбус, Охајо САД	49%	49%
Фондација „Трајче Мукаетов“ Скопје, С. Македонија	100%	100%
Алкалоид ДОО Подгорица, Црна Гора	100%	100%
ООО Алкалоид РУС Москва, Русија	100%	100%
Алкалоид ФАРМ ДОО Љубљана, Словенија	100%	100%
Алкалоид Веледрогерија ДОО Белград, Србија	100%	100%
Алкалоид Иљач ТЛС Истанбул, Турција	100%	100%
АЛКА-ЛАБ ДОО Љубљана, Словенија	100%	100%
Алкалоид Шпк Тирана, Албанија	100%	100%
ТОВ Алкалоид Киев, Украина	100%	100%
Алкалоид ЛГЛ ДОО Загреб, Хрватска	100%	100%
Алкалоид УК Лимитед, Велика Британија	100%	100%
РК АЛКАЛОИД РАКОМЕТ СКОПЈЕ, С.Македонија	100%	-
РК МУЛТИ ЕСЕНС СКОПЈЕ, С.Македонија	100%	-
Алкалоид Букурешт С.Р.Л., Романија	100%	-

Иако вложувањето на Алкалоид АД Скопје во Алкалоид УСА ЛЛЦ Колумбус, Охајо САД изнесува 49%, Матичното друштво поседува контрола.

Во 2022 година АЛКАЛОИД регистрираше ново друштво во Романија, со назив Алкалоид Букурешт С.Р.Л. Друштвото е во 100% сопственост на АЛКАЛОИД АД Скопје.

Матичното друштво има претставништва во Русија и Украина. Резултатите од работењето на претставништвата се вклучени во овие консолидирани финансиски извештаи.

2.3. Сегментно известување

Известувањето по оперативни сегменти е конзистентно со начините на интерно известување за потребите на Управниот одбор. Управниот одбор е одговорен за стратешките одлуки за секој од сегментите.

На 31 декември 2022 година, Групата беше организирана во четири известувачки сегменти:

- **Фармација** - производство и продажба на лекови за хумана медицина, ветеринарни лекови и фармацевтски суровини,
- **Хемија** - производство и продажба на хемиски производи,
- **Козметика** - производство и продажба на козметички производи,
- **Билкарство** - производство и продажба на производи од билно потекло.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.3. Сегментно известување (продолжение)

Севкупната производна програма на фармацевтски производи на Алкалоид - Фармација се состои од следниве фармацевтски форми:

- Орални цврсти дозни форми: Таблети - конвенционално и модифицирано ослободување, филм-таблети, обложени таблети, подјазични таблети, капсули, сув прашок за орална суспензија.
- Течни дозни форми за орална употреба: Раствори за орална употреба, сирупи, суспензии.
- Топикални препарати: Кремови, масти, раствори, гелови, спрејови, вагиналети, супозитории.
- Стерилни дозни форми: Парентерални мало-волуменски, капки за очи, масти за очи.

Покрај капацитетите за производство на готови фармацевтски производи Алкалоид-Фармација има погон за екстракција на опиоиди, кој вклучува производство на морфин и негови деривати како фармацевтски суровини.

Сегментот Алкалоид - Хемија денес има развиена програма за производство на хемикалии и реагенси од органско и неорганско потекло, со ра, puriss, purum и со фармакопејски квалитети. Истите се наменети за лабораториите во институтите, факултетите, клиниките, фармацевтската и козметичката индустрија, како и во процесите на производство на други индустрии.

Палетата на производи на Алкалоид - Козметика се состои од производите за нега на кожа, производите за нега на детска кожа, сапуни, производите за нега на коса, производите за нега на заби, парфемската колекција за мажи, парфемската колекција за жени, како и козметиката за домаќинството. Состојките кои се составен дел на производите се набавуваат од добавувачи кои ги задоволуваат високите стандарди за квалитет и истите се во согласност со барањата на Европската директива за квалитетен козметички производ.

Главни дејности во Алкалоид - Билкарство се обработка, мешање и пакување на билни суровини како корени, листови, овошје, семе итн.

Приходите по сегменти се приходи кои се обелоденети во консолидираниот биланс на успех на Групата, коишто се директно поврзани со работењето на сегментот и соодветен дел од останатите приходи на Групата кои што се распределени на разумна основа на сегментот.

Расходите по сегменти се расходи кои се обелоденети во консолидираниот биланс на успех на Групата, коишто се директно поврзани со работењето на сегментот и соодветен дел од останатите расходи на Групата кои што се распределени на разумна основа на сегментот.

Нето оперативните средства на Групата се состојат примарно од материјални и нематеријални средства, залихи и побарувања намалени за нето оперативните обврски, додека нето финансиските средства на Групата примарно се состојат од парични средства и парични еквиваленти, останати тековни финансиски средства намалени за финансиски обврски, одложен данок и данок на добивка.

Сметководствените политики на сегментите се исти со сметководствените политики на Групата. Ова се всушност податоците кои што се репортираат на управувачките структури за целите на донесување одлуки за распределба на ресурсите и за оценување на резултатите од работењето на сегментите.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.4. Наеми

Плаќањата за оперативен наем се признаени како расход во консолидираниот Биланс на успех на праволиниска основа во рамките на времетраењето на наемот.

2.5. Курсни разлики

Валута за вреднување и обелоденување

Валута за вреднување и обелоденување на трансакциите на Групата е македонскиот Денар. Износите вклучени во консолидираниите финансиски извештаи се прикажани во илјади Денари.

Трансакции и состојби

Трансакциите направени во странски средства на плаќање се пресметуваат во македонски Денари по курсот кој важел на денот на трансакцијата. Курсните разлики настанати од таквите трансакции во текот на годината и од сведувањето на средствата и обврските искажани во странски средства за плаќање по курсот кој важел на денот на Консолидираниот Извештај за финансиската состојба, се искажуваат во Консолидираниот Биланс на успех како приходи или расходи. Курсните разлики настанати од искажувањето во Денари на вложувањата изразени во странски средства за плаќање, се прикажани во главнината.

Подружници

Средствата и обврските се пресметани според крајниот курс на денот на консолидираниот извештај за 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).

Средствата и обврските на надворешното работење на Групацијата, се преведуваат по валутата на датумот на известување за целите на презентирање на консолидираниите финансиски извештаи. Приходите и расходите се преведуваат според просечните курсеви за тој период, освен ако курсот на валутата не се менува значително во тој период, во којшто случај се користат курсевите на денот на трансакциите. Курсните разлики што произлегуваат, доколку ги има, се признаваат во останата сеопфатна добивка и се акумулираат во девизната резерва и доколку е соодветно се распределува на неконтролирано учество.

2.6. Материјални средства

Материјалните средства иницијално се прикажуваат по нивната набавна вредност, со исклучок на земјиштето. Земјиштето е прикажано по неговата пазарна вредност врз основа на процена направена од страна на независен проценител. Останатите материјални средства се искажани по нивната набавна вредност намалена за исправката на вредност. Набавната вредност претставува фактурна вредност на набавените материјални средства зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.6. Материјални средства (продолжение)

Издатоците за реконструкција, адаптација или друго вложување со кои се зголемува корисниот век на употреба или капацитетот се капитализираат со нивното настанување. Трошоците за редовно одржување и поправки се евидентираат на товар на трошоците на работењето во моментот на нивното настанување.

Позитивниот ефект од проценката на земјиштето се евидентира на главнината како ревалоризациона резерва. Негативниот ефект од проценката на земјиштето се евидентира на главнината, до износот на ревалоризационата резерва на одредено средство, а разликата се евидентира во консолидираниот Биланс на успех. Остатокот од ревалоризационата резерва се пренесува на задржаната добивка во моментот на отуѓувањето.

Земјиштето не се амортизира. Амортизацијата на останатите материјални средства се пресметува со примена на праволиниската метода и е наменета за алоцирање на набавната или проценетата вредност на основните средства во еднакви годишни износи во текот на предвидениот век на употреба на материјалните средства. Предвидениот корисен век на средствата е:

Згради	10 - 40 години
Опрема за производство	10 - 20 години
Возила	4 години
Мебел, компјутери и останата опрема	3 - 10 години

Резидуалната вредност на средствата и нивниот предвиден век на користење се проценува на датумот на консолидираниот извештај за финансиската состојба и се коригира доколку е потребно.

Сегашната вредност на материјалните средства се намалува до износот на надоместувачката вредност во случај кога сегашната вредност е повисока од проценетата надоместувачка вредност.

Отстапените или на друг начин отуѓени материјални средства се елиминираат од консолидираниот извештај за финансиската состојба заедно со исправката на вредноста. Добивката или загубата што произлегува од таквото отуѓување се признава во Билансот на успех.

2.7. Нематеријални средства

Нематеријалните средства се состојат од жигови, лиценци и софтвер. Нематеријалните средства се евидентираат по нивната набавна вредност намалена за исправката на вредноста. Набавната вредност претставува фактурна вредност на набавените нематеријални средства зголемена за сите трошоци настанати до нивното право на користење.

Амортизацијата на нематеријалните средства се врши во еднакви годишни износи во текот на предвидениот век на употреба на нематеријалните средства, а најмногу до 10 години.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.7. Нематеријални средства (продолжение)

Одделно стекнати нематеријални средства

Нематеријалните средства со конечен животен век кои што се стекнати одделно се прикажуваат по нивната набавна вредност, намалени за акумулираната амортизација и за исправката на вредност. Амортизацијата на стекнатите нематеријални средства се врши во еднакви годишни износи во текот на предвидениот век на употреба на нематеријалните средства, а најмногу до 10 години. Предвидениот век на употреба и методот на амортизација се предмет на испитување на крајот на секој период за известување.

Интерно генерирани нематеријални средства - трошоци за истражување и развој

Издатоците за истражување се признаваат како расходи при нивното настанување. Интерно генерираните нематеријални средства кои произлегуваат од фазата на развој се признаваат доколку и само доколку може да го демонстрираат следното:

- Техничка изводливост за довршување на нематеријалното средство, така што тоа да биде расположливо за употреба или продажба,
- Неговата намера е да го доврши нематеријалното средство и да го користи или продаде,
- Неговата способност да го користи или продаде нематеријалното средство.
- Како нематеријалното средство ќе создава веројатни идни економски користи.
- Расположливоста на соодветни технички, финансиски и други ресурси за довршување на развојот и за употреба или продажба на нематеријалното средство,
- Неговата способност за веродостојно мерење на издатокот кој може да му се припише на нематеријалното средство за време на неговиот развој.

Износот на иницијално признатите интерно генерирани нематеријални средства е збир од настанатите трошоци од денот кога нематеријалното средство за прв пат ги исполнува критериумите за признавање наведени погоре. Во случај кога интерно генерираните нематеријални средства не ги задоволуваат критериумите наведени погоре, трошоците за развој се признаваат во консолидираниот Биланс на успех во периодот во кој што се настанати.

Последователно по иницијалното признавање, интерно генерираните нематеријални средства се прикажуваат по нивната набавна вредност намалени за акумулираната амортизација и исправката на вредност на ист начин како и одделно стекнатите нематеријални средства.

Патенти

Патентите иницијално се мерат според набавна вредност и се амортизираат на праволиниски метод во текот на проценетиот животен век од десет години.

2.8. Обезвреднување на нефинансиските средства

Средствата кои имаат неограничен век на користење и не се амортизираат, се предмет на годишна анализа за можноста од нивно обезвреднување. Средствата кои се амортизираат се предмет на анализа за можноста од нивно обезвреднување секогаш кога настаните или измените во деловните услови укажуваат дека нивната сегашна вредност е повисока од проценетата надоместувачка вредност. Загубата од обезвреднување се евидентира за износот за кој сегашната вредност на средството ја надминува вредноста за неговото повторно надоместување.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.8. Обезвреднување на нефинансиските средства(продолжение)

Надоместувачката вредност претставува повисоката вредност од нето продажната цена на средството, намалена за трошоците на продажба и неговата употребна вредност. Со цел за да се процени обезвреднувањето, средствата се групирани во најмали единици кои генерираат пари. Нефинансиските средства, освен гудвилот, кои се обезвреднети се проценуваат за можната корекција на обезвреднувањето на датумот на Консолидираниот Извештај за финансиската состојба.

2.9. Финансиски средства

Финансиските средства на Групата се класифицирани во следните категории: позајмици и побарувања и хартии од вредност расположливи за продажба. Класификацијата на вложувањата е направена во зависност од намената за која финансиските средства се набавени. Класификацијата на финансиските средства се одредува во моментот на нивната набавка и се анализира на секој датум на известување.

Позајмици и побарувања

Позајмиците и побарувањата се финансиски средства со дефинирани услови за плаќање и не се котираат на пазарите на хартии од вредност. Позајмиците и побарувањата се вклучени во тековните средства, освен оние кои имаат доспевање подолго од 12 месеци по датумот на Консолидираниот Извештај за финансиската состојба. Позајмиците и побарувањата се прикажани во Консолидираниот Извештај за финансиската состојба на позицијата Побарувања од купувачите и останати побарувања (Белешка 2.11).

Хартии од вредност расположливи за продажба

Финансиските средства “расположливи за продажба” се класифицирани како нетековни средства, освен оние кои раководството планира да ги отуѓи во период пократок од 12 месеци по датумот на Консолидираниот Извештај за финансиската состојба.

Набавката и продажбата на финансиските средства се евидентира на денот на тргувањето. Вредноста на набавката ги вклучува и трошоците за трансакцијата. Финансиските средства се бришат од евиденцијата во моментот на нивната продажба или во моментот на завршување на правото за добивање на надоместок. Финансиските средства “расположливи за продажба” се вреднуваат по нивната пазарна вредност. Групата исто така има вложувања во акции кои не котираат на пазар за хартии од вредност но се класифицирани како финансиски средства „расположливи за продажба“ и се вреднуваат по набавна вредност, бидејќи Групата очекува дека набавната вредност ќе се приближи до пазарната вредност. Позајмиците и побарувањата се вреднуваат по нивната амортизирана вредност со примена на ефективна каматна стапка.

Промените во вредноста на финансиските средства се евидентираат во главнината и Консолидираниот Извештај за сеопфатна добивка, освен загубите од обезвреднување на финансиските средства, каматите пресметани со ефективна каматна метода и курсните разлики на финансиските средства кои што се признаваат во консолидираниот Биланс на успех.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.9. Финансиски средства(продолжение)

Хартии од вредност расположливи за продажба(продолжение)

Во моментот на продажба на финансиските средства, акумулираниот износ во главнината што произлегува од промената на вредноста на финансиските средства се евидентира во консолидираниот Биланс на успех. Дивидендите што се добиваат од поседувањето на финансиските средства се евидентираат во консолидираниот Биланс на успех со стекнување на правото за добивање парични средства.

Пазарната вредност на финансиските средства се базира на последната тргувана цена на акцијата на Македонската берза за хартии од вредност. Вложувањата за кои вредноста не може со сигурност да се измери се прикажани според нивната набавна или ревалоризирана вредност намалена за исправката на вредноста.

На крајот на секој известувачки период, Групата врши анализа на вредноста на финансиските средства. Во случај кога постојат доволно индикатори дека вредноста на финансиските средства е неповратно намалена под нивната сегашна вредност, овие финансиски средства се сметаат за обезвреднети. Во тој случај, разликата помеѓу износот на обезвреднувањето и ревалоризационата резерва во главнината што произлегува од промената на вредноста на финансиските средства се евидентира во билансот на успех. Загубата од обезвреднување на вложувањата која што е евидентирана во консолидираниот Биланс на успех не се враќа повторно преку истиот. Анализата на обезвреднувањето на побарувањата од купувачите е опишана во Белешка 2.11.

2.10. Залихи

Залихите се искажуваат по цената на чинењето или по нето очекуваната продажна вредност во зависност од тоа која е пониска. Цената на чинење е пресметана врз база на стварните цени. Цената на чинењето на производството во тек, полупроизводите и готовите производи, ги опфаќа сите директни трошоци на производство и производните општи трошоци. Нето очекуваната продажна вредност претставува проценета продажна вредност намалена за трошоците за продажба.

2.11. Побарувања од купувачите

Побарувањата од купувачите се искажани по фактурираната вредност намалена за исправката на побарувањата. Исправката на вредноста на побарувањата од купувачите се врши секогаш кога постојат објективни докази дека побарувањето не може да се наплати. Индикаторите кои се користат при проценката за ненаплативост на побарувањата се: несолвентност, можноста од ликвидација и стечај и доцнење при исплатата на побарувањата. Износот на исправката на вредноста претставува разлика помеѓу фактурната вредност на побарувањата и износот кој се очекува да биде надоместен. Направената исправка на побарувањата се прикажува на позицијата: “Трошоци на продажба и маркетинг” во консолидираниот Биланс на успех.

2.12. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се состојат од готовина на сметките во банките и во благајните.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.13. Акционерски капитал

Акционерскиот капитал се состои од обични акции. Откупот на сопствени акции се прикажува како намалување на акционерскиот капитал зголемен за сите трошоци за негово откупување или отуѓување. Отуѓувањето на сопствените акции се прикажува како зголемување на акционерскиот капитал и е еднаков на готовинските приливи намалени за сите трошоци на трансакцијата.

2.14. Обврски по кредити

Иницијално, кредитите се прикажуваат по нивната номинална вредност, намалени за трошоците на трансферот. Во понатамошните периоди, кредитите се прикажуваат намалени за пресметаната камата.

Кредитите се прикажани како тековни обврски, освен за делот кој доспева по 12 месеци од денот на консолидираниот извештај за финансиската состојба.

2.15. Обврски кон добавувачи и останати обврски

Финансиските обврски, иницијално вреднувани по објективна вредност, последователно се вреднуваат по амортизирана набавна вредност со примена на методот на ефективна каматна стапка. Метода на ефективна камата е метода на пресметување на амортизирачка набавна вредност на финансиската обврска и на распределба на трошокот од камата во текот на релевантниот период. Ефективната каматна стапка е стапката која точно ги дисконтира очекуваните идни парични плаќања или примања во текот на очекуваниот животен век на инструментот или, до нето сметководствената вредност на финансиската обврска, при иницијалното признавање.

2.16. Данок на добивка

Данокот на добивка се пресметува и плаќа согласно одредбите на Законот за данок на добивка. Плаќањето на месечниот данок се врши аконтативно утврдено од даночните органи. Крајниот данок по стапка од 10% се пресметува на утврдената добивка од консолидираниот Биланс на успех, коригирана за одредени ставки согласно законските одредби. Во однос на подружниците на Групата, данокот на добивка се пресметува врз база на усвоените даночни закони на денот на извештајот за финансиска состојба во земјите каде што генерираат оданочив приход.

Одложен данок

Одложениот данок е пресметан за временските разлики помеѓу даночната основица и сегашната вредност на средствата и обврските. Одложениот данок не се пресметува при почетно вреднување на средствата и обврските, доколку во моментот на трансакцијата нема влијание врз даночната добивка или загуба. Одложениот данок се пресметува со примена на тековната даночна стапка. Одложените даночни обврски се признаваат за сите оданочиви времени разлики. Одложеното даночно средство е пресметано врз основа на веројатноста на постоење на идни оданочиви добивки кои ќе овозможат искористување на одложеното даночно средство.

Одложеното даночно средство е пресметано за временските разлики од вложувања во подружниците, освен ако времето на реализација на временските разлики е контролирано од страна на Групата и е извесно дека истите нема да се реализираат во догледна иднина.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.17. Користи на вработените

Обврски за пензии

Групата има обврска за исплата на надомести на вработените кои се категоризирани како “Дефинирани користи” и “Дефинирани придонеси”. Обврските се дефинирани како:

- “Дефинирани користи” на вработените - претставува обврска за исплата на надомести во моментот на пензионирање и вообичаено зависи од еден или повеќе фактори како што се години на старост, работен стаж и надоместоци.
- “Дефинирани придонеси” на вработените - претставува обврска за исплата на пензиско осигурување во државни и приватни фондови. Групата нема обврска за исплата на дополнителни износи доколку државните и приватните пензиски фондови немаат доволно средства за исплата на пензиите

Обврската дефинирана во консолидираниот Извештај за финансиската состојба за користите на вработените е прикажана според сегашната вредност на идните готовински одливи. Износот на “Дефинирани користи” се пресметува на годишно ниво од страна на независен актуар со примена на Кредитната метода на проектирани единици. Сегашната вредност на “Дефинирани користи” се пресметува со дисконтирање на проценетите идни готовински одливи, со примена на каматната стапка на високо ликвидни корпоративни обврзници, деноминирани во валутата во која дефинираните користи ќе бидат платени и кои имаат приближно еднаков период на доспевање со периодот на доспевање на дефинираните користи.

Групата има законска обврска за исплата на пензиско осигурување во државни и приватни фондови. По исплатата на придонесите за пензиско осигурување, Групата нема идна обврска по овој основ. Придонесите се евидентираат како користи на вработените во Консолидираниот Биланс на успех во моментот на нивно доспевање. Однапред платените придонеси се евидентираат како побарувања само доколку се осигура иден поврат на платените средства или идно намалување на обврската.

Престанок на работен однос по основ на деловни причини

На вработените во Групата кај кои престанал работниот однос по основ на деловни причини или доброволно, им се исплаќа паричен надомест. Надоместот за престанок на работниот однос по основ на деловни причини се евидентира врз основа на настанат доброволен прекин на работниот однос, доставена и прифатена понуда од страна на вработениот за доброволен прекин на работен однос. Стекнатото право на исплата како резултат на прекин на работниот однос по основ на деловни причини или доброволно, се евидентира како краткорочна обврска и се очекува да се исплати.

Учество во добивка

На вработените може да им се признае право на учество во добивката, со одлука на Управниот одбор на Групата за распределба на добивката. Стекнатото право на учество во добивка се евидентира како краткорочна обврска и се очекува да се исплати.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.18. Резервирања

Резервирања за обновување на околината, реструктурирање или тужби против Групата се признаваат кога постои законска или судска обврска како резултат на минат настан и кога износот на надоместот со голема веројатност може да се предвиди. Резервирања не се вршат за идни загуби од работењето.

Резервирањата се евидентираат според нивната сегашна вредност на очекуваните трошоци, потребни за надоместување на обврската.

2.19. Формирање на приходот - признавање и мерење

Приходот претставува објективна вредност на примениот надомест или побарувањето за продадени добра и услуги. Приходот се прикажува намален за данокот на додадена вредност, проценетите поврати, дисконтите и рабатите. Приходите се состојат од:

Приходи од продажба на производи

Приходите од продажба на производи се признаваат во моментот на испораката на производите и прифаќање од страна на купувачот.

Приходи од продажба на услуги

Приходите од продажба на услуги се признаваат во моментот на извршување на услугата имајќи го во предвид степенот на завршеност на договорената услуга.

Приходи од камати

Приходите од камати се пресметуваат со примена на ефективната каматна стапка. Приходот од камати се намалува до износот на надоместувачката вредност, во случај на обезвреднување на побарувањето и претставува дисконтиран износ на очекуваниот прилив на готовински средства.

Приходи од дивиденди

Приходите од дивиденди се признаваат во моментот на настанување на правото за надомест од страна на издавачите на сопственичките хартии од вредност.

2.20. Дивиденди

Групата ги евидентира обврските по дивиденди кон акционерите, по одобрување на обврската за дивиденди на годишното Собрание на акционерите.

2.21. Основи и обем на консолидација

Консолидираните финансиски извештаи ги опфаќаат извештаите на Матичното друштво АЛКАЛОИД АД Скопје и подружниците обелоденети во Белешка 2.2. Финансиските извештаи на подружниците се вклучени во консолидираните финансиски извештаи од датумот на пренесување на контролата до датумот на престанокот на истата.

Интеркомпаниските трансакции, салда и нереализирани добивки од трансакциите помеѓу деловните субјекти се елиминираат. По потреба се извршени рекласификации на податоците обелоденети во финансиските извештаи на подружниците со цел на усогласување на неговите сметководствени политики со политиките на Групата.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.22. Државни поддршки

Државните поддршки не се признават се додека не постои разумно уверување дека Групата ќе се усогласи со условите поврзани со нив, и дека поддршките ќе биде примени. Државните поддршки се признаваат во добивката или загубата на систематска основа во периодите во кои Групата ги признава како расходи поврзаните трошоци за кои поддршките се наменети да ги надоместат.

Конкретно, државните поддршки за да се добијат чиј основен услов им е Групата да набави, изгради или на некој друг начин се стекне со нетековни средства, се признаваат како одложени приходи во билансот на состојба и се пренесуваат во добивката или загубата на систематска и рационална основа за време на животниот век на стекнатото средство.

Државните поддршки кои се добиваат како компензација за веќе настанатите трошоци или се добиваат како непосредна финансиска поддршка на Групата без обврска за идни поврзани трошоци со истите, се признаваат во добивката или загубата во периодот во кој настануваат како побарување.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

3. ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ

3.1. Видови финансиски ризици

Во своето работење, Групата е изложено на повеќе видови на финансиски ризици како што се пазарен ризик (ризик од промена на девизните курсеви, пазарните вредности и цените), кредитен ризик, ризик од неликвидност и каматен ризик. Пристапот на Групата во управување со финансискиот ризик е насочен кон проценка на непредвидливоста на финансискиот пазар и настојува да изнајде начин за навремено минимизирање на потенцијалните негативни ефекти. Управувањето со ризикот го врши Финансискиот сектор, а врз основа на политиките одобрени од страна на Управниот одбор.

Пазарен ризик

а) Ризик од промена на девизниот курс

Групата е вклучено во меѓународни трансакции и е изложено на ризик од промена на девизните курсеви, како резултат на изложеност на домашната валута во однос на различните странски валути. Ризикот од промена на девизниот курс се управува преку обезбедување на доволни количества на готовина во странски валути во банки за обезбедување на континуитет на операциите на Групата.

б) Ризик од промена на цените

Групата е изложено на ризик од промена на пазарната вредност на вложувањата расположливи за продажба. Групата не е изложено на ризик од промена на цената на готовите производи.

Кредитен ризик

Групата нема значајна концентрација на кредитен ризик. Воспоставените политики и процедури овозможуваат продажба на купувачи со соодветна кредитна историја. Побарувањата од купувачите се состојат од голем број на салда. На тој начин, управувањето со кредитниот ризик вклучува политика на разумно намалување и дисперзија на концентрацијата на побарувањата во портфолиото на клиентите.

Ризик од неликвидност

Ризикот од неликвидност се управува преку обезбедување на доволни количества на готовина, можност за обезбедување на средства за кредитирање на операциите на Групата.

Каматен ризик

Групата не поседува значајни финансиски средства кои би обезбедиле принос на камати, така што готовинскиот тек на Групата не е под влијание на промените на пазарните каматни стапки.

Групата е изложено на каматен ризик за долгорочните и краткорочните кредити. Групата нема посебна политика за намалување на каматниот ризик, и истиот го регулира во директни преговори со банките. Каматните стапки на долгорочните кредити се помали од краткорочните, и значајно не варираат. Каматите на краткорочните кредити земени од банките во земјата во тековниот период се намалени во однос на минатата година.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

3. ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжение)

3.2. Објективна вредност

Објективната вредноста на вложените средства расположливи за продажба се базира на вредноста на акциите кои котираат на официјалниот финансиски пазар на датумот на консолидираниот Извештај за финансиската состојба.

За вреднување на вложувањата кои не котираат на официјалниот пазар, се применува тековната пазарна вредност на вложувања во хартии од вредност во иста или слична групација во која дејствува субјектот.

Сметководствената вредност намалена за проценетите исправки на вредноста на финансиски средства и обврски, со рок на доспевање пократок од една година, ја претставува приближно нивната објективна вредност.

Проценките на Групата се базираат на искуството и останатите фактори, вклучувајќи ги и очекувањата за идните настани за кои се верува дека се веројатни во сегашните околности.

3.3. Управување со ризикот од финансирање

Групата користи кредити со цел да обезбеди континуирано работење и да обезбеди поврат на вложувањата на инвеститорите и акционерите преку оптимизација на обврските по кредити и капиталот. Доколку е потребно, Групата може да го намали ризикот од финансирање преку намалување на износот распределен за дивиденди кон акционерите, да издава нови акции или да продаде средства со цел намалување на ризикот од финансирање.

4. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ

Групата врши проценка на идните настани. Проценетите износи вообичаено се блиски до реалните износи на остварените настани. Оние проценки кои може да имаат материјално влијание врз сегашната вредност на средствата и обврските во иднина се опишани подолу:

Стапки на амортизација

Амортизационите стапки се определуваат врз основа на предвидениот корисен век на употреба на недвижностите, постројките и опремата. Корисниот век на употреба се проверува еднаш годишно од страна на Групата врз основа на тековните проценки.

Објективна вредност на земјиштето

Објективната вредност на проценетото земјиште се анализира од страна на Групата на датумот на консолидираниот Извештај за финансиската состојба дали претрпело значајна промена во однос на вредност на денот на проценката. Проценката на Групата е дека разликата помеѓу пазарна вредност и проценетата сметководствената вредност е нематеријална и не влијае врз искажаниот резултат.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

4. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ (продолжение)

Објективна вредност на финансиските средства

Објективната вредност на финансиските средства расположливи за продажба, кои не котираат на официјалниот пазар на Македонската берза на хартии од вредност се евидентирани според нивната набавна вредност. Проценка на Групата е дека нивниот износ и разлика до можната пазарна вредност е нематеријална и истата нема никакво влијание врз искажаниот резултат, имајќи ги во предвид бројот на акциите во портфолиото на Групата, односно процентот на учество во вкупниот капитал на издавачите на хартии од вредност и нивната неликвидност.

Обезвреднување на побарувањата од купувачи и другите побарувања

Обезвреднувањето на сомнителните побарувања се заснова врз проценетите загуби кои потекнуваат од неможноста на купувачите да ги исполнат своите договорни обврски. Проценките кои се користат при проценката на адекватноста на обезвреднување на сомнителните побарувања се старосната структура на нашите побарувања и историјата на отпис на побарувањата, кредитната способност на купувачите како и промените во нашите услови за плаќање. Проценките ги вклучуваат и претпоставките за идното однесување на комитентите и идните готовински наплати. Раководството верува дека не постои потреба од идни резервации коишто ги надминуваат резервациите за сомнителни побарувања што се веќе признати во овие финансиски извештаи.

Резервирања

Резервирањата се предмет на проценка. Друштвото ја проценува веројатноста за настанување на несакан настан како резултат на минат настан. Друштвото е претпазливо во врска со овие проценки, но поради високото ниво на неизвесност, во некои случаи на проценка може и да се случи крајниот исход на настанот да не биде еднаков со резервирањето.

Проценки за евидентирање на користи на вработените

МСС19 користи на вработените, бара да се направат веродостојни проценки на износот на користите кој треба да се евидентира како обврска за користи на вработените. За оваа цел се користат актуарски проценки и техники како што се очекувана стапка на инфлација, долгорочно зголемување на медицинските трошоци, обрт на вработени и дисконтната стапка. Евентуалните промени на овие проценки на било која од овие варијабли може да ја промени обврската на Групата по основ на користи на вработените.

5. СЕГМЕНТНО ИЗВЕСТУВАЊЕ

Примарен известувачки образец - деловен сегмент

Сегментното известување до менаџментот се базира на информации за производите и категориите на купувачите.

Основни категории на производи се фармацевтски и нефармацевтски производи (хемиски, козметички и производи од биљно потекло). Основна категорија на купувачи за производите на Групата се купувачи на големо.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

5. СЕГМЕНТНО ИЗВЕСТУВАЊЕ (продолжение)

Резултатите на сегментот за годината што завршува на 31 декември се:

	Продажби		Добивка од работењето	
	2022	2021	2022	2021
Фармација	12.604.165	11.237.563	1.649.118	1.445.145
Хемија	362.627	330.989	16.209	36.074
Козметика	1.020.711	973.371	2.448	41.685
Билкарство	301.548	252.257	2.191	(43.752)
Вкупно	14.289.051	12.794.180	1.669.966	1.479.152
Финансиски трошоци			(26.199)	(19.228)
Добивка пред даноци			1.643.767	1.459.924
Данок од добивка			(180.346)	(154.964)
Нето добивка			1.463.421	1.304.960

Сите приходи наведени погоре се генерирани од продажби кон надворешни купувачи.

Средствата и обврските на сегментот за годината што завршува на 31 декември се:

Средства

	2022	2021
Фармација	16.576.036	14.868.793
Хемија	520.197	544.104
Козметика	313.238	332.896
Билкарство	179.785	132.828
Вкупно средства	17.589.256	15.878.621

Обврски

	2022	2021
Фармација	4.716.602	3.865.031
Хемија	131.468	135.717
Козметика	185.239	168.204
Билкарство	48.032	47.084
Вкупно обврски	5.081.341	4.216.036

Останати ставки на сегментот за годината што завршува на 31 декември се:

	Амортизација		Инвестиции	
	2022	2021	2022	2021
Фармација	764.787	740.768	1.285.571	1.044.110
Хемија	19.377	17.354	98.319	24.553
Козметика	46.390	29.451	52.274	87.145
Билкарство	37.177	35.837	38.049	30.317
Вкупно	867.731	823.410	1.474.213	1.186.125

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

5. СЕГМЕНТНО ИЗВЕСТУВАЊЕ (продолжение)

Секундарен известувачки образец - географски сегмент

Република Северна Македонија е матична земја на Групата каде се одвива дел од активностите.

	Приходи од продажба		Постојани средства	
	2022	2021	2022	2021
Северна Македонија	4.594.347	4.440.652	8.778.929	8.162.149
Србија	2.568.099	2.405.367	105.147	117.587
Русија	1.883.714	1.183.682	3.365	1.939
Хрватска	975.991	910.320	5.120	4.377
Босна и Херцеговина	844.535	845.890	1.078	1.066
Косово	571.010	513.762	5.222	7.196
Останати земји	2.851.355	2.494.507	53.875	55.388
Вкупно	14.289.051	12.794.180	8.952.736	8.349.702

Прикажувањето на продажбите е врз основа на потеклото на купувачот.

Постојаните средства се состојат од материјални и нематеријални средства.

Информации за поголемите купувачи

Продажбите од сегментот Фармација се одвиваат во повеќе земји и преку повеќе купувачи. Нема купувач со поголемо поединечно учество во продажбите на фармацевтски производи.

Кај продажбите на сегментот Хемија има еден поголем купувач што учествува во продажбите со 22,1% (2021: 28,5%).

Кај продажбите на сегментот Козметика има еден поголем купувач што учествува во продажбите со 17,2% (2021: 16,1%).

Кај продажбите на сегментот Билкарство има еден поголем купувач што учествува во продажбите со 40,3% (2021: 32,5%).

Видови на продажби

	2022	2021
Продажба на производи	10.770.158	9.289.260
Продажба на стоки	3.397.958	3.370.618
Останата продажба	120.935	134.302
	14.289.051	12.794.180

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

6. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Инвестиции во тек	Вкупно
Набавна вредност					
На 1 јануари 2021	1.661.630	3.709.404	5.492.072	323.591	11.186.697
Зголемувања	-	22	38.340	758.392	796.754
Пренос од инвестиции во тек	11.075	198.156	632.611	(841.842)	-
Елиминација на средства	-	(599)	(118.311)	-	(118.910)
Пренос на средства	-	-	-	-	-
Курсни разлики	-	686	789	42	1.517
На 31 декември 2021	1.672.705	3.907.669	6.045.501	240.183	11.866.058
Исправка на вредност					
На 1 јануари 2021	-	1.948.796	3.074.816	-	5.023.612
Амортизација за 2021 година	-	95.313	407.045	-	502.358
Елиминација на средства	-	(317)	(113.236)	-	(113.553)
Пренос на средства	-	-	-	-	-
Курсни разлики	-	716	784	-	1.500
На 31 декември 2021	-	2.044.508	3.369.409	-	5.413.917
Сегашна вредност на 31 декември 2021	1.672.705	1.863.161	2.676.092	240.183	6.452.141
Набавна вредност					
На 1 јануари 2022	1.672.705	3.907.669	6.045.501	240.183	11.866.058
Зголемувања	-	3.950	26.252	1.039.905	1.070.107
Пренос од инвестиции во тек	-	289.297	426.818	(716.115)	-
Елиминација на средства	-	(17.088)	(51.493)	-	(68.581)
Пренос на средства	-	-	-	-	-
Курсни разлики	-	(184)	(1.471)	99	(1.556)
На 31 декември 2022	1.672.705	4.183.644	6.445.607	564.072	12.866.028
Исправка на вредност					
На 1 јануари 2022	-	2.044.508	3.369.409	-	5.413.917
Амортизација за 2022 година	-	100.400	442.350	-	542.750
Елиминација на средства	-	(15.400)	(50.203)	-	(65.603)
Пренос на средства	-	-	-	-	-
Курсни разлики	-	(98)	(1.172)	-	(1.270)
На 31 декември 2022	-	2.129.410	3.760.384	-	5.889.794
Сегашна вредност на 31 декември 2022	1.672.705	2.054.234	2.685.223	564.072	6.976.234

Земјиштето е проценето по неговата пазарна вредност на 31 декември 2019 година од страна на независен проценител. Ревалоризациониот ефект е пренесен во останати резерви на капиталот (Белешка 15).

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

7. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

	Патенти и лиценци	Софтвер и интерно генерирани нематеријални средства	Останати средства	Средства во подготовка	Вкупно
Набавна вредност					
На 1 јануари 2021	371.362	3.045.086	105.127	82.656	3.604.231
Зголемување	-	5.227	229	383.915	389.371
Пренос од инвестиции во тек	336	409.908	6.827	(417.071)	-
Елиминација на средства	-	(5.376)	(84)	(270)	(5.730)
Курсни разлики	(499)	475	619		595
На 31 декември 2021	371.199	3.455.320	112.718	49.230	3.988.467
Исправка на вредност					
На 1 јануари 2021	348.555	1.352.101	74.084	-	1.774.740
Амортизација за 2021 година	7.108	305.750	8.194	-	321.052
Елиминација на средства	-	(5.374)	(60)	-	(5.434)
Курсни разлики	1	427	120	-	548
На 31 декември 2021	355.664	1.652.904	82.338	-	2.090.906
Сегашна вредност на 31 декември 2021	15.535	1.802.416	30.380	49.230	1.897.561
Набавна вредност					
На 1 јануари 2022	371.199	3.455.320	112.718	49.230	3.988.467
Зголемување	-	482	868	402.756	404.106
Пренос од инвестиции во тек	-	380.947	10.256	(391.203)	-
Елиминација на средства	(23)	(3.076)	-	(160)	(3.259)
Курсни разлики	(503)	303	620		420
На 31 декември 2022	370.673	3.833.976	124.462	60.623	4.389.734
Исправка на вредност					
На 1 јануари 2022	355.664	1.652.904	82.338	-	2.090.906
Амортизација за 2022 година	6.494	310.310	8.177	-	324.981
Елиминација на средства	(23)	(3.076)	-	-	(3.099)
Курсни разлики	(3)	326	121	-	444
На 31 декември 2022	362.132	1.960.464	90.636	-	2.413.232
Сегашна вредност на 31 декември 2022	8.541	1.873.512	33.826	60.623	1.976.502

Нето сегашна вредност на софтверот изнесува 71.093 илјади Денари (2021: 101.374 илјади Денари), остатокот се интерно генерирани нематеријални средства.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

8. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Управување со ризикот од финансирање

Раководството на Групата врши редовна анализа на кредитната задолженост.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Обврски по кредити	1.489.667	1.200.203
Пари и парични еквиваленти	(287.400)	(496.555)
Нето обврски по кредити	<u>1.202.267</u>	<u>703.648</u>
Акционерска главнина	<u>12.507.915</u>	<u>11.662.585</u>
Нето обврски по кредити/Акционерска главнина	<u>9,61%</u>	<u>6,03%</u>

Финансиски инструменти и цели на управување со ризикот

Финансиските инструменти на Групата се состојат од пари и парични еквиваленти, купувачи и останати побарувања, добавувачи и останати обврски и кредити. Во текот на своето работење Групата е изложено на следните ризици:

Ризик од промена на девизните курсеви

Значаен дел од работењето на Групата како што се: продажбите на производи и услуги, набавка на основни средства, суровини и материјали, услуги и кредити се деноминирани во денари од странски валути. Групата не користи финансиски инструменти за минимизирање на ризикот, од причини што такви инструменти не постојат на пазарот во Северна Македонија.

Состојбата на девизните износи деноминирани во Денари е следната:

	<u>Обврски</u>		<u>Средства</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ЕУР	1.462.054	1.088.064	1.363.222	1.433.331
РУР	91.218	77.391	288.741	328.690
УСД	213.131	244.829	8.191	65.018
ЦХФ	13.268	4.678	10.345	11.909
Останати валути	273.612	263.595	892.294	868.943

Групата најмногу е изложена на Евро и Руска рубља.

Следната табела ја покажува сензитивната анализа за зголемување и намалување од 10% на македонскиот Денар во однос на соодветните странски валути. Сензитивната анализа е направена на девизните салда на средствата и обврските на датумот на консолидираниот Извештај за финансиската состојба. Позитивните износи претставуваат зголемување на добивката во консолидираниот извештај за Биланс на успех, а негативните износи претставуваат нејзино намалување.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

8. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ (продолжение)

Ризик од од промена на девизните курсеви (продолжение)

	Зголемување од 10% на вредноста на Денарот		Намалување од 10% на вредноста на Денарот	
	2022	2021	2022	2021
ЕУР	9.883	(34.527)	(9.883)	34.527
РУР	(19.752)	(25.130)	19.752	25.130
УСД	20.494	17.981	(20.494)	(17.981)
ЦХФ	292	(723)	(292)	723
Останати валути	(61.869)	(60.534)	61.869	60.534
Биланс на успех и Капитал	(50.952)	(102.933)	50.952	102.933

Сензитивноста на Групата кон странските валути во 2022 година е помала од 2021 година, најмногу како резултат на намалувањето на побарувањата кон купувачи од странство.

Ризик од промена на каматни стапки

Групата е изложено на ризик од промена на каматните стапки.

Следната табела ја покажува сензитивната анализа за зголемување и намалување за 10% на каматните стапки на девизните кредити на денот на консолидираниот Извештај за финансиската состојба. Позитивните износи претставуваат зголемување на добивката во Консолидираниот Биланс на успех, а негативните износи претставуваат намалување.

	Зголемување од 10%		Намалување од 10%	
	2022	2021	2022	2021
Кредити	2.605	1.941	(2.605)	(1.941)
Биланс на успех и Капитал	(2.605)	(1.941)	2.605	1.941

Доколку каматните стапки беа повисоки за 10% од тековните, добивката на Групата во 2022 година ќе беше помала за 2.605 илјади Денари, и обратно, доколку каматните стапки беа пониски добивката на Групата во 2022 година ќе беше поголема за 2.605 илјади Денари.

Ризик од ликвидност

Раководството на Групата води грижа за обезбедување на ликвидноста. Во соодветни случаи, Групата користи краткорочни и долгорочни кредити за финансирање на работењето. Раководството управува со ризикот од ликвидност преку одржување на извесен износ на слободни пари и парични еквиваленти, секојдневно пратење на состојбата на паричните средства и проекции за идните парични приливи и одливи. Групата има пристап до финансиски средства од банките со релативно ниска каматна стапка, што дополнително обезбедува можност за управување со ликвидноста.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

8. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ (продолжение)

Ризик од ликвидност (продолжение)

Подолу е прикажана табелата за рочноста на финансиските обврски на Групата:

2022	До 1 месец	1 - 3 месеци	3 - 12 месеци	12 - 60 месеци	Вкупно
Обврски кон добавувачите	1.401.407	872.587	270.553	7.804	2.552.351
Обврски за кредити	22.142	74.496	804.149	588.880	1.489.667
	1.423.549	947.083	1.074.702	596.684	4.042.018
2021	До 1 месец	1 - 3 месеци	3 - 12 месеци	12 - 60 месеци	Вкупно
Обврски кон добавувачите	961.120	826.471	297.651	8.208	2.093.450
Обврски за кредити	22.139	49.278	446.903	681.883	1.200.203
	983.259	875.749	744.554	690.091	3.293.653

Подолу е прикажана табелата за рочноста на финансиските средства на Групата:

2022	До 1 месец	1 - 3 месеци	3 - 12 месеци	12 - 60 месеци	Вкупно
Побарувања од купувачите	1.197.069	1.252.669	157.195	-	2.606.933
Пари и парични еквиваленти	287.400	-	-	-	287.400
	1.484.469	1.252.669	157.195	-	2.894.333
2021	До 1 месец	1 - 3 месеци	3 - 12 месеци	12 - 60 месеци	Вкупно
Побарувања од купувачите	1.151.872	1.161.174	164.437	-	2.477.483
Пари и парични еквиваленти	496.555	-	-	-	496.555
	1.648.427	1.161.174	164.437	-	2.974.038

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

9. ВЛОЖУВАЊА ВО ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ РАСПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
На 1 јануари	8.867	7.114
Зголемувања	30	1.769
Намалувања	(346)	(16)
На 31 декември	8.551	8.867

Вложувањата се состојат од:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Вложувања во некотирани компании	2.405	2.675
Вложувања во котирани компании	6.146	6.192
Вложувања во неповрзани субјекти	8.551	8.867

Вложувањата во хартии од вредност расположливи за продажба претставуваат вложувања во акции и удели на повеќе друштва и банки. Вложувањето во овие друштва и банки е помало од 10% од нивниот регистриран капитал.

Вредноста на вложувањата во котираниите друштва е искажана по нивната пазарна вредност. Акциите кои не котираат на пазар за хартии од вредност но се класифицирани како финансиски средства “расположливи за продажба” се вреднуваат по набавна вредност, бидејќи Групата очекува дека набавната вредност ќе се приближи до пазарната вредност.

10. ЗАЛИХИ

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Суровини и материјали	1.714.002	1.346.468
Резервни делови	1.104	190
Ситен инвентар	3.254	5.477
Производство во тек	353.901	323.176
Готови производи	1.938.744	1.631.129
Трговски стоки	888.067	731.136
	4.899.072	4.037.576

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

11. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИТЕ

Побарувања од купувачи

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Побарувања од купувачи	2.839.537	2.717.540
Минус: исправка на вредноста	(232.604)	(240.057)
Нето побарувања од купувачи	<u>2.606.933</u>	<u>2.477.483</u>

Движење на исправката на вредноста:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
На почеток на годината	240.057	240.003
Исправка за годината	47	-
Директен отпис	(7.419)	23
Наплатено во годината	(1.179)	(308)
Курсни разлики	1.098	339
На крајот на годината	<u>232.604</u>	<u>240.057</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
До 1 година	-	-
Над 1 година	232.604	240.057
На 31 Декември	<u>232.604</u>	<u>240.057</u>

Групата работи со голем број на купувачи во земјата и странство и поради тоа нема поединечно значајна концентрација на кредитен ризик кај побарувањата од купувачите.

12. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ И ДОЛГОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Аванси	88.254	82.230
Кредити на вработените	140	2.103
Побарувања за повеќе платен ДДВ	265.147	166.397
Останати побарувања	145.606	103.159
	<u>499.147</u>	<u>353.889</u>

Побарувањата за повеќе платен ДДВ на Управата за јавни приходи се надоместуваат редовно.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

12. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ И ДОЛГОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (продолжение)

Останати долгорочни побарувања

Нетековните побарувања се однесуваат на дадени аванси за набавка на постојани средства и истите се реализираат во временски период подолг од една година.

Нетековните побарувања од купувачите и останатите побарувања се како што следува:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Нетековен дел од побарувањата	307.437	138.041

Ефективната каматна стапка на нетековните побарувања изнесува:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	1,75%	2,00%

13. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Пари во банки	285.099	494.262
Пари во благајна	1.005	947
Останато	1.296	1.346
	<u>287.400</u>	<u>496.555</u>

14. АКЦИОНЕРСКИ КАПИТАЛ И СОПСТВЕНИ АКЦИИ

	<u>Обични акции</u>	<u>Сопствени акции</u>	<u>Вкупно</u>
На 1 јануари 2021	2.220.127	(109.285)	2.110.842
Откуп на сопствени акции	-	-	-
На 31 декември 2021	<u>2.220.127</u>	<u>(109.285)</u>	<u>2.110.842</u>
Откуп на сопствени акции	-	-	-
На 31 декември 2022	<u>2.220.127</u>	<u>(109.285)</u>	<u>2.110.842</u>

Вкупниот број на одобрени и издадени акции е 1.431.353 со номинална вредност од ЕУР 25,56 по акција. Издадените акции се платени во целост. На 31 декември 2022 година, бројот на акции со право на глас е 1.405.509 акции.

Во текот на 2022 година немаше откуп на сопствени акции. Од вкупните сопствени акции, 22.557 се сопствени обични акции; 3.287 акции се резервирани за поранешни сопственици од кои 3.228 приоритетни акции и 59 обични акции стекнати по основ на дивиденда.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

15. ОСТАНАТИ И ЗАКОНСКИ РЕЗЕРВИ

	Пренос на резерви	Земјиште	Вложувања	Фонд за акции	Вкупно
На 1 јануари 2021	(9.604)	1.435.166	2.663	212.132	1.640.357
Зголемување (белешка 9)	-	-	1.753	-	1.753
Курсни разлики	-	14.294	-	-	14.294
На 31 декември 2021	(9.604)	1.449.460	4.416	212.132	1.656.404
Зголемување (белешка 9)	-	-	(316)	-	(316)
Курсни разлики	-	4.145	-	-	4.145
На 31 декември 2022	(9.604)	1.453.605	4.100	212.132	1.660.233

Природата и правата кои произлегуваат од секој вид на останати резерви се:

- Ревалоризационата резерва за земјиштето произлегува од проценката на земјиштето. Овие резерви не се на располагање на акционерите.
- Резервите за Вложувања произлегуваат од нивната проценка. Овие резерви не се на располагање на акционерите.
- Фондот за акции произлегува од задржаната добивка според одлука на Собрание на акционери и е на располагање на акционерите.

	Законски резерви
На 1 јануари 2021	618.262
Зголемување	1.585
Намалување	-
Курсни разлики	632
На 31 декември 2021	620.479
Зголемување	2.181
Намалување	-
Курсни разлики	708
На 31 декември 2022	623.368

Друштвото има задолжителна законска резерва како општ резервен фонд кој е формиран по пат на зафаќање од нето добивката. Оваа резерва се пресметува и се издвојува како процент определен со статутот на друштвото и не може да биде помал од 5% од добивката, се додека резервите на друштвото не достигнат износ којшто е најмалку една десетина од основната главнина. Ако така создадената резерва се намали, мора да се дополни на ист начин.

16. ОБВРСКИ ЗА КРЕДИТИ

	2022	2021
Долгорочни кредити	588.881	681.883
Краткорочни кредити	900.786	518.320
	1.489.667	1.200.203

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

16. ОБВРСКИ ЗА КРЕДИТИ (продолжение)

Доспевањето на кредитите е:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
До 1 година	900.786	518.320
Од 1- 3 години	588.881	681.883
	<u>1.489.667</u>	<u>1.200.203</u>

Кредитите се деноминирани во следните валути:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ЕУР	261.756	239.025
МКД	1.227.718	960.920
Останати валути	193	258
	<u>1.489.667</u>	<u>1.200.203</u>

Ефективната каматна стапка на кредитите изнесува:

	<u>31 декември 2022</u>		<u>31 декември 2021</u>	
	<u>ЕУР</u>	<u>МКД</u>	<u>ЕУР</u>	<u>МКД</u>
Каматна стапка	3 - 6 месечен ЕУРИБОР +0,59 – 1,3%	1,4-2,7%	3 месечен ЕУРИБОР +0,59 – 0,8%	1,3-1,6%

На ден 31.12.2022 друштвото во своите договори со банките нема дефинирани ковенанти.

17. ОБВРСКИ ЗА ОТПРЕМНИНИ

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Обврски за отпремнини	<u>58.693</u>	<u>58.995</u>

Обврските за отпремнини се пресметани врз основа на законските барања за исплата на две нето просечни плати во моментот на пензионирање, со примена на актуарска пресметка.

Износот за отпремнини евидентиран во Билансот на успех изнесува:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
На почеток на годината	58.995	50.300
Зголемување на пресметката	-	8.785
Курсни разлики	(302)	(90)
На крај на годината	<u>58.693</u>	<u>58.995</u>

Основните претпоставки користени при пресметка на отпремнините се:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Дисконтна стапка	<u>3,00%</u>	<u>2,35%</u>

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

18. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЦИ

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Одложени даночни средства	27.980	16.508
Одложени даночни обврски	<u>(5.889)</u>	<u>(251)</u>
	<u>22.091</u>	<u>16.257</u>

Одложените даноци од добивка се пресметани со примена на редовната стапка на данок од добивка во висина од 10%.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
На 1 јануари	<u>16.257</u>	<u>(7.144)</u>
Одложен данок во Билансот на успех (белешка 27)	(8.759)	(11.619)
Реализирана даночна обврска	<u>14.593</u>	<u>35.020</u>
На 31 декември	<u>22.091</u>	<u>16.257</u>

Движењето на одложените даночни средства и обврски е:

	<u>Резервирања</u>	<u>Вреднување</u>	<u>Вкупно</u>
На 1 јануари 2021	<u>(7.144)</u>	<u>-</u>	<u>(7.144)</u>
Во Билансот на успех	(11.619)	-	(11.619)
Реализирана даночна обврска	<u>35.020</u>	<u>-</u>	<u>35.020</u>
На 31 декември 2021	<u>16.257</u>	<u>-</u>	<u>16.257</u>
Во Билансот на успех	(8.759)	-	(8.759)
Реализирана даночна обврска	<u>14.593</u>	<u>-</u>	<u>14.593</u>
На 31 декември 2022	<u>22.091</u>	<u>-</u>	<u>22.091</u>

19. ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИ И ОСТАНАТИ ОБВРСКИ

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Обврски кон добавувачите	2.552.351	2.093.450
Аванси	31.692	23.794
Обврски кон вработените	196.755	169.437
Дивиденди	9.304	9.304
Одложени приходи од субвенции	385.447	282.810
Резервирања и останати обврски	<u>318.791</u>	<u>357.959</u>
	<u>3.494.340</u>	<u>2.936.754</u>

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

20. РЕЗЕРВИРАЊА ЗА ОСТАНАТИ ОБВРСКИ И ТРОШОЦИ

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Резервирања за отпремнини	-	8.785
	<u>-</u>	<u>8.785</u>

21. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Наплатени отпишани побарувања	-	23
Приходи од камати од тековно работење	5.070	2.979
Позитивни курсни разлики од тековно работење	811.657	234.551
Приходи од субвенции	89.565	60.100
Останати приходи	154.470	104.559
	<u>1.060.762</u>	<u>402.212</u>

22. ОСТАНАТИ РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Камати од тековно работење	685	296
Негативни курсни разлики	795.207	214.229
Кусоци и отписи на залихи	84.505	87.723
Останати расходи	50.296	42.868
	<u>930.693</u>	<u>345.116</u>

23. ВИДОВИ НА ТРОШОЦИ

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Суровини и материјали	3.826.386	3.226.901
Надоместоци на вработените	3.268.686	2.890.669
Амортизација	867.731	823.410
Електрична енергија и вода	434.744	199.095
Исправка на побарувањата од купувачите	47	-
Транспорт	183.254	147.858
Промена на залихите	(303.510)	(107.135)
Набавна вредност на продадени стоки	2.255.705	2.301.440
Закуп	217.793	182.604
Останати расходи	1.998.318	1.698.497
	<u>12.749.154</u>	<u>11.363.339</u>

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

24. ТРОШОЦИ НА ВРАБОТЕНИ

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Бруто плати	2.867.484	2.540.792
Останати трошоци на вработени	401.202	349.877
	<u>3.268.686</u>	<u>2.890.669</u>
Број на вработени на 31 декември	<u>2.617</u>	<u>2.528</u>

25. ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ

Оперативниот лизинг се однесува на изнајмување на деловни простории и возила. Вообичаениот период за изнајмување се движи од 3 - 5 години. Групата нема опција да ги откупи деловните простории и возилата.

Трошоци евидентирани во Билансот на успех се:

Минимум оперативен лизинг	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	217.793	182.604
	<u>217.793</u>	<u>182.604</u>
Идни неотповикливи обврски	<u>2022</u>	<u>2021</u>
До 1 година	182.571	142.951
Од 2 - 5 години	191.849	202.126
	<u>374.420</u>	<u>345.077</u>

26. ТРОШОЦИ НА ФИНАНСИРАЊЕ

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Курсни разлики од кредити, нето	(152)	182
Расходи по основ на камати од кредити	(26.047)	(19.410)
	<u>(26.199)</u>	<u>(19.228)</u>

27. ДАНОК НА ДОБИВКА

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Тековен данок на добивка	189.105	166.583
Нето одложен данок на добивка (белешка 18)	(8.759)	(11.619)
	<u>180.346</u>	<u>154.964</u>

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

27. ДАНОК НА ДОБИВКА (продолжение)

Усогласувањето на данокот на добивка пресметан на добивката пред оданочување според законските даночни стапки за годината што завршува на 31 декември 2022 година е како што следува:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Добивка пред оданочување	1.643.767	1.459.924
Пресметан данок по важечка стапка	153.313	138.784
Усогласување на расходите	115.776	95.196
Даночни олеснувања и ослободувања	(79.984)	(67.397)
Одложен данок на добивка	(8.759)	(11.619)
Данок на добивка	180.346	154.964
Ефективна даночна стапка	10,97%	10,61%

28. ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Основна заработка по акција		
Расположлива нето добивка (во Денари)	1.463.420.874	1.304.959.828
Просечен број на акции	1.405.509	1.405.509
Основна заработка по акција (во Денари)	1.041,20	928,46

29. ДИВИДЕНДА

Групата не ја евидентира обврската за дивиденди се додека истата не се ратификува на годишното Собрание на акционери.

На 4 Април 2022 година на Годишното собрание на акционерите е одобрена пресметка и исплата на бруто дивиденда за 2021 година во износ од 629.795 илјади денари. Пресметаната дивиденда е прикажана како намалување од задржаната добивка.

30. ПРЕВЗЕМЕНИ ОБВРСКИ

Друштвото има превземено обврски по основ на склучени договори со изведувачи за изградба, набавка и одржување на постојани средства во износ од 657.379 илјади Денари (2021: 627.924 илјади Денари).

31. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

Друштвото има обврска по основ на издадени гаранции од банки кон различни доверители во износ од 422.051 илјади Денари (2021: 292.628 илјади Денари).

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

32. ОДНОСИ СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

Групата нема краен единствен сопственик. Акциите на Групата се поседувани од голем број на правни и физички лица.

Надоместоци на раководството

Во текот на 2022 година на членовите на Управниот одбор не се исплатени надоместоци за учество во одборот. Во текот на 2022 година на членовите на Надзорниот одбор вкупно се исплатени 4.438 илјади Денари (2021: 4.393 илјади Денари).

33. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Официјалниот девизен курс за значајната валута користена при искажување на билансните позиции деноминирани во странска валута е следнава:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
ЕУР	61,49	61,63
РУР	0,78	0,73
УСД	57,65	54,37
ЦХФ	62,45	59,47

34. ДАНОЧЕН РИЗИК

Во Република Македонија тековно во сила се неколку даночни закони, кои се воведени од страна на Министерството за финансии на Република Северна Македонија. Овие даноци вклучуваат: данок на додадена вредност, данок на добивка, персонален данок на доход и останати даноци. Освен тоа, регулативите кои се однесуваат на овие даноци не беа на сила подолг период, спротивно на сличната легислатива во развиените пазарни економии. Дополнително, регулативите кои ја дефинираат имплементацијата на овие закони, често се нејасни или воопшто не постојат. Постојат спротивставени мислења, кои се однесуваат на правното толкување на регулативата, помеѓу различни министерства и државни организации. На тој начин се креираат неизвесности, како и правни конфликти. Даночните биланси, вклучувајќи ги и сите останати полиња на даночна регулатива (како што се увозните царини), можат да бидат предмет на преглед и контрола од неколку соодветни даночни власти, кои можат да проценат значајни казни и пенали.

Друштвото остварува значајни трансакции со поврзаните страни. Исто така, раководството на Друштвото смета дека поседува доволна и адекватна документација во врска со трансферните цени, но постои одредена неизвесност во поглед на барањата и толкувањата на даночните и другите органи кои можат да се разликуваат од оние на раководството. Раководството на Друштвото смета дека различните толкувања нема да имаат значајни ефекти врз консолидираните финансиски извештаи на Друштвото.

Толкувањето на даночната легислатива од страна на даночните власти, применета врз трансакциите и активностите на Друштвото, може да не коинцидира со толкувањата на Раководството. Како резултат на тоа, трансакциите можат да бидат оспорени од даночните власти и од Друштвото може да биде побарано да плати дополнителни даноци, пенали и камати, кои можат да бидат значајни. Документацијата на Друштвото останува отворена за контрола од страна на даночните и царинските власти, за период од пет години. Ова практично значи дека даночните власти можат да одредат плаќање на дополнителни обврски во период од пет години од настанувањето на даночната обврска. Горенаведените објаснувања создаваат даночни ризици во Република Северна Македонија, кои се суштински позначајни од оние кои се вообичаени во земјите со повеќе развиени даночни системи.

(Во илјади денари)

35. НАСТАНИ ПО ПЕРИОДОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ

На 24 февруари 2022 година, Русија зпочна со воени акции на територијата на Украина.

Земајќи ги предвид овие настани, Друштвото превзема неопходни мерки за заштита на вработените обидувајќи се да им овозможи безбедни услови.

Изложеноста на групата во овие две земји на 31 декември 2022 е прикажана во табелата подолу:

Во 000 ден.	Русија			Украина		
	Побарувања	Залихи	Приходи	Побарувања	Залихи	Приходи
Состојба на 31.12.2022	144.440	153.987	1.796.455	54.124	/	304.792
Наплатени побарувања (во 2023 до денес)	(117.020)	/	/	(44.998)	/	/
Потрошена залиха (во 2023 до денес)	N/A	(153.987)	/	/	/	/
Нето-изложеност	27.420	/	N/A	9.126	N/A	N/A

Групата има свое друштво во Русија со назив ООО АЛКАЛОИД Рус Москва преку кое оствари 13% од консолидираните приходи од продажби во годината што завршува на 31 декември 2022 година. Групата има свое друштво во Украина со назив ТОВ АЛКАЛОИД Киев каде нема значајни бизнис операции, но матичното друштво продава директно на трети страни на пазарот во Украина кои учествуваат со 2% во вкупните консолидирани приходи од продажби во годината што завршува на 31 декември 2022 година. Двете друштва се 100% сопственост на АЛКАЛОИД АД Скопје.

Имајќи предвид дека поголемиот дел од побарувања во овие две земји се наплатени, а залихата за овие пазари е потрошена, Менаџментот на Групата смета дека не е потребно корегирање на финансиските извештаи заклучно со 31 декември 2022 година.

Целосниот обем и времетраењето на конфликтот како и економските импликации кои би произлегле од него не можат лесно да се предвидат. Оттаму ваквите околности можат да бидат предизвикувачки за деловните операции во Русија и Украина особено поради мерките и политиките кои владините тела ги спроведоа досега или ќе ги спроведат во иднина.

Менаџментот на Групата внимателно го следи развојот на настаните кои може да влијаат на трговските активности, вклучувајќи санкции, активности на владите, но и случувањата конкретно во Украина. Менаџментот дополнително врши проценка на влијанието врз деловното работење и доколку е потребно, ќе преземе соодветни мерки бидејќи околностите постојано се менуваат и може да дојде до промена на стратегиите за работењето и до појава на бариери на пазарите кои се под влијание на конфликтот. Во оваа фаза менаџментот не може со сигурност да го процени влијанието на идните приходи и на целокупното работење на Групата бидејќи ситуацијата се менува секојдневно.

Не постојат други значајни настани по периодот на известување кои бараат обелоденување во консолидираните финансиски извештаи.