



**АЛКАЛОИД АД СКОПЈЕ
СТАТУТАРНИ КОНСОЛИДИРАНИ
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВРШЕНА НА
31 ДЕКЕМВРИ 2020**

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
БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ	9
СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)	9
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	33
ОСТАНАТИ 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
ДЕВИЗЕН РИЗИК	41
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 2020 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 2020 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 од фирми ќерки, и нивните поврзани ентитети (звездички назив "Deloitte организација"). DTTL (уште познат под називот "Deloitte Global") и секоја од фирмите ќерки и поврзаните лица претставуваат посебни правни и самостојни ентитети, кои не може да се обврзат, ниту да се поврзат во однос на трети лица. DTTL и сите DTTL ќерки фирми и поврзаните ентитети се одговорни само за своите дела и пропусти и не одговараат за постапките на другите. Deloitte не пружа услуги на клиенти. За повеќе информации, ве молиме посетете ја страницата <https://www2.deloitte.com/mk>.

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ

ДО СОПСТВЕНИЦИТЕ И РАКОВОДСТВОТО НА АЛКАЛОИД АД Скопје (продолжение)

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 9 февруари 2021 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 2020 година.

Александар Аризанов
Овластен ревизор
Директор



4 март 2021 година
Дилоит ДОО Скопје

Јане Иванов
Овластен ревизор



КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА

	Белешка	За годината што завршува на 31 декември	
		2020	2019
Средства			
Нетековни средства			
Материјални средства	6	6.163.085	5.418.377
Нематеријални средства	7	1.829.491	1.732.098
Одложени даночни средства	18	4.211	5.353
Вложувања во хартии од вредност расположливи за продажба	9	7.114	7.411
Останати долгорочни побарувања	12	64.049	116.646
		8.067.950	7.279.885
Тековни средства			
Залихи	10	3.698.352	3.262.593
Побарувања од купувачите	11	2.603.483	2.405.172
Останати побарувања	12	309.741	288.902
Пари и парични еквиваленти	13	335.008	357.348
		6.946.584	6.314.015
Вкупно средства		15.014.534	13.593.900
Акционерска главнина и обврски			
Капитал и резерви			
Акционерски капитал	14	2.220.127	2.186.382
Сопствени акции	14	(109.285)	(65.060)
Законски резерви		618.262	616.138
Останати резерви	15	1.640.357	1.670.216
Задржана добивка		6.538.057	5.887.016
Малцински удел		618	657
		10.908.136	10.295.349
Долгорочни обврски			
Долгорочни кредити	16	626.459	312.812
Обврски за отпремнини	17	50.300	40.559
Одложени даночни обврски	18	11.355	120
		688.114	353.491
Тековни обврски			
Обврски кон добавувачите и останати обврски	19	2.773.572	2.416.637
Данок на добивка		30.964	61.767
Краткорочни кредити	16	613.748	466.656
		3.418.284	2.945.060
Вкупно обврски		4.106.398	3.298.551
Вкупно акционерска главнина и обврски		15.014.534	13.593.900

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 9 февруари 2021 година.

Одобрено од:

Живко Мукаетов
Генерален директор



Виктор Стојчевски
Финансиски директор



(Во илјади денари)

КОНСОЛИДИРАН БИЛАНС НА УСПЕХ

	Белешка	За годината што завршува на 31 декември	
		2020	2019
Продажби	5	12.132.328	11.102.808
Трошоци содржани во продадени готови производи и трговски стоки	23	<u>(6.698.493)</u>	<u>(5.974.145)</u>
Бруто добивка		5.433.835	5.128.663
Трошоци за истражување и развој	23	(121.368)	(109.931)
Трошоци на продажба и маркетинг	23	(3.409.148)	(3.323.516)
Административни трошоци	23	(466.502)	(420.697)
Резервирања за останати обврски и трошоци	20	(9.737)	(10.499)
Останати приходи од работењето	21	421.554	245.019
Останати расходи од работењето	22	<u>(502.418)</u>	<u>(308.167)</u>
Добивка од работењето		1.346.216	1.200.872
Трошоци на финансирањето (нето)	26	<u>(17.817)</u>	<u>(12.561)</u>
Добивка пред оданочување		1.328.399	1.188.311
Данок на добивка	27	<u>(160.914)</u>	<u>(173.051)</u>
Нето добивка за годината		1.167.485	1.015.260
Расположливо на:			
– Акционерите на Групата		1.167.524	1.015.318
– Малцински удел		<u>(39)</u>	<u>(58)</u>
Нето добивка за годината		1.167.485	1.015.260
Заработувачка по акција (во денари)			
- Основна	28	<u>828,63</u>	<u>717,43</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	
		2020	2019
Нето добивка		1.167.485	1.015.260
Останата сеопфатна добивка:			
Објективна вредност на вложувањата	15	(297)	592
Ефект од ревалоризација на земјиште	15	-	823.836
Ефект од курсни разлики	15	(29.562)	13.725
Останата сеопфатна (загуба) / добивка по оданочување		(29.859)	838.153
Вкупна сеопфатна добивка		1.137.626	1.853.413

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 2020

	Акционерск и капитал	Сопствени акции	Законски резерви	Останати резерви	Задржана добивка	Малцински удел	Вкупно
На 1 јануари 2019	2.220.127	(23.032)	614.437	848.847	5.308.871	716	8.969.966
Откуп на сопствени акции	-	(75.773)	-	-	-	-	(75.773)
Издвојувања од резерви	-	-	1.271	(16.784)	15.513	-	-
Дивиденда и данок на исплатена дивиденда (Белешка 29)	-	-	-	-	(453.316)	-	(453.316)
Нето добивка за годината	-	-	-	-	1.015.318	(58)	1.015.260
Останати корекции	-	-	430	-	630	(1)	1.059
<i>Консолидиран извештај за сеопфатната добивка</i>							
Објективна вредност на вложувањата (Белешка 9)	-	-	-	592	-	-	592
Ревалоризација на земјиште (Белешка 2,8, 6 и 15)	-	-	-	823.836	-	-	823.836
Ефект од курсни разлики	-	-	-	13.725	-	-	13.725
	-	-	-	838.153	-	-	838.153
На 31 декември 2019	2.220.127	(98.805)	616.138	1.670.216	5.887.016	657	10.295.349
Откуп на сопствени акции	-	(10.480)	-	-	-	-	(10.480)
Издвојувања од резерви	-	-	2.056	-	(2.056)	-	-
Дивиденда и данок на исплатена дивиденда (Белешка 29)	-	-	-	-	(505.983)	-	(505.983)
Нето добивка за годината	-	-	-	-	1.167.524	(39)	1.167.485
Останати корекции	-	-	-	-	(92)	-	(92)
<i>Консолидиран извештај за сеопфатната добивка</i>							
Објективна вредност на вложувањата (Белешка 9)	-	-	-	(297)	-	-	(297)
Ефект од курсни разлики	-	-	68	(29.562)	(8.352)	-	(37.846)
	-	-	68	(29.859)	(8.352)	-	(38.143)
На 31 декември 2020	2.220.127	(109.285)	618.262	1.640.357	6.538.057	618	10.908.136

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	
	2020	2019
Парични текови од оперативни активности		
Наплатено од купувачи	12.425.023	10.498.212
Платено на добавувачите и вработените	(10.978.020)	(9.364.542)
Паричен тек од работењето	1.447.003	1.133.670
Приливи од камати	4.210	2.082
Нето парични текови од оперативните активности	1.451.213	1.135.752
Парични текови од инвестициони активности		
Набавка на постојани средства	(1.446.900)	(870.794)
Продажба на основни средства	543	376
Добиени субвенции	121.423	85.831
Набавка/продажба на вложувања во хартии од вредност расположливи за продажба, нето	(2.098)	-
Останати одливи од вработените	(55.123)	(65.069)
Нето парични текови користени за инвестициони активности	(1.382.155)	(849.656)
Парични текови од финансиски активности		
Приливи од кредити	3.518.461	2.569.703
Отплата на кредити	(3.064.391)	(2.389.283)
Платени камати	(18.885)	(16.441)
Откуп на сопствени акции	(10.480)	(75.773)
Надоместоци на акционерите и данок на исплатена дивиденда и други распределби од добивката	(506.301)	(453.316)
Нето парични текови користени за финансиски активности	(81.596)	(365.110)
Нето намалување на пари и парични еквиваленти	(12.538)	(79.014)
Пари и парични еквиваленти на почеток на годината	357.348	433.811
Ефект од курсни разлики	(9.802)	2.551
Пари и парични еквиваленти на крајот на годината	335.008	357.348

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 и 290/20) правните лица во Република Северна Македонија имаат обврска да водат сметководство и да подготвуваат консолидирани 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:

	2020	2019
	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%	-

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

Во 2020 година основано е ново друштво во Хрватска со назив Алкалоид ЛГЛ ДОО, Загреб.

Во 2020 година Друштвото изврши зголемување на вложувањето во една своја подружница и тоа во Алкалоидфарм СА Фрибург, во износ од 20 илјади швајцарски франци. Подружницата е во 100% сопственост на Друштвото.

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 2020 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)

Издатоките 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 временски 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.

Технолошки вишок

На вработените кои се отпуштени како “технолошки вишок” или доброволно им престанал работниот однос во Групата, им се исплаќа паричен надомест. Надоместот за “технолошки вишок” 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 “технолошки вишок” или на основа на доброволен престанок на работниот однос, 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.

2.23. Принцип на континуитет

Брзото ширење на вирусот Ковид-19 и неговите економски ефекти во Република Северна Македонија и на глобално ниво, може да резултира во преиспитување на претпоставките и проценките, што би можело да има ефект на материјално прилагодување на сегашната вредност на средствата и обврските во текот на следната деловна година. Во оваа фаза, раководството не е во состојба со сигурност да го процени ефектот, бидејќи нови настани се случуваат на дневна основа.

Врз основа на спроведените анализи според тековните случувања, Групата утврди дека во моментот не се очекуваат тешкотии во работењето поврзани со ликвидност и сервисирањето на обврските спрема добавувачите.

До датумот на издавање на консолидираните финансиски извештаи не е добиена информација за откажување на договор поради тековните случувања. Групата продолжи да работи со полн капацитет и реализираните приходи во првиот квартал ги надминаа буџетираните приходи.

Во 2020 година, Групата оствари нето добивка од 1.167.485 илјади денари (2019: 1.015.260 илјади денари). Групата во претходните периоди оствари значајни деловни и финансиски резултати и притоа очекува стабилни приходи и дека зголемувањето на трошоците ќе биде со понизок тренд од зголемувањето на приходите. Како резултат на тоа, приложените консолидирани финансиски извештаи се подготвени во согласност со принципот на континуитет кое подразбира дека Групата ќе продолжи да работи во предвидлива иднина.

Исто така, Групата формираше Кризен штаб, којшто на дневна основа ги следи сите вонредни мерки и услови во државата, макроекономските показатели, утврдените мерки, глобалните случувања и врз основа на тоа подготвува акциски план.

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. СЕГМЕНТНО ИЗВЕСТУВАЊЕ (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	
	2020	2019	2020	2019
Фармација	10.527.723	9.555.573	1.219.677	1.114.342
Хемија	289.025	257.639	35.902	7.476
Козметика	926.587	878.221	34.482	2.149
Билкарство	388.993	411.375	56.155	76.905
Вкупно	12.132.328	11.102.808	1.346.216	1.200.872
Финансиски трошоци			(17.817)	(12.561)
Добивка пред даноци			1.328.399	1.188.311
Данок од добивка			(160.914)	(173.051)
Нето добивка			1.167.485	1.015.260

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

	2020	2019
Фармација	13.791.080	12.502.475
Хемија	529.014	505.060
Козметика	460.537	321.526
Билкарство	233.903	264.839
Вкупно средства	15.014.534	13.593.900
Обврски		
	2020	2019
Фармација	3.630.805	2.916.236
Хемија	122.928	127.161
Козметика	303.755	196.206
Билкарство	48.910	58.948
Вкупно обврски	4.106.398	3.298.551

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

	Амортизација		Инвестиции	
	2020	2019	2020	2019
Фармација	657.057	589.292	1.277.293	1.015.044
Хемија	16.298	14.852	13.730	34.870
Козметика	28.704	27.498	167.038	15.556
Билкарство	29.621	25.285	113.166	26.162
Вкупно	731.680	656.927	1.571.227	1.091.632

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	
	2020	2019	2020	2019
Северна Македонија	4.268.849	3.907.246	7.784.492	6.931.187
Србија	2.347.335	2.052.438	131.191	142.259
Хрватска	897.655	861.578	5.951	2.017
Босна и Херцеговина	866.891	807.740	1.172	2.097
Русија	815.636	742.190	1.432	2.252
Косово	463.529	444.247	7.201	4.800
Останати земји	2.472.433	2.287.369	61.137	65.863
Вкупно	12.132.328	11.102.808	7.992.576	7.150.475

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 купувач што учествува во директните продажби со 15,6% (2019: 27,6%).

Кај продажбите на сегментот Козметика има еден купувач што учествува во директните продажби со 16,4% (2019: 16,2%).

Кај продажбите на сегментот Билкарство има еден купувач што учествува во директните продажби со 59,2% (2019: 65%).

Видови на продажби

	2020	2019
Продажба на производи	8.814.421	8.076.115
Продажба на стоки	3.216.176	2.934.861
Останата продажба	101.731	91.832
	12.132.328	11.102.808

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

6. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Инвестиции во тек	Вкупно
Набавна вредност					
На 1 јануари 2019	835.503	3.359.605	4.230.794	175.479	8.601.381
Зголемувања	-	3.394	56.107	631.516	691.017
Пренос од инвестиции во тек	357	82.787	375.330	(458.474)	-
Елиминација на средства	-	(22.472)	(81.794)	(4)	(104.270)
Ревалоризација	823.836	-	-	-	823.836
Курсни разлики	-	(623)	1.618	195	1.190
На 31 декември 2019	1.659.696	3.422.691	4.582.055	348.712	10.013.154
Исправка на вредност					
На 1 јануари 2019	-	1.783.902	2.520.312	-	4.304.214
Амортизација за 2019 година	-	83.529	304.035	-	387.564
Елиминација на средства	-	(16.950)	(80.240)	-	(97.190)
Курсни разлики	-	(639)	828	-	189
На 31 декември 2019	-	1.849.842	2.744.935	-	4.594.777
Сегашна вредност на 31 декември 2019	1.659.696	1.572.849	1.837.120	348.712	5.418.377
Набавна вредност					
На 1 јануари 2020	1.659.696	3.422.691	4.582.055	348.712	10.013.154
Зголемувања	-	967	38.407	1.128.143	1.167.517
Пренос од инвестиции во тек	1.972	269.595	881.964	(1.153.531)	-
Елиминација на средства	(38)	(5.487)	(6.164)	-	(11.689)
Пренос на средства	-	21.479	-	-	21.479
Курсни разлики	-	159	(4.190)	267	(3.764)
На 31 декември 2020	1.661.630	3.709.404	5.492.072	323.591	11.186.697
Исправка на вредност					
На 1 јануари 2020	-	1.849.842	2.744.935	-	4.594.777
Амортизација за 2020 година	-	86.802	338.743	-	425.545
Елиминација на средства	-	(5.487)	(5.136)	-	(10.623)
Пренос на средства	-	17.591	-	-	17.591
Курсни разлики	-	48	(3.726)	-	(3.678)
На 31 декември 2020	-	1.948.796	3.074.816	-	5.023.612
Сегашна вредност на 31 декември 2020	1.661.630	1.760.608	2.417.256	323.591	6.163.085

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 2019	363.694	2.275.553	94.218	69.062	2.802.527
Зголемување	-	63.864	984	335.767	400.615
Пренос од инвестиции во тек	6.653	321.094	4.932	(332.679)	-
Елиминација на средства	-	-	(1.464)	-	(1.464)
Курсни разлики	(502)	937	924	-	1.359
На 31 декември 2019	369.845	2.661.448	99.594	72.150	3.203.037
Исправка на вредност					
На 1 јануари 2019	326.558	816.781	57.501	-	1.200.840
Амортизација за 2019 година	13.337	247.361	8.665	-	269.363
Елиминација на средства	-	-	(335)	-	(335)
Курсни разлики	(2)	782	291	-	1.071
На 31 декември 2019	339.893	1.064.924	66.122	-	1.470.939
Сегашна вредност на 31 декември 2019	29.952	1.596.524	33.472	72.150	1.732.098
Набавна вредност					
На 1 јануари 2020	369.845	2.661.448	99.594	72.150	3.203.037
Зголемување	71	7.517	390	395.732	403.710
Пренос од инвестиции во тек	1.951	378.150	5.123	(385.224)	-
Елиминација на средства	-	(166)	-	-	(166)
Курсни разлики	(505)	(1.863)	20	(2)	(2.350)
На 31 декември 2020	371.362	3.045.086	105.127	82.656	3.604.231
Исправка на вредност					
На 1 јануари 2020	339.893	1.064.924	66.122	-	1.470.939
Амортизација за 2020 година	8.667	289.019	8.449	-	306.135
Елиминација на средства	-	(166)	-	-	(166)
Курсни разлики	(5)	(1.676)	(487)	-	(2.168)
На 31 декември 2020	348.555	1.352.101	74.084	-	1.774.740
Сегашна вредност на 31 декември 2020	22.807	1.692.985	31.043	82.656	1.829.491

Нето сегашна вредност на софтверот изнесува 113.418 илјади Денари (2019: 110.053 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>2020</u>	<u>2019</u>
Обврски по кредити	1.240.207	779.468
Пари и парични еквиваленти	<u>(335.008)</u>	<u>(357.348)</u>
Нето обврски по кредити	<u>905.199</u>	<u>422.120</u>
Акционерска главнина	<u>10.908.136</u>	<u>10.295.349</u>
Нето обврски по кредити/Акционерска главнина	<u>8,30%</u>	<u>4,10%</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>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
ЕУР	1.276.811	1.371.146	1.174.208	1.288.878
РУР	47.428	31.618	416.373	401.219
УСД	102.630	157.242	57.013	75.013
ЦХФ	7.503	7.867	13.049	6.117
Останати валути	227.754	153.648	904.943	645.877

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	
	2020	2019	2020	2019
ЕУР	10.261	8.227	(10.261)	(8.227)
РУР	(36.894)	(36.960)	36.894	36.960
УСД	4.562	8.223	(4.562)	(8.223)
ЦХФ	(555)	175	555	(175)
Останати валути	(67.720)	(49.223)	67.720	49.223
Биланс на успех и Капитал	(90.346)	(69.558)	90.346	69.558

Сензитивноста на Групата кон странските валути во 2020 година е поголема од 2019 година, најмногу како резултат на зголемувањето 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%	
	2020	2019	2020	2019
Кредити	1.775	1.258	(1.775)	(1.258)
Биланс на успех и Капитал	(1.775)	(1.258)	1.775	1.258

Доколку каматните стапки беа повисоки за 10% од тековните, добивката на Групата во 2020 година ќе беше помала за 1.775 илјади Денари, и обратно, доколку каматните стапки беа пониски добивката на Групата во 2020 година ќе беше поголема за 1.775 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:

2020	До 1 месец	1 - 3 месеци	3 - 12 месеци	12 - 60 месеци	Вкупно
Обврски кон добавувачите	1.002.669	799.914	282.719	7.345	2.092.647
Обврски за кредити	6.672	250.609	356.467	626.459	1.240.207
	1.009.341	1.050.523	639.186	633.804	3.332.854
2019	До 1 месец	1 - 3 месеци	3 - 12 месеци	12 - 60 месеци	Вкупно
Обврски кон добавувачите	1.049.179	642.643	295.081	-	1.986.903
Обврски за кредити	7.038	112.402	347.215	312.813	779.468
	1.056.217	755.045	642.296	312.813	2.766.371

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

2020	До 1 месец	1 - 3 месеци	3 - 12 месеци	12 - 60 месеци	Вкупно
Побарувања од купувачите	1.170.405	1.245.068	188.010	-	2.603.483
Пари и парични еквиваленти	334.912	-	-	-	334.912
	1.505.317	1.245.068	188.010	-	2.938.395
2019	До 1 месец	1 - 3 месеци	3 - 12 месеци	12 - 60 месеци	Вкупно
Побарувања од купувачите	1.169.733	1.007.376	228.063	-	2.405.172
Пари и парични еквиваленти	357.348	-	-	-	357.348
	1.527.081	1.007.376	228.063	-	2.762.520

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

9. ВЛОЖУВАЊА ВО ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ РАСПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
На 1 јануари	7.411	6.819
Зголемувања	572	592
Намалувања	(869)	-
На 31 декември	<u>7.114</u>	<u>7.411</u>

Вложувањата се состојат од:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Вложувања во некотирани компании	2.388	2.531
Вложувања во котирани компании	4.726	4.880
Вложувања во неповрзани субјекти	<u>7.114</u>	<u>7.411</u>

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>2020</u>	<u>2019</u>
Суровини и материјали	1.168.812	981.714
Резервни делови	209	366
Ситен инвентар	3.227	1.822
Производство во тек	332.653	357.181
Готови производи	1.508.003	1.366.637
Трговски стоки	685.448	554.873
	<u>3.698.352</u>	<u>3.262.593</u>

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

11. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИТЕ

Побарувања од купувачи

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Побарувања од купувачи	2.843.486	2.654.343
Минус: исправка на вредноста	(240.003)	(249.171)
Нето побарувања од купувачи	<u>2.603.483</u>	<u>2.405.172</u>

Движење на исправката на вредноста:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
На почеток на годината	249.171	240.612
Исправка за годината	2.639	6.480
Директен отпис	-	-
Наплатено во годината	(768)	-
Курсни разлики	(11.039)	2.079
На крајот на годината	<u>240.003</u>	<u>249.171</u>

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
До 1 година	-	-
Над 1 година	240.003	249.171
На 31 Декември	<u>240.003</u>	<u>249.171</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>2020</u>	<u>2019</u>
Аванси	60.956	76.206
Кредити на вработените	2.315	1.780
Побарувања за повеќе платен ДДВ	157.861	148.867
Останати побарувања	88.609	62.049
	<u>309.741</u>	<u>288.902</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)

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>2020</u>	<u>2019</u>
Нетековен дел од побарувањата	64.049	116.646

Ефективната каматна стапка на нетековните побарувања изнесува:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	2,75%	2,75%

13. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Пари во банки	332.357	354.960
Пари во благајна	1.286	993
Останато	1.365	1.395
	<u>335.008</u>	<u>357.348</u>

14. АКЦИОНЕРСКИ КАПИТАЛ И СОПСТВЕНИ АКЦИИ

	<u>Обични акции</u>	<u>Сопствени акции</u>	<u>Вкупно</u>
На 1 јануари 2019	2.220.127	(23.032)	2.197.095
Откуп на сопствени акции	-	(75.773)	(75.773)
На 31 декември 2019	2.220.127	(98.805)	2.121.322
Откуп на сопствени акции	-	(10.480)	(10.480)
На 31 декември 2020	2.220.127	(109.285)	2.110.842

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 2020 година, бројот на акции со право на глас е 1.408.796 акции.

Во текот на 2020 година Друштвото откупи 800 сопствени акции преку Македонската берза за хартии од вредност. 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 РЕЗЕРВИ

	Пренос на резерви	Земјиште	Вложувања	Фонд за акции	Вкупно
На 1 јануари 2019	(9.604)	627.167	2.368	228.916	848.847
Зголемување (белешка 9)	-	-	592	-	592
Намалување на резерви	-	-	-	(16.784)	(16.784)
Ревалоризација на земјиште (белешка 6)	-	823.836	-	-	823.836
Курсни разлики	-	13.725	-	-	13.725
На 31 декември 2019	(9.604)	1.464.728	2.960	212.132	1.670.216
Зголемување (белешка 9)	-	-	(297)	-	(297)
Курсни разлики	-	(29.562)	-	-	(29.562)
На 31 декември 2020	(9.604)	1.435.166	2.663	212.132	1.640.357

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.

16. ОБВРСКИ ЗА КРЕДИТИ

	2020	2019
Долгорочни кредити	626.459	312.812
Краткорочни кредити	613.748	466.656
	1.240.207	779.468

Доспевањето на кредитите е:

	2020	2019
До 1 година	613.748	466.656
Од 1- 3 години	626.459	312.812
	1.240.207	779.468

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

16. ОБВРСКИ ЗА КРЕДИТИ (продолжение)

Кредитите се деноминирани во следните валути:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
ЕУР	248.612	363.347
МКД	991.342	415.912
Останати валути	253	209
	<u>1.240.207</u>	<u>779.468</u>

Ефективната каматна стапка на кредитите изнесува:

	<u>31 декември 2020</u>		<u>31 декември 2019</u>	
	<u>ЕУР</u>	<u>МКД</u>	<u>ЕУР</u>	<u>МКД</u>
Каматна стапка	6 месечен ЕУРИБОР +0,8 – 1,15%	1,6-2,1%	6 месечен ЕУРИБОР +0,6 – 2,5%	1,9– 2,8%

17. ОБВРСКИ ЗА ОТПРЕМНИНИ

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Обврски за отпремнини	<u>50.300</u>	<u>40.559</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>2020</u>	<u>2019</u>
На почеток на годината	40.599	30.060
Зголемување на пресметката	9.737	10.499
Курсни разлики	(36)	-
На крај на годината	<u>50.300</u>	<u>40.559</u>

Основните претпоставки користени при пресметка на отпремнините се:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Дисконтна стапка	<u>2,32%</u>	<u>2,62%</u>

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

18. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЦИ

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Одложени даночни средства	4.211	5.353
Одложени даночни обврски	<u>(11.355)</u>	<u>(120)</u>
	<u>(7.144)</u>	<u>5.233</u>

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
На 1 јануари	<u>5.233</u>	<u>20.391</u>
Одложен данок во Билансот на успех (белешка 27)	(1.955)	17.581
Реализирана даночна обврска	<u>(10.422)</u>	<u>(32.739)</u>
На 31 декември	<u>(7.144)</u>	<u>5.233</u>

Движењето на одложените даночни средства и обврски е:

	<u>Резервирања</u>	<u>Вреднување</u>	<u>Вкупно</u>
На 1 јануари 2019	<u>20.391</u>	-	<u>20.391</u>
Во Билансот на успех	17.581	-	17.581
Реализирана даночна обврска	<u>(32.739)</u>	-	<u>(32.739)</u>
На 31 декември 2019	<u>5.233</u>	-	<u>5.233</u>
Во Билансот на успех	(1.955)	-	(1.955)
Реализирана даночна обврска	<u>(10.422)</u>	-	<u>(10.422)</u>
На 31 декември 2020	<u>(7.144)</u>	-	<u>(7.144)</u>

19. ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИ И ОСТАНАТИ ОБВРСКИ

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Обврски кон добавувачите	2.092.647	1.986.903
Аванси	35.747	22.107
Обврски кон вработените	148.586	113.604
Дивиденди	9.304	9.304
Одложени приходи од субвенции	166.219	75.521
Останати обврски	<u>321.069</u>	<u>209.198</u>
	<u>2.773.572</u>	<u>2.416.637</u>

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

20. РЕЗЕРВИРАЊА ЗА ОСТАНАТИ ОБВРСКИ И ТРОШОЦИ

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Резервирања за отпремнини	9.737	10.499
	<u>9.737</u>	<u>10.499</u>

21. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Наплатени отпишани побарувања	768	588
Приходи од камати од тековно работење	1.579	3.531
Позитивни курсни разлики од тековно работење	263.758	141.020
Приходи од субвенции	30.491	10.310
Останати приходи	124.958	89.570
	<u>421.554</u>	<u>245.019</u>

22. ОСТАНАТИ РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Камати од тековно работење	666	535
Негативни курсни разлики	365.225	108.752
Кусоци и отписи на залихи	91.223	125.075
Останати расходи	45.304	73.805
	<u>502.418</u>	<u>308.167</u>

23. ВИДОВИ НА ТРОШОЦИ

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Суровини и материјали	3.079.953	2.953.140
Надоместоци на вработените	2.663.368	2.409.746
Амортизација	731.680	656.927
Електрична енергија и вода	190.494	203.780
Исправка на побарувањата од купувачите	2.639	6.480
Транспорт	212.183	188.766
Промена на залихите	(135.545)	(205.247)
Набавна вредност на продадени стоки	2.195.992	1.995.624
Закуп	135.298	74.757
Останати расходи	1.619.449	1.544.316
	<u>10.695.511</u>	<u>9.828.289</u>

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

24. ТРОШОЦИ НА ВРАБОТЕНИ

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Бруто плати	2.313.259	2.079.222
Останати трошоци на вработени	350.109	330.524
	<u>2.663.368</u>	<u>2.409.746</u>
Број на вработени на 31 декември	<u>2.392</u>	<u>2.227</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>2020</u>	<u>2019</u>
	135.298	74.757
	<u>135.298</u>	<u>74.757</u>
Идни неотповикливи обврски	<u>2020</u>	<u>2019</u>
До 1 година	110.344	57.545
Од 2 - 5 години	149.730	138.400
	<u>260.074</u>	<u>195.945</u>

26. ТРОШОЦИ НА ФИНАНСИРАЊЕ

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Курсни разлики од кредити, нето	(64)	16
Расходи по основ на камати од кредити	(17.753)	(12.577)
	<u>(17.817)</u>	<u>(12.561)</u>

27. ДАНОК НА ДОБИВКА

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Тековен данок на добивка	162.869	155.470
Нето одложен данок на добивка (белешка 18)	(1.955)	17.581
	<u>160.914</u>	<u>173.051</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 2020 година е како што следува:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Добивка пред оданочување	1.328.399	1.200.931
Пресметан данок по важечка стапка	132.840	120.093
Усогласување на расходите	92.409	87.605
Даночни олеснувања и ослободувања	(62.380)	(52.228)
Одложен данок на добивка	(1.955)	17.581
Данок на добивка	160.914	173.051
Ефективна даночна стапка	12,11%	14,41%

28. ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Основна заработка по акција		
Расположлива нето добивка (во Денари)	1.167.484.742	1.015.259.965
Просечен број на акции	1.408.938	1.415.132
Основна заработка по акција (во Денари)	828,63	717,43

29. ДИВИДЕНДА

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

На 6 Април 2020 година на Годишното собрание на акционерите е одобрена пресметка и исплата на бруто дивиденда за 2019 година во износ од 515.287 илјади денари. Пресметаната дивиденда и даноците се прикажани како намалување од задржаната добивка.

30. ПРЕВЗЕМЕНИ ОБВРСКИ

Групата има превземено обврски по основ склучени договори со изведувачи за изградба, набавка и одржување на основни средства во износ од 51.500 илјади Денари (2019: 264.322 илјади Денари).

31. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

Групата има обврска по основ на издадени гаранции од банки кон различни доверители во износ од 305.332 илјади Денари (2019: 386.234 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 2020 година на членовите на Управниот одбор не се исплатени надоместоци за учество во одборот. Во текот на 2020 година на членовите на Надзорниот одбор вкупно се исплатени 4.288 илјади Денари (2019: 4.402 илјади Денари).

33. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
ЕУР	61,69	61,49
РУР	0,67	0,89
УСД	50,23	54,95
ЦХФ	56,82	56,56

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.

35. НАСТАНИ ПО ПЕРИОДОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ

АЛКАЛОИД АД Скопје регистрираше ново друштво во Велика Британија, со назив ALKALOID UK LIMITED. Друштвото е во 100% сопственост на АЛКАЛОИД АД Скопје.

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