

**Акционерско друштво за производство на санитарски материјали, ткаенини,
позаментерија и конфекција**

АЛКАЛОИД БЕРОВО

Финансиски извештаи за годината која завршува на

31 Декември 2023 година

Извештај на независниот ревизор

Скопје, април 2024

СОДРЖИНА

Извештај на независниот ревизор	3-4
Финансиски извештаи	
Извештај за финансиската состојба	5
Извештај за сеопфатната добивка	6
Извештај за промените во капиталот	7
Извештај за паричните текови	8
Белешки кон финансиските извештаи	9
Прилог 1: Годишна сметка за 2023 година	

До акционерите и раководството на
АД АЛКАЛОИД БЕРОВО

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на АД АЛКАЛОИД БЕРОВО (Друштвото), кои што го вклучуваат Извештајот за финансиска состојба заклучно со 31 Декември 2023 година, Извештај на сеопфатна добивка, Извештај за промените во главнината и Извештај за паричните текови за годината која завршува тогаш, како и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки кон финансиските извештаи.

Одговорност на раководството за финансиски извештаи

Раководството на Друштвото е одговорно за подготвување и објективно презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди кои се прифатени во Република Северна Македонија, и интерната контрола за која раководството смета дека е неопходна за подготвување на финансиските 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 финансиски извештаи, врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со ревизорските стандарди кои се во примена во Република Северна Македонија. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања, и да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува извршување на постапки со цел стекнување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањата на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешни прикажувања во финансиските извештаи, без разлика дали е резултат на измама или грешка.

При овие проценки на ризиците, ревизорот ја зема во предвид интерната контрола релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи на Друштвото за да обликува ревизорски постапки кои што се соодветни во околностите но не за целта на изразување на мислење за ефективноста на интерната контрола на друштвото. Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики направени од страна на менаџментот и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

Ние веруваме дека ревизорските докази кои ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

До акционерите и раководството на
АД АЛКАЛОИД БЕРОВО

Извештај на независниот ревизор (продолжува)

Мислење без резерва

Според нашето мислење, финансиските извештаи ја презентираат објективно, од сите материјални аспекти, финансиската состојба на АД АЛКАЛОИД БЕРОВО, заклучно со 31 Декември 2023 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината која завршува тогаш, во согласност со сметководствените стандарди кои се прифатени во Република Северна Македонија.


Извештај за други правни и регулативни барања

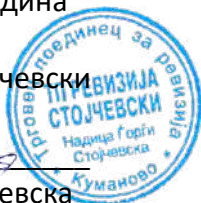
Раководството на Друштвото е исто така одговорно за подготвување на годишниот извештај за работењето на Друштвото за 2023 година, во согласност со член 240 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност е да изразиме мислење за конзистентноста на годишниот извештај, со историските финансиски податоци објавени во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2023 година, во согласност со МСР 720, како и во согласност со барањата на член 34, став 1, точка (д) од Законот за Ревизија.


Според нашето мислење, историските финансиски податоци изнесени во годишниот извештај за работењето на Друштвото за годината која завршува на 31 декември 2023 година, се конзистентни, во сите материјални аспекти, со податоците објавени во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31 Декември 2023 година.

18.04.2024 година

Ревизија Стојчевски


Надица Стојчевска
Директор

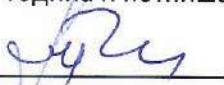



Надица Стојчевска
Овластен ревизор

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА
 за годината завршена на 31 Декември 2023 и 2022 година
 (во 000 МКД)

	Белешка	31 Декември 2023	31 Декември 2022
НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА			
Недвижности, постројки и опрема	6	46025	31159
Вложувања во недвижности	7	15083	13204
Вкупно нетековни средства		61108	44363
ТЕКОВНИ СРЕДСТВА			
Залихи	8	55751	44269
Побарувања од купувачи	9	15193	27635
Други краткорочни побарувања	10	1527	1641
Краткорочни финансиски средства	11	200310	191938
Парични средства	12	5460	32659
Вкупно тековни средства		278241	298142
ВКУПНО АКТИВА		339349	342505
ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ			
Основна главнина	13	77922	77922
Премии на емитирани акции		1028	1028
Сопствени акции		(6467)	(6467)
Ревалоризизациска резерва		9181	7302
Резерви		133405	133405
Акумулирана добивка		130787	130787
Пренесена загуба		(4024)	-
Загуба за деловната година		(7749)	(4024)
Вкупна главнина и резерви		334083	339953
ТЕКОВНИ ОБВРСКИ			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	14	2504	-
Други краткорочни обврски	15	2762	2552
Вкупно тековни обврски		5266	2552
ВКУПНО ГЛАВНИНА И ОБВРСКИ		339349	342505

Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел на финансиските извештаи.
 Овие финансиски извештаи се одобрени од Раководството на Друштвото на 14 март
 2024 година и потпишани од:


 Татјана Чичаковска
 Претседател на Управен одбор



ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
 за годината завршена на 31 Декември 2023 и 2022 година
 (во 000 МКД)

	Белешка	31 Декември 2023	31 Декември 2022
Приходи од продажба	16	99951	109751
Останати приходи	17	328	151
Промена на вредноста на залихи на готови производи и на недовршено производство на почетокот на годината		4947	4448
Промена на вредноста на залихи на готови производи и на недовршено производство на крајот на годината		5679	4947
Трошоци за сировини и материјали	18	32792	39652
Набавна вредност на продадени стоки		30109	29910
Услуги со карактер на материјални трошоци	19	2439	2523
Останати трошоци од работењето	20	4522	4825
Трошоци на вработени	21	35204	34178
Амортизација	6	6338	5371
Оперативна загуба (добивка)		(10393)	(6058)
Финансиски приходи	22	2644	2039
Финансиски расходи	23	-	(5)
Добивка/(Загуба) од редовното работење пред оданочување		(7749)	(4024)
Расход за данок на добивка		-	-
НЕТО ДОБИВКА/(ЗАГУБА) ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА		(7749)	(4024)
Промена на ревалоризациони резерви за нетековни средства		-	-
Нето останата сеопфатна добивка		-	-
ВКУПНО СЕОПФАТНА ДОБИВКА/(ЗАГУБА) ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА		(7749)	(4024)

Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел на финансиските извештаи.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА
 за годината која завршува на 31 Декември 2023 и 2022 година
 (во 000 МКД)

	Основна главнина	Премии на емитирани акции	Сопствени акции	Ревалоризациона резерва	Законски и други резерви	Акумулирана добивка	Пренесена загуба	Тековна загуба	Вкупно
2023									
Состојба на 1 Јануари 2023	77922	1028	(6467)	7302	133405	130787	-	(4024)	339953
Ревалоризациона резерва	-	-	-	1879	-	-	-	-	1879
Пренесена загуба од 2022	-	-	-	-	-	-	(4024)	4024	-
Сеопфатна загуба за 2023 година	-	-	-	-	-	-	-	(7749)	(7749)
Состојба на 31 Декември 2023	77922	1028	(6467)	9181	133405	130787	(4024)	(7749)	334083
									339953412
2022									
Состојба на 1 Јануари 2022	77922	1028	(6467)	8307	133405	126959	3828	-	344982
Ревалоризациона резерва	-	-	-	(1005)	-	-	-	-	(1005)
Распоределба на добивка од 2021	-	-	-	-	-	3828	(3828)	-	-
Сеопфатна загуба за 2022 година	-	-	-	-	-	-	-	(4024)	(4024)
Состојба на 31 Декември 2022	77922	1028	(6467)	7302	133405	130787	-	(4024)	339953

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ

за годината која завршува на 31 Декември 2023 и 2022 година
 (во 000 МКД)

	2023	2022
Парични текови од оперативни активности		
Добивка/(Загуба) пред оданочување	(7749)	(4024)
Усогласување за:		
Амортизација	6338	5371
Оперативен профит пред промена во обртен капитал	(1411)	1347
Залихи	(11482)	(10234)
Побарувања од купувачи	12442	(3272)
Останати краткорочни побарувања	114	(1040)
Краткорочни финансиски средства	(8372)	36664
Обврски спрема добавувачи	2504	(1856)
Останати краткорочни обврски	210	(934)
Парични текови од оперативни активности	(4584)	19328
Расходи од камата	-	(5)
Приходи од камата	2644	1634
Нето парични текови од оперативни активности	(3351)	22304
Парични текови од инвестициски активности		
Набавка на НПО	(21204)	(8867)
Долгорочни вложувања	(1879)	1006
Нето парични текови од инвестициски активности	(23083)	(7861)
Парични текови од финансиски активности		
Промена на капиталот	1879	(1005)
Наплатени камати	(2644)	(1634)
Платени камати	-	5
Нето парични текови од финансиски активности	(765)	(2634)
Нето зголемување (намалување) на пари и парични еквиваленти	(27199)	11809
Пари и парични еквиваленти на почетокот на пресметковниот период	32659	20850
Пари и парични еквиваленти на крајот на пресметковниот период	5460	32659

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

1. Основни податоци и дејност

АД АЛКАЛОИД БЕРОВО (во понатамошниот текст: “Друштвото”) е акционерско друштво регистрирано со Решение Трег.бр.483/98 од 11.09.1998 година при Основниот суд во Штип.

Друштвото е запишано во Централниот регистар на Република Северна Македонија со ЕМБС: 4053656. Седиштето на Друштвото е во Берово на ул.Маршал Тито бр.5, со основна дејност 13.20 Ткаење на текстил. Покрај основната дејност во внатрешниот промет, друштвото има регистрирани дејности во надворешно-трговскиот промет согласно законските прописи.

Во Друштвото постои двостепен систем на управување и тоа: Управен одбор и Надзорен одбор.

Во Управниот одбор членуваат:

Татјана Чичаковска	Претседател на Управен одбор; член на Управен одбор
Кирил Крамарски	Член на Управен одбор
Јани Михајловски	Член на Управен одбор

Во Надзорниот одбор членуваат:

Звонко Чичаковски	Претседател на Надзорен одбор
Наташа Михајловска	Член на Надзорен одбор
Ѓорѓи Тачунски	Член на Надзорен одбор

На 31 декември 2023 година, просечен број на вработени, врз основа на часови работа во пресметковниот период, на Друштвото изнесува 58 вработени (2022: 60 вработени).

2. ОСНОВА ЗА СОСТАВУВАЊЕ НА ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2.1. Основа за подготовка на финансиските извештаи

Друштвото финансиските извештаи ги подготвува во согласност со Законот за трговски друштва на Република Северна Македонија (Службен весник на РМ бр. 28/04, 84/05, 25/07, 87/08, 42/10, 48/10, 24/11, 166/12, 70/13, 119/13, 120/13, 187/13, 38/14, 41/14, 138/14, 88/15, 192/15, 6/16, 30/16, 61/16, 64/18, 120/18, 290/20, 215/21, 99/22) и прифатените сметководствени стандарди во Република Северна Македонија кои се објавени во Правилникот за водење сметководство (Службен Весник 159/2009, 164/2010, 107/2011, 60/2014).

Финансиските извештаи се подготвени со состојба на и за годините кои завршуваат на 31 Декември 2023 година и 31 Декември 2022 година.

Финансиските извештаи се подготвени според методот на набавна вредност, како основа за мерење, освен за финансиските средства расположливи за продажба, и финансиските средства и обврски (вклучувајќи и деривативни инструменти), доколку постојат, кои се мерат по објективната вредност. Основите за нивно мерење се детално опишани во продолжение.

Денарот претставува функционална и известувачка валута во Република Северна Македонија.

Тековните податоци прикажани во овие финансиските извештаи се изразени во илјада македонски денари (000 МКД), освен ако не е поинаку наведено.

Приложените финансиски извештаи претставуваат единечни финансиски извештаи на Друштвото.

2.2. Користење на проценки и расудувања

Изготвувањето на финансиските извештаи бара од Друштвото да прави расудувања, проценки и претпоставки кои влијаат на примената на политиките и прикажаните износи на средствата и обврските, приходите и расходите. Проценките и со нив поврзаните претпоставки се засноваат на минато искуство и различни други фактори за кои се смета дека се разумни земајќи ги предвид околностите и претставуваат основа за искажување на сметководствената вредност на средствата и обврските, чија вредност не може да се утврди на друг начин. Реалните состојби може да се разликуваат од овие проценки. Проценките и претпоставките постојано се прегледуваат. Измените на сметководствените проценки се признаваат во периодот во кој е извршена измена на проценката, доколку измената влијае само на тој период или се признаваат и во идните периоди доколку измената влијае и на идните периоди.

2.3. Континуитет во работењето

Финансиските извештаи се изготвени врз основа на претпоставката за континуитет во работењето, односно дека Друштвото ќе продолжи да работи во догледна иднина. Друштвото нема намера, ниту пак потреба да го ликвидира или материјално да го ограничи опсегот на своето постоење.

2.4. Трансакции во странски валути

Трансакциите деноминирани во странска валута се искажани во Македонски Денари со примена на официјалниот среден девизен курс на денот на трансакцијата. Средствата и обврските деноминирани во странска валута се искажани во Македонски Денари ("МКД") по официјалниот среден курс на Народна Банка на Република Северна Македонија на последниот ден од пресметковниот период. Сите добивки и загуби кои произлегуваат од курсните разлики прикажани се во Извештајот за сеопфатната добивка како финансиски приходи или расходи за пресметковниот период. Средните девизни курсеви применети за прикажување на позициите во Извештајот за финансиската состојба деноминирани во странска валута се следните:

	2023	2022
EUR	61,4950	61,4932

2.5. Споредбени показатели

Финансиските извештаи за 2022 се ревидирани со што се овозможени споредбени показатели со финансиските извештаи за 2023 година.

3. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Основните сметководствени политики и проценки користени при составувањето на овие финансиски извештаи се дадени подолу. Сметководствените политики се користат конзистентно во текот на разгледуваниот период.

3.1. Признавање на приходи и расходи

Приходите се признаваат доколку е веројатно дека идните економски користи ќе бидат прилив за Друштвото и доколку овие користи можат веродостојно да се измерат. Приходите се мерат според објективна вредност на примениот надомест, односно надоместот што треба да се прими за продадените производи и стоки, односно обезбедените услуги, нето од данокот на додадена вредност и евентуално одобрените продажни попусти. Приходите вклучуваат приходи од продажба на трговски стоки, приходи од обезбедување на услуги, и останати приходи.

Приходи од продажба на трговски стоки

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

Приходи од обезбедување на услуги

Приходите од обезбедување на услуги се евидентираат според степенот на завршување, кога истите можат со сигурност да бидат измерени. Степенот на завршување се одредува врз основа на проверка на извршената работа.

Расходи од деловното работење

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

Трошоци за позајмици

Трошоците за позајмици се признаваат како трошок на пресметковна основа. Трошоците за позајмици кои директно се однесуваат на набавки, конструкции или производство на средства кои се квалификуваат се капитализираат додека средството

е во подготовка, односно до ставање во употреба. По ставање во употреба на средствата, трошоците за позајмици се признаваат во периодот кога настануваат и се искажани како финансиски расходи.

3.2. Приходи од финансирање

Приходите од финансирање кои се пресметани до датата на билансот на состојба, се искажуваат како приходи во годината на која се однесуваат, независно дали се наплатени. Тие се состојат од приходи од камати и курни разлики. Каматите се признаваат на пресметковна основа за периодот за кои се однесуваат.

3.3. Расходи од финансирање

Расходите од финансирање кои се пресметани до датата на билансот на состојба, се искажуваат како расходи во годината на која се однесуваат, независно дали се платени. Тие се состојат од расходи од камати, провизии и курсни разлики. Каматите се признаваат како расходи согласно на временскиот период за кој се однесуваат.

3.4. Пребивање на приходите и расходите

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

3.5. Наем

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

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

3.6. Курсни разлики

Трансакциите деноминирани во странски валути се искажани во денари со примена на официјалните курсеви на Народна Банка на Република Северна Македонија кои важат на денот на нивното настанување. Средствата и обврските кои гласат во странски валути се искажани во денари со примена на официјалните курсеви кои важат на денот на составувањето на Извештај за финансиска состојба, додека пак сите позитивни и негативни курсни разлики кои произлегуваат од претворањето на

износите во странска валута, се вклучени во Извештајот за сеопфатна добивка во периодот кога тие настануваат.

3.7. Тековен и одложен данок на добивка

Тековен данок на добивка, по стапка од 10% се пресметува на добивката за годината која е определена како разлика помеѓу вкупните приходи и вкупните расходи за периодот, зголемен за непризнаените расходи за даночни цели корегирани за даночниот кредит и на помалку искажаните приходи.

Даночната основа се намалува за износот на приходите од дивиденди остварени со учество во капиталот на друг обврзник - резидент на Република Северна Македонија, под услов да се оданочени кај обврзникот кој врши исплата на дивиденда.

Одложениот данок на добивка се евидентира во целост, користејќи ја методата на обврска, за времените разлики кои се јавуваат помеѓу даночната основа на средствата и обврските и износите по кои истите се евидентирани за целите на финансиското известување. При утврдување на одложениот даночен расход се користат тековните важечки даночни стапки. Одложениот даночен расход се задолжува или одобрува во Извештајот за сеопфатната добивка, освен доколку се однесува на ставки кои директно го задолжуваат или одобруваат капиталот, во кој случај одложениот данок се евидентира исто така во капиталот. Одложените даночни средства се признаваат во обем во кој постои веројатност за искористување на времените разлики наспроти идната расположлива оданочива добивка.

Со состојба на 31 декември 2023 година, Друштвото нема евидентирано одложени даночни средства или обврски, бидејќи не постојат временски разлики на овие датуми.

3.8. Недвижности и опрема

Општа објава

Недвижностите и опремата почетно се евидентираат по нивната набавна вредност, намалена за вкупниот износ на амортизација и вкупниот износ на загуба поради безвреднување. Набавната вредност ја чини фактурната вредност на набавените средства зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба.

Последователни издатоци

Издатоците направени за замена на дел од материјалните средства се евидентираат одделно и се капитализираат само доколку се веројатни идните економски користи што ќе претставуваат приливи на Друштвото. Сите други издатоци се признаваат како расход во Извештајот за сеопфатна добивка во момент на настанување

Трошоците за тековно и инвестиционо одржување се евидентираат на товар на расходите во моментот на нивното настанување. Издатоците кои се однесуваат на реконструкции и подобрувања, кои го менуваат капацитетот или корисниот век на употреба на недвижностите и опремата, се додаваат на набавната вредност на тие средства. Позитивната, односно негативната разлика настаната при продажба на недвижностите и опремата се книжи како капитална добивка или загуба и се искажува во рамките на останатите приходи, односно расходи.

Амортизација

Амортизацијата на недвижностите и опремата претставува системска распределба на амортизирачкиот износ за време на корисниот век на употреба на средството. Недвижностите и опремата се амортизираат поединечно, се до нивниот целосен отпис. Земјиштето и инвестициите во тек не се амортизираат.

Употребените годишни стапки на амортизација што се користат за одредени недвижности, опрема и нематеријални средства се следните:

	<u>2023-2022</u>
Градежни објекти	2,5-10%
Деловен инвентар	5-10%
Компјутери	25%
Мебел	20%
Транспортни средства	10-25%

3.9. Учество во заеднички вложувања

Финансиските извештаи на друштвата (заеднички вложувања) чија финансиска и деловна политика е контролирана заеднички од Друштвото и други друштва независни од Друштвото, во финансиските извештаи се евидентираат според методот на набавна вредност. Заедничката контрола се остварува кога финансиските и деловни политики на заедничките вложувања бараат едногласна согласност од страните кои ја делат контролата.

3.10. Оштетување на нефинансиските средства

Недвижностите и опремата се ревидираат од можни оштетувања секогаш кога одредени настани и промени укажуваат дека евидентираниот износ на средствата не може да се надомести. Секогаш кога евидентираниот износ на средствата го надминува нивниот надоместлив износ, се признава загуба од оштетување. Надоместливиот износ претставува повисок износ помеѓу нето продажната цена и употребната вредност на средствата. Нето продажната цена е износ кој се добива од продажба на средство во трансакција помеѓу добро известени субјекти, додека употребната вредност е сегашната вредност на проценетите идни готовински приливи

што се очекува да произлезат од континуираната употреба на средствата и од нивното отуѓување на крајот на употребениот век. Надоместливите износи се проценуваат за поединечни средства или, ако е тоа можно, за целата група на средства која генерира готовина.

3.11. Залихи

Залихите се искажуваат според пониската од набавната вредност, односно цената на чинење и нето продажната вредност. Набавната вредност ги вклучува сите трошоци за доведување на залихите во нивна сегашна состојба. Нето продажната вредност претставува продажна вредност во секојдневниот тек на работа, намалена за трошоците за комплетирање, маркетинг и дистрибуција. Потрошените залихи се евидентираат според принципот на просечни цени и ги вклучуваат трошоците настанати за нивна набавка и доведување со постојната состојба и локација.

3.12. Финансиски средства

Друштвото ги класифицира своите финансиски средства во следните категории: по објективна вредност преку добивки или загуби, финансиски средства кои се чуваат до доспевање, кредити и побарувања и финансиски средства расположливи за продажба. Класификацијата зависи од целта за која средствата биле набавени. Раководството ја определува класификацијата на финансиските средства при почетното признавање.

Кредити и побарувања

Кредитите и побарувањата се не-деривативни финансиски средства со фиксни или детерминирани плаќања кои не котираат на активен пазар. Тие се вклучени во тековните средства, освен за оние кои доспеваат во период подолг од 12 месеци од датумот на Извештајот за финансиската состојба. Кредитите се признаваат кога готовината се авансира на позајмувачите. Кредитите и побарувањата се евидентираат по амортизациона вредност со примена на метода на ефективна каматна стапка. Кредитите и побарувањата на Друштвото на датумот на Извештајот за финансиската состојба се состојат од побарувања од купувачи и останати побарувања, депозити, како и парични средства и еквиваленти.

Финансиски средства по објективна вредност преку добивки или загуби

Финансиските средства по објективна вредност преку добивки или загуби се финансиски средства наменети за тргување. Едно финансиско средство се класифицира како средство наменето за тргување доколку се стекнува со цел генерирање на добивка од краткорочни флукуации во цената или доколку е вклучено во портфолиото за кое постои краткорочен фактички облик на остварување на добивка. Друштвото нема средства класифицирани во оваа категорија на денот на Извештајот на финансиска состојба.

Финансиски средства расположливи за продажба

Финансиски средства расположливи за продажба се недеривативни финансиски средства кои се креирани во оваа категорија или пак не се класифицирани во било која од останатите категории. Финансиски средства расположливи за продажба се оние наменети за чување на неодреден временски период, кои може да се продадат доколку се појави потреба за ликвидност или промени во каматните стапки, девизните курсеви или цените на акциите. Друштвото има финансиски средства класифицирани во оваа категорија на денот на Извештајот на финансиска состојба и се состојат од вложувања во акции.

Финансиски средства кои се чуваат до доспевање

Финансиските средства кои се чуваат до доспевање се недеривативни финансиски средства со фиксни или утврдливи плаќања, фиксни датуми на доспевање за наплата и за кои Раководството на Друштвото има позитивна намера и способност да ги чува до нивното доспевање. Доколку Друштвото продаде значаен износ на финансиските средства кои се чуваат до доспевање пред нивното доспевање, целата категорија на овие средства се рекласифицира во финансиски средства расположливи за продажба. Друштвото нема средства класифицирани во оваа категорија на денот на Извештајот на финансиска состојба.

Признавање и мерење на финансиските средства

Набавките и продажбите на финансиските средства се евидентираат на датумот на трансакцијата - датумот на кој што Друштвото има обврска да го купи или продаде средството. Финансиските средства престануваат да се признаваат по истекот на правата за примање на паричните текови од финансиските средства или по нивното пренесување, а Друштвото ги пренело значително сите ризици и користи од сопственоста. Кредитите и побарувањата се признаваат кога готовината се авансира на позајмувачите.

Сите финансиски средства кои не се признаваат според објективна вредност преку добивки и загуби почетно се признаваат по нивната објективна вредност зголемена за трошоците на трансакциите.

Последователно мерење

По почетното признавање, Друштвото ги мери финансиските средства по објективна вредност преку добивка и загуба, и расположливите за продажба финансиски средства по нивната објективна вредност без било какви намалувања на трансакционите трошоци кои може да настанат при нивната продажба.

Објективната вредност на финансиските средства кои котираат на активниот пазар се базира на нивната куповна цена на денот на Извештајот за финансиска состојба. Доколку пазарот на кој котира финансиското средство не е активен, Друштвото ја утврдува објективната вредност на средството со примена на техники за вреднување.

Техниките за вреднување вклучуваат употреба на нормални комерцијални трансакции помеѓу запознаени, подготвени страни, ако се достапни, референца на тековната објективна вредност на друг инструмент кој е во суштина ист, анализа на дисконтирани парични текови и алтернативни модели на одредување на цената. Доколку вредноста на сопственичките инструменти не може соодветно да се измери, тие се мерат по набавна вредност.

Вложувањата чувани до доспевање и кредитите и побарувањата се мерат по амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна камата намалени за евентуалните загуби поради оштетување.

Реализираните добивки и загуби како и нереализираните добивки и загуби кои произлегуваат со промените на објективната вредност на финансиските средства, кои се определени како средства по објективна вредност преку добивки и загуби, се вклучуваат во добивките и загубите во периодот во кој настануваат. Нето промените во објективната вредност на финансиските средства класифицирани како средства по објективна вредност преку добивките и загубите го вклучуваат и приходот од камата.

Нереализираните добивки и загуби кои произлегуваат од промените на објективната вредност на средствата расположливи за продажба се признаваат во сеопфатната добивка, освен загубите од оштетување и добивките и загубите од курни разлики на монетарните ставки како што се должничките хартии од вредност, кои се признаваат во добивките и загубите. При продажба или оштетување на финансиските средства расположливи за продажба, кумулативните добивки и загуби кои претходно биле признаени во сеопфатна добивка се признаваат во добивките и загубите. Во случај кога финансиските средства расположливи за продажба носат камата, каматата пресметана со методот на ефективна камата се признава во добивките и загубите.

Оштетување на финансиски средства

Средства евидентирани по амортизирана набавна вредност

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

Износот на загубата претставува разлика помеѓу евидентируваниот износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови (исклучувајќи ги идните загуби по основа на кредитот), дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство. Побарувањата со краткорочно доспевање не се дисконтираат. Евидентируваниот износ на средството се намалува преку

употребата на сметка за резервирање поради оштетување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради оштетување во тековните добивки и загуби.

Средства евидентирани по објективна вредност

На секој датум на Извештајот за финансиска состојба, Друштвото проценува дали постои објективен доказ за оштетување на едно финансиско средство или група на финансиски средства. Значително или пролонгирано опаѓање на објективната вредност на финансиското средство под неговата набавна вредност претставува објективен доказ при утврдувањето на можноста од оштетување. Доколку постои таков доказ за финансиските средства расположливи за продажба, кумулативната загуба-измерена како разлика меѓу набавната вредност и тековната објективна вредност се признава во тековните добивки и загуби. Доколку во последователен период, објективната вредност на должнички инструмент класифициран како расположлив за продажба се зголеми, а зголемувањето може објективно да се поврзе со настан кој се јавува по признавањето на загубата поради оштетување во тековните добивки и загуби, загубата поради оштетување се намалува преку тековните добивки или загуби. Кај сопственичките финансиски средства расположливи за продажба, анулирањето на оштетувањето не се евидентира преку добивки и загуби и секое последователно зголемување на објективната вредност се признава како останата сеопфатна добивка.

3.13. Побарувања од купувачи и останати побарувања

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

Значителни финансиски потешкотии на должникот, веројатноста за стечај или финансиско реорганизирање како и пролонгирање или неможност за плаќање се индикатори дека побарувањата од купувачи се оштетени. Износот на резервирањето претставува разлика помеѓу евидентираниот износ на средството и сегашната вредност на преценетите идни парични текови дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство. Средствата со краткорочно доспевање не се дисконтираат.

Евидентираниот износ на средството се намалува преку употреба на сметка за резервирање поради оштетување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради оштетување во тековниот Извештај за сеопфатна добивка. Во случај на ненаплатливост на побарувањето истото се отпишува наспроти неговото резервирање. Последователните наплати од претходно отпишаните износи се признаваат како тековни добивки во Извештајот за сеопфатна добивка.

3.14. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти вклучуваат средства депонирани во банки во денари и во странска валута, како и готовина во благајна, кои може брзо да се конвертираат во познат износ на пари и се подложени на незначителен ризик од промена на нивната вредност.

3.15. Главнина и резерви

Основна главнина

Основната главнина се признава на номиналната вредност на уплатениот основачки влог при трансформација на Друштвото.

Сопствени акции

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

Законски резерви

Законските резерви се формираат од остварената добивка врз основа на законските одредби и со распоред на ревалоризационите резерви, а можат да се употребат за покривање на загубата. Согласно законските одредби, Друштвото е должно да издвои од добивката за тековната година, минимум 5% за законски резерви, се додека резервите не достигнат 10% од основната главнина на Друштвото. Доколку износот на оваа резерва не надминува 10% од вредноста на основната главнина, истата може да биде употребена само за покривање на загуби. Доколку резервата надмине 10% од капиталот на Друштвото, може да биде употребена за исплата на дивиденди со претходна одлука на акционерите.

Ревалоризациона резерва

Ревалоризациона резерва се формира врз основа на извршената годишна ревалоризација. Во согласност со законските прописи, салдото на ревалоризационата резерва по годишната пресметка се евидентира во рамките на капиталот. Оваа резерва не е предмет на распределба.

Заработувачка по акција

Основната заработувачка по акција се пресметува по пат на делење на добивката која припаѓа на имателите на обичните акции (по намалување на делот од добивката по оданочување на имателите на приоритетните акции), со пондерираниот просечен број

на обични акции во оптек во текот на годината, вклучувајќи сопствени акции купени од страна на Друштвото.

3.16. Финансиски обврски

Финансиските обврски се класифицираат во согласност со суштината на договорниот аранжман. Финансиските обврски по амортизирана набавна вредност се состојат од обврски кон добавувачи и останати обврски, како и обврски за кредити.

Обврски кон добавувачи и останати обврски

Обврските кон добавувачи се евидентирани по нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка. Обврските спрема добавувачи се депризнаваат во моментот кога се измирени, откажани или истечени.

Обврски за кредити

Обврските за кредити иницијално се евидентирани според нивната објективна вредност, намалена за трошоците на трансакција. Последователно, обврските за кредити се евидентираат според нивната амортизирана набавна вредност со користење на методот на ефективна камата. Обврските за кредити се класифицирани како тековни обврски, освен доколку Друштвото има неусловено право за подмирување на обврската за не помалку од 12 месеци од датумот на Извештајот за финансиска состојба. Обврските за кредити се депризнаваат во моментот кога се измирени, откажани или истечени.

3.17. Користи на вработените

Користи на вработените се сите форми на надоместок кој го дава Друштвото во размена за извршената услуга од страна на вработените.

Краткорочни користи за вработените

Краткорочни користи на вработените се користи кои доспеваат за плаќање во рамките на дванаесет месеци по крајот на периодот во кој вработените ја извршиле услугата. Тука спаѓаат платите и придонесите за социјално осигурување и краткорочно платени отсуства. Сите краткорочни користи за вработените се признаваат како расход и обврска во висина на недисконтираниот износ на користите.

Користи по престанок на вработувањето

Друштвото врши уплата на придонесите за пензиско и инвалидско осигурување на вработените во согласност со домашната законска регулатива. Придонесите засновани на платите на вработените, се уплатуваат во Националниот Фонд.

Придонеси за пензиско осигурување

Друштвото има пензиски планови согласно домашната регулатива за социјално осигурување според која плаќа придонеси за пензиско осигурување на своите вработени. Придонесите, врз основа на платите, се плаќаат во првиот и вториот

пензиски столб кои се одговорни за исплата на пензиите. Не постојат дополнителни обврски во врска со овие пензиски планови.

3.18. Резервации

Резервации (резерви за обврски) се признаваат кога Друштвото има сегашна обврска (правна или изведена) како резултат на минат настан, кога е веројатно дека ќе настанат идни одливи на средства по тој основ и кога е можно да се процени износот на обврската. Кога се очекува надоместување на дел од ваква обврска во иднина, пример преку договори за осигурување, надоместувањето се признава како посебно средство но само кога е извесно дека ќе биде примено истото. Расходот за било која резервација се признава во билансот на успех намалено за износот на надоместувањето. Ако ефектот од временската димензија на парите е значаен, резервациите се дисконтираат на нивната сегашна вредност со примена на стапки пред оданочување кои ги одразуваат тековните пазарни проценки.

3.19. Неизвесности

Неизвесна обврска е можна обврска која произлегува од минати настани, чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани, кои не се во целост под контрола на Друштвото. Неизвесни обврски не се признаваат во финансиските извештаи, туку само се обелоденуваат. Неизвесни средства се можни средства кои произлегуваат од минати настани, чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани, кои не се во целост под контрола на Друштвото. Неизвесни средства се признаваат само кога е веројатен приливот на економски користи.

3.20. Настани по датумот на известување

Настаните по датумот на известување кои обезбедуваат дополнителни информации во врска со состојбата на Друштвото на денот на Извештајот за финансиската состојба (настани за кои може да се врши коригирање) се рефлектирани во финансиските извештаи. Оние настани по датумот на известување кои немаат карактер на корективни настани се објавуваат во соодветна белешка доколку истите се материјално значајни.

3.21. Дивиденди

Друштвото ги евидентира обврските по дивиденди кон акционерите по одобрување на обврската за дивиденди на годишно собрание.

4. ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ И УПРАВУВАЊЕ СО ИСТИТЕ

Управувањето со ризиците на Друштвото опфаќа идентификување, следење, мерење и нивно управување. Поради тоа Друштвото има воспоставен режим за управување со ризиците на кои е изложено, соодветно на природата, големината и сложеноста на активностите кои ги врши. Управувањето со ризици на Друштвото го врши раководството врз основа на претходно одобрени политики и процедури.

Главните ризици на кои Друштвото е изложено и политиките за управување со нив се следните:

4.1. Пазарен ризик

Пазарен ризик е ризик од промени во пазарни цени, курсевите на странските валути и каматните стапки кои имаат влијае на приходите на Друштвото или на вредноста на финансиските инструменти. Целта на управувањето со пазарниот ризик е управување и контрола на изложеноста на пазарен ризик во прифатливи рамки и оптимизирање на повратот на средствата.

Ризик од промени на курсевите

Друштвото е изложено на девизен ризик првенствено на парите и паричните средства, побарувањата, како и финансиските обврски. Друштвото не употребува посебни финансиски инструменти за да се заштити од овие ризици, бидејќи таквите инструменти не наоѓаат поширока примена во Република Северна Македонија.

4.2. Кредитен ризик

Кредитен ризик е ризик од финансиска загуба на Друштвото доколку корисникот или договорната страна на финансискиот инструмент не успее да ги исполни своите договорни обврски. Кредитниот ризик настанува од побарувања од купувачи, депозити во банки и парични средства и парични еквиваленти. За избегнување на овој вид на ризик, Друштвото има своја деловна политика која ја спроведува преку соодветна служба која ги контролира наплатите од купувачите со истовремена примена на соодветни мерки за спречување на продолжување на роковите за наплата на побарувањата. Кредитниот ризик за парични средства и парични еквиваленти, орочени депозити се смета за безначаен, бидејќи клиентите на Друштвото се реномирани банки, со надворешни кредитни рангирања со висок квалитет.

4.3. Каматен ризик

Друштвото е изложено на ефектите на флукуациите на пазарните каматни стапки кои влијаат на неговата финансиска состојба и готовински текови. Раководството на Друштвото е во најголема мерка одговорно за дневно следење на состојбата на ризикот од нето каматни стапки и одредува лимити за намалување на потенцијалот од каматна неусогласеност. Друштвото управува со овој ризик преку одржување на соодветен однос помеѓу некаматносните извори на финансирање и изворите на финансирање со променливи каматни стапки.

4.4. Ликвидносен ризик

Внимателно управување со ризик од ликвидност имплицира одржување на доволно готовина и расположливост на извори на средства преку соодветно обезбедување на кредити и можност за навремена наплата на износите на побарувања од купувачи во рамките на договорените услови. Раководството на Друштвото води грижа за обезбедување на ликвидноста. 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.

4.5. Даночен ризик

Согласно законските прописи во Република Северна Македонија, финансиските извештаи и сметководствените евиденции на Друштвото подлежат на контрола од страна на даночните власти по поднесувањето на даночните извештаи за годината. Според тоа, постои даночен ризик за пресметка на дополнителни даноци во случај на идна контрола од страна на даночните власти.

5. Утврдување на објективна вредност

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

6. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Материјалните средства се состојат од следново (во 000 денари):

2023	Земјиште	градежни објекти	постројки и опрема	транспортни средства	инвестиции во тек	Вкупно
Набавна вредност						
Салдо на 1 Јануари 2023	2308	93463	94226	26891	148	217036
Нови набавки во годината	-	103	19424	-	21204	40731
Отуѓени основни средства	-	-	-	-	(19527)	(19527)
Салдо на 31 Декември 2023	2308	93566	113650	26891	1825	238240
Исправка на вредноста						
Салдо на 1 Јануари 2023	-	80144	80365	25368	-	185877
Амортизација за 2023	-	464	5405	469	-	6338
Салдо на 31 Декември 2023	-	80608	85770	25837	-	192215
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2023	2308	13319	13861	1523	148	31159
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2023	2308	12958	27880	1054	1825	46025
2022	Земјиште	градежни објекти	постројки и опрема	транспортни средства	инвестиции во тек	Вкупно
Набавна вредност						
Салдо на 1 Јануари 2022	2308	85945	92921	26891	104	208169
Нови набавки во годината	-	7518	1305	-	7466	16289
Отуѓени основни средства	-	-	-	-	(7422)	(7422)
Салдо на 31 Декември 2022	2308	93463	94226	26891	148	217036
Исправка на вредноста						
Салдо на 1 Јануари 2022	-	79702	75972	24832	-	180506
Амортизација за 2022	-	442	4393	536	-	5371
Салдо на 31 Декември 2022	-	80144	80365	25368	-	185877
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2022	2308	6243	16949	2059	104	27663
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2022	2308	13319	13861	1523	148	31159

7. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

Долгорочните финансиски средства се состојат од следново (во 000 денари):

	31 Декември 2023	31 Декември 2022
Вложувања во придружени друштва и учество во заеднички вложувања		
НЛБ АД Скопје	4431	3555
Комерцијална банка АД Скопје	5690	4672
Алкалоид АД Скопје	1180	1115
Стопанска банка АД Скопје	3782	3863
Вкупно долгорочни вложувања	15083	13205

8. ЗАЛИХИ

Залихите се состојат од следново (во 000 денари):

	31 Декември 2023	31 Декември 2022
Залихи на сировини и материјали	39743	29430
Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	41	41
Залихи на недовршени производи и полупроизводи	1355	1124
Залихи на готови производи	4325	3823
Залихи на трговски стоки	10287	9851
Вкупно залихи	55751	44269

9. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

Побарувањата од купувачи се состојат од следново (во 000 денари):

	31 Декември 2023	31 Декември 2022
Побарување од поврзани друштва	84	116
Побарувања од купувачи од продажба во земјата	13810	12963
Побарувања од купувачи од продажба во странство	7	5
Побарувања за дадени аванси на добавувачи во земјата	1233	13074
Побарувања за дадени аванси на добавувачи во странство	59	1477
Вкупно побарувања од купувачи	15193	27635

10. ДРУГИ КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

Другите краткорочни побарувања се состојат од следново (во 000 денари):

	31 Декември 2023	31 Декември 2022
Побарување за повеќе платен ДДВ	534	577
Побарување за повеќе платен данок на добивка	420	356
Побарувања од вработени	564	708
Останати побарувања	9	-
Вкупно други краткорочни побарувања	1527	1641

11. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

	31 Декември 2023	31 Декември 2022
Орочени денарски средства во Халк Банка АД	17000	17000
Орочени денарски средства во Шпаркасе Банка АД	24500	31500
Орочени денарски средства во Стопанска Банка АД	33000	15000
Орочени денарски средства во Уни Банка АД	18000	14000
Орочени девизни средства во Шпаркасе Банка АД	24601	31980
Орочени девизни средства во Стопанска Банка АД	15375	15375
Орочени девизни средства во НЛБ Банка АД	-	48018
Орочени девизни средства во Халк Банка АД	6765	6765
Орочени девизни средства во НЛБ Банка АД	48769	-
Орочени девизни средства во Уни Банка АД	12300	12300
Краткорочни финансиски средства	200310	191938

12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства и паричните еквиваленти се состојат од следново (во 000 денари):

	31 Декември 2023	31 Декември 2022
Парични средства на денарски сметки	4651	29845
Парични средства на девизни сметки	768	2756
Парични средства на денарска благајна	41	58
Вкупно парични средства	5460	32659

13. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

На 31 декември 2023, според акционерската книга издадена од Централен Депозитар за Хартии од Вредност, вкупниот номинален капитал на Друштвото изнесува 1.278.000,00 Евра поделени на 5000 обични акции со номинална вредност по акција од 255,60 Евра или 15.584,00 денари.

Според книговодствената евиденција Друштвото со состојба на 31 декември 2023 и 2022 година, ја има следната структура на капиталот:

	БРОЈ НА АКЦИИ			Износ во 000 МКД		
	Обични	Сопствени	Оптек	Обични	Сопствени	Оптек
31.12.2022	5000	(415)	4585	77922	(6467)	71455
31.12.2023	5000	(415)	4585	77922	(6467)	71455

Во текот на 2023 година, Друштвото нема распределено и исплатено дивиденди од акумулираните добивки.

14. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

Краткорочните обврски спрема добавувачи се состојат од следново (во 000 денари):

	31 Декември 2023	31 Декември 2022
Обврски спрема добавувачи во земјата	2504	-
Вкупно краткорочни обврски спрема добавувачи	2504	-

15. ДРУГИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

Другите краткорочни обврски се состојат од следново (во 000 денари):

	31 Декември 2023	31 Декември 2022
Обврски за даноци и придонеси од плата	932	858
Обврски спрема вработените	1830	1694
Вкупно други краткорочни обврски	2762	2552

16. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

Приходите од продажба се состојат од следново (во 000 денари):

	31 Декември 2023	31 Декември 2022
Приходи од продажба на поврзани друштва	339	716
Приходи од продажба на производи во земјата	56243	61490
Приходи од продажба на стоки во земјата	41501	43534
Приходи од продажба на стоки во странство	1270	3347
Приходи од наемнини	598	664
Вкупно приходи од продажба	99951	109751

17. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ

Останатите приходи се состојат од следново (во 000 денари):

	31 Декември 2023	31 Декември 2022
Приходи од продажба на материјални средства	-	61
Останати приходи	328	90
Вкупно останати приходи	328	151

18. ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИЈАЛИ

Трошоците за сировини и материјали се состојат од следново (во 000 денари):

	31 Декември 2023	31 Декември 2022
Потрошени материјали	27587	30553
Потрошена енергија и гориво	3946	8127
Потрошени резервни делови	1259	972
Вкупно трошоци за сировини и материјали	32792	39652

19. УСЛУГИ СО КАРАКТЕР НА МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШОЦИ

Услугите со карактер на материјални трошоци се состојат од следново (во 000 денари):

	31 Декември 2023	31 Декември 2022
Транспортни услуги	76	168
ПТТ услуги	225	213
Услуги за одржување	449	606
Наемнини	489	489
Комунални услуги	555	363
Трошоци за реклама, пропаганда	-	9
Останати услуги	645	675
Вкупно услуги со карактер на материјални трошоци	2439	2523

20. ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ОД РАБОТЕЊЕТО

Останатите трошоци од работењето се состојат од следново (во 000 денари):

	31 Декември 2023	31 Декември 2022
Трошоци за спонзорство и донации	10	15
Трошоци за репрезентација	61	33
Премии за осигурување	401	372
Трошоци за банкарски услуги	212	251
Трошоци за надзорен и управен одбор	1733	3000
Трошоци за даноци и такси кои не зависат од резултатот на работењето	213	319
Останати трошоци од работење	1892	835
Вкупно останати трошоци од работењето	4522	4825

21. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

Трошоците за вработените се состојат од следново (во 000 денари):

	31 Декември 2023	31 Декември 2022
Нето плати и надоместоци на плати	21240	20433
Даноци и надоместоци на плати	1692	1496
Придонеси на плати	9050	7367
Останати трошоци на вработени	3222	4882
Вкупно трошоци за вработените	35204	34178

22. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ

Финансиските приходи се состојат од следново (во 000 денари):

	31 Декември 2023	31 Декември 2022
Приходи од камати	2047	1634
Приходи од дивиденди	596	387
Останати финансиски приходи	1	18
Вкупно финансиски приходи	2644	2039

23. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ

Финансиските расходи се состојат од следново (во 000 денари):

	31 Декември 2023	31 Декември 2022
Расходи за камати	-	5
Вкупно финансиски расходи	-	5

24. ДАНОК НА ДОБИВКА

Данокот на добивка се пресметува по стапка од 10% на основица која се утврдува како разлика меѓу вкупните приходи и вкупните расходи зголемена за непризнаените расходи и намалена за износите на кои во претходните даночни периоди е платен данок и други даночни ослободувања согласно Законот за данокот на добивка.

25. ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

Основна

Основната заработувачка по акција се пресметува по пат на делење на добивката која припаѓа на имателите на обичните акции (по намалување на делот од добивката по оданочување на имателите на приоритетните акции), со пондерираниот просечен број на обични акции во оптек во текот на годината, вклучувајќи сопствени акции купени од страна на Друштвото.

	31 Декември 2023	31 Декември 2022
Заработувачка која припаѓа на имателите на обични акции	(7749)	(4024)
Пондериран просечен број на обични акции во оптек	4585	4585
Основна заработувачка по акција	(1,69)	(0,88)

26. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СТРАНИ

Трансакциите со поврзани страни се засновани на ценовници кои се во сила и под услови кои важат и за трети лица, под нормални комерцијални услови. Табелата подолу ги прикажува трансакциите и износите со поврзани лица со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2023 и 2022 година.

2023	Побарувања	Обврски	Трошоци	Приходи
АД Брик Берово	87	900	-	156
Клучен раководен персонал-краткорочни користи за вработени	-	-	1733	-
Вкупно	900	900	1733	156
2022	Побарувања	Обврски	Трошоци	Приходи
АД Брик Берово	900	-	-	507
Клучен раководен персонал-краткорочни користи за вработени	-	-	3000	-
Вкупно	900	-	3000	507

27. НЕИЗВЕСНИ ОБВРСКИ

Друштвото прави напори за усогласување на побарувањата и обврските при што поголем број на купувачи и доверители се усогласуваат со наведените салда. Со датумот на овие финансиски извештаи не се утврдени било какви резервирања за потенцијални загуби, кои би можеле да се појават од редовното работење.

Друштвото нема правни оптоварувања (хипотеки) на својот недвижен имот и на опремата.

28. ПОСЛЕДОВАТЕЛНИ НАСТАНИ

По 31 Декември 2023 година, односно датумот на известување, не се случиле настани од материјално значење, кои треба да се прикажат во финансиските извештаи.

EMBS: 04053656

Државно име: Административно друштво за приклучување на санитарски материјали, топлинни помагала, грејање и канализација АИКАИОИД Берше

Вид на работа: 450

Тип на годишна сметка: Годишна сметка

Тип на документ: Годишна сметка

Година: 2023

Листа на приложени документи:
Образовачки биланси и други листи
Финансиски извештаи

Биланс на состојба

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
1	-- АКТИВА: А. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (002+009+020+021+031)	61.106.482,00			44.353.560,00
9	-- II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019)	45.024.777,00			31.159.013,00
10	-- Недвижности (011+012)	15.265.797,00			15.627.067,00
11	-- Земјиште	2.306.159,00			2.308.165,00
12	-- Градежни објекти	12.957.628,00			13.310.895,00
13	-- Постройки и опрема	27.990.130,00			13.881.909,00
14	-- Транспортни средства	1.053.773,00			1.523.337,00
18	-- Материјални средства во подготовка	1.825.077,00			147.600,00
21	-- III. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (022+023+024+025+026+030)	15.083.705,00			13.204.547,00
23	-- Вложувања во придружни друштва и учества во заеднички спогодбувања	15.083.705,00			13.204.547,00
36	-- Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	278.746.726,00			298.141.749,00
37	-- I. ЗАПИСИ (038+039+040+041+042+043)	55.750.901,00			44.269.241,00
38	-- Записи на суровини и материјали	39.742.794,00			29.429.918,00
39	-- Записи на резервни делови, запален инвентар, амбалажа и автогули	41.522,00			41.542,00
40	-- Записи на несовершени производи и полуфабрикати	1.351.303,00			1.124.234,00
41	-- Записи на готови производи	4.325.249,00			3.622.754,00
42	-- Записи на трговени карти	10.286.633,00			9.650.793,00
45	-- III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	16.720.141,00			29.275.818,00
46	-- Побарувања од поразли друштва	142.147,00			115.718,00
47	-- Побарувања од купувачи	15.050.741,00			27.519.631,00
49	-- Побарувања од државата по основа на даноци, придонеси, црени, пензии и за останати давачки кон државата (претплати)	951.327,00			932.698,00
50	-- Побарувања од кредитените	572.446,00			707.771,00
52	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (063+056+057+058)	200.310.191,00			191.938.002,00
57	-- Побарувања по далски засеи	200.310.191,00			191.938.002,00
59	-- V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	5.459.793,00			37.658.688,00
60	-- Парични средства	5.459.793,00			37.658.688,00
63	-- ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	339.349.208,00			342.505.309,00
65	-- ПАСИВА: А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+057+068+069+070+071+075+076+077+078)	334.083.121,00			339.953.412,00
66	-- I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	77.922.180,00			77.922.180,00
67	-- II. ПРЕМИИ НА ЕМИТИРНИ ЛИЦИ	1.028.951,00			1.028.951,00
68	-- III. СОПСТВЕНИ АКЦИИ (-)	6.467.541,00			6.467.541,00
70	-- IV. РЕВАЛОРИЗАЦИСКА РЕЗЕРВА И РАЗЛИКИ ОД ВРЕДУВАЊЕ НА КОМПОНЕНТИ НА ОСТАНАТА СВОТРАТНА ДОБИВКА	9.380.852,00			7.301.664,00
71	-- V. РЕЗЕРВИ (072+073+074)	133.404.915,00			133.404.915,00
74	-- Останати резерви	133.404.915,00			133.404.915,00
75	-- VI. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА	130.782.149,00			130.782.149,00
76	-- VII. ПРЕНЕСЕНА ЗАГУБА (-)	4.024.301,00			
78	-- X. ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	7.748.674,00			4.023.556,00
81	-- Б. ОБВРСИ (067+085+086)	5.266.077,00			2.551.997,00

95	-- IV КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	5.266.077,00		2.551.897,00
97	-- Обврски спрема добавувачи	2.584.450,00		
99	-- Обврски за даноци и приданеси на плата и на надомести на плата	930.457,00		855.993,00
100	-- Обврски кон кредитори	1.833.231,00		1.593.684,00
101	-- Тековни даночни обврски	929,00		2.210,00
111	-- ВКУПНО ПАСИВА: ПЛАЌИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+084+109+110)	339.349.208,00		342.505.309,00

Биланс на успех

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
201	-- I, ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)	188.278.735,00			109.932.040,00
202	-- Приходи од продажба	99.950.754,00			100.751.535,00
203	-- Останати приходи	327.951,00			150.505,00
204	-- Залози на готови производи и незавршено производство на почетокот на годината	4.946.988,00			4.448.362,00
205	-- Залози на готови производи и незавршено производство на крајот на годината	5.678.552,00			4.946.968,00
207	-- II, РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+214+215+216+217+218+219+220+221+222)	111.409.669,00			116.457.696,00
208	-- Трошоци за сировини и други материјали	32.791.720,00			30.652.198,00
209	-- Набавна вредност на продадените стоки	30.109.052,00			29.909.635,00
211	-- Услуги со карактер на материјални трошоци	2.438.518,00			2.522.798,00
212	-- Останати трошоци од работењето	4.521.964,00			4.824.997,00
213	-- Трошоци за работени (214+215+216+217)	35.200.982,00			34.177.913,00
214	-- Плати и надоместоци на плата (нето)	21.239.669,00			20.432.802,00
215	-- Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	1.691.327,00			1.495.408,00
216	-- Приданеси од задолжително социјално осигурување	9.049.924,00			7.367.290,00
217	-- Останати трошоци за работните	3.222.472,00			4.882.413,00
218	-- Амортизации на материјалите и нематеријалите средства	6.338.425,00			5.373.557,00
223	-- III, ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+225+230+231+232+233)	2.643.726,00			2.038.604,00
229	-- Приходи од вложувања во некорпоративни друштва	596.500,00			387.300,00
230	-- Приходи по основ на камати од работење со непознати друштва	2.045.760,00			1.633.717,00
233	-- Останати финансиски приходи	466,00			17.557,00
234	-- IV, ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+236+240+241+242+243)				5.078,00
239	-- Расходи по основ на камати од работење со непознати друштва				5.078,00
247	-- Загуба од редовното работење (204-205+207+234+245) (201+223+241)	7.748.674,00			4.023.536,00
251	-- Загуба пред одземавање (247+248) или (247-248)	7.748.674,00			4.023.536,00
256	-- НЕТО ЗАГУБА ЗА ДЕЛООБНАТА ГОДИНА (251+252-253+254)	7.748.674,00			4.023.536,00
257	-- Просечен број на работени врз основа на часови на работа во претходниот период (во апсолутен износ)	58,00			60,00
258	-- Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	12,00			12,00
270	-- Загуба за годината	7.748.674,00			4.023.536,00
291	-- Вкупна реверзна загуба за годината (270+287) или (270-286) или (287-260)	7.748.674,00			4.023.536,00

Државна евиденција

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
640	-- Приходи од продажба на стоки и услуги (АОП 641+ АОП 642) (- или = АОП 202 од БУ)	41.849.201,00			41.248.352,00
641	-- Приходи од продажба на стоки (- или = АОП 202 од БУ)	41.849.201,00			41.248.352,00
643	-- Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на домашен пазар (- или = АОП 202 од БУ)	98.082.441,00			105.740.447,00
644	-- Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на странски пазар (- или = АОП 202 од БУ)	1.273.141,00			3.346.557,00
647	-- Приходи од наквешина (- или = АОП 202 од БУ)	598.173,00			604.531,00
668	-- Трошоци за сировини и материјали (- или = АОП 208 од БУ)	27.153.542,00			29.559.806,00

671	-- Канцелариски материјали (< или = АОП 208 од БУ)	72.065,00		30.106,00
676	-- Потрошена електрична енергија (< или = АОП 208 од БУ)	2.818.916,00		6.182.447,00
677	-- Потрошени енергетски горива (< или = АОП 208 од БУ)	113.138,00		98.024,00
680	-- Транспортни услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	42.000,00		111.500,00
681	-- Транспортни услуги во странство (< или = АОП 211 од БУ)	22.810,00		
682	-- ППТ услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	194.521,00		173.255,00
686	-- Иземници за деловни простории во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	488.568,00		488.568,00
695	-- Регрес за годишен одмор (< или = АОП 217 од БУ)	900.790,00		
698	-- Дневници за службени патувања, ноќенена и дневни трошоци (< или = АОП 217 од БУ)	112.200,00		131.800,00
704	-- Традиционал организирани исхрана во текот на работа (< или = АОП 217 од БУ)	1.656.385,00		1.885.469,00
707	-- Трошоци за надомест и други прималци на надзорски членови на управни и надзорен одбор, одбор на директори и управители	1.733.334,00		3.000.000,00
709	-- Репрезентација (< или = АОП 212 од БУ)	61.150,00		32.563,00
710	-- Премии за осигурување на живот (< или = АОП 212 од БУ)	350.942,00		371.196,00
711	-- Надомест за банкарски услуги (< или = АОП 212 од БУ)	212.247,00		251.143,00
713	-- Придоноси кои не зависат од резултатот (< или = АОП 212 од БУ)	142.705,00		142.705,00
715	-- Надоместници за позремени и приремени работи (< или = АОП 217 од БУ)	1.137.778,00		395.947,00
717	-- Останати трошоци на работењето (< или = АОП 212 од БУ)	328.589,00		144.356,00
722	-- Просечен број на вработени врз основа на состојбата на крајот на месецот	58,00		50,00
723	-- Просечен број на вработени во средбата на субјектот врз основа на состојбата на крајот на месецот	58,00		50,00

Структура на приходи по дејности

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
2089	- 13.20 - Ткање на текстил	61.082.230,00			
2378	- 4.7.11 - Трговија на мало во неспецијализирани продажници, приклучно со храна, пијалаци и тутун	41.040.201,00			

12

Потпишано од:

BOJAN TAGARSKI

CN=KIBSTrust Issuing Qsig CA G2,
 CID.2.5.4.37=NTRMK-5529581, OU=KIBSTrust
 Services, O=KIBS AD Scope, C=MK
 KIBSTrust Issuing Qsig CA G2

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

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

АД „АЛКАЛОИД„ Берово
Бр.0202- 98/1
Дата: 30.04.2024

Врз основа на Записникот од одржаниот состанок на Управниот одбор бр.0202-98 на ден 26.04.2024 година и член 36 од Статутот на АД „АЛКАЛОИД„ Берово, Управниот одбор донесува,

ОДЛУКА

За усвојување на ревизорски извештај за работењето на АД Алкалоид Берово за 2023 година

Член 1

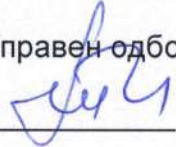
Се усвојува ревизорскиот извештај за работењето на АД Алкалоид Берово за 2023 година изготвен од „РЕВИЗИЈА СТОЈЧЕВСКИ„ ул. Октомвриска револуција бр.19/3-6 Куманово, ул.Васил Ѓоргов бр.20/1-7 Скопје.

Член 2

Одлуката влегува во сила со денот на донесувањето.

АД АЛКАЛОИД Берово
Претседател на Управен одбор




Татјана Чичаковска

Акционерско друштво
"АЛКАЛОИД" ц.о.
Бр. 0201-12117
27.06 2024
БЕРОВО

Врз основа на член 383 , 384 од Законот за трговските друштва како и член 29 од Статутот на Акционерско друштво за производство на санитарски материјали , ткаенини, позамантерија и конфекција АЛКАЛОИД Берово , Собранието на акционери на својата седница одржана на ден 26.06.2024 година ја донесе следната :

ОДЛУКА

За одобрување на ревизорскиот извештај од извршената ревизија на годишната сметка и на финансиските извештаи на АД АЛКАЛОИД Берово за 2023 година

Член 1

Се одобрува ревизорскиот извештај од извршената ревизија на годишната сметка и на финансиските извештаи за Акционерско друштво за производство на санитарски материјали , ткаенини, позамантерија и конфекција АЛКАЛОИД Берово со седиште на ул.Маршал Тито бр.5 Берово ЕМБС 4053656 и ЕДБ 400199610310 , за 2023 година , од овластен ревизор РЕВИЗИЈА СТОЈЧЕВСКИ ул. Октомвриска револуција бр.19/3-6 Куманово, ул.Васил Ѓоргов бр.20/1-7 Скопје

Член 2

Оваа одлука стапува на сила со денот на донесувањето.

Берово, 26.06.2024 година



АД АЛКАЛОИД Берово


Претседавач на собранието