

ОРКА ХОЛДИНГ АД Скопје

Финансиски извештаи
за годината завршена на
31 декември 2023
со Извештај на независниот ревизор

Содржина

	Страна
Извештај на независниот ревизор	
Финансиски извештаи	
Извештај за финансиската состојба	1
Извештај за сеопфатна добивка	2
Извештај за промените во капиталот	3
Извештај за паричниот тек	4
Белешки кон финансиските извештаи	6

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До Акционерите на ОРКА ХОЛДИНГ АД - Скопје

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на ОРКА ХОЛДИНГ АД - Скопје што ги вклучуваат извештајот за финансиска состојба, заклучно со 31 декември 2023 година, како и билансот на успех, извештајот за сеопфатна добивка, извештајот за промени во главнината и извештајот за парични текови за годината што заврши тогаш и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки информации.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството на ОРКА ХОЛДИНГ АД - Скопје е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување што се прифатени и објавени во Република Северна Македонија, и за интерна контрола што е релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи што се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали е резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорите

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

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на финансиските извештаи, без разлика дали е резултат на измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи на Друштвото за да обликува ревизорски постапки што се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на Друштвото.

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

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

Мислење

Според наше мислење, финансиските извештаи објективно ја презентираат, од сите материјални аспекти, финансиската состојба на ОРКА ХОЛДИНГ АД - Скопје заклучно со 31 декември 2023 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината што заврши тогаш во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување што се прифатени и објавени во Република Северна Македонија.

Извештај за други правни и регулативни барања

Раководството на Друштвото, исто така, е одговорно за подготвување на годишниот извештај за работа во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да известиме дали годишниот извештај за работа е конзистентен со годишната сметка и финансиските извештаи за годината што заврши на 31 декември 2023 година. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работа е извршена во согласност со МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работа се конзистентни со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи.

Финансиските информации во годишниот извештај за работа се конзистентни, во сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на ОРКА ХОЛДИНГ АД Скопје за годината што заврши на 31 декември 2023 година.

Скопје, 30 април 2024 година

Овластен ревизор

Ивана Атанасовска



Расел Бедфорд Атанасовски
Доо Скопје

Управител

Борислав Атанасовски



Извештај за финансиската состојба

На 31 декември

Во илјади денари	Белешка	2023	2022
Актива			
Недвижности, постројки и опрема	13	21.228	42.514
Нематеријални средства	14	28.413	46.998
Вложувања во подружници	15	1.648.481	1.636.219
Вложувања расположливи за продажба	16	75.607	141.356
Долгорочни финансиски вложувања	17	56.241	165.983
Долгорочни побарувања	18	366.539	366.539
Вкупно нетековни средства		2.196.509	2.399.609
Побарувања од купувачи	19	215.888	210.690
Останати краткорочни побарувања	20	552.036	393.339
Побарувања за дадени аванси		519.695	-
Разграничени трошоци и однапред пресметани приходи	21	656	26.790
Краткорочни финансиски вложувања	22	364.024	416.540
Залихи на трговска стока		2.001	2.001
Парични средства и парични еквиваленти	23	62	2.287
Вкупно тековни средства		1.654.362	1.051.647
Вкупна актива		3.850.871	3.451.256
Пасива			
Акционерски капитал		3.749	3.749
Законски резерви		750	750
Ревалоризациони резерви		27.383	63.518
Останати резерви		1.610	1.610
Задржана добивка		2.801.196	2.696.439
Вкупно капитал и резерви	24	2.834.688	2.766.066
Обврски за кредити	26	177.016	216.248
Вкупно долгорочни обврски		177.016	216.248
Обврски за кредити	26	199.955	66.752
Обврски кон добавувачи	27	364.733	91.700
Останати тековни обврски	28	274.479	310.490
Разграничени приходи и однапред пресметани трошоци	29	-	-
Вкупно тековни обврски		839.167	468.942
Вкупно обврски		1.016.183	685.190
Вкупна пасива		3.850.871	3.451.256

Белешките на страните 6 - 33 се составен дел на овие финансиски извештаи.

Извршен директор
Г-ѓа Лилјана Тајдоска



Белешки кон финансиските извештаи

Извештај за сеопфатна добивка

За годината завршена на 31 декември

<i>Во илјади денари</i>	Белешка	2023	2022
Реализација	7	5.686	25.039
Останати приходи	8	27.908	26.257
Трошоци за сировини и други материјали	9	(2.078)	(2.224)
Трошоци за вработени	11	(65.400)	(83.947)
Амортизација	13,14	(36.111)	(25.309)
Набавна вредност на трговски стоки		(935)	(10.287)
Останати расходи	10	(23.239)	(94.279)
(Загуба) од редовно работење		(94.169)	(164.750)
Приходи од финансирање		314.239	799.834
Расходи од финансирање		(19.045)	(63.771)
Нето приходи од финансирање	12	295.194	736.063
Добивка пред оданочување		201.025	571.313
Данок од добивка		-	-
Добивка за годината		201.025	571.313
Останата сеопфатна добивка за годината, нето од данок на добивка		(18.127)	(15.719)
Вкупна сеопфатна добивка за годината		182.898	555.594
Основна и разводенета заработка по акција (во денари)	25	5.362.67	15.240,70

Белешките на страните 6 - 33 се составен дел на овие финансиски извештаи.

Белешки кон финансиските извештаи

Извештај за промените во капиталот

За годината завршена на 31 декември

Во илјади денари	Акцио- нерски капитал	Закон- ски резерви	Ревалори- зациони резерви	Оста- нати резерви	Задрж. добивка	Вкупно
Состојба на 1 јануари 2023	3.749	750	63.518	1.610	2.696.439	2.766.066
Трансакции со сопствениците						
Дивиденда	-	-	-	-	(96.268)	(96.268)
Вкупно трансакции со сопствениците	-	-	-	-	(96.268)	(96.268)
Корекција од минати години	-	-	-	-	-	-
Корекција по записник од УЈП	-	-	-	-	-	-
Добивка за годината	-	-	-	-	201.025	201.025
Останата сеопфатна добивка						
Вреднување на вложувања расположливи за продажба	-	-	(36.135)	-	-	(36.135)
Вкупно сеопфатна добивка	-	-	(36.135)			
Состојба на 31 декември 2023	3.749	750	27.383	1.610	2.801.196	2.834.688
Состојба на 1 јануари 2022	3.749	750	79.237	1.610	2.234.982	2.320.328
Трансакции со сопствениците						
Дивиденда	-	-	-	-	(56.649)	(56.649)
Вкупно трансакции со сопствениците	-	-	-	-	(56.649)	(56.649)
Корекција од минати години	-	-	-	-	(51.660)	(51.660)
Корекција по записник од УЈП	-	-	-	-	(1.547)	(1.547)
Добивка за годината	-	-	-	-	571.313	571.313
Останата сеопфатна добивка						
Вреднување на вложувања расположливи за продажба	-	-	(15.719)	-	-	(15.719)
Вкупна сеопфатна добивка	-	-	(15.719)	-	571.313	555.594
Состојба на 31 декември 2022	3.749	750	63.518	1.610	2.696.439	2.766.066

Белешките на страните 6 - 33 се составен дел на овие финансиски извештаи.
Извештај за паричниот тек

Белешки кон финансиските извештаи

	За годината завршена на 31 декември			
	Во илјади денари	Белешка	2023	2022
Парични текови од оперативни активности				
Добивка за годината			201.025	571.313
Корекција за:				
Трошоци за амортизација на недвижности, постројки и опрема	13		17.315	6.506
Трошоци за амортизација на нематеријалните средства	14		18.796	18.803
Капитална добивка од продажба на акции	8		27.214	-
Отпишани обврски	8		(1)	(1.207)
Вред.усогласување на поб.	10		817	51.845
Приходи од камати	12		(56.924)	(41.763)
Расходи за камати	12		17.461	14.638
Берзански трошоци	12		-	-
Вред.усогласување на влож.во подруж.	12		655	44.269
Приходи од дивиденди	12		(249.190)	(757.506)
Данок на добивка			-	-
Добивка од дејноста пред промените во обртниот капитал			(22.832)	(93.102)
Промена кај залихи			-	-
Промена кај побарувања од купувачи			(5.198)	(110.402)
Промена кај долгор.поб.од купувачи			-	45.712
Промена кај дадени аванси			(519.697)	16
Промена кај останати тековни побарувања	20		(158.697)	44.908
Промена кај разграничени трошоци и однапред пресметани приходи			26.134	45.076
Промена кај разграничени приходи и однапред пресметани трошоци			-	(24.243)
Промена кај обврски кон добавувачи и останати тековни обврски			330.993	(257.985)
Готовина од оперативни активности			(349.297)	(350.020)
Наплатени камати			55.672	41.763
Платени камати			(15.848)	(14.638)
Нето парични текови генерирани од оперативни активности			(309.473)	(322.895)

Белешките на страните 6 - 33 се составен дел на овие финансиски извештаи.

Белешки кон финансиските извештаи

Извештај за паричниот тек (продолжение)

За годината завршена на 31 декември

Во илјади денари	Белешка	2023	2022
Парични текови од инвестициони активности			
Приливи од оттуѓени недвижности, постројки и опрема		-	323
Набавка на недвижности, постројки и опрема		(1.875)	(18.571)
Набавка на нематеријални средства		(211)	-
Краткорочни финансиски вложувања	22	52.516	101.791
Вложувања во акции		(2.386)	(15.408)
Приливи од продажба на акции		50.008	-
Пласмани во банки		76.675	88.536
Наплатена дивиденда		235.671	316.876
Нето парични текови користени во инвестициони активности		<u>410.398</u>	<u>473.547</u>
Парични текови од финансиски активности			
Исплатени дивиденди		(131.058)	(103.044)
Промени од влож. во подружници		10.663	8.816
Корекции на грешки од минати години, исплатени од акум.добивки		-	(53.207)
Приливи / (одливи) по кредити		(10.074)	(8.675)
Нето парични текови користени во финансиски активности		<u>(130.469)</u>	<u>(156.110)</u>
Нето зголемување на паричните средства и паричниот еквивалент		(2.225)	(5.458)
Парични средства и паричен еквивалент на 1 јануари		2.287	7.745
Парични средства и паричен еквивалент на 31 декември	23	<u>62</u>	<u>2.287</u>

Белешките на страните 6 - 33 се составен дел на овие финансиски извештаи.

Белешки кон финансиските извештаи

1. Основни податоци

ОРКА ХОЛДИНГ АД Скопје ("Друштвото") е акционерско друштво основано и инкорпорирано во Република Северна Македонија.

Адресата на регистрираното седиште на Друштвото е:

ул. Скупи За

1000 Скопје

Република Северна Македонија

Основна дејност на Друштвото по општа клаузула за бизнис е 70.10 - управувачки дејности.

2. Основа за изготвување на финансиските извештаи

(а) Извештај за усогласеност

Овие финансиски извештаи претставуваат финансиски извештаи на Друштвото за годината завршена на 31 декември 2022. Финансиските извештаи се изготвени во согласност со Сметководствените Стандарди прифатени во Република Македонија и објавени во Правилникот за водење сметководство во Службен Весник на РМ бр. 159/2009, 164/2010 и 107/2011 година.

(б) Основи за мерење

Финансиските извештаи се изготвени според историска вредност.

Методите кои се користат за мерење на објективните вредности се објаснети подолу во белешка 4.

(в) Функционална и известувачка валута

Финансиските извештаи се прикажани во македонски денари ("денари" или "МКД") која е функционална валута на Друштвото. Освен каде што е поинаку наведено, финансиските информации се прикажани во илјади македонски денари.

(г) Користење на проценки и расудувања

Изготвувањето на финансиските извештаи изискува од менаџментот да прави расудувања, проценки и претпоставки кои влијаат на примената на политиките и прикажаните износи на средствата, обврските, приходите и расходите. Реалните состојби може да се разликуваат од овие проценки.

Проценките и основните претпоставки постојано се прегледуваат. Измените на сметководствените проценки се признаваат во периодот во кој е извршена измена на проценката и во идните периоди доколку измената влијае и на идниот период.

Белешки кон финансиските извештаи

3. Значајни сметководствени политики

Сметководствените политики наведени подолу се конзистентно применети за сите периоди презентирани во овие финансиски извештаи.

(a) Странска валута

(i) Трансакции во странска валута

Деловните промени во странска валута се искажуваат во денари според курсот важечки на денот на деловната промена. Монетарните средства и обврски искажани во странска валута на денот на известувањето се превреднуваат во денари според средниот курс важечки на тој датум.

Печалбите и загубите на монетарните средства и обврски претставуваат разлика помеѓу амортизираната набавна вредност во денари на почетокот на периодот, коригирана за ефективната камата и плаќањата во текот на периодот, и амортизираната набавна вредност во странска валута искажана во денари според курсот важечки на крајот на периодот. Немонетарните средства и обврски кои се евидентираат по објективна вредност, искажани во странска валута на денот на известувањето се превреднуваат во денари според курсот важечки на денот на определување на објективната вредност. Курсните разлики произлезени од превреднување се признаваат во добивката или загубата, освен курсните разлики кои произлегуваат од превреднување на сопственичките хартии од вредност, кои се признаваат директно во останата сеопфатна добивка.

Девизните средства со кои што работи Друштвото се евра (ЕУР) и американски долари (УСД).

(b) Финансиски инструменти

(i) Не-деривативни финансиски средства

Друштвото почетно ги признава заемите и побарувањата и депозитите на денот кога тие се настанати.

Друштвото ги депривира финансиските средства кога ги губи правата од договорот за паричните текови од средството, или кога ги пренесува правата на паричните текови од финансиското средство со трансакција во која се пренесени суштински сите ризици и награди од сопственоста на финансиското средство на друг. Секој остаток од пренесените финансиски средства кој е креиран или задржан од страна на Друштвото се признава како посебно средство или обврска.

Финансиските средства и обврски се нетираат и нето износот се прикажува во извештајот за финансиска состојба кога, и само кога, Друштвото има законско право да ги нетира признаените износи и има намера или да ги порамни трансакциите на нето основа или да го реализира средството и да ја порамни обврската истовремено.

Белешки кон финансиските извештаи

3. Значајни сметководствени политики (продолжение)

(б) Финансиски инструменти (продолжение)

(i) Не-деривативни финансиски средства (продолжение)

Друштвото ги класификува недеривативните финансиски средства во следниве категории: финансиски средства расположливи за продажба, заеми и побарувања и парични средства и парични еквиваленти.

Финансиски средства расположливи-за-продажба

Вложувањата на Друштвото во сопственички инструменти се класификуваат како финансиски средства расположливи-за-продажба. Последователно на почетното признавање, тие се мерат по објективна вредност, со исклучок за финансиските средства коишто немаат котирана пазарна цена и чијашто објективна вредност не може веродостојно да се измери. Доколку вредноста на вложувањата не може веродостојно да се измери, тие се мерат по набавна вредност намалена за загубите поради обезвреднување.

Промените кои произлегуваат од повторното мерење според објективна вредност на финансиските средства расположливи-за-продажба, освен загубите поради обезвреднување, се признаваат директно во капиталот. Кога вложувањето се депризнава, кумулативната добивка или загуба во капиталот се пренесува во добивката или загубата.

Заеми и побарувања

Заемите и побарувањата се финансиски средства со фиксни или предвидливи плаќања кои не котираат на активен пазар. Ваквите средства почетно се признаени по објективната вредност плус трансакциските трошоци кои директно се припишуваат на стекнувањето на финансиското средство. Последователно на почетното признавање, заемите и побарувањата се мерат по амортизирана набавна вредност со примена на методата на ефективна камата, намалена за загубите поради обезвреднување.

Заемите и побарувањата ги вклучуваат побарувањата од купувачи и останатите краткорочни побарувања.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричниот еквивалент се состојат од парични средства на денарски идевизни сметки и благајна.

(ii) Не-деривативни финансиски обврски

Финансиските обврски почетно се признаваат на датумот на тргување на кој што Друштвото станува страна на договорните одредби на инструментот. Друштвото ја депризнава финансиската обврска кога обврските определени во договорите се подмирени, откажани или истечени.

Белешки кон финансиските извештаи

3. Значајни сметководствени политики (продолжение)

(б) Финансиски инструменти (продолжение)

(ii) Не-деривативни финансиски обврски (продолжение)

Финансиските средства и обврски се нетираат и нето износот се прикажува во извештајот за финансиска состојба кога, и само кога, Друштвото има законско право да ги нетира признаените износи и има намера да ги порамни трансакциите на нето основа или да ги реализира плаќањата истовремено.

Не-деривативните финансиски обврски вклучуваат обврски по кредити, обврски кон добавувачи и други обврски.

Ваквите финансиски обврски почетно се признаваат по објективна вредност плус директно поврзаните трансакциски трошоци. Последователно на почетното признавање, овие финансиски обврски се мерат според амортизирана набавна вредност со примена на методата на ефективна камата.

(iii) Акционерски капитал

Обични акции

Обичните акции се класификуваат како капитал. Дополнителните трошоци, доколку има, кои се директно поврзани со емисија на обични акции се признаваат како одбивка од капиталот, нетно од даночните ефекти.

(в) Недвижности, постројки и опрема

(i) Признавање и мерење

Недвижностите, постројките и опремата се прикажани според набавната вредност намалена за акумулираната амортизација и акумулирани загуби поради оштетување, доколку има.

Набавната вредност ги вклучува трошоците кои директно можат да се препишат на набавката на средството. Трошоците за позајмување кои директно се припишуваат на стекнувањето, изградбата или производството на средство кое се квалификува се капитализираат како дел од набавната вредност на тоа средство. Купениот софтвер кој е интегрален дел од функционалноста на соодветната опрема се капитализира како дел од таа опрема.

Кога делови од ставките на недвижностите, постројките и опремата имаат различен корисен век, тие се евидентираат како одделни ставки (главни компоненти) на недвижностите, постројките и опремата.

Добивката и загубата од продажба на недвижности, постројки и опрема се определува споредувајќи ги надоместите од продажбата со сегашната вредност на недвижностите, постројките и опремата и се признава нетно како останати приходи/останати расходи во добивката или загубата.

Белешки кон финансиските извештаи

3. Значајни сметководствени политики (продолжение)

(в) Недвижности, постројки и опрема (продолжение)

(ii) Последователни издатоци

Издатоците направени за замена на дел од средството од недвижностите, постројките и опремата се признаваат во сегашната вредност на тоа средство доколку е веројатно дека Друштвото ќе има идни економски користи од тој дел и доколку неговата вредност може да се измери веродостојно. Сегашната вредност на заменетиот дел се отпишува. Трошоците на секојдневното одржување на недвижностите, постројките и опремата се признаваат во добивката или загубата во моментот на настанување.

(iii) Амортизација

Амортизацијата се пресметува на набавната вредност намалена за резидуалната вредност на средството. Значајните компоненти на индивидуалното средство се оценуваат, и доколку компонентата има корисен век различен од остатокот од средството, таа компонента се амортизира одделно.

Амортизацијата се признава во добивката или загубата по пропорционална метода во текот на проценетиот корисен век на секоја компонента од недвижностите, постројките и опремата.

Стапките за амортизација за тековниот и споредбените периоди се како што следи:

	%
Опрема	5-25

Методите на амортизација, корисните векови и резидуалните вредности се ревидираат на секој датум на известување.

(г) Нематеријални средства

(i) Признавање и мерење

Нематеријалните средства набавени од страна на Друштвото кои имаат ограничен корисен век на употреба се мерат според набавната вредност намалена за акумулираната амортизација и загубите поради обезвреднување.

(ii) Последователни издатоци

Последователните издатоци на нематеријалните средства се капитализираат само кога ја зголемуваат идната економска корист од нематеријалните средства. Сите останати издатоци се признаваат во добивката или загубата како трошоци во моментот на настанување.

Белешки кон финансиските извештаи

3. Значајни сметководствени политики (продолжение)

(г) Нематеријални средства (продолжение)

(iii) Амортизација

Амортизацијата се пресметува на набавната вредност на средството, намалена за резидуалната вредност на средството.

Амортизацијата се признава во добивката или загубата по пропорционална метода во текот на проценетиот корисен век на нематеријалните средства, од денот кога тие се расположливи за употреба.

Стапките за амортизација за тековниот и споредбените периоди се како што следи:

	%
Нематеријални средства	10-20

(д) Залихи

Залихите се мерат по пониската од набавната вредност и нето реализационата вредност. Трошоците на набавените стоки се евидентираат според принципот просечни цени и ги вклучуваат трошоците настанати за нивна набавка, производствени или трошоци на конверзија и останати трошоци направени за доведување на залихата до постојната состојба и локација.

Нето пазарната вредност е проценета продажна цена во нормални услови на делување, намалена за проценетите трошоци за доработка и продажба.

(f) Обезвреднување на средствата

(i) Недеривативни финансиски средства

На секоја дата на известување, финансиското средство се проценува за да се утврди дали има некој објективен доказ дека е оштетено. Финансиското средство се смета оштетено кога постои објективен доказ дека еден или повеќе настани имаат негативен ефект на проценетите идни парични текови од тоа средство.

Оштетување на средствата во однос на финансиските средства евидентирани по амортизирана набавна вредност се пресметува како разлика помеѓу неговата нето сегашна вредност и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани според првобитната ефективна каматна стапка. Загуба поради оштетување за финансиските средства расположливи за продажба се пресметува врз основа на нивната тековна објективна вредност.

Финансиски средства со поединечно значителен износ, се оценуваат поединечно за оштетување. Сите индивидуално значајни финансиски средства кои не се поединечно оштетени и сите останати финансиски средства кои не се индивидуално значајни се оценуваат колективно во групи кои имаат слични карактеристики на кредитен ризик.

Белешки кон финансиските извештаи

3. Значајни сметководствени политики (продолжение)

(f) Обезвреднување на средствата (продолжение)

(i) Недеривативни финансиски средства (продолжение)

Сите загуби поради оштетување се признаваат во добивката или загубата. Кумулативната загуба за финансиски средства расположливи-за-продажба претходно признаена во останата сеопфатна добивка се пренесува во добивката или загубата.

Загубата поради оштетување се анулира доколку последователното зголемување на надоместувачкиот износ може објективно да се поврзе со настан кој се случил по признавањето на загубата поради оштетување.

За финансиски средства кои се евидентираат по амортизирана набавна вредност како и за финансиски средства расположливи-за-продажба кои се должнички инструменти, анулирање на загубата поради оштетување се признава во извештајот за сеопфатна добивка.

За финансиските средства расположливи-за-продажба кои се сопственички инструменти, анулирањето на загуба поради оштетување се признава директно во останата сеопфатна добивка.

(ii) Не-финансиски средства

Сметководствената вредност на нефинансиските средства на Друштвото, освен за залихите се проценува на секој датум на известување за да се утврди дали постои било каква индикација според која некое средство може да биде обезвреднето. Доколку таква индикација постои, тогаш се проценува надоместливиот износ на средството.

Загуба поради обезвреднување се признава кога сметководствената вредност на средството или неговата единица која генерира пари го надминува неговиот надоместлив износ. Единица која генерира пари е најмалата група на средства која може да се идентификува, која што генерира парични приливи од континуирана употреба коишто во голем степен се независни од паричните приливи од други средства или групи на средства. Загубите поради оштетување се признаваат во добивката или загубата. Загубите од оштетување признаени во однос на единиците кои генерираат пари се распределуваат на средствата во единиците (група на единици) на пропорционална основа.

Надоместувачкиот износ на средството или единицата која генерира пари е поголемо од неговата употребна вредност и неговата објективна вредност намалена за трошоците за продажба на средството. При проценката на употребната вредност, проценетите идни парични текови се дисконтираат до нивната сегашна вредност со употреба на дисконтна стапка пред оданочување која ги одразува тековните пазарни проценки на временската вредност на парите и ризиците специфични за средството.

Белешки кон финансиските извештаи

3. Значајни сметководствени политики (продолжение)

(f) Обезвреднување на средствата (продолжение)

(ii) Не-финансиски средства (продолжение)

Загубата поради оштетување призната во минати периоди се проценува на секоја дата на изготвување на извештајот за финансиска состојба заради утврдување на индикации дека загубата е намалена или можеби веќе не постои. Загубата поради оштетување се анулира доколку постои промена во проценките користени за утврдување на надоместувачкиот износ.

Загубата поради оштетување се анулира само до износот до кој сметководствената вредност на средството не ја надминува сметководствената вредност која би била определена, нето од амортизацијата, кога не би била признаена загуба поради оштетување на средството во претходните години.

(e) Користи за вработените

(i) Планови за дефинирани придонеси

Друштвото плаќа придонеси во пензиските фондови во согласност со барањата на македонските закони. Придонесите кои се утврдуваат врз основа на платата на вработените се уплаќаат во пензиските фондови, кои што се одговорни за исплата на пензиите. Друштвото нема дополнителна обврска за плаќање по основ на овие планови. Обврските за уплата на придонеси во плановите за дефинирани придонеси се признаваат како расход во извештајот за сеопфатна добивка во периодот во кој настануваат.

(ii) Краткорочни користи за вработените

Краткорочните користи за вработените се мерат на недисконтирана основа и се признаваат како расход кога соодветната услуга ќе се добие.

Друштвото признава обврска и расход за износот кој што се очекува да биде исплатен како бонус или како удел во добивката доколку Друштвото има сегашна правна или изведена обврска да врши такви исплати како резултат на услуги дадени во минатиот период од вработените и доколку обврската може да се процени веродостојно.

(iii) Останати долгорочни користи за вработените

Согласно македонската законска регулатива Друштвото исплаќа две просечни плати на вработените во моментот на заминување во пензија и јубилејни награди согласно критериумите утврдени во Општиот колективен договор.

Друштвото нема дополнителна обврска за плаќање по овој основ. Друштвото нема извршено резервирање за пресметан посебен минимален износ за пензионирање на вработените и јубилејни награди, бидејќи овој износ не е од материјално значење за финансиските извештаи.

Белешки кон финансиските извештаи

3. Значајни сметководствени политики (продолжение)

(ж) Резервирања

Резервирање се признава доколку како резултат на минат настан Друштвото има сегашна законска или изведена обврска која може веродостојно да се измери и е веројатно дека ќе има одлив од Друштвото за подмирување на обврската. Резервирањата се утврдуваат со дисконтирање на очекуваните идни парични текови користејќи дисконтна стапка пред оданочување која ги одразува тековните пазарни проценки на временската вредност на парите и каде што е потребно, ризиците специфични за обврската.

Резервирање за неповолни договори се признава кога очекуваните користи од договорот за Друштвото се помали од неизбежните трошоци за исполнување на обврските според договорот. Резервирањето се утврдува по сегашната вредност од пониската вредност од очекуваните трошоци за откажување на договорот и сегашната вредност на очекуваните нето трошоци за продолжување на договорот.

Пред да се утврди резервација, Друштвото признава загуба поради оштетување на средствата поврзани со договорот.

(з) Признавање на приходи

Приходите од извршени услуги се признаваат во добивката или загубата во зависност од степенот на завршеност на трансакциите на денот на известување. Степенот на завршеност се определува според евиденциите за извршената работа.

(с) Исплати за наем

Исплатите по основ на оперативен наем се признаени во добивката или загубата по пропорционална метода во текот на времетраењето на наемот. Добиените погодности се признаени како составен дел од вкупните трошоци за наем, во текот на времетраењето на наемот.

Минималните плаќања за финансиски наем се распределени на расход од финансирање и намалување на неподмирена обврска. Расходот од финансирање е распределен на секој период во текот на времетраењето на наемот на таков начин што генерира константна периодична каматна стапка на преостанатото салдо на обврската.

(и) Приходи и расходи од финансирање

Приходите од финансирање вклучуваат приходи од вложувања, приходи од дивиденди и ослободена исправка на вредноста за сомнителни и спорни побарувања. Приходите од камати се признаваат во добивката или загубата со користење на методот на ефективна камата. Приходот од дивиденда се признава на денот на кој Друштвото се стекнува со право за наплата на дивидендата кој во случај на котирани акции е последен датум на тргување со право на дивиденда.

Расходите од финансирање вклучуваат расходи од камата од земени кредити, камати за задоцнето плаќање на обврските кон доверителите и загуба поради обезвреднување на финансиските средства.

Белешки кон финансиските извештаи

3. Значајни сметководствени политики (продолжение)

(и) Приходи и расходи од финансирање (продолжение)

Трошоците за позајмување се признаваат во извештајот за сеопфатна добивка со користење на методот на ефективна камата, освен за трошоците за позајмување кои директно се припишуваат на набавка или изградба на средство кое се квалификува, и се капитализираат како дел од набавната вредност на тоа средство до денот кога средството е spremно за неговата употреба или продажба.

Позитивните и негативните курсни разлики се прикажуваат на нето основа или како приходи од финансирање или како расходи од финансирање во зависност од тоа дали движењата на странската валута се по нето позитивна или нето негативна позиција.

(j) Данок на добивка

Данокот на добивка се состои од тековен и одложен данок. Данокот на добивка се признава во добивката или загубата, освен кога се однесува за ставки коишто се однесени директно во капиталот и соодветниот данок на добивка се признава директно во капиталот.

(i) Тековен данок на добивка

Тековниот данок на добивка е очекувана даночна обврска од добивката пред оданочување за годината применувајќи ја пропишаната даночна стапка од 10% на денот на 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 даночна обврска за наредните периоди.

(ii) Одложен данок на добивка

Одложениот даночен расход се евидентира во целост, користејќи ја методата на обврска, за времените разлики кои се јавуваат помеѓу даночната основа на средствата и обврските и износите по кои истите се евидентирани за целите на финансиското известување. При утврдување на одложениот даночен расход се користат тековните важечки даночни стапки. Одложениот даночен расход се задолжува или одобрува во Извештајот за сеопфатна 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 расположива оданочива добивка.

Со состојба на 31 декември 2022 и 2021 година, Друштвото нема евидентирано одложени даночни средства или обврски, бидејќи не постојат временни разлики на овие датуми.

Белешки кон финансиските извештаи

3. Значајни сметководствени политики (продолжение)

(j) Данок на добивка (продолжение)

Признавање на резервации за данок

Во случај на неизвесни обврски за данок, резервации се признаваат во согласност со Меѓународен сметководствен стандард 37 - Резервирања, неизвесни обврски и неизвесни средства, прифатен во Република Македонија ("МСС 37"). Таквите резервации не се презентираат како одложени даночни средства или одложени даночни обврски, туку како останати средства или останати обврски.

(к) Заработка по акција

Друштвото ја прикажува основната и разводнетата заработка по акција од обичните акции. Пресметката на основната заработка по акција е направена со поделба на нето добивката за годината која им припаѓа на имателите на обични акции со пондерираниот просечен број на обични акции во текот на годината. Разводнетата заработка по акција е пресметана со корекција на нето добивката за годината која им припаѓа на имателите на обични акции и пондерираниот просечен број на обични акции во текот на периодот за ефектите на сите потенцијално разводнети обични акции, доколку такви постојат.

4. Утврдување на објективна вредност

Голем број сметководствени политики и обелоденувања на Друштвото изискуваат утврдување на објективната вредност, како за финансиските, така и за не-финансиските средства и обврски. Објективните вредности се утврдени за мерење и/или обелоденување врз основа на следните методи. Онаму каде е применливо, во белешките кои се однесуваат на специфичните средства или обврски, обелоденета е подетална информација за претпоставките направени во утврдувањето на објективната вредност.

(i) Вложувања во хартии од вредност

Објективната вредност на финансиски средства расположиви за продажба е утврдена врз база на нивната понудена цена на пазар на хартии од вредност на денот на известување.

(ii) Побарувања од купувачи и други побарувања

Објективната вредност на побарувањата од купувачи и другите побарувања се проценува како сегашна вредност на идните парични текови на денот на известување, дисконтирани по пазарна каматна стапка на денот на известувањето.

(iii) Не-деривативни финансиски обврски

Објективната вредност, која се утврдува за потребите на обелоденување во финансиски извештаи, се пресметува врз основа на сегашната вредност на идните парични текови на главницата и каматата, дисконтирани со пазарната каматна стапка на денот на периодот на известување.

Белешки кон финансиските извештаи

5. Управување со финансиски ризици

Преглед

Друштвото е изложено на следните ризици од користењето на финансиски инструменти:

- Кредитен ризик
- Ризик на ликвидност
- Пазарен ризик.

Оваа белешка дава информација за изложеноста на Друштвото на секој од погоре споменатите ризици, за целите, политиките и процесите на Друштвото за мерење и управување со ризиците како и управувањето со капиталот на Друштвото. Понатамошни квантитативни обелоденувања се прикажани во овие финансиски извештаи.

Одборот на директори на Друштвото е одговорен за воспоставување и примена на рамката за управување со ризици.

Рамката за управување со ризици е воспоставена со цел да ги минимизираа и предвремено да ги антиципира сите корпоративни ризици кои би можеле да се случат во текот на редовното работење со цел навремено и соодветно да се реплицира на истите со што не би се нарушил процесот на оптимизацијата на капиталот кој го поседува друштвото.

(a) Кредитен ризик

Кредитен ризик е ризик од финансиски загуби кои може да ги има Друштвото доколку купувачите или соработниците во финансиски инструменти не ги исполнат договорените финансиски обврски, и првично произлегува од побарувањата кои Друштвото ги има од купувачите.

(i) Побарувања од купувачи и други побарувања

Изложеноста на Друштвото на кредитен ризик произлегува од индивидуалните карактеристики на секој купувач и е прикажана според сегашната вредност на соодветното побарување.

Раководството има воспоставено политики и процедури со цел да се намалат кредитните ризици, односно да се избегнат евентуални ненавремени наплати на достасаните побарувања. Согласно политиките и процедурите, раководството врши анализа на платежната моќ на купувачите. Состојбите и достасаноста на побарувањата од сите овие купувачи се разгледуваат на одредено време во зависност од клиентот, времетраење на соработката и обемот на реализација со самиот клиент.

Белешки кон финансиските извештаи

5. Управување со финансиски ризици (продолжение)

(а) Кредитен ризик (продолжение)

(i) Побарувања од купувачи и други побарувања (продолжение)

Друштвото евидентира резервирање за сомнителни и спорни побарувања кои претставуваат најдобра проценка за настанатите загуби во однос на побарувањата од купувачи и други побарувања. Резервирање за исправка на вредноста на побарувања од купувачи и други побарувања се признава кога постои објективен доказ дека Друштвото нема да биде во можност да ги наплати сите достасани износи согласно договорните услови. Значителни финансиски потешкотии на должникот, можноста должникот да банкротира или да изврши финансиска реорганизација и потешкотии при наплата се индикатори дека побарувањето е оштетено (т.е. постои потешкотија во наплатата).

(б) Ризик на ликвидност

Ризик на ликвидност е ризик дека Друштвото нема да биде способно да ги исполни своите финансиски обврски во рамките на нивната достасаност.

Во управувањето со ликвидноста Друштвото е насочено кон обезбедување на доволно средства за плаќање на достасаните обврски, во услови на нормални и невообичаени услови, без остварување на неприфатливи загуби или ризикувајќи го угледот на Друштвото.

Друштвото има активности за намалување на трошоците како и имплементирање на култура за трошоци со цел да заштеди при одливите и да располага со зголемена готовина за да може да го намали ликвидносниот ризик и да има доволно достапна готовина за сервисирање на краткорочни обврски.

Покрај тоа, на Друштвото му стојат на располагање и неискористените кредити.

(в) Пазарен ризик

Пазарен ризик е ризик дека промените на пазарните цени, како и промените во девизните курсеви и каматните стапки ќе влијаат на приходите на Друштвото или на вредноста на поседуваните финансиски инструменти. Целта на управувањето со пазарен ризик е да ја управува и контролира изложеноста на Друштвото во прифатливи параметри, со оптимизирање на повратот.

Белешки кон финансиските извештаи

5. Управување со финансиски ризици (продолжение)

(в) Пазарен ризик (продолжение)

(i) Валутен ризик

Друштвото се изложува на валутен ризик при вршење на услуги и набавки кои се деноминирани во валута различна од МКД. Девизните средства со кои што работи Друштвото се ЕВРА (ЕУР) и американски долари (УСД).

Движењето на курсот на ЕУР во текот на 2022 година е стабилно и Друштвото очекува дека ова движење ќе продолжи. Денарот е врзан за еврото и монетарната проекција е дека девизниот курс на денарот во однос на еврото ќе биде стабилен.

Следните девизни курсеви беа применети во текот на годината:

	Курс на денот на извештајот за финансиска состојба	
	2023	2022
ЕУР	61,49	61,49
УСД	55,33	57,65

(ii) Ризик на каматна стапка

Друштвото поседува финансиски обврски со варијабилна каматна стапка кои ги сочинуваат обврските за кредити. Обврските за кредити претставуваат значителен износ и промени во пазарната каматна стапка може да имаат значаен ефект на финансискиот резултат на Друштвото.

Друштвото поседува финансиски средства (пари и паричен еквивалент) со фиксна каматна стапка. Бидејќи овие финансиски средства се со пазарни каматни стапки кои се ниски, евентуалните промени во каматните стапки нема да имаат значаен ефект на финансискиот резултат на Друштвото.

(г) Управување со капиталот

Политика на раководството на Друштвото е да одржи стабилност на капиталот на Друштвото за да ги одржи довербата на добавувачите и пазарот и да го поддржи идниот развој на бизнисот. Раководството на Друштвото го следи враќањето на капиталот, што Друштвото го дефинира како однос помеѓу добивката од редовното работење и вкупниот капитал на сопственикот.

Во текот на годината немаше промени во пристапот на Друштвото за управување со капиталот.

Друштвото не е изложено на надворешни барања за висината на капиталот.

Белешки кон финансиските извештаи

6. Известување по сегменти

Друштвото има само еден известувачки сегмент.

Сите активности на Друштвото вклучени во овие финансиски извештаи се одвиваат во едно географско подрачје (домашниот пазар и поблиското окружување), како резултат на што раководството на Друштвото нема определено сегменти на географска основа.

7. Реализација

<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Приходи од продажба на домашен пазар	5.686	25.039
	<u>5.686</u>	<u>25.039</u>

8. Останати приходи

<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Приходи од откуп на побарување	-	24.243
Приходи од отпис на обврски	2	1.207
Приходи од надомест на штета	550	249
Капитална добивка од продажба на акции	27.356	-
Останати приходи		558
	<u>27.908</u>	<u>26.257</u>

9. Трошоци за сировини и други материјали

<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Трошоци за енергија и гориво	1.341	1.556
Трошоци за материјали	280	331
Трошоци за ситен инвентар	415	326
Резервни делови	42	11
	<u>2.078</u>	<u>2.224</u>

Белешки кон финансиските извештаи

10. Останати расходи		
<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Вредносно усогласување на побарувања	817	51.845
Казни, пенали и надоместоци за штети	-	15.375
Сметководствени и останати интелектуални услуги	8.435	10.318
Трошоци за реклама и репрезентација	1.939	4.773
Услуги за одржување	3.458	3.464
Трошоци за закупнини	1.816	2.414
Комунални и надворешно трговски услуги	1.554	1.577
Транспортни услуги	1.107	1.090
Трошоци за осигурување	1.076	908
Телефонски услуги	845	694
Даноци кои не зависат од резултатот	1.040	623
Банкарски услуги	139	404
Расходи врз основа на директен отпис на побарувања	52	322
Останато	961	472
	23.239	94.279
11. Трошоци за вработени		
<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Нето плати и персонален данок	55.051	70.061
Задолжителни придонеси	7.692	11.544
Останати трошоци за вработени	2.657	2.342
	65.400	83.947
12. Нето приходи од финансирање		
<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Приходи од камати	56.924	41.763
Приходи од дивиденди	249.190	757.506
Приходи од курсни разлики	2.587	185
Останати финансиски приходи	5.538	380
Приходи од финансирање	314.239	799.834
Расходи за камати	(17.461)	(14.638)
Негативни курсни разлики	(179)	(4.671)
Вред.усогласување на вложувања во подружници	(655)	(44.269)
Останати финансиски расходи	(750)	(193)
Расходи од финансирање	(19.045)	(63.771)
Нето приходи од финансирање	295.194	736.063

Белешки кон финансиските извештаи

13. Недвижности, постројки и опрема

<i>Во илјади денари</i>	Постројки и опрема	Вкупно
Набавна вредност		
На 1 јануари 2023	80.638	80.638
Зголемувања	1.875	1.875
Намалувања	(10.482)	(10.482)
На 31 декември 2023	72.031	72.031
На 1 јануари 2022	63.639	63.639
Зголемувања	18.571	18.571
Намалувања	(1.572)	(1.572)
На 31 декември 2022	80.638	80.638
Исправка на вредноста		
На 1 јануари 2023	(38.124)	(38.124)
Амортизација	(17.315)	(17.315)
Намалувања	4.636	4.636
На 31 декември 2023	(50.803)	(50.803)
На 1 јануари 2022	(32.867)	(32.867)
Амортизација	(6.506)	(6.506)
Намалувања	1.249	1.249
На 31 декември 2022	(38.124)	(38.124)
Неотпишана вредност		
На 1 јануари 2023	42.514	42.514
На 31 декември 2023	21.228	21.228
На 1 јануари 2022	30.772	30.772
На 31 декември 2022	42.514	42.514

Белешки кон финансиските извештаи

14. Нематеријални средства Во илјади денари	Софтвер	Вкупно
Набавна вредност		
Состојба на 1 јануари 2023	109.706	109.706
Зголемувања	211	211
Состојба на 31 декември 2023	109.917	109.917
Набавна вредност		
Состојба на 1 јануари 2022	109.706	109.706
Зголемувања	-	-
Состојба на 31 декември 2022	109.706	109.706
Исправка на вредноста		
Состојба на 1 јануари 2023	62.708	62.708
Амортизација за годината	18.796	18.796
Состојба на 31 декември 2023	81.504	81.504
Исправка на вредноста		
Состојба на 1 јануари 2022	(43.905)	(43.905)
Амортизација за годината	(18.803)	(18.803)
Состојба на 31 декември 2022	(62.708)	(62.708)
Неотпишана вредност		
На 1 јануари 2023	46.998	46.998
На 31 декември 2023	28.413	28.413
Неотпишана вредност		
На 1 јануари 2022	65.801	65.801
На 31 декември 2022	46.998	46.998

Белешки кон финансиските извештаи

15. Вложувања во подружници		
<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Кара ДООЕЛ Скопје	667.355	667.355
Делта 2015 Констракшн ДООЕЛ Скопје	-	316.857
Орка Хотел ДООЕЛ Скопје	289.416	289.416
ОК Медиа ДООЕЛ Скопје	107.793	107.793
Бетон Штип ДОО Штип	88.012	63.816
Панорама Резиденс ДООЕЛ Скопје	55.984	55.984
ОК Хотел ДООЕЛ Скопје	37.911	37.911
Монт ДООЕЛ Скопје	37.617	37.617
Фондација Илија Камчев Скопје	23.876	22.326
ОК Транспорт ДООЕЛ Скопје	15.254	15.254
ОК Ресторантс & Барс ДООЕЛ Скопје	11.194	11.194
ОК Секјурити ДООЕЛ Скопје	6.010	4.776
ОК Идеа ДООЕЛ Скопје	3.595	3.595
ПЗУ Клиничка болница Аџибадем Систина	899	899
Бет Сити Интернешнл ДОО Скопје	-	655
ПЗУ Нефроплус Кавадарци	308	308
Нефроплус Медикал ДООЕЛ Скопје	308	308
Аџибадем Систина Медикал Компани ДОО Скопје	-	155
Орка Холдинг ДОО Белград	1.599	-
Софија Градба ДООЕЛ Скопје	301.350	-
	<u>1.648.481</u>	<u>1.636.219</u>
16. Вложувања расположливи за продажба		
<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
ЗК Пелагонија АД Битола	-	68.440
Стопанска Банка АД Битола	43.906	44.454
Жито Полог АД Тетово	31.701	28.462
	<u>75.607</u>	<u>141.356</u>
17. Долгорочни финансиски вложувања		
<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Депозити	56.241	165.983
	<u>56.241</u>	<u>165.983</u>
18. Долгорочни побарувања		
<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Побарувања од купувачи	366.539	366.539
	<u>366.539</u>	<u>366.539</u>

Белешки кон финансиските извештаи

19. Побарувања од купувачи		
<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Побарувања од поврзани друштва	131.611	166.110
Побарувања од купувачи во земјата	<u>84.277</u>	<u>44.580</u>
	<u>215.888</u>	<u>210.690</u>
20. Останати краткорочни побарувања		
<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Побарувања од продажба на удел	317.155	281.350
Побарувања за дивиденда	75.436	61.917
Побарувања врз основа на цесија и превземање на долг	66.281	49.713
Побарувања за даноци	93.131	250
Останати побарувања од вработените	<u>33</u>	<u>109</u>
	<u>552.036</u>	<u>393.339</u>
21. Разграничени трошоци и однапред пресметани приходи		
<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Однапред платени трошоци	<u>656</u>	<u>26.790</u>
	<u>656</u>	<u>26.790</u>
22. Краткорочни финансиски вложувања		
<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Побарувања за дадени позајмици	364.024	416.540
Депозити	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>364.024</u>	<u>416.540</u>
23. Парични средства и парични еквиваленти		
<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Денарски сметки	12	2.097
Девизни сметки	<u>50</u>	<u>190</u>
	<u>62</u>	<u>2.287</u>

Белешки кон финансиските извештаи

24. Капитал и резерви

Акционерски капитал

Во број на акции

	Обични акции	
	2023	2022
На 1 јануари - целосно платени	37.486	37.486
На 31 декември - целосно платени	<u>37.486</u>	<u>37.486</u>

24. Капитал и резерви (продолжение)

Следниот акционер има сопственост која надминува 5% од издадените акции со право на глас:

	2023	2022
Камчев Консалтинг ДООЕЛ Скопје	67%	67%
Орка Фајнанс ДООЕЛ Скопје	33%	33%

Номиналната вредност на акциите изнесува МКД 100.

Имателите на обични акции имаат право на дел од остварената добивка (дивиденда) и добиваат право на еден глас на Собранието на акционери за еквивалент од 1 акција.

Законска резерва

Според позитивните законски прописи Друштвото треба да издвојува 5% од нето добивката за годината како законска резерва, се додека резервата на Друштвото не достигне износ кој е еднаков на една десетина од основната главнина. Додека не се постигне пропишаниот минимум, законската резерва може да се користи само за надоместување на загубата.

Кога ќе се достигне пропишаниот минимум, законската резерва може да се користи и за исплата на дивиденди, врз основа на одлука на сопственикот, но само ако висината на дивидендите за деловната година не го достигне минимумот за исплата, пропишан со Законот за трговски друштва или статутот на Друштвото.

Дивиденди

До датумот на одобрување на овие финансиски извештаи раководството на Друштвото има донесено одлука за исплата на дивиденда во 2023 во износ од МКД 96.269 илјади (2022: МКД 56.649 илјади).

Белешки кон финансиските извештаи

25. Заработка по акција

Основна и разводенета заработка по акција

Пресметката на основната и разводенета заработка по акција на 31 декември 2023 година е направена врз основа на добивката за годината која им припаѓа на имателите на обични акции во износ од МКД 201.025 илјади (2022: добивка од МКД 571.313 илјади) и пондерираниот просечен број на обични акции во текот на годината завршена на 31 декември 2023 од 37.486 (2022: 37.486), пресметано како што следува:

Нето добивка расположлива за имателите на обични акции

Во илјади денари	2023	2022
Добивка за годината	201.025	571.313
Нето добивка расположлива за имателите на обични акции	<u>201.025</u>	<u>571.313</u>

25. Заработка по акција (продолжение)

Пондериран просечен број на обични акции

Во број на акции	2023	2022
Издадени обични акции на 1 јануари	37.486	37.486
Просечен број на обични акции на 31 декември	<u>37.486</u>	<u>37.486</u>

26. Обврски за кредити

Оваа белешка обезбедува информации за договорните услови за каматоносните кредити кои ги има земено Друштвото, кои се мерат според амортизирана вредност.

Долгорочни обврски

Во илјади денари	2023	2022
Кредити	177.016	216.248
	<u>177.016</u>	<u>216.248</u>

Тековни обврски

Во илјади денари	2023	2022
Кредити	66.955	37.797
Примени позајмици	133.001	28.955
	<u>199.955</u>	<u>66.752</u>

Белешки кон финансиските извештаи

27. Обврски кон добавувачи		
<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Обврски кон поврзани друштва	5.955	2.718
Обврски кон добавувачи	<u>358.778</u>	<u>88.982</u>
	<u>364.733</u>	<u>91.700</u>
28. Останати тековни обврски		
<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Обврски за бруто плати	5.050	6.495
Обврски за даноци	611	388
Обврски за дивиденди	268.818	303.607
Обврски по основ на авансна дивиденда	-	-
	<u>274.479</u>	<u>310.490</u>
29. Разграничени приходи и однапред пресметани трошоци		
<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Пресметани трошоци за идни периоди	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>

Белешки кон финансиските извештаи

30. Финансиски инструменти

(а) Кредитен ризик

(i) Изложеност на кредитен ризик

Сегашна вредност на финансиските средства претставува максимална изложеност на кредитен ризик. Максималната изложеност на кредитен ризик на денот на извештајот за финансиската состојба е:

Во илјади денари	Белешка	Неотпишана вредност	
		2023	2022
Вложувања расположливи за продажба	16	75.607	141.356
Долгорочни финансиски вложувања	17	56.241	165.983
Долгорочни побарувања	18	366.539	366.539
Побарувања од купувачи	19	216.189	210.690
Останати краткорочни побарувања	20	552.037	393.339
Побарувања за дадени аванси		519.695	-
Краткорочни финансиски вложувања	22	364.024	416.540
Парични средства и паричен еквивалент	23	62	2.287
		<u>2.161.744</u>	<u>1.696.734</u>

Максималната изложеност на кредитен ризик од побарувањата од купувачи, нето по географски региони на денот на извештајот за финансиската состојба е:

Во илјади денари	Неотпишана вредност	
	2023	2022
Побарувања на домашен пазар	<u>215.888</u>	<u>210.690</u>
	<u>215.888</u>	<u>210.690</u>

Белешки кон финансиските извештаи

30. Финансиски инструменти (продолжение)

(а) Кредитен ризик (продолжение)

(ii) Исправка на побарувања

Старосната структура на побарувањата на купувачи на Друштвото на денот на извештајот на финансиската состојба е:

Во илјади денари	Бруто Исправка		Бруто Исправка	
	2023	2023	2022	2022
Недостасани	137.360		138.537	
Достасаните се состојат од:				
0-30 дена	39.235		36.953	
31-90 дена	8.648	-	4.172	
91-365 дена	27.395	-	28.990	
Над 365 дена	4.067	(817)	2.816	(778)
	216.705	(817)	211.468	(778)

(б) Ризик на ликвидност

Следната табела ја прикажува договорената достасаност на финансиските обврски, исклучувајќи го влијанието на договарањата на нето основа:

31 декември 2022

Во илјади денари	Сметко- водствена вредност	Договорени парични одливи	Од 1		
			до 12 месэци	до 5 години	Над 5 години

Не-деривативни финансиски обврски

Обврски за кредити	283.000	(283.000)	(66.752)	(190.959)	(25.289)
Обврски кон добавувачи	91.700	(91.700)	(91.700)	-	-
Останати краткорочни обврски	310.490	(310.490)	(310.490)	-	-
	685.190	(685.190)	(468.942)	(190.959)	(25.289)

Белешки кон финансиските извештаи

30. Финансиски инструменти (продолжение)

(б) Ризик на ликвидност (продолжение)

31 декември 2023

Во илјади денари	Сметко- водствена вредност	Договорени парични одливи	до 12 месеци	Од 1 до 5 години	Над 5 години
Не-деривативни финансиски обврски					
Обврски за кредити	376.971	(376.971)	(199.955)	(177.016)	
Обврски кон добавувачи	364.734	(364.734)	(364.734)	-	-
Останати краткорочни обврски	274.479	(274.479)	(274.479)		
	1.016.184	(1.016.184)	(839.168)	(177.016)	-

(в) Валутен ризик

(и) Изложеност на валутен ризик

Следната табела ја прикажува изложеноста на Друштвото на валутен ризик:

	МКД	ЕУР	УСД	МКД	ЕУР	УСД
	31 декември 2023			31 декември 2022		
Парични средства и паричен еквивалент	12	50	-	2.097	190	-
Побарувања од купувачи	215.888	-	-	210.690	-	-
Побарувања за дадени аванси	519.695	-	-	-	-	-
Краткорочни фин.влож.	364.024	-	-	416.540	-	-
Останати крат.поб.	552.037	-	-	393.339	-	-
Влож.распол.за прод.	75.607	-	-	141.356	-	-
Долг.фин.вложувања		56.241	-	-	165.983	-
Долг.побарувања	366.539	-	-	366.539	-	-
Обврски за кредити	(337.990)	(637)	(38.344)	(243.277)	-	(39.723)
Обврски кон добавувачи	(310.461)	-	(48.317)	(46.589)	-	(45.111)
Останати тековни обврски	(274.479)	-	-	(310.490)	-	-
Вкупна изложеност на валутен ризик	1.170.860	55.604	(86.661)	930.205	166.173	(84.834)

Белешки кон финансиските извештаи

30. Финансиски инструменти (продолжение)

(в) Валутен ризик (продолжение)

(i) Изложеност на валутен ризик (продолжение)

Следните девизни курсеви беа применети во текот на годината:

	Просечен курс		Курс на денот на извештајот за финансиска состојба	
	2023	2022	2023	2022
ЕУР	61,49	61,56	61,49	61,49
УСД	56,61	56,01	55,57	57,65

(ii) **Анализа на сензитивност**

10% зајакнување на денарот во однос на следните валути на 31 декември би ја зголемило / (намалило) добивката за годината за износите прикажани подолу. Оваа анализа подразбира дека сите други варијабли, особено каматните стапки, остануваат непроменети. Анализата е подготвена на ист начин и за 2022 година.

Ефект во илјади денари	Добивка / (загуба)
31 декември 2023	
ЕУР	5.560
УСД	(8.666)
31 декември 2022	
ЕУР	16.617
УСД	(8.483)

10% ослабување на денарот во однос на погоре наведените валути на 31 декември ќе има ист но спротивен ефект, во услови кога сите други варијабли остануваат непроменети.

Белешки кон финансиските извештаи

(г) Ризик на каматна стапка

(i) Профил

На денот на извештајот за финансиска состојба профилот на ризикот на каматна стапка на каматоносните финансиски инструменти е:

Во илјади денари	Неотпишана вредност	
	2023	2022
Инструменти со фиксна каматна стапка		
Финансиски средства	62	2.287
Финансиски обврски	-	-
	<u>62</u>	<u>2.287</u>
Инструменти со варијабилна каматна стапка		
Финансиски средства	56.241	165.983
Финансиски обврски	(376.971)	(283.000)
	<u>(320.730)</u>	<u>(117.017)</u>

30. Финансиски инструменти (продолжение)

(д) Објективна вредност

(i) Објективна вредност наспроти неотпишана вредност

Објективната вредност на финансиските средства и обврски, како и нивната неотпишана вредност прикажана во извештајот на финансиската состојба, се како што следи:

Во илјади денари	Бел.	2023		2022	
		Сегашна вредност	Објективна вредност	Сегашна вредност	Објективна вредност
Парични средства и паричен еквивалент	23	62	62	2.287	2.287
Влож. распол. за продажба	16	75.607	75.607	141.356	141.356
Долг.фин.влож.	17	56.241	56.241	165.983	165.983
Долг.поб.	18	366.539	366.539	366.539	366.539
Побарувања од купувачи	19	227.539	227.539	210.690	210.690
Останати краткорочни побарувања	20	552.037	552.037	393.339	393.339
Побарувања за дадени аванси		519.695	519.695	-	-
Кратк.фин.влож.	22	364.024	364.024	416.540	416.540
Обврски за кредити	26	(376.971)	(376.971)	(283.000)	(283.000)
Обврски кон добавувачи	27	(364.733)	(364.733)	(91.700)	(91.700)
Останати тековни обврски	28	(274.479)	(274.479)	(310.490)	(310.490)
		<u>1.145.561</u>	<u>1.145.561</u>	<u>1.011.544</u>	<u>1.011.544</u>

Белешки кон финансиските извештаи

Основата за определување на објективната вредност е обелоденета во белешка 4.

31. Преземени обврски и потенцијални обврски

Потенцијални обврски

Друштвото е вклучено во судски постапки од своето редовно работење. Според мнението на раководството крајниот исход од овие судски спорови нема да има материјално влијание на резултатите на Друштвото.

32. Поврзани странки

Идентификација на поврзани странки

Странки поврзани со Друштвото се: членовите на Одборот на директори, клучниот менаџерски персонал, акционерите кои остваруваат значајно влијание врз работењето на Друштвото ("Акционери"), подружниците на Друштвото како и субјектите поврзани со претходно наведените субјекти.

Трансакции со поврзани странки

Друштвото ги има остварено следните трансакции со поврзани странки:

(i) На крајот на периодот трансакциите со поврзаните страни биле како што следи

	Акционерите и со нив поврзани страни	
<i>Во илјади денари</i>	2023	2022
Побарувања од купувачи	131.611	166.109
Обврски кон добавувачи	(5.955)	(2.717)
Приходи од дивиденди	249.190	757.506
Приходи од камата	13.560	6.327
Расходи од камата	(2.378)	(859)

33. Последователни настани

По денот на составување на извештајот за финансиска состојба не се случиле настани од материјално значење, а кои треба да се прикажат во финансиските извештаи.

34. Континуитет

Финансиските извештаи се изготвени врз основа на претпоставка за континуитет во работењето. Тоа значи дека Друштвото ќе продолжи да работи во догледна иднина.

ДОДАТОК 1

ГОДИШНА СМЕТКА

ЕМБС: 05989876

Целосно име: Друштво за производство, трговија и услуги ОРКА

ХОЛДИНГ АД Скопје

Вид на работа: 450

Тип на годишна сметка: Годишна сметка

Тип на документ: Годишна сметка

Година : 2023

Листа на прикачени документи:

Објаснувачки белешки и други прилози

Финансиски извештаи

Биланс на состојба

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
1	-- АКТИВА: А. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (002+009+020+021+031)	2.196.508.603,00			2.399.609.137,00
2	-- I. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (003+004+005+006+007+008)	28.412.813,00			46.998.233,00
4	-- Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	28.412.813,00			46.998.233,00
9	-- II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019)	21.227.765,00			42.514.201,00
13	-- Постројки и опрема	1.510.931,00			2.683.479,00
14	-- Транспортни средства	19.716.834,00			39.830.722,00
21	-- IV. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (022+023+024+025+026+030)	1.780.328.527,00			1.943.557.205,00
22	-- Вложувања во подружници	1.648.480.362,00			1.636.218.843,00
26	-- Вложувања во долгорочни хартии од вредност (027+028+029)	75.606.940,00			141.355.820,00
28	-- Вложувања во хартии од вредност расположливи за продажба	75.606.940,00			141.355.820,00
30	-- Останати долгорочни финансиски средства	56.241.225,00			165.982.542,00
31	-- V. ДОЛГОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (032+033+034)	366.539.498,00			366.539.498,00
34	-- Останати долгорочни побарувања	366.539.498,00			366.539.498,00
36	-- Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	1.653.705.338,00			1.024.856.992,00
37	-- I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)	2.000.891,00			2.000.891,00
42	-- Залихи на трговски стоки	2.000.891,00			2.000.891,00
45	-- III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	1.287.618.940,00			604.029.027,00
46	-- Побарувања од поврзани друштва	131.610.910,00			166.109.990,00
47	-- Побарувања од купувачи	84.276.904,00			44.580.462,00
48	-- Побарувања за дадени аванси на добавувачи	519.695.122,00			
49	-- Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	93.130.887,00			249.840,00

50	-- Побарувања од вработените	32.997,00		108.993,00
51	-- Останати краткорочни побарувања	458.872.120,00		392.979.742,00
52	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (053+056+057+058)	364.023.839,00		416.539.599,00
56	-- Побарувања по дадени заеми од поврзани друштва	349.128.839,00		395.452.599,00
57	-- Побарувања по дадени заеми	14.895.000,00		21.087.000,00
59	-- V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	61.668,00		2.287.475,00
60	-- Парични средства	61.668,00		2.287.475,00
62	-- VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (АВР)	656.734,00		26.789.956,00
63	-- ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	3.850.870.675,00		3.451.256.085,00
65	-- ПАСИВА : А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	2.834.687.081,00		2.766.066.390,00
66	-- I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	3.748.600,00		3.748.600,00
70	-- V. РЕВАЛОРИЗАЦИСКА РЕЗЕРВА И РАЗЛИКИ ОД ВРЕДНУВАЊЕ НА КОМПОНЕНТИ НА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	27.382.658,00		63.517.630,00
71	-- VI. РЕЗЕРВИ (072+073+074)	2.359.720,00		2.359.720,00
72	-- Законски резерви	749.720,00		749.720,00
74	-- Останати резерви	1.610.000,00		1.610.000,00
75	-- VII. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА	2.600.171.038,00		2.125.127.783,00
77	-- IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	201.025.065,00		571.312.651,00
81	-- Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	1.016.183.594,00		685.189.695,00
85	-- II. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 086 до 093)	177.015.731,00		216.247.971,00
90	-- Обврски по заеми и кредити	177.015.731,00		216.247.971,00
95	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	839.167.863,00		468.941.724,00
96	-- Обврски спрема поврзани друштва	5.955.184,00		2.717.690,00
97	-- Обврски спрема добавувачи	358.778.318,00		88.982.215,00
99	-- Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плати	981.688,00		1.399.477,00
100	-- Обврски кон вработените	4.068.386,00		5.095.725,00
101	-- Тековни даночни обврски	610.713,00		388.271,00
103	-- Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва	87.213.600,00		16.954.600,00
104	-- Обврски по заеми и кредити	112.741.679,00		49.796.847,00
106	-- Обврски по основ на учество во резултатот	268.818.295,00		303.606.899,00
111	-- ВКУПНО ПАСИВА : ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	3.850.870.675,00		3.451.256.085,00

Биланс на успех

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
---------------	------	------------------------	-------------------------	-----------------------------------------	------------------

201	-- I. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)	33.594.339,00			51.295.946,00
202	-- Приходи од продажба	5.686.210,00			25.039.088,00
203	-- Останати приходи	27.908.129,00			26.256.858,00
207	-- II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)	127.763.782,00			216.046.369,00
208	-- Трошоци за суровини и други материјали	2.078.188,00			2.223.611,00
209	-- Набавна вредност на продадените стоки	935.306,00			10.286.684,00
211	-- Услуги со карактер на материјални трошоци	9.087.850,00			9.684.782,00
212	-- Останати трошоци од работењето	12.627.779,00			17.025.246,00
213	-- Трошоци за вработени (214+215+216+217)	65.400.250,00			83.947.199,00
214	-- Плати и надоместоци на плата (нето)	49.697.971,00			63.296.462,00
215	-- Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	5.353.094,00			6.764.077,00
216	-- Придонеси од задолжително социјално осигурување	7.691.642,00			11.544.309,00
217	-- Останати трошоци за вработените	2.657.543,00			2.342.351,00
218	-- Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	36.111.407,00			25.309.029,00
220	-- Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековните средства	816.631,00			51.844.717,00
222	-- Останати расходи од работењето	706.371,00			15.725.101,00
223	-- III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	314.239.418,00			799.834.219,00
224	-- Финансиски приходи од односи со поврзани друштва (225+226+227+228)	262.750.295,00			763.833.686,00
225	-- Приходи од вложувања во поврзани друштва	249.189.875,00			757.506.237,00
226	-- Приходи по основ на камати од работење со поврзани друштва	13.560.420,00			6.327.449,00
230	-- Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	43.363.555,00			35.435.598,00
231	-- Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	2.587.054,00			185.204,00
233	-- Останати финансиски приходи	5.538.514,00			379.731,00
234	-- IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	19.044.910,00			63.771.145,00
235	-- Финансиски расходи од односи со поврзани друштва (236+237+238)	2.378.340,00			859.337,00
236	-- Расходи по основ на камати од работење со поврзани друштва	2.378.340,00			859.337,00
239	-- Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	15.082.457,00			13.779.360,00
240	-- Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	179.107,00			4.670.802,00
242	-- Вредносно усогласување на финансиски средства и вложувања	655.227,00			44.269.050,00
243	-- Останати финансиски расходи	749.779,00			192.596,00
246	-- Добивка од редовното работење (201+223+244)-(204-205+207+234+245)	201.025.065,00			571.312.651,00
250	-- Добивка пред оданочување (246+248) или (246-249)	201.025.065,00			571.312.651,00
255	-- НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250-252+253-254)	201.025.065,00			571.312.651,00
257	-- Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	15,00			23,00
258	-- Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	12,00			12,00
259	-- ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ПЕРИОД	201.025.065,00			571.312.651,00

260	-- Добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	201.025.065,00			571.312.651,00
269	-- Добивка за годината	201.025.065,00			571.312.651,00
272	-- Останата сеопфатна загуба (274+276+278+280+282+284) - (273+275+277+279+281+283)	18.126.572,00			15.718.480,00
276	-- Загуби од повторно мерење на финансиски средства расположливи за продажба	18.126.572,00			15.718.480,00
287	-- Нето останата сеопфатна загуби (285-271) или (272+285)	18.126.572,00			15.718.480,00
288	-- Вкупна сеопфатна добивка за годината (269+286) или (286-270)	182.898.493,00			555.594.171,00
289	-- Сеопфатна добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	182.898.493,00			