

ОРКА ХОЛДИНГ АД Скопје

Финансиски извештаи
за годината завршена на
31 декември 2024
со Извештај на независниот ревизор

Содржина

Страна

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 2024 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.

Одговорности 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.

Одговорности 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 2024 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 2024 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 2024 година.

Скопје, 12 мај 2025 година

Овластен ревизор

Ивана Атанасовска



Расел Бедфорд Атанасовски
ДОО Скопје

Управител

Борислав Атанасовски



Извештај за финансиската состојба

На 31 декември

	Белешка	2024	2023
<i>Во илјади денари</i>			
Актива			
Недвижности, постројки и опрема	13	114.743	21.228
Нематеријални средства	14	9.915	28.413
Вложувања во подружници	15	1.612.162	1.648.481
Вложувања расположливи за продажба	16	54.882	75.607
Долгорочни финансиски вложувања	17	46.998	56.241
Долгорочни побарувања	18	255.638	366.539
Вкупно нетековни средства		2.094.338	2.196.509
Побарувања од купувачи	19	185.969	215.888
Останати краткорочни побарувања	20	993.038	552.036
Побарувања за дадени аванси		521.188	519.695
Разграничени трошоци и однапред пресметани приходи	21	2.119	656
Краткорочни финансиски вложувања	22	251.781	364.024
Залихи на трговска стока		2.001	2.001
Парични средства и парични еквиваленти	23	81	62
Вкупно тековни средства		1.956.177	1.654.362
Вкупна актива		4.050.515	3.850.871
Пасива			
Акционерски капитал		3.749	3.749
Законски резерви		750	750
Ревалоризациони резерви		34.557	27.383
Останати резерви		111.610	1.610
Задржана добивка		3.146.985	2.801.196
Вкупно капитал и резерви	24	3.297.651	2.834.688
Обврски за кредити	26	139.358	177.016
Вкупно долгорочни обврски		139.358	177.016
Обврски за кредити	26	206.785	199.955
Обврски кон добавувачи	27	104.319	364.733
Останати тековни обврски	28	302.402	274.479
Разграничени приходи и однапред пресметани трошоци	29	-	-
Вкупно тековни обврски		613.506	839.167
Вкупно обврски		752.864	1.016.183
Вкупна пасива		4.050.515	3.850.871

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

Извршен директор
Г-ѓа Лилјана Гајдоска



Белешки кон финансиските извештаи

Извештај за сеопфатна добивка

За годината завршена на 31 декември

<i>Во илјади денари</i>	Белешка	2024	2023
Реализација	7	8.350	5.686
Останати приходи	8	30.952	27.908
Трошоци за сировини и други материјали	9	(2.016)	(2.078)
Трошоци за вработени	11	(20.597)	(65.400)
Амортизација	13,14	(29.064)	(36.111)
Набавна вредност на трговски стоки		649	935
Останати расходи	10	(29.104)	(23.239)
(Загуба) од редовно работење		(42.131)	(94.169)
Приходи од финансирање		557.767	314.239
Расходи од финансирање		(27.675)	(19.045)
Нето приходи од финансирање	12	530.092	295.194
Добивка пред оданочување		487.962	201.025
Данок од добивка		(2.173)	-
Добивка за годината		485.789	201.025
Останата сеопфатна добивка за годината, нето од данок на добивка		10.976	(18.127)
Вкупна сеопфатна добивка за годината		496.765	182.898
Основна и разводенета заработка по акција (во денари)	25	13.017,17	5.362,67

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 2024	3.749	750	27.383	1.610	2.801.196	2.834.688
Трансакции со сопствениците						
Дивиденда	-	-	-	-	-	-
Вкупно трансакции со сопствениците	-	-	-	-	-	-
Распределба на добивката	-	-	-	110.000	(140.000)	(30.000)
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
Добивка за годината	-	-	-	-	487.962	487.962
Останата сеопфатна добивка						
Вреднување на вложувања расположиви за продажба	-	-	7.174	-	-	7.174
Вкупно сеопфатна добивка	-	-	7.174	-	-	-
Состојба на 31 декември 2024	3.749	750	34.557	111.610	3.149.158	3.299.824
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 расположиви за продажба	-	-	(36.135)	-	-	(36.135)
Вкупна сеопфатна добивка	-	-	(36.135)	-	-	-
Состојба на 31 декември 2023	3.749	750	27.383	1.610	2.801.196	2.834.688

Белешки кон финансиските извештаи

Белешките на страните 6 - 33 се составен дел на овие финансиски извештаи.
Извештај за паричниот тек
За годината завршена на 31 декември

Во илјади денари	Белешка	2024	2023
Парични текови од оперативни активности			
Добивка за годината		487.962	201.025
Корекција за:			
Трошоци за амортизација на недвижности, постројки и опрема	13	10.322	17.315
Трошоци за амортизација на нематеријалните средства	14	18.742	18.796
Капитална добивка од продажба на акции	8	79	27.214
Отпишани обврски	8	(83)	(1)
Вред.усогласување на поб.	10	1.294	817
Приходи од камати	12	(78.313)	(56.924)
Расходи за камати	12	20.754	17.461
Берзански трошоци	12	(1.816)	-
Вред.усогласување на влож.во подруж.	12	-	655
Приходи од дивиденди	12	(478.943)	(249.190)
Данок на добивка		-	-
Добивка од дејноста пред промените во обртниот капитал		(20.002)	(22.832)
Промена кај залихи		-	-
Промена кај побарувања од купувачи		29.919	(5.198)
Промена кај долгор.поб.од купувачи		9.243	
Промена кај дадени аванси		(1.493)	(519.697)
Промена кај останати тековни побарувања	20	(441.002)	(158.697)
Промена кај разграничени трошоци и однапред пресметани приходи		(1.463)	26.134
Промена кај разграничени приходи и однапред пресметани трошоци		-	-
Промена кај обврски кон добавувачи и останати тековни обврски		(232.491)	330.993
Готовина од оперативни активности		(192.307)	(349.297)
Наплатени камати		77.793	55.672
Платени камати		(17.508)	(15.848)
Нето парични текови генерирани од оперативни активности		(132.022)	(309.473)

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

Белешки кон финансиските извештаи

(Извештај за паричен тек во продолжение)

За годината завршена на 31 декември

Во илјади денари	Белешка	2024	2023
Парични текови од инвестициони активности			
Приливи од оттуѓени недвижности, постројки и опрема		12.229	-
Набавка на недвижности, постројки и опрема		(213.518)	(1.875)
Набавка на нематеријални средства		(244)	(211)
Краткорочни финансиски вложувања	22	31.019	52.516
Вложувања во акции		(107.685)	(2.386)
Приливи од продажба на акции		34.557	50.008
Пласмани во банки		39.882	76.675
Наплатена дивиденда		434.923	235.671
Нето парични текови користени во инвестициони активности		231.163	410.398
Парични текови од финансиски активности			
Исплатени дивиденди		(30.000)	(131.058)
Промени од влож. во подружници		(36.318)	10.663
Корекции на грешки од минати години, исплатени од акум.добивки		-	-
Приливи / (одливи) по кредити		(32.804)	(10.074)
Нето парични текови користени во финансиски активности		(99.122)	(130.469)
Нето зголемување на паричните средства и паричниот еквивалент		19	(2.225)
Парични средства и паричен еквивалент на 1 јануари		62	2.287
Парични средства и паричен еквивалент на 31 декември	23	81	62

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 3а

1000 Скопје

Република Северна Македонија

Основна дејност на Друштвото по општа клаузула за бизнис е 70.100 - 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 2024. 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).

(б) Финансиски инструменти

(i) Не-деривативни финансиски средства

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

Друштвото ги депризнава 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 безвреднување.

(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.

(ф) 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)

(г) 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.

(е) 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. Добиеите 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 котираните 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.

(ј) 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.

(и) 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.

(iii) 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 предвременно да ги антиципира сите корпоративни ризици кои би можеле да се случат во текот на редовното работење се 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 2024 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	
	2024	2023
ЕУР	61,49	61,49
УСД	58,88	55,33

(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

Во илјади денари

	2024	2023
Приходи од продажба на домашен пазар	8.350	5.686
	8.350	5.686

8. Останати приходи

Во илјади денари

	2024	2023
Приходи од откуп на побарување		-
Приходи од отпис на обврски	83	2
Приходи од надомест на штета	169	550
Капитална добивка од продажба на акции	79	27.356
Капитална добивка од продажба на удели	30.616	
Останати приходи	5	-
	30.952	27.908

9. Трошоци за сировини и други материјали

Во илјади денари

	2024	2023
Трошоци за енергија и гориво	1.213	1.341
Трошоци за материјали	234	280
Трошоци за ситен инвентар	553	415
Резервни делови	16	42
	2.016	2.078

Белешки кон финансиските извештаи

10. Останати расходи

Во илјади денари	2024	2023
Вредносно усогласување на побарувања	1.294	817
Казни, пенали и надоместоци за штети	-	-
Сметководствени и останати интелектуални услуги	7.689	8.435
Трошоци за реклама и репрезентација	3.047	1.939
Услуги за одржување	3.244	3.458
Трошоци за закупнини	2.920	1.816
Комунални и надворешно трговски услуги	2.425	1.554
Транспортни услуги	555	1.107
Трошоци за осигурување	650	1.076
Телефонски услуги	997	845
Даноци кои не зависат од резултатот	624	1.040
Банкарски услуги	114	139
Расходи врз основа на директен отпис на побарувања	46	52
Останато	5.499	961
	29.104	23.239

11. Трошоци за вработени

Во илјади денари	2024	2023
Нето плати и персонален данок	14.819	55.051
Задолжителни придонеси	5.288	7.692
Останати трошоци за вработени	490	2.657
	20.597	65.400

12. Нето приходи од финансирање

Во илјади денари	2024	2023
Приходи од камати	78.313	56.924
Приходи од дивиденди	478.943	249.190
Приходи од курсни разлики	-	2.587
Останати финансиски приходи	511	5.538
Приходи од финансирање	557.767	314.239
Расходи за камати	(20.754)	(17.461)
Негативни курсни разлики	(4.603)	(179)
Вред. усогласување на вложувања во подружници	-	(655)
Останати финансиски расходи	(2.318)	(750)
Расходи од финансирање	(27.675)	(19.045)
Нето приходи од финансирање	530.092	295.194

Белешки кон финансиските извештаи

13. Недвижности, постројки и опрема

<i>Во илјади денари</i>	Постројки и опрема	Вкупно
Набавна вредност		
На 1 јануари 2024	72.031	72.031
Зголемувања	104.304	104.304
Намалувања	(12.229)	(12.229)
На 31 декември 2024	164.106	164.106
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
Исправка на вредноста		
На 1 јануари 2024	(50.803)	(50.803)
Амортизација	(10.322)	(10.322)
Намалувања	11.762	11.762
На 31 декември 2024	(49.363)	(49.363)
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)
Неотпишана вредност		
На 1 јануари 2024	21.228	21.228
На 31 декември 2024	114.743	114.743
На 1 јануари 2023	42.514	42.514
На 31 декември 2023	21.228	21.228

Белешки кон финансиските извештаи

14. Нематеријални средства

Во илјади денари

	Софтвер	Вкупно
Набавна вредност		
Состојба на 1 јануари 2024	109.917	109.917
Зголемувања	244	244
Состојба на 31 декември 2024	110.161	110.161
Набавна вредност		
Состојба на 1 јануари 2023	109.706	109.706
Зголемувања	211	211
Состојба на 31 декември 2023	109.917	109.917
Исправка на вредноста		
Состојба на 1 јануари 2024	(81.504)	(81.504)
Амортизација за годината	(18.742)	(18.742)
Состојба на 31 декември 2024	(100.246)	(100.246)
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)
Неотпишана вредност		
На 1 јануари 2024	28.413	28.413
На 31 декември 2024	9.915	9.915
Неотпишана вредност		
На 1 јануари 2023	46.998	46.998
На 31 декември 2023	28.413	28.413

Белешки кон финансиските извештаи

15. Вложувања во подружници

Во илјади денари

	2024	2023
Кара ДООЕЛ Скопје	1.410.295	667.355
Орка Хотел ДООЕЛ Скопје	-	289.416
ОК Медиа ДООЕЛ Скопје	-	107.793
Бетон Штип ДОО Штип	88.012	88.012
Панорама Резиденс ДООЕЛ Скопје	-	55.984
ОК Хотел ДООЕЛ Скопје	37.912	37.912
Монт ДООЕЛ Скопје	37.617	37.617
Фондација Илија Камчев Скопје	24.326	23.876
ОК Транспорт ДООЕЛ Скопје	-	15.254
ОК Ресторантс & Барс ДООЕЛ Скопје	11.194	11.194
ОК Секјурити ДООЕЛ Скопје	-	6.010
ОК Идеа ДООЕЛ Скопје	-	3.595
ПЗУ Клиничка болница Аџибадем Систина	899	899
ПЗУ Нефроплус Кавадарци	308	308
Делта Медикал ДООЕЛ Скопје	-	308
Орка Холдинг ДОО Белград	1.599	1.599
Софија Градба ДООЕЛ Скопје	-	301.350
	<u>1.612.162</u>	<u>1.648.481</u>

16. Вложувања расположливи за продажба

Во илјади денари

	2024	2023
ЗК Пелагонија АД Битола	-	-
Стопанска Банка АД Битола	54.882	43.906
Жито Полог АД Тетово	-	31.701
	<u>54.882</u>	<u>75.607</u>

17. Долгорочни финансиски вложувања

Во илјади денари

	2024	2023
Депозити	46.998	56.241
	<u>46.998</u>	<u>56.241</u>

18. Долгорочни побарувања

Во илјади денари

	2024	2023
Побарувања од купувачи	255.638	366.539
	<u>255.638</u>	<u>366.539</u>

Белешки кон финансиските извештаи

19. Побарувања од купувачи		
<i>Во илјади денари</i>	2024	2023
Побарувања од поврзани друштва	58.879	131.611
Побарувања од купувачи во земјата	127.090	84.277
	185.969	215.888
20. Останати краткорочни побарувања		
<i>Во илјади денари</i>	2024	2023
Побарувања од продажба на удел	808.452	317.155
Побарувања за дивиденда	119.456	75.436
Побарувања врз основа на цесија и превземање на долг	63.666	66.281
Побарувања за даноци	1.458	93.131
Останати побарувања од вработените	6	33
	993.038	552.036
21. Разграничени трошоци и однапред пресметани приходи		
<i>Во илјади денари</i>	2024	2023
Однапред платени трошоци	2.119	656
	2.119	656
22. Краткорочни финансиски вложувања		
<i>Во илјади денари</i>	2024	2023
Побарувања за дадени позајмици	251.781	364.024
Депозити	-	-
	251.781	364.024
23. Парични средства и парични еквиваленти		
<i>Во илјади денари</i>	2024	2023
Денарски сметки	3	12
Девизни сметки	78	50
	81	62

Белешки кон финансиските извештаи

24. Капитал и резерви

Акционерски капитал

Во број на акции

	Обични акции	
	2024	2023
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:

	2024	2023
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 2024 во износ од МКД 30.000 илјади (2023: МКД 96.269 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 2024 година е направена врз основа на добивката за годината која им припаѓа на имателите на обични акции во износ од МКД 485.788 илјади (2023: добивка од МКД 201.025 илјади) и пондерираниот просечен број на обични акции во текот на годината завршена на 31 декември 2024 од 37.486 (2023: 37.486), пресметано како што следува:

Нето добивка расположлива за имателите на обични акции

Во илјади денари	2024	2023
Добивка за годината	485.788	201.025
Нето добивка расположлива за имателите на обични акции	<u>485.788</u>	<u>201.025</u>

25. Заработка по акција (продолжение)

Пондериран просечен број на обични акции

Во број на акции	2024	2023
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	2024	2023
Кредити	139.358	177.016
	<u>139.358</u>	<u>177.016</u>

Тековни обврски

Во илјади денари	2024	2023
Кредити	39.907	66.955
Примени позајмици	166.878	133.001
	<u>206.785</u>	<u>199.955</u>

Белешки кон финансиските извештаи

27. Обврски кон добавувачи

Во илјади денари	2024	2023
Обврски кон поврзани друштва	6.256	5.955
Обврски кон добавувачи	98.063	358.778
	<u>104.319</u>	<u>364.733</u>

28. Останати тековни обврски

Во илјади денари	2024	2023
Обврски за бруто плати	1.607	5.050
Обврски за даноци	2.976	611
Обврски за дивиденди	297.819	268.818
Обврски по основ на авансна дивиденда	-	-
	<u>302.402</u>	<u>274.479</u>

29. Разграничени приходи и однапред пресметани трошоци

Во илјади денари	2024	2023
Пресметани трошоци за идни периоди	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

30. Финансиски инструменти

(a) 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:

	Белешка	Неотпишана вредност	
Во илјади денари		2024	2023
Вложувања расположливи за продажба	16	54.882	75.607
Долгорочни финансиски вложувања	17	46.998	56.241
Долгорочни побарувања	18	255.638	366.539
Побарувања од купувачи	19	185.969	216.189
Останати краткорочни побарувања	20	993.038	552.037
Побарувања за дадени аванси		521.188	519.695
Краткорочни финансиски вложувања	22	251.781	364.024
Парични средства и паричен еквивалент	23	81	62
		<u>2.309.575</u>	<u>2.161.744</u>

Белешки кон финансиските извештаи

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	
	2024	2023
Побарувања на домашен пазар	185.969	215.888
	185.969	215.888

30. Финансиски инструменти (продолжение)

(a) 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	
	2024	2024	2023	2023
Недостасани	58.355		137.360	
Достасаните се состојат од:				
0-30 дена	48.599		39.235	
31-90 дена	125	-	8.648	
91-365 дена	290	-	27.395	
	81.313			
Над 365 дена		(2.713)	4.067	(817)
	188.682	(2.713)	216.705	(817)

(б) Ризик на ликвидност

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

-

Белешки кон финансиските извештаи

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)	

30. Финансиски инструменти (продолжение)

(б) Ризик на ликвидност (продолжение)

31 декември 2024

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	346.143	(346.143)	(206.784)	(139.359)	
Обврски кон добавувачи	104.319	(104.319)	(104.319)	-	-
Останати краткорочни обврски	302.402	(302.402)	(302.402)		
	752.864	(752.864)	(613.505)	(139.359)	-

Белешки кон финансиските извештаи

(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 2024			31 декември 2023		
Парични средства и паричен еквивалент	2	78	-	12	50	-
Побарувања од купувачи	185.969	-	-	215.888	-	-
Побарувања за дадени аванси	521.188	-	-	519.695	-	-
Краткорочни фин.влож.	251.781	-	-	364.024	-	-
Останати крат.поб.	993.038	-	-	552.037	-	-
Влож.распол.за прод.	54.882	-	-	75.607	-	-
Долг.фин.вложувања		46.998	-		56.241	-
Долг.побарувања	255.638	-	-	366.539	-	-
Обврски за кредити	(305.186)	(388)	(40.569)	(337.990)	(637)	(38.344)
Обврски кон добавувачи	(42.830)	(58)	(55.175)	(310.461)	-	(48.317)
Останати тековни обврски	(302.402)	-	-	(274.479)	-	-
Вкупна изложеност на валутен ризик	1.612.080	46.630	(95.744)	1.170.860	55.604	(86.661)

30. Финансиски инструменти (продолжение)

(в) Валутен ризик (продолжение)

(и) Изложеност на валутен ризик (продолжение)

Следните девизни курсеви беа применети во текот на годината:

	Просечен курс		Курс на денот на извештајот за финансиска состојба	
	2024	2023	2024	2023
ЕУР	61,49	61,49	61,49	61,49
УСД	57,22	56,61	58,88	55,57

Белешки кон финансиските извештаи

(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 2023 година.

Ефект во илјади денари	Добивка / (загуба)
31 декември 2024	
ЕУР	4.663
УСД	(9.574)
31 декември 2023	
ЕУР	5.560
УСД	(8.666)

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.

(г) **Ризик на каматна стапка**

(i) **Профил**

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

Во илјади денари	Неотпишана вредност	
	2024	2023
Инструменти со фиксна каматна стапка		
Финансиски средства	81	62
Финансиски обврски	-	-
	81	62
Инструменти со варијабилна каматна стапка		
Финансиски средства	46.999	56.241
Финансиски обврски	(346.143)	(376.971)
	(299.144)	(320.730)

Белешки кон финансиските извештаи

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.	2024	2024	2023	2023
		Сегашна вредност	Објективна вредност	Сегашна вредност	Објективна вредност
Парични средства и паричен еквивалент	23	81	81	62	62
Влож. распол. за продажба	16	54.882	54.882	75.607	75.607
Долг.фин.влож.	17	46.998	46.998	56.241	56.241
Долг.поб.	18	255.638	255.638	366.539	366.539
Побарувања од купувачи	19	185.969	185.969	227.539	227.539
Останати краткорочни побарувања	20	993.038	993.038	552.037	552.037
Побарувања за дадени аванси		521.188	521.188	519.695	519.695
Кратк.фин.влож.	22	251.781	251.781	364.024	364.024
Обврски за кредити	26	(346.143)	(346.143)	(376.971)	(376.971)
Обврски кон добавувачи	27	(104.319)	(104.319)	(364.733)	(364.733)
Останати тековни обврски	28	(302.402)	(302.402)	(274.479)	(274.479)
		1.556.711	1.556.711	1.145.561	1.145.561

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.

Белешки кон финансиските извештаи

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	
Во илјади денари	2024	2023
Побарувања од купувачи	58.879	131.611
Обврски кон добавувачи	(6.256)	(5.955)
Приходи од дивиденди	478.943	249.190
Приходи од камата	1.819	13.560
Расходи од камата	(4.210)	(2.378)

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 : 2024

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)	2.094.337.987,00			2.196.508.603,00
2	-- I. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (003+004+005+006+007+008)	9.915.035,00			28.412.813,00
4	-- Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	9.915.035,00			28.412.813,00
9	-- II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019)	114.742.631,00			21.227.765,00
10	-- Недвижности (011+012)	102.912.298,00			
12	-- Градежни објекти	102.912.298,00			
13	-- Постројки и опрема	790.536,00			1.510.931,00
14	-- Транспортни средства	11.039.797,00			19.716.834,00
21	-- IV. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (022+023+024+025+026+030)	1.714.042.379,00			1.780.328.527,00
22	-- Вложувања во подружници	1.612.161.853,00			1.648.480.362,00
26	-- Вложувања во долгорочни хартии од вредност (027+028+029)	54.882.000,00			75.606.940,00
28	-- Вложувања во хартии од вредност расположливи за продажба	54.882.000,00			75.606.940,00
30	-- Останати долгорочни финансиски средства	46.998.526,00			56.241.225,00
31	-- V. ДОЛГОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (032+033+034)	255.637.942,00			366.539.498,00
34	-- Останати долгорочни побарувања	255.637.942,00			366.539.498,00
36	-- Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	1.954.057.823,00			1.653.705.338,00
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)	1.700.194.843,00			1.287.618.940,00
46	-- Побарувања од поврзани друштва	58.878.938,00			131.610.910,00
47	-- Побарувања од купувачи	127.090.455,00			84.276.904,00
48	-- Побарувања за дадени аванси на добавувачи	521.188.045,00			519.695.122,00
49	-- Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за	1.457.667,00			93.130.887,00

	останати давачки кон државата (претплати)			
50	-- Побарувања од вработените	6.347,00		32.997,00
51	-- Останати краткорочни побарувања	991.573.391,00		458.872.120,00
52	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (053+056+057+058)	251.781.300,00		364.023.839,00
56	-- Побарувања по дадени заеми од поврзани друштва	52.263.000,00		349.128.839,00
57	-- Побарувања по дадени заеми	199.518.300,00		14.895.000,00
59	-- V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	80.789,00		61.668,00
60	-- Парични средства	80.789,00		61.668,00
62	-- VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (ABP)	2.118.731,00		656.734,00
63	-- ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	4.050.514.541,00		3.850.870.675,00
65	-- ПАСИВА : А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	3.297.650.273,00		2.834.687.081,00
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	34.557.366,00		27.382.658,00
71	-- VI. РЕЗЕРВИ (072+073+074)	112.359.720,00		2.359.720,00
72	-- Законски резерви	749.720,00		749.720,00
74	-- Останати резерви	111.610.000,00		1.610.000,00
75	-- VII. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА	2.661.196.103,00		2.600.171.038,00
77	-- IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	485.788.484,00		201.025.065,00
81	-- Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	752.864.268,00		1.016.183.594,00
85	-- II. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 086 до 093)	139.358.296,00		177.015.731,00
90	-- Обврски по заеми и кредити	139.358.296,00		177.015.731,00
95	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	613.505.972,00		839.167.863,00
96	-- Обврски спрема поврзани друштва	6.256.409,00		5.955.184,00
97	-- Обврски спрема добавувачи	98.062.963,00		358.778.318,00
99	-- Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плати	552.422,00		981.688,00
100	-- Обврски кон вработените	1.054.521,00		4.068.386,00
101	-- Тековни даночни обврски	2.975.880,00		610.713,00
103	-- Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва	165.397.600,00		87.213.600,00
104	-- Обврски по заеми и кредити	41.386.882,00		112.741.679,00
106	-- Обврски по основ на учество во резултатот	297.819.295,00		268.818.295,00
111	-- ВКУПНО ПАСИВА : ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	4.050.514.541,00		3.850.870.675,00

Биланс на успех

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

			тековна година	
201	-- I. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)	39.301.284,00		33.594.339,00
202	-- Приходи од продажба	8.349.702,00		5.686.210,00
203	-- Останати приходи	30.951.582,00		27.908.129,00
207	-- II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)	81.431.130,00		127.763.782,00
208	-- Трошоци за сировини и други материјали	2.016.340,00		2.078.188,00
209	-- Набавна вредност на продадените стоки	648.741,00		935.306,00
211	-- Услуги со карактер на материјални трошоци	10.426.442,00		9.087.850,00
212	-- Останати трошоци од работењето	12.124.421,00		12.627.779,00
213	-- Трошоци за вработени (214+215+216+217)	20.597.028,00		65.400.250,00
214	-- Плати и надоместоци на плата (нето)	13.438.036,00		49.697.971,00
215	-- Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	1.381.371,00		5.353.094,00
216	-- Придонеси од задолжително социјално осигурување	5.287.840,00		7.691.642,00
217	-- Останати трошоци за вработените	489.781,00		2.657.543,00
218	-- Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	29.064.228,00		36.111.407,00
220	-- Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековните средства	1.293.718,00		816.631,00
222	-- Останати расходи од работењето	5.260.212,00		706.371,00
223	-- III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	557.766.666,00		314.239.418,00
224	-- Финансиски приходи од односи со поврзани друштва (225+226+227+228)	480.761.865,00		262.750.295,00
225	-- Приходи од вложувања во поврзани друштва	478.943.023,00		249.189.875,00
226	-- Приходи по основ на камати од работење со поврзани друштва	1.818.842,00		13.560.420,00
230	-- Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	76.493.797,00		43.363.555,00
231	-- Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	21,00		2.587.054,00
233	-- Останати финансиски приходи	510.983,00		5.538.514,00
234	-- IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	27.675.173,00		19.044.910,00
235	-- Финансиски расходи од односи со поврзани друштва (236+237+238)	4.209.693,00		2.378.340,00
236	-- Расходи по основ на камати од работење со поврзани друштва	4.209.693,00		2.378.340,00
239	-- Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	16.544.411,00		15.082.457,00
240	-- Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	4.603.555,00		179.107,00
242	-- Вредносно усогласување на финансиски средства и вложувања			655.227,00
243	-- Останати финансиски расходи	2.317.514,00		749.779,00
246	-- Добивка од редовното работење (201+223+244)- (204-205+207+234+245)	487.961.647,00		201.025.065,00
250	-- Добивка пред оданочување (246+248) или (246- 249)	487.961.647,00		201.025.065,00
252	-- Данок на добивка	2.173.163,00		
255	-- НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250- 252+253-254)	485.788.484,00		201.025.065,00
257	-- Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	9,00		15,00

258	-- Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	12,00			12,00
259	-- ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ПЕРИОД	485.788.484,00			201.025.065,00
260	-- Добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	485.788.484,00			201.025.065,00
269	-- Добивка за годината	485.788.484,00			201.025.065,00
271	-- Останата сеопфатна добивка (273+275+277+279+281+283) - (274+276+278+280+282+284)	10.976.400,00			
272	-- Останата сеопфатна загуба (274+276+278+280+282+284) - (273+275+277+279+281+283)				18.126.572,00
275	-- Добивки од повторно мерење на финансиски средства расположливи за продажба	10.976.400,00			
276	-- Загуби од повторно мерење на финансиски средства расположливи за продажба				18.126.572,00
286	-- Нето останата сеопфатна добивка (271-285)	10.976.400,00			
287	-- Нето останата сеопфатна загуби (285-271) или (272+285)				18.126.572,00
288	-- Вкупна сеопфатна добивка за годината (269+286) или (286-270)	496.764.884,00			182.898.493,00
289	-- Сеопфатна добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	496.764.884,00			182.898.493,00

Додатна евиденција