



АЛКАЛОИД АД СКОПЈЕ
СТАТУТАРНИ ЕДИНЕЧНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВРШЕНА НА
31 ДЕКЕМВРИ 2018 ГОДИНА

СОДРЖИНА	Страна
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ	1
ЕДИНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА	3
ЕДИНЕЧЕН БИЛАНС НА УСПЕХ	4
ЕДИНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНАТА ДОБИВКА	5
ЕДИНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ ВО ГЛАВНИНАТА	6
ЕДИНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ	7
БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ	8
ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ ЗА ДРУШТВОТО	8
СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ	8
ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ	25
СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ	26
СЕГМЕНТНО ИЗВЕСТУВАЊЕ	27
МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА	29
НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА	30
ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ	30
ВЛОЖУВАЊА ВО ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ РАСПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА	33
ВЛОЖУВАЊА ВО ПОДРУЖНИЦИ	34
ЗАЛИХИ	35
ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИТЕ	35
ОСТАНАТИ ПОБАРУВАЊА	35
ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	36
АКЦИОНЕРСКИ КАПИТАЛ	36
ОСТАНАТИ РЕЗЕРВИ	37
ОБВРСКИ ЗА КРЕДИТИ	37
ОБВРСКИ ЗА ОТПРЕМНИНИ	38
ОДЛОЖЕНИ ДАНОЦИ	38
ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИ И ОСТАНАТИ ОБВРСКИ	39
РЕЗЕРВИРАЊА ЗА ОСТАНАТИ ОБВРСКИ И ТРОШОЦИ	39
ОСТАНАТИ ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО	39
ОСТАНАТИ РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО	40
ВИДОВИ НА ТРОШОЦИ	40
ТРОШОЦИ НА ВРАБОТЕНИ	40
ТРОШОЦИ НА ФИНАНСИРАЊЕТО	40
ДАНОК НА ДОБИВКА	41
ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА	41
ДИВИДЕНДА	41
ПРЕВЗЕМЕНИ ОБВРСКИ	41
ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ	41
ОДНОСИ СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ	42
ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ	44
НАСТАНИ ПО ПЕРИОДОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ	44

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ

ДО СОПСТВЕНИЦИТЕ И РАКОВОДСТВОТО НА АЛКАЛОИД АД Скопје

Извршивме ревизија на приложените единечни финансиски извештаи (стр. 3 до 44) на АЛКАЛОИД АД Скопје (во понатамошниот текст "Друштвото"), кои се состојат од единечниот извештај за финансиската состојба на ден 31 декември 2018 година и единечниот извештај за сеопфатната добивка, единечниот извештај за промените во главнината и единечниот извештај за паричните текови за годината што тогаш завршува, како и прегледот на значајните сметководствени политики и останатите објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за единечните финансиски извештаи

Раководството е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на овие единечни 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 единечните 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 единечни 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 единечните финансиски извештаи не содржат материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува спроведување на постапки за собирање на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во единечните финансиски извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од значајно погрешно прикажување на единечни 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 единечните финансиски извештаи на Друштвото 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 Друштвото. 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 единечните финансиски 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, единечните финансиски извештаи ја прикажуваат реално и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на АЛКАЛОИД АД Скопје на ден 31 декември 2018 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)

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ

ДО СОПСТВЕНИЦИТЕ И РАКОВОДСТВОТО НА АЛКАЛОИД АД Скопје (продолжение)

Извештај за други правни и регулаторни барања

Раководството на Друштвото е одговорно за подготвување на единечниот годишен извештај и единечната годишната сметка во согласност со Законот за трговски друштва и истите беа прифатени и одобрени од Раководството на Друштвото на ден 8 февруари 2019 година. Наша одговорност е да издадеме мислење во врска со конзистентноста на единечниот годишен извештај со единечната годишна сметка и единечните финансиски извештаи на Друштвото. 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 финансиски извештаи кој е во примена во Република Северна Македонија. Според наше мислење, историските финансиски информации обелоденети во единечниот годишен извештај се конзистентни со единечната годишна сметка и приложените ревидирани единечни финансиски извештаи на Друштвото за годината што завршува на 31 декември 2018 година.

Лидија Нануш
Овластен ревизор
Директор

5 март 2019 година
Дилоит ДОО Скопје



Јане Иванов
Овластен ревизор

ЕДИНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА

	Белешка	За годината што завршува на 31 декември	
		2018	2017
Средства			
Постојани средства			
Материјални средства	6	4.564.972	4.212.549
Нематеријални средства	7	1.598.027	1.452.689
Одложени даночни средства	19	17.817	17.817
Вложувања во хартии од вредност расположливи за продажба	9	6.819	5.110
Вложувања во подружници	10	374.691	374.691
Останати долгорочни побарувања	13	13.056	80.296
		6.575.382	6.143.152
Тековни средства			
Залихи	11	2.110.233	2.049.857
Побарувања од купувачите	12	2.033.479	2.079.731
Останати побарувања	13	201.845	211.020
Пари и парични еквиваленти	14	189.540	77.220
		4.535.097	4.417.828
Вкупно средства		11.110.479	10.560.980
Акционерска главнина и обврски			
Капитал и резерви			
Акционерски капитал	15	2.197.095	2.197.095
Законски резерви		596.146	596.146
Останати резерви	16	1.123.819	1.122.110
Задржана добивка		5.246.235	4.776.836
		9.163.295	8.692.187
Долгорочни обврски			
Долгорочни кредити	17	218.935	268.624
Обврски за отпремнини	18	29.460	29.168
		248.395	297.792
Тековни обврски			
Обврски кон добавувачи и останати обврски	20	1.554.327	1.364.578
Данок на добивка		13.506	6.345
Краткорочни кредити	17	130.956	200.078
		1.698.789	1.571.001
Вкупно обврски		1.947.184	1.868.793
Вкупно акционерска главнина и обврски		11.110.479	10.560.980

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

Единечните финансиски извештаи се одобрени од страна на Управниот одбор на Друштвото на ден 8 февруари 2019 година.

Одобрено од:
Живко Мукастов
Генерален директор



Виктор Стојчевски
Финансиски директор

ЕДИНЕЧЕН БИЛАНС НА УСПЕХ

	Белешка	За годината што завршува на 31 декември	
		2018	2017
Продажби	5	7.506.114	6.932.176
Трошоци содржани во продадени готови производи и трговски стоки	24	(4.604.215)	(4.207.768)
Бруто добивка		2.901.899	2.724.408
Трошоци за истражување и развој	24	(86.125)	(76.421)
Трошоци на продажба и маркетинг	24	(1.638.232)	(1.632.818)
Административни трошоци	24	(371.897)	(356.110)
Резервирања за останати обврски и трошоци	21	(292)	(2.438)
Останати приходи од работењето	22	378.642	323.338
Останати расходи од работењето	23	(255.981)	(155.171)
Добивка од работењето		928.014	824.788
Трошоци на финансирањето (нето)	26	(11.174)	(1.501)
Добивка пред оданочување		916.840	823.287
Данок на добивка	27	(68.641)	(57.332)
Нето добивка		848.199	765.955
Заработувачка по акција (во Денари)			
- Основна	28	598,75	540,69

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

ЕДИНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНАТА ДОБИВКА

	Белешка	За годината што завршува на 31 декември	
		2018	2017
Нето добивка		848.199	765.955
Останата сеопфатна добивка:			
Објективна вредност на вложувањата	16	1.709	461
Останата сеопфатна добивка по оданочување		1.709	461
Вкупна сеопфатна добивка		<u>849.908</u>	<u>766.416</u>

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

ЕДИНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ ВО ГЛАВНИНАТА

	За годината што завршува на 31 декември				Вкупно
	Акционерски капитал	Законски резерви	Останати резерви	Задржана добивка	
На 1 јануари 2017	2.197.095	596.146	1.121.649	4.365.329	8.280.219
Објективна вредност на вложувањата (Белешка 9)	-	-	461	-	461
Дивиденда и данок на исплатена дивиденда	-	-	-	(354.448)	(354.448)
Нето добивка за периодот	-	-	-	765.955	765.955
На 31 декември 2017	2.197.095	596.146	1.122.110	4.776.836	8.692.187
Објективна вредност на вложувањата (Белешка 9)	-	-	1.709	-	1.709
Дивиденда и данок на исплатена дивиденда	-	-	-	(382.485)	(382.485)
Останати корекции за минати години	-	-	-	3.685	3.685
Нето добивка за периодот	-	-	-	848.199	848.199
На 31 декември 2018	2.197.095	596.146	1.123.819	5.246.235	9.163.295

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

ЕДИНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ

	За годината што завршува на 31 декември	
	2018	2017
Парични текови од редовните активности		
Наплатено од купувачи	7.413.130	6.666.209
Платено на добавувачите и вработените	(6.067.817)	(5.877.369)
Паричен тек од работењето	1.345.313	788.840
Нето парични текови од редовни активности	1.345.313	788.840
Парични текови од инвестициони активности		
Набавка на основни средства	(851.685)	(696.623)
Продажба на основни средства	-	943
Вложувања во подружници (Белешка 10)	-	(1.542)
Примени дивиденди	162.256	153.547
Добиени субвенции	35.293	-
Останати одливи од вработените	(63.980)	(62.570)
Нето парични текови користени во инвестициони активности	(718.116)	(606.245)
Парични текови од финансиски активности		
Приливи од кредити	1.235.510	1.639.147
Отплата на кредити	(1.359.396)	(1.482.485)
Платени камати	(12.096)	(13.850)
Надоместоци на акционерите и данок на исплатена дивиденда и други распределби од добивката	(378.895)	(324.234)
Нето парични текови користени во финансиски активности	(514.877)	(181.422)
Нето зголемување на пари и парични еквиваленти	112.320	1.173
Пари и парични еквиваленти на почеток на годината	77.220	76.047
Пари и парични еквиваленти на крајот на годината	189.540	77.220

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

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ ЗА ДРУШТВОТО

Алкалоид АД Скопје (во понатамошниот текст: “Друштвото”) произведува и продава разновидни фармацевтски, хемиски и козметички производи и производи од билно потекло. Алкалоид АД Скопје има основано осумнаесет подружници и една фондација во Република Северна Македонија и други земји. Имињата на подружниците се дадени во точка 10 од Белешките кон единечните финансиски извештаи.

Алкалоид АД Скопје, матичното друштво е акционерско друштво, основано и со седиште во Република Северна Македонија. Адресата на Друштвото 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 единечните финансиски извештаи се дадени подолу. Сметководствените политики се применуваат конзистентно во текот на целата презентирана година.

2.1 Основа за подготвување на единечните финансиските извештаи

Во согласност со одредбите на Законот за трговски друштва (“Службен весник на РМ” 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 и 120/18) 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 Македонија.

На 29 декември 2009 година, донесен е нов Правилник за водење сметководство (“Службен весник на РМ” 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 се применува од 1 јануари 2010 година.

Меѓутоа, до датумот на составување на придружните единечни финансиски извештаи не се преведени и објавени сите измени и дополнувања на МСС/МСФИ и толкувањата на КТМФИ кои стапиле на сила за годишните периоди кои започнуваат на 1 јануари 2009 година. Притоа придружните единечни финансиски извештаи на Друштвото се прикажани во согласност со билансните шеми објавени во Правилникот за формата и содржината на годишната сметка (“Службен весник на Република Македонија” бр. 60/14), чиј сет на финансиски извештаи отстапува од оние дефинирани во МСС 1 – Презентирање на финансиските извештаи и притоа во поединечни делови отстапува од начинот на презентација на одредени билансни позиции предвидени со наведениот стандард. Објавените стандарди и толкувања кои се на сила во тековниот период, а кои сè уште не се официјално преведени и усвоени, како и објавените стандарди и толкувања кои сè уште не се во примена се обелоденети во белешките 2.2 и 2.3.

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.1 Основа за подготвување на единечните финансиските извештаи (продолжение)

Во врска со погоре наведеното, а имајќи ги во предвид потенцијално материјалните значајни ефекти од разликите помеѓу сметководствените прописи на Република Северна Македонија и МСФИ/МСС, кои можат да имаат влијание на реалноста и објективноста на единечните финансиски извештаи на Друштвото, подготвените единечни финансиски извештаи не можат да се сметаат за финансиски извештаи изготвени во согласност со МСФИ и МСС.

Единечните 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 единечни финансиски извештаи Друштвото ги применува сметководствените политики наведени во белешката 2.

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

2.2 Објавени стандарди и толкувања кои се во сила во тековниот период, а кои сè уште не се официјално преведени и усвоени

На денот на издавањето на овие единечни финансиски извештаи, подолу наведените стандарди и измени на веќе постојните стандарди беа издадени од страна на Одборот за меѓународни сметководствени стандарди, како и нови толкувања објавени од страна на Комисијата за толкувања за меѓународно финансиско известување, но истите не се официјално усвоени во Република Северна Македонија.

- Измени на МСФИ 7 “Финансиски инструменти: Обелоденувања” – Измени со кои се подобруваат обелоденувањата на објективната вредност и ризикот на ликвидност (ревизиран во март 2009, применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2009 година);
- Измени на МСФИ 1 “Првично усвојување на меѓународните стандарди за финансиско известување” – Дополнителни исклучоци за ентитети кои прв пат ги применуваат МСФИ. Измените се однесуваат на средствата во индустријата за нафта и гас и утврдување дали договорите содржат лизинг (ревизиран во јули 2009, применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2010 година);
- Измени и дополнувања на различни стандарди и толкувања како резултат на Проектот за годишно квалитативно подобрување на МСФИ објавен на 16 април 2009 година (МСФИ 5, МСФИ 8, МСС 1, МСС 7, МСС 17, МСС 36, МСС 39, КТМФИ 16) – првенствено со намера да се отстранат неусогласеностите и појаснување на формулацијата во текстот (измените на стандардите се применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2010 година, додека измените на КТМФИ за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2009 година);
- Измени на МСС 38 “Нематеријални средства” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2009 година);

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.2 Објавени стандарди и толкувања кои се во сила во тековниот период, а кои сè уште не се официјално преведени и усвоени (продолжение)

- Измени на МСФИ 2 “Плаќање врз основа на акции” – Измени како резултат на Проектот за годишно квалитативно подобрување на МСФИ (ревидиран во април 2009 година, применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2009 година) и измени кои се однесуваат на трансакции на групни готовински плаќања врз основа на акции (ревидиран во јуни 2009 година, применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2010 година);
- Измени на КТМФИ 9 “Повторна проценка на вградените деривативи” (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2009 година) и МСС 39 “Финансиски инструменти: Признавање и мерење” – Вградени деривативи (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 30 јуни 2009 година);
- КТМФИ 18 “Пренос на средства од купувачи” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2009 година);
- “Сеопфатна рамка за финансиско известување на 2010 година” што претставува измена на “Рамката за подготовка и прикажување на финансиските извештаи” (применлива за пренос на средства од купувачи примени на или по септември 2010 година);
- Дополнувања на МСФИ 1 “Првично усвојување на меѓународните стандарди за финансиско известување” – Ограничен исклучок од споредбени обелоденувања пропишани во рамките на МСФИ 7 кај ентитети кои прв пат го применуваат МСФИ (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2010 година);
- Дополнувања на МСС 24 “Обелоденувања за поврзани страни” – Поедноставени барања за обелоденувања кај ентитети кои се под (значителна) контрола или влијание на владата и појаснување на дефиницијата за поврзани страни (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2011 година);
- Дополнувања на МСС 32 “Финансиски инструменти: презентирање” – Сметководство за правата на издавање на нови акции (применлив за годишните периоди на известување кои започнуваат на или по 1 февруари 2010 година);
- Дополнувања на различни стандарди и толкувања “Подобрувања на МСФИ (2010)” како резултат на Проектот за годишно квалитативно подобрување на МСФИ објавен на 6 мај 2010 година (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, МСС 1, МСС 27, МСС 34, КТМФИ 13) – првенствено со намера да се отстранат неусогласеностите и појаснување на формулацијата во текстот (поголем број од дополнувањата ќе бидат применливи за годишните периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2011 година);
- Дополнувања на КТМФИ 14 “МСС 19 – Ограничување на дефинираните примања, минималните барања за финансирање и нивната интеракција” Авансна уплата на минимални средства потребни за финансирање (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2011 година);

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.2 Објавени стандарди и толкувања кои се во сила во тековниот период, а кои сè уште не се официјално преведени и усвоени (продолжение)

- КТМФИ 19 “Подмирување на финансиски обврски со инструменти на главнината” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2010 година);
- Дополнувања на МСФИ 1 “Првично усвојување на меѓународните стандарди за финансиско известување” – Висока хиперинфлација и отстранување на фиксни датуми за ентитети кои прв пат го применуваат МСФИ (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2011 година);
- Дополнувања на МСФИ 7 “Финансиски инструменти: Обелоденувања” – Пренос на финансиски средства (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2011 година);
- Дополнувања на МСС 12 “Даноци на добивка” – Одложен данок: поврат на средствата кои се наоѓаат во основата (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2012 година).
- МСФИ 10 “Консолидирани финансиски извештаи” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година);
- МСФИ 11 “Заеднички аранжмани” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година);
- МСФИ 12 “Обелоденувања на вложувања во други правни лица” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година);
- МСФИ 13 “Мерење на објективната вредност” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година);
- МСС 27 (ревизиран во 2011) “Поединечни финансиски извештаи” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година);
- МСС 28 (ревизиран во 2011) “Вложувања во придружени правни лица и заеднички вложувања” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година);
- Дополнувања на МСФИ 1 “Првично усвојување на меѓународните стандарди за финансиско известување” – Државни кредити (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година);
- Дополнувања на МСФИ 7 “Финансиски инструменти: Обелоденувања” – Порамнување на финансиски средства и финансиски обврски (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година);
- Дополнувања на МСФИ 10, МСФИ 11 и МСФИ 12 “Консолидирани финансиски извештаи, Заеднички аранжмани и Обелоденувања на вложувања во други правни лица: Упатство за преодна примена” (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година);

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.2 Објавени стандарди и толкувања кои се во сила во тековниот период, а кои сè уште не се официјално преведени и усвоени (продолжение)

- Дополнувања на МСС 1 “Презентација на финансиски извештаи” - Презентација на ставки од Останата сеопфатна добивка (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2012 година);
- Дополнувања на МСС 19 “Користи за вработените” – Подобрување на сметководството за користи по престанување на работниот однос (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година);
- Дополнувања на различни стандарди „Подобрувања на МСФИ (циклус 2009-2011) како резултат на годишните проекти за подобрувања на МСФИ (МСФИ 1, МСС 1, МСС 16, МСС 32 и МСС 34) главно поврзано со елиминација на неконзистентности и термилошки објаснувања (промените се применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година);
- КТМФИ 20 “Трошоци за откривка во фазата на производство на површински рудници” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година);
- Дополнувања на МСФИ 10 “Консолидирани финансиски извештаи”, МСФИ 12 “Обелоденувања на вложувања во други правни лица” и МСС 27 “Поединечни финансиски извештаи” – Вложувачки правни лица (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2014 година);
- Дополнувања на МСС 32 “Финансиски инструменти: Презентирање” - Порамнување на финансиски средства и финансиски обврски (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2014 година);
- Дополнувања на МСС 36 “Обезвреднување на средствата” – Обелоденувања за надоместувачка вредност за нефинансиски средства (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2014 година);
- Дополнувања на МСС 39 “Финансиски инструменти: Признавање и мерење” - Замена на деривативи и продолжување на сметководството за хединг трансакции (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2014 година);
- КТМФИ 21 “Давачки” (толкување применливо за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2014 година);
- Дополнувања на МСС 19 “Користи за вработените” – Планови за дефинирани користи: Придонеси за вработените (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2014 година);

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.2 Објавени стандарди и толкувања кои се во сила во тековниот период, а кои сè уште не се официјално преведени и усвоени (продолжение)

- Дополнувања на различни стандарди “Подобрувања на МСФИ (циклус 2010-2012) како резултат на годишните проекти за подобрувања на МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МСС 16, МСС 24 и МСС 38) главно поврзано со елиминација на неконзистентности и термилошки објаснувања (промените се применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2014 година);
- Дополнувања на различни стандарди „Подобрувања на МСФИ (циклус 2011-2013) како резултат на годишните проекти за подобрувања на МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МСС 40) главно поврзано со елиминација на неконзистентности и термилошки објаснувања (промените се применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2014 година).
- МСФИ 14 “Одложени сметки согласно законската регулатива” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016 година);
- Дополнувања на МСФИ 10 “Консолидирани финансиски извештаи” и МСС 28 “Учество во придружени правни субјекти и заеднички вложувања” – Продажба на или вложувања во средства на вложувачот и неговиот придружен правен субјект или заедничко вложување (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016 година);
- Дополнувања на МСФИ 11 “Заеднички аранжмани” – Сметководство за стекнати удели во заеднички операции (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016 година);
- Дополнувања на МСС 1 “Презентација на финансиски извештаи” – Иницијатива за обелоденување (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016 година);
- Дополнувања на МСС 16 “Недвижности, постројки и опрема” и МСС 38 “Нематеријални средства” – Појаснување на прифатливите методи за пресметка на амортизација (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на и по 1 јануари 2016 година);
- Дополнувања на МСС 16 “Недвижности, постројки и опрема” и МСС 41 “Земјоделство” – Земјоделство: плодородни стебла (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016 година);
- Дополнувања на МСС 27 “Поединечни финансиски извештаи” – Метод на главнина во поединечни финансиски извештаи (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016 година);
- Дополнувања на различни стандарди „Подобрувања на МСФИ (циклус 2012-2014) како резултат на годишните проекти за подобрувања на МСФИ (МСФИ 5, МСФИ 7, МСС 19 и МСС 34) главно поврзано со елиминација на неконзистентности и термилошки објаснувања (промените се применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016 година);

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.2 Објавени стандарди и толкувања кои се во сила во тековниот период, а кои сè уште не се официјално преведени и усвоени (продолжение)

- Измени на МСС 7 “Извештај за паричните текови” – Иницијатива за обелоденување (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2017 година);
- Измени на МСС 12 “Даноци на добивка” – Признавање на одложени даночни средства за нереализирани загуби (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2017 година);
- Дополнувања на МСФИ 12 заради “Подобрувања на МСФИ (циклус 2014-2016) како резултат на годишните проекти за подобрувања на МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 12 и МСС 28) главно поврзано со елиминација на неусогласеностите и термилошки објаснувања (промените на МСФИ 12 се применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2017 година).
- МСФИ 9 “Финансиски инструменти” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2018 година);
- МСФИ 15 “Приходи од договори со купувачи” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2018 година);
- Измени на МСФИ 2 “Плаќање врз основа на акции” – Класификација и мерење на трансакции (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2018 година);
- Измени на МСФИ 4 “Договори за осигурување” – Со примена на МСФИ 9 “Финансиски инструменти” и МСФИ 4 “Договори за осигурување” (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2018 година или кога МСФИ 9 “Финансиски инструменти” се применува за прв пат);
- Измени на МСС 40 “Вложувања во недвижности” – Пренос на вложувања во недвижности (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2018 година);
- Дополнувања на МСФИ 1 и МСС 28 заради “Подобрувања на МСФИ (циклус 2014-2016) како резултат на годишните проекти за подобрувања на МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 12 и МСС 28) главно поврзано со елиминација на неусогласеностите и термилошки објаснувања (промените на МСФИ 1 и МСС 28 ќе бидат применливи за годишните периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2018 година);
- КТМФИ 22 “Трансакции во странска валута и напредни разгледувања” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2018 година);

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.3 Објавени стандарди и толкувања кои сè уште не стапиле на сила во тековниот период

На денот на издавањето на овие единечни финансиски извештаи објавени се следните стандарди, нивните дополнување и толкувања кои сè уште не стапиле на сила:

- МСФИ 16 “Наеми” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2019 година);
- МСФИ 17 “Договори за осигурување” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2021 година);
- Измени на МСФИ 3 “Деловни комбинации” – Дефиниција на деловното работење (применливи за деловни комбинации за кои датумот на спојување е на или после почетокот на првиот годишен известувачки период кој започнува на или по 1 јануари 2020 и за аквизиција на средства која се случува на или после почетокот на тој период);
- Измени на МСФИ 9 “Финансиски инструменти” – Претплати со негативна компензација (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2019 година);
- Измени на МСФИ 10 “Консолидирани финансиски извештаи” и МСС 28 “Учества во придружени правни субјекти и заеднички вложувања” – Продажба или доделување на средства помеѓу инвеститорот и неговиот придружен субјект или заедничко вложување и понатамошни дополнувања (почетниот датум на примена е одложен на неопределено време се додека проектот за истражување на методот на главнина не биде завршен);
- Измени на МСС 1 “Презентирање на финансиски извештаи” и МСС 8 “Сметководствени политики, промени на сметководствени проценки и грешки” – Дефиниција на материјалност (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2020);
- Измени на МСС 19 “Користи за вработените” – Измени на планот, скратување или исплаќање” (применливи за периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2019 година);
- Измени на МСС 28 “Вложувања во придружени правни лица и заеднички вложувања” – Долгорочни вложувања во придружени правни лица и заеднички вложувања (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2019 година);
- Дополнувања на различни стандарди и толкувања “Подобрувања на МСФИ (циклас 2015 - 2017)” како резултат на проектот за годишни подобрувања на МСФИ (МСФИ 3, МСФИ 11, МСС 12 и МСС 23) – главно поврзано со елиминација на неусогласеностите и термилошки објаснувања (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2019 година);
- Измени на Препораките за Сеопфатна рамка на МСФИ стандарди (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или после 1 јануари 2020 година);

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.3 Објавени стандарди и толкувања кои сè уште не стапиле на сила во тековниот период (продолжение)

- КТМФИ 23 “Неизвесност околу третманите на данокот на добивка” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или после 1 јануари 2019 година).

Подготвувањето на единечните финансиски извештаи во согласност со Законот за трговски друштва и Правилникот за водење на сметководство бара примена на проценки и претпоставки од страна на менаџментот на Друштвото, кои влијаат врз искажаните позиции во единечните 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.

2.4 Подружници

Подружниците се правни лица кај кои Друштвото има контрола врз финансиските и деловните политики и поседува повеќе од една половина од гласачките права. Постоенето на контрола и ефектот од поседувањето на гласовите се зема предвид при одредување дали Друштвото има контрола врз друго правно лице. Набавна вредност на вложувањето претставува објективната вредност на даденото средство. Друштвото ги евидентира вложувањата по нивната набавна вредност намалена за евентуално обезвредување.

2.5 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 2018 година, Друштвото беше организирано 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.

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.

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.5 Сегментно известување (продолжение)

Сегментот Алкалоид - Хемија денес има развиена програма за производство на хемикалии и реагенси од органско и неорганско потекло, со ра, ригисс, ригум 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 единечниот биланс на успех на Друштвото, коишто се директно поврзани со работењето на сегментот и соодветен дел од останатите приходи на Друштвото кои што се распределени на разумна основа на сегментот.

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

Нето оперативните средства на Друштвото се состојат примарно од материјални и нематеријални средства, залихи и побарувања намалени за нето оперативните обврски, додека нето финансиските средства на Друштвото 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 Друштвото. 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.

2.6 Курсни разлики

Валута за вреднување и обелоденување

Валута за вреднување и обелоденување на трансакциите на Друштвото е македонскиот Денар. Износите вклучени во единечните финансиски извештаи се прикажани во илјади денари, освен ако поинаку не е наведено.

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 единечниот Извештај за финансиската состојба, се искажуваат во единечниот Биланс на успех како приходи или расходи.

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.7 Материјални средства

Материјалните средства иницијално се прикажуваат по нивната набавна вредност. Земјиштето, градежните објекти и дел од опремата се прикажани по нивната пазарна вредност врз основа на процена направена од страна на независен проценител, намалени за исправката на вредност. Набавната вредност заедно со акумулираната исправка на вредност се корегирани за ефектот на ревалоризацијата што произлегува од нивната проценка, со цел сегашната вредност да е еднаква на објективната вредност. 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.

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

Позитивниот ефект од процената на материјалните средства се евидентира во главнината како ревалоризациона резерва. Негативниот ефект од процената на материјалните средства се евидентира во главнината, до износот на ревалоризационата резерва на одредено средство, а разликата се евидентира во единечниот Биланс на успех. Остатокот од ревалоризационата резерва се пренесува на задржаната добивка во моментот на отуѓувањето на средството.

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 денот на единечниот Извештај за финансиската состојба и се корегира 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 единечниот Извештај за финансиската состојба заедно со исправката на вредноста. Добивката или загубата што произлегува од таквото отуѓување се книжи во единечниот Биланс на успех.

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.8 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.

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 единечниот 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.

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.9 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. 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 денот на единечниот Извештај за финансиската состојба.

2.10 Финансиски средства

Финансиските средства на Друштвото 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 дефинира 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 единечниот Извештај за финансиската состојба. Позајмиците и побарувањата се прикажани во единечниот Извештај за финансиската состојба на позицијата Побарувања од купувачите и останати побарувања (Белешка 2.12).

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 единечниот 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. Друштвото 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 Друштвото 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 во извештајот 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 единечниот Биланс на успех.

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.10 Финансиски средства (продолжение)

Во моментот на продажба на финансиските средства, акумулираниот износ во главнината што произлегува од промената на вредноста на финансиските средства се евидентира во единечниот Биланс на успех. Дивидендите што се добиваат од поседувањето на финансиските средства се евидентираат во единечниот 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, Друштвото 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 безвредни. Во тој случај, разликата помеѓу износот на безвреднувањето и ревалоризационата резерва во главнината што произлегува од промената на вредноста на финансиските средства се евидентира во единечниот Биланс на успех. Загубата од безвреднување на вложувањата која што е евидентирана во единечниот Биланс на успех не се враќа повторно преку истиот. Анализата на безвреднувањето на побарувањата од купувачите е опишана во Белешка 2.12.

2.11 Залихи

Залихите се искажуваат по цената на чинење 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.

2.12 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 единечниот Биланс на успех.

2.13 Пари и парични еквиваленти

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

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.14 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.

2.15 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 единечниот Извештај за финансиската состојба.

2.16 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.

2.17 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 добивката утврдена во единечниот биланс на успех коригирана за одредени непризнаени трошоци согласно законските одредби.

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 Друштвото и е извесно дека истите нема да се реализираат во догледна иднина.

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.18 Користи на вработените

Обврски за пензии

Друштвото 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. Друштвото нема обврска за исплата на дополнителни износи доколку државните и приватните пензиски фондови немаат доволно средства за исплата на пензиите.

Обврската дефинирана во единечниот 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.

Друштвото има законска обврска за исплата на пензиско осигурување во државни и приватни фондови. По исплатата на придонесите за пензиско осигурување, Друштвото нема идна обврска по овој основ. Придонесите се евидентираат како користи на вработените во единечниот 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 Друштвото, 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 Друштвото за распределба на добивката. Стекнатото право на учество во добивка се евидентира како краткорочна обврска и се очекува да се исплати.

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.19 Резервирања

Резервирања за обновување на околината, реструктурирање или тужби против Друштвото 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.

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.

2.20 Формирање на приходот (признавање и мерење) (продолжение)

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.

2.21 Дивиденди

Друштвото ги евидентира обврските по дивиденди кон акционерите по одобрување на обврската за дивиденди на годишното Собрание на акционери.

2.22 Државни поддршки

Државните поддршки не се признават се додека не постои разумно уверување дека Друштвото 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 Друштвото 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 Друштвото да набави, изгради или на некој друг начин се стекне со нетековни средства, се признаваат како одложени приходи во единечниот извештај за финансиската 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 Друштвото без обврска за идни поврзани трошоци со истите, се признаваат во добивката или загубата во периодот во кој настануваат како побарување.

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

3. ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ

3.1 Видови финансиски ризици

Во своето работење, Друштвото 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 Друштвото 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

Друштвото 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 Друштвото.

б) Ризик од промена на цените

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

Кредитен ризик

Друштвото 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 и можност за обезбедување на средства за кредитирање на операциите на Друштвото.

Каматен ризик

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

Друштвото е изложено на каматен ризик за долгорочните и краткорочните кредити. Друштвото 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 ЕДИНЕЧНИТЕ 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 денот на единечниот 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 финансиските средства и обврски, со рок на доспевање пократок од една година, ја претставува приближно нивната објективна вредност.

Проценките на Друштвото 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

Друштвото 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, Друштвото 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

Друштвото 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:

Објективна вредност на материјалните средства

Објективната вредност на проценетите материјални средства се анализира од страна на Друштвото на датумот на единечниот Извештај за финансиската состојба дали претрпеле значајна промена во однос на вредноста на денот на проценката. Проценка на Друштвото е дека разликата помеѓу нивната пазарна вредност и проценетата сметководствена вредност е нематеријална и не влијае врз искажаниот резултат.

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 Друштвото 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 Друштвото, односно процентот на учество во вкупниот капитал на издавачите на хартии од вредност и нивната неликвидност.

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

4. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ (продолжение)

Побарувања од купувачите

Друштвото врши анализа на објективна вредност на побарувањата од купувачите.

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 Друштвото по основ на користи на вработените.

5. СЕГМЕНТНО ИЗВЕСТУВАЊЕ

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 билно потекло). Основна категорија на купувачи за производите на Друштвото се купувачи на големо.

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

	Продажби		Добивка од работењето	
	2018	2017	2018	2017
Фармација	6.081.354	5.535.481	905.987	799.628
Хемија	234.075	284.543	14.946	19.498
Козметика	899.451	841.972	4.561	18.381
Билкарство	291.234	270.180	2.520	(12.719)
Вкупно	7.506.114	6.932.176	928.014	824.788
Финансиски трошоци			(11.174)	(1.501)
Добивка пред даноци			916.840	823.287
Данок од добивка			(68.641)	(57.332)
Нето добивка			848.199	765.955

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

	2018	2017
Фармација	8.888.017	8.421.894
Хемија	22.981	192.959
Козметика	1.582.349	1.345.772
Билкарство	617.132	600.355
Вкупно средства	11.110.479	10.560.980

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

5. СЕГМЕНТНО ИЗВЕСТУВАЊЕ (продолжение)

Обврски

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Фармација	1.600.552	1.460.605
Хемија	106.996	104.146
Козметика	200.131	215.938
Билкарство	39.505	88.104
Вкупно обврски	<u>1.947.184</u>	<u>1.868.793</u>

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

	<u>Амортизација</u>		<u>Инвестиции</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Фармација	492.832	427.137	1.009.876	774.989
Хемија	11.104	9.815	13.608	17.708
Козметика	24.127	21.330	11.287	27.671
Билкарство	22.813	22.685	14.189	11.199
Вкупно	<u>550.876</u>	<u>480.967</u>	<u>1.048.960</u>	<u>831.567</u>

Секундарен известувачки образец - географски сегмент

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

	<u>Приходи од продажба</u>		<u>Постојани средства</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Северна Македонија	2.756.152	2.654.759	6.162.999	5.665.238
Србија	1.503.110	1.097.115	-	-
Босна и Херцеговина	794.301	778.615	-	-
Хрватска	467.735	464.260	-	-
Останати земји	1.984.816	1.937.427	-	-
Вкупно	<u>7.506.114</u>	<u>6.932.176</u>	<u>6.162.999</u>	<u>5.665.238</u>

Прикажувањето на продажбите е врз основа на потеклото на купувачот.

Нетековните 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 учество во продажбите на фармацевтски производи.

Кај продажбите на сегментот Хемија има еден поголем купувач што учествува во продажбите со 20,5% (2017: 26%).

Кај продажбите на сегментот Козметика има еден поголем купувач што учествува во продажбите со 16% (2017: 15,9%).

Кај продажбите на сегментот Билкарство има еден поголем купувач што учествува во продажбите со 42,7% (2017: 37,5%).

Видови на продажби

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Продажба на производи	6.000.708	5.548.341
Продажба на стоки	1.389.210	1.264.688
Продажба на услуги	47.725	31.021
Останата продажба	68.471	88.126
	<u>7.506.114</u>	<u>6.932.176</u>

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

6. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

	<u>Земји ште</u>	<u>Градежни објекти</u>	<u>Опрема</u>	<u>Инвестиции во тек</u>	<u>Вкупно</u>
Набавна вредност	833.52				
На 1 јануари 2017 година	5	2.012.241	3.196.951	45.024	6.087.741
Зголемувања	-	-	18.040	494.529	512.569
Пренос од инвестиции во тек	-	112.918	309.323	(422.241)	-
Елиминација на средства	-	(34)	(24.711)	(203)	(24.948)
	833.52				
На 31 декември 2017 година	5	2.125.125	3.499.603	117.109	6.575.362
Исправка на вредност					
На 1 јануари 2017 година	-	135.449	1.972.515	-	2.107.964
Амортизација за 2017 година	-	57.566	221.697	-	279.263
Елиминација на средства	-	(4)	(24.410)	-	(24.414)
На 31 декември 2017 година	-	193.011	2.169.802	-	2.362.813
Сметководствена вредност	833.52				
На 31 декември 2017 година	5	1.932.114	1.329.801	117.109	4.212.549
Набавна вредност	833.52				
На 1 јануари 2018 година	5	2.125.125	3.499.603	117.109	6.575.362
Зголемувања	-	-	13.143	662.300	675.443
Пренос од инвестиции во тек	1.978	42.588	561.414	(605.980)	-
Елиминација на средства	-	-	(20.505)	-	(20.505)
	835.50				
На 31 декември 2018 година	3	2.167.713	4.053.655	173.429	7.230.300
Исправка на вредност					
На 1 јануари 2018 година	-	193.011	2.169.802	-	2.362.813
Амортизација за 2018 година	-	60.553	262.144	-	322.697
Елиминација на средства	-	-	(20.182)	-	(20.182)
На 31 декември 2018 година	-	253.564	2.411.764	-	2.665.328
Сметководствена вредност	835.50				
На 31 декември 2018 година	3	1.914.149	1.641.891	173.429	4.564.972

Земјиштето и градежните објекти се проценети по нивната пазарна вредност на 31 декември 2014 година од страна на независен проценител. Ефектот од ревалоризацијата е пренесен во останати резерви на капиталот (Белешка 16).

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

7. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

	Патенти и лиценци	Софтвер и интерно генерирани нематеријални и средства	Останати средства	Средства во подготовка	Вкупно
Набавна вредност					
На 1 јануари 2017	363.436	1.579.384	70.043	90.633	2.103.496
Зголемување	-	5.406	129	313.463	318.998
Пренос од инвестиции во тек	5.669	272.813	7.853	(286.335)	-
Елиминација на средства	(29.481)	-	-	-	(29.481)
На 31 декември 2017	339.624	1.857.603	78.025	117.761	2.393.013
Исправка на вредност					
На 1 јануари 2017	319.955	415.238	32.908	-	768.101
Амортизација за тековна година	20.302	174.149	7.253	-	201.704
Елиминација на средства	(29.481)	-	-	-	(29.481)
На 31 декември 2017	310.776	589.387	40.161	-	940.324
Сметководствена вредност на 31 декември 2017	28.848	1.268.216	37.864	117.761	1.452.689
Набавна вредност					
На 1 јануари 2018	339.624	1.857.603	78.025	117.761	2.393.013
Зголемување	-	9.154	-	364.363	373.517
Пренос од инвестиции во тек	19.010	385.306	8.747	(413.063)	-
На 31 декември 2018	358.634	2.252.063	86.772	69.061	2.766.530
Исправка на вредност					
На 1 јануари 2018	310.776	589.387	40.161	-	940.324
Амортизација за тековна година	15.221	205.335	7.623	-	228.179
На 31 декември 2018	325.997	794.722	47.784	-	1.168.503
Сметководствена вредност на 31 декември 2018	32.637	1.457.341	38.988	69.061	1.598.027

Нето сметководствена вредност на софтверот изнесува 83.109 илјади Денари (2017: 45.858 илјади Денари), а остатокот се интерно генерирани нематеријални средства.

8. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Управување со ризикот од финансирање

Раководството на Друштвото врши редовна анализа на кредитната задолженост.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Обврски по кредити	349.891	468.702
Пари и парични еквиваленти	(189.540)	(77.220)
Нето обврски по кредити	160.351	391.482
Капитал	9.163.295	8.692.187
Нето обврски по кредити/Капитал	<u>1,75%</u>	<u>4,50%</u>

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

8. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ (продолжение)

Финансиски инструменти и цели на управување со ризикот

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

Ризик од промена на девизни курсеви

Значаен дел од работењето на Друштвото како што се: продажбите на производи и услуги, набавка на основни средства, сировини и материјали, услуги и кредити се деноминирани во Денари од странски валути. Друштвото 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:

	Обврски		Средства	
	2018	2017	2018	2017
ЕУР	709.459	727.872	1.601.019	1.470.365
РУР	-	-	322.572	441.097
УСД	166.382	127.036	64.239	56.644
ЦХФ	4.597	13.078	6.963	1.033
Останати валути	1.061	4.409	1.016	928

Друштвото претежно е изложено на Евро и Руска рубља.

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

	Зголемување од 10% на вредноста на Денарот		Намалување од 10% на вредноста на Денарот	
	2018	2017	2018	2017
ЕУР	(89.156)	(74.249)	89.156	74.249
РУР	(32.257)	(44.110)	32.257	44.110
УСД	10.214	7.039	(10.214)	(7.039)
ЦХФ	(237)	1.204	237	(1.204)
Останати валути	5	348	(5)	(348)
Единечниот биланс на успех и Капитал	(111.431)	(109.768)	111.431	109.768

Сензитивноста на Друштвото кон странските валути во 2018 година е поголема од 2017 година, како резултат на зголемување на побарувањата од купувачите во странство и зголемување на кредити во странска валута.

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

8. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ (продолжение)

Ризик од промена на каматни стапки

Друштвото 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 кредитите на денот на единечниот Извештај за финансиската состојба. Позитивните износи претставуваат зголемување на добивката во единечниот Биланс на успех, а негативните износи претставуваат намалување.

	Зголемување од 10%		Намалување од 10%	
	2018	2017	2018	2017
Кредити	1.114	1.211	(1.114)	(1.211)
Единечниот биланс на успех и Капитал	(1.114)	(1.211)	1.114	1.211

Доколку каматните стапки беа поголеми за 10% од тековните, добивката на Друштвото во 2018 година ќе беше помала за 1.114 илјади Денари, и обратно, доколку каматните стапки беа пониски добивката на Друштвото во 2018 година ќе беше поголема за 1.114 илјади Денари.

Ризик од ликвидност

Раководството на Друштвото води грижа за обезбедување на ликвидноста. Во соодветни случаи, Друштвото 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 следење на состојбата на паричните средства и проекции за идните парични приливи и одливи. Друштвото има пристап до финансиски средства од банките со релативно ниска каматна стапка, што дополнително обезбедува можност за управување со ликвидноста.

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

	До 1 месец	1 - 3 месеци	3 - 12 месеци	12 - 60 месеци	Вкупно
31 декември 2018					
Обврски кон добавувачи	723.714	516.157	106.172	-	1.346.043
Обврски за кредити	-	5.000	125.956	218.935	349.891
	723.714	521.157	232.128	218.935	1.695.934
31 декември 2017					
Обврски кон добавувачи	719.868	368.144	110.114	-	1.198.126
Обврски за кредити	-	31.368	168.710	268.624	468.702
	719.868	399.512	278.824	268.624	1.666.828

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

**8. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ (продолжение)
Ризик од ликвидност (продолжение)**

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

31 декември 2018	До 1 месец	1 - 3 месеци	3 - 12 месеци	12 - 60 месеци	Вкупно
Побарувања од купувачите	283.924	778.332	971.223	-	2.033.479
Вложувања во хартии од вредност расположливи за продажба	-	-	-	6.819	6.819
Пари и парични еквиваленти	189.540	-	-	-	189.540
	473.464	778.332	971.223	6.819	2.229.838
31 декември 2017	До 1 месец	1 - 3 месеци	3 - 12 месеци	12 - 60 месеци	Вкупно
Побарувања од купувачите	493.662	781.103	804.966	-	2.079.731
Вложувања во хартии од вредност расположливи за продажба	-	-	-	5.110	5.110
Пари и парични еквиваленти	77.220	-	-	-	77.220
	570.882	781.103	804.966	5.110	2.162.061

Даночен ризик

Македонската даночна регулатива постојано е предмет на различни толкувања и на чести промени. Како последица на тоа, трансакциите на Друштвото можат да бидат оспорени од страна на даночните органи и Друштвото би можело да се соочи со дополнителни даноци, казни и камати, кои би можеле да бидат значајни. Периодот за кој даночните и царинските органи можат да направат контрола со цел утврдување на даночните обврски на Друштвото е пет години. Сметководствената евиденција на Друштвото беше предмет на контрола од страна на даночните власти за даночна контрола на ДДВ за периодот од 1 октомври 2018 до 31 октомври 2018 година за што е издаден Записник од надворешна контрола без идентификувани наоди.

9. ВЛОЖУВАЊА ВО ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ РАСПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА

	2018	2017
На 1 јануари	5.110	4.649
Зголемувања	5.039	606
Намалувања	(3.330)	(145)
На 31 декември	6.819	5.110
Вложувањата се состојат од:		
	2018	2017
Вложувања во некотирани компании	2.272	1.930
Вложувања во котирани компании	4.547	3.180
	6.819	5.110

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

9. ВЛОЖУВАЊА ВО ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ РАСПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА (продолжение)

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 котираните 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 Друштвото очекува дека набавната вредност ќе се приближи до пазарната вредност.

10. ВЛОЖУВАЊА ВО ПОДРУЖНИЦИ

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Алколоид ДОО Белград, Србија	62.566	62.566
Алколоид ДОО Загреб, Хрватска	15.439	15.439
Алколоид ИНТ ДОО Љубљана, Словенија	866	866
Алколоид ДОО Сараево, Босна и Херцеговина	39	39
Алколоид ЕООД Софија, Бугарија	2.748	2.748
АЛК&КОС Фармацеутикалс Шпк Приштина, Косово	307	307
Алколоидфарм СА Фрибург, Швајцарија	4.285	4.285
Алколоид УСА ЛЛЦ Колумбус, Охајо САД	3.873	3.873
Алколоид Билна аптека ДООЕЛ Скопје, С. Македонија	308	308
Алколоид Конс ДООЕЛ Скопје, С. Македонија	130.154	130.154
Фондација „Трајче Мукаетов” Скопје, С. Македонија	3.000	3.000
Алколоид ДОО Подгорица, Црна Гора	-	-
ООО Алколоид Рус Москва, Русија	119.359	119.359
Алколоид ФАРМ ДОО Љубљана, Словенија	461	461
Алколоид Веледрогерија ДОО Белград, Србија	7.720	7.720
Алколоид Иљач Т. Л. С. Истанбул, Турција	2.616	2.616
АЛКА-ЛАБ ДОО Љубљана, Словенија	18.485	18.485
Алколоид Шпк Тирана, Албанија	308	308
ТОВ Алколоид Киев, Украина	2.157	2.157
	<u>374.691</u>	<u>374.691</u>

Сите поврзани субјекти се 100% сопственост на Алколоид АД Скопје, освен вложувањето во Алколоид УСА каде учеството изнесува 49%. Иако вложувањето на Алколоид АД Скопје во Алколоид УСА ЛЛЦ Колумбус, Охајо САД изнесува 49 %, Друштвото поседува контрола.

Друштвото има претставништва во Русија, Босна и Херцеговина и Украина. Резултатите од работењето на претставништвата се вклучени во единечните финансиски извештаи на матичното друштво.

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

11. ЗАЛИХИ

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Суровини и материјали	950.943	920.382
Резервни делови	400	573
Ситен инвентар	2.788	1.636
Производство во тек	325.423	377.362
Готови производи	604.420	482.582
Трговски стоки	226.259	267.322
	<u>2.110.233</u>	<u>2.049.857</u>

12. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИТЕ

Побарувања од купувачи:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Побарувања од купувачи	2.210.306	2.258.580
Минус: Исправка на вредноста	(176.827)	(178.849)
Нето побарувања од купувачи	<u>2.033.479</u>	<u>2.079.731</u>

Движење на исправката на вредноста:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
На почеток на годината	178.849	178.199
Исправка за годината	321	1.314
Директен отпис	(1.596)	(18)
Наплатено во годината	(747)	(646)
На крајот на годината	<u>176.827</u>	<u>178.849</u>

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
До 1 година	-	-
Над 1 година	176.827	178.849
На 31 Декември	<u>176.827</u>	<u>178.849</u>

13. ОСТАНАТИ ПОБАРУВАЊА

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Аванси	40.800	26.017
Побарувања за повеќе платен данок	99.602	102.749
Останати побарувања	61.443	82.254
	<u>201.845</u>	<u>211.020</u>

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

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

13. ОСТАНАТИ ПОБАРУВАЊА (продолжение)

Објективната вредност на нетековните побарувања од купувачите и останатите побарувања изнесува:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Нетековен дел од побарувањата	13.056	80.296

Ефективната каматна стапка на нетековните побарувања изнесува:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ефективната каматна стапка	3,00%	3,25%

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

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

14. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Пари во банки	188.916	76.702
Пари во благајна	624	518
	<u>189.540</u>	<u>77.220</u>

15. АКЦИОНЕРСКИ КАПИТАЛ

	<u>Број на акции</u>	<u>Обични акции</u>	<u>Сопствени акции</u>	<u>Вкупно</u>
На 1 јануари 2017	1.416.612	2.220.127	(23.032)	2.197.095
Откуп на сопствени акции	-	-	-	-
На 31 декември 2017	1.416.612	2.220.127	(23.032)	2.197.095
Откуп на сопствени акции	-	-	-	-
На 31 декември 2018	1.416.612	2.220.127	(23.032)	2.197.095

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.

Од вкупните сопствени акции, 14.741 се сопствени обични акции и 3.287 акции резервирани за поранешни сопственици од кои 3.228 приоритетни акции и 59 обични акции стекнати по основ на дивиденда.

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

16. ОСТАНАТИ РЕЗЕРВИ

	Основни средства	Вложувања	Фонд за акции	Вкупно
На 1 јануари 2017	892.535	198	228.916	1.121.649
Зголемување	-	461	-	461
На 31 декември 2017	892.535	659	228.916	1.122.110
Зголемување	-	1.709	-	1.709
На 31 декември 2018	892.535	2.368	228.916	1.123.819

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

- Ревалоризационата резерва за материјалните средства произлегува од нивната проценка. 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.

17. ОБВРСКИ ЗА КРЕДИТИ

	2018	2017
Долгорочни кредити	218.935	268.624
Краткорочни кредити	130.956	200.078
	349.891	468.702

Доспевањето на кредитите е:

	2018	2017
До 1 година	130.956	200.078
Од 1- 3 години	218.935	268.624
	349.891	468.702

Кредитите се деноминирани во следните валути:

	2018	2017
ЕУР	186.725	188.564
МКД	163.166	280.138
	349.891	468.702

Ефективната каматна стапка на кредитите изнесува:

	31 декември 2018			31 декември 2017		
	ЕУР	УСД	МКД	ЕУР	УСД	МКД
Каматна стапка	6 месечен ЕУРИБОР +2,4 – 2,5%	-	2,2– 2,8%	6 месечен ЕУРИБОР +2,5 – 4,5%	-	2,8– 3,1%

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

18. ОБВРСКИ ЗА ОТПРЕМНИНИ

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Обврски за отпремнини	<u>29.460</u>	<u>29.168</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 единечниот Биланс на успех изнесува:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
На 1 јануари	29.168	26.729
Зголемување на пресметката	292	2.438
Намалување на пресметката	-	1
На 31 декември	<u>29.460</u>	<u>29.168</u>

Основните претпоставки користени при пресметка на отпремнините се:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Дисконтна стапка	<u>3,98%</u>	<u>3,66%</u>

19. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЦИ

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Одложени даночни средства	<u>17.817</u>	<u>17.817</u>
	<u>17.817</u>	<u>17.817</u>

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
На 1 јануари	<u>17.817</u>	<u>17.817</u>
Одложен данок во единечниот Биланс на успех	-	-
На 31 декември	<u>17.817</u>	<u>17.817</u>

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

19. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЦИ (продолжение)

Движењето на одложените даночни средства и обврски е:

	<u>Резервирања</u>	<u>Вреднување</u>	<u>Вкупно</u>
На 1 јануари 2017	17.817	-	17.817
Во единечниот Биланс на успех	-	-	-
Реализирана даночна обврска	-	-	-
На 31 декември 2017	17.817	-	17.817
Во единечниот Биланс на успех	-	-	-
Реализирана даночна обврска	-	-	-
На 31 декември 2018	17.817	-	17.817

20. ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИ И ОСТАНАТИ ОБВРСКИ

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Обврски кон добавувачите	1.346.043	1.198.126
Аванси	11.973	2.070
Обврски кон вработените	64.136	65.361
Дивиденди	9.304	12.102
Останати обврски	122.871	86.919
	1.554.327	1.364.578

21. РЕЗЕРВИРАЊА ЗА ОСТАНАТИ ОБВРСКИ И ТРОШОЦИ

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Резервирања за отпремнини	292	2.438
	292	2.438

22. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Наплатени отпишани побарувања	747	646
Дивиденди	162.256	153.546
Приходи од камати од тековно работење	211	822
Позитивни курсни разлики од тековно работење	115.624	114.012
Останати приходи	99.804	54.312
	378.642	323.338

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

23. ОСТАНАТИ РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Камати од тековно работење	3	139
Негативни курсни разлики	177.658	104.641
Отпис на основни средства	-	436
Отпис на залихи	55.821	36.053
Останати расходи	22.499	13.902
	<u>255.981</u>	<u>155.171</u>

24. ВИДОВИ НА ТРОШОЦИ

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Суровини и материјали	2.351.807	2.059.779
Надоместоци на вработените	1.377.581	1.317.604
Амортизација	550.876	480.967
Енергија и вода	148.304	134.430
Исправка на побарувањата од купувачите	321	1.314
Транспорт	153.127	192.437
Промена на залихите	(124.834)	(53.454)
Останати расходи	2.243.287	2.140.040
	<u>6.700.469</u>	<u>6.273.117</u>

25. ТРОШОЦИ НА ВРАБОТЕНИ

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Бруто плати	1.150.069	1.101.439
Останати трошоци на вработени	227.512	216.165
	<u>1.377.581</u>	<u>1.317.604</u>
Број на вработени на 31 декември	<u>1.540</u>	<u>1.430</u>

26. ТРОШОЦИ НА ФИНАНСИРАЊЕТО

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Курсни разлики (нето) од кредити	(38)	10.607
Расходи по основ на камати од кредити	(11.136)	(12.108)
	<u>(11.174)</u>	<u>(1.501)</u>

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

27. ДАНОК НА ДОБИВКА

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Тековен данок на добивка	68.641	57.332
Одложен данок на добивка (Белешка 19)	-	-
	<u>68.641</u>	<u>57.332</u>

Данокот од добивка се разликува од износот што би произлегол доколку се употреби основната даночна стапка како што следува:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Добивка пред оданочување	<u>916.840</u>	<u>823.287</u>
Пресметан данок по важечка стапка од 10%	91.684	82.329
Приходи кои не се предмет на оданочување	(2.048)	(3.293)
Усогласување на расходите	29.991	31.639
Даночни олеснувања и ослободувања	<u>(50.986)</u>	<u>(53.343)</u>
Данок на добивка	<u>68.641</u>	<u>57.332</u>

28. ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Основна заработка по акција		
Расположлива нето добивка(во Денари)	848.199.255	765.954.710
Број на акции	<u>1.416.612</u>	<u>1.416.612</u>
Основна заработка по акција(во Денари)	<u>598,75</u>	<u>540,69</u>

29. ДИВИДЕНДА

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

На 2 април 2018 година на годишното Собрание на акционерите е одобрена пресметка и исплата на бруто дивиденда за 2017 година во износ од 386.465 илјади Денари. Пресметаната дивиденда и даноците се прикажани 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 основни средства во износ од 58.920 илјади Денари (2017: 12.143 илјади Денари).

31. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

Друштвото има обврска по основ на издадени гаранции од банки кон различни доверители во износ од 33.090 илјади Денари (2017: 19.278 илјади Денари).

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

32. ОДНОСИ СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

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

Алкалоид АД Скопје, поседува неколку друштва во земјата и странство, прикажани во Белешка 10. Продажбата на, и набавката од поврзаните субјекти се одвива на принцип на нормални продажни услови и по пазарни цени.

Подолу се дадени трансакциите со поврзаните субјекти:

Продажби на производи и услуги	2018	2017
Алкалоид ДОО Белград, Србија	292.177	143.967
Алкалоид ДОО Загреб, Хрватска	-	14.759
Алкалоид ИНТ ДОО Љубљана, Словенија	1.237.262	997.889
Алкалоид ЕООД Софија, Бугарија	-	(123)
АЛК&КОС Фармацевтикалс Шпк, Приштина, Косово	211.462	197.861
Алкалоидфарм СА Фрибург, Швајцарија	28	128
Алкалоид Конс ДООЕЛ Скопје, С. Македонија	185.497	171.495
ООО Алкалоид Рус, Москва, Русија	223.872	350.266
Алкалоид Веледрогерија ДОО Белград, Србија	798.177	600.454
Алкалоид Иљач Т. Ј. С. Истанбул, Турција	-	3.882
Алкалоид Билна аптека ДООЕЛ Скопје, С. Македонија	6.735	6.623
	2.955.210	2.487.201

Набавка на производи и услуги	2018	2017
Алкалоид ДОО Белград, Србија	14.346	15.227
Алкалоид ДОО Загреб, Хрватска	12.466	9.338
Алкалоид ИНТ ДОО Љубљана, Словенија	26.305	35.093
Алкалоид ДОО Сараево, Босна и Херцеговина	106.601	94.167
Алкалоид ЕООД Софија, Бугарија	1.106	50.649
АЛК&КОС Фармацевтикалс Шпк, Приштина, Косово	19.849	30.710
Алкалоидфарм СА Фрибург, Швајцарија	472.588	181.570
Алкалоид Конс ДООЕЛ Скопје, С. Македонија	2.070	2.057
Алкалоид ДОО Подгорица, Црна Гора	42.410	40.426
Фондација „Трајче Мукаетов” Скопје, С. Македонија	8.802	9.372
ООО Алкалоид Рус Москва, Русија	92.267	82.527
Алкалоид ДОО Веледрогерија Белград, Србија	4.084	3.985
Алкалоид Иљач Т. Ј. С. Истанбул, Турција	9.887	9.574
Алкалоид Билна аптека ДООЕЛ Скопје, С. Македонија	2.680	2.600
Алкалоид Шпк Тирана, Албанија	3.681	3.814
Алкалоид ТОВ Киев, Украина	107.528	44.800
	926.670	615.909

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

32. ОДНОСИ СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ (продолжение)

Салдата и трансакциите помеѓу Друштвото и неговите подружници што произлегуваат од продажбата/набавката на производи и услуги, дадени и примени аванси се презентирани подолу:

Побарувања од продажби на производи и услуги	2018	2017
Алкалоид ДОО Белград, Србија	188.393	72.723
Алкалоид ДОО Загреб, Хрватска	-	14.758
Алкалоид ИНТ ДОО Љубљана, Словенија	322.087	342.360
Алкалоид ЕООД Софија, Бугарија	-	131
АЛК&КОС Фармацевтикалс Шпк, Приштина, Косово	74.364	80.163
Алкалоид Конс ДООЕЛ Скопје, С. Македонија	46.824	61.511
ООО Алкалоид Рус Москва, Русија	219.445	333.153
Алкалоид Веледрогерија ДОО Белград, Србија	360.486	247.376
Алкалоид Иљач Т. Ј. С. Истанбул, Турција	4.393	7.001
Алкалоид Билна аптека ДООЕЛ Скопје, С. Македонија	2.493	2.481
	1.218.485	1.161.657

Обврски за набавка на производи и услуги	2018	2017
Алкалоид ДОО Белград, Србија	2.874	241
Алкалоид ДОО Загреб, Хрватска	1.682	1.896
Алкалоид ИНТ ДОО Љубљана, Словенија	25.292	18.085
Алкалоид ДОО Сараево, Босна и Херцеговина	11.575	13.684
Алкалоид ЕООД Софија, Бугарија	126	4.987
АЛК&КОС Фармацевтикалс Шпк Приштина, Косово	3.971	4.815
Алкалоидфарм СА Фрибург, Швајцарија	128.770	69.892
Алкалоид Конс ДООЕЛ Скопје, С. Македонија	398	933
Алкалоид ДОО Подгорица, Црна Гора	6.860	6.904
Алкалоид ДОО Веледрогерија Белград, Србија	801	1.006
Алкалоид Иљач Т. Ј. С. Истанбул, Турција	1.370	-
Алкалоид Билна аптека ДООЕЛ Скопје, С. Македонија	838	708
Алкалоид Шпк Тирана, Албанија	615	123
Алкалоид ТОВ Киев, Украина	1.163	8.005
	186.335	131.279

Побарувања за дадени аванси на поврзани субјекти	2018	2017
Алкалоид СА Фрибург, Швајцарија	-	66.410
	-	66.410

Побарувања за камати од поврзани субјекти	2018	2017
Алкалоид ДОО Белград, Србија	1.929	1.928
	1.929	1.928

БЕЛЕШКИ КОН ЕДИНЕЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

32. ОДНОСИ СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ (продолжение)

Надоместоци на раководството

Во текот на 2018 година на членовите на Управниот одбор на Друштвото не се исплатени надоместоци за учество во одборот. Во текот на 2018 година на членовите на Надзорниот одбор на Друштвото вкупно се исплатени 4.209 илјади Денари (2017: 4.207 илјади Денари).

33. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
ЕУР	61,50	61,49
РУР	0,77	0,89
УСД	53,69	51,27
ЦХФ	54,77	52,55

34. НАСТАНИ ПО ПЕРИОДОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ

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