

АД АЛКАЛОИД БЕРОВО

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

И

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

за година која завршува на 31 Декември 2017 година

Скопје, Мај 2017 година

АД АЛКАЛОИД БЕРОВО

СОДРЖИНА

страна

- Ревизорско мислење	3
- Извештај за финасиска состојба 31.12.2017 година	5
- Извештај за останата сеопфатна добивка за период 01.01.-31.12.2017	6
- Извештај за промените на главнината на 31.12.2017	7
- Извештај за паричните текови за периодот кој завршува на 31.12.2017	8
- Белешки кон финансиските извештаи	9-23



ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР
До содружникот и раководството на АД АЛКАЛОИД БЕРОВО

Извештај за финансиските извештаи

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на **АД АЛКАЛОИД БЕРОВО** (Друштвото), кои што го вклучуваат Извештајот за финансиска состојба заклучно со 31 декември 2017 год., како и Билансот на успех, Извештајот за сеопфатна добивка, Извештајот за промени во главнината и Извештајот за парични текови за годината која завршува тогаш и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството на Друштвото е одговорно за подготвување и објективно презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија, интерната контрола која што раководството смета дека е значајна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи кои што се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали е резултат на измама или грешка, избирање и примена на соодветни сметководствени политики, како и правење на сметководствени проценки коишто се разумни во дадените околности.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме ревизијата во согласност со Законот за ревизија и Меѓународните стандарди за ревизија. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата на начин кој ќе ни овозможи да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува спроведување на постапки за обезбедување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на финансиските извештаи, без разлика дали е тоа резултат на измама или грешка.

Кога ги прави тие проценки на ризик, ревизорот ја разгледува интерната контрола, значајна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи на Друштвото, за да објективно презентира постапки кои што се соодветни на околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на Друштвото.

Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството, како 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.



ВЕРИФИКА ДОО
Ревизија, сметководство и консалтинг
ул. Антон Попов, 9-2, 1000, Скопје

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР (Продолжение)
До содружниците раководството на АД АЛКАЛОИД БЕРОВО

Мислење

Според нашето мислење, финансиските извештаи ја презентираат објективно, од сите материјални аспекти, финансиската состојба на **АД АЛКАЛОИД БЕРОВО**, заклучно со 31 декември 2017 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината која што завршува тогаш, во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија.

Извештај за дуги правни и регулаторни барања

Раководството на Друштвото, е исто така одговорно за подготвувањето на годишниот извештај за работа во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност во согласност со член 34 од Законот за ревизија е да изразиме мислење во врска со конзистентноста на годишниот извештај за работа со годишната сметка и финансиските извештаи за годината која завршува на 31 декември 2017 година. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работата е извршена во согласност со МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работата се конзистентни со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи.

Годишниот извештај за работа е конзистентен од сите материјални аспекти со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на **АД АЛКАЛОИД БЕРОВО** за годината која завршува на 31 декември 2017 година

Скопје, 22/05/2017 година

ВЕРИФИКА ДОО Скопје, Регистарси број на лиценца 01/20.05.2013

Овластен ревизор

Сашко Марковски



ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА

На 31 декември 2017

(во илјади Денари)

	Белешка	2017	2016
СРЕДСТВА			
<i>Долгорочни средства</i>			
Недвижности, постројки и опрема	6	39.133	36.053
Долгорочни вложувања	8	114.721	45.118
Вкупно долгорочни средства		153.854	81.171
<i>Тековни средства</i>			
Парични средства и еквивален. на парични средства	9	10.029	20.606
Побарувања од купувачи и останати побарувања	10	32.731	36.957
Финансиски вложувања	11	109.372	178.975
Залихи	12	27.639	22.483
Вкупно тековни средства		179.771	259.021
ВКУПНО СРЕДСТВА		333.625	340.192
СОПСТВЕНИЧКА ГЛАВНИНА	13		
Акционерски капитал		71.455	71.455
Останат капитал		59.225	59.225
Резерви		71.829	65.529
Акумулирана добивка		132.431	132.099
Добивка за финансиска година		(7.146)	6.632
Вкупна сопственичка главнина		327.794	334.940
ОБВРСКИ			
<i>Тековни обврски</i>			
Обврски кон добавувачи	14	3.260	2.632
Останати тековни обврски	15	2.571	2.620
Вкупно тековни обврски		5.831	5.252
ВКУПНО ОБВРСКИ		5.831	5.252
ВКУПНО ОБВРСКИ И СОПСТВЕНИЧКА ГЛАВНИНА		333.625	340.192

Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел
од овие финансиски извештаи

Овие финансиски извештаи се одобрени од Раководството на Друштвото на ден __ април 2018 година и се потпишани во негово име од:

Управител

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
За годината што завршува на 31 декември 2017
(во илјади Денари)

	<u>Белешка</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Приходи			
Приходи од продажба и останати деловни приходи	16	115.968	114.100
Останати оперативни приходи	16	616	550
		116.584	114.650
Трошоци			
Промена во залихите		(3.028)	1.193
Набавна вредност на продадени стоки		20.948	20.374
Потрошени материјали енергија и ситен инвентар	17	66.313	52.587
Трошоци за услуги	18	3.105	2.542
Трошоци за амортизација	6	4.676	4.121
Трошоци за вработени	19	32.195	27.658
Други трошоци од оперативно работење	20	5.025	2.978
Вкупно оперативни трошоци		129.234	111.453
(Загуба)/Добивка од оперативно работење		(12.650)	3.197
Нето приходи од финансирање	21	5.504	4.243
(Загуба)/добивка пред оданочување		(7.146)	7.440
Данок на добивка	22	-	808
Загуба за година		(7.146)	6.632
Останата сеопфатна добивка пред оданочување			
Данок на добив. на останата сеопфат. добивка (10%)		-	-
Нето сеопфатна останата добивка		-	-
Сеопфатна добивка		(7.146)	6.632
Заработувачка по акција-основна	23	(1.558)	1.446

Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел од овие финансиски извештаи

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ ВО ГЛАВНИНАТА

За годината што завршува на 31 декември 2017

(Во илјади денари)

	Акционерски капитал и анат капитал	Законс ка и остана ти резерва	Акумулир ана добивки/ загуби	Вкупно
Состојба на 01 јануари 2016	130.680	65.529	132.099	328.308
<i>Трансакции со сопствениците</i>				
Објавени дивиденди	-	-	-	-
Распоред на акумулирани добивки	-	-	-	-
<i>Вкупно трансакции со сопствениците</i>	-	-	-	-
Нето добивка за годината	-	-	6.632	6.632
Состојба на 31 декември 2016	130.680	65.529	138.731	334.940
<i>Трансакции со сопствениците</i>				
Објавени дивиденди	-	-	-	-
Распоред на акумулирани добивки	-	6.300	(6.300)	-
<i>Вкупно трансакции со сопствениците</i>	-	6.300	(6.300)	-
Нето загуба за годината	-	-	(7.146)	(7.146)
Состојба на 31 декември 2017	130.680	71.829	125.285	327.794

*Белешките кон финансиските извештаи
претставуваат составен дел на овие финансиски извештаи.*

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината што завршува на 31 декември 2017
(Во илјади денари)

Позиција	2017	2016
А) Готовински текови од деловни активности	(3.185)	7.272
Загуба /добивка по оданочувањето	(7.146)	6.632
Амортизација	4.676	4.121
(Зголемување) намалување на залихите	(5.156)	4.649
Намалување (зголемување) на побарувањата од купувачите	6.534	(6.975)
Намалување (зголемување) на побарувањата од поврзани субјекти	63	71
Намалување(зголемување) на останати краткорочни побарувања	(2.372)	1.017
Зголемување (намалување) обврски спрема добавувачите	628	(2.125)
Зголемување(намалување) на останати обврски	(48)	338
Приходи од дивиденди	(364)	(456)
Б) Готовински текови од инвестициони активности	(7.392)	(28.647)
Директни набавки на материјални средства	(7.756)	(1.618)
Продажба на материјални средства	-	-
Примени дивиденди	364	456
(Дадени)/вратени позајмици		(27.485)
В) Готовински текови од финансиски активности	-	-
(Вратени)/примени кредити	-	-
Исплатени дивиденди	-	-
Зголемување (намалување) на парични средства	(10.577)	(21.377)
Парични средства на почетокот на годината	20.606	136.691
Парични средства на крајот на годината	10.029	115.316

*Белешките кон финансиските извештаи
претставуваат составен дел на овие финансиски извештаи.*

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ ЗА ДРУШТВОТО

Друштвото Алкалоид ад, 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. Седиштето на Друштвото е во Берово на ул.Маршал Тито бр.5. со основна дејност 13.20-Ткаење текстил.

Покрај регистрираните дејности во внатрешниот промет, евидентирани се дејности и во надворешниот трговски промет согласно законските прописи. Во друштвото постои двостепен систем на управување преку Управен одбор и Надзорен одбор.

Членови на Управниот одбор се:

Татјана Чичаковска- Претседател на Управен одбор-Член на Управен одбор

Кирил Крамарски - Член на Управен одбор и двајцата со неограничени овластувања.

Благојчо Јовевски-Извршен директор-Член на Управен одбор

Во составот на Алкалоид ад Берово се организирани и запишани 9(девет)подружници, од кои 8 (осум) како продавници.

На 31 декември 2017 година Друштвото има 98 вработени (31 декември 2016 година има 92 вработени).

2. ОСНОВА ЗА СОСТАВУВАЊЕ И ПРЕЗЕНТИРАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2.1 Основа за подготовка и презентација за финансиските извештаи

Друштвото ја води својата сметководствена евиденција и ги подготвува своите финансиски извештаи во согласност со одредбите 469, став 3 од Законот за Трговски друштва на Република Македонија (Сл.весник на Р.М. бр.28/04, 84/05, 25/07 и 87/08) и Правилникот за водење сметководство (Сл.весник на Р.М. 159/09). Според овој Правилник, сметководствените стандарди кои се применуваат во Република Македонија се Меѓународните сметководствени стандарди за финансиско известување од 2009 година утврдени од одборот за Меѓународни сметководствени стандарди (ОМСС).

Финансиските извештаи на Друштвото се прикажани во илјади македонски денари. Денарот претставува официјална валута на известување во Република Македонија. Онаму каде што е потребно, споредбените податоци се прилагодени и усогласени со цел да одговараат на извршената презентација во тековната година.

2.2 Основни сметководствени методи

Финансиските извештаи се подготвени според концептот на историска набавна вредност, освен за финансиските средства расположливи за продажба и финансиските средства и обврски (вклучувајќи и деривативни инструменти) доколку постојат, кои се мерат по објективна вредност преку добивки или загуби. Основите за нивното мерење се детално опишани во продолжение.

2.3 Користење на проценки и расудувања

При подготвување на финансиските извештаи Друштвото применува одредени сметководствени проценки. Одредени ставки во финансиските извештаи кои не можат прецизно да се измерат се проценуваат. Процесот на проценување вклучува расудувања засновани на последните расположливи информации.

Проценки се употребуваат при проценување на корисниот век на употреба на материјални и нематеријални средства но во согласност со пропишаните законски прописи на Република Македонија, објективната вредност на побарувањата, односно нивната наплатливост како и други проценки кои повремено се прават од случај до случај доколку за нив се појави потреба.

Во текот на периодите одредени проценки можат да се ревидираат доколку се случат промени во врска со околностите на кои била заснована проценката или како резултат на нови информации, поголемо искуство или последователни случувања.

Ефектите од промените во сметководствените проценки се вклучуваат во утврдување на нето добивката или загубата во периодот на промената или во идните периоди доколку промената влијае на истите.

2.4 Континуитет во работењето

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

2.5 Споредбени показатели

Овие финансиски извештаи се подготвени со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2017 и 2016 година

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Основните сметководствени политики применети при составување на финансиските извештаи на Друштвото за годината што завршува на 31 декември 2017 година се изнесени во резимето на значајните сметководствени политики наведени во текстот од оваа белешка.

3.1 Недвижности, постројки и опрема

Недвижностите, постројките и опремата се евидентираат по набавна вредност од датумот на набавката. Во извештајот на Финансиска состојба се прикажуваат по набавна цена намалена за акумулираната депрецијација.

Набавната вредност се состои од фактурната вредност зголемена за увозните царини, неповратни даноци, како и на сите трошоци кои директно придонесуваат за доведување на средствата во работна состојба за намената за која се набавени.

Набавната вредност на постројките и опремата произведени / изградени во сопствена режија ја претставува набавната вредност на денот на кој е компетиран процесот на изградбата или развојот.

Трошоците за редовно одржување и поправки на недвижностите, постројките и опремата се евидентираат на товар на деловните трошоци во моментот на нивното настанување. Издатоците кои се однесуваат на реконструкции и подобрувања, кои го менуваат капацитетот или корисниот век на употреба на НПО, се додаваат на набавната вредност на тие средства.

Приходите или трошоците остварени со отуѓувањата на НПО се евидентираат со останатите приходи од оперативно работење или оперативни трошоци, соодветно. Амортизацијата на недвижностите и опремата и нематеријалните средства се пресметува правопрпорционално за да набавната вредност на средствата целосно се отпише во нивниот проценет корисен век. Амортизацијата на недвижностите и опремата и нематеријалните средства се врши според стапки засновани на проценетиот корисен век на средствата од страна на Раководството на Друштвото.

Резидуалните вредности на средствата и проценетиот век на употреба се проверуваат од страна на Менаџментот најмалку на крајот на секоја финансиска година и доколку е потребно се корегираат.

Кога евидентираниот износ на средството е повисок од неговиот проценет надоместлив износ, тој веднаш се отпишува на товар на трошоците.

Инвестициите во тек се евидентираат по набавна вредност. До моментот на нивно ставање во употреба, не се пресметува амортизација.

Во продолжение се дадени годишни стапки за амортизација што се користат за одделните групи на недвижности и опрема се како што следува:

Градежни објекти	2,5%
Мебел и деловен инвентар	20%
Компјутери	25 %
Деловен инвентар	10%
Транспортни средства	25%

3.2 Оштетување на нефинансиски средства

Средствата подложни на амортизација се проверуваат од можни оштетувања секогаш кога одредени настани или промени укажуваат дека евидентираниот износ на средствата не може да се надомести. Кога евидентираниот износ на средството е повисок од неговиот проценет надоместлив износ, тој веднаш се отпишува до неговиот надоместлив износ. Надоместливиот износ претставува повисокиот износ помеѓу нето продажната цена и употребната вредност на средствата. Загубите од оштетување, кои ја претставуваат разликата помеѓу сегашната вредност и надоместливата вредност на материјалните и нематеријалните средства, се искажуваат во Извештајот за сеопфатна добивка согласно МСС 36 Оштетувања на средствата.

Оштетените нефинансиски средства се оценуваат на секој датум на известување за да се утврдат можните надоместувања и оштетувања.

3.3 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 одредува во моментот на нивната набавка и се анализира на секој датум на известување.

Побарувања

Побарувањата се финансиски средства со дефинирани услови за плаќање и не се котираат на пазарите на хартии од вредност.

Побарувањата се вклучени во тековните средства, освен оние кои имаат доспевање подолго од 12 месеци по датумот на Извештај за финансиската состојба. Побарувањата се прикажани во Извештај за финансиската состојба на позицијата Побарувања од купувачите и останати побарувања.

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 Извештајот 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 котираат на пазар за хартии од вредност и се класифицирани како финансиски средства „расположливи за продажба“.

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 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 Извештајот за сеопфатна добивка. Во моментот на продажба на финансиските средства, акумулираниот износ во главнината што произлегува од промената на вредноста на финансиските средства се евидентира во Извештајот за сеопфатна добивка. Дивидендите што се добиваат од поседувањето на финансиските средства се евидентираат во Извештајот за сеопфатна добивка 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 обезвреднети.

Во тој случај, разликата помеѓу износот на обезвреднувањето и ревалоризационата резерва во главнината што произлегува од промената на вредноста на финансиските средства се евидентира во Извештајот за сеопфатна добивка. Загубата од обезвреднување на вложувањата која што е евидентирана во Извештајот за сеопфатна добивка не се враќа повторно преку истиот.

3.4 Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти во евиденцијата ги вклучуваат денарските средства на трансакциските сметки на Друштвото кои се водат кај домашните деловни банки, парите во готово во благајната како и депозитите на денарските и девизни средства на сметките на Друштвото кои се водат кај деловните банки искажани според нивната номинална вредност.

3.5 Побарувања од купувачи и останати побарувања

Побарувањата од купувачите се прикажани според нивната номинална вредност. Ненаплатените побарувања од купувачите се отпишуваат врз основа на проценки и предлози на раководството и се признаваат како останати трошоци од редовно работење. Побарувањата се признаваат во износ на номиналната вредност намалена за евентуална исправка на вредност поради нивна ненаплативост односно во висина на нивната надоместлива вредност. Значајни финансиски потешкотии на должникот, веројатноста должникот да влезе во процес на ликвидација или финансиска реорганизација и неможност за плаќање се сметаат за индикатори дека побарувањата се оштетени.

Отписот на побарувањата се спроведува врз основа на старосна структура на побарувањата и историско искуство и кога се оценува дека делумната или целосната наплата на побарувањето повеќе не е веројатна

3.6 Залихи

Залихите иницијално се искажуваат според пониската од набавната и нето продажната вредност. Набавната вредност се состои од фактурната вредност, транспортните трошоци и другите зависни трошоци. Трошокот на материјалите се утврдува користејќи ја методата на пондериран просек. Нето продажната вредност ја претставува цената по која залихите би можеле да бидат продадени во нормални услови на стопанисување, намалена за трошоците на продажбата. Исправката на вредноста на залихите се евидентира кај ставките кај кои е потребно да се намали нивната сметководствена вредност до нето продажната вредност проценета од страна на Раководството. Залихите кои се оштетени целосно се отпишуваат.

3.7 Наеми

Наемите, каде значаен дел од ризиците и користите од сопственоста ги задржува наемодавачот, се класифицираат како оперативни наеми. Исплатите кои се вршат според оперативни наеми се пресметуваат во Извештајот за сеопфатна добивка според правопропоционален метод за времетраењето на наемот. Друштвото дава под наем одредени недвижности на трети страни. Приходите од средствата под наем се класифицираат како останати деловни приходи во Извештајот за сеопфатна добивка.

3.8 Капитал

Основна главнина

Основната главнина се признава во висина на номиналната вредност на уплатениот основачки влог при формирање на Друштвото.

Задолжителна резерва

Друштвото има задолжителна резерва, како општ резервен фонд, која се формира по пат на издвојување на 5% од нето добивката. Издвојувањето се врши сè до моментот додека резервата не достигне износ кој е еднаков на една десетина од основната главнина, односно до моментот кога резервите ќе го достигнат износот кој го утврдуваат основачите на Друштвото.

До достигнување на законскиот минимум, оваа резерва може да се користи само за покривање на загуба, а кога ќе го надмине предвидениот минимум, вишокот може да се користи, по претходно донесена одлука на и за дополнување на износот утврден за исплата на дивиденди.

Останата резерва

Останата резерва се состои од инвестициски вложувања кои се формираат со издвојување на дел од нето добивката за инвестициски вложувања за развојни цели односно за вложувања во материјални средства (недвижности, постројки и опрема) и во нематеријални средства (компјутерски софтвер и патенти) и за проширување на дејноста на даночниот обврзник.

3.9 Обврски кон добавувачи

Обврските кон добавувачите се признаваат првично по објективна вредност, а последователно се мерат по амортизирана набавна вредност со примена на метод на ефективна каматна стапка.

Неизмирениите обврски спрема добавувачите се опишуваат по основ на застареност, врз основа на одлука донесена од раководството. Износите на отпишани обврски се признаваат како останати приходи во билансот на успех.

3.10 Политика на признавање на приходи

Приходи од продажба на производи се признаваат во Извештајот за сеопфатната добивка кога значајни ризици и користи од сопственоста се пренесени на купувачот и не постои значајна неизвесност за наплата и можно враќање на производите.

Ако во моментот на настанот се процени дека наплатата не е извесна, признавањето на приходите се одлага. За реализација од претходните периоди и за онаа која во тековниот пресметковен период е пресметана во корист на приходите, се врши исправка на побарувањата на товар на трошоците.

Приходите од камати се признаваат во Извештајот за сеопфатна добивка за периодот за кој се однесуваат, така што се зема предвид фактичкиот прилив на средства.

3.11 Политика на признавање на расходи

Расходите произлегуваат од основната дејност на Друштвото настанати од извршување на оперативните активности и истите се признаваат во висина на трошоците на набавката, трошоците на конверзија и други трошоци што се стекнуваат со цел залихите да се доведат во постојаната локација и постојаните услови.

Расходите од камати се признаваат во Извештајот за сеопфатна добивка за периодот за кој се однесуваат, така што се зема предвид фактичкиот одлив на средствата.

3.12 Трансакции во странска валута

Трансакциите настанати во странска валута се искажуваат во денари со примена на официјалните курсеви на Народна Банка на Република Македонија кои важат на денот на трансакцијата.

Средствата и обврските деноминирани во странска валута се искажуваат со примена на официјални курсеви кои важат на денот на составувањето на Извештајот на финансиската состојба.

Нето позитивни и негативни курсни разлики, кои произлегуваат од конверзија на износите искажани во странска валута, се вклучуваат во Извештајот за сеопфатна добивка во периодот на настанување.

Официјалните девизни курсеви користени при искажувањето на билансните позиции деноминирани во странска валута, на 31 декември 2017 и 2016 се следните:

В а л у т а	Во денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
ЕУР	61,4907	61,4812
УСД	51,2722	58,3258

3.13 Користи на вработените

Друштвото учествува во пензискиот фонд со уплатување на определени придонеси утврдени со домашната легислатива. Придонесите, кои зависат од висината на платите, се уплатуваат во Фондот за пензиско и инвалидско осигурување на Република Македонија.

Сите краткорочни користи на вработените се признаваат како расход и обврска во висина на недисконтираниот износ на користи.

Друштвото исто така исплаќа двократен износ од просечно исплатена нето плата во Република Македонија како отпремнина во случај на заминување во старосна пензија. Друштвото нема резервирано средства за ваквите отпремнини, бидејќи смета дека истите нема да имаат значаен ефект врз финансиските извештаи.

3.14 Тековен и одложен данок од добивка

Данок на добивка се пресметува согласно одредбите на релевантните законски прописи во Република Македонија. Плаќањето на месечниот данок се врши аконтативно. Крајниот данок по стапка од 10% се пресметува на основа на остварената добивка зголемена за непризнаени расходи и намалена за одредени даночни олеснувања.

Одложениот данок од 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 данок од добивка се користат тековните важечки даночни стапки.

Одложениот данок од добивка се товари или одобрува во тековните добивки или загуби, освен доколку се однесува на ставки кои директно го третираат 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 оданочлива добивка.

Со состојбата на 31 декември 2017 година, Друштвото нема евидентирано одложени даночни средства или обврски, бидејќи не постојат временски разлики на овие датуми.

4. ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ И УПРАВУВАЊЕ СО ИСТИТЕ

Друштвото влегува во различни трансакции кои произлегуваат од неговото секојдневно работење, а кои се однесуваат на купувачите, добавувачите и кредиторите. Друштвото е изложено на повеќе различни ризици со различен степен на изложеност.

Управувањето со ризици на Друштвото се фокусира на непредвидливоста на пазарите и се стреми кон минимизирање на потенцијалните негативни ефекти врз финансиското работење на Друштвото.

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

4.1 Кредитен ризик

Основните финансиски средства на Друштвото се парични средства во банки и побарувања од купувачите кои ја претставуваат максималната изложеност по основ на кредитен ризик.

Друштвото е изложено на кредитен ризик во случај кога неговите купувачи нема да бидат во состојба да ги исполнат своите обврски за плаќање.

Изложеност на друштвото на кредитен ризик во најголем дел се однесуваат на побарувања од купувачите и други побарувања.

За избегнување на овој вид 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.

Максималната изложеност на Друштвото на ризик од кредитирање е претставена со евидентируваниот износ на секое финансиско средство во извештајот за финансиска состојба, како што следи.

	2017 (000 мкд)	2016 (000 мкд)
Класи на финансиски средства - евидентирана вредност		
Финансиски побарувања	222.272	222.272
Побарувања од купувачи и ост.побарувања	32.731	36.957
Парични средства и еквиваленти	10.029	20.606
	265.032	279.835

Кредитниот ризик за финансиските побарувања (депозити) , парични средства и парични еквиваленти се смета за безначаен бидејќи клиентите на Друштвото се реномирани банки, со надворешни кредитни рангирања со висок квалитет.

4.2 Ризик од промена на каматни стапки

Ризикот од промена на каматните стапки претставува ризик поради кој износот на кредити и позајмици може да се промени како резултат на промените на каматните стапки на пазарот. Друштвото, во текот на пресметковниот период, нема користено кредити и позајмици, може да се каже дека не постои изложеност на ризик од промена на каматни стапки.

4.3 Ликвидносни ризик

Ликвидносни ризик или ризик од неликвидност постои кога Друштвото нема да биде во состојба со своите парични средства редовно да ги плаќа обврските спрема своите доверители.

Ваквиот ризик се надминува со константно обезбедување на потребната готовина за сервисирање на своите обврски.

И покрај отежнати услови на наплата на побарувања, во услови на општа недисциплина во финансиското работење на опкружувањето, Друштвото успешно изнаоѓа инструменти за избегнување на ризик од неликвидност. Друштвото управува со своите средства и обврски на таков начин што може да ги исполни сите свои доспеани обврски во секое време.

4.4 Финансиски ризик

Овој показател, претставува однос помеѓу нето обврските по кредити и вкупниот капитал. Нето обврските ја претставуваат разликата помеѓу вкупните кредити (вклучувајќи ги и долгорочните и краткорочните кредити) и паричните средства.

Со состојба на 31 декември 2017, Друштвото нема обврски за кредити и не е изложено на ризик од кредитна задолженост.

4.5 Даночен ризик

Согласно законските прописи во Р.М. Финансиските извештаи и сметководствените евиденции на Друштвото подлежат на контрола на даночните власти по поднесување на даночните извештаи за годината. Заклучно со датумот на одобрување на Финансиските извештаи, не е вршена контрола на данокот на добивка, данокот од ДДВ и персоналниот данок од доход. Според оваа, постои даночен ризик за пресметка на дополнителни даноци, камати и казни во случај на идни контроли од даночните власти, кои по својот обем во моментот не може да се предвидат. Документацијата на Друштвото останува отворена за контрола од страна на царинските и даночните власти за период од десет години.

5. УТВРДУВАЊЕ НА ОБЈЕКТИВНА ВРЕДНОСТ

Друштвото располага со финансиски средства и обврски кои вклучуваат побарувања од купувачи и обврски спрема добавувачи и обврски за долгорочни и краткорочни кредити како и нефинансиски средства за кои голем број на сметководствени политики и обелоденувања бараат утврдување на нивната објективна вредност.

Сметководствената вредност намалена за проценетите исправки на вредноста на финансиски средства и обврски, со рок на доспевање пократок од една година, ја претставува приближно нивната објективна вредност. Проценките на 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. Раководството на Друштвото смета дека искажаните сметководствени износи се објективни извештајни вредности при постојните пазарни услови.

6. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА

	Земји ште	Граде жни објект и	Опрем а	Инвести ции во тек	Вкупно
2017					
Набавна вредност			110.95		
Салдо на 1 Јануари 2017	2.308	78.017	8	289	191.572
Зголемување	-	313	7.630	(187)	7.756
Намалување	-	-	-	-	-
			118.58		
Салдо на 31 Декември 2017	2.308	78.330	8	102	199.328
Исправка на вредноста					
Салдо на 1 Јануари 2017	-	67.138	88.381	-	155.519
Амортизација	-	3.615	1.061	-	4.676
Намалување	-	-	-	-	-
Салдо на 31 Декември 2017	-	70.753	89.442		160.195
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2017	2.308	7.577	29.146	102	39.133
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2017	2.308	10.879	22.577	289	36.053
	Земји ште	Граде жни објект и	Опрем а	Инвести ции во тек	Вкупно
2016					
Набавна вредност			110.05		
Салдо на 1 Јануари 2016	2.308	77.593	2	0	189.953
Зголемување	-	424	906	289	1.619
Намалување	-	-	-	-	-
			110.95		
Салдо на 31 Декември 2016	2.308	78.017	8	289	191.572
Исправка на вредноста					
Салдо на 1 Јануари 2016	-	66.780	84.618	-	151.398
Амортизација	-	358	3.763	-	4.121
Намалување	-	-	-	-	-
Салдо на 31 Декември 2016	-	67.138	88.381	-	155.519
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2016	2.308	10.879	22.577	289	36.053
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2016	2.308	10.813	25.434	-	38.555

Во набавната и исправката на вредност на градежните објекти и опремата се вклучени градежни објекти и опрема кои во целост се амортизирани, а кои се уште се во употреба. Нивната набавна и исправка на вредност вкупно изнесува 150.898 илјади денари од кои износот 66.780 илјади денари се однесува на

градежни објекти, а преостанатиот дел од 84.118 илјади денари на опрема.

Амортизацијата на недвижностите, постројките и опремата се пресметува според стапките прифатени од страна на Менаџментот односно со примена на пропорционалната метода и пропишаните стапки кои се применуваат конзистентно.

7. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Финансиски инструменти и цели на управување со ризикот

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

Ризик од промена на девизните курсеви

Друштвото дел од своите деловни трансакции како што се: продажбите на производи и услуги, набавка на сировини и материјали, услуги, дадени депозити 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 Македонија.

Состојбата на девизните износи деноминирани во илјади денари е следната:

	Средства		Обврски	
	2017	2016	2017	2016
ЕУР	124.915	129.012	219	-

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

	Зголемување на вредноста од 10% на вредноста на Денарот		Намалување на вредноста од 10% на вредноста на Денарот	
	2017	2016	2017	2016
ЕУР	12.470	12.901	(12.470)	(12.901)
Биланс на успех и капитал	12.470	12.901	(12.470)	(12.901)

Ризик од ликвидност

Раководството управува со ризикот од ликвидност преку одржување на извесен износ на слободни пари и парични еквиваленти, секојдневно пратење на состојбата на паричните средства и проекции за идните парични приливи и одливи.

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

Средства

	До 1 месец	1-3 месеци	3-12 месеци	12-60 месеци	Вкупно
2017					
Побарувања од купувачите	2.941	329	25.409	-	28.679
Депозити	-	-	31.875	189.820	221.695
Долгорочни хартии од вредност расположливи за продажба	-	-	-	577	577
Побарувања од вработените и останати побарувања	1.911	-	-	-	1.911
	4.852	329	57.284	190.397	252.862

АД Алкалоид Берово

Белешки кон финансиски ивештаи

Обврски

2017	До 1 месец	1-3 месеци	3-12 месеци	12-60 месеци	Вкупно
Обврски кон добавувачите	2.960	81	-	-	3.041
Обврски за примени аванси	219	-	-	-	219
Обврски кон работниците	1.752	-	-	-	1.752
	3.110	81	-	-	5.012

8. ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА РАСПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Откуп на сопствени акции	1.821	1.821
Вложувања во ДХВ (акции)	577	577
Вкупно:	2.398	2.398
Депозити		
Депозити во денари	33.000	25.500
Депозити во девизи	79.323	17.220
Вкупно депозити	112.323	42.720
Вкупно долгорочни вложувања	114.721	45.118

Со состојба на 31 декември 2017 година долгорочните депозити во вкупен износ од 112.323 илјади денари имаат рок на доспеаност од 24 месеци кои носат камата со еднократна наплата на датумот на доспевање.

9. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Трансакциски сметки во денари	5.013	10.279
Девизни сметки	4.994	10.317
Благајна	22	10
Вкупно:	10.029	20.606

Усогласување на почетно салдо во паричен тек салдо:

Почетна состојба на 01.01.2017	115.316
Пренос во финансиски вложувања	(94.710)
Крајна состојба на 01.01.2017	20.606

10. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИТЕ И ОСТАНАТИ ПОБАРУВАЊА

	Во илјади денари	
	31	31
	декември	декември
	2017	2016
Побарувања од купувачите во земјата	28.472	35.006
Побарувања од поврзани субјекти	208	271
	28.680	35.277
<i>Останати побарувања</i>		
Побарувања за ддв	1.336	1.072
Побарувања за повеќе платен данок на добивка	804	
Побарувања од вработените	686	608
Останати побарувања	1.225	-
<i>Вкупно останати побарувања</i>	4.051	1.680
Вкупно побарувања од купувачи и останати побарувања	32.731	36.957

11. ФИНАНСИСКИ ВЛОЖУВАЊА

	Во илјади денари	
	31	31
	декември	декември
	2017	2016
Орочени депозити во денари	70.000	77.500
Орочени депозити во странска валута	39.372	101.475
Вкупно орочени депозити	109.372	178.975

Депозитите со состојба на 31 декември 2017 година во вкупен износ од 109.372 илјади денари во целост се однесуваат на депозити депонирани кај домашни банки со рок на доспевање во период од 12 месеци кои носат камата со еднакратна наплата на датумот на доспевање.

12. ЗАЛИХИ

	Во илјади денари	
	31	31
	декември	декември
	2017	2016
Залихи на сировини и материјали	14.810	12.437
Готов производ	5.997	3.140
Недовршено производство	1.582	1.411
Залиха на трговска стока	5.250	5.495
Вкупно:	27.639	22.483

13. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Акционерски капитал

На 31 декември 2017 година, вкупниот акционерски капитал на Друштвото намален за износот на сопствените акции, според книгата на акционери изнесува 1.171.926 евра или 71.455 илјади денари и е поделен на 4.585 обични акции. Вкупно издадените акции се во целост платени. Номиналната вредност по акција изнесува 255.6 евра или 15.584 денари (ЕУР 60,9719). Акционерскиот капитал во текот на 2017 и 2016 година е како што следи:

	Обични	Број на акции Сопств.	Оптек	Обични	Износ во (000 мкд) Сопств.	Вкупно
1 јануари 2016	5.000	(415)	4.585	77.922	(6.467)	71.455
Откуп/продажба на сопств. акции	-	-	-	-	-	-
31 декември 2016	5.000	(415)	4.585	77.922	(6.467)	71.455
1 јануари 2017	5.000	(415)	4.585	77.922	(6.467)	71.455
Откуп/продажба на сопств. акции	-	-	-	-	-	-
31 декември 2017	5.000	(415)	4.585	77.922	(6.467)	71.455

Дивиденди

Во текот на 2017 година Друштвото нема распределено и исплатено дивиденди од акумулираните добивки.

14. ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИТЕ

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Обврски спрема добавувачи во земјата	3.041	2.632
Обврски спрема добавувачи во странство	219	-
Вкупно:	3.260	2.632

15. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Обврски за даноци и придонеси од плата	819	740
Обврски за плати	1.752	1.596
Обврски за данок од добивка	-	284
Вкупно:	2.571	2.620

16. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА И ОСТАНАТИ ДЕЛОВНИ ПРИХОДИ

	Во илјади денари	
Приходи од продажба	31 декември 2017	31 декември 2016
Приходи од продажба во земјата	112.322	111.218
Приходи од продажба во странство	2.714	2.837
Приходи од продажба на материјали	932	45
Вкупно:	115.968	114.100
Останати приходи		
Наемнини	458	392
Останати приходи	158	158
	616	550

17. ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИЈАЛИ, ЕНЕРГИЈА, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ И ОТПИСИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Потрошени сировини и материјали	59.910	45.977
Потрошена енергија	6.090	6.478
Потрошени резервни делови	313	132
Вкупно:	66.313	52.587

18. ТРОШОЦИ ЗА УСЛУГИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Закупнина	481	181
Транспортни услуги	775	836
Трошоци за одржување	449	84
Промоција и реклама	35	42
Услуги за иработка на производи	165	686
Комунални услуги	950	495
Останати услуги	250	218
Вкупно	3.105	2.542

19. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

Платите на работниците во годината што завршува под 31.12.2017 се пресметани согласно Законот, Колективниот договор и нормативните акти на Друштвото и истите изнесуваат

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Нето плата и надоместоци	19.225	16.470
Даноци и придонеси од плата	8.921	7.640
Останати трошоци на вработените	4.049	3.548
Вкупно:	32.195	27.658

20. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Трошоци за репрезентации	22	47
Трошоци за осигурување	552	535
Надомест на примања на член на УО и НО	3.000	1.096
Дополнително одобрени попусти	150	149
Даноци и придонеси кои не зависат од резултатот	252	189
Трошоци на платниот промет	414	323
Останати трошоци од работењето	635	639
Вкупно:	5.025	2.978

21. НЕТО ПРИХОДИ/ РАСХОДИ ОД ФИНАНСИРАЊЕ

Расходите/приходите на финансирање се однесуваат на камати по основ на користење туѓи средства од редовно работење и курсни разлики:

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Нето, приходи од камати	5.063	3.696
Приходи од дивиденди	364	456
Други финансиски приходи	77	91
Вкупно:	5.504	4.243

22. ДАНОК НА ДОБИВКА

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
(Загуба)/добивка пред оданочување	(7.146)	7.440
Непризнаени расходи за оданочување во ДБ	2.581	1.093
Намалувања на даночна основа	-	(456)
Данок во ДБ	-	808
Даночни олеснувања	-	-
Данок на добивка за финансиската година	-	808

23. ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

Основна

Основна 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 приоритетни акции), со пондерираниот просечен број на обични акции во оптек во текот на годината, вклучувајќи сопствени акции купени од страна на Друштвото.

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Заработувачка која припаѓа на имателите на обични акции	(7.146)	6.632
Пондериран просечен број на обични акции во оптек	4585	4585
Основна заработувачка по акција (денари по акција)	(1.558)	1.446

24. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СТРАНИ

Трансакциите со поврзани лица 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 2017 и 2016 година.

2017	Побарувања	Обврски	Трошоци	Приходи	Дивиденди
АД Брик Берово	207	-	24	422	-
Клучен раководен персонал – краткорочни користи за вработените	-	-	5.914	-	-
	208	-	5.938	422	-
2016	Побарувања	Обврски	Трошоци	Приходи	Дивиденди
АД Брик Берово	116	-	86	1.033	-
Клучен раководен персонал – краткорочни користи за вработените	-	-	1.085	-	-
	116	-	1.171	1.033	-

25. НЕИЗВЕСНИ ОБВРСКИ

Друштвото прави напори за усогласување на побарувањата и обврските при што поголем број на купувачи и доверители се усогласуваат со наведените салда. Не се утврдени неизвесни обврски кои можат да влијаат на редовното работење на Друштвото.

Со состојба на 31 декември 2017 година не постојат судски постапки покренати против Друштвото. На датумот на изготвување на Финансиските извештаи, не се евидентирани резервирања од потенцијални загуби од судски спорови.

Заложени средства

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

26. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА БИЛАНСОТ НА СОСТОЈБА

По датумот на составување на билансот на состојба, не се случиле настани кои се од материјално значење за Друштвото.

Акционерско друштво
"АЛКАЛОИД" д.о.о

Бр. 0201-147/7

28.06 2018 год.

БЕРОВО

ПРЕДЛОГ

Врз основа на член 383, 384 од Законот за трговските друштва како и член 79 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 28.06.2018 година ја донесе следната:

ОДЛУКА

За одобрување на ревизискиот извештај од извршената ревизија на годишната сметка и на финансиските извештаи на АД АЛКАЛОИД Берово за 2017 година

Член 1

Се одобрува ревизискиот извештај од извршената ревизија на годишната сметка и на финансиските извештаи за Акционерско друштво за производство на санитарски материјали, ткаенини, позамантерија и конекција АЛКАЛОИД Берово со седиште на ул.Маршал Тито бр.5 Берово ЕМБС 4053656 и ЕДБ 400199610310, за 2017 година, од овластен ревизор Друштво за ревизија, сметководство и консалтинг ВЕРИФИКА ДОО Скопје

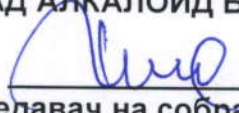
Член 2

Оваа одлука стапува на сила со денот на донесувањето

Берово, 28.06.2018 година



АД АЛКАЛОИД Берово


Претседавач на собранието