

Посебни финансиски извештаи и Извештај на независниот ревизор

Ларин Мрамор Компани АД, Скопје

31 декември 2024 година

ГЛОБАЛ ГРОУП КОНСАЛТИНГ ДОО Скопје

Ул. Тодор Паница бр.7-1/15

audit@globalgroup.mk

02/5126 - 533

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	



ГЛОБАЛ ГРУП КОНСАЛТИНГ ДОО Скопје

Седиште: ул. Тодор Паница бр.7/1-15 Скопје,

ЕДБ: МК4058018530158

☎ 02/5126-533, ☎ 078/332-350

✉ audit@globalgroup.mk , www.globalgroup.mk

Сметка: 200003332266115 Стопанска банка АД Скопје

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До Акционерите и Управниот Одбор на Ларин Мрамор Компани АД, Скопје

Мислење со резерва

Извршивме ревизија на финансиските извештаи на Ларин Мрамор Компани АД Скопје („Друштвото“), кои ги сочинуваат билансот на состојба на 31 декември 2024 година, билансот на успех, извештајот за останата сеопфатна добивка, извештајот за промени во капиталот и извештајот за парични текови за годината што завршува на тој датум, како и белешките кон финансиските извештаи, кои вклучуваат значајни сметководствени политики.

Според наше мислење, освен за можните влијанија на прашањето опишано во делот „Основ за мислење со резерва“, финансиските извештаи даваат вистинита и објективна слика за финансиската состојба на Друштвото на 31 декември 2024 година, како и за неговите финансиски резултати и парични текови за годината што завршува на тој датум, во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Основа за мислење со резерва

Договорот за ревизија беше склучен во јули 2025 година, по завршување на деловната 2024 година, поради што не присуствувавме на пописот на залихите на 31 декември 2024 година. Не можевме да се увериме во постоењето и вреднувањето на залихите преку алтернативни постапки. Според тоа, не можевме да утврдиме дали постоеја потребни корекции на залихите, трошоците за продадени добра и добивката/загубата за периодот.

Ревизијата ја спроведовме во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија прифатени во Република Северна Македонија. Ние сме независни од Друштвото согласно Меѓународниот кодекс на етика за професионални сметководители (IESBA Code) и ги имаме исполнето нашите други етички одговорности согласно истиот Кодекс.

Сметаме дека ревизорските докази кои ги обезбедивме се доволни и соодветни за да послужат како основа за нашето мислење.

Нагласување на прашање

- Како што е наведено во Белешка 2.3 - Друштвото оствари загуба од своето работење за 2024 година во износ од 17,035 илјади денари. На датумот на известување, акумулираната загуба изнесува 29,625 илјади денари, а тековните обврски ги надминуваат тековните средства за 121,909 илјади денари. Овие показатели укажуваат на постоење материјална неизвесност којашто може да наметне значајно сомневање во способноста на Друштвото да продолжи со работење врз основа на претпоставката за континуитет.

Способноста на Друштвото да продолжи со своите деловни активности во иднина зависи пред сè од можноста за изнаоѓање на континуирани извори на финансирање. Раководството оценува дека претпоставката за континуитет е соодветна, имајќи ја предвид намерата на сопственикот, изразена во своето необврзувачко писмо, да продолжи со поддршката на Друштвото најмалку 12 месеци од датумот на писмото.

- Како што е опишано во Белешка 26- Еден од договорите за концесии на Друштвото, „Нови Присад - Галабовец“, истече во мај 2025 година. Друштвото навремено покрена постапка за обновување, но Владата сè уште нема донесено одлука. Друштвото достави позитивни инспекциски наоди и потврди дека нема даночни обврски, а воедно поднесе и тужба до Управниот суд против Владата заради недонесување одлука. Материјално, оваа концесија нема значајно влијание врз производството на Друштвото.

Нашето мислење не е квалификувано во врска со овие прашања.

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 Македонија. 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 ефикасноста 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.

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 2024 година во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва.

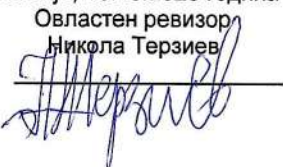
Наша одговорност е да изразиме мислење за конзистентноста на Годишниот извештај на Друштвото со историските финансиски информации објавени во посебната годишна сметка и посебните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2024 година согласно применливите стандарди прифатени во Република Северна Македонија, како и во согласност со барањата на член 34, став 1 точка д) од Законот за Ревизија ("Службен весник на РСМ бр.158/2010...83/2018").

Наше мислење е дека, историските финансиски информации објавени во Годишниот извештај за работењето на Друштвото Ларин Мрамор Компани АД, Скопје за 2024 година, се конзистентни, во сите материјални аспекти, со информациите објавени во посебната годишна сметка и ревидираните посебни финансиски извештаи на Друштвото со состојба на 31 декември 2024 година.

Останати прашања

Финансиските извештаи на Друштвото за годината која завршува на 31 декември 2023 година беа ревидирани од друг ревизор, кој на 03 јули 2024 година изрази мислење без резерва за тие извештаи.

Скопје, 15.10.2025 година

Овластен ревизор
Никола Терзиев




ГЛОБАЛ ГРУП КОНСАЛТИНГ ДОО Скопје

Управител
Никола Терзиев


Посебен извештај за финансиската состојба

Бел.	Година што завршува на 31 декември	
	2024 000 МКД	2023 000 МКД
	31 декември 2024	31 декември 2023
Средства		
Нетековни средства		
Недвижности, постројки и опрема	5 192,015	200,511
Нематеријални средства	6 6,843	7,025
Вложувања во подружници	8 4,282	4,282
Финансиски средства-депозити	9 957	957
Финансиски побарувања-позајмици	10 1,020	1,020
	205,119	213,795
Тековни средства		
Финансиски побарувања	10,12 40,645	
Залихи	11 4,916	9,230
Побарувања од купувачи и останати побарувања	10,12 21,404	
Побарувања за данок на добивка		912
Парични средства и еквиваленти	13 414	1,033
	77,625	73,224
Вкупно средства	282,744	287,019
Капитал и обврски		
	14	
Капитал		
Акционерски капитал	112,834	112,834
Резерви	-	11,283
Акумулирани (загуби)/добивки	(29,625)	(23,872)
	83,209	100,245
Обврски		
Тековни Обврски		
Обврски кон добавувачи и останати обврски	15 199,535	186,775
Вкупно обврски	199,535	186,775
Вкупна обврски и капитал	282,744	287,020

Овие посебни финансиски извештаи се одобрени од раководството на Друштвото
на ден 03.03.2025 година


Г-дин Андреас Јоаннис Алт
Главен извршен директор


Љубиша Лазаровски, бр. на лиценца
Овластен сметководител

Придружните белешки се составен дел на овие посебни финансиски извештаи

Посебен извештај за сеопфатната добивка

	Бел.	Година што завршува на 31 декември	
		2024 000 МКД	2023 000 МКД
Приходи од продажба	16	142,353	154,919
Останати приходи	17	1,556	1,956
Набавна вредност на продадени трговски стоки		(36,738)	(10,109)
Потрошени материјали, резервни делови и енергија	18	(20,520)	(44,771)
Услуги	19	(21,323)	(21,920)
Трошоци за користи на вработени	20	(40,596)	(41,533)
Амортизација и депрецијација	5, 6	(28,076)	(28,359)
Останати трошоци	21	(13,552)	(20,425)
(Загуба) од работењето		(160,805)	(10,242)
Финансиски приходи		33	101
Финансиски (расходи)		(172)	(530)
Финансиски (расходи) / приходи, нето	22	(139)	(429)
(Загуба) пред оданочување		(17,035)	(10,671)
Данок на добивка	23	-	-
(Загуба) за годината		(17,035)	(10,671)
Останата сеопфатна добивка за годината		-	-
Вкупна сеопфатна загуба за годината		(17,035)	(10,671)

Посебен извештај за промените во капиталот

	000 МКД			
	Акционерски капитал	Резерви	Акумулирани (Загуби) / добивки	Вкупно
На 01 јануари 2024 година	112,834	-	(12,589)	100,244
<i>Трансакции со сопствениците</i>	-	-	-	-
(Загуба) за годината	-	-	(17,035)	(17,035)
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна загуба	-	-	(17,035)	(17,035)
На 31 декември 2024 година	112,834	-	(29,624)	83,209
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

Посебен извештај за паричните текови

		За годината што завршува на 31 декември 2024 000 МКД	За годината што завршува на 31 декември 2023 000 МКД
Оперативни активности			
(Загуба) пред оданочување		(17,035)	(10,670)
<u>Исправки за:</u>			
Депрецијација и амортизација	5,6	28,076	28,360
Нето сегашна вредност на продадени НПО	5	/	135
Приходи од продадени НПО	5	(1.556)	(1,956)
Добивка од работење пред промени во оперативниот капитал		9,485	15,870
<i>Промени во оперативниот капитал:</i>			
Залихи		4,313	(5,268)
Побарување од купувачи и останати побарувања		(9,334)	(35,845)
Обврски кон добавувачи и останати обврски		12,761	68,676
		17,225	43,433
Платен данок на добивка	-	-	-
		17,225	43,433
Парични текови од инвестициони активности			
Плаќања за набавка на недвижности и опрема	5	(17.334)	(50,327)
Плаќања за набавка на нематеријални средства	6	(2.066)	(2,357)
Приливи од продажба на недвижности	5	1.556	1,956
Приливи од дадени позајмици		-	-
Одлив за дадени депозити		(/)	(957)
		(17,844)	(51,686)
Парични текови од финансиски активности		-	-
		-	-
Нето промена на паричните средства		(619)	(8,252)
Парични средства и еквиваленти на почетокот на годината		1,033	9,285
Парични средства и еквиваленти на крајот годината	12	414	1,033

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 сировина – 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 24).
- 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 24).
- 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 24).

Просечниот број на вработени во Друштвото за годината која завршува на 31 декември 2024 година изнесува 45 лица (2023: 50 лица).

Друштвото го претставува мнозинството на Групацјата Ларин Мрамор Компани АД, Скопје и подружниците детално обелоденети во Белешка 8. Со состојба на и за годините што завршуваат на 31 декември 2024 и 2023, подружниците учествуваат со помалку од 1% во вкупните приходи и вкупната актива на Групацјата.

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.

На 3 април 2024 година објавен е нов правилник за водење сметководство (издаден во Службен весник на РМ бр. 75/24) каде што беа објавени ажурираните МСФИ, КТМФИ, и ПКТ како и МСФИ, КТМФИ и ПКТ за кои погоре е наведено дека не беа издадени со постоечкиот Правилник за водење сметководство. Новиот правилник за водење на сметководство ќе започне да се применува од 1 јануари 2025 година освен Меѓународниот стандард за финансиско известување 17 Договори за осигурување кој ќе отпочне да се применува од 1 јануари 2028 година и Меѓународниот стандард за финансиско известување 9 Финансиски инструменти кој ќе отпочне да се применува од 1 јануари 2028 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 оценките 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 2024 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 2024 и 2023. Тековните и споредбените податоци прикажани во овие финансиски извештаи се изразени во илјади Денари, која е презентациска 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 3 април 2024 година објавен е нов правилник за водење сметководство (издаден во Службен весник на РМ бр.75/24) каде што беа објавени ажурираните МСФИ, КТМФИ, и ПКТ како и МСФИ, КТМФИ и ПКТ за кои погоре е наведено дека не беа издадени со постоечкиот Правилник за водење сметководство. Новиот правилник за водење на сметководство ќе започне да се применува од 1 јануари 2025 година освен Меѓународниот стандард за финансиско известување 17 Договори за осигурување кој ќе отпочне да се применува од 1 јануари 2028 година и Меѓународниот стандард за финансиско известување 9 Финансиски инструменти кој ќе отпочне да се применува од 1 јануари 2028 година.

2.3 Претпоставка за неограничен континуитет во деловното работење

Друштвото искажа загуба од своето работење за деловната 2024 година во износ од 17,035 илјади денари и на датумот на известување акумулираната загуба изнесува 29,625 илјади денари, како и тековните обврски ги надминуваат тековните средства за износ од 121,909 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 евидентираниите 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 2024	31 декември 2023
1 ЕУР	61.4950 денари	61.4950 денари
1 УСД	58.8807 денари	55.6516 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 пропорционално, 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 пропорционално 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 акумулираното резервирање поради оштетување, доколку постои. Амортизацијата се пресметува со употреба на пропорционалната 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 2024 и 2023 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 2024 и 2023 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 2024 и 2023 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 пондериран 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 пропорционална 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 2024 и 31 декември 2023 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, коригирана 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 2024 и 31 декември 2023, 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 примениот 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:

	2024 (000 МКД)	2023 (000 МКД)
Класи на финансиски средства - евидентирана вредност		
Побарувања од купувачи, нето	12,154	15,960
Финансиски средства - депозити	957	957
Финансиски побарувања - позајмици	53,496	41,665
Парични средства и еквиваленти	414	1,033
	67,021	59,615

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 2024			
	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	11,178	-	-	-
Обврски кон вработени	2,590	-	-	-
	13,768	-	-	-

Ризик од ликвидност (продолжува)

	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	-	-	-

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:

	2024	(000 МКД) 2023
Средства		
ЕУР	/	1
	—	1
Обврски		
ЕУР	2,386	28,805
	2,386	28,805
Нето изложеност	(2,386)	(28,804)

Анализа на сензитивноста на странски валути

	Нето износ	% промени	Позитивни промени	2024
				(000 МКД) Негативни промени
ЕУР	(2,386)	1%	(24)	24
	Нето износ	% промени	Позитивни промени	2023
				(000 МКД) Негативни промени
ЕУР	(28,804)	1%	(288)	288

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.

	2024	2023
Финансиски средства		
<i>Некаматносни</i>		
Побарувања од купувачи, нето	12,154	15,960
Финансиски побарувања	53,496	41,665
Парични средства и еквиваленти	-	-
	65,650	57,625
<i>Со фиксна каматна стапка</i>		
Финансиски средства - депозити	957	957
<i>Со променлива каматна стапка</i>		
Парични средства и еквиваленти	414	1,033
	1,371	1,990
	67,021	59,615
Финансиски обврски		
<i>Некаматносни</i>		
Обврски кон добавувачи	11,178	42,937
Обврски кон вработени	2,590	4,749
	13,768	47,686

Анализа на сензитивноста на каматните стапки

31 декември 2024	Нето износ 000 МКД	2%	-2%
Со променлива каматна стапка	414	8	(8)
31 декември 2023	Нето износ 000 МКД	2%	-2%
Со променлива каматна стапка	1,032	21	(21)

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 2024 и 2023 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.	
	2024	2023	2024	2023
Средства				
Побарувања од купувачи, нето	12,154	15,960	12,154	15,960
Финансиски средства - депозити	957	957	957	957
Финансиски побарувања - позајмици	53,496	41,665	53,496	41,665
Парични средства и еквиваленти	414	1,033	414	1,033
Вкупни средства	67,021	59,615	67,021	59,615
Обврски				
Обврски кон добавувачи	11,178	42,937	11,178	42,937
Обврски кон вработени	2,590	4,749	2,590	4,749
Вкупни обврски	13,768	47,686	13,768	47,686

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 засновуваат 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 правeње 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 2024 година. Раководството проценува дека утврдениот употребен век на средствата ја претставува очекуваната употребливост (корисност) на средствата. Евидентираниите 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 проценка. Во примената на техниките за проценка, 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 и опрема	Алат, кан. инвентар, мебел и тран. с-ва	Аван. и инвест. во тек	Вкупно
На 31 декември 2022 година / 01 јануари 2023 година						
Набавна вредност	18,660	22,708	279,806	16,138	7,135	344,446
Исправка на вредноста	-	(4,234)	(135,376)	(9,913)	-	(149,523)
Нето евидентирана вредност	18,660	18,474	144,430	6,225	7,135	194,923
Промени во текот на 2023 година						
Почетна нето книговодствена вредност	18,660	18,474	144,430	6,225	7,135	194,923
Набавки	-	1,405	28,383	57	20,482	50,327
Продажби, набавна вредност	-	(1,073)	(22,406)	-	-	(23,479)
Продажби, акумулирана депрецијација	-	31	6,471	-	-	6,502
(Депрецијација) за годината	-	(546)	(25,032)	(2,185)	-	(27,762)
Нето евидентирана вредност	18,660	18,291	131,846	4,097	27,617	200,511
На 31 декември 2023 година						
Набавна вредност	18,660	23,040	285,783	16,195	27,617	371,295
Исправка на вредноста	-	(4,749)	(153,937)	(12,098)	-	(170,784)
Нето евидентирана вредност	18,660	18,291	131,846	4,097	27,617	200,511
Промени во текот на 2024 година						
Почетна нето книговодствена вредност	18,660	18,291	131,846	4,097	27,617	200,511
Набавки	13,751	-	41,524	40	1,331	56,646
Продажби, набавна вредност	-	-	(14,984)	(742)	(28,947)	(44,673)
Продажби, акумулирана депрецијација	-	-	5,743	742	-	6,485
(Депрецијација) за годината	(354)	(562)	(24,112)	(1,925)	-	(26,951)
Нето евидентирана вредност	32,057	17,729	140,017	2,212	-	192,015
На 31 декември 2024 година						
Набавна вредност	32,411	23,040	312,323	15,493	-	383,267
Исправка на вредноста	354	(5,311)	(172,306)	(13,281)	-	(191,252)
Нето евидентирана вредност	32,057	17,729	140,017	2,212	-	192,015

Продажби

Во текот на 2024 година, Друштвото продаде дел од својот имот чија набавна вредност изнесува 15.726 илјади денари, и реализираше приходи во износ од 1,556 илјади денари (Белешка 17).

Инвестиции во тек

На 31 декември 2024 и 2023 година, авансите за и инвестициите во тек се состојат од:

	2024	2023
Вложувања во опрема	-	7,134
	-	7,134

Недвижности, постројки и опрема (продолжува)

Залог врз недвижностите, постројките и опремата

На 31 декември 2024 и 2023, 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 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/01 јануари 2024				
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
Промени во текот на 2024 година				
Почетна нето книговодствена вредност	2,123	4,851	51	7,025
Набавки	763	179	-	942
(Амортизација) за годината	(536)	(568)	(20)	(1,124)
Нето евидентирана вредност	2,350	9,314	31	6,843
На 31 декември 2024 година				
Набавна вредност	2,941	12,536	236	15,713
Исправка на вредноста	(591)	(8,074)	(205)	(8,870)
Нето евидентирана вредност	2,350	4,462	31	6,843

Нематеријалните средства, кои со состојба на 31 декември 2024 година изнесуваат 6,843 илјади денари (2023: 7,025 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 сировина – 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 дадена концесијата за експлоатација на минералната сировина 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 сировини.

Повеќе детали за превземените обврски според договорот за концесија се објавени во Белешката 24.

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:

	2024	2023
Средства		
Кредити и побарувања		
Финансиски средства - депозити	957	957
Финансиски побарувања - позајмици	53,496	41,665
Побарувања од купувачи, нето	12,154	15,960
Парични средства и еквиваленти	414	1,033
	67,021	59,615
Обврски		
Останати фин. обврски по ам. наб. вред.		
Обврски кон добавувачи	11,178	42,937
Обврски кон вработени	2,590	4,749
	13,768	47,686

8 Вложувања во подружници

	% на учество	2024	2023
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

	2024	2023
Дадени депозити во земјата		
Стопанска Банка АД Скопје; фиксна кам. стапка 0.10% годишно	957	957
	957	957

10 Финансиски побарувања - позајмици

	2024	2023
Краткорочни позајмици без камата		
Финансиски бескаматни позајмици дадени на поврзани правни лица (Белешка 25)	53,496	41,665
	53,496	41,665
Од кои:		
Краткорочни финансиски побарувања	1,020	1,020
Долгорочни финансиски побарувања	52,476	40,645
	53,496	41,665

11 Залихи

	2024	2023
Готов производ	1,292	4,889
Суровини и материјали	2,734	3,238
Ситен инвентар и резервни делови	890	1,103
	4,916	9,230

12 Побарувања од купувачи и останати побарувања

	2024	2023
Побарувања од купувачи		
Побарувања од поврзани субјекти (види Белешка 24)	64,021	54,357
Домашни купувачи	455	2,175
	64,476	56,532
Намалено за: резервирање поради обезвреднување	-	-
	64,476	56,532
Останати тековни побарувања		
Побарувања за ДДВ	5,152	5,315
Однапред пресметани трошоци	155	129
Побарувања од вработени	-	74
	5,307	5,518
	69,783	62,050

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

	Недоспеани неоштетени	Доспеани неоштетени	Оштетени	Вкупно
31 декември 2024				
Набавна вредност	-	72,297	-	72,297
Исправка на вредност	-	-	-	-
Нето евидентирана вредност	-	72,297	-	72,297

	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

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

	2024	2023
До 30 дена	481	2,017
Од 30 до 90 дена	-	-
Од 90 до 180 дена	129	-
Од 180 до 365 дена	71,687	49,572
Над 1 година	-	158
	72,297	51,747

13 Парични средства и еквиваленти

	2024	2023
Денарски сметки кај домашни банки	414	1,031
Девизни сметки кај домашни банки	-	1
Готовина во благајна	-	1
	414	1,033

14 Капитал

Акционерски капитал

На 31 декември 2024 и 2023 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 2024 година, сопственик на Друштвото е Nordia Energy Industrial and commercial holding SA.

Согласно акционерската книга на Друштвото, на 31 декември 2024 и 2023 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 2024	31 декември 2023
Nordia Energy Industrial and commercial holding SA	99.70%	99.70%
Останати	0.30%	0.30%
	100.00%	100.00%

Резерви

Резервите на 31 декември 2024 изнесуваат 0,00 денари, додека во 2023 година изнесуваат 11.283 илјади денари и 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

	2024	2023
Добавувачи		
Странски добавувачи	2,386	28,805
Домашни добавувачи	8,792	14,132
	11,178	42,937
Останати тековни обврски		
Аванси на купувачи во странство за инвестиции	185,767	139,089
Обврски кон вработени за плати	2,590	4,749
	188,357	143,838
	199,535	186,775

16 Приходи од продажба

	2024	2023
Домашен пазар		
Приходи од услуги	29,679	29,366
Приходи од продажба на резервни делови и отпад	6,693	4,402
	36,372	33,768
Странски пазар		
Продажба на производи	103,080	116,824
Приходи од услуги	-	4,327
Приходи од продажба на резервни делови и отпад	2,901	-
	105,980	121,151
	140,353	154,919

Ларин Мрамор Компани АД, Скопје
Белешки кон посебните финансиски извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2024
(Сите износи се изразени во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

17 Останати приходи

	2024	2023
Приходи од продажба на недвиж. постројки и опрема (Бел. 5)	1,556	1,956
	1,556	1,956

18 Потрошени материјали, резервни делови и енергија

	2024	2023
Потрошени сировини и материјали, гориво	12,827	38,941
Потрошени амбалажа, резервни делови, ситен инвентар и автогуми	5,902	5,510
Потрошени канцелариски материјали	125	171
Потрошена електрична енергија	1.666	149
	20,520	44,771

19 Услуги

	2024	2023
Услуги за транспорт	16,162	16,299
Услуги за одржување и заштита	2,474	3,189
Услуги за обезбедување	2,093	1,817
Закупнина	281	281
Услуги за телефони, интернет и поштенски услуги	256	293
Комунални услуги	57	41
	21,323	21,920

20 Трошоци за користи на вработени

	2024	2023
Нето плати	25,848	26,737
Даноци и придонеси од плати	13.244	13,948
Регрес за годишен одмор	742	848
Останати трошоци за вработени	762	
	40,596	41,533

21 Останати трошоци

	2024	2023
Даноци кои не зависат од резултатот и такси	2,822	8,586
Концесии	2,808	4,257
Непроизводни услуги	2,787	2,341
Дневници и надомест на трошоци за службени патувања	2,056	2,184
Подароци на вработени	608	619
Трошоци за платен промет	296	317
Трошоци за репрезентација	224	255
Трошоци за осигурување	164	189
Неотпишана вредност на основно средство (Белешка 5)	/	135
Трошоци за промоции, донации и спонзорства	79	111
Чланарини и придонеси за комори	47	46
Надоместоци на менаџмент	93	31
Останати расходи	1.568	1,353
	13,552	20,424

22 Финансиски приходи и расходи

	2024	2023
Приходи		
Позитивни курсни разлики	33	-
Останати деловни приходи	-	101
	33	101
Расходи		
Расходи по камати	(20)	(103)
Негативни курсни разлики	(151)	(427)
	(171)	(530)
Финансиски приходи / (расходи), нето	(138)	(429)

23 Данок на добивка

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

	2024	2023
(Загуба) пред оданочување	(17,035)	(10,670)
Непризнаени расходи за даночни цели од тековната година ни цели од тековната година	4,089	8,217
Даночна основа	(12,946)	(2,453)
Даночна стапка	10%	10%
Данок на добивка за годината	(1,295)	(245)
Ефективна даночна стапка	7.61%	2.30%

24 Неизвесни и превземен обврски

Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2024 година Друштвото учествува во судски постапки во својство на тужител и тужен. 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.

Залог и хипотека

Друштвото во текот на 2024 година има евидентирано залог на подвижни предмети. Вредност на обезбедено побарување: 264.000,00 евра-Комерцијална банка.

Банкарски гаранции

Со состојба на 31 декември 2024, Друштвото има дадено банкарска гаранција издадена од страна на Комерцијална Банка АД, Скопје во износ од 1,020 илјади денари (2023: 1,020 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.

Владата на РСМ на 24 декември 2024 година донесе Тарифник за утврдување на висината на надоместоците за издавање на дозволи и концесии за детални геолошки истражувања и концесии за

Ларин Мрамор Компани АД, Скопје

Белешки кон посебните финансиски извештаи (продолжува)

Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2024

(Сите износи се изразени во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

експлоатација на минерални сировини. Тарифникот беше објавен во Сл.Весник на РСМ бр.268 од 25.12.2024 година и истиот ќе започне да се применува од 01 Јануари 2025 година. Со тарифникот се предвидени зголемувања на надоместоците кои друштвото ги плаќало претходно. Овие тарифи ќе влијаат на финансиските извештаи за 2025 година.

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. Друштвото поведува судски спорови по решенијата донесени од контролата за доплата на данок на добивка за 2018, 2020 и 2021 година. Двата главни спора за 2020 и 2021 година завршуваат во корист на друштвото со што решенијата за доплата на данок на добивка на Управата за јавни приходи се поништени и со тоа даночната обврска на друштвото се враќа во првобитна состојба, со тоа што данокот којшто друштвото го плати врз основа на поништените решенија останува како претплатен данок кој ќе се пребива со даночни обврски за идни периоди.

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 2024 и 31 декември 2023 година, салдата и обемот на трансакциите на Друштвото со погоре наведените субјекти се како што следи:

	Побарувања	Обврски	Приходи	Набавки/ Расходи
31 декември 2024				
Nordia Energy Industrial and commercial holding SA	-	166,089	88,756	2,739
Nordia SA	-	22,037	17,446	-
Пелагонија Мермер доо Скопје	3,865	-	1,315	1,161
Вардар Мермер доо Скопје	7,834	-	1,809	1,157
Белмар дооел Скопје	52,321	-	26,681	30,697
Клучен раководен кадар				
Краткорочни надомести за клучен раководен кадар	-	-	-	103
	64,020	188,126	136,007	35,857

	Побарувања	Обврски	Приходи	Набавки/ Расходи
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

26 Настани по датумот на известување

Еден од договорите за концесии на друштвото, Нови Присад - Галабовец - истече во мај 2025 година. Друштвото, навреме покренува постапка за обновување, но од страна на Владата сеуште не е донесена одлука за продолжување. Со поднесеното Барање за продолжување, друштвото достави и докази дека ги поседува сите позитивни наоди од инспекциите за обновување на дозволата и достави докази дека нема даночни обврски. Друштвото поднесе тужба до Управниот суд против Владата на Република Северна Македонија за прашања поврзани со неодговарање на Барањето за продолжување на концесијата Галабовец - Нови Присад. Материјално, оваа концесија нема значајно влијание врз производството на друштвото.

По датумот на билансот, во текот на октомври 2025 година, Друштвото обезбеди изјава за бришење на залог со арх.бр.03-810-52133/1 од 15.10.2025 година издадена од Комерцијална банка АД Скопје, со која дозволува залогот врз подвижни предмети регистриран во Централниот регистар во корист на Банката, со вредност на обезбедено побарување од 264.000 евра, да се избрише.

По 31 декември 2024 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 2024

Прилог 2 - Годишен извештај за работењето со состојба на и за
годината што завршува на 31 декември 2024