

**Друштво за инвестиции, производство, трговија и советодавни
услуги**

БАЛКАН ЕНЕРѢИ ГРУП АД Скопје

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

за годината завршена на 31 декември 2023
со

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

СОДРЖИНА

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР	3
БИЛАНС НА УСПЕХ / ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	5
ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА	6
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА	7
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИ ТЕКОВИ	8
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ	9
ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА РАБОТЕЊЕТО ВО 2023 ГОДИНА	25
ЗАВРШНА СМЕТКА ЗА 2023 ГОДИНА	37

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До акционерот на Друштво за инвестиции, производство, трговија и советодавни услуги БАЛКАН ЕНЕРѢИ ГРУП АД Скопје

Извештај за финансиските извештаи

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на Друштвото за инвестиции, производство, трговија и советодавни услуги БАЛКАН ЕНЕРѢИ ГРУП АД Скопје (Друштвото) коишто го вклучуваат извештајот за финансиската состојба заклучно со 31 декември 2023 како и извештајот за сеопфатна добивка, извештајот за промени во главнината и извештајот за парични текови за годината којашто завршува тогаш и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

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

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со стандардите за ревизија кои што се во примена 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 ентитетот за да обликува ревизорски постапки коишто се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на ентитетот. 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 коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење со резерва.

Основа за мислење со резерва Обезвреднување на побарувања

Друштвото на 31 декември 2023 година има долгорочни побарувања во износ од 2.146 илјади МКД (31 декември 2022: 1.714 илјади МКД) од купувач за кои постојат објективни докази за можна исправка на вредност. Врз основа на расположливиот доказ, ние не бевме во можност да се задоволиме во разумна мера во целосната наплата на овие побарувања. Како последица на тоа, ние не можевме да утврдиме дали има потреба од некакво прилагодување на сегашната вредност на побарувањата од купувачи или резултатот од работење за годината што завршува на 31 декември 2023 година и акумулираната добивка на 1 јануари 2023 година.

Мислење со резерва

Според нашето мислење, освен за можните ефекти од прашањето на кое се укажува во пасусот Основа за мислење со резерва, поединечните финансиски извештаи ја презентираат објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Друштвото за инвестиции, производство, трговија и советодавни услуги БАЛКАН ЕНЕРѢИ ГРУП АД Скопје заклучно со 31 декември 2023 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината којашто завршува тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Нагласување на прашање

Континуитет

Како што е обелоденето во Белешка 1 Општо за Друштвото и Белешка 2.1 Основа за изготвување, на 13.10.2022 година на придружните друштва: ПРОИЗВОДСТВО НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје, ДИСТРИБУЦИЈА НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје и СНАБДУВАЊЕ СО ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје им е одземена лиценцата за работа од страна на Регулаторна комисија за енергетика на РСМ. Со оглед на тоа што главните приходи на Друштвото се од корпоративно управување на овие придружни друштва, Друштвото ја подготви Годишната сметка користејќи сметководство во услови на ликвидација (престанок). Согласно оваа основа за изготвување на годишната сметка сите средства се прикажани по пониската вредност од нивната набавна вредност и нивниот надоместлив износ, таму каде што е применливо. Нашето мислење не е квалификувано во однос на ова прашање.

Извештај за други правни и регулативни барања

Менаџментот на Друштвото е исто така одговорен 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 изразиме мислење во врска со конзистентноста на годишниот извештај за работа со годишната сметка и финансиските извештаи за истата деловна 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.

Мислење

Според наше мислење, финансиските информации во годишниот извештај за работа се конзистентни со оние во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото за инвестиции, производство, трговија и советодавни услуги БАЛКАН ЕНЕРЏИ ГРУП АД Скопје за годината што заврши на 31 декември 2023 година.

Скопје, 22.05.2024

Овластен ревизор
Љубица Евтимовска Костовска



Друштво за ревизија
PCM МАКЕДОНИЈА ДООЕЛ Скопје
Јаглика Јорданова Андријеска

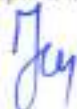


БИЛАНС НА УСПЕХ / ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА

	Белешка	Година завршена на 31.12	
		2023	2022
		МКД '000	МКД '000
Приходи од продажба	4	14.071	18.461
Останати приходи од работењето	5	56	43
Приходи од работењето		14.127	18.505
Трошоци за сировини и други материјали	8	134	738
Набавна вредност на продадени стоки	8	3.443	-
Услуги со карактер на материјални трошоци	8	502	1.385
Останати трошоци од работењето	8	3.089	4.040
Трошоци за вработени	6	1.778	8.435
Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	7	1.117	572
Останати расходи од работењето	8	1.043	288
Расходи од работењето		11.105	15.157
Приходи од финансирање	9	402	950
Расходи од финансирање	10	56	-
Добивка / (Загуба) пред оданочување		3.367	4.297
Данок на добивка	11	(463)	-
Нето добивка / загуба		2.904	4.297
Останата сеопфатна добивка			
Добивка за годината		2.904	4.297
Вкупна сеопфатна добивка за годината		2.904	4.297

Овие финансиски извештаи се усвоени и одобрени од раководството на Друштвото на 22.02.2024.

Овластен сметководител
 Катерина Миланова



Управител



Драган Наумовски



ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА

	Белешка	Година завршена на 31.12	
		2023	2022
		МКД '000	МКД '000
СРЕДСТВА			
Нематеријални средства	12.1	9	28
Материјални средства	12.2	-	2.507
Вложувања во недвижности	12.3	-	-
Долгорочни финансиски средства	12.4	1.231	1.231
Долгорочни побарувања	12.5	2.146	1.714
Одложени даночни средства	12.6	-	-
Долгорочни средства		3.388	5.480
Залихи	13.1	-	15
Нетоковни средства кои се чуваат за продажба	13.2	-	-
Побарувања од поврзани друштва	13.3	14.050	157
Побарувања од купувачите	13.4	-	40
Побарувања од државата	13.5	31	2.967
Побарувања од вработените	13.6	-	-
Останати краткорочни побарувања	13.7	-	-
Краткорочни финансиски средства	13.8	-	-
Парични средства	13.9	4.535	9.437
Однапред платени трошоци	13.10	-	129
Тековни средства		18.616	12.747
ВКУПНО СРЕДСТВА		22.002	18.226
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал на содружниците	16	3.075	3.075
Резерви	16	1.062	1.062
Акумулирана добивка/(загуба)	16	-	7.437
Добивка/(загуба) за годината		2.904	4.297
Капитал и резерви		7.040	15.870
Долгорочни резервирања	14.1	-	-
Долгорочни обврски	14.2	-	-
Одложени даночни обврски	14.3	-	-
Долгорочни обврски		-	-
Обврски кон поврзани друштва	15.1	432	11
Обврски кон добавувачите	15.2	66	233
Обврски кон државата	15.3	876	257
Обврски кон вработените	15.3	-	-
Останати краткорочни обврски	15.4	13.589	1.855
Краткорочни финансиски обврски	15.5	-	-
Однапред пресметани обврски	15.6	-	-
Тековни обврски		14.963	2.356
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		22.002	18.226

Овие финансиски извештај се усвоени и одобрени од раководството на Друштвото на 22.02.2024.

Овластен сметководител
 Катерина Миланова



Управител
 Драган Наумовски



ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА

МКД '000	Капитал	Ревалоризациони резерви и разлики од вреднување на компоненти на останата сеопфатна добивка	Резерви	Акумулирана добивка/ (загуба)	Вкупно
2022					
Состојба на 1 јануари	3.075	-	1.062	39.659	43.795
Издвоена, но неисплатена дивиденда				(1.855)	(1.855)
Исплатена дивиденда				(30.367)	(30.367)
Нето добивка/загуба за годината				4.297	4.297
Состојба на 31 декември	3.075	-	1.062	11.734	15.870
2023					
Состојба на 1 јануари	3.075	-	1.062	11.734	15.870
Издвоена, но неисплатена дивиденда				(11.734)	(11.734)
Нето добивка/загуба за годината				2.904	2.904
Состојба на 31 декември	3.075	-	1.062	2.904	7.040

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИ ТЕКОВИ

МКД '000	2023	2022
А Парични текови од оперативни активности		
Нето добивка / (загуба) пред оданочување	3.367	4.297
Усогласувања за:		
Депрецијација / амортизација	1.117	572
Отпис на побарувања/обврски	(25)	-
Загуба од расходување или од продажба на ОС	15	-
Приходи/расходи за камати, нето	(347)	(799)
Оперативна добивка пред промени во обртниот капитал	4.127	4.070
Намалување/(Зголемување) на залихите	15	-
Намалување/(Зголемување) на побарувања од поврзани друштва	(13.893)	7.197
Намалување/(Зголемување) на побарувања од купувачите	(393)	36
Намалување/(Зголемување) на побарувања од државата	2.936	(64)
Намалување/(Зголемување) на краткорочни финансиски средства	-	26.287
Намалување/(Зголемување) на АВР	129	(36)
Зголемување/(Намалување) на обврските кон поврзани друштва	421	11
Зголемување/(Намалување) на обврските кон добавувачите	(142)	165
Зголемување/(Намалување) на обврските кон државата	412	(305)
Зголемување/(Намалување) на останатите краткорочни обврски	11.734	1.855
Парични средства кои произлегуваат од работењето	5.347	39.216
Платени камати	(55)	-
Платен данок на добивка	(257)	(2.615)
Нето парични текови од оперативни активности	5.035	36.601
Б Парични текови од инвестициони активности		
Купување на недвижности, материјални и нематеријални средства	(2.200)	(2.192)
Продажба на недвижности, материјални и нематеријални средства	3.594	-
Примени камати	402	799
Нето парични текови од инвестициони активности	1.796	(1.393)
В Парични текови од финансиски активности		
Издвоена, но неисплатена дивиденда	(11.734)	(32.222)
Ефект од курсни разлики	-	(1.367)
Нето парични текови од финансиски активности	(11.734)	(33.589)
Нето зголемување/(намалување) на паричните средства	(4.903)	1.619
Парични средства на почетокот на годината	9.437	7.818
Парични средства на крајот на годината	4.535	9.437

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

1. ОПШТО ЗА ДРУШТВОТО

БАЛКАН ЕНЕРЏИ ГРУП АД Скопје е основано на 9.08.2012 година од основачите Битар Холдингс Лимитед од Велика Британија и Кардикор Инвестментс Лимитед од Кипар. Во текот на 2014 година влогот на Кардикор Инвестментс Лимитед е префрлен на Битар Холдингс Лимитед, со што Битар Холдингс Лимитед станува 100% акционер на Друштвото.

На 31.12.2022 година основната главнина на Друштвото е поделена на 250 акции со номинална вредност од 200 евра по акција. Сите 250 акции се во сопственост на Битар Холдингс Лимитед. Ваквата структура на капиталот е запишана во Централниот депозитар за хартии од вредност.

Друштвото има 4 придружни друштва: ПРОИЗВОДСТВО НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје, ДИСТРИБУЦИЈА НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје, СНАБДУВАЊЕ СО ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје и ОБЕЗБЕДУВАЊЕ БАЛКАН ЕНЕРЏИ СЕКЈУРИТИ ДООЕЛ. На 13.10.2022 година на придружните друштва: ПРОИЗВОДСТВО НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје, ДИСТРИБУЦИЈА НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје и СНАБДУВАЊЕ СО ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје им е одземена лиценцата за работа од страна на Регулаторна комисија за енергетика на РСМ.

На 31 декември 2023 година, Друштвото има 2 вработени (2022 година: 8 вработени).

ТЕКОВНА СОСТОЈБА

ЕМБС	6810306
Целосен назив на правното лице	Друштво за инвестиции, производство, трговија и советодавни услуги БАЛКАН ЕНЕРЏИ ГРУП АД Скопје
Седиште	516 бр.8 Скопје
Вид на субјект на упис	АД
Датум на основање	09.08.2012
Големина на правниот субјект	голем
Организационен облик	05.5 – акционерско друштво

Основна главнина

Паричен влог ЕУР	50.000,00
Непаричен влог ЕУР	-
Уплатен дел ЕУР	50.000,00
Вкупно основна главнина ЕУР	50.000,00
Број на издадени акции	250
Вид на акции	250 обични акции со номинална вредност од 200 евра во денарска противвредност

Сопственици

Забелешка	
Согласно член 298 став 2 од Законот за трговските друштва (Сл. весник на РМ бр.28/04, 84/05 и 25/07) промените на податоците наведени во оваа графа не се запишуваат во Трговскиот регистар. Состојбата во врска со акционерите и други прашања поврзани со акционерството (терети, забрани и др.) ја води Централниот депозитар за хартии од вредност.	

Дејност:

Приоритетна дејност / Главна приходна шифра	70.22 – Дејности на советување во врска со работењето и останатото управување
ОПШТА КЛАУЗУЛА ЗА БИЗНИС	
Евидентирани се дејности во надворешниот промет	

Овластувања:

Управител

Име	Драган Наумовски
Овластувања	Претседател на Управен одбор

2. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Основните сметководствени политики кои се усвоени за подготовката на финансиските извештаи се прикажани подолу. Овие политики се применуваат конзистентно за сите презентирани години, освен ако не е поинаку наведено.

2.1. Основа за изготвување

Финансиските извештаи на Друштвото се изготвени во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Континуитет

Како што е наведено во Белешка 1. Општо за Друштвото, на 13.10.2022 година на придружните друштва: ПРОИЗВОДСТВО НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРѢИ ДООЕЛ Скопје, ДИСТРИБУЦИЈА НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРѢИ ДООЕЛ Скопје и СНАБДУВАЊЕ СО ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРѢИ ДООЕЛ Скопје им е одземена лиценцата за работа од страна на Регулаторна комисија за енергетика на РСМ. Со оглед на тоа што главните приходи на Друштвото се од корпоративно управување на овие придружни друштва, Друштвото ја подготви Годишната сметка користејќи сметководство во услови на ликвидација (престанок). Согласно оваа основа за изготвување на годишната сметка сите средства се прикажани по пониската вредност од нивната набавна вредност и нивниот надоместлив износ, таму каде што е применливо. Надоместливиот износ е проценет преку тест за оценка на оштетување на средствата (види 2.12 Обезбедување на спелства)

Основи за мерење

Годишната сметка е изготвена според методот на историска набавна вредност, сведена до нето надоместувачки износ, каде што е применливо.

Користење на проценки и расудувања

Подготвувањето на финансиските извештаи бара употреба на одредени сметководствени проценки. Тоа исто така бара од раководството да прави расудувања кои влијаат на примената на сметководствените политики на Друштвото. Областите што вклучуваат повисок степен на проценка или сложеност, или области каде претпоставките и проценките се значајни за финансиските извештаи, се прикажани во белешка 3.

2.2. Странска валута

Финансиските извештаи се прикажани во илјади македонски денари, што е функционална и известувачка валута на Друштвото.

Трансакции во странска валута

Трансакциите во странска валута Друштвото ги преведува во функционална валута т.е. валута на примарното економско окружување во кое Друштвото работи користејќи го девизниот курс на датумот на трансакцијата. Добивките и загубите што произлегуваат од промените на девизниот курс по датумот на трансакцијата, се признаваат во извештајот за сеопфатна добивка, т.е. во добивката, односно загубата.

2.3. Признавање на приходи

Продажба на производи

Приходот од продажба на производи треба да биде признаен кога ќе бидат исполнети сите од наведените услови:

- Ентитетот му ги пренел на купувачот значајните ризици и награди од сопственоста на производите.
- Ентитетот не задржува ниту континуирана менаџерска инволвираност до степен кој вообичаено се поврзува со сопственоста, ниту пак ефективна контрола над продадените производи.
- Износот на приходот може веродостојно да се измери.
- Веројатно е дека економските користи поврзани со трансакцијата ќе претставуваат прилив за ентитетот.
- Трошоците кои се направени или треба да бидат направени во врска со трансакцијата можат веродостојно да се измерат.

Извршени услуги

Приходот од давање на услуги се признава во сметководствените периоди во кои се обезбедени услугите. Кога резултатот на трансакцијата која вклучува давање на услуги може веродостојно да се процени, приходот поврзан со трансакцијата треба да се признае со повикување на степенот на довршеност на трансакцијата на крајот на периодот на известување. Кога резултатот на трансакцијата која вклучува давање на услуги не може веродостојно да се процени, приходот треба да се признае само до висината на признаените расходи кои се надоместливи. Резултатот на трансакцијата може веродостојно да се процени кога се исполнети сите од следните услови:

- Износот на приходот може веродостојно да се измери.
- Веројатно е дека економските користи поврзани со трансакцијата ќе претставуваат прилив за ентитетот.
- Степенот на довршеност на трансакцијата на крајот на периодот на известување може веродостојно да се измери.
- Трошоците направени за трансакцијата и трошоците за довршување на трансакцијата можат веродостојно да се измерат.

Камати

Приходите од камати се признаваат во добивката или загубата кога се пресметуваат со примена на методот на ефективна камата.

2.4. Данок од добивка

Данокот од добивка се состои од тековен и одложен данок. Основа за пресметување на данокот од добивка е добивката која се утврдува во даночниот биланс. Основа за пресметување на данокот од добивка се утврдува како разлика меѓу вкупните приходи и вкупните расходи на даночниот обврзник во износи утврдени согласно со прописите за сметководството и сметководствените стандарди. Основата за пресметување на данокот од добивка се зголемува за непризнаените расходи за даночни цели. Во Република Северна Македонија, стапката на данок на добивка изнесува 10%.

Одложениот данок произлегува од времените разлики помеѓу сметководствената вредност на средствата и обврските за потребите на финансиското известување и вредноста на истите за даночни цели. Одложениот данок се мери со примена на даночните стапки кои се очекува да се применат кога ќе се реализираат времените разлики врз основа на законите кои се усвоени или значајно усвоени на денот на известувањето.

Одложено даночно средство се признава за неискористени даночни загуби, неискористен даночен кредит и одбитни временни разлики до износот за кој е веројатно дека ќе има оданочив приход во иднина наспроти кој средството би се искористило. Одложено даночно средство се проценува на крајот на секој период на известување и се намалува до степенот до кој веќе не е веројатно дека овие даночни приходи ќе се реализираат. Секое вакво намалување треба да се анулира до степенот до кој станува веројатно дека ќе биде расположива доволна оданочива добивка.

Непризнаено одложено даночно средство се проценува на крајот на секој период на известување и се признава до степенот до кој е веројатно дека идните даночни приходи на товар на кои може да се искористи тоа средство ќе бидат доволни.

2.5. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти се состојат од денарска благајна, девизна благајна, парични средства на жиро сметки во деловните банки и девизни средства на девизни сметки.

2.6. Побарувања од купувачи и останати побарувања

Побарувањата од купувачите ги опфаќаат сите побарувања од продажба на учиноци, евидентирани по фактурна вредност согласно издадени фактури за испорака и монтажа на производите и фактури за извршени услуги, намалени за исправката на вредност за сомнителни и спорни побарувања.

Останатите побарувања се мерат по амортизирана набавна вредност намалена за загубите поради обезвреднување.

Исправка на вредноста на сомнителните и спорни побарувања

Со товарење на расходите се формира исправка на вредноста за сите побарувања за кои се смета дека се ненаплативи на датумот на извештајот за финансиска состојба. Индикатори за ненаплативоста на побарувањата се следните: доцнење при наплата на побарувањата, несолвентност на купувачите, можност за ликвидација или стечај на купувачите и друго. Сомнителните побарувања целосно се отпишуваат кога истите ќе се идентификуваат за такви.

2.7. Залихи

Залихите на материјали, производство во тек и готови производи се искажуваат според пониската од набавната вредност и нето реализационата вредност. Набавната вредност на залихите треба да ги опфати сите трошоци за набавка, трошоците за конверзија и другите трошоци направени за залихите да се доведат до нивната сегашна локација и состојба. Нето реализационата вредност е проценетата продажна цена во редовниот тек на работење намалена за проценетите трошоци за довршување и проценетите трошоци неопходни за да се изврши продажбата.

Набавната вредност на залихите е определена со користење на методот на просечни цени.

Намалување на вредноста на залихите се прави за оштетени и слабо движечки залихи во зависност од нивната идна употреба и нето реализациона вредност.

2.8. Прекинатото работење и средства кои се чуваат за продажба

Прекинатото работење претставува одделна главна линија на деловно работење или географска област на работењето која е или отуѓена или е класифицирана како таква која се чува за продажба. Тоа се состои од работење и парични текови кои можат јасно да се разликуваат, оперативно и за целите на финансиското известување, од остатокот на Друштвото. Резултатите од прекинатото работење Друштвото ги прикажува посебно во извештајот на сеопфатна добивка.

Друштвото класифицира нетековно средство (или група за отуѓување) како такво кое се чува за продажба, кога неговата сметководствена вредност ќе биде надоместена главно преку трансакција на продажба наместо преку континуирано користење. За ова да биде случај, средството (или групата за отуѓување) мора да биде расположливо за продажба веднаш во неговата сегашна состојба. За продажбата да биде многу веројатна, соодветно ниво на раководство мора да се обврзе на план за продажба на средството (или групата за отуѓување) и мора да е започната активна програма за лоцирање на купувач и извршување на планот. Групите за отуѓување и нетековните средства кои се чуваат за продажба се признаваат во извештајот за финансиска состојба по пониската од нивната сметководствена вредност и објективната вредност намалена за трошоците за продажба.

Кога едно средство ќе биде класифицирано како средство кое се чува за продажба, за тоа средство престанува да се пресметува амортизација.

2.9. Вложувања во недвижности

Класификацијата на вложувањата во недвижности се заснова на критериумот дека недвижноста се користи за генерирање на приходи од наемнини.

Вложувањата во недвижности се мерат по набавна вредност намалена за акумулираната депрецијација и загубите поради обезвреднување, доколку има. Набавната вредност ги вклучува трошоците кои директно можат да се припишат на стекнувањето на средството. Трошоците за само изградените вложувања во недвижности ги вклучуваат трошоците за материјалите и работната рака и сите други трошоци кои директно може да се припишат на доведување на вложувањата во недвижности во состојбата предвидена за нивната намена и капитализирани трошоци за позајмување. Сите добивки или загуби од отуѓување на вложувања во недвижности (пресметани како разлика помеѓу нето приливите од отуѓување и сметководствената вредност на средството) се признаваат во добивката или загубата.

Депрецијацијата се заснова врз вредноста на средството намалена за нејзината резидуална вредност и се признава во добивката или загубата по праволиниска основа во текот на проценетиот корисен век на секоја компонента на вложувањата во недвижности. Пристап по компоненти се применува за компонентите и корисниот век на траење и стапката на депрецијација се базира на проценетиот век на употреба на компонентите.

Проценетиот корисен век на траење е:

Згради: 40 години

Инсталации: 20 години

Опрема: 4 години

Методите на депрецијација, корисните векови и резидуалните вредности се ревидираат на секој датум на известување и се коригираат соодветно.

Вложувањата во недвижности се отпишуваат при отуѓување или кога нема очекувани идни економски користи од нивната употреба или отуѓување.

2.10. Недвижности, постројки и опрема

Недвижностите, постројките и опремата се евидентираат по нивната набавна вредност намалена за акумулираната депрецијација и евентуални акумулирани загуби од обезвреднување. Набавната вредност ги вклучува трошоците кои директно можат да се припишат на стекнувањето на средството.

Депрецијацијата е системска распределба на износот по којшто се амортизира средството во текот на неговиот корисен век на употреба. Недвижностите, постројките и опремата се амортизираат поединечно, се до нивниот целосен отпис. Друштвото користи праволиниски метод на депрецијација кој резултира во константен трошок во текот на векот на употреба доколку не се менува остатокот на вредноста на средството. Земјиштето, трајни добра (уметнички слики, книги и сл.) и инвестициите во тек не се амортизираат. Проценетиот корисен век на траење е како што следи:

Мебел и останата опрема: 5 години

Компјутерска опрема и транспортни средства: 4 години

Преостанатата вредност и векот на употреба на средството се ревидираат на крајот на секоја финансиска година и, доколку очекувањата се разликуваат од претходните проценки, промена(и)та се евидентира како промена во сметководствена проценка.

Ставка од недвижности, постројки и опрема се отпишува при отуѓување или кога нема очекувани идни економски користи од нејзината употреба или отуѓување. Признаената добивка или признаената загуба што настанува од отпишување на ставка од недвижности, постројки и опрема е определена како разлика помеѓу нето принос од отуѓување, доколку постои, и сметководствената вредност на ставката. Така настанатата признаена добивка, односно загуба е вклучена во добивката или загубата кога ставката е отпишана.

2.11. Нематеријални средства

Нематеријалните средства кои се стекнати од Друштвото и имаат ограничен век на употреба се мерат според набавна вредност намалена за акумулираната амортизација и акумулираните загуби поради обезвреднување.

Проценетиот корисен век на траење е како што следи:

Софтвер и лиценци: 4-5 години

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

2.12. Обезвреднување на средства

Сметководствената вредност на нефинансиските средства на Друштвото, 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.

Надоместливиот износ на средството или единицата која генерира пари е поголемата 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 или единицата која генерира пари. За целите на тестирање на загубите поради обезвреднување, средствата кои не можат да се тестираат индивидуално се групирани заедно во најмалата група на средства којашто генерира парични приливи од континуирана употреба коишто во голем степен се независни од паричните приливи од други средства или единица која генерира пари.

2.13. Заеми

Заемите и кредитите почетно се признаени по објективната вредност плус трансакциските трошоци кои директно се припишуваат на стекнувањето на финансиското средство. Последователно на почетното признавање, заемите и кредитите се мерат по амортизирана набавна вредност со примена на методата на ефективна камата, намалена за загубите поради обезвреднување.

2.14. Резервирања

Друштвото треба да признае резервирање кога има сегашна обврска (законска или изведена) како резултат на минат настан, кога е веројатно дека за подмирување на обврската ќе биде баран одлив на ресурси во кои се вградени економски користи и кога може да се направи веродостојна проценка за износот на обврската. Резервирањата треба да се проверуваат на крајот на секој период на известување и да се коригираат за да ја одразат најдобрата тековна проценка. Доколку не е повеќе веројатно дека за подмирување на обврската ќе биде потребен одлив на ресурси кои содржат економски користи, резервирањето треба да се анулира. Ако ефектот од временската вредност на парите е значаен, резервирањата се дисконтираат на нивната сегашна вредност со примена на стапки пред оданочување кои ги одразуваат тековните пазарни проценки на временската вредност на парите и специфичните ризици на обврската.

2.15. Користи на вработените

Користи на вработените се сите форми на надоместок кои ги дава Друштвото во размена за извршена услуга од страна на вработените. Користите на вработените се поделени во четири категории:

- Краткорочни користи за вработените, какви што се плати, надници, придонеси за социјално осигурување, платени годишни одмори и платени отсуства поради боледување, учество во добивката и бонуси (доколку треба да се платат во рамките на дванаесет месеци од крајот на периодот) и немонетарни користи (како на пример, здравствена грижа, домување, автомобили и бесплатни или субвенционирани добра или услуги) за постојаните вработени.
- Користи по престанок на работниот однос какви што се пензии, други пензиски користи, животно осигурување по престанок на работниот однос и здравствена грижа по престанок на работниот однос.
- Други долгорочни користи за вработените, вклучувајќи отсуства по долготрајна служба или отсуство по определен број на години, јубилејни или други користи за долготрајна служба, користи заради долгорочна инвалидност и, доколку треба да се платат дванаесет месеци или повеќе после крајот на периодот, учества во добивка, бонуси и одложени примања.
- Отпремнини.

2.16. Капитал

Капиталот ги претставува нето средствата или главнината на Друштвото. Компоненти на капиталот се: капитал на сопствениците (основна главнина), задржана добивка, резерви кои претставуваат распределба на задржана добивка и резерви кои претставуваат корекции заради одржување на капиталот кои може да се прикажат одвоено.

Ревалоризациони резерви

Ревалоризационите резерви се формираат врз основа на извршената ревалоризација на нетековните средства. Овие резерви не се предмет на распределба.

Законски резерви

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

Реинвестирана добивка (Резерви за инвестиции)

Под реинвестирана добивка се подразбираат извршените инвестициски вложувања од добивката за развојни цели, односно вложувањата во материјални средства (недвижности, постројки и опрема), вклучително и вложувањата во материјални средства набавени преку финансиски лизинг, како и во нематеријални средства (компјутерски софтвер и патенти) за проширување на дејноста на даночниот обврзник, освен вложувања во патнички автомобили, мебел, теписи, аудио визуелни средства, бела техника, уметнички дела од ликовната и применетата уметност и други вложувања кои служат за административни цели.

Доколку Друштвото ги отуѓи средствата со кои се стекнал преку реинвестирање на добивката во рок од пет години од денот во кој е извршено инвестициското вложување, го должи данокот кој би го платил кога не би ја намалил даночната основа за износот на извршените вложувања.

2.17. Нови стандарди и толкувања кои се уште не се задолжителни или порано усвоени

Нема нови стандарди, дополнувања и толкувања прифатени во Република Северна Македонија, а стапени во сила за годишни периоди почнувајќи по 1 јануари 2023 година.

3. КОРИСТЕЊЕ НА ПРОЦЕНКИ И РАСУДУВАЊА

Подготовката на финансиските извештаи бара од раководството да направи проценки, расудувања и претпоставки кои влијаат на износите презентирани во финансиските извештаи. Раководството на континуирана основа ги оценува своите проценки и расудувања во врска со средствата, обврските, приходите и расходите. Раководството ги базира своите проценки, расудувања и претпоставки врз историско искуство и врз други различни фактори, вклучувајќи ги и очекувањата за идни настани, за кои раководството верува дека се разумни под околностите. Сметководствените проценки и расудувања ретко ќе се изедначат со соодветните реални резултати. Проценките, расудувањата и претпоставките за кои постои ризик материјално да влијаат на сметководствената вредност на средствата и обврските во следната финансиска година се презентирани подолу.

Проценка на корисен век на средствата

Друштвото ги одредува проценетиот корисен век и соодветните трошоци за амортизација за неговите недвижности, постројки и опрема и нематеријалните средства со ограничен век на траење. Корисниот век може значително да се промени како резултат на технички иновации или некој друг настан. Трошокот за амортизација ќе се зголеми кога корисниот век е помал од претходно проценетиот корисен век, или ќе бидат отпишани технички застарени или нестратешки средства што се напуштени или продадени.

Обезвреднување на побарувања од купувачи и други побарувања

Резервирањето за исправка на сомнителни и спорни побарувања се формира врз основа на проценетите загуби кои произлегуваат од неисполнувањето на обврските на клиентот. Проценката се базира на анализа на старосната структура на побарувањата, историски отписи, кредитоспособност на клиентите и промени во условите на исплата, определени при утврдувањето на адекватноста на резервацијата за исправка на сомнителни и спорни побарувања.

Белешка 4

МКД '000

	2023	2022
Приходи од продажба	14.071	18.461

ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА НА ДОБРА И УСЛУГИ НА ПОВРЗАНИ ДРУШТВА

Приходи од продажба на добра (производи, стоки) и услуги на поврзани друштва во земјата	-	18.088
Приходи од продажба на добра и услуги на поврзани друштва врз други основи	14.071	-

ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА НА НЕПОВРЗАНИ ДРУШТВА

Приходи од наемнини	-	374
---------------------	---	-----

МКД '000

	2023	2022
Приходи од продажба на добра (производи, стоки) и услуги на поврзани друштва во земјата	-	18.088
Корпоративно управување	-	18.088

МКД '000

	2023	2022
Приходи од продажба на добра и услуги на поврзани друштва врз други основи	14.071	-
Приходи од продажба на нетековни средства кои се чуваат за продажба и прекинато работење	10.903	-
Приходи од наемнини	3.168	-

Белешка 5

МКД '000

	2023	2022
Останати приходи од работењето	56	43

Приходи од наплатени отпишани побарувања	25	-
Останати приходи од работењето	31	43

Белешка 6

МКД '000

	2023	2022
Трошоци за вработените	1.778	8.135

Плата и надоместоци на плата - бруто (за производство)	1.731	7.989
Плата и надоместоци на плата - бруто (за администрација, управа и продажба)	-	-
Останати трошоци за вработените	40	98
Дневници за службени патувања, нокевања и патни трошоци	-	15
Надоместоци на трошоци на вработените и подароци	7	32

Белешка 7

МКД '000

	2023	2022
Трошоци за амортизација	1.117	572

Трошоци за амортизација (за производство)	1.117	572
---	-------	-----

Белешка 8

МКД '000

	2023	2022
Останати трошоци од работењето	8.211	6.450

ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ, МАТЕРИЈАЛИ, ЕНЕРГИЈА, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ И СИТЕН ИНВЕНТАР

Трошоци за материјали (за администрација, управа и продажба)	3	1
Трошоци за енергија (за администрација, управа и продажба)	131	313
Трошоци за ситен инвентар, амбалажа и автогуми (за производство)	-	424

ТРОШОЦИ ЗА УСЛУГИ

Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	91	636
Услуги за одржување и заштита	207	196
Наем - лизинг	37	37
Останати услуги	168	516

ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ОД РАБОТЕЊЕТО

Трошоци за надомест и други примања на членови на Управен и надзорен одбор, одбор на директори и управители	1.476	1.385
Трошоци за репрезентација	40	131
Трошоци за осигурување	458	194
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	63	81
Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки	413	371
Останати трошоци на работењето	640	1.879

ОСТАНАТИ РАСХОДИ

Загуби врз основа на расходување и загуби од продажба на нематеријални и материјални средства	15	-
Расходи врз основа на директен отпис на побарувања	25	-
Останати расходи од работењето	1.003	288

НАБАВНА ВРЕДНОСТ

Набавна вредност на продадени нетековни средства кои се чуваат за продажба и прекинато работење	3.443	-
---	-------	---

Белешка 9

МКД '000

	2023	2022
Приходи од финансирање	402	950
Приходи врз основа на камати од работењето со поврзани друштва	-	799
Приходи врз основа на позитивни курсни разлики од работењето со неповрзани друштва	-	57
Останати финансиски приходи	402	93

Белешка 10

МКД '000

	2023	2022
Расходи од финансирање	56	-
Расходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	55	-
Расходи врз основа на негативни курсни разлики од работењето со неповрзани друштва	1	-

Белешка 11

МКД '000

Данок на добивка	2023	2022
Добивка пред оданочување	3.367	4.297
Даночно непризнаени расходи	1.266	3.792
Даночна основа	4.633	8.089
Намалување на даночна основа:		
Вратен дел од заем за кој претходно била зголемена даночната основа	-	10.436
Даночна основа по намалување	4.633	(2.347)
Данок на добивка по стапка од 10% на даночната основа	463	-
Пресметан данок на добивка по намалување	463	-
Ефективна даночна стапка	13,75%	0,00%

Белешка 12.1

МКД '000

Нематеријални средства

2022	Лиценци и права
Набавна вредност	
Состојба на 1.1.	1.780
Набавки во текот на годината	-
Отуѓување	-
Состојба на 31.12.	1.780
Исправка на вредноста	
Состојба на 1.1.	(1.734)
Амортизација за тековна година	(18)
Отуѓување	-
Состојба на 31.12.	(1.752)
Сегашна вредност 31.12.	28

2023	Лиценци и права
Набавна вредност	
Состојба на 1.1.	1.780
Набавки во текот на годината	166
Отуѓување	(1.213)
Состојба на 31.12.	733
Исправка на вредноста	
Состојба на 1.1.	(1.752)
Амортизација за тековна година	(18)
Отуѓување	1.047
Состојба на 31.12.	(724)
Сегашна вредност 31.12.	9

Белешка 12.2

МКД '000

Недвижности, постројки и опрема

2022	Земјишта	Градежни објекти	Постројки и опрема	Алат, погонски и канцелариски инвентар, мебел и транспортни средства	Биолошки средства	Останати материјални средства	Материјални средства во подготовка	Аванси за набавка на материјални средства	Вкупно
Набавна вредност									
Состојба на 1.1.	-	-	-	13.856	-	-	-	-	13.856
Набавки во текот на годината	-	-	-	2.192	-	-	-	-	2.192
Отуѓување/Расходување	-	-	-	(139)	-	-	-	-	(139)
Состојба на 31.12.	-	-	-	15.909	-	-	-	-	15.909
Исправка на вредноста									
Состојба на 1.1.	-	-	-	(12.987)	-	-	-	-	(12.987)
Депрецијација за тековна година	-	-	-	(554)	-	-	-	-	(554)
Отуѓување/Расходување	-	-	-	139	-	-	-	-	139
Состојба на 31.12.	-	-	-	(13.402)	-	-	-	-	(13.402)
Сегашна вредност 31.12.	-	-	-	2.507	-	-	-	-	2.507

2023	Земјишта	Градежни објекти	Постројки и опрема	Алат, погонски и канцелариски инвентар, мебел и транспортни средства	Биолошки средства	Останати материјални средства	Материјални средства во подготовка	Аванси за набавка на материјални средства	Вкупно
Набавна вредност									
Состојба на 1.1.	-	-	-	15.909	-	-	-	-	15.909
Набавки во текот на годината	-	-	-	2.034	-	-	-	-	2.034
Отуѓување/Расходување	-	-	-	(17.225)	-	-	-	-	(17.225)
Состојба на 31.12.	-	-	-	718	-	-	-	-	718
Исправка на вредноста									
Состојба на 1.1.	-	-	-	(13.402)	-	-	-	-	(13.402)
Депрецијација за тековна година	-	-	-	(1.098)	-	-	-	-	(1.098)
Отуѓување/Расходување	-	-	-	13.782	-	-	-	-	13.782
Состојба на 31.12.	-	-	-	(718)	-	-	-	-	(718)
Сегашна вредност 31.12.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Друштвото нема ограничување во располагањето со средствата кои ги поседува ниту пак има средства заложени како обезбедување.

Белешка 12.3
Вложувања во недвижности

МКД '000

2022	Вложувања во недвижности	Вложувања во недвижности во подготовка	Аванси за вложувања во недвижности	Вкупно
Набавна вредност				
Состојба на 1.1.	-	-	-	-
Набавки во текот на годината	-	-	-	-
Отуѓување	-	-	-	-
Рекласификација	-	-	-	-
Состојба на 31.12.	-	-	-	-
Исправка на вредноста				
Состојба на 1.1.	-	-	-	-
Депрецијација за тековна година	-	-	-	-
Отуѓување	-	-	-	-
Состојба на 31.12.	-	-	-	-
Сегашна вредност 31.12.	-	-	-	-

2023	Вложувања во недвижности	Вложувања во недвижности во подготовка	Аванси за вложувања во недвижности	Вкупно
Набавна вредност				
Состојба на 1.1.	-	-	-	-
Набавки во текот на годината	-	-	-	-
Отуѓување	-	-	-	-
Рекласификација	-	-	-	-
Состојба на 31.12.	-	-	-	-
Исправка на вредноста				
Состојба на 1.1.	-	-	-	-
Депрецијација за тековна година	-	-	-	-
Отуѓување	-	-	-	-
Состојба на 31.12.	-	-	-	-
Сегашна вредност 31.12.	-	-	-	-

Белешка 12.4

МКД '000

Долгорочни финансиски средства

	2023	2022
Вложувања во придружни друштва и заеднички контролирани друштва (учество во заеднички вложувања)	1.231	1.231

МКД '000				
Заеднички вложувања	% на сопственост	Набавна вредност	Вредносно усогласување	Нето сметководствена вредност
ПРОИЗВОДСТВО НА ТОПЛИНА БЕ	100%	308	-	308
ДИСТРИБУЦИЈА НА ТОПЛИНА БЕ	100%	308	-	308
СНАБДУВАЊЕ СО ТОПЛИНА БЕ ДООЕЛ	100%	308	-	308
БАЛКАН ЕНЕРѢИ СЕКЈУРИТИ ДООЕЛ	100%	308	-	308
Вкупно		1.231	-	1.231

Белешка 12.5

МКД '000

Долгорочни побарувања

	2023	2022
Спорни и ризични побарувања	2.146	1.714

Спорни и ризични побарувања се однесуваат на побарувања од ТЕ-ТО АД согласно Планот за реорганизација на ТЕ-ТО АД од 2018 година. Согласно овој План, Друштвото отпиша побарувања во износ од 19.313 илјади МКД (90% од вкупните побарувања), а останатите 2146 илјади МКД (10% од вкупните побарувања) се со рок на доспеаност 2028-2029 година.

Белешка 12.6

МКД '000

	2023	2022
Одложени даночни средства	-	-

Белешка 13.1

МКД '000

	2023	2022
Залихи	-	15

СТОКИ

Стоки на залиха	-	15
-----------------	---	----

Белешка 13.2

МКД '000

	2023	2022
Средства кои се чуваат за продажба и прекинато работење	-	-

Белешка 13.3

МКД '000

	2023	2022
Побарувања од поврзани друштва	14.050	157

Побарувања од поврзани друштва врз основа на продажба на добра и услуги во земјата

14.050 157

Белешка 13.4

МКД '000

	2023	2022
Побарувања од купувачите	-	40

Побарувања од купувачи во странство

1.579 1.579

Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во земјата

- 40

Вредносно усогласување на побарувањата од купувачи

(1.579) (1.579)

МКД '000

Старосна структура на побарувања од купувачите	до 1 година	од 1 до 3 години	над 3 години	Вкупно
Побарувања од поврзани друштва врз основа на продажба на добра и услуги во земјата	14.050			14.050
Побарувања од купувачи во странство			1.579	1.579
Вредносно усогласување на побарувањата од купувачи			(1.579)	(1.579)
Вкупно	14.050	-	-	14.050

Белешка 13.5

МКД '000

	2023	2022
Обврски / побарувања кон државата	(844)	2.710

Обврски кон државата

876 257

Обврски за данокот на додадена вредност

412 -

Обврски за данок на добивка, данок на вкупен приход и данок на приход платен на странско правно лице (задрж

463 257

Побарувања од државата

31 2.967

Данок на додадена вредност

- 64

Побарувања за повеќе платен данок на добивка, данок на вкупен приход и данок на приход платен на странско

31 2.903

Белешка 13.6

МКД '000

	2023	2022
Побарувања од вработените	-	-

Белешка 13.7

МКД '000

	2023	2022
Останати краткорочни побарувања	-	-

Белешка 13.8

МКД '000

	2023	2022
Краткорочни финансиски средства	-	-

Белешка 13.9

МКД '000

	2023	2022
Парични средства	4.535	9.437
Парични средства на трансакциски сметки во денари	4.528	9.428
Парични средства во благајна	7	9

Белешка 13.10

МКД '000

	2023	2022
Однапред платени трошоци	-	129
Однапред платени трошоци	-	129

Белешка 14.1

МКД '000

	2023	2022
Долгорочни резервирања	-	-

Белешка 14.2

МКД '000

	2023	2022
Долгорочни обврски	-	-

Белешка 14.3

МКД '000

	2023	2022
Одложени даночни обврски	-	-

Белешка 15.1

МКД '000

	2023	2022
Обврски кон поврзани друштва	432	11
Обврски од поврзани друштва врз основа на набавка на добра и услуги во земјата	432	11

Белешка 15.2

МКД '000

	2023	2022
Обврски кон добавувачите	66	233
Обврски спрема добавувачи во земјата	66	233

Белешка 15.3

МКД '000

	2023	2022
Обврски кон вработените	-	-

Белешка 15.4

МКД '000

	2023		2022	
	2023	2022	2023	2022
Останати краткорочни обврски	13.589		1.855	
Обврски врз основа на учество во добивката	13.589		1.855	

Белешка 15.5

МКД '000

	2023		2022	
	2023	2022	2023	2022
Краткорочни финансиски обврски	-		-	

Белешка 15.6

МКД '000

	2023		2022	
	2023	2022	2023	2022
Однапред пресметани обврски	-		-	

16. КАПИТАЛ

МКД '000

	2023		2022	
	2023	2022	2023	2022
Сопственик	3.075		3.075	
BITAR HOLDINGS LIMITED	3.075		3.075	

МКД '000

	2023		2022	
	2023	2022	2023	2022
Законски резерви	1.062		1.062	
Издвојување од добивки во претходни години	1.062		1.062	

МКД '000

	2023		2022	
	2023	2022	2023	2022
Дивиденди	-		30.367	
Исплатена дивиденда од добивка за 2022/2021 година	-		30.367	

17. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Цели на управувањето со финансиски ризици

Активностите на Друштвото го изложуваат истото на различни финансиски ризици: пазарен ризик (вклучувајќи валутен ризик, ценовен ризик и каматен ризик), кредитен ризик и ликвидносен ризик. Целокупната програма за управување со ризик на Друштвото се фокусира на непредвидливоста на финансиските пазари и се обидува да ги минимизира потенцијалните негативни ефекти врз финансиските перформанси на Друштвото.

17.1. Пазарен ризик

Пазарен ризик е ризик дека промените во пазарните цени, како што се девизните курсеви и каматните стапки, ќе влијаат на приходот на Друштвото или вредноста на неговите финансиските инструменти. Целта на управувањето со пазарниот ризик е да се управува и контролира изложеноста на пазарниот ризик во рамките на прифатливи параметри, при истовремено оптимизирање на приносот.

Валутен ризик

Друштвото влегува во трансакции во странска валута, при што истото е изложено на секојдневни промени на курсевите на странските валути.

Валутниот ризик произлегува од финансиските средства и финансиските обврски деноминирани во валута, која што е различна од известувачката валута на Друштвото. Ризикот се мери со употреба на сензитивната анализа.

Сметководствената вредност на финансиските средства и обврски на Друштвото деноминирани во странска валута е како што следи:

МКД '000

Валута	Средства		Обврски	
	2023	2022	2023	2022
ЕУР	-	-	-	-
УСД	-	-	-	-
ГБП	-	-	-	-
ЦХФ	-	-	-	-
Друго	-	-	-	-
Вкупно	-	-	-	-

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување за 1% на македонскиот денар во однос на странските валути. Анализата е направена на девизните салда на средствата и обврските на датумот на билансот на состојба. Позитивните износи се зголемувања на добивката, а негативните се намалувања на добивката за соодветниот период.

МКД '000				
Валута	зголемување за 1%		намалување за 1%	
	2023	2022	2023	2022
ЕУР	-	-	-	-
УСД	-	-	-	-
ГБП	-	-	-	-
ЦХФ	-	-	-	-
Друго	-	-	-	-
Нето ефект	-	-	-	-

Ценовен ризик

Ценовен ризик е ризик дека капиталот ќе флукуира и ќе влијае на фер вредноста на вложувањата во акции и останатите инструменти чија вредност произлегува од конкретните вложувања во акции или од индексот на цените на капиталот. Примарната изложеност на цената на капиталот произлегува од вложувањата во хартии од вредност и удели. Друштвото не е изложено на значаен ценовен ризик.

Каматен ризик

Друштвото е изложено на ризик од промените на каматните стапки во случај кога користи кредити и позајмици или кога има пласирано средства кај други друштва или банки договорени по варијабилни каматни стапки.

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

Финансиски средства

МКД '000

Некаматносни	2023	2022
Парични средства	4.535	9.437
Побарувања од купувачи	14.050	197
Останати побарувања	31	2.967
Вложувања	1.231	1.231
Вкупно некаматносни финансиски средства	19.847	13.833
Каматносни со фиксна каматна стапка		
Парични средства		
Депозити во банки		
Дадени кредити и заеми		
Каматносни со променлива каматна стапка		
Парични средства		
Депозити во банки		
Дадени кредити и заеми		
Вкупно каматносни финансиски средства	-	-
Вкупно	19.847	13.833

Финансиски обврски

Некаматносни	2023	2022
Обврски кон добавувачи	498	244
Останати тековни обврски	14.465	2.112
Вкупно некаматносни финансиски обврски	14.963	2.356
Каматносни со фиксна каматна стапка		
Кредити и лизинг	-	-
Каматносни со променлива каматна стапка		
Кредити и лизинг	-	-
Вкупно каматносни финансиски обврски	-	-
Вкупно	14.963	2.356

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување за 100 базични поени на каматните стапки на користените кредити и дадени депозити во банки. Анализата е направена на салдата на обврски за кредити и дадени депозити на датумот на билансот на состојба. Позитивните износи се зголемување на добивката а негативните се намалување на добивката за соодветниот период.

МКД '000				
Назив	зголемување за 100 базични поени		намалување за 100 базични поени	
	2023	2022	2023	2022
Земени кредити	-	-	-	-
Дадени кредити	-	-	-	-
Нето ефект	-	-	-	-

17.2. 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 произлегува главно од побарувањата на Друштвото од купувачи, како и инвестициите во банки, т.е. банкарски депозити, готовина и парични еквивалент. Максималната изложеност на кредитен ризик е нето сметководствената вредност на побарувањата од купувачи и другите побарувања.

Изложеноста на Друштвото кон одредени клиенти, како и кредитната способност на клиентите се набљудува навремено, со цел да се намали ризикот од ненаплатливост до најниско ниво. Побарувањата на Друштвото не се обезбедени со било какви меници, гаранции или друг вид на колатерал.

Структурата на побарувања од купувачи според нивната доспеаност на 31 декември за тековната година и претходната година е како што следува:

МКД '000			
Структура на побарувања од купувачи според нивната доспеаност	Бруто износ	Исправка на вредност	Нето износ
Недоспеани побарувања	14.050		14.050
Доспеани побарувања			
- до 1 година			-
- од 1 до 3 години			-
- над 3 години	1.579	1.579	-
Вкупно	15.629	1.579	14.050

МКД '000			
Структура на побарувања од купувачи според нивната доспеаност	Бруто износ	Исправка на вредност	Нето износ
Недоспеани побарувања	132		132
Доспеани побарувања			
- до 1 година	65		65
- од 1 до 3 години			-
- над 3 години	1.579	1.579	-
Вкупно	1.776	1.579	197

17.3. Ликвидносен ризик

Ликвидносниот ризик е ризик дека Друштвото нема да биде во состојба да ги исплати своите обврски навремено. Ваквиот ризик се надминува со константно обезбедување на потребна готовина за сервисирање на своите обврски, и Друштвото нема вакви проблеми во своето работење.

Политиката на Друштвото е да одржува соодветен износ на пари и парични средства со цел да ги подмири обврските во иднина. Процесот на управување со ликвидносниот ризик вклучува проекција на паричните текови според валута (рочност) и утврдување на потребниот износ на ликвидни средства, земајќи ги во предвид бизнис планот, наплатата на побарувањата и одливот на парични средства. Ова ги исклучува потенцијалните ефекти од непредвидливите ситуации, како што се природни катастрофи или политички турбуленции во регионот.

Следната табела ја дава рочноста на финансиските обврски на Друштвото:

МКД '000								
Не-деривативни финансиски обврски	Сметководствена вредност	Договорени парични одливи	помалку од 1 месец	1-3 месеци	3 месеци - 1 година	1-2 години	2-5 години	Над 5 години
Обврски кон добавувачи	498	(498)	498					
Вкупно	498	(498)	498	-	-	-	-	-

МКД '000								
Не-деривативни финансиски обврски	Сметководствена вредност	Договорени парични одливи	помалку од 1 месец	1-3 месеци	3 месеци - 1 година	1-2 години	2-5 години	Над 5 години
Обврски кон добавувачи	244	(244)	244					
Вкупно	244	(244)	244	-	-	-	-	-

17.4. Утврдување на објективната вредност

Освен ако не е поинаку наведено, сметководствената вредност на финансиските инструменти ја одразува нивната објективна вредност.

18. НЕИЗВЕСНИ ОБВРСКИ

Судски спорови

На датумот на овие финансиски извештаи, Друштвото не се јавува ниту како тужител ниту како тужена страна, со што се исклучува потребата од евидентирање на можни резервирања од потенцијални загуби по основ на судски спорови.

Договор за пристапување кон долг

На ден 06.04.2021 година, Комерцијална Банка АД Скопје (Банката) и Друштвото за инвестиции, производство, трговија и советодавни услуги БАЛКАН ЕНЕРѢИ ГРУП АД Скопје (Пристапувач) склучија договор за пристапување кон долг. Овој договор е поврзан со договорот за кредит од 06.04.2021, склучен помеѓу Банката и Друштво за производство на електрична и топлинска енергија ТЕ-ТО АД Скопје (Должник) на износ од 615.000.000 МКД. Согласно член 439 и 1040 од Законот за облигациони односи, Пристапувачот како солидарен должник е согласен да пристапи кон долгот на Должникот по основ на Договорот за одобрување на долгорочен кредит и тоа за износ од главен долг, договорна камата, казнена камата и споредни побарувања, трошоци, провизии, правни трошоци и сите останати побарувања кои може да произлезат од истите, за намена, под услови и рок на враќање утврдени во договорот за кредит. Должникот ТЕ-ТО АД во целост го отплати долгот по основ на Договор за кредит и на 16.04.2024 заврши обврската на БАЛКАН ЕНЕРѢИ ГРУП АД по основ на договор за пристапување кон долг.

Даноци

Даночните периоди на Друштвото можат да бидат предмет на инспекција од страна на даночните органи до истекот на 5 години од крајот на годината во која е поднесена или требало да биде поднесена пријавата и може да се наметнат дополнителни даноци или казни во согласност со толкувањето на даночното законодавство. Раководството на Друштвото не е запознаено со околности кои би можеле да доведат до дополнителна обврска по овој основ.

19. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СТРАНИ

Друштвото е контролирано од Битар Холдингс Лимитед, кој поседува 100% од капиталот. Крајно матично претпријатие на Друштвото е PJSC TGC-2 (Russia). Друштвото остварува трансакции со поврзани субјекти во нормалниот тек на работење.

	2023	МКД '000 2022
Расходи		
Матично друштво	-	-
Подружници	-	-
Останати поврзани страни	84	37
Приходи		
Матично друштво	-	857
Подружници	-	18.462
Останати поврзани страни	14.387	93
Примени кредити		
Матично друштво	-	-
Подружници	-	-
Останати поврзани страни	-	-
Дадени позајмици		
Матично друштво	-	-
Подружници	-	-
Останати поврзани страни	-	-
Обврски		
Матично друштво	-	1.855
Подружници	432	-
Останати поврзани страни	-	11
Побарувања		
Матично друштво	-	-
Подружници	-	92
Останати поврзани страни	16.196	1.779
Надоместок за клучен персонал		
Бруто плати и награди	949	861

20. НАСТАНИ ШТО СЕ СЛУЧИЛЕ ПО ДЕНОТ НА ИЗВЕШТАЈОТ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА

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



**ДРУШТВОТО ЗА ИНВЕСТИЦИИ, ПРОИЗВОДСТВО, ТРГОВИЈА И
СОВЕТОДАВНИ УСЛУГИ**

**ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА РАБОТЕЊЕТО НА БАЛКАН ЕНЕРѢИ ГРУП АД – СКОПЈЕ
ЗА ПЕРИОД ЈАНУАРИ-ДЕКЕМВРИ 2023 ГОДИНА**

Март 2024 година

Содржина:**I. ПРАВНО-АДМИНИСТРАТИВНИ РАБОТИ**

1. Основни податоци
2. Сопственост
3. Раководење со Друштвото
4. Дејност
5. Организациска структура и управување со човечки ресурси
6. Склучени договори и анекси со третман на големи зделки
7. Надоместоци на раководството

II. ФИНАНСИСКИ ПОКАЗАТЕЛИ НА РАБОТЕЊЕТО

I. ПРАВНО-АДМИНИСТРАТИВНИ РАБОТИ

1. Основни податоци

Друштвото за инвестиции, производство, трговија и советодавни услуги БАЛКАН ЕНЕРѢИ ГРУП АД Скопје основано во август 2012 година и регистрирано е со седиште на ул. „515“ бр. 8, Гази Баба, Скопје.

2. Сопственост

Почнувајќи од 31.12.2014 година, Друштвото е во целосна сопственост на Друштвото BITAR HOLDINGS LIMITED. Ваквата структура на капиталот е запишана и во Централниот Депозитар за хартии од вредност. Во 2023 година структурата на капиталот е непроменета.

3. Раководење со Друштвото

Согласно Статутот на Друштвото, управувањето и раководењето со Друштвото се одвива преку следните органи:

- Собрание на Акционери
- Управен одбор од 4 члена, избрани од Надзорниот одбор, и
- Надзорен одбор од 4 члена, избрани од Собранието.

4. Дејност

Основна дејност на Друштвото за кое што истото е регистрирано и за кое е добиено решение од Државниот завод за статистика е Дејности на советување во врска со работењето и останато управување или шифра на дејност 70.22.

Согласно развојните планови на Балкан ЕнерѢи Груп АД Скопје, во 2012 година беа основани следните ентитети: Снабдување со топлина Балкан ЕнерѢи ДООЕЛ Скопје, Дистрибуција на топлина Балкан ЕнерѢи ДООЕЛ Скопје и Производство на топлина Балкан ЕнерѢи ДООЕЛ Скопје. Дејноста на секој од новооснованите ентитети е идентична со називот на самиот ентитет, а повеќе информации за секој од нив поединечно се наведени во поднасловите што следуваат.

Во декември 2014 година беше основано Друштвото за обезбедување БАЛКАН ЕНЕРѢИ СЕКЈУРИТИ ДООЕЛ Скопје. Друштвото е во втора фаза на ликвидација.

А. ПРОИЗВОДСТВО НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ СКОПЈЕ

Друштвото Производство на топлина Балкан Енерџи ДООЕЛ, дејноста производство на топлинска енергија од страна на регулиран производител ја остваруваше согласно лиценцата доделена од страна на Регулаторната комисија за енергетика на РМ, бр. 11-291/12 од 31.12.2012 година. На ден 09.06.2022 година поради нарушена ликвидност, загуби во работењето, правна несигурност во работењето поради многубројните судски постапки иницирани против Друштвото, Друштвото Производство на топлина БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје поднесе барање за престанок на лиценца за вршење на енергетската дејност - производство на топлинска енергија. На ден 20.06.2022 година Регулаторната комисија за енергетика и водни услуги на Република Северна Македонија донесе Одлука за престанување со важност на Одлуката за издавање на лиценца за вршење на енергетска дејност производство на топлинска енергија („Службен весник на Република Македонија“ бр. 173/12 и 98/17).

Поради непоседување на лиценцата за вршење на дејноста за која е формирано Друштвото, во Друштвото беа спроведени промени на начин што беа укинати работните места на сите вработени и беше спроведена постапка за престанок на работен однос од деловни причини на вработените во Друштвото, согласно Законот за работни односи.

На ден 23.01.2023 година беа одјавени сите вработени во Друштвото, а со денот на престанокот на работниот однос, на вработените им беше исплатена испратнина согласно член 97 од Законот за работните односи.

Друштвото го води Управител, кој не е вработен во Друштвото.

Б. ДИСТРИБУЦИЈА НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ СКОПЈЕ

Друштвото е основано во Октомври 2012 година и е запишано во трговскиот регистар како Друштво за дистрибуција на топлинска енергија Дистрибуција на топлина Балкан Енерџи ДООЕЛ Скопје со седиште ул. Тодор Александров бр.8, Скопје, со општа клаузула за Бизнис. Приоритетна регистрирана дејност на друштвото: 35.30 - Снабдување со пареа и климатизација

Друштвото Дистрибуција на топлина Балкан Енерџи ДООЕЛ Скопје на 31.12.2012 година од страна на Регулаторната комисија за енергетика доби Лиценца за вршење на енергетска дејност дистрибуција на топлинска енергија ТЕ-12.02.1/12, со временски период на важење на лиценцата од 35 години. На ден 14.10.2022 година Регулаторната комисија за енергетика и водни услуги на Република Северна Македонија одржа седница на која донесе Одлука за издавање на лиценца за вршење на енергетска дејност - дистрибуција на топлинска енергија на Друштвото за дистрибуција на топлинска енергија ЕСМ ДИСТРИБУЦИЈА НА ТОПЛИНА ДООЕЛ Скопје УП1 Бр.11-384/22 од 14.10.2022 година („Службен весник на Република Северна Македонија“ бр. 220/22).

Поради непоседување на лиценцата за вршење на дејноста за која е формирано Друштвото, во Друштвото беа спроведени промени на начин што беа укинати работните места на сите вработени и беше спроведена постапка за престанок на работен однос од деловни причини на вработените во Друштвото, согласно Законот за работни односи.

На ден 23.01.2023 година беа одјавени сите вработени во Друштвото, а со денот на престанокот на работниот однос, на вработените им беше исплатена испратнина согласно член 97 од Законот за работните односи.

Друштвото го води Управител, кој не е вработен во Друштвото.

V. СНАБДУВАЊЕ СО ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРѢИ ДООЕЛ СКОПЈЕ

Снабдување со топлина БАЛКАН ЕНЕРѢИ ДООЕЛ Скопје, е основано од страна на Друштвото за инвестиции, производство, трговија и советодавни услуги БАЛКАН ЕНЕРѢИ ГРУП АД Скопје како единствен основач.

Друштвото беше носител на лиценцата за вршење на енергетска дејност снабдување со топлинска енергија. Приоритетна дејност на Друштвото е Снабдување со пара и климатизација. Друштвото Снабдување со топлина Балкан ЕнерѢи ДООЕЛ дејноста снабдување со топлинска енергија ја вршеше од 01.01.2022 до 13.10.2022 година.

Врз основа на Договор за деловно – техничка соработка склучен меѓу СТБЕ и АД ЕСМ, основачот на друштвото БЕГ АД во својство на единствен содружник на СТБЕ донесе Одлука за измена на Изјавата за основање на СТБЕ, со ова од 21.01.2022 година беше дадена прокура на лице предложено од АД ЕСМ. Поради завршување на договорот за прокура, на ден 06.09.2023 истата беше откажана.

На ден 17.06.2022 година Друштвото Снабдување со топлина БАЛКАН ЕНЕРѢИ ДООЕЛ Скопје поднесе барање за престанок на лиценца за вршење на енергетската дејност – снабдување со топлинска енергија, додека на 27.06.2022 година Регулаторната комисија за енергетика и водни услуги на Република Северна Македонија донесе Одлука за престанување со важност на Одлуката за издавање на лиценца за вршење на енергетска дејност снабдување со топлинска енергија („Службен весник на Република Македонија“ бр. 173/12 и 98/17).

Поради непоседување на лиценца за вршење на дејноста за која е формирано Друштвото, во Друштвото беа спроведени промени на начин што беа укинати работните места на дел од вработените и беше спроведена постапка за престанок на работен однос од деловни причини на дел од вработените во Друштвото, согласно Законот за работни односи. На ден 23.01.2023 година беа одјавени сите, освен двајца вработени во Друштвото, а со денот на престанокот на работниот однос, на вработените кои беа одјавени им беше исплатена испратнина согласно член 97 од Законот за работните односи.

Се појави потреба од задржување на две работни места во Друштвото од причина што Друштвото Снабдување со топлина БАЛКАН ЕНЕРѢИ ДООЕЛ Скопје ќе продолжи со наплата на побарувањата за топлинската енергија која беше испорачана на потрошувачите во периодот кога поседуваше лиценца за снабдување со топлинска енергија. Обврска на работниците е извршување на неопходните задачи во Друштвото. Работниот однос Друштвото го продолжи на двајца работници, вработени на работно место правник за застапување и референт за фактурирање.

5. Организациска структура и управување со човечки ресурси

Балкан ЕнерѢи Груп АД Скопје (БЕГ АД) годината ја започна со 10 извршители. Престанувањето на важноста на лиценците на Производство на топлина ДООЕЛ Скопје, Дистрибуција на топлина ДООЕЛ Скопје, Снабдување со топлина ДООЕЛ Скопје го намали обемот на работа во Балкан ЕнерѢи Груп АД Скопје. Аналогно на тоа имаше и намалување на кадарот во Друштвото, 8 (осум) вработени заминаа со спогодбен престанок на работен однос.

Согласно утврдените работни места, пополнетоста на крајот на 2023 година изгледа како што следува:

- Генерален директор	1 извршител
- Сметководител	1 извршител

6. Договори кои се склучени од страна на БАЛКАН ЕНЕРѢИ ГРУП АД Скопје

Големи зделки и зделки со заинтересирана страна склучени од БАЛКАН ЕНЕРѢИ ГРУП АД Скопје и од компаниите кои се во сопственост на Друштвото:

1. Договори за заем помеѓу Снабдување со топлина БАЛКАН ЕНЕРѢИ ДООЕЛ Скопје и Дистрибуција на топлина БАЛКАН ЕНЕРѢИ ДООЕЛ Скопје, вредност 42.995.767 МКД зделка со заинтересирана страна. Зделката е одобрена од Надзорен одбор на БАЛКАН ЕНЕРѢИ ГРУП АД Скопје. Заемот е во целост отпишан врз основа на Одлука на Надзорниот одбор на БЕГ АД.
2. Договор за уредување на меѓусебни побарувања и обврски склучен помеѓу АД ЕСМ Скопје, ЕСМ Производство на топлина ДООЕЛ – Скопје, ЕСМ Дистрибуција на топлина ДООЕЛ – Скопје, ЕСМ Снабдување со топлина ДООЕЛ – Скопје, Производство на топлина Балкан ЕнерѢи ДООЕЛ – Скопје, Дистрибуција на топлина Балкан ЕнерѢи ДООЕЛ – Скопје, Снабдување со топлина Балкан ЕнерѢи ДООЕЛ – Скопје и Балкан ЕнерѢи ДООЕЛ – Скопје.

3. Договор за отстапување на побарувања склучен помеѓу Производство на топлина БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ, ЕСМ Производство на топлина и АД ЕСМ на износ од 38.204.454 денари.
4. Договор за отстапување на побарувања склучен помеѓу Производство на топлина БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ, Дистрибуција на топлина БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ и ЕСМ Производство на топлина на износ од 38.204.454 денари.

7. Надоместоци на раководството

На членовите на Управниот и Надзорниот одбор на Друштвото се исплатени надоместоци во вкупен износ 1.475.897,00 денари, за учество во одборот. Менаџерските плати за 2023 г. изнесуваат 949.432,00 денари во бруто износ.

II. ФИНАНСИСКИ ПОКАЗАТЕЛИ НА РАБОТЕЊЕТО
БИЛАНС НА УСПЕХ / ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА

БИЛАНС НА УСПЕХ / ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА			
	Белешка	Година завршена на 31.12	
		2023	2022
		МКД '000	МКД '000
Приходи од продажба	4	14.071	18.461
Останати приходи од работењето	5	56	43
Приходи од работењето		14.127	18.505
Трошоци за сировини и други материјали	8	134	738
Набавна вредност на продадени стоки	8	3.443	-
Услуги со карактер на материјални трошоци	8	502	1.385
Останати трошоци од работењето	8	3.089	4.040
Трошоци за вработени	6	1.778	8.135
Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	7	1.117	572
Останати расходи од работењето	8	1.043	288
Расходи од работењето		11.105	15.157
Приходи од финансирање	9	402	950
Расходи од финансирање	10	56	-
Добивка / (Загуба) пред оданочување		3.367	4.297
Данок на добивка	11	(463)	-
Нето добивка / загуба		2.904	4.297
Останата сеопфатна добивка			
Добивка за годината		2.904	4.297
Вкупна сеопфатна добивка за годината		2.904	4.297

Овие финансиски извештаи се усвоени и одобрени од раководството на Друштвото на 22.02.2024.

Овластен сметководител Катерина Миланова	Управител Драган Наумовски
---	-------------------------------

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА			
	Белешка	Година завршена на 31.12	
		2023	2022
		МКД '000	МКД '000
СРЕДСТВА			
Нематеријални средства	12.1	9	28
Материјални средства	12.2	-	2.507
Вложувања во недвижности	12.3	-	-
Долгорочни финансиски средства	12.4	1.231	1.231
Долгорочни побарувања	12.5	2.146	1.714
Одложени даночни средства	12.6	-	-
Долгорочни средства		3.386	5.480
Залихи	13.1	-	15
Нетоковни средства кои се чуваат за продажба	13.2	-	-
Побарувања од поврзани друштва	13.3	-	157
Побарувања од купувачите	13.4	14.050	40
Побарувања од државата	13.5	31	2.967
Побарувања од вработените	13.6	-	-
Останати краткорочни побарувања	13.7	-	-
Краткорочни финансиски средства	13.8	-	-
Парични средства	13.9	4.535	9.437
Однапред платени трошоци	13.10	-	129
Тековни средства		18.616	12.747
ВКУПНО СРЕДСТВА		22.002	18.226
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал на содружниците	16	3.075	3.075
Резерви	16	1.062	1.062
Акумулирана добивка/(загуба)	16	-	7.437
Добивка/(загуба) за годината		2.904	4.297
Капитал и резерви		7.040	15.870
Долгорочни резервирања	14.1	-	-
Долгорочни обврски	14.2	-	-
Одложени даночни обврски	14.3	-	-
Долгорочни обврски		-	-
Обврски кон поврзани друштва	15.1	432	11
Обврски кон доставувачите	15.2	66	233
Обврски кон државата	15.5	876	257
Обврски кон вработените	15.3	-	-
Останати краткорочни обврски	15.4	13.569	1.855
Краткорочни финансиски обврски	15.5	-	-
Однапред пресметани обврски	15.6	-	-
Тековни обврски		14.963	2.386
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		22.002	18.226
Овие финансиски извештаи се усвоени и одобрени од раководството на Друштвото на 22.02.2024.			
Сопластен сметководител Катерина Миланска		Управител Драган Наумовски	

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА						
МКД '000	Капитал	Ревалоризациони резерви и разлики од вреднување на компоненти на останата сопствена добивка	Резерви	Акумулирана добивка/загуба	Вкупно	
2022						
Состојба на 1 јануари	3.075	-	1.062	39.659	43.795	
Издвоена, но неплатена дивиденда				(1.855)	(1.855)	
Исплатена дивиденда				(30.367)	(30.367)	
Нето добивка/загуба за годината				4.297	4.297	
Состојба на 31 декември	3.075	-	1.062	11.734	15.870	
2023						
Состојба на 1 јануари	3.075	-	1.062	11.734	15.870	
Исплатена дивиденда				(11.734)	(11.734)	
Нето добивка/загуба за годината				2.904	2.904	
Состојба на 31 декември	3.075	-	1.062	2.904	7.040	

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИ ТЕКОВИ

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИ ТЕКОВИ		
МКД 000	2023	2022
А Парични текови од оперативни активности		
Нето добивка / (загуба) пред оданочување	3.387	4.297
Усогласувања за:		
Депрецијација / амортизација	1.117	572
Отпис на побарувања/обврски	(25)	-
Загуба од расходување или од продажба на ОС	15	-
Приходи/расходи за камати, нето	(347)	(799)
Оперативна добивка пред промени во обртниот капитал	4.127	4.070
Намалување/(Зголемување) на залихите	15	-
Намалување/(Зголемување) на побарувања од поврзани друштва	157	7.197
Намалување/(Зголемување) на побарувања од купувачите	(14.443)	36
Намалување/(Зголемување) на побарувања од државата	2.936	(64)
Намалување/(Зголемување) на краткорочни финансиски средства	-	26.287
Намалување/(Зголемување) на АВР	129	(36)
Зголемување/(Намалување) на обврските кон поврзани друштва	421	11
Зголемување/(Намалување) на обврските кон добавувачите	(142)	165
Зголемување/(Намалување) на обврските кон државата	412	(305)
Зголемување/(Намалување) на останатите краткорочни обврски	11.734	1.855
Парични средства кои произлегуваат од работењето	5.347	39.216
Платени камати	(55)	-
Платен данок на добивка	(257)	(2.615)
Нето парични текови од оперативни активности	5.035	36.601
Б Парични текови од инвестициони активности		
Купување на недвижности, материјални и нематеријални средства	(2.200)	(2.192)
Продажба на недвижности, материјални и нематеријални средства	3.594	-
Примени камати	402	799
Нето парични текови од инвестициони активности	1.796	(1.393)
В Парични текови од финансиски активности		
Исплата на дивиденди	(11.734)	(32.222)
Ефект од курсни разлики	-	(1.367)
Нето парични текови од финансиски активности	(11.734)	(33.589)
Нето зголемување/(намалување) на паричните средства	(4.903)	1.619
Парични средства на почетокот на годината	9.437	7.818
Парични средства на крајот на годината	4.535	9.437
	-	-

ФИНАНСИСКИ ПОКАЗАТЕЛИ НА РАБОТЕЊЕТО

Во текот на 2023 година БАЛКАН ЕНЕРѢИ ГРУП АД Скопје оствари вкупни приходи од 14 529 илјади денари, од кои 10.903 илјади денари се однесуваат на *приходи од продажба на основни средства*. Вкупните расходи во текот на 2023 година изнесуваат 7.719 илјади денари, од кои најголемиот дел – 1.778 илјади денари се однесуваат на трошоци за вработените (менаџерските плати во текот на 2023 година изнесуваат 949 илјади денари во бруто износ), амортизацијата на основните средства изнесува 1.117 илјади денари и останати трошоци од работењето изнесуваат 3.089 илјади денари.

Набавна вредност на продадени стоки изнесува 3.443 илјади денари.

Остварен финансиски резултат

БАЛКАН ЕНЕРѢИ ГРУП АД Скопје на крајот на 2023 година оствари нето добивка во износ од 2 904 илјади денари.

Претседател на Управен Одбор
Драган Наумовски






ЦЕНТРАЛЕН РЕГИСТАР
НА РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА

ЕМБС: 06810306

Целосно име: Друштво за инвестиции, производство, трговија и советодавни услуги БАЛКАН ЕНЕРЏИ ГРУП 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

ланс 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)	3.386.182,00			5.479.854,00
2	-- I. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (003+004+005+006+007+008)	9.476,00			27.798,00
4	-- Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	9.476,00			27.798,00
9	-- II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019)				2.507.230,00
14	-- Транспортни средства				822.582,00
15	-- Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел				1.684.648,00
21	-- IV. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (022+023+024+025+026+030)	1.230.855,00			1.230.855,00
23	-- Вложувања во придружени друштва и учества во заеднички вложувања	1.230.855,00			1.230.855,00
31	-- V. ДОЛГОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (032+033+034)	2.145.851,00			1.713.971,00
33	-- Побарувања од купувачи				1.713.971,00
34	-- Останати долгорочни побарувања	2.145.851,00			
36	-- Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	18.616.281,00			12.617.226,00
37	-- I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)				15.386,00
42	-- Залихи на трговски стоки				15.386,00
45	-- III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	14.081.755,00			3.164.507,00
46	-- Побарувања од поврзани друштва				92.372,00
47	-- Побарувања од купувачи	14.050.325,00			65.104,00

48	-- Побарувања за дадени аванси на добавувачи			39.950,00
49	-- Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	31.430,00		2.967.081,00
59	-- V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	4.534.526,00		9.437.333,00
60	-- Парични средства	4.534.526,00		9.428.480,00
61	-- Парични еквиваленти			8.853,00
62	-- VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (АВР)			129.286,00
63	-- ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	22.002.463,00		18.226.366,00
65	-- ПАСИВА : А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	7.039.855,00		15.870.139,00
66	-- I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	3.074.750,00		3.074.750,00
71	-- VI. РЕЗЕРВИ (072+073+074)	1.061.553,00		1.061.553,00
72	-- Законски резерви	1.061.553,00		1.061.553,00
75	-- VII. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА			7.436.531,00
77	-- IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	2.903.552,00		4.297.305,00
81	-- Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	14.962.608,00		2.356.227,00
95	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	14.962.608,00		2.356.227,00
96	-- Обврски спрема поврзани друштва	431.880,00		
97	-- Обврски спрема добавувачи	65.739,00		243.606,00
101	-- Тековни даночни обврски	875.603,00		257.071,00
106	-- Обврски по основ на учество во резултатот	13.589.386,00		1.855.550,00
111	-- ВКУПНО ПАСИВА : ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	22.002.463,00		18.226.366,00

ланс 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)	14.126.587,00			18.504.852,00
202	-- Приходи од продажба	14.070.794,00			18.461.482,00
203	-- Останати приходи	55.793,00			43.370,00
207	-- II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)	11.105.479,00			15.157.136,00
208	-- Трошоци за суровини и други материјали	133.785,00			737.644,00

209	-- Набавна вредност на продадените стоки	3.442.862,00		
211	-- Услуги со карактер на материјални трошоци	501.798,00		1.384.819,00
212	-- Останати трошоци од работењето	3.043.968,00		4.039.872,00
213	-- Трошоци за вработени (214+215+216+217)	1.823.065,00		8.134.514,00
214	-- Плати и надоместоци на плата (нето)	1.130.654,00		5.237.413,00
215	-- Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	115.887,00		514.941,00
216	-- Придонеси од задолжително социјално осигурување	484.766,00		2.237.068,00
217	-- Останати трошоци за вработените	91.758,00		145.092,00
218	-- Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	1.116.578,00		572.312,00
222	-- Останати расходи од работењето	1.043.423,00		287.975,00
223	-- III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	402.039,00		949.589,00
224	-- Финансиски приходи од односи со поврзани друштва (225+226+227+228)			799.345,00
226	-- Приходи по основ на камати од работење со поврзани друштва			799.345,00
231	-- Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	41,00		56.828,00
232	-- Нереализирани добивки (приходи) од финансиски средства			93.416,00
233	-- Останати финансиски приходи	401.998,00		
234	-- IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	56.321,00		
239	-- Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	55.000,00		
240	-- Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	1.321,00		
246	-- Добивка од редовното работење (201+223+244)-(204-205+207+234+245)	3.366.826,00		4.297.305,00
250	-- Добивка пред оданочување (246+248) или (246-249)	3.366.826,00		4.297.305,00
252	-- Данок на добивка	463.274,00		
255	-- НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250-252+253-254)	2.903.552,00		4.297.305,00
257	-- Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	2,00		8,00
258	-- Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	12,00		12,00
259	-- ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ПЕРИОД	2.903.552,00		4.297.305,00
260	-- Добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	2.903.552,00		4.297.305,00
269	-- Добивка за годината	2.903.552,00		4.297.305,00
288	-- Вкупна сеопфатна добивка за годината (269+286) или (286-270)	2.903.552,00		4.297.305,00
289	-- Сеопфатна добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	2.903.552,00		

Јавна евиденција

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
605	-- Сегашна вредност на софтвер со лиценца (< или = АОП 004 од БС)	9.476,00			27.798,00
625	-- Заеми и кредити дадени на нефинансиски трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни препријатија во земјата(< или =АОП 024+АОП 025+АОП 032+АОП 033+АОП 034+АОП 046+АОП 047+АОП 056+АОП 057+АОП 058 ОД БС)	14.050.325,00			1.713.971,00
626	-- Побарувања по основ на продажба на стоки и услуги и аванси дадени на нефинансиски трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни препријатија во земјата (< или=АОП 006+АОП 017+АОП 030+ АОП 046+ АОП 047+АОП 048 ОД БС)				157.476,00
628	-- Останати побарувања од нефинансиски трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни препријатија во земјата (< или=АОП 034+ АОП 046+ АОП 047+АОП 051+ АОП 062 ОД БС)				169.236,00
629	-- Останати побарувања од органи на законодавна, извршна и судска власт, ФПИОСМ,ФЗОРСМ,АВРСМ, единици на локална самоуправа и други правни лица финансирани од буџет (< или= АОП 034+АОП 035+АОП 047+АОП 049+АОП 051+АОП 062 ОД БС)	31.430,00			3.161.471,00
634	-- Обврски по заеми и кредити земени од нефинансиски трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни препријатија во земјата(< или =АОП 086+АОП 087+АОП 088+АОП 089+АОП 090+АОП 096+АОП 104+АОП 107 ОД БС)	431.880,00			
635	-- Обврски по основ на набавка на стоки и услуги и аванси (краткорочни трговски кредити) примени од нефинансиски трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни препријатија во земјата(< или =АОП 096+АОП 097+ АОП 098+АОП 108 ОД БС)	65.739,00			243.606,00
637	-- Останати обврски кон нефинансиски трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни препријатија во земјата (< или=АОП 092+АОП 093+АОП 096+ АОП 106+	13.589.386,00			

	АОП 107+АОП 108+ АОП 109 ОД БС)			
638	-- Останати обврски кон органи на законодавна, извршна и судска власт, ФПИОСМ, ФЗОРСМ, АВРСМ, единици на локална самоуправа и други правни лица финансирани од буџет (< или=АОП 092+АОП 093+АОП 094+ АОП 099+ АОП 101+ АОП 107+АОП 108+ АОП 109 ОД БС)	875.603,00		257.071,00
639	-- Обврски по основ на трговски кредити, аванси и останати обврски кон сите субјекти во земјата и странство (вкупно) (< или=АОП 092+АОП 093+АОП 094+ АОП 096+ АОП 097+ АОП 098+ АОП 099+ АОП 100+ АОП 101+ АОП 107+АОП 108+ АОП 109 ОД БС)			500.677,00
640	-- Приходи од продажба на стоки и услуги (АОП 641+ АОП 642) (< или = АОП 202 од БУ)	10.902.794,00		18.087.982,00
641	-- Приходи од продажба на стоки (< или = АОП 202 од БУ)	10.902.794,00		87.973,00
642	-- Приходи од продажба на услуги (< или = АОП 202 од БУ)			18.000.009,00
647	-- Приходи од наемнина (< или = АОП 202 од БУ)	3.168.000,00		373.500,00
655	-- Наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврски (< или = АОП 203 од БУ)	25.000,00		
661	-- Останати приходи од работењето (< или = АОП 203 од БУ)	30.793,00		43.370,00
668	-- Трошоци за сировини и материјали (< или = АОП 208 од БУ)	3.132,00		579,00
669	-- Огрев, гориво и мазива (< или = АОП 208 од БУ)			313.361,00
676	-- Потрошена електрична енергија (< или = АОП 208 од БУ)	130.653,00		
682	-- ПТТ услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	90.587,00		635.794,00
686	-- Наемнини за деловни простории во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	36.903,00		36.900,00
695	-- Регрес за годишен одмор (< или = АОП 217 од БУ)	40.000,00		86.261,00
698	-- Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци (< или = АОП 217 од БУ)			7.197,00
700	-- Надомести на трошоците на вработените и подароци (< или = АОП 217 од БУ)	6.800,00		
707	-- Трошоци за надомест и други примања на надворешни членови на управен и надзорен одбор, одбор на директори и управители	1.475.897,00		1.384.651,00
	-- Репрезентација (< или = АОП 212 од			

709	БУ)	39.653,00		131.011,00
710	-- Премии за осигурување на имот (< или = АОП 212 од БУ)	412.818,00		
711	-- Надомест за банкарски услуги (< или = АОП 212 од БУ)	63.089,00		80.943,00
712	-- Даноци кои не зависат од резултатот (< или = АОП 212 од БУ)	412.802,00		189.565,00
714	-- Членарини на здруженијата во земјата и странство (< или = АОП 212 од БУ)			68.895,00
715	-- Надоместоци за повремени и привремени работи (< или = АОП 217 од БУ)			145.092,00
717	-- Останати трошоци на работењето (< или = АОП 212 од БУ)	639.709,00		387.263,00
722	-- Просечен број на вработени врз основа на состојбата на крајот на месецот	2,00		8,00
723	-- Просечен број на вработени во седиштето на субјектот врз основа на состојбата на крајот на месецот	2,00		8,00

структура на приходи по дејности

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
2498	- 70.22 - Дејности на советување во врска со работењето и останато управување	14.528.626,00			

Потпишано од:

Elena Petkova

CN=KIBSTrust Issuing Qsig CA G2,
OID.2.5.4.97=NTRMK-5529581,
OU=KIBSTrust Services, O=KIBS AD
Skopje, C=MK
KIBSTrust Issuing Qsig CA G2

Изјавувам, под морална, материјална и кривична одговорност, дека податоците во годишната сметка се точни и вистинити.

Податоците од годишната сметка се во постапка на доставување, која ќе заврши со одлука (одобрување/одбивање) од страна на Централниот Регистар.

[ДОДАДИ ВО КОШНИЧКА](#) [ПЕЧАТИ](#) [ЛИСТА НА ГОДИШНИ СМЕТКИ](#)

