

АД АЛКАЛОИД БЕРОВО

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

за годината што завршува на 31 декември 2025 година и
Извештај на независните ревизори

Мај, 2026, Куманово

СОДРЖИНА

	Страна
Извештај на независните ревизори	1-4
Извештај за финансиска состојба	5
Извештај за сеопфатна добивка	6
Извештај за промените во главнина	7
Извештај за паричните текови	8
Белешки кон финансиските извештаи	9-38

ДОДАТОЦИ

Годишен извештај за работење на Друштвото во 2025 год.
Годишна сметка за 2025 год на АД АЛКАЛОИД Берово

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ

До акционерите и раководството на АД АЛКАЛОИД БЕРОВО

Мислење со резерва

Ние извршивме ревизија на финансиските извештаи на Акционерското друштвото за производство на санитарски материјали, ткаенини, позамантерија и конфекција АД АЛКАЛОИД БЕРОВО (во понатамошниот текст Друштвото), кои што го вклучуваат извештајот за финансиска состојба заклучно со 31 декември 2025 година, и извештајот за сеопфатна добивка, извештајот за промени во главнината и извештајот за парични текови за годината којашто завршува тогаш и белешките кон финансиските извештаи, вклучувајќи и информации за материјалните сметководствени политики.

Според нашето мислење, со исклучок на ефектите од прашањата опишани во делот *основа за мислење со резерва* од нашиот извештај, придружните финансиски извештаи во сите материјални аспекти ги презентираат објективно финансиската состојба на друштвото заклучно со 31.12.2025, како и нејзината финансиска успешност и паричните текови за годината која што завршува тогаш, во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ).

Основа за мислење со резерва

- Како што е обелоденето во белешка бр.14 Друштвото има евидентирано обврски кон добавувачи во износ од 1.030 илјади денари кое претставува претплата или побарување настаната по основ на двојно плаќање кон странскиот добавувач. Според расположивата документација, наведеното салдо е евидентирано на обврски иако по суштина претставува побаривање. Поради наведеното обврските кон добавувачи и побарувањата се потценети за наведениот износ.

- Како што е обелоденето во белешка бр.7.1 Друштвото има евидентирано земјиште во рамките на Недвижности, постојки и опрема со сметководствена вредност од 2.308 илјади денари. Според приложениот имотен лист сопственик на наведеното земјиште е Република Северна Македонија. Друштвото има поднесено барање за приватизација, меѓутоа постапката не е правосилно завршена. Поради наведеното, не бевме во можност да се увериме дека Друштвото има стекнато право на сопственост, односно дека се исполнети условите за признавање на средството согласно применливата сметководствена рамка. Следствено, вредноста на недвижностите, постројките и опремата може да бидат преценети за наведениот износ.

Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија (МСР). Нашите одговорности според наведените стандарди се опишани во делот *Одговорности за ревизорот за ревизија на финансиските извештаи* од овој извештај. Ние сме независни од Друштвото во согласност со етичките барања кои се релевантни за нашата ревизија на финансиските извештаи согласно Кодексот на етика на професионални сметководители објавен од страна на Одборот за меѓународни стандарди за етика за сметководители (Кодекс на ОМСЕС) и ги исполнивме сите останати етички одговорности во согласност со овие барања. Веруваме дека ревизорските докази што ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето мислење со резерва.

Известување за останатите информации

Раководството е одговорно за останатите информации. Останатите информации се состојат од посебниот годишен извештај за работењето и посебната годишната сметка изготвени од раководството согласно со барањето на член 384 од Законот за трговски друштва, но не ги вклучуваат посебните финансиски извештаи и нашиот ревизорски извештај.

Нашето мислење за финансиските извештаи не се однесува на останатите информации и ние не изразуваме било каква форма на уверување за нив, освен и во обем кој е експлицитно наведен во извештајот за други правни и регулаторни барања.

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ

До акционерите и раководството на АД АЛКАЛОИД БЕРОВО (продолжение) Известување за останатите информации (продолжение)

Во врска со нашата ревизија за посебните финансиски извештаи наша одговорност е да ги прочитаме останатите информации и притоа да разгледаме дали останатите информации се материјално неконзистентни со посебните финансиските извештаи или со нашето знаење прибавено во ревизијата или поинаку, произлегува дека е материјално погрешно. Ако врз основа на нашата извршена работа ние заклучиме дека постои материјално погрешно прикажување на овие останати информации, ние треба да известиме за овој факт. Ние немаме ништо да известиме во однос на ова прашање.

Финансиските извештаи за годината што завршува на 31.12.2024 година се ревидирани од друг ревизор кој во својот Ревизорски извештај од 26.05.2025 година изразил мислење со резерва за точноста при вреднувањето на залихите .

Одговорност на раководството и оние кои се задолжени за управување за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување, за таква внатрешна контрола каква што раководството утврдува дека е неопходна за да се овозможи подготовка на финансиски извештаи кои што се ослободени од материјално погрешно прикажување, било да е резултат на измама или грешка.

При подготвување на финансиските извештаи, раководството е одговорно за проценка на способноста на Друштвото да продолжи под претпоставката за континуитет, обелоденувајќи, кога е применливо, прашања поврзани со континуитет и користење на сметководствената основа на континуитет, освен ако раководството или има намера да ја ликвидира компанијата или да го прекине работењето или нема друга реална алтернатива освен да го стори тоа.

Оние кои се задолжени за управување се одговорни за надгледување на процесот на финансиско известување на Друштвото.

Одговорност на ревизорот за ревизија на финансиските извештаи

Нашите цели се да стекнеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи како целина се ослободени од материјално погрешно прикажување, било како резултат на измама или грешка, и да издадеме ревизорски извештај кој го вклучува нашето мислење. Разумно уверување е високо ниво на уверување, но не е гаранција дека ревизијата спроведена во согласност со МСР секогаш ќе открие материјално погрешно прикажување кога тоа постои. Погрешните прикажувања може да произлезат од измама или грешка и се сметаат за материјални ако, поединечно или во вкупен износ, од нив може разумно да се очекува да влијаат на економските одлуки на корисниците донесени врз основа на овие финансиски извештаи.

Како дел од ревизијата во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија („Службен весник на Република Македонија“ бр. 273/2024), применуваме професионално расудување и одржуваме професионален скептицизам во текот на ревизијата. Исто така:

-Ги идентификуваме и проценуваме ризиците од материјално погрешно прикажување во посебните финансиски извештаи, без разлика дали се резултат на измама или грешка, дизајнираме и извршуваме ревизорски процедури кои одговараат на тие ризици и прибавуваме ревизорски докази кои се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење. Ризикот од неоткривање на материјално погрешно прикажување како резултат на измама е повисок од ризикот како резултат на грешка, поради тоа што измамата може да вклучи заговор, фалсификување, намерни пропусти и лажни заобиколувања на внатрешните контроли.

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ

До акционерите и раководството на АД АЛКАЛОИД БЕРОВО
(продолжение)

Одговорност на ревизорот за ревизија на финансиските извештаи
(продолжение)

-Стекнуваме разбирање за внатрешните контроли кои се значајни за ревизијата со цел да дизајнираме ревизорски процедури соодветни на околностите но не и со цел за изразување на мислење за ефективноста на внатрешната контрола на Друштвото.

-Ја оценуваме соодветноста на користените сметководствени политики и разумноста на сметководствените проценки и поврзани обелоденувања направени од страна на раководството.

-Донесуваме заклучок за соодветноста на применетата претпоставка за континуитет како сметководствена основа од страна на раководството и врз основа на прибавените ревизорски докази дали постои материјална неизвесност поврзана со настан или услови кои можат да предизвикаат значителен сомнеж во можност на Друштвото да продолжи да работи под претпоставка на континуитет. Доколку заклучиме дека постои материјална неизвесност, тогаш е потребно да обрнеме внимание во нашиот ревизорски извештај на поврзаните обелоденувања во посебните финансиски извештаи или доколку таквите обелоденувања се несоодветни, да го модификуваме нашето мислење. Нашите заклучоци се засновани на ревизорските докази прибавени до датумот на нашето ревизорско мислење. Меѓутоа идни настани или услови може да предизвикаат Друштвото да престане да работи според претпоставката на континуитет.

-Ја оценуваме севкупната презентација, структура и содржина на посебните финансиски извештаи вклучувајќи ги обелоденувањата и дали посебните финансиски извештаи ги претставуваат основните трансакции и настани на начин кој постигнува објективна презентација.

Ги известивме оние кои се задолжени за управување меѓу другото и за планираниот обем и временскиот распоред на ревизијата и за значајни наоди од ревизијата вклучувајќи ги евентуалните значајни недостатоци на внатрешната контрола што ги идентификуваме во текот на ревизијата.

Ние исто така обезбедивме изјава за оние кои се задолжени за управувањето дека сме усогласени со релевантните етички барања во однос на независноста и комуницирањето со нив за сите односи и други прашања за кои разумно може да се смета дека влијаат на нашата независност и онаму каде што е применливо, активностите преземени за елиминирање на заканите или применетите заштитени мерки.

Од прашањата за кои е комуницирано со оние кои се задолжени за управувањето ние носиме заклучок за оние прашања кои се од најголемо значење за ревизијата на посебните финансиски извештаи во тековниот период и поради тоа се сметаат за клучни ревизорски прашања. Ние ги опишуваме овие прашања во нашиот ревизорски извештај освен доколку законот или регулативата исклучува можност за јавна објава за прашањето или кога во екстремно ретки ситуации сме заклучиле дека за прашањето не треба да биде известно во нашиот извештај, поради негативни последици од кои разумно би се очекувало да ги надминат користите за јавниот интерес од таквото комуницирање.

КРИС КОНТО ЗА РЕВИЗИЈА И КОНСАЛТИНГ ТП

Ул.Белановска бр.50
1300 Куманово

Моб: (+389 78) 396-104
e-mail: kriskontorevizija@gmail.com

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ

До акционерите и раководството на АД АЛКАЛОИД БЕРОВО

(продолжение)

Извештај за други правни и регулативни барања

Менаџментот на Друштвото е исто така одговорен за подготвување на годишниот извештај за работење на Друштвото за 2025 година во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија (член 34) е да известиме дали Годишниот извештај за работата е конзистентен со годишна сметка и финансиски извештај за годината што завршува на 31 декември 2025 година. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работата е извршена во согласност со МСР 720, како и во согласност со барањата на член 34, став 1, точка (д) од Законот за Ревизија и е ограничена за известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работата се конзистентни со годишната сметка на ревидираните финансиски извештај.

Годишниот извештај за работата е конзистентен, од сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештај на Друштвото АД АЛКАЛОИД БЕРОВО за годината која завршува на 31 декември 2025 година.

Крис Конто Ревизија ТП

Кристина Младеновска
Овластен ревизор
Директор


Куманово
20. 05.2026 год.



Кристина Младеновска
Овластен ревизор



ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА
 на ден 31 декември 2025 година (во илјади денари)

	Белешка	31.12.2025	31.12.2024
СРЕДСТВА			
<i>Долгорочни средства</i>			
Нематеријални средства	3.2.;7.1	1.385	-
Недвижности, постојки и опрема	3.1;7	34.309	40.009
Вложувања во недвижности	3.1;7	-	-
Долгорочни финансиски средства	3.6;7.3	98.112	30.170
Долгорочни побарувања		-	-
Одложени даночни средства		-	-
Вкупно нетековни средства		133.806	70.178
<i>Тековни средства</i>			
Парични средства и парични еквиваленти	3.7;8	13.865	24.390
Побарувања од купувачи и останати краткорочни побарувања	3.8;9	11.957	10.344
Краткорочни финансиски средства	3.9;10	113.069	176.435
Залихи	3.10;11	65.161	56.978
Однапред платени трошоци за идни периоди	3.8;9	-	-
Вкупно тековни средства		204.052	268.147
ВКУПНО СРЕДСТВА		337.858	338.325
СОПСТВЕНИЧКА ГЛАВНИНА			
<i>Капитал и резерви</i>			
Запишан капитал	3.11;12	77.922	77.922
Премии на емитирани акции	3.11;12	1.029	1.029
Сопствени акции	3.11;12	(6.468)	(6.468)
Ревалоризациона резерва	3.11;12	22.844	24.267
Законски и статутарни резерви	3.11;12	133.405	133.405
Акумулирана добивка	3.11;12	105.024	119.014
Добивка/загуба за финансиската годината	3.11;12	(2.522)	(13.547)
Вкупно сопственичка главнина		331.234	335.622
ОБВРСКИ			
<i>Долгорочни обврски</i>			
Долгорочни резервирања		-	-
Долгорочни кредити	3.12;13	1.378	-
Вкупно долгорочни обврски		1.378	-
<i>Тековни обврски</i>			
Обврски кон добавувачи и останати краткорочни обврски	3.13;14	4.831	2.703
Обврски по краткорочни кредити	3.12;15	415	-
Одложени плаќања на трошоци во идни периоди		-	-
Вкупно тековни обврски		5.246	2.703
ВКУПНО ОБВРСКИ		6.624	2.703
ВКУПНО ОБВРСКИ И СОПСТВЕНИЧКА ГЛАВНИНА		337.858	338.325

Белешките се составен дел на финансиските извештаи

Овие финансиските извештаи се одобрени од раководството на друштвото и се потпишани во негово име на 10.03.2026 од

Претседател на управен одбор,
Татјана Черковска



ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
За годината која завршува на 31 декември 2025
(во илјада денари)

	Белешка	31.12.2025	31.12.2024
Приходи од продажба	3.15;16	92.939	92.236
Остатни оперативни приходи	3.15;17	7.304	810
Вкупно приходи од работењето		100.243	93.046
Ефекти од почетни и крајни залихи	18	(1.564)	(4.204)
Набавна вредност на продадените стоки	18.1	27.236	24.864
Потрошени материјали, енергија и ситен инвентар	3.16;19	32.426	39.285
Транспортни и други услуги	3.16;20	2.514	2.724
Трошоци за амортизација и резервирања	3.1;7	6.787	6.966
Трошоци за вработени	3.18;21	34.204	35.276
Други трошоци од оперативни работње	3.16;22	4.343	4.381
Вкупно оперативни расходи		105.945	109.292
Добивка од оперативни работње		(5.702)	(16.246)
Нето приходи/финансиски трошоци	23	3.180	2.700
Добивка пред оданочување		(2.522)	(13.547)
Давок од добивка	3.20;24	-	-
Нето добивката за годината		(2.522)	(13.547)
Остатна сеопфатна добивка за периодот		-	-
Сеопфатна добивка		(2.522)	(13.547)

Белешките се составен дел на финансиските извештаи

Овие финансиските извештаи се одобрени од раководството на друштвото и се потпишани во негово име на 10.03.2026 од

Претседател на управен одбор,

Г-ѓа Татјана Чичаховска



ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ ВО ГЛАВНИНАТА

За годината која завршува на 31 декември 2025

(во илјада денари)

31.12.2025

	Основна главнина, Премии на емитирани акции и сопствени акции	Законски резерви	Останати резерви	Акумулирана добивка /загуба	ВКУПНО
Состојба на 01 јануари 2025	72.483	24.267	133.405	105.468	335.622
Зголемување на основната главнина	-	-	-	-	-
Добивка / (Загуба) за годината	-	-	-	(2.522)	(2.522)
Пренос на финансискиот резултат за годината	-	-	-	-	-
Исплатени дивиденди	-	-	-	-	-
Промена на сметководствени политики	-	-	-	-	-
Пренос на резерви од реинвестирана добивка	-	-	-	-	-
Останати промени на капиталот и резервите	-	(1.423)	-	(445)	(1.868)
Состојба на 31 декември 2025	72.483	22.844	133.405	102.501	331.233
Состојба на 01 јануари 2024	72.483	9.181	133.405	119.014	334.083
Зголемување на основната главнина	-	-	-	-	-
Добивка / (Загуба) за годината	-	-	-	-13.547	(13.547)
Пренос на финансискиот резултат за годината	-	-	-	-	-
Покривање на загуба на терет на капиталот и резервите	-	-	-	-	-
Исплатени дивиденди	-	-	-	-	-
Промена на сметководствени политики	-	-	-	-	-
Пренос на резерви од реинвестирана добивка	-	-	-	-	-
Останати промени на капиталот и резервите	-	15.086	-	-	15.086
Состојба на 31 декември 2024	72.483	24.267	133.405	105.468	335.622

Белешките се составен дел на финансиските извештаи

Овие финансиските извештаи се одобрени од раководството на друштвото и се потпишани во негово име на 10.03.2026 од

Претседател на управен одбор,

Татјана Чинџовска



ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2025
(во илјада денари)

Позиција	31.12.2025	31.12.2024
A. Готовински текови од деловни активности		
Добивка по оданочувањето	(2.522)	(13.547)
Амортизација	6.787	6.966
Намалување(зголемување) на залихи	(8.182)	(1.228)
Побарувања од купувачи и останати краткорочни побарувања	(1.613)	4.189
Одложени трошоци за идни периоди	-	-
Обврски кон добавувачи и останати краткорочни обврски	2.128	(376)
Одложени плаќања на трошоци во идни периоди	-	-
Нето готовински текови од оперативни работење	(3.402)	(3.996)
B. Готовински текови од инвестиционо работење		
Директни набавки на материјални и нематеријални средства	(2.472)	(950)
Продажба-пренос на основни средства		
Останати вложувања долгорочни	(67.943)	
Нето готовински текови од инвестиционо работење	(70.415)	(950)
B. Готовински текови од финансиско работење		
Главнина и резерви		-
Зголемување(намалување)на краткорочни кредити	415	-
Зголемување(намалување)на долгорочни кредити	1.378	-
Зголемување(намалување)на краткорочни финансиски средства	63.366	23.875
Други усогласувања	(1.868)	-
Нето готовински текови од финансиско работење	63.291	23.875
НЕТО ЗГОЛЕМУВАЊЕ (НАМАЛУВАЊЕ) НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	(10.525)	18.929
Парични средства на почеток на годината	24.390	5.460
Парични средства на крајот на годината	13.865	24.390

Белешките се составен дел на финансиските извештаи

Овие финансиските извештаи се одобрени од раководството на друштвото и се потпишани во негово име на 10.03.2026 од

Претседател на управен одбор,
Татјана Чичковска



БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2025

1 . ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ ЗА ДРУШТВОТО

Акционерско Друштво за производство на санитарски материјали, ткаенини, позамантерија и конфекција АЛКАЛОИД БЕРОВО (во натамошниот текст “Друштвото,”) е основано на 28 Декември 1990 година и запишано во Трговскиот регистар при Централен регистар на Република Северна Македонија како акционерско друштво.

Седиште на Друштвото е во Берово на улица Маршал Тито бр.5 .

Приоритетна дејност на Друштвото е 13.200 Ткаење текстил
 Евидентирани се дејности и во надворешниот трговски промет.

Просечен број на вработени со 31 декември 2025 година изнесува 46 (2024; 51).

Управувањето и раководењето на Друштвото е регулирано со Статутот на АД АЛКАЛОИД Берово. Согласно одредбите на Статутот, Друштвото има двостепен систем на управување и тоа Управен одбор и Надзорен одбор

Управниот одбор го сочинуваат претседател и членови. За овластено лице на Друштвото е именуван Татјана Чичаковска – Член и претседател на управен одбор.

Име и презиме	Претседател и членови на Управен одбор
Татјана Чичаковска	Претседател на управен одбор
Кирил Крамарски	Член на управен одбор

Надзорниот одбор го сочинуваат:

Име и презиме	Претседател и членови на надзорен одбор
Наташа Михајловска	Член на надзорен одбор
Звонко Рушковски	Претседател на надзорен одбор
Ѓорги Тачунски	Независен член на надзорен одбор

Извршен член на одбор на директори е Јане Михајловски.

Акционерски капитал

Согласно изводот од сметката, односно Акционерската книга на АД АЛКАЛОИД Берово која се води при Централниот депозитар за хартии од вредност на Република Северна Македонија, Друштвото има издадено вкупно 5.000 обични акции во сопственост на 17 иматели физички лица, 2 правни лица и сопствени акции или вкупно 20 . Вредноста на издадените акции е како што е прикажано во табелата.

Вид на хартии од вредност	Број на обични акции	Номинална вредност во ЕУР	Вкупен износ во ЕУР	
обични акции во износ од	5.000	255,60 EUR	1.278.000,00 EUR	

2. ОСНОВА ЗА СОСТАВУВАЊЕ И ПРЕЗЕНТИРАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

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 Северна Македонија (Сл.весник на Р.М. бр.28/04.....61/2025) и Правилникот за водење сметководство (Сл.весник на Р.С.М. 159/2009, 164/2010, 107/2011, 75/2024 и 274/2024). Според овој Правилник, Друштвото ги подготвува своите финансиски извештаи во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) вклучувајќи ги и Толкувањата на постојниот комитет за толкување (ПКТ) и Толкувања на Комитетот за толкување на меѓународното финансиско известување утврдени од одборот за меѓународни сметководствени стандарди (КТМФИ) издадени од 1 јануари 2009 година.

Овие сметководствени политики се прикажани подолу во Извештајот. Истите се конзистентно применети во презентираниите периоди, освен ако не е поинку објаснето.

Финансиските извештаи на Друштвото се прикажани во илјади македонски денари. Денарот претставува официјална валута на известување во Република Северна Македонија.

Онаму каде што е потребно, споредбените податоци се прилагодени и усогласени со цел да одговараат на извршената презентација во тековната година.

2.1.1 Стандардите кои за првпат се применуваат согласно локалната регулаторна рамка во РСМ од 01.01.2025

Од 01 јануари 2025 година Друштвото го применува Меѓународните стандарди за финансиско известување кои се објавени во Службен Весник на РСМ број 75/24 а се во примена од 1 јануари 2025 година, согласно важечката регулаторна рамка во РСМ. То се следните стандарди:

1. МСФИ 15 – Приходи од договори со купувачите, согласно кој се воведува единствен модел за признавање на приходите, заснован на идентификација и исполнување на обврските за извршување;

2. МСФИ 16 — Наеми, поврзани со сметководствен третман на договорите за оперативен наем кај наемокорисникот, како и признавање на нови средства по основ на право на користење и соодветни обврска и за лизинг за договори за наем кои претходно не биле признаени во билансот на состојба.

Во тековниот период, Друштвото ги разгледа сите нови и ревидирани стандарди и толкувања кои стапија во сила на погоре наведениот датум. Примената на наведените измени немаше значајно влијание врз финансиската состојба, финансиските резултати или паричните текови на Друштвото за годината што заврши на 31 декември 2025 година.

2.2 Основни сметководствени методи

Финансиските извештаи се изготвени со примена на принципот на пресметковна основа во сметководството, според кој принцип, ефектите на трансакциите и другите настани се признаваат кога ќе настанат (а не кога ќе се примаат или платат пари или парични еквиваленти).

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 средствата, објективната вредност на побарувањата, односно нивната наплатливост.

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.

2.ОСНОВА ЗА СОСТАВУВАЊЕ И ПРЕЗЕНТИРАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ (продолжува)

2.3 Користење на проценки и расудувања (продолжува)

Ефектите од промените во сметководствените проценки се вклучуваат во утврдување на нето добивка 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 догледна иднина. Друштвото нема намера ниту потреба да го ликвидира или материјално да го ограничи опсегот на своето работење. Раководството смета дека не постои материјална несигурност што предизвикува сомнеж кој би го довел во прашање континуитетот во работењето на друштвото.

Менаџмент на компанијата е убеден дека ќе биде во можност да ги финансира деловните активности во текот на 2026 година преку интерно генерирани паричните текови и управување на кредитните услови со главните добавувачи. Друштвото ги извршува своите активности и ги исполнува обврските кон трети страни кои што достасуваат, не должи кон државата и успешно ги исплатува обврските кон вработените без намалување на своите активности.

Овие финансиски извештаи се подготвени врз основа на претпоставка за неограничен континуитет во деловното работење на Друштвото односно дека средствата и обврските на Друштвото ќе можат да бидат реализирани во нормалниот тек на деловните активности на Друштвото. Менаџментот на друштвото ги потврди своите намери и планови за подобрување на финансиската состојба на друштвото во блиска иднина.

Акционерите на Друштвото исто така имаат намера да продолжат со поддршка на Друштвото во неограничена иднина.

Овие финансиски извештаи не ги земаат во предвид корекциите и рекласификациите на евидентираниите износи на средствата и обврските кои што би биле неопходни доколку Друштвото не би продолжило со своите деловни активности во неограничена иднина.

2.5 Споредбени показатели

Финансиските извештаи за годината што завршува на 31.12.2024 година се ревидирани од страна на друг ревизор и истите се земени за споредба во финансиските извештаи за тековната година.

Основните сметководствени политики применети при составување на финансиските извештаи на Друштвото за годината што завршува на 31 декември 2025 година се изнесени во резимето на значајните сметководствени политики наведени во текстот од оваа белешка.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

3.1 Недвижности, постројки и опрема

Недвижностите, постројките и опремата се евидентираат по набавна вредност од датумот на набавка. Трошоците за редовно одржување и поправки на недвижностите, постројките и опремата се евидентираат на товар на деловните трошоци во моментот на нивното настанување.

Амортизацијата се пресметува врз основа на праволиниска метода, со примена на пропишани стапки, превземени од Уредбата за начинот на пресметка на амортизацијата односно отпис на вредноста на материјалните и нематеријалните средства и Номенклатурата за средства и групата на која и припаѓаат. Амортизацијата претставува систематска распределба на амортизирачкиот износ за време на корисниот век на употреба на средството. Недвижностите, постројките и опремата се амортизираат поединечно, се до нивниот целосен отпис. На инвестициите во тек се до моментот на ставање во употреба не се пресметува амортизација.

Во продолжение се дадени годишни стапки за амортизација, превземени од Номенклатурата, применети на некои позначајни ставки на недвижности, постројки и опрема на Друштвото.

	2025	2024
Згради	2.5%	2.5%
Мебел и деловен инвентар	10-20%	10-20%
Компјутери	10-25%	10-25%
Деловен инвентар	10%	10%
Транспортни средства	25%	25%

3.1.2 Средства со право на користење и обврски за лизинг

МСФИ 16 воведува нови или изменети барања во однос на договорите за наеми. Стандардот воведува значајни промени во сметководствениот третман кај корисникот на наем(закупецот), со отстранување на разграничувањето помеѓу оперативен и финансиски лизинг и бара признавање на средство со право на користење и обврска по основ на лизинг на датумот на започнување на наемот за сите наеми, освен за краткорочни наеми и наеми на средства со мала вредност. За разлика од сметководството кај закупецот, барањата за сметководствениот третман кај закуподавачот остануваат во најголем дел непроменети. Датумот на првична примена на МСФИ 16 за Друштвото е 1 јануари 2025 година.

Друштвото ја искористи практичната олеснителна одредба при транзицијата на МСФИ 16, според која не се врши повторна проценка дали договорот претставува или содржи наем. .

Друштвото оценува дали еден договор претставува или содржи договор за лизинг при склучување на договорот. За активните/затекнатите договори за лизинг на почетокот на 2025 година, Корисникот на лизинг постапува според МСФИ 16, имајќи го предвид преостанатиот период на важност на договорот за лизинг, сметано од 1.1.2025 година. На датумот на започнување Друштвото ја мери обврската за лизинг според сегашната вредност на плаќањата по основ на лизинг кои не се платени на тој датум, дисконтирани со користење на стапката што е содржана во договорот за лизинг. Доколку таа стапка не може да се определи, Друштвото ја користи инкременталната стапка на позајмување

За средствата кои се користат на лизинг на неопределено време, Корисникот на лизинг прави процена на периодот на користење и тој рок го користи за мерење (вреднување) на средството/обврската. Овој рок е еднаков или пократок со рокот на амортизација на исти или слични средства според вообичаената политика за амортизација применета за недвижности, постројки и опрема или нематеријални средства. Корисникот на лизинг почетно признава средство со право на користење и обврска за лизинг на датумот на кој има право да ги користи своите права за употреба на средството подлизинг.

Средството со право на користење под лизинг, Корисникот на лизинг ги прикажува во посебниот извештај за финансиска состојба (биланс на состојба) на соодветна позиција како материјално (или нематеријално) средство.

Корисникот на лизинг нема да ги применува барањата за признавање, вреднување и презентирање на МСФИ 16 за:

- Краткотраен лизинг (период на лизинг од 12 месеци или помалку) и
- Лизинг чиј предмет е средство со ниска вредност

Во случај на краткотраен лизинг и лизинг со мала вредност, друштвото евидентира расходи на праволиниска основа за времетраење на лизингот.

Ваквите наеми се признаваат како трошоци во периодот кога настанале и не се потребни дополнителни обелоденувања за истите. Друштвото избра да признава трошок за наем по праволиниска метода, како што е дозволено со МСФИ 16.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ – (ПРОДОЛЖУВА)

3.2 Нематеријални средства

Едно средство се признава за нематеријално кога е сигурно дека субјектот го поседува истото, може да го идентификува и кое нема физичка содржина. Почетно мерење на едно нематеријално средство е според набавната вредност што ја сочинуваат трошоците за негово стекнување, а тоа се износот на исплатените парични средства или еквиваленти на парични средства во моментот на неговото стекнување

3.3 Оштетувања на нефинансиски средства

Средствата подложни на амортизација се проверуваат од можни оштетувања секогаш кога одредени настани или промени укажуваат дека евидентираните износ на средствата не може да се надомести. Кога евидентираните износ на средствата 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 извештаен датум за да се утврдат можните надоместувања и оштетувања.

3.4 Вложувања во подружници

Стекнувањето на подружници се евидентира според методот на набавна вредност намалено за обезвреднување, при што трошокот за стекнувањето претставува објективна вредност на дадените средства, издадените влогови или превземените обврски на датумот на стекнувањето, вклучително и непосредните расходи направени за целите на стекнувањето. Последователно, вложувањето во подружниците се евидентира по нивната набавна вредност намалена за евентуалното обезвреднување Друштвото нема вложување во подружници.

3.5 Известување по сегменти

Деловен сегмент претставува група на средства и деловни активности за обезбедување на производи и услуги, кои се подложни на ризици различни од оние кај други деловни сегменти. Географскиот сегмент пак обезбедува производи и услуги во рамки на одредено економско опкружување подложно на ризици различни од оние кај другите географски сегменти.

3.6 Финансиски средства

Друштвото ги класифицира своите финансиски средства во следните категории: финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби, кредити и побарувања и финансиски средства расположливи за продажба. Класификацијата зависи од целите за набавка на финансиските средства. Раководството ги класифицира финансиските средства во моментот на нивното првично признавање.

Финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби

Финансиските средства по објективна вредност преку добивки и загуби се финансиски средства наменети за тргување. Едно финансиско средство се класифицира како средство наменето за тргување доколку се стекнува со цел да се продаде во краток рок. Средствата во оваа категорија се класифицираат како тековни средства. Друштвото нема средства класифицирани во оваа категорија на датумот на извештајот за финансиска состојба.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ – (ПРОДОЛЖУВА)**3.6 Финансиски средства (продолжува)***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 финансиска состојба. Кредитите и побарувањата на Друштвото на датумот на извештајот за финансиска состојба се состојат од побарувања од купувачи и останати побарувања како и парични средства и еквиваленти.

Финансиски средства расположливи за продажба

Финансиски средства расположливи за продажба се не-деривативи, кои се класифицирани во оваа категорија или пак не се класифицирани во било која од останатите категории. Тие се вклучуваат во не-тековните средства освен доколку Раководството има намера да го отуѓи вложувањето во рок од 12 месеци од датумот на издавање на Извештајот за 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.

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

Финансиските средства по објективна вредност преку добивки и загуби почетно се признаваат според нивната објективна вредност, при што трошоците на трансакциите се признаваат во Извештајот за сеопфатна добивка. 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.

Последователно мерење

Финансиските средства расположливи за продажба и финансиските средства по објективна вредност преку добивки и загуби последователно се евидентирани по нивната објективна вредност. Кредитите и побарувањата се евидентирани по амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна камата.

Добивките и загубите од промената на објективната вредност на средствата по објективна вредност преку добивки и загуби се вклучуваат во Извештајот за сеопфатна добивка како останати нето добивки / (загуби) во периодот кога настануваат. Промените на објективната вредност на монетарните и не-монетарните вложувања класифицирани како расположливи за продажба се признаваат во капиталот.

Кога вложувањата класифицирани како расположливи за продажба се продаваат или се оштетени, акумулираната корекција на објективната вредност признаена во капиталот се вклучува во Извештајот за сеопфатна добивка како добивка / (загуба) од вложувања.

Каматите на вложувањата во хартии од вредност расположливи за продажба се пресметуваат со употреба на методата на ефективна камата и се признаваат во Извештајот за сеопфатна добивка како дел од останатите приходи. Дивидендите на вложувањата во инструменти на капиталот расположливи за продажба се признаваат во Извештајот за сеопфатна добивка како дел од останатите приходи и кога Друштвото има воспоставено право на прилив од дивиденди.

Објективните вредности на котираните вложувања се базираат на тековните цени на котација. Доколку пазарот за некое финансиско средство не е активен (и за некотираните хартии од вредност), Друштвото утврдува објективна вредност по пат на употреба на техники на проценка.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ – (ПРОДОЛЖУВА)

3.6 Финансиски средства (продолжува)

Оштетување на финансиски средства

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. Кај вложувањата расположливи за продажба, значителното или пролонгирано опаѓање на објективната вредност на финансиското средство под неговата набавна вредност претставува индикатор дека средството е оштетено.

Доколку постои таков доказ за финансиските средства расположливи за продажба, кумулативната загуба – измерена како разлика меѓу набавната вредност и тековната објективна вредност, намалена за загубата поради оштетување на тоа финансиско средство претходно признаена во Извештајот за финансиска состојба, се отстранува од капиталот и се признава во Извештајот за сеопфатна добивка. Загубите поради оштетување признаени во Извештајот за сеопфатна добивка за вложувањата во инструменти на капиталот не се надоместуваат преку Извештајот за сеопфатна добивка. Тестирањето за оштетување на побарувањата од купувачите е објаснето во продолжение на Белешката 3.8.

3.7 Пари и парични еквиваленти

Парични средства се состојат од паричните средства во готово во благајната, денарските средства на жиро сметките на Друштвото кои се водат кај деловните банки искажани според нивната номинална вредност, како и останати високо ликвидни вложувања со иницијална доспеаност до три месеци или помалку кои се моментално конвертибилни во познати парични износи и се изложени на незначаен ризик од промена на вредноста.

3.8 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 според нивните оригинални услови на плаќање.

Значителни финансиски потешкотии на должникот, веројатноста за стечај или финансиско реорганизирање како и пролонгирање или неможност за плаќање претставуваат индикатори дека побарувањата од купувачи се оштетени.

Износот на резервирањето претставува разлика помеѓу евидентирираниот износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка. Средствата со краткорочно доспевање не се дисконтираат.

Евидентирираниот износ на средството се намалува преку употребата на сметка за резервирање поради оштетување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради оштетување во Извештајот за сеопфатна добивка. Во случај на ненаплатливост на побарувањето истото се отпишува наспроти неговото резервирање. Последователната наплата на претходно отпишаните износи се признава како тековна добивка во Извештајот за сеопфатна добивка

Однапред платените трошоци за идни периоди се искажуваат како активни временски разграничувања, а се пресметуваат во трошоци на периодот за кој се однесуваат.

Приходите кои се пресметани во корист на тековниот период, а немаат елементи за да се искажат како побарување, се искажуваат како активни временски разграничувања.

3.9 Краткорочни финансиски вложувања

Краткорочни финансиски вложувања во евиденцијата ги вклучуваат депозитите на денарските средства на Друштвото се искажуваат по номинална вредност на вложувањето. Тоа се високоликвидни вложувања кои доспеваат во период не подолг од 12 месеци. Друштвото, вишокот од ликвидни средства ги вложува во деловните банки со каматна стапка согласно склучениот договор.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ – (ПРОДОЛЖУВА)

3.10 Залихи

Залихите на Друштвото се состојат претежно од залихи на готови производи, недовршено производство, значителен дел на суровини и материјали, незначителен дел на резервни делови и трговска стока. Залихите на суровините и материјали, како и залихите на трговската стока се искажуваат по набавна вредност, односно залихите се вреднуваат по метод на набавни цени. Набавната вредност се состои од набавна цена, неповратни даноци, трошоци за превоз и други трошоци кои настанале во врска со набавката.

Залихите на трговска стока се искажуваат по набавна вредност, односно по нето реализациона вредност, во зависност од тоа која е пониска.

Залихите на материјали се искажуваат по набавна цена, заедно со трошоците направени при нивната набавка (царина, даноци, шпедитерски трошоци, транспортни трошоци). Потрошокот се врши според методот на просечни цени.

Ситниот инвентар, амбалажата и автогумите се отпишуваат 100% со ставање во употреба.

Залихите на недовршено производство и готовите производи се водат по плански цени со што на крај на пресметковниот период се искажуваат во висина на производните трошоци кои се пониски од нето реализационите цени.

Застарени залихи

Застарените залихи се отпишуваат по пат на исправка на вредноста до нето реализационата вредност, врз основа на проценка на менаџерскиот тим за потенцијални оштетувања на вредноста на залихите, или доколку станале во целост или делумно оштетени.

3.11 Капитал

Основна главнина

Основната главнина се признава во висина на номиналната вредност на запишаниот и уплатени капитал. Основната главнина на Друштвото АД Алкалоид Берово евидентирана во книговодството на Друштвото е усогласена со акционерскиот капитал запишан во Ц.Р.М.

Задолжителна резерва

Друштвото има задолжителна резерва, како општ резервен фонд, која се формира по пат на зафаќање 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 акционерите 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 собрание на акционери, и за дополнување на износот утврден за исплата на дивиденди.

3.12 Обврски по кредити и други позајмици

Обврските по кредити се евидентирани на основа на нето добиените средства од деловните банки, намалени за трошоците на трансакцијата. Трошоците за позајмување се признаваат во Извештајот за сеопфатната добивка во период за кој се однесуваат. Последователно обврските по кредити се вреднуваат според амортизирана набавна вредност врз основа на ефективна каматна стапка.

Обврските по кредити се класифицираат како краткорочни доколку се очекува да бидат подмирени во нормалниот деловен циклус на работење на Друштвото, односно доколку доспеваат во период не подолг од 12 месеци од денот на Извештајот за финансиската состојба. Сите останати обврски по кредити се класифицираат како долгорочни.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ – (ПРОДОЛЖУВА)**3.13 Обврски кон добавувачи**

Обврски кон добавувачите се прикажани како нето вредности, а се проценети по нивна номинална вредност. Неизмирените обврски спрема добавувачите се отпишуваат по основ на застареност и врз основа на одлука донесена од раководството. Износите на отпишани обврски се признаваат како останати приходи во Извештајот за сеопфатна добивка.

3.14 Пасивни временски разграничувања

На товар на пресметковниот период се пресметуваат и трошоци за кои не постојат соодветни сметководствени исправи за да можат да се признаат како обврска, а за кои со сигурност може да се утврди дека се однесуваат на тековниот пресметковен период.

Приходите за кои нема услови за признавање во тековниот пресметковен период, се одложуваат преку временски разграничувања за идни периоди.

3.15 Политика на признавање на приходи

Во тековната година, Друштвото го примени МСФИ 15 Приходи од договори со купувачи, кој е во примена за годишни периоди што започнуваат на или по 1 јануари 2025 година. МСФИ 15 вовеле пристап во 5 чекори за признавање на приходите:

1. Идентификување на договор со купувач;
2. Идентификување на обврските за извршување во договорот;
3. Утврдување на цената на трансакцијата;
4. Распределување на цената на трансакцијата на обврските за извршување;
5. Признавање приход кога (или откако) ќе биде исполнета обврската за извршување.

Новиот стандард воспоставува модел на признавање на приход заснован на пренос на контрола и обезбедува дополнителни насоки во многу области кои претходно не беа детално регулирани, вклучувајќи го начинот на сметководствено третирање на договори кои содржат повеќе обврски за извршување, променливи цени, права на рефундација, опции за повторно откупување од добавувачот и други вообичаени комплексни трансакции.

При анализата на примената на МСФИ 15 – Приходи од договори со купувачи, Друштвото утврди дека начинот на признавање на приходите согласно ажурираните барања на стандардот е во суштина конзистентен со сметководствениот третман применуван во претходните периоди. Врз основа на извршената анализа на договорите со купувачите, раководството утврди дека примената на МСФИ 15 немаше материјално влијание врз признавањето, мерењето и временската распределба на приходите, ниту врз почетните салда на средствата, обврските и главнината на 1 јануари 2025 година. Како резултат на тоа, примената на МСФИ 15 не резултираше со корекции на почетните салда при преодот кон ажурираните МСФИ.

Цените на стоките, производите и услугите на Друштвото во најголем дел се слободно формираат според понудата и побарувачката на пазарот.

Приходи од продажба на производи и стоки

Приходот од продажба на производи и стоки се признава кога контролата над добрата е пренесена, односно во моментот на испорака до корисникот, кога корисникот ги прифаќа стоките и има целсна дискреција над производите и нема никаква неисполнета обврска која може да влијае на прифаќање на производите од страна на корисникот (купувачот), а наплатливоста на поврзаните побарувања е разумно обезбедена.

Приходи од обезбедување на услуги

Приходот од обезбедување на услуги се евидентира според степенот на завршување кога истиот може со сигурност да биде измерен. Степенот на завршување се одредува врз основа на проверка на извршената работа.

Приход од наемнини

Приходот од наемнини, намален за евентуално признаените дисконти, се евидентира во периодот на настанување во согласност со суштината на договорот.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ – (ПРОДОЛЖУВА)**3.15 Политика на признавање на приходи (Продолжува)***Приходи од камата*

Приходот од каматата се евидентира пропорционално на времето што го рефлектира ефективниот принос на средствата.

Приходи од дивиденди

Приходот од дивиденди се признава кога ќе се обезбеди правото за примање на исплата

3.16 Политика на признавање на расходи

Расходите произлегуваат од основната дејност на Друштвото настанати од производство и трговија на големо и мало со санитарски материјали, ткаенини и конфекција, се признаваат доколку е веројатно дека Друштвото има сегашна обврска и истата може веродостојно да се измери.

Расходите од камати се признаваат во Извештајот за сеопфатна добивка за периодот за кој се однесуваат, независно дали се платени или не.

3.17 Трансакции во странска валута

Трансакциите настанати во странска валута се искажуваат во денари со примена на официјалните курсеви на Народна Банка на Република Северна 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 2025 и 2024 се следните:

В а л у т а	31 декември 2025	Во денари 31 декември 2024
ЕУР	61,4950	61,4950
УСД	52.3050	58.8807

3.18 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 Северна Македонија.

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

Друштвото исто исплаќа двократен износ од просечно исплатена нето плата во Република Северна 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. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ – (ПРОДОЛЖУВА)**3.19 Наеми**

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

Друштвото како закупец

Финансиски наем е тековен закуп на средство кој на Друштвото суштински му ги пренесува ризиците и бенифициите поврзани за сопственоста на предметот на наем. Закупените средства се капитализираат во моментот на отпочнувањето на наемот по нивната објективна вредност или ако е пониска, тогаш по сегашната вредност на минималните наем плаќања. Наем плаќањата се распределени помеѓу финансиските давачки и намалувањето на наем обврските со цел а се постигне константна каматна стапка за останатиот износ на обврската. Финансиските давачки се наплаќаат директно од приходот. Капитализираните средства за наем се амортизираат според пократкиот од проценетиот работен век на средството или според наем периодот, ако не постои реална сигурност дека Друштвото ќе стекне сопственост над средството до крајот на наем периодот. Друштвото нема класифицирани средства во оваа категорија.

Кај оперативниот наем Друштвото ги проценува активните договори за Наем и го применува МСФИ 16 за сите договори ,освен за договори краткотраен наем(период на наем од 12 месеци и помалку) и наем чиј предмет е средство со ниска вредност.Тие се признаваат како трошок на правопрпорционална основа во текот на наем периодот. Поврзаните трошоци како што се трошоци за одржување и осигурување се признаваат во периодот на нивното настанување. Поврзаните трошоци како што се трошоци за одржување и осигурување се признаваат во периодот на нивното настанување.

Друштвото се јавува како закупец но не генерира трошоци од оперативен наем во 2025-та година бидејќи нема краткорочни договори до 12 месеци.

Друштвото како закуподавач

Наемот каде Друштвото суштински ги задржува сите ризици и бенифиции од сопственоста на средството се класифицира како оперативен наем. Иницијалните директни трошоци кои се јавуваат при договорите за оперативен наем во извештај за финансиска состојба се презентираат како одложени трошоци и се признаваат како добивки/загуби во текот на наем периодот на иста основа како приход од наемнини. Непредвидените наемнини се признаваат како приход во периодот во кои се јавиле. Однапред платените наемнини се признаваат како одложен приход.

Друштвото се јавува како закуподавач и генерира приходи од оперативен наем.

3.20 Тековен и одложен данок од добивка

Данок на добивка се пресметува согласно одредбите на релевантните законски прописи во Република Северна 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 даночен кредит од претходен период (2024 година: исто)

Даночните обврзници кои ќе вршат исплати на акумулирани добивки остварени во периодот од 2009 до 2013 година за дивиденди и други распределби од добивката имаат обврска да пресметаат и платат данок на добивка.

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 2025 година, Друштвото нема евидентирано одложени даночни средства или обврски, бидејќи не постојат временни разлики на овие датум.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ – (ПРОДОЛЖУВА)**3.21 Резервирања**

Резервирање се признава кога Друштвото има тековна обврска како резултат на настан од минатото и постои веројатност дека ќе биде потребен одлив на средства кои вклучуваат економски користи за подмирување на обврската, а воедно ќе биде направена веродостојна проценка на износот на обврската. Резервирањата се проверуваат на секој датум на Извештајот за финансиска состојба и се корегираат со цел да се рефлектира најдобрата тековна проценка. Кога ефектот на времената вредност на парите е материјален, износот на резервирањето претставува сегашна вредност на трошоците кои се очекува да се појават за подмирување на обврската. Резервирања не се признаваат за покривање на идни загуби од работење.

3.22 Распределба на дивиденди

Дивидендите се признаваат како обврска и се одземаат од капиталот во периодот во кој се одобрени од страна на Собрание на акционери. Дивидендите за годината што се прогласуваат по дата на изготвување на Извештајот за финансиската состојба, се обелоденуваат како настан по дата на Извештајот за финансиска состојба.

3.23 Превземени и неизвесни обврски

Неизвесни обврски се објавуваат доколку постои веројатност за одлив на средства кои вклучуваат економски користи. Со состојба на 31.12.2025 година .

Исто така, неизвесни средства не се евидентирани во финансиските извештаи, но се објавуваат кога постои веројатност за прилив на економски користи. Износот на неизвесна загуба се евидентира како резервирање доколку е веројатно дека идните настани ќе потврдат постоење на обврска на денот на Извештајот за финансиска состојба и кога може да се направи разумна проценка на износот на загубата.

3.24 Трансакции со поврзани субјекти

Поврзани субјекти се оние каде едниот субјект го контролира другиот субјект или има значајно влијание во донесувањето на финансиските и деловните одлуки на другиот субјект. Друштвото има трансакции со поврзани страни и има значајно влијание во донесување на деловни одлуки во други субјекти.

3.25 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 финансиска состојба (настани за кои може да се врши корегирање) се рефлектирани во финансиските извештаи. Настаните по датумот на известување за кои не може да се врши корегирање се прикажуваат во белешките во случај кога се материјално значајни.

4. ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ И УПРАВУВАЊЕ СО ИСТИТЕ**Фактори на финансиски ризици**

Деловните активности на Друштвото се изложени на различни ризици од финансиски карактер, вклучувајќи ризик од кредититрање и ризиците поврзани со ефектите од промените во девизните курсеви и каматните стапки. Управувањето со ризици на Друштвото се фокусира на непредвидливоста на пазарите и се стреми кон минимализирање на потенцијалните негативни ефекти врз успешноста на деловното работење на Друштвото.

Управувањето со ризици на Друштвото го врши Раководството, врз основа на претходно одобрени писмени политики и процедури кои го опфаќаат целокупното управување со ризици, како и специфичните подрачја, како што се ризикот од курсни разлики, ризикот од каматни стапки, ризикот од кредитирање, употребата на вложувањата и пласманите на вишокот ликвидни средства.

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.

Друштвото има политики со цел да се обезбеди дека продажбата на готовиот производ се врши на клиенти со соодветна кредитна историја. Друштвото има политики кои го ограничуваат износот на кредитната изложеност на неговите клиенти.

За избегнување на овој вид ризик Друштвото има своја деловна политика која ја спроведува преку соодветна служба која ги контролира наплатите, спроведува компензации со купувачите покренување на судски спорови, вонсудски спогодби и слично, со истовремена примена на соодветни мерки за спречување на продолжување на роковите за наплата на побарувањата.

Изложеност на друштвото на кредитен ризик во најголем дел се однесуваат на побарувања од купувачите и други побарувања. Кај Друштвото не постои материјално значајна концентрација на кредитен ризик поради ограничување на соработка и избор на клиенти со солидна кредитна историја и нивна дисперзија во различни региони од земјата и пошироко во регионот

Евидентираната вредност на финансиските средства признаени на датата на извештајот на финансиската состојба, кои се прикажани во следната табела:

	2025 (000 мкд)	2024 (000 мкд)
Класи на финансиски средства-евидентирани вредност		
Краткорочни финансиски вложувања	113.069	176.435
Побарувања од купувачи и ост.побарувања	11.957	10.344
Парични средства и еквиваленти	13.865	24.390
	138.891	211.169

4.2 Ризик од ликвидност

Претпазливо управување со ризик од ликвидност имплицира одржување на доволно готовина и ликвидни хартии од вредност, потоа 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. Како резултат на динамичниот карактер на дејноста на Друштвото, Раководството настојува да обезбеди флексибилни извори на средства преку расположливи кредитни линии.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2025
4. ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ И УПРАВУВАЊЕ СО ИСТИТЕ (продолжува)
4.2 Ризик од ликвидност(продолжува)

Табелите во продолжение ја прикажуваат преостанатата договорена доспеаност на финансиските обврски и средствата на Друштвото.

	31.дек.25			
	Тековни		Нетековни	
	До 12 месеци (000 мкд)	1 до 2 години (000 мкд)	2 до 5 години (000 мкд)	Покасно од 5 години (000 мкд)
Финансиски средства				
Краткорочни финансиски вложувања	113.069			-
Побарувања од купувачи и ост.побарувања	11.957			-
Парични средства и еквиваленти	13.865			-
	138.891			-
Финансиски обврски				
Долгорочни/Краткорочни кредити	1.793			
Добавувачи и останати обврски	4.831			
	6.624			
Нето	132.267			

	31.дек.24			
	Тековни		Нетековни	
	До 12 месеци (000 мкд)	1 до 2 години (000 мкд)	2 до 5 години (000 мкд)	Покасно од 5 години (000 мкд)
Финансиски средства				
Краткорочни финансиски вложувања	17.435			
Побарувања од купувачи и ост.побарувања	10.344	-	-	-
Парични средства и еквиваленти	24.390	-	-	-
	211.169	-	-	-
Финансиски обврски				
Долгорочни/Краткорочни кредити	0	-	-	-
Добавувачи и останати обврски	2.703			
	2.703	-	-	-
Нето	208.466	-	-	-

4.3.1 Ризик од курсни разлики

Друштвото има деловни активности на меѓународните пазари, и е изложена на ризик од курсни разлики кој се јавува од изложеноста кон различни валути, посебно во однос на Еврото и Доларот. Друштвото не користи инструменти за обезбедување од ризик од курсни разлики. Раководството на Друштвото е одговорно за одржување на соодветна нето позиција за секоја валута поединечно, како и вкупно за сите валути.

Сметководствената вредност на монетарните средства и обврски на Друштвото деноминирани во странски валути е како што следи:

4. ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ И УПРАВУВАЊЕ СО ИСТИТЕ (продолжува)

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2025
4.3 Пазарни ризици
4.3.1 Ризик од курсни разлики(продолжува)
4.3.1 Ризик од курсни разлики

Средства		2025	2024
		(000 МКД)	(000 МКД)
Парични средства и еквиваленти	ЕУР	1.994	15.965
Финансиски побарувања и депозити	ЕУР		
Побарувања од купувачи во странство	ЕУР	0	-266
Побарувања за дадени аванси во странство	ЕУР	0	0
		1.994	15.699
Обврски			
Обврски кон добавувачи во странство	ЕУР	0	0
Кредити со камата во валута	ЕУР	0	0
		0	0
<i>Анализа на сензитивноста на странски валути</i>			
	Нето износ	1%	-1%
Добивка или загуба	1.994	20	-20
	Нето износ	1%	-1%
Добивка или загуба	15.699	157	-157

Анализата на сензитивноста ги вклучува единствено монетарните ставки деноминирани во странска валута на крајот на годината, при што се врши корекција на нивната вредност при промена на курсот на странската валута за 1% соодветно. Позитивниот односно негативниот износ означува зголемување/намалување на добивката или останатиот капитал, кој што се јавува во случај доколку денарот ја намали/зголеми својата вредност во однос на странските валути за +/- 1% .

4.ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ И УПРАВУВАЊЕ СО ИСТИТЕ (продолжува)

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2025
4.3 Пазарни ризици (продолжува)
4.3.2 Ризик од каматни стапки врз готовинските текови и објективната вредност

Ризик од каматни стапки претставува ризик дека објективаната вредност или идните парични текови на финансиските инструменти ќе имаат промени поради промени во вредноста на пазарните каматни стапки. Друштвото е изложено на ризици поради промени на пазарните каматни стапки од причина што има долгорочни обврски по основ на кредити со варијабилни каматни стапки. Раководството на Друштвото во најголема мера е одговорно за дневно следење на состојбата на ризикот од нето каматни стапки и одредува лимити за намалување на потенцијалот од каматна неусогласеност.

4.3.2 Ризик од каматни стапки врз готовинските текови и објективната вредност

	2025	2024
Финансиски средства		
<i>Некаматносни</i>		
Побарувања од купувачи и ост.побарувања	11.957	10.344
Финансиски побарувања	113.069	176.435
Готовина во благајна	17	42
	125.043	186.821
<i>Со фиксна каматна стапка</i>		
Парични средства и еквиваленти	13.848	24.347
Депозити	0	0
	13.848	24.347
	138.891	211.169
Финансиски обврски		
<i>Некаматносни</i>		
Добавувачи и останати обврски	4.831	2.703
<i>Со променлива каматна стапка</i>		
Кредити со камата	1.793	0
	6.624	2.703
Анализа на сензитивноста на каматни стапки		2025
	Нето износ	2%
Со променлива каматна стапка	1.793	36
	Нето износ	2%
Со променлива каматна стапка	0	0
		2024
	Нето износ	2%
Со променлива каматна стапка	0	0

Позитивниот односно негативниот износ означува зголемување / намалување на добивката или останатиот капитал, кој што се јавува во случај доколку каматните стапки би биле повисоки/ пониски за 2%. Друштвото е изложено на ризици поради промени на пазарните каматни стапки од причина што долгорочни обврски по основ на кредити со варијабилни каматни стапки.

Друштвото во ревидираниот период има користено долгорочни комерцијални кредити од деловните банки. Дневната ликвидност Друштвото ја одржува со сопствени средства. Задолженоста по користените краткорочни кредити се држи под контрола на менаџментот и изложеност на ризик од промена на каматни стапки е значителен.

4.ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ И УПРАВУВАЊЕ СО ИСТИТЕ (продолжува)

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2025
4.4 Ризик при управување со капитал

Целите на Друштвото при управување со капиталот се овозможување на Друштвото да продолжи со понатамошна континуирана работа со цел да обезбеди приход за сопствениците и бенефиции за други заинтересирани лица, како и да одржи оптимална структура на капиталот за намалување на трошокот на капиталот.

Со цел да се одржи или прилагоди структурата на капиталот, Друштвото може да изврши корекција на износот на дивиденди исплатени на основачите да врати капитал на основачите да издаде нови удели или да продаде средства за да го намали долгот.

Показател на задолженост

Структурата на изворите на финансирање на Друштвото се состои од обврски, кои ги вклучуваат кредити обелоденети во Белешка 12 и 14, пари и парични еквиваленти и главнина која се состои од уплатен капитал, ревалоризациони резерви, останати резерви и акумулирана добивка.

Раководството ја анализира структурата на изворите на финансирање на годишна основа како однос на нето обврските по кредити во однос на вкупниот капитал. Нето обврските по кредити се пресметани како вкупни обврски по кредити намалени за износот на паричните средства и паричните еквиваленти. Менаџментот на Друштвото АД АЛКАЛОИД Берово врши редовно следење на ликвидноста и општа задолженост на Друштвото во поглед на обврските спрема добавувачите обврските спрема деловните банки и успева ризикот од кредитната задолженост да го држи под контрола.

Показателот на задолженоста на крајот на годината е прикажан како што следи:

	(во илјада денари)	
	31.12.2025	31.12.2024
Вкупно обврски по кредити	1.793	-
Парични средства	13.865	24.390
Нето обврски по кредити	0	0
Вкупно капитал и резерви	331.234	335.622
% на кредитна задолженост	-	-

Проценка на објективна вредност

Објективаната вредноста претставува вредност за која едно средство може да биде заменето или некоја обврска подмирена по нормални комерцијални услови. Објективаната вредност се одредува врз основа на претпоставка на раководството, зависно од видот на средството или обврската.

Финансиски инструменти евидентирани по објективна вредност

Во следната табела се прикажани финансиските средства измерени според објективаната вредност во извештајот за финансиската состојба во согласност со хиерархијата на објективаната вредност. Оваа хиерархија ги групира финансиските средства и обврски во три нивоа кои се базираат на значајноста на влезните податоци користени при мерењето на објективната вредност на финансиските средства. Хиерархијата според објективаната вредност е одредена како што следи:

- Ниво 1: котираны цени (некорегирани) на активните пазари за идентични средства или обврски;
- Ниво 2: останати влезни податоци, покрај котираните цени, вклучени во Ниво 1 кои се достапни за набљудување за средството или обврската, или директно (т.е како цени) или индиректно (т.е изведени од цени) и ;
- Ниво 3: влезни податоци за средството или обврската кои не се базираат на податоци достапни за набљудување од пазарот.
-

На 31 декември 2025 година Друштвото нема средства евидентирани по објективна вредност како што е тоа наведено погоре.

4.ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ И УПРАВУВАЊЕ СО ИСТИТЕ (продолжува)

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2025

4.5 Проценка на објективна вредност (продолжува)

4.5.2 Финансиски средства кои не се евидентирани по објективна вредност

Разликата помеѓу сметководствената вредност и објективната вредност на оние финансиски средства и обврски кои во Извештајот за финансиска состојба не се евидентирани според објективна вредност се прикажани во табелата подолу:

	Евидентирана вр.		Објективна вр.	
	2025	2024	2025	2024
Средства				
Финансиски средства				
Краткорочни финансиски вложувања	113.069	176.435	113.069	176.435
Побарувања од купувачи и ост. побарувања	11.957	10.344	11.957	10.344
Парични средства и еквиваленти	13.865	24.390	13.865	24.390
Вкупни средства	138.891	211.169	138.891	211.169
Обврски				
Кредити со камата	1.793	0	1.793	0
Обврски спрема добавувачи и ост. обврски	4.831	2.703	4.831	2.703
Вкупни обврски	6.624	2.703	6.624	2.703

Кредити и побарувања

Кредитите и побарувањата се евидентираат по амортизирана набавна вредност намалена за резервирање поради оштетување. Нивната објективна вредност соодветствува на евидентираната вредност, поради краткорочната доспеаност.

Останати финансиски средства

Објективната вредност на монетарните средства што вклучуваат парични средства и еквиваленти се смета дека е приближна на нивната сметководствена вредност поради тоа што се со доспеаност помала од 3 месеци.

Обврски спрема доверителите и обврски по кредити

Сметководствената вредност на обврските спрема доверителите и обврските по кредити соодветствува на нивната моментална објективна вредност, поради нивната краткорочна доспеаност.

4.6 Даночен ризик

Согласно законските прописи во Република Северна Македонија 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 данок од ДДВ, Данок на добивка и персонален 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. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ

При примената на сметководствените политики на Друштвото, опишани во Белешка 3 кон овие финансиски извештаи, од Раководството на Друштвото се бара да врши проценки и прави претпоставки за евидентираните износи на средствата и обврските кои не се јасно воочливи од нивните извори на евидентирање. Проценките и придружните претпоставки се засновуваат на минати искуства и други фактори, за кои се смета дека се релевантни. При тоа, фактичките резултати може да отстапуваат од таквите проценки.

Проценките и главните претпоставки се проверуваат тековно. Ревидираните сметководствени проценки се признаваат во периодот во кој истите се ревидирани доколку таквото ревидирање влијае само за или во тој период, како и за идни периоди, доколку ревидирањата влијаат за тековниот и идните периоди.

Несигурност во проценките

Оштетување кај нефинансиски средства

Загуби од оштетување се признаваат во износ за кој евидентирната вредност на средството или единицата што генерира готовина го надминува надоместливиот износ. При утврдување на надоместливиот износ, Раководството ги проценува очекуваните цени, готовинските текови од секоја единица што генерира готовина и утврдува соодветна каматна стапка при пресметка на сегашната вредност на тие готовински текови.

Оштетување кај финансиски средства

Оштетување на побарувања од купувачи и останати побарувања

Друштвото пресметува оштетување за побарувања од купувачи, и останати побарувања врз основа на проценка на загуби кои резултираат од неможноста купувачите да ги подмират своите обврски. При проценка на соодветноста на загубата поради оштетување на побарувањата од купувачи, и останатите побарувања, проценката се темели врз доспевањето на салдото на сметката за побарувања и минатото искуство на отписи, кредитоспособноста на клиентите и промените во условите за плаќање за клиентите. Ова подразбира правење претпоставки за идните однесувања на клиентите, како и за идните приливи на парични средства.

Доколку финансиските услови на клиентите се влошат, реалните отписи на тековно постоечките побарувања може да бидат повисоки од очекуваното и може да го надминат нивото на загубите поради оштетување кои се досега признати.

Употребен век на средствата што се амортизираат

Раководството врши редовна проверка на употребниот век на средствата што се амортизираат на 31 декември 2025 година. Раководството проценува дека утврдениот употребен век на средствата ја претставува очекуваната употребливост (корисност) на средствата. Евидентираните вредности на ови средства се анализирани во Белешка 7.

6. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ ПО КАТЕГОРИИ

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2025

Евидентираните вредности на финансиските средства и обврски на Друштвото признаени на датумот на известувањето за објавените периоди можат исто така да бидат категоризирани на следниот начин:

	Кредити и побарувања	Расположливи за продажба	Вкупно
31.дек.25			
Средства според Извештај за финансиската состојба			
Краткорочни финансиски вложувања	113.069		113.069
Парични средства и еквиваленти	13.865		13.865
Побарување на купувачи и останати кратк.побарувања	11.957		11.957
	138.891		138.891
<hr/>			
		Останати финансиски обврски	Вкупно
Обврски според Извештај за финансиската состојба			
Кредити/Позајмици		1.793	1.793
Добавувачи и останати обврски		4.831	4.831
		6.624	6.624
<hr/>			
	Кредити и побарувања	Расположливи за продажба	Вкупно
31.дек.24			
Средства според Извештај за финансиската состојба			
Краткорочни финансиски вложувања	176.435	-	176.435
Парични средства и еквиваленти	24.390	-	24.390
Купувачи и останати побарувања	10.344	-	10.344
	211.169	-	211.169
<hr/>			
		Останати финансиски обврски	Вкупно
Обврски според Извештај за финансиската состојба			
Кредити/Позајмици		0	0
Добавувачи и останати обврски		2.703	2.703
		2.703	2.703
<hr/>			

7. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА

АД АЛКАЛОИД	3. Промени кај недвижностите, постројките и опремата
-------------	--

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2025

31.12.2025						(во илјада денари)
	Земјиште	Градежни објекти	Постројки и опрема	Алат, канц. инвентар, мебел, транс. с-ва и опрема	Материјални средства во подготовка	Вкупно
Набавна вредност						
Состојба на 01 јануари 2025	2.308	86.276	123.341	26.891	374	239.189
Набавки во текот на годината	-	-	254	-	729	983
Вкупни зголемувања	-	-	254	-	729	983
Расходовања / Продажби	-	-	-	-	(254)	(254)
Состојба на 31 декември 2025	2.308	86.276	123.595	26.891	850	239.919
Акумулирана амортизација						
Состојба на 01 јануари 2025		(73.756)	(99.151)	(26.274)	-	(199.181)
Амортизација за тековната година	-	(466)	(5.526)	(437)	-	(6.430)
Расходи и отуѓувања	-	-	-	-	-	-
Останати намалувања	-	-	-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2025	-	(74.223)	(104.677)	(26.711)	-	(205.610)
Сегашна вредност на 31.12.2025	2.308	12.053	18.918	180	850	34.309
Сегашна вредност на 31.12.2024	2.308	12.519	24.191	617	374	40.009
31.12.2024						
	Земјиште	Градежни објекти	Постројки и опрема	Алат, канц. инвентар, мебел, транс. с-ва и опрема	Материјални средства во подготовка	Вкупно
Набавна вредност						
Состојба на 01 јануари 2024	2.308	86.276	120.968	26.891	1.825	238.267
Набавки во текот на годината			2.373		(1.451)	922
Вкупни зголемувања	-	-	2.373	-	(1.451)	922
Расходовања / Продажби			-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2024	2.308	86.276	123.341	26.891	374	239.189
Акумулирана амортизација						
Состојба на 01 јануари 2024	-	(73.290)	(93.087)	(25.837)	-	(192.215)
Амортизација за тековната година	-	(466)	(6.063)	(437)	-	(6.966)
Расходи и отуѓувања	-	-	-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2024	2.308	12.519	24.191	617	374	40.009

Друштвото има доказ за сопственост над земјиштето и објекти по ИЛ бр.1258,ИЛ 50027 .Во ИЛ 58791 Друштвото е сопственик за 7/37 дел,а на 30/37 е сопственик Република Северна Македонија.Според ИЛ 1807 сопственик е Република Северна Македонија,а Друштвото има поднесено барање за приватизација.

Раководството на Друштвото смета дека градежните објекти и опремата кои се во употреба на 31 Декември 2025 година не се застарени.

7.1 НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

(во илјада денари)

31.12.202531.12.2024

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2025

Средство со право на користење по МСФИ 16	1.742	-
Акумулирана амортизација на Средство со право на користење по МСФИ 16	(357)	-
Состојба на 31 декември	1.385	-

Нематеријални средства кај друштвото се средства со право на користење од оперативен наем кој се признава според МСФИ 16 во 2025 година.

7.2 ВЛОЖУВАЊЕ ВО НЕДВИЖНОСТИ

	во илјада денари	
	2025	2024
Вложувања во недвижности за наем	-	-
Акумулирана амортизација на вложувања во недвижности	-	-
Состојба на 31 декември	-	-

7.3 ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

	(во илјада денари)	
	31.12.2025	31.12.2024
Вложувања во акции на други друштва	28.747	30.170
Дадени депозити и кауции во земјата и странство	69.366	-
Состојба на 31 декември	98.112	30.170

8. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	(во илјада денари)	
	31.12.2025	31.12.2024
Денарски жиро сметки	11.854	8.382
Парични средства во благајна	17	43
Девизни жиро сметки	1.994	15.965
Состојба на 31 декември	13.865	24.390

9. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИТЕ И ОСТАНАТИ ПОБАРУВАЊА

	(во илјада денари)	
	31.12.2025	31.12.2024

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2025

Побарувања од поврзани друштва врз основа на продажба на добра услуги во земјата	504	322
Останати побарувања од поврзани друштва	82	61
Побарувања од купувачи во земјата	11.075	9.106
Побарувања од купувачите во странство	-	(266)
Вкупно побарување од купувачите	11.662	9.224
Останати побарувања од вработените	259	1.094
Вредносно усогласување на побарувањата од вработените	36	26
Вкупно останати побарувања	295	1.120
Однапред платени трошоци за идни периоди	-	-
Вкупно побарување од купувачите и останати побарувања	11.957	10.344

Резервирање поради оштетување и отписи поради ненаплатливост

Согласно својата деловна политика кога Друштвото ќе оцени дека постои големо сомневање на можноста за наплата на побарувањата од купувачи, односно ако не постои никаква можност за наплата на тие побарувања, врши исправка на вредноста на тие побарувања или вредносно усогласување на вредноста на ненаплатените побарувања.

Во годината што завршува на 31 декември 2025 година Друштвото нема резервирања поради оштетувања и отписи поради ненаплатливост.

И покрај значајниот износ на салдото од побарувања од купувачи, Друштвото нема изразени проблеми во наплата на истите.

10. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

	(во илјада денари)	
	31.12.2025	31.12.2024
Краткорочно орочени денарски средства	52.000	84.000
Краткорочно орочени странски средства за плаќање	61.069	92.435
Состојба на 31 декември	113.069	176.435

11. ЗАЛИХИ

	(во илјада денари)	
	2025	2024
Залиха на материјали	1.356	1.807
Залиха на резервни делови	3.235	3.131
Залиха на ситен инвентар и автогуми	26	22
Залиха на недовршено производство	-	-
Залиха на готови производи	4.883	-
Залиха на трговска роба	346	346
Вкупно:	9.845	5.306

12. СОПСТВЕНИЧКА ГЛАВНИНА

Согласно позициите во билансните шеми врз основа на кои се изработени финансиските извештаи за деловната 2025 година, сопственичката главнина се состои од следниве позиции:

	во илјада денари	
	2025	2024

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2025

Основна главнина запишан и уплатен капитал	77.922	77.922
Сопствени акции	(6.468)	(6.468)
Премии врз основа на продажба на обични акции	1.029	1.029
Законски резерви	22.844	24.267
Останати резерви	133.405	133.405
Задржана (акумулирана) добивка од претходни години	105.024	119.014
Пренесена загуба од претходни години	-	-
Загуба за тековната година	(2.522)	(13.547)
Состојба на 31 декември	331.324	335.622

Задолжителна резерва

Задолжителна резерва е регулирана со одредбите на Закон за трговски Друштва. Законска обврска на Друштвото е да формира задолжителен резервен фонд со издвојување на 5% од остварената добивка во годината, се до моментот кога ќе достигне 1/10. Со оглед дека Друштвото во претходните години го има достигнато законскиот минимум на издвојување од 20% од основачкиот влог, во деловната 2025 година не врши издвојување во Задолжителна резерва.

Според Решението од Централен Регистар на РСМ бр.0805-50/152720250000595 од 03.09.2025 година запишаната основната главнина на Друштвото изнесува 77.922.180 денари и истата е усогласена со евиденциите на Друштвото. Според Акционерската книга на АД Алкалоид Берово, основната главнина на Друштвото изнесува 1.278.000 еур поделена на 5.000 обични акции со номинална вредност од 255.6 по акција, структурарата според Акционерската книга на 31 Декември 2025 и 2024 година е следната:

Акционери	Структура %		Број на акции		Во Еур	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Акционери физички лица	33.12%	33.12%	1.656	1.656	423.273,6	423.273,6
Акционери правни лица	66.88%	66.88%	6.344	6.344	854.726,4	854.726,4
Вкупно основна главнина	100%	100%	5.000	5.000	1.278.000	1.278.000

Во акционерскиот капитал на АД Алкалоид Берово иматели на обични акции- правни лица во вкупен број 3 имаат сопственост од 66.88%, и 17 физички лица поседуваат 33.12% од вкупниот број на обични акции.

13. ОБВРСКИ ПО ДОЛГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2025	31 декември 2024
Обврски по долгорочни кредити.	-	-

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2025

Тековен дел од долгорочни кредити	-	-
Долгорочни обврски по оперативен наем	1.378	-
Вкупно	1.378	-

Долгорочните обврски произлегуваат по основ на оперативен наем на деловни простории кои според МСФИ 16 се класифицираат како средство со право на користење.

14. ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИ И ОСТАНАТИ ОБВРСКИ

Висината на обврските спрема добавувачите и останати тековни обврски во сметководството на друштвото се искажани според нивната фактурна вредност и врз основа на веродостојни документи, а истите се како што следи:

	(во илјада денари)	
	31.12.2025	31.12.2024
Обврски спрема добавувачи во земјата	3.004	907
Обврски спрема добавувачи од странство	(1.010)	(1.066)
Вкупно обврски кон добавувачи	1.994	(158)
<i>Останати тековни обврски</i>		
Обврски за данокот на додадена вредност	494	728
Обврски за данок на добивка и данок на приход платен на странско правно лице (задржан данок)	(188)	(420)
Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци на плата	853	863
Обврски за персонален данок на доход	1	-
Обврски за плата и надоместоци на плата	1.677	1.690
Обврски врз основа на наем	-	-
Вкупно останати тековни обврски	2.837	2.861
Вкупно краткорочни обврски	4.831	2.703

15. ОБВРСКИ ПО КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2025	31 декември 2024
Обврски врз основа на наем по МСФИ 16	415	-
Обврски за краткорочни кредити (тековен дел)	-	-
Вкупно:	415	-

16. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

	(во илјада денари)	
	31.12.2025	31.12.2024
Приходи од продажба на добра (производи, стоки) и услуги на поврзани друштва во земјата	155	277

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2025

Приходи од продажба на добра (производи) и услуги во земјата	53.351	54.184
Приходи од продажба на добра (стоки) во земјата	37.225	35.404
Приходи од продажба на добра (производи, стоки) и услуги во странство	2.208	2.365
Приходи од продажба на материјали, резервни делови и отпадоци	-	5
Вкупно	92.939	92.236

17. ОСТАНАТИ ДЕЛОВНИ ПРИХОДИ

(во илјада денари)

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Приходи од наемнини	519	523
Останати приходи од работењето	6.785	287
Вкупно	7.304	810

18. ЕФЕКТИ ОД ПОЧЕТНИ И КРАЈНИ ЗАЛИХИ

Во илјади денари

	<u>31 декември 2025</u>	<u>31 декември 2024</u>
Почетни залихи на гот. произв. и нед.производство	-	-
Крајни залихи на гот.произв.и нед.производство	(1.564)	(4.204)
Вкупно:	(1.564)	(4.204)

18.1 НАБАВНА ВРЕДНОСТ НА ПРОДАДЕНИ СТОКИ

Во илјади денари

	<u>31 декември 2025</u>	<u>31 декември 2024</u>
Набавна вредност на продадени трговски стоки	27.236	24.864
Набавна вредност на продадени материјали, резер.делови	-	-
Вкупно:	27.236	24.864

**19. ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИЈАЛИ, ЕНЕРГИЈА,
РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ И ОТПИСИ**

(во илјада денари)

<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
-------------------	-------------------

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2025

Трошоци за суровини и материјали (за производство)	27.298	33.659
Трошоци за материјали (за администрација, управа и продажба)	314	521
Трошоци за енергија (за производство)	3.114	3.159
Трошоци за енергија (за администрација, управа и продажба)	814	784
Трошоци за резервни делови и материјали за одржување (за администрација, управ	885	1.162
Вкупно	32.426	39.285

20. ТРОШОЦИ ЗА УСЛУГИ

	(во илјада денари)	
	31.12.2025	31.12.2024
Транспортни услуги	247	196
Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	500	441
Надворешни услуги за изработка на добра и извршување на услуги	401	388
Услуги за одржување и заштита	-	9
Наем лизинг	-	493
Комунални услуги	784	634
Трошоци за реклама, пропаганда, промоција и саеми	11	-
Останати услуги	571	563
Вкупно	2.514	2.724

21. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

Платите на работниците во годината што завршува под 31.12.2025 се пресметани согласно Законот, Колективниот договор и нормативните акти на Друштвото и истите изнесуваат

	Во илјади денари	
	31 декември 2025	31 декември 2024
Плати за вработените	20.490	20.788
Придонеси од плати	8.767	8.884
Даноци од плати	1.650	1.684
Останати трошоци за вработени	3.297	3.920
Вкупно:	34.204	35.276

22. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ

	(во илјада денари)	
	31.12.2025	31.12.2024
Трошоци за надомест и други примања на членови на УО и НО, одбор на директори	1.824	1.800

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2025

Трошоци за репрезентација	277	51
Трошоци за осигурување	381	418
Банкарски услуги и трошоци за платниот промет	225	210
Даноци кои не зависат од резултатот, членарина и други давачки	243	219
Останати трошоци на работењето	1.326	1.683
Расходи врз основа на директен отпис на побарувања	50	-
Вкупно	4.325	4.381

23. НЕТО ПРИХОДИ/ РАСХОДИ ОД ФИНАНСИРАЊЕ

	(во илјада денари)	
	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Приходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	1.927	1.905
Приходи од вложувања во неповрзани друштва	1.588	795
Останати финансиски приходи	12	0
Вкупно финансиски приходи	3.527	2.700
<i>Финансиски расходи</i>		
Останати финансиски расходи од поврзани друштва	-	-
Расходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	114	-
Останати финансиски расходи	232	-
Вкупно финансиски расходи	347	-
Нето финансиски приходи/финансиски трошоци	3.180	2.700

24. ДАНОК НА ДОБИВКА

За пресметковниот период 01.01.2025-31.12.2025 година Друштвото има остварено загуба од работењето во износ од 2.552 илјади денари, а податоците на билансната позиција Данок на добивка на непризнаени расходи е како следува:

	Во илјади денари	
	31 декември 2025	31 декември 2024
Добивка/загуба пред оданочување	(2.552)	(13.547)
Непризнаени расходи за оданочување во ДБ	1.048	866
Износ на извршени вложувања во инвестиции	-	-
Основа за пресметка на данок од добивка	(2.090)	(12.680)
Намалување на данок на добивка	-	-
Данок на добивка за финансиската година	-	-

Согласно домашната законска регулатива добивката пред оданочување се намалува за пресметаниот износ на данок од добивка кој се пресметува по стапка од 10% врз утврдената основа на остварена добивка за годината зголемена за непризнаени расходи. (2024 година : исто).

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.

Судски постапки

На датумот на изготвување на Финансиските извештаи, Друштвото нема активни судски постапки, како тужен и како тужител.

На датумот на изготвување на Финансиските извештаи, не се евидентирани било какви резервирања од потенцијални загуби од застарување на побарувања и неможност од нивна наплата. Со оглед дека Друштвото нема судски спорови, Раководството на Друштвото редовно ги анализира можните ризици од загуби по основ на застарени побарувања. Иако резултатот од оваа проблематика не може со сигурност да се утврди, раководството на Друштвото верува дека истите нема да резултираат во материјално значајни загуби.

Заложени средства

Со состојба на 31 декември 2025 година Друштвото нема ставено под залог или хипотека недвижен и подвижен имот

Гаранции и акредитиви

Со состојба на 31 декември 2025 година Друштвото има издадено покриени чинидбени банкарски гаранции во Шпаркасе банка во износ од 22.368 денари во корист на други правни лица или државни институции .

27. ОБЕЛОДЕНУВАЊЕ ЗА ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

За целите на овие финансиски извештаи поврзани страни се оние кај кои едно правно лице има можност за контрола врз друго правно лице или има право да управува со финансиските и деловните операции на лицето, како што е утврдено со МСС 24 Обелоденувања за поврзани субјекти.

Друштвото во 2025 година има трансакции со субјекти кои по Законот за трговски друштва имаат третман на поврзани лица.

во илјада денари	ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ	ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИ	ПОБАРУВАЊЕ ПО ДАДЕНА ПОЗАЈМИЦА	ОБВРСКИ ПО ПРОИМЕНА ПОЗАЈМИЦА	ПРИХОДИ	ТРОШОЦИ
2025						
АД Брик Берово	504	-	-	-	182	-
Надоместоци на клучен раководен персонал						5.832
2024						
АД Брик Берово	322	-	-	-	321	-
Надоместоци на клучен раководен персонал						1.800

28. НАСТАНИ ПО ДАТУМ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ

По 31 декември 2025 година – датум на известувањето, до датумот на одобрување на овие финансиски извештаи, нема настани кои би предизвикале корекција на финансиските извештаи, ниту пак настани кои се материјално значајни за објавување во овие финансиски извештаи

Додатоци

ДОДАТОК БР.1- ЗАКОНСКА ОБВРСКА ЗА СОСТАВУВАЊЕ НА ГОДИШНА СМЕТКА И ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА РАБОТЕЊЕТО ЗА 2025 ГОДИНА

Согласно член 476 од Законот за трговски друштва Годишната сметка ја изготвува трговското друштво и вклучува Биланс на состојба ,Биланс на успех и Објаснувачки белешки.

Согласно член 476 од Законот за трговски друштва Годишната сметка и финансискиот извештај кои се однесуваат на оваа деловна година и кои се подготвени согласно одредбите на Законот за сметководство ,треба да содржат идентични податоци за состојбата на средствата,обврските,приходите,расходите на друштвото за деловната година .

Согласно член 477 став 3 од Законот за трговски друштва,Органот на управување на Друштвото покрај Годишната сметка и финансиските извештаи , е должен да изготви Годишен извештај за работата на друштвото во претходната година со содржина определена во член 384 став 7 од ЗТД .

Годишната сметка и Годишниот извештај за работењето на Друштвото се дадени во Додатоците 2 и 3 .

Претседателот на Друштвото го разгледал и одобрил Годишниот извештај за работење .

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 29.06.2026 година ја донесе следната :

О Д Л У К А

За одобрување на ревизорскиот извештај од извршената ревизија на годишната сметка и на финансиските извештаи на АД АЛКАЛОИД Берово за 2025 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 2025 година , од овластен ревизор „КРИС КОНТО ЗА РЕВИЗИЈА И КОНСЛАТИНГ,, ТП, Ул. Белановска бр.50, 1300 Куманово.

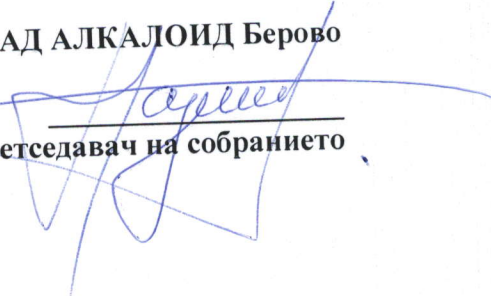
Член 2

Оваа одлука стапува на сила со денот на донесувањето.

Берово, 29.06.2026 година



АД АЛКАЛОИД Берово


Претседавач на собранието