

РЕПЛЕК АД - Скопје

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР
И
КОНСОЛИДИРАНИ
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА
ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА
31 ДЕКЕМВРИ 2015 ГОДИНА**

Скопје, февруари 2016

СОДРЖИНА	Страна
Извештај на независниот ревизор	1-2
Консолидирани финансиски извештаи	
Консолидиран Извештај за сеопфатна добивка	3
Консолидиран Извештај за финансиска состојба	4
Консолидиран Извештај за паричните текови	5
Консолидиран Извештај за промените во главнината	6-7
Белешки кон консолидираните финансиските извештаи	8-38
Додатоци	
Додаток 1- Законска обврска за составување на консолидирана годишна сметка и годишен извештај за работење	
Додаток 2- Консолидирана Годишна сметка (Биланс на состојба, Биланс на успех и Извештај за сеопфатна добивка)	
Додаток 3- Годишен Извештај за работење	

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР
ДО
АКЦИОНЕРИТЕ НА
РЕПЛЕК АД - Скопје**

Извештај за консолидираните финансиски извештаи

Ние извршивме ревизија на приложените консолидирани финансиски извештаи на РЕПЛЕК АД – Скопје (Друштвото), кои што го вклучуваат Консолидираниот Извештај за финансиската состојба заклучно со 31 декември 2015 година, како и Консолидираниот Извештај за сеопфатна добивка, Консолидираниот Извештај за промени во главнината и Консолидираниот Извештај за парични текови за годината која завршува тогаш и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за консолидираните финансиски извештаи

Раководството на Друштвото е одговорно за подготвување и објективно презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија, и интерната контрола којашто е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиски извештаи кои се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали е резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

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

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување 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 резултат на измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи на Друштвото за да обликува ревизорски постапки кои што се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на Друштвото.

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР (Продолжение)
ДО
АКЦИОНЕРИТЕ НА
РЕПЛЕК АД - Скопје**

Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на менаџментот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

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

Мислење

Според нашето мислење, консолидираните финансиски извештаи ја презентираат објективно, од сите материјални аспекти, финансиската состојба на РЕПЛЕК АД – Скопје заклучно со 31 декември 2015 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 други правни и регулативни барања

Менаџментот на Друштвото е исто така одговорен за подготвување на годишниот извештај за работата во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да известиме дали годишниот извештај за работата е конзистентен со консолидираната годишна сметка и консолидираните финансиски извештаи за годината која завршува на 31 декември 2015 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 консолидираната годишна сметка и консолидираните ревидирани финансиски извештаи.

Годишниот извештај за работата е конзистентен, од сите материјални аспекти, со консолидираната годишна сметка и консолидираните ревидирани финансиски извештаи на РЕПЛЕК АД – Скопје за годината која завршува на 31 декември 2015 година.

Скопје, 29 февруари 2016 година

Овластен ревизор

Гоце Христов

Управител и Овластен ревизор

Антонио Велјанов



РЕПЛЕК АД - Скопје
 КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
 за годината која завршува на 31 декември

	Белешка	2015 (000) МКД	2014 (000) МКД
Приходи од продажба	8	809,832	1,109,707
Останати оперативни приходи	9	14,702	27,093
Промени во залихи на готови производи и производство во тек		(16,173)	(1,074)
Набавна вредност на продадени стоки		(161,020)	(484,202)
Употребени сировини и материјали	10	(270,624)	(241,824)
Трошоци за вработени	11	(211,413)	(209,250)
Амортизација	16,17	(2,492)	(2,441)
Останати оперативни расходи	12	(55,308)	(105,859)
ОПЕРАТИВНА ДОБИВКА (ЗАГУБА)		107,504	92,150
Приходи од финансирање	13	5,758	13,547
Расходи од финансирање	13	(8,821)	(12,024)
ДОБИВКА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ		104,441	93,673
Данок од добивка	14	(12,287)	(9,718)
НЕТО ДОБИВКА ЗА ПЕРИОДОТ		92,154	83,955
Друга сеопфатна добивка:		-	-
Вкупно друга сеопфатна добивка		-	-
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ПЕРИОДОТ		92,154	83,955
Нето добивка (загуба) на:			
Акционерите на матичното Друштво		92,082	83,627
Неконтролирано учество во подружниците		72	328
		92,154	83,955
Основна заработувачка по акција (Во МКД)	15	3,553	3,293

Скопје, 29 февруари 2016 година

За Управен Одбор
 Претседател

Белешките се составен дел на финансиските извештаи
 Извештајот на ревизорите е на страна 1 и 2.

	Белешка	2015 (000) МКД	2014 (000) МКД
СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	16	1,017,098	961,067
Нематеријални средства	17	11,347	11,549
Вложувања во хартии од вредност	18	18	18
Долгорочни депозити во банки	21	60,000	-
Вкупно нетековни средства		1,088,463	972,634
Тековни средства			
Залихи	19	131,018	153,649
Побарувања од купувачи и други побарувања	20	407,966	425,713
Депозити во банки	21	-	60,000
Парични средства	22	93,033	115,492
Вкупно тековни средства		632,017	754,854
ВКУПНО СРЕДСТВА		1,720,480	1,727,488
ГЛАВНИНА И ОБВРСКИ			
Главнина			
Акционерски капитал	24	886,021	886,021
Премии на издадени акции		-	-
Откупени сопствени акции (-)		-	-
Законски резерви		229,414	226,409
Објективна вредност и останати резерви		(28,350)	(28,350)
Акумулирана добивка (загуба)		313,125	322,443
		1,400,210	1,406,523
Неконтролирано учество		33,261	33,189
Вкупно главнина		1,433,471	1,439,712
Нетековни обврски			
Долгорочни кредити кои носат камата	23	18,820	53,675
Вкупно нетековни обврски		18,820	53,675
Тековни обврски			
Обврски спрема добавувачи и други обврски	25	220,405	198,493
Краткорочни кредити	23	47,785	35,608
Вкупно тековни обврски		268,190	234,101
Вкупно обврски		287,010	287,776
ВКУПНО ГЛАВНИНА И ОБВРСКИ		1,720,480	1,727,488

РЕПЛЕК АД - Скопје
КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
за годината која завршува на 31 декември

	Белеш.	2015 (000) МКД	2014 (000) МКД
Парични текови од оперативни активности			
Добивка (загуба) пред оданочување		104,441	93,673
Усогласување за:			
Амортизација на НПО	16	2,290	2,239
Амортизација на нематеријални средства	17	202	202
Исправка и отпис на побарувања	12	431	270
Капитална добивка/загуба од продажба и отпис на основни средства	9	3,066	2,367
Расходи (приходи) од камати, нето	13	(844)	(6,978)
Добивка (загуба) пред промени во обртни средства		109,586	91,773
Побарувања од продажба		20,875	176,353
Побарувања за дадени аванси		11,967	(12,395)
Останати тековни средства и АВР		(15,327)	17,159
Залихи		22,631	(12,645)
Обврски од добавувачи		21,719	(217,887)
Обврски за примени аванси		2,754	4,607
Останати тековни обврски и ПВР		(837)	(18,066)
Нето пари употребени во работењето		173,368	28,899
Платена камата		(3,771)	(3,101)
Платен данок од добивка		(14,378)	(3,405)
Нето парични текови од оперативни активности		155,219	22,393
Парични текови од вложувачки активности			
Повлечени (дадени) депозити во банки, нето	21	-	150,000
Наплатени (дадени) позајмици, нето		-	-
Примени камати	13	4,615	10,079
Нематеријални средства	17	2,308	(87)
Купување на недвижности, постројки и опрема	16	(62,144)	(39,311)
Приливи од продажби на НПО	16	(1,553)	1,082
Нето парични текови од вложувачки активности		(56,774)	121,763
Парични текови од финансиски активности			
Искористени (отплатени) кредити	23	(22,678)	12,394
Продадени сопствени акции	24	-	70,531
Исплатени дивиденди, бруто		(98,226)	(157,830)
Исплатени награди		-	(3,904)
Нето парични текови од финансиски активности		(120,904)	(78,809)
Нето зголемување (намалување) на парични средства		(22,459)	65,347
Парични средства на почетокот на годината	22	115,492	50,146
Парични средства на крајот од годината	22	93,033	115,492

Белешките се составен дел на финансиските извештаи
Извештајот на ревизорите е на страна 1 и 2.

РЕПЛЕК АД - Скопје

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА за годината која завршува на 31 декември

	Акционерски капитал	(Сопствен и акции)	Законски резерви	Објективна вредност и останати резерви	Акумулира на добивка (загуба)	Вкупно	Неконтролирано учество	Вкупно главнина
Во илјади МКД								
На 01 јануари 2014	886,021	(49,862)	226,409	(28,350)	379,797	1,414,015	32,861	1,446,876
Корекции на почетна состојба	-	-	-	-	-	-	-	-
На 01 јануари 2014, корегирано	886,021	(49,862)	226,409	(28,350)	379,797	1,414,015	32,861	1,446,876
Сеопфатна добивка:								
Добивка (загуба) за периодот	-	-	-	-	83,627	83,627	328	83,955
Друго	-	-	-	-	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна добивка	-	-	-	-	83,627	83,627	328	83,955
Трансакции со сопствениците								
Издвојувања за резерви	-	-	-	-	-	-	-	-
Продадени сопствени акции	-	49,862	-	-	20,669	70,531	-	70,531
Издвојување за дивиденди	-	-	-	-	(104,873)	(104,873)	-	(104,873)
вработени	-	-	-	-	(3,904)	(3,904)	-	(3,904)
Издвојување за данок на добивка и персонален данок за исплатена дивиденда и награди	-	-	-	-	(52,873)	(52,873)	-	(52,873)
На 31 декември 2014	886,021	-	226,409	(28,350)	322,443	1,406,523	33,189	1,439,712

Белешките се составен дел на финансиските извештаи
Извештајот на ревизорите е на страна 1 и 2.

РЕПЛЕК АД - Скопје

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА за годината која завршува на 31 декември

	Акционерски капитал	(Сопствен и акции)	Законски резерви	Објективна вредност и останати резерви	Акумулира на добивка (загуба)	Вкупно	Неконтролирано учество	Вкупно главнина
Во илјади МКД								
На 01 јануари 2015	886,021	-	226,409	(28,350)	322,443	1,406,523	33,189	1,439,712
Корекции на почетна состојба	-	-	-	-	-	-	-	-
На 1 јануари 2015, корегирано	886,021	-	226,409	(28,350)	322,443	1,406,523	33,189	1,439,712
Сеопфатна добивка:								
Добивка (загуба) за периодот	-	-	-	-	92,082	92,082	72	92,154
Друго	-	-	-	-	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна добивка	-	-	-	-	92,082	92,082	72	92,154
Трансакции со сопствениците								
Издвојувања за резерви	-	-	3,005	-	(3,005)	-	-	-
Продадени сопствени акции	-	-	-	-	-	-	-	-
Издвојување за дивиденди	-	-	-	-	(89,010)	(89,010)	-	(89,010)
Издвојување за награди за вработени	-	-	-	-	-	-	-	-
Издвојување за персонален данок за исплатена дивиденда	-	-	-	-	(9,385)	(9,385)	-	(9,385)
На 31 декември 2015	886,021	-	229,414	(28,350)	313,125	1,400,211	33,261	1,433,471

Белешките се составен дел на финансиските извештаи
Извештајот на ревизорите е на страна 1 и 2.

1. Основни податоци и дејност

Основна дејност на Групацијата Реплек - Скопје (во понатамошниот текст Групацијата или Друштвото) е:

- промет на големо со лекови, помошни лековити средства и медицински помагала;
- производство и продажба на фармацевтски препарати;
- продажба на лекови на мало.

Споредни дејности на Групацијата се:

- Производство на парфеми и тоалетни препарати;
- Производство на хомогенизирани, хранливи препарати и диететска храна;
- Трговија на мало со мешовита стока во "Маркетот Реплек и Хубо";
- Угостителски услуги во ресторанот "Ден и ноќ".

Вкупниот бројот на вработените во Групацијата изнесува 369 вработени (2014: 366 вработени).

Бројот на вработените, по друштва, во рамките на Групацијата е како што следува:

	2015	2014
1. Реплек АД	9	24
2. Реплек Фарм ДООЕЛ	300	284
3. ПЗУ Аптека Реплек	-	-
4. Реплек и Хубо ДОО	60	58
Вкупно	369	366

2. Основа за составување на финансиски извештаи

2.1. Основ за подготовка на финансиските извештаи

Консолидираните финансиски извештаи, дадени на страниците од 3 заклучно со страница 38, се составени во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) објавени во Република Македонија во Правилникот за сметководство (Сл.Весник 159/2009) и применливи од 1 јануари 2010 година.

Консолидираните финансиските извештаи се подготвени со состојба на и за годините кои завршуваат на 31 декември 2015 и 2014 година. Тековните и споредбените податоци во финансиските извештаи се дадени во илјади денари (000 МКД). 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 составени врз основа на методот на набавна вредност, освен за недвижностите, постројките и опремата (НПО) и нивната амортизација, кај кои се вршени корекции во минатите години врз основа на принципот на ревалоризација со примена на унифицирани коефициенти на пораст на цените на производителите на индустриски производи, кои ги објавува Државниот завод за статистика на Република Македонија (Белешка 3.11).

2.3. Принципи на консолидација

Консолидацијата на финансиските извештаи на друштвата е извршена на следниот начин:

- Прво, се собираат поединечно салдата на сите позиции на средствата, обврските, капиталот, од билансот на состојба на 31 декември, како и приходите и расходите, од билансот на успех;
- Второ, во целост се елиминираат салдата на побарувањата и обврските на 31 декември, кои произлегуваат од трансакции меѓу друштвата во рамките на Групацијата;
- Трето, во целост се елиминираат салдата на вложувањата на матичното друштво во зависните друштва (подружници) со состојба на 31 декември и салдото на делот од капиталот на тие друштва, кој се однесува на тие вложувања, а остатокот на капиталот, е прикажан во консолидираниот биланс на состојба како малцинско учество;
- Четврто, во целост се елиминираат приходите и расходите кои произлегуваат од трансакции меѓу друштвата во рамките на Групацијата.

2. Основа за составување на финансиски извештаи (Продолжение)

2.4. Подружници

Подружници се правни лица каде што матичното друштво има контрола врз финансиските и деловните политики и поседува контрола над гласачката сила (над 50%) во тие друштва. Постоенето на и ефектот од поседувањето на гласачката сила се зема во предвид при одредувањето на тоа дали Друштвото има контрола над тие правни лица. Вложувањата на Друштвото во подружниците се евидентирани во посебните финансиски извештаи на Друштвото според нивната набавна вредност.

Подружниците се целосно консолидирани во моментот на воспоставување на контрола над истите од страна на Друштвото. Подружниците се исклучуваат од консолидација во моментот на престанок на контрола од страна на Друштвото.

Приложените консолидирани финансиски извештаи ги вклучуваат финансиските извештаи на матичното друштво и на следните подружници:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>% на</u>	<u>% на</u>
	<u>учество</u>	<u>учество</u>
Реплек Фарм ДООЕЛ Скопје	100.00%	100.00%
ПЗУ Аптека Реплек	100.00%	100.00%
Реплек и Хубо ДОО Скопје	80.06%	80.06%

2.5. Користење на проценки и расудувања

При подготвувањето на овие финансиски извештаи Групацијата применува одредени сметководствени проценки. Одредени ставки во финансиските извештаи кои неможат 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 ненаплатливост, застареноста на залихите, објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба и сл.

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

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

2.6. Континуитет во работењето

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

3. Основни сметководствени политики и проценки

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

3.1. Приходи од продажба

Продажба на производи и стоки

Приходите од продажба на производи и стоки се мерат по објективната вредност на примените средства или побарувања, намален за враќање на стоките, трговските попусти и количинските рабати. Приходот се признава во билансот на успех кога на купувачот му се пренесени значајните ризици и користи од сопственоста на стоките, друштвото не задржува вистинска контрола врз продадените стоки, приходите може веродостојно да се измерат, кога веројатно е дека економските користи ќе дојдат како прилив на друштвото, трошоците во врска со трансакцијата може веродостојно да се измерат и соодветен доказ за трансакцијата постои.

Обезбедување на услуги

Приходите од извршени услуги се признаваат во билансот на успех според степенот на завршеност на услугите на датумот на билансот на состојба и кога приходот може веродостојно да се измери, кога е веројатно е дека друштвото ќе има прилив на економски користи, трошоците за трансакцијата и за довршување на трансакцијата може да се измерат и соодветен доказ за трансакцијата постои.

3.2. Приходи од финансирање

Приходите од финансирање кои се пресметани до датата на билансот на состојба, се искажуваат како приходи во годината на која се однесуваат, независно дали се наплатени. Тие се состојат од приходи од дивиденди, капитални добивки од продажба на хартии од вредност, приходи од камати и курсни разлики.

Дивидендите се признаваат како приходи кога ќе се утврди правото за примање на истата. Каматите се признаваат на пресметковна основа за периодот за кои се однесуваат.

3.3. Расходи од финансирање

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

3. Основни сметководствени политики (Продолжение)

3.4. Курсни разлики

Деловните промени во странска валута се искажуваат во денари според курсот важечки на денот на деловната промена. Сите монетарни средства и обврски искажани во странска валута се превреднуваат во денари според средниот курс важечки на денот на билансот на состојбата.

Позитивните и негативните курсни разлики што настанале со пресметка на побарувањата и обврските во странска валута во нивната денарска противвредност се искажани во билансот на успех како приходи, односно расходи од финансирање во годината на која се однесуваат. Важечките средни курсеви на странските валути на 31 декември 2015 и 2014, се следните:

	2015	2014
1 ДКК =	8.2539 МКД	8.2596 МКД
1 ЕУР =	61.5947 МКД	61.4814 МКД
1 УСД =	56.3744 МКД	50.5604 МКД

3.5. Данок од добивка (тековен и одложен)

Данокот од добивка се состои од тековен и одложен данок. Данокот од добивка се признава во билансот на успех на Друштвото.

Тековниот данок од добивка се пресметува согласно одредбите на релевантните законски прописи во Република Македонија. Тековниот данок од добивка се пресметува на основа која претставува остварената добивка пред оданочување зголемена за трошоци кои не се признаваат за цели на оданочување (непризнаени трошоци), помалку искажани приходи со поврзани лица, помалку искажани приходи со поврзани лица (2014: исто). Данокот од добивка се пресметува со примена на важечката даночна стапка на датумот на билансот на состојба по стапка од 10% (2014: 10%).

Одложениот данок од добивка се пресметува со примена на методата на обврски за сите времени разлики кои се јавуваат на датумот на билансот на состојба како разлики помеѓу даночната основа на средствата и обврските и нивната сметководствена вредност, за целите на финансиско известување. Одложените даночни средства и обврски се мерат според важечките законски даночните стапки кои биле на сила и имаат правно дејство на датумот на билансот на состојба.

Пресметката на ефективната даночна стапка е дадена во Белешката 14.

3.6. Заработувачка по акција

Групацијата ја прикажува основната заработувачка по акција од обичните акции. Пресметката на основната заработувачка по акција е направена со поделба на нето добивката за годината која им припаѓа на имателите на обични акции со пондерираниот просечен број на обични акции во текот на годината.

3. Основни сметководствени политики (Продолжение)

3.7. Парични средства

Паричните средства се водат во билансот на состојба според номинална вредност. За целите на финансиските извештаи, паричните средства се состојат од готовина во благајни, парични средства на денарски и девизни сметки во банки, денарски депозити по видување и орочени депозити со рок на достасување до три месеци.

3.8. Побарувања од купувачи

Побарувањата од купувачи ги опфаќаат сите побарувања од продажба на учиноци, евидентирани по фактурна вредност, намалени за исправката на вредност за сомнителни и спорни побарувања.

Со товарење на расходите се формираа исправка на вредноста за сите побарувања за кои се смета дека се ненаплатливи на датумот на билансот на состојба. Индикатори за ненаплатливоста на побарувањата се следните: доцнење при исплата на побарувањата, инсолвентност на купувачите, можност за ликвидација или стечај на купувачите и друго. Сомнителните побарувања целосно се отпишуваат кога истите ќе се идентификуваат за такви.

3.9. Залихи

Залихите се искажуваат според пониската од набавната вредност и нето реализационата вредност. Набавната вредност ги вклучува сите трошоци за доведување на залихите во нивна сегашна состојба. Нето реализационата вредност е проценета пазарна вредност намалена за сите продажни, транспортни и дистрибуциони трошоци потребни за нивна продажба.

3.10. Вложувања во хартии од вредност

Групацијата вложувањата ги категоризира како вложувања расположливи за продажба и вложувања кои се чуваат до доспевање. Вложувањата расположливи за продажба се оние кои се чуваат неограничен период, но може да бидат продадени во секој момент и се класифицираат како нетековни средства. Вложувањата кои се чуваат до доспевање се состојат од вложувања во краткорочни хартии од вредност (државни записи или благајнички записи) издадени од страна на државата или Народна Банка на Република Македонија и кои Групацијата ги чува во своето портфолио до нивното доспевање заради остварување на приходи од камати.

Почетно, вложувањата се искажани по набавна вредност, односно според износот на парични средства и еквиваленти на парични средства платени за нивна набавка.

Последователно, вложувањата расположливи за продажба се мерат според објективната вредност определена според последната понудена пазарна цена на истите на датумот на билансот на состојба за оние за кои има активен пазар, додека за оние вложувања за кои не постои активен пазар се мерат според нивната набавна вредност намалена за евентуално нивно оштетување (стечај или ликвидација).

3. Основни сметководствени политики (Продолжение)

3.10. Вложувања во хартии од вредност (Продолжение)

Последователно, сите вложувања кои се чуваат до доспевање се признаваат според амортизирана набавна вредност користејќи ја методата на ефективна каматна стапка.

Добивките и загубите од промената на објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба се признаваат непосредно во главнината, се додека вложувањето не се продаде, наплати или на друг начин отуѓи или додека не се утврди дека е оштетено, кога кумулативната добивка, односно загуба, која била претходно признаена во главнината, ќе се вклучи во нето добивката или загубата за периодот.

3.11. Недвижности, постројки и опрема (НПО)

(1) Општа објава

Почетно, НПО се евидентираат по нивната набавна вредност. Набавната вредност ја чини фактурната вредност на набавените средства зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба.

Последователно, Групацијата вршела законска ревалоризација на НПО на крајот од годината со примена на официјално објавените коефициенти за ревалоризација од страна на Државниот Завод за Статистика кои одговораат на општиот индекс на пораст на цени, врз нивната набавна вредност и акумулирана амортизација. Ваква ревалоризација повеќе не се пресметува и евидентира. Ефект од спроведената ревалоризација е ревалоризациона резерва во рамките на вкупниот капитал, која до 2001 година се распоредуваше сразмерно на акционерската главница, законските резерви и нераспоредената добивка, а од 2002 година повеќе не се распоредува и се евидентира и искажува издвоено во билансот на состојба.

Согласно параграф 44(б) од објавениот МСС 8 Нето добивка или загуба за периодот, основни грешки и промени во сметководствените политики (Сл. Весник на РМ бр.94/2004) ревалоризираните вредности на НПО во поранешните години се третираат како извршена ревалоризација во согласност со МСС 16, а не како промена во сметководствената политика.

Трошоците за тековно и инвестиционо одржување се евидентираат на товар на расходите во моментот на нивното настанување. Издатоците кои се однесуваат на реконструкции и подобрувања, кои го менуваат капацитетот или корисниот век на употреба на НПО, се додаваат на набавната вредност на тие средства.

Позитивната, односно негативната разлика настаната при продажба на НПО се книжи како капитална добивка или загуба и се искажува во рамките на останатите приходи, односно расходи.

3. Основни сметководствени политики (Продолжение)

3.11. Недвижности, постројки и опрема (НПО)

(2) Амортизација

Амортизацијата на НПО претставува систематска распределба на амортизирачкиот износ за време на корисниот век на употреба на средството. НПО се амортизираат поединечно, се до нивниот целосен отпис. Земјштето и инвестициите во тек не се амортизираат.

Употребените годишни стапки на амортизација на НПО за 2015 година во однос на 2014 година се следните:

	2015	2014
Недвижности	0.1-0.2 %	0.1-0.2 %
Постројки и опрема	0.2-0.5 %	0.2-0.5 %
Транспортни средства	0.5 %	0.5 %
Компјутерска опрема	0.5 %	0.5 %
Канцелариски мебел	0.5 %	0.5 %

3.12. Нематеријални средства

(1) Општа објава

Едно средство се признава за нематеријално кога е сигурно дека субјектот го поседува истото, може да го идентификува и кое нема физичка содржина. Амортизацијата се пресметува поединечно. Се употребува пропорционална метода за пресметка на амортизацијата. Во 2015 година користена е стапка на амортизација за нематеријалните средства од 0.5% годишно (2014: 0.5% годишно).

3.13. Оштетување на средствата

Средствата кои имаат неограничен век на користење и не се амортизираат се предмет на годишна анализа за можноста за нивно оштетување. Средствата кои се амортизираат се предмет на анализа за можноста за нивно оштетување секогаш кога постојат услови кои укажуваат дека нивната сегашна сметководствена вредност е повисока од нивната надоместувачка вредност што покажува дека истите се оштетени. Загубата поради оштетување се евидентира за износот за кој сегашната вредност ја надминува надоместувачката вредност. Надоместувачка вредност претставува повисоката вредност од нето продажната вредност на средството намалена за трошоците за продажба и употребната вредност на средството.

3.14. Обврски спрема добавувачи

Обврските спрема добавувачи се искажуваат во висина на номиналните износи што произлегуваат од деловните трансакции.

Обврските спрема добавувачи се отпишуваат по истекот на рокот на застареност или со вонпроцесно порамнување, со товарење на останатите приходи.

3. Основни сметководствени политики (Продолжение)

3.15. Капитал

(1) Основна главнина

Основната главнина се признава во висина на номиналната вредност на издадените и уплатени акции.

(2) Откупени сопствени акции

Акциите кои се издадени од Групацјата и кои ги поседува истата се третираат како сопствени (трезорски) акции, се признаваат по нивната набавна вредност и се презентираат како намалување на капиталот на Групацјата.

Сопствените акции се стекнуваат со нивно откупување на секундарниот пазар на хартии од вредност (берза) по тековни берзански цени со претходно донесени одлуки за нивно стекнување од страна на надлежните органи на управување на Друштвото. Стекнатите сопствени акции се признаваат по нивната набавна вредност во која што се вклучени и трансакционите трошоци (провизии) направени за нивното стекнување.

Сопствените акции се отуѓуваат по пат на нивно повторно издавање (јавна или приватна понуда), како и со нетрговски преноси (залог и сл) согласно одредбите на Законот за хартии од вредност. Разликата што се јавува при отуѓувањето на сопствените акции помеѓу нивната набавна и продажна вредност се признава како премија на емитирани акции и се прикажува во рамките на вкупниот капитал на Друштвото.

(3) Законски резерви

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

(4) Ревалоризациона резерва

Ревалоризационата резерва се формира врз основа на извршената годишна ревалоризација согласно изнесеното во точка 3.11. на овие белешки. Во согласност со законските прописи, салдото на ревалоризационата резерва по годишната пресметка се евидентира во рамките на капиталот. Оваа резерва не е предмет на распределба.

3. Основни сметководствени политики (Продолжение)

3.16. Наеми

Наемите со кои се пренесуваат на Групацијата сите ризици и користи кои произлегуваат од сопственоста на изнајменото средство се признаваат како финансиски наеми, при што средството се евидентира според неговата објективна вредност или доколку е таа пониска, сегашната вредност на минималните плаќања за наемот.

Наемите каде што значаен дел од ризиците и користите кои произлегуваат од сопственоста се задржани од наемодавателот, се класифицираат како оперативни наеми. Плаќањата за наем при оперативен наем се искажуваат во билансот на успех на рамномерна основа за времетраењето на наемот во евиденцијата на наемателите. Наемодавателите ги презентираат средствата кои се предмет на оперативен наем во билансот на состојба како средства за издавање или вложувања во недвижности.

3.17. Користи на вработените

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

(1) Краткорочни користи за вработените

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

Согласно законските одредби, Групацијата има право на распределба на дел од остварената добивка од претходната година за награди на менаџментот и вработените во Групацијата. Оваа распределба се врши согласно донесените одлуки на Собранието на акционери на Групацијата и истата се признава и евидентира како распределба на нето добивката, а не како расход согласно барањата на МСС 19 - Користи на вработените со оглед дека не се исполнети условите од МСС за нивно признавање како расход, а тоа се дека Друштвото нема дефинирани планови за учество на вработените во добивката, исплатата на наградите се менува од година во година и има различна висина на износот односно не може да се направи веродостојна проценка на износот на обврската за награди на крајот од тековната година.

(2) Користи по престанок на вработувањето

Групацијата врши уплата на придонесите за пензиско и инвалидско осигурување на вработените во согласност со домашната законска регулатива. Придонесите, засновани на платите на вработените, се уплатуваат во Националниот фонд. Групацијата нема никакви дополнителни обврски поврзани со плаќањето на овие придонеси. Групацијата е обврзано да им исплати на вработените кои заминуваат во пензија минимална отпремнина која одговара на два месечни просечни плати исплатени во државата во моментот на пензионирање. Групацијата нема направено резервирање за ова право на вработените бидејќи се смета дека сумата е незначајна за финансиските извештаи.

3. Основни сметководствени политики (Продолжение)

3.18. Резервации

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

3.19. Неизвесности

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

3. Основни сметководствени политики (Продолжение)

3.20. Промени во сметководствени политики и проценки

Сметководствените политики се специфични принципи, основи, конвенции, правила и практики кои ги применува ентитетот при подготвување и презентирање на финансиските извештаи.

Одредени ставки во финансиските извештаи кои неможат прецизно да се измерат се проценуваат. Процесот на проценување вклучува расудувања засновани на последните расположливи информации.

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

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

Групацијата, за годината која завршува на 31 декември 2015, има промена на сметководствените проценки во делот на начинот на разграничување на платените трошоци за идни периоди. Имено, Групацијата има акумулирано трошоци кои се разграничуваат на идни периоди во вкупен износ од 130,366 илјади МКД (2014: 116,193 илјади МКД) кои во најголем дел претставуваат платени издатоци за регистрации на лекови, истражувања и развој и сл. и за кои проценка на Групацијата е истите да се расходуваат во период од 5 или 10 години во зависност од проценката, додека во 2015 година е евидентиран поголем расход со оглед дека проценката е корегирана. Табелата подолу ја прикажува промената на сметководствената проценка во начинот на расходување на платените издатоци:

Опис	Според нова проценка	Според проценка на 5 и 10 години	Нето ефект
Почетна состојба	116,193	79,306	(36,887)
Нови издатоци	38,330	38,330	-
Расходувано	(24,157)	(64,609)	(40,452)
Крајна состојба	130,366	53,027	(77,339)

4. Финансиски ризици и управување со истите

Групацијата влегува во различни трансакции кои произлегуваат од неговото секојдневно работење, а кои се однесуваат на купувачите, добавувачите и кредиторите. Главните ризици на кои Групацијата е изложена и политиките за управување со нив се следните:

4.1. Пазарен ризик

Ризик од промени на курсевите

Групацијата влегува во трансакции во странска валута, кои произлегуваат од продажби и набавки на странски пазари, при што истото е изложено на секојдневни промени на курсевите на странските валути. Групацијата нема посебна политика за управување со овој ризик со оглед дека во Република Македонија не постојат посебни финансиски инструменти за избегнување на овој вид на ризик. Според ова, Групацијата е изложена на можните флуктуации на странските валути, чии ефект е даден во табелата подолу.

Ризик од промени на цените

Групацијата е изложена на ризик од промени на цените на вложувањата расположливи за продажба и истиот е надвор од контрола на Групацијата.

4.2. Кредитен ризик

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

Групацијата нема значајна концентracија на кредитен ризик. Групацијата нема изградено посебна политика со цел да се управува или да се намали кредитниот ризик.

4.3. Каматен ризик

Групацијата се изложува на ризик од промени на каматни стапки во случај кога користи кредити и позајмици или кога има депонирани средства во банки договорени по варијабилни каматни стапки. Со оглед дека Групацијата има користено краткорочни кредити, и има дадени депозити во банки, може да се каже дека постои изложеност спрема ваков вид на ризик, но тој зависи од движењата на финансиските пазари и Групацијата нема начин истиот да го намали.

4.4. Ликвидносен ризик

Ликвидносен ризик или ризик од неликвидност постои кога Групацијата 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 Групацијата нема вакви проблеми во своето работење.

4. Финансиски ризици и управување со истите (Продолжение)

4.5. Даночен ризик

Согласно законските прописи во РМ, финансиските извештаи и сметководствените евиденции на Друштвото подлежат на контрола од страна на даночните власти по поднесувањето на даночните извештаи за годината. Заклучно со датумот на Извештајот на ревизорите, не е извршена контрола на данокот од добивка за 2015 година, како и на персоналниот данок на доход и придонесите на личните примања. Според ова, постои даночен ризик за пресметка на дополнителни даноци и придонеси во случај на идна контрола од страна на даночните власти и истиот е изразен преку износите дадени во билансите за 2015 година.

5. Утврдување на објективна вредност

Групацијата располага со финансиски средства и обврски кои ги вклучуваат побарувања од купувачи, вложувањата расположливи за продажба, обврските кон добавувачи и обврските по кредити, како и нефинансиски средства за кои голем број на сметководствени политики и обелоденувања бараат утврдување на нивната објективна вредност.

Објективната вредност на финансиските средства и обврски е приближна на нивната сметководствена вредност со оглед на фактот дека истите имаат релативно кратка доспеаност во рок од максимум до една година од датумот на билансот на состојба.

6. Финансиски инструменти

6.1. Ризик на финансирање

Групацијата врши финансирање на своето работење исклучиво со сопствени средства поради што не користи краткорочни или долгорочни кредити од банки и други друштва. Групацијата континуирано ја следи својата задолженост преку соодветна анализа која со состојба на 31 декември 2015 и 2014 година е следната:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Обврски по кредити	66,605	89,283
Парични средства и депозити во банки	(153,033)	(175,492)
Нето обврски (пари)	(86,428)	(86,209)
Вкупен капитал	1,433,471	1,439,712
% на задолженост	0.00%	0.00%

6. Финансиски инструменти (Продолжение)

6.2. Ризик од девизни валути

Групацијата влегува во трансакции во странска валута, кои произлегуваат од продажби и набавки на странски пазари, при што истото е изложено на секојдневни промени на курсевите на странските валути.

Состојбата со девизните износи на средствата и обврските деноминирани до денари на 31 декември по валути е следната:

	Средства		Обврски	
	2015	2014	2015	2014
ДКК	-	-	-	9,227
ЕУР	146,139	151,212	140,247	132,127
УСД	606	58	28,920	37,996
други	1,824	1,579	5,289	1,147
	148,569	152,849	174,456	180,497

Групацијата претежно е изложена на ЕУР и УСД.

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување за 10% на македонскиот денар во однос на странските валути. Анализата е направена на девизните салда на средствата и обврските на датумот на билансот на состојба. Позитивните износи се зголемувања на добивката, а негативните се намалувања на добивката за соодветниот период.

	Зголемувања за 10%		Намалувања за 10%	
	2015	2014	2015	2014
ДКК	-	(923)	-	923
ЕУР	589	1,909	(589)	(1,909)
УСД	(2,831)	(3,794)	2,831	3,794
други	(347)	43	347	(43)
Нето Ефект	(2,589)	(2,765)	2,589	2,765

6.3. Ризик од промени на каматите

Групацијата се изложува на ризик од промени на каматни стапки во случај кога користи кредити и позајмици или кога има пласирано средства кај други друштва или банки договорени по варијабилни каматни стапки.

6. Финансиски инструменти (Продолжение)

6.3. Ризик од промени на каматите (Продолжение)

Сметководствената вредност на финансиските средства и обврски според изложеноста на каматниот ризик на крајот од годините е како што следува:

	31 декември	
	2015	2014
Финансиски средства		
<i>Некаматносни:</i>		
- Парични средства	466	517
- Побарувања од купувачи и други побарувања	275,184	295,887
- Вложувања во хартии од вредност	18	18
	275,668	296,422
<i>Каматносни со фиксна камата:</i>		
- Депозити во банки	60,000	60,000
	60,000	60,000
<i>Каматносни со променлива камата:</i>		
- Парични средства	92,567	114,975
	92,567	114,975
	428,235	471,397
Финансиски обврски		
<i>Некаматносни:</i>		
- Добавувачи и останати обврски	220,405	198,493
	220,405	198,493
<i>Каматносни со фиксна камата:</i>		
- Кредити од банки	66,605	89,283
	66,605	89,283
<i>Каматносни со променлива камата:</i>		
- Кредити од банки	-	-
	-	-
	287,010	287,776

Со оглед дека Групацијата не поседува значајни финансиски средства и обврски кои се договорени по варијабилни каматни стапки, зголемувањето или намалувањето на каматните стапки нема значајно влијание на финансиските резултати на Групацијата.

6. Финансиски инструменти (Продолжение)

6.4. Ризик од ликвидност

Следната табела ја дава рочноста на финансиските средства и обврски на Групацијата со состојба на 31 декември 2015 година според нивната доспеаност:

	од 1 до 3 месеци	од 3 до 6 месеци	од 6 до 12 месе	Над 12 мес.	Вкупно
Парични средства	93,033	-	-	-	93,033
Депозити во банки	-	-	-	60,000	60,000
Купувачи и останати	275,184	-	-	-	275,184
Вложувања	-	-	18	-	18
	368,217	-	18	60,000	428,235
Добавувачи и останати	220,405	-	-	-	220,405
Кредити	11,946	11,946	23,893	18,820	66,605
	232,351	11,946	23,893	18,820	287,010

Следната табела ја дава рочноста на финансиските средства и обврски на Групацијата со состојба на 31 декември 2014 година според нивната доспеаност:

	од 1 до 3 месеци	од 3 до 6 месеци	од 6 до 12 месе	Над 12 мес.	Вкупно
Парични средства	115,492	-	-	-	115,492
Депозити во банки	-	-	-	60,000	60,000
Купувачи и останати	295,887	-	-	-	295,887
Вложувања	-	-	18	-	18
	411,379	-	18	60,000	471,397
Добавувачи и останати	198,493	-	-	-	198,493
Кредити	8,902	8,902	17,804	53,675	89,283
	207,395	8,902	17,804	53,675	287,776

7. Известување по сегменти

7.1. Деловни сегменти

Групацијата во текот на своето работење е организирана во следните деловни сегменти:

- Фармација - производство и продажба на лекови и лековити средства,
- Медицина - продажба на медицински помагала и
- Трговија со разни стоки и угостителски услуги.

Резултатите по сегменти за годината која што завршува на 31 декември 2015 година како и останатите сегментни информации се следните:

	Фармација	Медицина	Трговија, угостит.и останато	Вкупно
Приходи од продажба	644,594	-	165,238	809,832
Останати опер. приходи	-	-	14,702	14,702
Оперативна добивка/резултат на сегментот	70,567	-	36,937	107,504
Приходи од финансирање				5,758
Расходи од финансирање				(8,821)
Бруто добивка				104,441
Данок од добивка				(12,287)
Нето добивка				92,154
Други информации				
Вкупни средства по сегменти	1,369,434	-	351,047	1,720,480
Вкупни обврски по сегменти	228,448	-	58,561	287,010
Амортизација по сегменти	1,984	-	508	2,492
Инвестиции во основ. средства	49,464	-	12,680	62,144

РЕПЛЕК АД - Скопје
БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

7. Известување по сегменти (Продолжение)

7.1. Деловни сегменти

Резултатите по сегменти за годината која што завршува на 31 декември 2014 година како и останатите сегментни информации се следните:

	Фармација	Медицина	Трговија, угостит.и останато	Вкупно
Приходи од продажба	963,677	-	146,030	1,109,707
Останати опер. приходи	-	-	24,303	24,303
Оперативна добивка/резултат на сегментот	58,777	-	33,372	92,149
Приходи од финансирање				13,547
Расходи од финансирање				(12,024)
Бруто добивка				93,673
Данок од добивка				(9,718)
Нето добивка				83,955
Други информации				
Вкупни средства по сегменти	1,500,163	-	227,326	1,727,488
Вкупни обврски по сегменти	249,906	-	37,869	287,776
Амортизација по сегменти	2,120	-	321	2,441
Инвестиции во основ. средства	34,138	-	5,173	39,311

7. Сегментно известување (Продолжение)

7.2. Географски сегменти

Република Македонија е матична земја за Групацијата, при што истото остварува дел од своите активности (продажби) и на надворешните пазари, и /тоа како што следува:

Продажби во:	2015	2014
Република Македонија	411,496	783,829
Југоисточна Европа	87,392	74,286
Западна Европа	197,085	82,853
Русија	113,879	168,739
Вкупно	809,852	1,109,707

Прикажувањето на продажбите е според потеклото на купувачите.

Вкупни средства во:	2015	2014
Република Македонија	1,582,986	1,592,801
Југоисточна Европа	30,507	25,053
Западна Европа	75,093	36,191
Русија	31,894	73,443
Вкупно	1,720,480	1,727,488

Вкупни инвестиции во:	2015	2014
Република Македонија	62,144	39,311
Југоисточна Европа	-	-
Западна Европа	-	-
САД	-	-
друго	-	-
Вкупно	62,144	39,311

Информации за главни купувачи (над 10% од вкупен приход) за 2015 година:

Купувач	% на учество во приходи	Износ на приходи
JSC Berezovsky Ph.	17%	133,698

Информации за главни купувачи (над 10% од вкупен приход) за 2014 година:

Купувач	% на учество во приходи	Износ на приходи
Министерство за здравство на РМ	27%	295,158

8. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

	2015 (000) МКД	2014 (000) МКД
Приходи од продажба на стоки за фармација	644,594	963,677
Приходи од продажба на стоки за медицина	-	-
Приходи од продажба на стоки -Хубо маркет	148,640	128,023
Приходи од продажба на услуги и стоки -ресторант	16,598	18,007
Вкупно приходи од продажба	809,832	1,109,707

9. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ

	2015 (000) МКД	2014 (000) МКД
Приходи од наплатени отпишани побарувања	417	82
Останати приходи	14,285	27,011
Вкупно останати оперативни приходи	14,702	27,093

10. УПОТРЕБЕНИ СУРОВИНИ И МАТЕРИЈАЛИ

	2015 (000) МКД	2014 (000) МКД
Потрошени сировини и материјали	252,989	219,690
Потрошена енергија	11,924	17,094
Потрошени резервни делови	5,688	4,182
Потрошен ситен инвентар	23	858
Вкупно трошоци за материјали и сировини	270,624	241,824

11. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИ

	2015 (000) МКД	2014 (000) МКД
Бруто плати на вработени	202,279	198,079
Останати трошоци за вработетни	9,134	11,171
Вкупно трошоци за вработени	211,413	209,250

12. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ

	2015	2014
	(000) МКД	(000) МКД
Транспортни и ПТТ услуги	8,968	10,517
Исправка на вредноста на побарувања	431	270
Останати услуги	2,810	10,136
Даноци и придонеси кои не зависат од резултатот	2,528	2,727
Банкарски услуги и трошоци за платниот промет	3,104	3,804
Реклама, репрезентација и спонзорство	8,442	11,438
Трошоци за провизии	1,260	6,470
Трошоци за регистрација на лекови	2,652	9,114
Сегашна вредност на продадени основни средства	3,066	2,367
Трошоци за преставништва	5,780	16,443
Дополнително одобрени работи	2,319	6,956
Останати оперативни расходи	13,948	25,617
Вкупно останати оперативни расходи	55,308	105,859

13. ПРИХОДИ (РАСХОДИ) ОД ФИНАНСИРАЊЕ, НЕТО

	2015	2014
	(000) МКД	(000) МКД
Приходи од камати	4,615	10,079
Позитивни курсни разлики	1,143	3,468
	5,758	13,547
Расходи за камати	(3,771)	(3,101)
Негативни курсни разлики	(5,050)	(8,923)
	(8,821)	(12,024)
Нето приходи (расходи) од финансирање	(3,063)	1,523

14. ДАНОК ОД ДОБИВКА

	2015 (000) МКД	2014 (000) МКД
Тековен данок од добивка	12,287	9,718
Одложен данок од добивка	-	-
Вкупно останати оперативни расходи	12,287	9,718

Усогласување на законска со ефективна даночна стапка:

	2015 (000) МКД	2014 (000) МКД
Добивка за годината	104,441	93,673
Елиминации од консолидација и ослободувања	55,542	(32,977)
Непризнаени расходи и помалку искажани приходи:		
Репрезентација и спонзорства	6,279	10,581
Казни и пенали	-	4,870
Надомести на вработени	553	480
Исправка на вредност на побарувања	3,190	3,843
Кало, растур, крш и кусоци	7,282	7,345
Камати по заеми од поврзани лица	-	-
Друго	1,418	10,888
Даночна основа пред даночни ослободувања	178,705	98,703
Даночен кредит	(55,833)	-
Даночна основа	122,872	98,703
Данок од добивка	12,287	9,870
Други ослободувања	-	(152)
Данок од добивка	12,287	9,718
Добивка пред оданочување	104,441	93,673
Ефективна даночна стапка	11.76%	10.54%

15. ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

а) основна заработувачка по акција	2015 (000) МКД	2014 (000) МКД
<i>Нето добивка која им припаѓа на имателите на акции</i>		
Нето добивка за годината	92,082	83,627
Дивиденда за неоткупливи приоритетни акции (-)	-	-
	92,082	83,627

	број на акции	
	2015	2014
<i>Пондериран просечен број на обичните акции</i>		
Издадени обични акции на 1 јануари	25,920	25,920
Ефекти од промени на бројот на обични акции:		
Откупени сопствени акции во претходен период (12/12)	-	(1,580)
Продадени сопствени акции во тековен период (9/12)	-	1,053
Пондериран просечен број на обичните акции на 31 декември	25,920	25,393
Основна заработувачка по акција (во МКД)	3,553	3,293

16. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА

	Земјиште (000) МКД	Градежни објекти (000) МКД	Опрема и транспорт (000) МКД	Инвест. во тек (000) МКД	Вкупно (000) МКД
Набавна вредност					
Состојба на 1 јануари	3,598	410,979	765,276	8,410	1,188,263
Нови набавки	7,595	2,087	46,696	5,766	62,144
Расход	-	(3,085)	-	-	(3,085)
Продажби	-	-	(2,308)	-	(2,308)
Состојба со 31 декември	11,193	409,981	809,664	14,176	1,245,014
Акумулирана амортизација					
Состојба на 1 јануари	-	84,566	142,630	-	227,196
Амортизација	-	416	1,876	-	2,292
Расход	-	(19)	-	-	(19)
Продажби	-	-	(1,553)	-	(1,553)
Состојба со 31 декември	-	84,963	142,953	-	227,916
Сегашна вредност на:					
31.12.2015 година	11,193	325,018	666,711	14,176	1,017,098
31.12.2014 година	3,598	326,413	622,646	53,875	961,067

Сопственост над земјиште и објекти

Групацијата е сопственик на објектите, а земјиштето е со право на користење. НПО се користат за обавување на дејноста на Групацијата.

Заложени средства

Сите недвижности со кои располага Групацијата се користат за обавување на нејзините активности. Со состојба на 31 декември 2015 година, не постојат недвижности кои се заложени под хипотека заради обезбедување на обврски (2014: нема).

17. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Нематеријалните средства во износ од 11,347 илјади МКД (2014: 11,549 илјади МКД) ги опфаќаат направените трошоци при основање на Друштвото Реплек Фарм ДООЕЛ пред отпочнување на неговото работење. Амортизацијата се пресметува согласно сметководствената проценка дадена во белешките на овие финансиски извештаи.

18. ВЛОЖУВАЊА ВО ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ

а) Вложувања во хартии од вредност расположливи за продажба

	2015 (000) МКД	2014 (000) МКД
<i>Сопственички хартии од вредност за тргување</i>		
Инструменти (акции) издадени од банки	-	-
Акции од останати друштва	18	18
	18	18
Котирани	-	-
Некотирани	18	18
	18	18
Вкупно пред исправка на вредноста	18	18
(Исправка на вредноста)	-	-
Вкупно	18	18

19. ЗАЛИХИ

	2015 (000) МКД	2014 (000) МКД
Материјали	60,166	68,769
Резервни делови	1,055	1,055
Ситен инвентар, амбалажа	4,369	4,526
Производство во тек	5,700	11,361
Готови производи	16,305	27,926
Трговски стоки за препродажба	43,423	40,012
Вкупно залихи	131,018	153,649

Заклучно со 31 декември 2015 година Групацијата нема дадено залихи под залог како обезбедување за земени кредити и гаранции од банки.

20. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИТЕ И ДРУГИ ПОБАРУВАЊА

	2015	2014
	(000) МКД	(000) МКД
Купувачи во земјата	112,373	148,560
Купувачи во странство	136,574	121,800
	248,947	270,360
Исправка на вредноста	(441)	(548)
Вкупно нето побарувања од купувачи	248,506	269,812
Дадени аванси	920	12,887
Дадени позајмици	-	-
Побарувања за ДДВ	12,111	11,445
Побарувања за данок од добивка	502	303
Побарувања од вработени	12,364	12,364
Однапред платени трошоци	130,366	116,192
Останато	3,197	2,710
Вкупно побарувања од купувачи	407,966	425,713
<i>Промени во исправка на вредноста за годината:</i>		
Состојба на 1 јануари	548	358
Нови сомнителни побарувања	601	7,504
Наплати на сомнителни побарувања	(708)	(7,314)
Отписи	-	-
Состојба на 31 декември	441	548

Со состојба на 31 декември 2015 година, однапред платените трошоци во износ од 130,366 илјади МКД во најголем дел се состојат од однапред платени трошоци за регистрација на лекови од страна на подружницата Реплек фарм ДООЕЛ Скопје, кои се амортизираат на расходи согласно периодот на добиената дозвола за производство на одреден лек.

	2015	2014
	(000) МКД	(000) МКД
Старосна структура на побарувања од продажба:		
До 1 година	246,269	260,290
Од 1 до 3 години	575	8,804
Над 3 години	2,103	1,266
Вкупно бруто побарувања	248,947	270,360

21. ДЕПОЗИТИ ВО БАНКИ

	2015 (000) МКД	2014 (000) МКД
Комерцијална Банка АД Скопје	60,000	-
Комерцијална Банка АД Скопје	-	30,000
Комерцијална Банка АД Скопје	-	30,000
Вкупно депозити во банки	60,000	60,000

Со состојба на 31 декември 2015 година, Друштвото има еден депозит во Комерцијална банка АД Скопје во износ од 60,000 илјади МКД (2014: 60,000 илјади МКД). Депозитот е орочен на рок до 60 месеци, до 4 месец 2020 година, со каматна стапка од 3.20% годишно.

22. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	2015 (000) МКД	2014 (000) МКД
Денарски жиро сметки кај банки	81,862	97,238
Девизни сметки кај банки	10,705	17,738
Готовина во благајни	466	516
Вкупно парични средства	93,033	115,492

23. КРЕДИТИ И ПОЗАЈМИЦИ

Со состојба на 31 декември 2015 година, Друштвото има обврски по основ на кредити во вкупен износ од 66,605 илјади МКД (2014: 89,283 илјади МКД). Од вкупниот износ, 39,352 илјади МКД (2014: 66,774) произлегуваат од искористен долгорочен кредит од деловна банка од РМ со отплата на 36 еднакви месечни рати и рок на враќање од 3 години без грејс период.

Обврските по основ на кредити во износ од 27,253 илјади МКД (2014 : 29,509 илјади МКД) произлегуваат од еден долгорочен кредит во износ од 500,000 ЕУР, каматна стапка од 6 месечен ЕУРИБОР + 3.8 % годишно, без грејс период и рок на доспевање на последна рата во 11 месец 2016 година и еден краткорочен кредит во износ од 500,000 ЕУР, каматна стапка од 6 месечен ЕУРИБОР + 3.8 % годишно, без грејс период и рок на доспевање во 5 месец 2016 година.

	2015 (000) МКД	2014 (000) МКД
Структура на кредитите:		
Долгорочен кредит од деловна банка од РМ	-	14,395
Долгорочен кредит од деловна банка од РМ	18,820	39,280
Долгорочен кредит и краткорочен кредит	27,253	15,114
Тековен дел од долгорочните кредити	20,532	20,494
Вкупно кредити	66,605	89,283

24. АКЦИОНЕРСКИ КАПИТАЛ

	2015	2014
	акции	акции
<i>Издадени и целосно уплатени:</i>		
Обични акции	25,920	25,920
Приоритетни акции	-	-
	25,920	25,920

Акционерскиот капитал на Друштвото претставува номиниран капитал кој се формира со издавање на хартии од вредност (акции) на акционерите. Со состојба на 31 декември 2015 година, Друштвото има издадено само обични акции. Обичните акции носат право на учество во распределбата на остварената добивка (дивиденда) и право на управување со Друштвото (право на глас).

Номиналната вредност на една акција изнесува 562.42 ЕУР.

Следните акционери имаат сопственост над 5% од вкупно издадените акции со состојба на 31 декември 2015 и 2014 година:

	2015	2014
	%	%
Душан Пецовски	11.92%	11.92%
Славица Туџарова	11.57%	11.57%
Иван Туџаров	11.42%	11.42%
Ситко Дооел Скопје	6.10%	6.10%
Владимир Пецовски	5.79%	5.79%
НЛБ Пензиски Фонд (отворен задолжителен пензиски фонд)	6.96%	5.24%

Друштвото заклучно со 31.12.2015 година не поседува сопствени (трезорски) акции.

Акциите на Друштвото котираат на официјалниот пазар на хартии од вредност (Македонска берза) во Република Македонија. Последната пазарна вредност на една акција на Друштвото во 2015 година изнесува 41,000 МКД (во 2014: 57,001 МКД).

Во рамките на вкупниот капитал е евидентирана разлика во износ од 28,350 илјади МКД како објективна вредност и останати резерви по основ на усогласување на номиналната вредност на акционерскиот капитал со состојбата во теговскиот регистар и ЦДХВ.

25. ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИ И ДРУГИ ОБВРСКИ

	2015	2014
	(000) МКД	(000) МКД
Добавувачи во земјата	79,604	71,768
Добавувачи во странство	99,740	85,857
Примени аванси	8,111	5,357
Обврски за ДДВ	1,281	1,169
Обврски за данок од добивка	3,877	5,770
Обврски кон вработени	11,332	11,265
Обврски за даноци и придонеси од плати	5,469	5,350
Обврски за дивиденди	9,985	9,816
Останато	1,006	2,141
Вкупно обврски кон добавувачи и други обврски	220,405	198,493

26. ДИВИДЕНДА ПО АКЦИЈА

На годишното собрание на Друштвото за 2015 година, кое ќе се одржи во текот на 2016 година, ќе се изврши распределба на остварената добивка за 2015 година. Овие финансиски извештаи не ја содржат оваа распределба, со оглед дека истата ќе биде искажана во Извештајот за промените во капиталот за 2016 година.

На годишното собрание на акционери во 2015 година, Друштвото има одобрено нето дивиденди за обични акции во износ од 89,010 илјади МКД или 3,434 МКД по акција и истата е прикажана како намалување на акумулираната добивка во 2015 година.

На годишното собрание на акционери во 2014 година, Друштвото има одобрено нето дивиденди за обични акции во износ од 104,873 илјади МКД или 4,046 МКД по акција и истата е прикажана како намалување на акумулираната добивка во 2014 година.

27. ПРИМЕНИ СТОКИ НА КОНСИГНАЦИЈА

Со состојба на 31 декември 2015 година, Групацијата има примено стоки на консигнација во вкупен износ од 2,751 илјади МКД по основ на договори за продажба на стоки од консигнационен склад. Со состојба на 31 декември 2015 година, Групацијата ги има вратено сите претходно примени стоки на консигнација од НовоНордиск од Данска, кои беа примени по основ на договор за продажба на стоки од консигнационен склад. Овие стоки му припаѓаат на консигнаторот се додека не се продадат и не се евидентираат во билансот на состојба на Групацијата, туку само вонбилансо. Примените стоки на консигнација по друштва се како што следува:

	2015	2014
	(000) МКД	(000) МКД
Реплек АД Скопје (стоки од НовоНордиск и др)	-	105,244
Реплек и Хубо ДОО Скопје (разни добавувачи)	2,751	1,844
Вкупно примени стоки на консигнација	2,751	107,088

28. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

Потенцијални и неизвесни обврски се евидентираат и прикажуваат во финансиските извештаи доколку постои веројатност за идни одливи на средства кои вклучуваат економски користи и доколку постои можност за разумна проценка на износот.

а) Судски спорови

Групацијата е тужена странка во мал број на судски постапки во вкупен износ од 3 илјади МКД (2014: 43,448 илјади МКД) кои произлегуваат од еден судски спор. Во 2014 година против Друштвото беше поведена судска постапка која е решена во корист на Друштвото во текот на 2015 година.

б) Гаранции

Групацијата нема издадено гаранции во корист на трети лица за обезбедување на нивни обврски.

Со состојба на 31 декември 2015 година, Групацијата има обезбедено повеќе банкарски гаранции издадени за обезбедување на плаќање на различни обврски спрема трети лица и гаранции за учества на тендери во вкупен износ од 7,395 илјади МКД чии рокови на доспевање се во текот на 2016 и 2017 година (2014: износ од 26,081 илјади МКД).

29. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

Во текот на 2015 и 2014 година, матичното друштво има трансакции со своите подружници, при што истите се целосно елиминирани за целите на овие финансиски извештаи.

Трансакциите со овие поврзани субјекти се како што следува:

29. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ (Продолжение)

	2015	2014
	(000) МКД	(000) МКД
Трансакции меѓу поврзаните субјекти:		
Побарувања	79,952	102,689
Дадени заеми и камати	16,249	22,943
Обврски за примени позајмици и камати	16,249	22,943
Обврски спрема добавувачите	79,952	102,689
Приходи од продажба	25,745	14,637
Останати приходи	12,534	9,705
Приходи од камати	-	1,697
Расходи на продадени стоки	(18,673)	(4,214)
Расходи за репрезентација	(1,127)	(1,496)
Потрошени материјали и енергија	(1,569)	(3,652)
Услуги	(9,581)	(9,705)
Раходи за камати	-	1,697
Останати расходи	(7,329)	(5,275)

30. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ

По датумот на известување не се случиле настани кои имаат материјално значење на деловните активности на Друштвото.

Законска обврска за составување на консолидирана годишна сметка и годишен извештај за работењето согласно одредбите на ЗТД

Согласно член 476 од Законот за трговски друштва Консолидираната Годишна сметка која ја изготвуваат трговските друштва вклучува консолидиран биланс на состојба и консолидиран биланс на успех и објаснувачки белешки.

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

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

Консолидираната Годишна сметка на Друштвото и Годишниот извештај за работење се дадени во Додатоците 2 и 3.

Органот на Управување на Друштвото го разгледал и одобрил Годишниот извештај за работење.

Консолидирана Годишна сметка за 2015 година

- Консолидиран Биланс на состојба
- Консолидиран Биланс на успех
- Консолидиран Извештај за сеопфатна добивка

Годишен извештај за 2015 година