

Посебни финансиски извештаи и Извештај на независниот ревизор

Ларин Мрамор Компани АД, Скопје

31 декември 2023 година



Содржина

	Страна
Извештај на независниот ревизор	1
Посебен извештај за финансиската состојба	3
Посебен извештај за сеопфатната добивка	4
Посебен извештај за промените во капиталот	5
Посебен извештај за паричните текови	6
Белешки кон посебните финансиски извештаи	7
Прилози	

Извештај на независниот ревизор

До Раководството на Ларин Мрамор Компани АД, Скопје

Грант Торнтон ДОО
Св. Кирил и Методиј 526-1/20
1000 Скопје
Северна Македонија
Т +389 (0)2 3214 700
Ф +389 (0)2 3214 710
Е Contact@mk.gt.com
Даночен број: 4030003475973

Извештај за посебните финансиски извештаи

Ние извршивме ревизија на придружните посебни финансиски извештаи на Ларин Мрамор АД, Скопје (во понатамошниот текст "Друштвото"), составени од Посебен извештај за финансиската состојба на ден 31 декември 2023 година, Посебен извештај за сеопфатната добивка, Посебен извештај за промените во капиталот и Посебен Извештај за паричните текови за годината што тогаш заврши, како и преглед на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки, вклучени на страните 3 до 28.

Одговорност на Раководството за посебните финансиски извештаи

Раководството е одговорно за подготвување и објективно презентирање на овие посебни финансиски извештаи, согласно сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија, како и за воспоставување на таква внатрешна контрола која Раководството утврдува дека е неопходна за да овозможи изготвување на посебни финансиски извештаи кои се ослободени од материјално погрешно прикажување како резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие посебни финансиски извештаи врз основа на извршената ревизија. Ние ја извршивме ревизијата во согласност со ревизорските стандарди прифатени во Република Северна Македонија¹. Тие стандарди бараат наша усогласеност со етичките барања, како и тоа ревизијата да ја планираме и извршуваме на начин кој ќе ни овозможи да стекнеме разумно уверување за тоа дали посебните финансиски извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување. Ревизијата вклучува спроведување на процедури со цел стекнување ревизорски докази за износите и објавувањата во посебните финансиски извештаи. Избраните процедури зависат од проценката на ревизорот, и истите вклучуваат проценка на ризиците од материјално погрешно прикажување во посебните финансиски извештаи, било поради измама или грешка.

При овие проценки на ризиците ревизорот ја зема предвид внатрешната контрола релевантна за подготвување и објективно презентирање на посебните финансиски извештаи на Друштвото со цел креирање на такви ревизорски процедури кои ќе бидат соодветни на околностите, но не и за потребата да изрази мислење за ефективност на внатрешната контрола на Друштвото. Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на применетите сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на Раководството, како и оценка на севкупната презентација на посебните финансиски извештаи.

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

Мислење

Наше мислење е дека, посебните финансиски извештаи ја претставуваат објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Друштвото Ларин Мрамор Компани АД, Скопје на ден 31 декември 2023 година, како и резултатите од работењето и паричните текови за годината што тогаш завршува, во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

¹ Меѓународни стандарди за ревизија („МСР“) издадени од страна на Одборот за меѓународни стандарди за ревизија и уверување („ОМСРУ“), кои стапија на сила на 15 декември 2009 година, преведени и објавени во Службен весник на Република Северна Македонија број 79 од 2010 година

Нагласок на прашање

Како што е опишано во Белешка 2.3 кон придружните посебни финансиски извештаи, Друштвото искажа загуба од своето работење за деловната 2023 година во износ од 10,671 илјади денари и на датумот на известување акумулираната загуба изнесува 23,872 илјади денари, како и тековните обврски ги надминуваат тековните средства за износ од 113,551 илјади денари, поради обврски кон поврзани субјекти како што е обелоденето во белешка 25 кон придружните посебни финансиски извештаи. Овие показатели укажуваат на постоење материјална неизвесност којашто може да наметне значајно сомневање за способноста на Друштвото да продолжи врз основа на претпоставката за континуитет.

Способноста на Друштвото да продолжи со своите деловни активности во иднина зависи пред се од можноста за изнаоѓање на континуирани извори на финансирање. Раководството на Друштвото оценува дека претпоставката за континуитет применет при подготовката на овие финансиски извештаи е соодветна имајќи ја во предвид намерата на сопственикот, изразена во своето необврзувачко писмо, да продолжи со поддршката на Друштвото во период не пократок од 12 месеци од датумот на писмото.

Овие финансиски извештаи не содржат било какви корекции и рекласификации на евидентирани износи на средствата и обврските кои што би биле неопходни доколку Друштвото не би продолжило со своите деловни активности во неограничена иднина.

Нашето мислење не е дополнително квалификувано во однос на горенаведените прашања.

Извештај за други правни и регулаторни барања

Раководството на Друштвото Ларин Мрамор Компани АД, Скопје е исто така одговорно за изготвување на Годишниот извештај за работењето на Друштвото за 2023 година во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност е да изразиме мислење за конзистентноста на годишниот извештај, со информациите објавени во посебната годишна сметка и посебните ревидирани финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2023, во согласност со ревизорските стандарди прифатени во Република Северна Македонија², како и во согласност со барањата на член 34, став 1, точка (д) од Законот за Ревизија.

Наше мислење е дека, историските финансиски информации објавени во Годишниот извештај за работењето на Друштвото Ларин Мрамор Компани АД, Скопје за 2023 година, се конзистентни, во сите материјални аспекти, со информациите објавени во посебната годишна сметка и ревидираните посебни финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2023.



Марјан Андонов
Управител
Грант Торнтон ДОО, Скопје



Скопје, 03 јули 2024 година



Маја Атанасовска
Овластен ревизор

² Меѓународни стандарди за ревизија („МСР“) издадени од страна на Одборот за меѓународни стандарди за ревизија и уверување („ОМСРУ“), кои стапија на сила на 15 декември 2009 година, преведени и објавени во Службен весник на Република Северна Македонија број 79 од 2010 година

Посебен извештај за финансиската состојба

	Бел.	31 декември 2023 000 МКД	31 декември 2022 000 МКД
Средства			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	5	200,511	194,923
Нематеријални средства	6	7,025	5,265
Вложувања во подружници	8	4,282	4,282
Финансиски средства – депозити	9	957	-
Финансиски побарувања - позајмици	10	1,020	-
		213,795	204,470
Тековни средства			
Финансиски побарувања	10,12	40,645	14,682
Залихи	11	9,230	3,961
Побарувања од купувачи и останати побарувања	10,12	21,404	12,543
Побарувања за данок на добивка		912	912
Парични средства и еквиваленти	13	1,033	9,285
		73,224	41,383
Вкупно средства		287,019	245,853
Капитал и обврски			
Капитал	14		
Акционерски капитал		112,834	112,834
Резерви		11,283	11,283
Акумулирани (загуби) / добивки		(23,872)	(13,203)
		100,245	110,914
Обврски			
Тековни обврски			
Обврски кон добавувачи и останати обврски	15	186,775	134,939
Вкупно обврски		186,775	134,939
Вкупно обврски и капитал		287,020	245,853

Овие посебни финансиски извештаи се одобрени од Раководството на Друштвото на ден 27.02.2024 година и се потпишани во негово име од:



Г-дин Андреас Јоаннис Алт
Главен извршен директор

Посебен извештај за сеопфатната добивка

	Бел.	Година што завршува на 31 декември	
		2023 000 МКД	2022 000 МКД
Приходи од продажба	16	154,919	159,970
Останати приходи	17	1,956	15,719
Набавна вредност на продадени трговски стоки		(10,109)	(19,738)
Потрошени материјали, резервни делови и енергија	18	(44,771)	(44,734)
Услуги	19	(21,920)	(28,182)
Трошоци за користи на вработени	20	(41,533)	(36,379)
Амортизација и депрецијација	5, 6	(28,359)	(24,111)
Останати трошоци	21	(20,425)	(32,485)
(Загуба) од работењето		(10,242)	(9,940)
Финансиски приходи		101	289
Финансиски (расходи)		(530)	(524)
Финансиски (расходи) / приходи, нето	22	(429)	(235)
(Загуба) пред оданочување		(10,671)	(10,175)
Данок на добивка	23	-	-
(Загуба) за годината		(10,671)	(10,175)
Останата сеопфатна добивка за годината		-	-
Вкупна сеопфатна загуба за годината		(10,671)	(10,175)

Посебен извештај за промените во капиталот

	Акционерски капитал	Резерви	Акумулирани (Загуби) / добивки	Вкупно
000 МКД				
На 01 јануари 2023 година	112,834	11,283	(13,203)	110,914
<i>Трансакции со сопствениците</i>	-	-	-	-
(Загуба) за годината	-	-	(10,671)	(10,671)
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна загуба	-	-	(10,671)	(10,671)
На 31 декември 2023 година	112,834	11,283	(23,874)	100,244
На 01 јануари 2022 година	112,834	11,283	(3,028)	121,089
<i>Трансакции со сопствениците</i>	-	-	-	-
(Загуба) за годината	-	-	(10,175)	(10,175)
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна загуба	-	-	(10,175)	(10,175)
На 31 декември 2022 година	112,834	11,283	(13,203)	110,914

Посебен извештај за паричните текови

	Бел.	За годината што завршува на 31 декември 2023 000 МКД	За годината што завршува на 31 декември 2022 000 МКД
Оперативни активности			
(Загуба) пред оданочување		(10,670)	(10,175)
<i>Исправки за:</i>			
Депрецијација и амортизација	5,6	28,360	24,111
Нето сегашна вредност на продадени НПО	5	135	15,019
Приходи од продадени НПО	5	(1,956)	(15,719)
Добивка од работење пред промени во оперативниот капитал		15,870	13,6236
<i>Промени во оперативниот капитал:</i>			
Залихи		(5,268)	(620)
Побарување од купувачи и останати побарувања		(35,845)	(21,099)
Обврски кон добавувачи и останати обврски		68,676	57,215
		43,433	48,732
Платен данок на добивка	-	-	-
		43,433	48,732
Парични текови од инвестициони активности			
Плаќања за набавка на недвижности и опрема	5	(50,327)	(64,868)
Плаќања за набавка на нематеријални средства	6	(2,357)	(180)
Приливи од продажба на недвижности	5	1,956	15,719
Приливи од дадени позајмици		-	1,110
Одлив за дадени депозити		(957)	-
		(51,686)	(48,219)
Парични текови од финансиски активности		-	-
		-	-
Нето промена на паричните средства		(8,252)	513
Парични средства и еквиваленти на почетокот на годината		9,285	8,772
Парични средства и еквиваленти на крајот годината	12	1,033	9,285

Белешки кон посебните финансиски извештаи

1 Општи податоци

Трговското друштво за производство и истражување ЛАРИН Мрамор Компани експорт-импорт АД, Скопје (во понатамошниот текст Друштвото) е Акционерско друштво регистрирано во Република Северна Македонија. Седиштето на Друштвото е во Скопје на ул. Анкарска бр. 29А-лок. 2. Основна дејност на Друштвото опфаќа вадење на декоративен и камен за градежништво, варовник, суров гипс, креда и шкрилци. Друштвото е регистрирано и за надворешно трговски промет. Друштвото стекна концесии за експлоатација на минерална суровина – мермер и тоа:

- локалитетот „Бела Пола“ - Општина Долнени и Општина Прилеп бр. 24-5599/1 од 13 ноември 2014 година со рок на важност до 19 јуни 2030 година, со можност за продолжување за уште еден период од 30 години (повеќе детали се објавени во Белешките 6 и 22).
- локалитетот „Галабовец-Нови Присад“ - Општина Прилеп бр. 24-5606/1 од 13 ноември 2014 година со рок на важност до 04 мај 2025 година, со можност за продолжување за уште еден период од 20 години (повеќе детали се објавени во Белешките 6 и 22).
- локалитетот „Тумба“ - с. Беловодица, Општина Прилеп бр. 24-4305/7 од 25 септември 2013 година со рок на важност 30 години, со можност за продолжување за уште еден период од 30 години (повеќе детали се објавени во Белешките 6 и 22).

Просечниот број на вработени во Друштвото за годината која завршува на 31 декември 2023 година изнесува 5050 лица (2022: 53 лица).

Друштвото го претставува мнозинството на Групаацијата Ларин Мрамор Компани АД, Скопје и подружниците детално обелоденети во Белешка 8. Со состојба на и за годините што завршуваат на 31 декември 2023 и 2022, подружниците учествуваат со помалку од 1% во вкупните приходи и вкупната актива на Групаацијата.

2 Сметководствени политики

Во продолжение се прикажани основните сметководствени политики употребени при подготовката на овие посебни финансиски извештаи. Овие политики се конзистентно применети на сите прикажани периоди, освен доколку не е поинаку наведено.

2.1 Основа за подготовка

Овие посебни финансиски извештаи се подготвени во согласност со Законот за трговски друштва („Службен весник на РСМ“ бр. 28/2004 ... 99/2022) и Правилникот за водење сметководство („Службен весник на РСМ“ бр. 159 од 29 декември 2009 година, бр. 164 од 2010 година и 107 од 2011 година). Според овој Правилник се пропишува водењето сметководство 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 на 1 јануари 2009 година.

Посебните финансиски извештаи се подготвени според концептот на историска вредност, освен за финансиските средства расположливи за продажба, и финансиските средства и обврски (вклучувајќи и деривативни инструменти), доколку постојат, кои се мерат по објективната вредност преку добивки или загуби. Основите за нивно мерење се детално опишани во продолжение. Подготовката на овие посебни финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени и објавени во Република Северна Македонија бара употреба на одредени критични сметководствени проценки. Таа исто така бара Раководството на Друштвото да употребува свои проценки во процесот на примена на сметководствените политики. Подрачјата што вклучуваат повисок степен на проценка или комплексност, или подрачјата во кои претпоставките и проценките се значајни за финансиските извештаи, се обелоденети во Белешка 4: Значајни сметководствени проценки.

Основи за подготовка (продолжува)

Овие финансиски извештаи претставуваат посебни финансиски извештаи на Матичното Друштво и не ги вклучуваат финансиските извештаи на неговите подружници. Вложувањето на Матичното Друштво во подружниците е евидентирано по нивната набавна вредност намалена за евентуалното обезвреднување.

Матичното друштво подготви консолидирани финансиски извештаи со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2023 година кои ги вклучуваат финансиските извештаи на неговите подружници, објавени во Белешка 8 кон овие посебни финансиски извештаи.

Посебните финансиски извештаи се подготвени со состојба на и за годините што завршуваат на 31 декември 2023 и 2022. Тековните и споредбените податоци прикажани во овие финансиски извештаи се изразени во илјади Денари, која е презентацииска и функционална валута, освен доколку поинаку не е наведено. Онаму каде што е неопходно направени се прилагодувања во презентацијата на споредбените податоци со цел истата да одговара на презентацијата на тековните податоци.

2.2 Нови стандарди и интерпретации кои сеуште не се применети

На 31 декември 2023 година нема нови стандарди, амандмани на стандарди и интерпретации објавени во Службен весник на Република Северна Македонија.

2.3 Претпоставка за неограничен континуитет во деловното работење

Друштвото искажа загуба од своето работење за деловната 2023 година во износ од 10,1671 илјади денари и на датумот на известување акумулираната загуба изнесува 23,873 илјади денари, како и тековните обврски ги надминуваат тековните средства за износ од 113,551 илјади денари. Овие показатели укажуваат на постоење материјална неизвесност којашто може да наметне значајно сомневање за способноста на Друштвото да продолжи врз основа на претпоставката за континуитет.

Способноста на Друштвото да продолжи со своите деловни активности во иднина зависи пред се од можноста за изнаоѓање на континуирани извори на финансирање. Раководството на Друштвото оценува дека претпоставката за континуитет применет при подготовката на овие финансиски извештаи е соодветна имајќи ја во предвид намерата на сопственикот, изразена во своето необврзувачко писмо, да продолжи со поддршката на Друштвото во период не пократок од 12 месеци од датумот на писмото.

Овие финансиски извештаи не содржат било какви корекции и рекласификации на евидентирани износи на средствата и обврските кои што би биле неопходни доколку Друштвото не би продолжило со своите деловни активности во неограничена иднина.

2.4 Трансакции во странски валути

Трансакциите деноминирани во странска валута се искажани во македонски денари, со примена на официјалниот среден курс на денот на трансакцијата. Средствата и обврските деноминирани во странска валута се искажани во македонски денари ("денари") по средниот курс на Народна банка на Република Северна Македонија, на последниот ден од пресметковниот период. Сите добивки и загуби кои произлегуваат од курсните разлики прикажани се во извештајот за сеопфатната добивка како приходи или расходи од финансирање во периодот на нивното настанување.

Средните девизни курсеви кои беа применети за прикажување на позициите на Извештајот за финансиската состојба деноминирани во странска валута, се следните:

	31 декември 2023	31 декември 2022
1 ЕУР	61.4950 денари	61.4932 денари
1 УСД	55.6516 денари	57.6535 денари

2.5 Недвижности, постројки и опрема

Недвижностите, постројките и опремата се евидентираат по набавна вредност намалена за акумулираната депрецијација и резервирањето поради оштетување, доколку постои. Набавната вредност вклучува трошоци кои директно се однесуваат на набавката на средствата.

Цената на чинење на средствата, изградени во сопствена режија, се состои од трошокот за материјал, директна работна сила и соодветни општи производни трошоци.

Недвижности, постројки и опрема (продолжува)

Последователните набавки се вклучени во евидентираната вредност на средството или се признаваат како посебно средство, соодветно, само кога постои веројатност од прилив на идни економски користи за Друштвото поврзани со ставката, и кога трошокот на ставката може разумно да се измери.

Сите други редовни одржувања и поправки се евидентираат како расходи во Извештајот за сеопфатната добивка во текот на финансискиот период во кој се јавуваат.

Не се пресметува депрецијација на земјиштето и инвестициите во тек. Депрецијацијата на останатите ставки на недвижности, постројки и опрема се пресметува правопрпорционално, со цел да се распредели набавната или претпоставената набавна вредност до нивните резидуални вредности низ проценетиот век на употреба, како што следи:

Градежни објекти	40 години
Опрема	4-25 години
Останата опрема и моторни возила	4-5 години

Резидуалните вредности на средствата и проценетиот век на употреба се прегледуваат, и доколку е потребно, се корегираат, на секој датум на известување. Кога евидентираните износ на средството е повисок од неговиот проценет надоместлив износ, тој веднаш се отпишува до неговиот надоместлив износ.

Приходите или расходите поврзани со оттуѓувања се одредуваат по пат на споредба на приливите со евидентираните износ. Разликите се вклучени во Извештајот за сеопфатната добивка во периодот кога настануваат.

2.6 Нематеријални средства

Нематеријалните средства стекнати од страна на Друштвото, со ограничен век на употреба, се евидентирани според нивната набавна вредност намалена за акумулирана амортизација и загуби од обезвреднување, доколку постојат.

Последователните набавки се капитализираат само кога постои веројатност од прилив на идни економски користи за Друштвото поврзани со ставката и кога набавната вредност на ставката може разумно да се измери. Сите останати трошоци се признаваат во добивки или загуби во периодот кога настануваат.

Амортизацијата на останатите нематеријални средства се пресметува правопрпорционално во период од четири години. Резидуалните вредности на останатите нематеријални средства и проценетиот век на употреба се прегледуваат на секој датум на известување.

Договори за концесии

Нематеријалните средства стекнати преку Договорите за концесии се евидентираат по нивната набавна вредност, намалена за акумулираната амортизација и акумулирањето резервирање поради оштетување, доколку постои. Амортизацијата се пресметува со употреба на правопрпорционалната метода зависно од проценетиот век на употреба. Проценетиот век на употреба соодветствува со периодот на траење на договорите за концесија.

2.7 Оштетување на нефинансиските средства

Недвижностите, постројките и опремата, како и нематеријалните средства со дефиниран век на употреба се проверуваат од можни оштетувања секогаш кога одредени настани или промени укажуваат дека евидентираните износ на средствата не може да се надомести. Секогаш кога евидентираните износ на средствата го надминува нивниот надоместлив износ, се признава загуба од оштетување во извештајот за сеопфатна добивка. Надоместливиот износ претставува повисокиот износ помеѓу нето продажната цена и употребната вредност на средствата.

Нето продажната цена е износ кој се добива од продажба на средство во трансакција помеѓу добро известени субјекти, додека употребната вредност е сегашната вредност на проценетите идни парични приливи кои се очекува да произлезат од континуираната употреба на средствата и од нивното отуѓување на крајот од употребниот век. Надоместливите износи се проценуваат за поединечни средства или, доколку тоа не е можно, за целата група на средства која генерира готовина.

2.8 Вложувања во подружници

Стекнувањето на подружниците е евидентирано според методот на набавна вредност, при што трошокот за стекнувањето претставува објективна вредност на дадените средства, издадените акции или превземените обврски на датумот на стекнувањето, вклучително и непосредните расходи направени за целите на стекнувањето. Вложувањето на Друштвото во подружниците е евидентирано по нивната набавна вредност намалена за евентуалното обезвреднување.

2.9 Финансиски средства

Друштвото ги класифицира своите финансиски средства во следните категории: финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби, кредити и побарувања, финансиски средства кои се чуваат до доспевање 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. Сите финансиски средства на датумите на известување се класифицирани во категоријата кредити и побарувања.

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. Со состојба на 31 декември 2023 и 2022 година Друштвото нема класифицирано средства во оваа категорија.

Финансиски средства кои се чуваат до доспевање

Вложувања чувани до доспевање се не-деривативни финансиски инструменти со фиксни периоди на отплата и со фиксен период на доспевање кои Друштвото има намера и можност да ги чува до периодот на доспевање. Со состојба на 31 декември 2023 и 2022 година Друштвото нема класифицирано средства во оваа категорија.

Кредити и побарувања

Кредитите и побарувањата се не-деривативни финансиски средства со фиксни или детерминирани плаќања кои не котираат на активен пазар. Тие се вклучени во тековните средства, освен за оние кои доспеваат во период подолг од 12 месеци од датумот на Извештајот за финансиската состојба. Кредитите и побарувањата на Друштвото на датумот на Извештајот за финансиската состојба се состојат од побарувања од купувачи и останати побарувања, дадени позајмици како и парични средства и еквиваленти.

Финансиски средства расположливи за продажба

Финансиски средства расположливи за продажба се не-деривативи, кои се креирани во оваа категорија или пак не се класифицирани во било која од останатите категории. Тие се вклучени во нетековни средства освен ако раководството нема намера да го отуѓи вложувањето во рок од 12 месеци од датумот на известување. Со состојба на 31 декември 2023 и 2022 година Друштвото нема класифицирано средства во оваа категорија.

Иницијално признавање на финансиските средства

Набавките и продажбите на финансиските средства се евидентираат на датумот на трансакцијата - датумот на којшто Друштвото има обврска да го купи или продаде средството. Финансиските средства класифицирани во категоријата кредити и побарувања почетно се признаваат според објективната вредност зголемена за трошоците на трансакциите.

Престанок на признавање на финансиските средства

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 евидентирање на финансиските средства

Кредитите и побарувањата по почетното признавање, се евидентирани по амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна камата.

Обезвреднување 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. Тестирањето за обезвреднување на побарувањата од купувачите е објаснето во продолжение на оваа Белешка.

2.10 Пребивање на финансиските инструменти

Финансиските средства и обврски се пребиваат и нето вредноста се презентира во Извештајот за финансиска состојба, кога постои законско извршно право за пребивање на признаените вредности и постои можност да се порамнат на нето основа, или, пак, истовремено да се реализираат средствата и подмират обврските.

2.11 Залихи

Залихите се вреднувани по пониската помеѓу набавната и нето реализационата вредност. Нето реализационата вредност претставува продажна вредност во секојдневниот тек на работата, намалена за трошоците за завршување, маркетинг и дистрибуција. Трошокот на материјалите и резервните делови се утврдува користејќи го методот на пондерирани просек и вклучува трошоци направени за нивна набавка, достава до постоечката локација и состојба на употреба.

2.12 Побарувања од купувачи и останати побарувања

Побарувања од купувачите претставуваат износи од купувачи за продадени стоки или извршени стоки во нормалниот тек на работењето. Доколку наплатата на побарувањата се очекува за една или помалку од една година (или во временска рамка на еден оперативен циклус доколку е подолг), побарувањата се класифицирани како тековни средства. Доколку не го исполнуваат наведениот услов, истите се класифицираат како нетековни побарувања.

Овие побарувања и позајмици иницијално се признаваат по нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка, нето од резервирањето поради оштетување. Резервирање поради оштетување се пресметува кога постои објективен доказ дека Друштвото нема да може да ги наплати сите побарувања и позајмици според нивните оригинални услови на плаќања. 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. Значајните должници се тестираат за оштетување на индивидуална основа. Останатите побарувања со слични карактеристики на кредитен ризик се проценуваат групно.

Износот на резервирањето претставува разлика помеѓу евидентираните износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство. Средствата со краткорочно доспевање не се дисконтираат. Евидентираните износ на средството со признавање на поврзаните загуби преку сметка за резервирање поради оштетување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради оштетување во тековниот извештај за сеопфатната 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 сеопфатната добивка.

2.13 Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти вклучуваат готовина во благајна, депозити по видување во банки и други краткорочни високоликвидни вложувања кои доспеваат во периоди не подолги од 3 месеци од датумот на стекнување. Паричните средства и еквиваленти 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.

2.14 Капитал, резерви и акумулирана добивка

Акционерски капитал

Акционерскиот капитал ја претставува номиналната вредност на емитираните акции.

Трошоци поврзани со емисија на акции

Трошоците поврзани со емисија на нови акции, опции или стекнувањето на деловна активност се презентирани како намалување на приливите од емисијата.

Сопствени акции

Кога Друштвото откупува свој акционерски капитал, платените надоместоци, вклучувајќи ги надворешните трошоци кои се директно поврзани, се одземаат од вкупниот акционерски капитал како сопствени акции се додека истите не се отуѓат. Кога таквите акции последователно се продаваат, примените надоместоци се евидентирани во акционерскиот капитал.

Резерви

Резервите, кои се состојат од законски се создадени во текот на периодите по пат на распределба на акумулираните добивки врз основа на законска регулатива и одлуките на раководството и акционерите на Друштвото. Согласно со законската регулатива резервите може да се користат за покривање на загубите, за купување на сопствени акции и исплата на дивиденди.

Капитал, резерви и акумулирана добивка (продолжува)

Акумулирани добивки

Акумулираните добивки ги вклучуваат задржаните добивки од тековниот и претходните периоди.

2.15 Финансиски обврски

Финансиските обврски се класифицираат во согласност со суштината на договорниот аранжман. Сите финансиски обврски на датумите на известување се класифицирани во категоријата финансиски обврски по амортизирана набавна вредност и истите се состојат од обврски кон добавувачи и останати обврски.

Обврски кон добавувачи и останати обврски

Обврските кон добавувачи се обврски за плаќање за стоки или услуги кои се стекнати во нормалниот тек на работењето. Обврските се евидентираат како тековни доколку плаќањето на истите се изврши во рок една година или помалку од една година (или во временска рамка на еден оперативен циклус доколку е подолг). Доколку не го исполнуваат наведениот услов, истите се класифицираат како нетековни обврски.

Обврските кон добавувачи се евидентирани по нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка.

Позајмици

Позајмиците иницијално се евидентирани според нивната објективна вредност, намалена за трошоците на трансакција. Последователно, позајмиците се евидентираат според нивната амортизирана набавна вредност; разликите помеѓу примањата (намалени за трошоците на трансакцијата) и надоместливиот износ се признаваат во Извештајот за сеопфатната добивка за времетраењето на позајмиците, користејќи го методот на ефективна каматна стапка.

Надоместоците кои се плаќаат за воспоставување на кредитни линии се признаваат како трошок за трансакцијата на позајмицата доколку постои веројатност дека дел или целата линија ќе се повлече. Во овој случај, надоместокот се одложува до моментот на повлекувањето. Доколку не постои доказ дека ќе се повлече одреден дел или сите кредитни линии, надоместокот се капитализира како однапред извршени плаќања за ликвидност и се амортизира за периодот на аранжманот. Позајмиците се класифицирани како тековни обврски освен доколку Друштвото има безусловно право за подмирување на обврската за најмалку 12 месеци по датумот на Извештајот за финансиската состојба.

2.16 Трошоци за позајмување

Општите и посебните трошоци за позајмици директно поврзани со стекнување, изградба или производство на квалификувани средства, кои претставуваат средства за кои е потребен значителен период на време да се подготват за нивната наменска употреба или продажба, се додаваат на набавната вредност на тие средства, до моментот кога средствата се значително подготвени за нивната наменска употреба или продажба.

Приходите од вложувања стекнати од привремена инвестиција на специфични обврски по кредити каде се очекуваат трошоците за квалификувани средства се одземаат од трошоците за позајмување кои можат да се квалификуваат за капитализација. Сите останати трошоци за позајмици се признаени во добивки или загубите во периодот во кој настанале.

2.17 Наем

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

Друштвото како закупец

Финансиски наем е тековен закуп на средство кој на Друштвото суштински му ги пренесува ризиците и бенефитите 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. Плаќањата по основ на наем се распределени помеѓу финансиските давачки и намалувањето на наем обврските со цел да 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.

Наем (продолжува)

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

Друштвото како закуподавач

Наемот каде Друштвото суштински ги задржува сите ризици и бенефити од сопственоста на средството се класифицира како оперативен наем. Иницијалните директни трошоци кои се јавуваат при договорите за оперативен наем во Извештајот 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. Со состојба на 31 декември 2023 и 31 декември 2022 година Друштвото нема класифицирани средства во оваа категорија.

2.18 Тековен и одложен данок на добивка

Данокот на добивка за известувачкиот период претставува збир на тековниот и одложениот данок на добивка.

Тековен данок на добивка

Основа за пресметка и плаќање на тековниот данок на добивка по стапка од 10% претставува добивката пред оданочување утврдена во Извештајот за сеопфатна добивка, корегирана за одредени помалку искажани приходи и непризнаени трошоци за даночни цели, даночниот кредит како и други даночни ослободувања. Правните субјекти можат да ги употребат даночните загуби утврдени во тековниот период било за надомест на платениот данок во рамки на одреден период за надомест или пак за намалување или елиминирање на даночната обврска за наредните периоди.

Раководството периодично врши проценка на позициите во даночните пријави во однос на одредени ситуации во кои важечката даночна регулатива е предмет на толкување. Исто така, воспоставува и одредби каде е соодветно, врз основа на износите што се очекува да бидат платени на даночните власти.

Одложен данок на добивка

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

Одложените даночни средства се признаваат во обем во кој постои веројатност за искористување на времените разлики наспроти идната расположлива оданочива добивка.

Со состојба на 31 декември 2023 и 31 декември 2022, Друштвото нема евидентирано одложени даночни средства или обврски, бидејќи не постојат временски разлики на овие датуми.

2.19 Надомести за вработените

Придонеси за пензиско осигурување

Друштвото има пензиски планови согласно домашната регулатива за социјално осигурување според која плаќа придонеси за пензиско осигурување на своите вработени. Придонесите, врз основа на платите, се плаќаат во првиот и вториот пензиски столб кои се одговорни за исплата на пензиите. Не постојат дополнителни обврски во врска со овие пензиски планови.

Краткорочни користи за вработените

Краткорочните користи за вработените се мерат на недисконтирана основа и се признаваат кога соодветната услуга ќе се добие. Друштвото признава обврска и расход за износот којшто се очекува да биде исплатен како краткорочен бонус во пари или како удел во добивката и доколку Друштвото има сегашна правна или изведена обврска да врши такви исплати како резултат на услуги дадени во минатиот период и доколку обврската може да се процени веродостојно.

Обврски при пензионирање на вработените

Друштвото, согласно соодветните домашни законски одредби, исплаќа на вработените посебна минимална сума при пензионирањето во износ утврден согласно законската регулатива. Друштвото нема извршено резервирање за пресметан посебен минимален износ за пензионирање на вработените на датумот на Извештајот за финансиската состојба, бидејќи овој износ не е од материјално значење за финансиските извештаи.

2.20 Данок на додадена вредност

Приходите, трошоците и средствата се признаваат намалени за износот на данокот на додадена вредност, освен:

- кога данокот на додадена вредност од набавка на средства или услуги не е надоместлив од даночната власт, во кој случај данокот на додадена вредност се признава како дел од трошоците за стекнување на средството или како дел од трошокот каде што е соодветно; и
- побарувања и обврски кои се искажани со вклучен износ на данокот на додадена вредност.

Нето износот на данокот на додадена вредност кој се надоместува од, или се плаќа на даночните органи се вклучува како дел од побарувањата или обврските во Извештајот за финансиската состојба.

2.21 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 идни загуби од работење.

2.22 Признавање на приходите и расходите

Приходите се состојат од приходи од продадени производи и извршени услуги. Приходите се мерат според објективната вредност на применити надомест, односно надоместот што треба да се прими за продадените трговски стоки и обезбедените услуги, нето од данокот на додадена вредност и евентуално одобрените продажни попусти.

Приходите се признаваат кога износот на приходот може веродостојно да се измери, постои веројатност за прилив на идни економски користи поврзани со трансакцијата, настанатите трошоци или трошоците кои ќе настанат можат веродостојно да се измерат и кога критериумите за признавање на секоја поделна категорија на приходи се задоволени. Приходите се признаени како што следи:

Приходи од продажба на производи

Приходот од продажба на производи се признава во моментот на испорака до корисникот, кога приходот може да се пресмета, кога е сигурно дека ќе има финансиски прилив и кога се исполнети специфични критериуми во однос на активностите на Друштвото. Приходите не се сметаат разумно мерливи се додека сите услови поврзани со продажбата не се исполнети.

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.

Финансиски приходи и трошоци

Финансиските приходи се признаваат на временска основа која го одразува ефективниот принос на средствата.

Финансиските трошоци се состојат од трошоци за камата на обврските по позајмици и трошоци за камата на задоцнети плаќања. Трошоците за позајмици се признаваат во добивки или загуби со користење на методот на ефективна камата.

Расходи од деловното работење

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

Пребивање на приходите и расходите

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

2.23 Распределба на дивиденди

Распределбата на дивиденди на содружникот на Друштвото е евидентирана како обврска во финансиските извештаи во периодот кога е одобрена од акционерот на Друштвото.

2.24 Грешки

Грешките може да произлезат во однос на признавањето, мерењето, презентацијата и обелоденувањето на елементите од финансиските извештаи. Друштвото ги корегира материјалните грешки од претходниот период ретроактивно, во првиот сет на посебните финансиски извештаи кои се одобрени за издавање откако тие ќе бидат откриени со повторно прикажување на споредбените износи за претходниот презентирани период во кој настанала грешката. Ограничување на ретроактивно прикажување постои кога корекцијата на грешката од претходен период е исклучена од добивката или загубата за периодот во кој се открила грешката.

2.25 Превземени и неизвесни обврски

Не се евидентирани неизвесни обврски во финансиските извештаи. Тие се објавуваат доколку постои веројатност за одлив на средства кои вклучуваат економски користи. 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.

2.26 Трансакции со поврзани страни

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. Трансакциите на Друштвото со поврзани субјекти се однесуваат на трансакциите во редовниот тек на работењето.

2.27 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.

3 Управување со финансиски ризици

3.1 Фактори на финансиски ризици

Деловните активности на Друштвото се изложени на различни ризици од финансиски карактер, вклучувајќи кредитен ризик 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 Управниот Одбор 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, кредитен ризик, употребата на вложувањата и пласманите на вишокот ликвидни средства.

3.2 Кредитен ризик

Друштвото нема значителна концентрација на кредитен ризик. Друштвото има политики со цел да обезбеди продажбата на производи и услуги да се врши на клиенти со соодветна кредитна историја. Друштвото има политики кои го ограничуваат износот на кредитната изложеност на неговите клиенти. Максималната изложеност на Друштвото на ризик од кредитирање е претставена со евидентираните износ на секое финансиско средство во Извештајот за финансиска состојба, како што следи:

	2023 (000 МКД)	2022 (000 МКД)
Класи на финансиски средства - евидентирана вредност		
Побарувања од купувачи, нето	15,960	7,735
Финансиски средства – депозити	957	-
Финансиски побарувања - позајмици	41,665	14,682
Парични средства и еквиваленти	1,033	9,285
	59,615	31,702

Кредитниот ризик за паричните средства и еквиваленти е материјално незначаен затоа што средствата се депонирани во реномирани банки со висок кредитен рејтинг.

Анализата на кредитниот квалитет на портфолиото на побарувањата од купувачи е обелоденета во Белешка 10.

3.3 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.

Табелите во продолжение ја прикажуваат преостанатата договорена доспеаност на финансиските обврски на Друштвото. Табелите се подготвени врз основа на недисконтираните готовински текови на финансиските обврски.

	31 декември 2023			
	Тековни до 12 месеци (000 МКД)	1 до 2 години (000 МКД)	2 до 5 години (000 МКД)	Нетековни Подоцна од 5 години (000 МКД)
Обврски кон добавувачи	42,937	-	-	-
Обврски кон вработени	4,749	-	-	-
	47,686	-	-	-

Ризик од ликвидност (продолжува)

	31 декември 2022			
	Тековни до 12 месеци (000 МКД)	1 до 2 години (000 МКД)	2 до 5 години (000 МКД)	Нетековни Подоцна од 5 години (000 МКД)
Обврски кон добавувачи	33,628	-	-	-
Обврски кон вработени	4,771	-	-	-
	38,399	-	-	-

3.4 Пазарни ризици

Ризик од промена на цени

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

Ризик од курсни разлики

Друштвото има деловни активности на меѓународните пазари, и е изложено на ризик од курсни разлики кој се јавува од изложеноста кон различни валути, особено во однос на еврото. 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.

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

	2023	(000 МКД) 2022
Средства		
ЕУР	1	7,014
	1	7,014
Обврски		
ЕУР	28,805	23,966
	28,805	23,966
Нето изложеност	(28,804)	(16,952)

Анализа на сензитивноста на странски валути

	Нето износ	% промени	Позитивни промени	2023 (000 МКД)	
				Негативни промени	
ЕУР	(28,804)	1%	(288)	288	
	Нето износ	% промени	Позитивни промени	2022 (000 МКД)	
				Негативни промени	
ЕУР	(16,952)	1%	(170)	170	

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 за 1% во однос на ЕУР. Негативниот износ погоре означува намалување на добивката или останатиот капитал, кој што се јавува во случај ако Денарот ја зголеми својата вредност во однос на ЕУР за 1%. При намалување на вредноста на Денарот во однос на ЕУР за 1%, ефектот врз добивката или останатиот капитал е еднаков, но со обратен предзнак, како што е прикажано во табелата погоре (во илјади денари).

Пазарни ризици (продолжува)

Ризик од каматни стапки врз готовинските текови и објективната вредност

Друштвото е изложено на ефектите на флукуациите на пазарните каматни стапки врз неговата финансиска состојба и готовински текови. Раководството на Друштвото е во најголема мерка одговорно за дневно следење на состојбата на ризикот од нето каматни стапки и одредува лимити за намалување на потенцијалот од каматна неусогласеност. Друштвото нема значителни пласирања на своите средства во орочени депозити и високо ликвидни хартии од вредност, кои носат дополнителен приход од камата.

	2023	2022
Финансиски средства		
<i>Некаматносни</i>		
Побарувања од купувачи, нето	15,960	7,735
Финансиски побарувања	41,665	14,682
Парични средства и еквиваленти	-	52
	57,625	22,469
<i>Со фиксна каматна стапка</i>		
Финансиски средства - депозити	957	-
<i>Со променлива каматна стапка</i>		
Парични средства и еквиваленти	1,033	9,233
	1,990	9,233
	59,615	31,702
Финансиски обврски		
<i>Некаматносни</i>		
Обврски кон добавувачи	42,937	33,628
Обврски кон вработени	4,749	4,771
	47,686	38,399

Анализа на сензитивноста на каматните стапки

31 декември 2023	Нето износ 000 МКД	2%	-2%
Со променлива каматна стапка	1,032	21	(21)
31 декември 2022	Нето износ 000 МКД	2%	-2%
Со променлива каматна стапка	9,233	185	(185)

Позитивниот односно негативниот износ означува зголемување/намалување на добивката или останатиот капитал, што би се јавило во случај кога каматните стапки би биле повисоки/пониски за 2%.

3.5 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 со цел намалување на трошокот на капиталот.

Со цел да ја одржи или прилагоди структурата на својот капитал, Друштвото може да изврши корекција на износот на дивиденди исплатени на сопственици, да врати капитал на сопственици, да издаде нови акции или да продаде средства за да го намали долгот.

3.6 Утврдување на објективна вредност

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

3.6.1 Финансиски инструменти евидентирани по објективна вредност

Финансиските средства измерени според објективната вредност во извештајот за финансиска состојба се прикажуваат во согласност со хиерархијата на објективната вредност која ги групира финансиските средства и обврски во три нивоа кои базираат на значајноста на влезните податоци користени при мерењето на објективната вредност на финансиските средства.

Финансиски инструменти евидентирани по објективна вредност ризици (продолжува)

Хиерархијата според објективната 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.

Со состојба на 31 декември 2023 и 2022 година, Друштвото нема финансиски средства кои се евидентирани по објективна вредност во Извештајот за финансиската позиција.

3.6.2 Објективна вредност на финансиски средства кои не се мерат по објективна вредност во извештајот за финансиска состојба

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.	
	2023	2022	2023	2022
Средства				
Побарувања од купувачи, нето	15,960	7,735	15,960	7,735
Финансиски средства – депозити	957	-	957	-
Финансиски побарувања - позајмици	41,665	14,682	41,665	14,682
Парични средства и еквиваленти	1,033	9,285	1,033	9,285
Вкупни средства	59,615	31,702	59,615	31,702
Обврски				
Обврски кон добавувачи	42,937	33,628	42,937	33,628
Обврски кон вработени	4,749	4,771	4,749	4,771
Вкупни обврски	47,686	38,399	47,686	38,399

Побарувања од купувачи и останати побарувања

Побарувањата од купувачите и останатите побарувања се евидентираат по амортизирана набавна вредност намалена за резервирање поради оштетување. Нивната објективна вредност соодветствува на евидентираната вредност.

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 кон добавувачите и обврски кон вработени

Сметководствената вредност на обврските кон добавувачите и обврските кон вработените соодветствуваат на нивната објективна вредност поради нивното краткорочно доспевање.

4 Значајни сметководствени проценки

При примената на сметководствените политики на Друштвото, опишани во Белешка 2 кон овие финансиски извештаи, од Раководството на Друштвото се бара да врши проценки и прави претпоставки за евидентираниите износи на средствата и обврските кои не се јасно воочливи од нивните извори на евидентирање. Проценките и придружните претпоставки се засноваат на минати искуства и други фактори, за кои се смета дека се релевантни. Притоа, 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 евидентираната вредност на средството или единицата што генерира готовина го надминува надоместливиот износ. При утврдување на надоместливиот износ, Раководството ги проценува очекуваните готовински 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 неможности купувачите да ги подмират своите обврски. При проценка на соодветноста на загубата поради оштетување за 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 32023 година. Раководството проценува дека утврдениот употребен век на средствата ја претставува очекуваната употребливост (корисност) на средствата. Евидентираните вредности на овие средства се анализирани во Белешка 5 и 6. Фактичките резултати, сепак, може да се разликуваат поради технолошка застареност.

Залихи

Залихи се евидентираат по пониската помеѓу набавната вредност (цена на чинење) и нето реализационата вредност. При процената на нето реализационата вредност ги зема предвид најобјективните докази / податоци кои се на располагање во периодот кога се правени проценките.

Објективна вредност на финансиски средства

Доколку пазарот на финансиски инструмент не е активен, Раководството ја утврдува објективната вредност со користење техники за процена. Во примената на техниките за процена, Раководството прави максимално искористување на пазарните инпути, и користи проценки и претпоставки кои се, колку што е можно, во согласност со податоците кои учесниците на пазарот ќе ги користат при определување на цената на инструментот. Во случај каде овие податоците не се видливи, Раководството ги проценува претпоставките на учесниците на пазарот при определување на цената на финансискиот инструмент. Овие проценки можат да се разликуваат од реалните цени кои можат да се постигнат во трансакција извршена под комерцијални услови на датумот на известување.

5 Недвижности, постројки и опрема

	Земјиште	Градежн и објекти	Постројк и опрема	Алат, кан. инвентар, мебел и тран. с-ва	Аван. и инвест. во тек	Вкупно
На 31 декември 2021 година / 01 јануари 2022 година						
Набавна вредност	18,660	21,148	259,021	11,376	5,864	316,069
Исправка на вредноста	-	(3,701)	(133,208)	(8,031)	-	(144,940)
Нето евидентирана вредност	18,660	17,447	125,813	3,345	5,864	171,129
Промени во текот на 2022 година						
Почетна нето книговодствена вредност	18,660	17,447	125,813	3,345	5,864	171,129
Набавки	-	1,560	54,599	4,980	3,729	64,868
Трансфер во трошоци	-	-	-	-	(2,459)	(2,459)
Продажби, набавна вредност	-	-	(33,814)	(218)	-	(34,032)
Продажби, акумулирана депресијација	-	-	18,795	218	-	19,013
(Депресијација) за годината	-	(533)	(20,963)	(2,100)	-	(23,596)
Нето евидентирана вредност	18,660	18,474	144,430	6,225	7,134	194,923
На 31 декември 2022 година						
Набавна вредност	18,660	22,708	279,806	16,138	7,134	344,446
Исправка на вредноста	-	(4,234)	(135,376)	(9,913)	-	(149,523)
Нето евидентирана вредност	18,660	18,474	144,430	6,225	7,134	194,923
Промени во текот на 2023 година						
Почетна нето книговодствена вредност	18,660	18,474	144,430	6,225	7,134	194,923
Набавки	-	1,405	28,383	57	20,482	50,327
Продажби, набавна вредност	-	(1,073)	(22,406)	-	-	(23,479)
Продажби, акумулирана депресијација	-	31	6,471	-	-	6,502
(Депресијација) за годината	-	(547)	(25,032)	(2,183)	-	(27,762)
Нето евидентирана вредност	18,660	18,290	131,846	4,099	27,616	200,511
На 31 декември 2022 година						
Набавна вредност	18,660	23,040	279,806	16,138	7,134	371,294
Исправка на вредноста	-	(4,750)	(135,376)	(9,913)	-	(170,783)
Нето евидентирана вредност	18,660	18,290	144,430	6,225	7,134	200,511

Продажби

Во текот на 2023 година, Друштвото продаде дел од својата опрема чија нето евидентирана вредност изнесува 135 илјади денари (Белешка 20), и реализираше приходи во износ од 1,956 илјади денари (Белешка 16).

Инвестиции во тек

На 31 декември 2023 и 2022 година, авансите за и инвестициите во тек се состојат од:

	2023	2022
Вложувања во опрема	7,134	7,134
	7,134	7,134

Ларин Мрамор Компани АД, Скопје
Белешки кон посебните финансиски извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2023
(Сите износи се изразени во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

Недвижности, постројки и опрема (продолжува)

Залог врз недвижностите, постројките и опремата

На 31 декември 2023 и 2022, Друштвото нема дадено заложни права врз недвижностите, постројките и опремата, сите се користат во редовниот тек на работењето.

6 Нематеријални средства

	Издатоци за развој	Концесии	Софтвер	Вкупно
На 31 декември 2021 година/ 01 јануари 2022				
Набавна вредност	-	11,998	236	12,234
Исправка на вредноста	-	(6,508)	(126)	(6,634)
Нето евидентирана вредност	-	5,490	110	5,600
Промени во текот на 2022 година				
Почетна нето книговодствена вредност	-	5,490	110	5,600
Набавки	-	180	-	180
(Амортизација) за годината	-	(485)	(30)	(515)
Нето евидентирана вредност	-	5,185	80	5,265
На 31 декември 2022 година/01 јануари 2023				
Набавна вредност	-	12,178	236	12,414
Исправка на вредноста	-	(6,993)	(156)	(7,149)
Нето евидентирана вредност	-	5,185	80	5,265
Промени во текот на 2023 година				
Почетна нето книговодствена вредност	-	5,185	80	5,265
Набавки	2,178	179	-	2,357
(Амортизација) за годината	(55)	(513)	(29)	(597)
Нето евидентирана вредност	2,123	4,851	51	7,025
На 31 декември 2023 година				
Набавна вредност	2,178	12,357	236	14,771
Исправка на вредноста	(55)	(7,506)	(185)	(7,746)
Нето евидентирана вредност	2,123	4,851	51	7,025

Нематеријалните средства, кои со состојба на 31 декември 2023 година изнесуваат 7,025 илјади денари (2022: 5,265 илјади денари) се состојат од капитализирани трошоци за стекнување на концесии и тоа:

- Во текот на 2014 година, Друштвото склучи договор број 24-5599/1 од 13 ноември 2014 година со Владата на Република Македонија застапувана од Министерот за економија и стекна концесија за експлоатација на минерална сировина – мермер на локалитетот „Бела Пола“ – Општина Долнени и Општина Прилеп бр. 24-8217/1 од 10 октомври 2014 година со рок на важност до 19 јуни 2030 година, со можност за продолжување за уште еден период од 30 години;
- Во текот на 2014 година, Друштвото склучи договор број 24-5606/1 од 13 ноември 2014 година со Владата на Република Македонија застапувана од Министерот за економија и стекна концесија за експлоатација на минерална сировина – мермер на локалитетот „Галабовец - Нови Присад“ – Општина Прилеп бр. 24-8831/1 од 30 октомври 2007 година со рок на важност до 04 мај 2025 година, со можност за продолжување за уште еден период од 20 години;

Нематеријални средства (продолжува)

3. Во текот на 2013 година, Друштвото склучи договор број 24-4305/7 од 25 септември 2013 година со Владата на Република Македонија застапувана од Министерот за економија и стекна концесија за експлоатација на минерална суровина – мермер на локалитетот „Тумба“ – с.Беловодица, Општина Прилеп бр. 41-5083/1 од 14 август 2013 година со рок на важност 30 години, со можност за продолжување за уште еден период од 30 години;

Согласно договорите за концесија, Друштвото е обврзано да плаќа надоместок заради користење на просторот односно на површината на која е даделена концесијата за експлоатација на минералната суровина под услови, на начин и во износ определени согласно Тарифникот за утврдување на висината на надоместоците за издавање на дозволи и концесии за вршење на детални геолошки истражувања и концесии за експлоатација на минерални суровини.

Повеќе детали за превземените обврски според договорот за концесија се објавени во Белешката 23.

7 Финансиски инструменти по категории

Евидентираниите вредности на финансиските средства и обврски на Друштвото признаени на датумот на Извештајот за финансиска состојба за објавените периоди можат исто така да бидат категоризирани на следниов начин:

	2023	2022
Средства		
Кредити и побарувања		
Финансиски средства – депозити	957	-
Финансиски побарувања - позајмици	41,665	14,682
Побарувања од купувачи, нето	15,960	7,735
Парични средства и еквиваленти	1,033	9,285
	59,615	31,702
Обврски		
Останати фин. обврски по ам. наб. вред.		
Обврски кон добавувачи	42,937	33,628
Обврски кон вработени	4,749	4,771
	47,686	38,399

8 Вложувања во подружници

	% на учество	2023	2022
Вардар Мермер доо Скопје	98%	3,015	3,015
Пелагонија Мермер доо Скопје	98%	1,267	1,267
		4,282	4,282

Основната дејност на подружниците опфаќа вадење на декоративен и камен за градежништво, варовник, суров гипс, креда и шкрилци.

9 Финансиски средства - депозити

	2023	2022
Дадени депозити во земјата		
Стопанска Банка АД Скопје; фиксна кам. стапка 0.10% годишно	957	-
	957	-

Ларин Мрамор Компани АД, Скопје
Белешки кон посебните финансиски извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2023
(Сите износи се изразени во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

10 Финансиски побарувања - позајмици

	2023	2022
Краткорочни позајмици без камата		
Финансиски бескаматни позајмици дадени на поврзани правни лица (Белешка 24)	41,665	14,682
	41,665	14,682
Од кои:		
Краткорочни финансиски побарувања	1,020	-
Долгорочни финансиски побарувања	40,645	14,682
	41,665	14,682

11 Залихи

	2023	2022
Готов производ	4,889	-
Суровини и материјали	3,238	2,740
Ситен инвентар и резервни делови	1,103	1,221
	9,230	3,961

12 Побарувања од купувачи и останати побарувања

	2023	2022
Побарувања од купувачи		
Побарувања од поврзани субјекти (види Белешка 24)	54,357	20,988
Домашни купувачи	2,175	1,429
	56,532	22,417
Намалено за: резервирање поради обезвреднување	-	-
	56,532	22,417
Останати тековни побарувања		
Побарувања за ДДВ	5,315	4,808
Однапред пресметани трошоци	129	-
Побарувања од вработени	74	-
	5,518	4,808
	62,050	27,225

Салдото на побарувањата од купувачите може да се анализира според следниве категории на кредитен ризик:

	Недоспеани неоштетени	Доспеани неоштетени	Оштетени	Вкупно
31 декември 2023				
Набавна вредност	4,784	51,747	-	56,531
Исправка на вредност	-	-	-	-
Нето евидентирана вредност	4,784	51,747	-	56,531

	Недоспеани неоштетени	Доспеани неоштетени	Оштетени	Вкупно
31 декември 2022				
Набавна вредност	162	22,255	-	22,417
Исправка на вредност	-	-	-	-
Нето евидентирана вредност	162	22,255	-	22,417

Анализата на старосната структура на доспеаните неоштетени побарувања од купувачи е како што следи:

	2023	2022
До 30 дена	2,017	460
Од 30 до 90 дена	-	-
Од 90 до 180 дена	-	-
Од 180 до 365 дена	49,572	20,988
Над 1 година	158	807
	51,747	22,255

13 Парични средства и еквиваленти

	2023	2022
Девизни сметки кај домашни банки	1,031	7,014
Денарски сметки кај домашни банки	1	2,219
Готовина во благајна	1	52
	1,033	9,285

14 Капитал

Акционерски капитал

На 31 декември 2023 и 2022 година регистрираниот акционерски капитал на Друштвото изнесува 112,834 илјади денари (1,850,000 Евра). Истиот е поделен на 370.000 запишани и во целост платени обични акции со номинална вредност од 5 евра по акција. Во текот на 2019 година извршена е промена на сопственичката структура при што акциите на претходниот сопственик односно 99.7% од акциите Лазаридис Мармара Драма, Р. Грција се откупени од Nordia Energy Industrial and commercial holding SA. Со состојба на 31 декември 2022 година, краен сопственик на Друштвото е Nordia SA, Athens.

Согласно акционерската книга на Друштвото, на 31 декември 2023 и 2022 нема ограничувања на правата засновани на закон и/или Одлука на надлежен орган во однос на тргување со истите. Структурата на акционерскиот капитал на датумите на известување е како што следи:

	31 декември 2023	31 декември 2022
Nordia Energy Industrial and commercial holding SA	99.70%	99.70%
Останати	0.30%	0.30%
	100.00%	100.00%

Резерви

Резервите, кои со состојба на 31 декември 2023 и 2022 година изнесуваат 11,283 илјади денари се состојат во целост од законски резерви, создадени врз основа на тековната законска регулатива. Законските резерви, се создадени во текот на годините преку распределба на добивката по оданочување. Во согласност со законската регулатива, Друштвото има обврска секоја година да издвојува 5% од својата нето добивка по оданочување, се додека нивото на тие резерви не достигне 10% од регистрираниот капитал.

15 Обврски кон добавувачи и останати обврски

	2023	2022
Добавувачи		
Странски добавувачи	28,805	23,966
Домашни добавувачи	14,132	9,662
	42,937	33,628
Останати тековни обврски		
Аванси на купувачи во странство за инвестиции	139,089	96,540
Обврски кон вработени за плати	4,749	4,771
	143,838	101,311
	186,775	134,939

16 Приходи од продажба

	2023	2022
Домашен пазар		
Приходи од услуги	29,366	28,263
Приходи од продажба на резервни делови и отпад	4,402	2,428
	33,768	30,961
Странски пазар		
Продажба на производи	116,824	102,063
Приходи од услуги	4,327	27,216
Приходи од продажба на резервни делови и отпад	-	-
	121,151	129,279
	154,919	159,970

Ларин Мрамор Компани АД, Скопје
Белешки кон посебните финансиски извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2023
(Сите износи се изразени во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

17	Останати приходи	2023	2022
	Приходи од продажба на недвиж. постројки и опрема (Бел. 5)	1,956	15,719
		1,956	15,719
18	Потрошени материјали, резервни делови и енергија	2023	2022
	Трошоци за гориво	28,243	29,861
	Потрошени сировини и материјали	10,698	8,581
	Потрошени амбалажа, резервни делови, ситен инвентар и автогуми	5,510	6,018
	Потрошени канцелариски материјали	171	143
	Потрошена електрична енергија	149	131
		44,771	44,734
19	Услуги	2023	2022
	Услуги за транспорт	16,299	23,061
	Услуги за одржување и заштита	3,189	2,001
	Услуги за обезбедување	1,817	1,644
	Закупнина	281	1,145
	Услуги за телефони, интернет и поштенски услуги	293	295
	Комунални услуги	41	16
		21,920	28,162
20	Трошоци за користи на вработени	2023	2022
	Нето плати	26,737	23,407
	Даноци и придонеси од плати	13,948	11,968
	Регрес за годишен одмор	848	752
	Други надоместоци на клучно раководство	-	252
		41,533	36,379
21	Останати трошоци	2023	2022
	Даноци кои не зависат од резултатот и такси	8,586	3,587
	Концесии	4,257	5,831
	Непроизводни услуги	2,341	2,503
	Дневници и надомест на трошоци за службени патувања	2,184	2,673
	Подароци на вработени	619	-
	Трошоци за платен промет	317	261
	Трошоци за репрезентација	255	851
	Трошоци за осигурување	189	254
	Неотпишана вредност на основно средство (Белешка 5)	135	15,019
	Трошоци за промоции, донации и спонзорства	111	64
	Чланарини и придонеси за комори	46	40
	Надоместоци на менаџмент	31	-
	Останати расходи	1,353	1,402
		20,424	32,485

22 Финансиски приходи и расходи

	2023	2022
Приходи		
Позитивни курсни разлики	-	289
Останати деловни приходи	101	-
	101	289
Расходи		
Расходи по камати	(103)	(13)
Негативни курсни разлики	(427)	(511)
	(530)	(524)
Финансиски приходи / (расходи), нето	(429)	(235)

23 Данок на добивка

Усогласувањето на данокот на добивка според Извештајот за сеопфатната добивка е како што следи:

	2023	2022
(Загуба) пред оданочување	(10,670)	(10,175)
Непризнаени расходи за даночни цели од тековната година ни цели од тековната година	8,217	2,705
Даночна основа	(2,453)	(7,470)
Даночна стапка	10%	10%
Данок на добивка за годината	(245)	(747)
Ефективна даночна стапка	2.30%	7.34%

24 Неизвесни и превземен обврски

Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2023 година судските постапки покренати против Друштвото се во износ од 1,106 илјади денари (2022: 123 илјади денари). На датумот на овие финансиски извештаи, не се евидентирани било какви резервирања од потенцијални загуби по основ на судски спорови. Раководството на Друштвото, редовно ги анализира можните ризици од загуби по основ на тековните судски спорови. Иако резултатот од оваа проблематика не може секогаш со сигурност да се утврди, Раководството на Друштвото верува дека истите нема да резултираат во материјално значајни обврски.

Банкарски гаранции

Со состојба на 31 декември 2023, Друштвото има дадено банкарска гаранција издадена од страна на Комерцијална Банка АД, Скопје во износ од 1,020 илјади денари (2022: 1,000 илјади денари) во корист на Царинска управа на Република Северна Македонија за користење на системот за поедноставна царинска постапка.

Капитални обврски

Не се евидентирани капитални обврски на денот на известување кои не се веќе признати во финансиските извештаи.

Концесии

Врз основа на склучените договори за концесија со Владата на Република Северна Македонија застапувана од Министерот за економија, Друштвото ги има превземено следниве договорни обврски врз основа на Тарифникот утврден од Министерството за Економија на РСМ:

- Годишен надоместок за користење на локацијата за која е издадена концесијата во износ од 100,000 ден./км², и Надоместок за концесија на продадени количини на комерцијален мермер врз основа на Методологијата утврдена од Министерство за Економија на Р. Северна Македонија и тоа за: Надоместок за концесија за експлоатација на архитектонско-украсен камен (мермер, гранит, габро, травертин, оникс, базелт, сијанид, бреча и сл.)
- Блокови 5% од вредноста на материјалот утврден во износ од 18 илјади денари по метар кубен;
- Томболони 5% од вредноста на материјалот утврден на 9 илјади денари по метар кубен;
- Материјал различен од блокови и томболони, кршен или мелен 20 денари по тон.

Во текот на 2022 година спроведена е контрола од страна на Управата за јавни приходи на Република Северна Македонија за проверка на надоместокот за концесија за период од 01 јануари 2017 година до 31 март 2022 година, без наоди.

Неизвесни и превземени обврски (продолжува)

Даночни обврски

Финансиските извештаи и сметководствената евиденција на Друштвото подлежат на даночна контрола од страна на даночните власти во периодот од 5 години по поднесувањето на даночниот извештај за финансиската година и можат да произлезат дополнителни даноци и трошоци. Во 2022 започната е контрола од страна на Управата за Јавни приходи на РСМ за данокот на добивка за период од 2018 до 2022 година и на 15 декември 2023 година УЈП издаде Записник со идентификувани наоди за доплата на данок на добивка. До датумот на издавање на овој извештај, Друштвото е во постапка на започнување на судски спор за идентификуваните наоди.

Друштвото врши редовна проценка на потенцијалните обврски кои се очекува да произлезат од даночните инспекции од изминатите години. Раководството смета дека износите кои би можеле да се појават нема да имаат значаен ефект врз финансиските резултати и пресметаниот данок на добивка.

25 Трансакции со поврзани субјекти

За потребите на овие финансиски извештаи, поврзани субјекти со кои Друштвото има трансакции во нормалниот тек од деловното работење со поврзаните друштва. Со состојба на и за годините што завршуваат на 31 декември 2023 и 31 декември 2022 година, салдата и обемот на трансакциите на Друштвото со погоре наведените субјекти се како што следи:

	<i>Побарувања</i>	<i>Обврски</i>	<i>Приходи</i>	<i>Набавки/ Расходи</i>
31 декември 2023				
Nordia Energy Industrial and commercial holding SA	-	139,089	120,031	41,680
Nordia SA	-	32,403	1,040	-
Пелагонија Мермер доо Скопје	2,783	-	780	499
Вардар Мермер доо Скопје	6,144	-	1,321	386
Белмар дооел Скопје	40,645	-	27,810	13,975
Клучен раководен кадар				
Краткорочни надомести за клучен раководен кадар	-	242	-	3,107
	49,572	171,734	150,982	59,647

	<i>Побарувања</i>	<i>Обврски</i>	<i>Приходи</i>	<i>Набавки/ Расходи</i>
31 декември 2022				
Nordia Energy Industrial and commercial holding SA	-	96,540	144,209	21,280
Nordia SA	-	23,233	64	3
Пелагонија Мермер доо Скопје	1,999	-	1,780	1,310
Вардар Мермер доо Скопје	4,307	-	2,950	1,280
Белмар дооел Скопје	14,682	-	-	13,008
Клучен раководен кадар				
Краткорочни надомести за клучен раководен кадар	-	223	-	2,797
	20,988	119,996	149,003	39,678

26 Настани по датумот на известување

По 31 декември 2023 година - датумот на известувањето, до денот на одобрувањето на овие посебни финансиски извештаи, нема настани кои би предизвикале корекција и настани кои се материјално значајни за објавување во овие посебни финансиски извештаи.

Прилог 1 - Годишна сметка со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2023

Прилог 2 - Годишен извештај за работењето со состојба на и за
годината што завршува на 31 декември 2023

