

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

БАЛКАН ЕНЕРѢИ ГРУП АД Скопје

КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

за годината завршена на 31 декември 2023
со

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

СОДРЖИНА

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР	3
КОНСОЛИДИРАН БИЛАНС НА УСПЕХ / КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	5
КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА	6
КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА	7
КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИ ТЕКОВИ	8
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ	9
КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА РАБОТЕЊЕТО ВО 2023 ГОДИНА	30
КОНСОЛИДИРАНА ЗАВРШНА СМЕТКА ЗА 2023 ГОДИНА	46

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

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

Извештај за консолидираните финансиски извештаи

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

Одговорност на раководството за консолидираните финансиски извештаи

Раководството е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на овие консолидирани финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија, и интерната контрола којашто е релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на консолидираните 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 консолидирани 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 консолидираните финансиски извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во консолидираните финансиски извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на консолидираните финансиски 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 консолидираните финансиски 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 консолидираните финансиски извештаи.

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

Основи за мислење со резерва

Преценување на побарувања и обврски

Во претходни периоди, подружницата ПРОИЗВОДСТВО НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРѢИ ДООЕЛ Скопје евидентирала резервирања во износ од 26.497 илјади МКД по основ на налог за извршување против неа и нејзин коминтент како должников должник од страна на добавувач на коминтентот. Подружницата ПРОИЗВОДСТВО НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРѢИ ДООЕЛ Скопје го платила наведениот долг во износ од 26.497 илјади МКД, при што евидентирала побарувања од коминтентот наместо да ја намали обврската. Поради ова прашање, побарувањата и обврските на 31 декември 2023 година и 1 јануари 2023 се проценети за 26.497 илјади МКД.

Обезвреднување на побарувања

Групата на 31 декември 2023 година прикажа побарувања со застареност повеќе од една година, во износ од 43.720 илјади МКД, за коишто Групата не призна загуба поради обезвреднување. Ние не можевме да добиеме доволен и соодветен ревизорски доказ во врска со целосната наплатливост на овие побарувања. Понатаму, заклучно со 31 декември 2023 година, Групата има побарувања во износ од 151.240 илјади МКД (31 декември 2022: 151.241 илјади МКД) од купувач кој е во стечај, коишто не се обезвреднети бидејќи Групата има намера да ги компензира овие побарувања со обврските спрема истиот коминтент во износ од 157.035 илјади МКД (31 декември 2022: 159.979 илјади МКД). Доколку се земе во предвид фактот дека коминтентот е во стечај, ние не бевме во можност да добиеме соодветна поткрепувачка документација за намерите на Групата и целосната наплатливост на овие побарувања. Според тоа, ние не сме во можност да утврдиме дали е потребна било каква корекција на сметководствената вредност на побарувањата на 31 декември 2023 година, резултатот за 2023 година или задржаната добивка на 1 јануари 2023 година.

Мислење со резерва

Според нашето мислење, освен за можните ефекти од прашањата на кои се укажува во пасусот Основи за мислење со резерва, консолидираните финансиски извештаи ја презентираат објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Групата заклучно со 31 декември 2023 година, како и нејзината финансиска успешност и нејзините 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 Ёлешка 1 Општо за Групата и Ёлешка 2.1 Основа за изготвување, на подружниците: 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. Од тие причини Групата ја подготви консолидираната годишна 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 Групата 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 консолидираниот годишен извештај за работа со консолидираната годишна сметка и консолидираните финансиски извештаи за истата деловна година. Нашата работа во однос на консолидираниот годишен извештај за работа е извршена во согласност со МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во консолидираниот годишен извештај за работа се конзистентни со консолидираната годишна сметка и ревидираните консолидирани финансиски извештаи.

Мислење

Според наше мислење, финансиските информации во консолидираниот годишен извештај извештај за работа се конзистентни со оние во консолидираната годишна сметка и ревидираните консолидирани финансиски извештаи на Групата 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



КОНСОЛИДИРАН БИЛАНС НА УСПЕХ / КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА

	Белешка	Година завршена на 31.12	
		2023	2022
		МКД '000	МКД '000
Приходи од продажба	4	322.124	1.585.170
Останати приходи од работењето	5	54.594	6.814
Приходи од работењето		376.718	1.591.984
Трошоци за сировини и други материјали	8	566	896.968
Набавна вредност на продадени стоки	8	3.498	53.906
Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови и	8	-	72.581
Услуги со карактер на материјални трошоци	8	172.812	493.052
Останати трошоци од работењето	8	9.383	71.401
Трошоци за вработени	6	9.231	184.231
Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	7	1.460	10.740
Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни и тековни средства	8	21.904	49.363
Останати расходи од работењето	8	3.958	7.409
Расходи од работењето		222.612	1.839.351
Приходи од финансирање	9	6.257	17.893
Расходи од финансирање	10	1.204	5.026
Добивка / (Загуба) пред оданочување		159.160	(234.500)
Данок на добивка	11	(5.540)	(10.443)
Нето добивка / загуба		153.620	(244.943)
Останата сеопфатна добивка			
Добивка за годината		153.620	
Загуба за годината			(244.943)
Вкупна сеопфатна добивка за годината		153.620	-
Вкупна сеопфатна загуба за годината		-	(244.943)

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

Овластен сметководител
Катерина Миланова




Раководител

Дејан Наумовски



КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА

	Бележка	Година завршена на 31.12	
		2023	2022
		МКД '000	МКД '000
СРЕДСТВА			
Нематеријални средства	12.1	1.098	1.341
Материјални средства	12.2	-	7.069
Вложувања во недвижности	12.3	-	-
Долгорочни финансиски средства	12.4	20.050	20.050
Долгорочни побарувања	12.5	2.146	2.146
Одложени даночни средства	12.6	-	-
Долгорочни средства		23.293	36.606
Заложби	13.1	-	15
Нетековни средства кои се чуваат за продажба	13.2	-	-
Побарувања од купувачите	13.3, 13.4	210.169	506.699
Побарувања од државата	13.5	23.264	23.971
Побарувања од вработените	13.6	-	-
Останати краткорочни побарувања	13.7	-	-
Краткорочни финансиски средства	13.8	-	-
Перични средства	13.9	39.402	111.205
Однапред платени трошоци	13.10	-	46.760
Тековни средства		272.836	688.650
ВКУПНО СРЕДСТВА		296.129	719.256
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал на содружниците	16	3.075	3.075
Резерви	16	1.185	1.185
Акумулирана добиека/(загуба)	16	(56.162)	200.515
Добиека/(загуба) за годината		153.620	(244.943)
Капитал и резерви		101.717	(40.168)
Долгорочни резервирања	14.1	-	-
Долгорочни обврски	14.2	-	-
Одложени даночни обврски	14.3	-	-
Долгорочни обврски		-	-
Обврски кон добавувачите	15.1, 15.2	109.142	277.077
Обврски кон државата	13.5	14.851	33.454
Обврски кон вработените	15.3	-	-
Останати краткорочни обврски	15.4	13.633	337.273
Краткорочни финансиски обврски	15.5	-	-
Однапред пресметаните обврски	15.6	56.786	111.620
Тековни обврски		194.412	759.424
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		296.129	719.256

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

Овластен сметководител
 Катерина Миланова




КОНСОЛИДИРАН 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	-	1.185	232.738	236.997
Издвоена, но неисплатена дивиденда				(1.855)	(1.855)
Исплатена дивиденда				(30.367)	(30.367)
Нето добивка/загуба за годината				(244.943)	(244.943)
Состојба на 31 декември	3.075	-	1.185	(44.428)	(40.168)
2023					
Состојба на 1 јануари	3.075	-	1.185	(44.428)	(40.168)
Вредносно усогласување на побарувања од поврзани страни во поединечни ФИ				65.954	65.954
Издвоена, но неисплатена дивиденда				(11.734)	(11.734)
Нето добивка/загуба за годината				87.665	87.665
Состојба на 31 декември	3.075	-	1.185	97.458	101.717

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИ ТЕКОВИ

МКД '000	2023	2022
А Парични текови од оперативни активности		
Нето добивка / (загуба) пред оданочување	159.160	(234.500)
Усогласувања за:		
Депрецијација / амортизација	1.460	10.740
Амортизација на средства под наем	-	8.177
Вредносно усогласување на побарувања	21.904	43.880
Отпис на побарувања/обврски	(51.975)	
Загуба од расходување или од продажба на ОС	182	1.554
Приходи/расходи за камати, нето	(5.055)	(12.719)
Оперативна добивка пред промени во обртниот капитал	125.676	(182.868)
Намалување/(Зголемување) на залихите	15	80.273
Намалување/(Зголемување) на побарувања од купувачите	274.625	61.469
Намалување/(Зголемување) на побарувања од државата	(4.101)	73.537
Намалување/(Зголемување) на побарувања од вработените	-	3
Намалување/(Зголемување) на краткорочни финансиски средства	-	26.287
Намалување/(Зголемување) на АВР	46.760	(34.725)
Зголемување/(Намалување) на обврските кон добавувачите	(115.960)	(162.967)
Зголемување/(Намалување) на обврските кон државата	(11.317)	18.829
Зголемување/(Намалување) на обврските кон вработените	-	(11.215)
Зголемување/(Намалување) на останатите краткорочни обврски	(323.640)	337.230
Зголемување/(Намалување) на ПВР	(54.834)	11.341
Парични средства кои произлегуваат од работењето	(62.775)	217.194
Платени камати	(1.203)	(5.023)
Платен данок на добивка	(8.020)	(13.453)
Нето парични текови од оперативни активности	(71.998)	198.718
Б Парични текови од инвестициони активности		
Купување на недвижности, материјални и нематеријални средства	(2.200)	(14.020)
Продажба на недвижности, материјални и нематеријални средства	7.871	3
Продажба на нетековни средства кои се чуваат за продажба	-	55.734
Примени камати	6.257	17.742
Нето парични текови од инвестициони активности	11.928	59.459
В Парични текови од финансиски активности		
Прилив/(одлив) по основ на краткорочни кредити	-	(209.346)
Издвоена, но неисплатена дивиденда	(11.734)	(32.222)
Ефект од курсни разлики	-	(1.367)
Нето парични текови од финансиски активности	(11.734)	(242.935)
Нето зголемување/(намалување) на паричните средства	(71.803)	15.242
Парични средства на почетокот на годината	111.205	95.963
Парични средства на крајот на годината	39.402	111.205

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

1. ОПШТО ЗА ГРУПАТА

БАЛКАН ЕНЕРѢИ 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 31.12.2023 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.

Консолидираните финансиски извештаи на Групата ги вклучуваат финансиските извештаи на БАЛКАН ЕНЕРѢИ ГРУП АД Скопје (матично друштво) и неговите подружници СНАБДУВАЊЕ СО ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРѢИ ДООЕЛ, ПРОИЗВОДСТВО НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРѢИ ДООЕЛ, ДИСТРИБУЦИЈА НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРѢИ ДООЕЛ и ОБЕЗБЕДУВАЊЕ БАЛКАН ЕНЕРѢИ СЕКЈУРИТИ ДООЕЛ (заедно именувани како „Групата“).

Друштвото за снабдување со топлинска енергија СНАБДУВАЊЕ СО ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРѢИ ДООЕЛ Скопје е основано на 27.11.2012 година од страна на БАЛКАН ЕНЕРѢИ ГРУП АД Скопје. Основна дејност на Друштвото е снабдување со пареа и климатизација. Друштвото работи со лиценца под евидентен број ТЕ-13.03.1/12, издадена од Регулаторната комисија за енергетика на РСМ. Лиценцата има рок на важност од 10 години кој завршува на 31.12.2022 година.

Друштвото за производство на топлинска енергија ПРОИЗВОДСТВО НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРѢИ ДООЕЛ Скопје е основано на 27.11.2012 година од страна на БАЛКАН ЕНЕРѢИ ГРУП АД Скопје. Основна дејност на Друштвото е снабдување со пареа и климатизација. Друштвото работи со лиценца под евидентен број ТЕ-11.01.1/12, издадена од Регулаторната комисија за енергетика на РСМ. Лиценцата има рок на важност од 35 години кој завршува на 31.12.2047 година.

Друштвото за дистрибуција на топлинска енергија ДИСТРИБУЦИЈА НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРѢИ ДООЕЛ Скопје е основано на 12.10.2012 година од страна на БАЛКАН ЕНЕРѢИ ГРУП АД Скопје. Основна дејност на Друштвото е снабдување со пареа и климатизација. Друштвото работи со лиценца под евидентен број ТЕ-12.02.1/12, издадена од Регулаторната комисија за енергетика на РСМ. Лиценцата има рок на важност од 35 години кој завршува на 31.12.2047 година.

Друштвото за обезбедување БАЛКАН ЕНЕРѢИ СЕКЈУРИТИ ДООЕЛ Скопје е основано на 13.12.2014 година од страна на БАЛКАН ЕНЕРѢИ ГРУП АД Скопје. Основна дејност на Друштвото е работи на јавниот ред и безбедноста.

На 13.10.2022 година на подружниците: 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.

Просечниот број на вработени во Групата во 2023 година е 10 вработени (2022 година: 253 вработени).

2. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

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

2.1. Основа за изготвување

Консолидираните финансиски извештаи на Групата се изготвени во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Континуитет

Како што е наведено во Белешка 1. Општо за Групата, на подружниците: 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. Од тие причини Групата ја подготви консолидираната годишна 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 2.13 Обезвреднување на средства).

Основи за мерење

Консолидираната годишна 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 консолидираните финансиски извештаи бара употреба на одредени сметководствени проценки. Тоа исто така бара од раководството да прави расудувања кои влијаат на примената на сметководствените политики на Групата. 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. Принципи за консолидација

Консолидираните финансиски извештаи ги вклучуваат средствата и обврските на сите подружници на БАЛКАН ЕНЕРЏИ ГРУП АД Скопје (матично друштво) на 31 декември 2023, како и финансиските резултати на подружниците за годината што завршува тогаш.

Матично друштво е ентитет кој има една или повеќе подружници. Подружница е ентитет, кој е контролиран од друг ентитет (кој е познат како матично друштво).

При подготвувањето на консолидираните финансиски извештаи, ентитетот ги комбинира финансиските извештаи на матичното друштво и неговите подружници, ставка по ставка, собирајќи ги сличните ставки на средства, обврски, главнина, приходи и расходи. Салдата, трансакциите, приходите и расходите во рамките на групата треба да бидат целосно елиминирани.

Финансиските извештаи на матичното друштво и неговите подружници кои се користат во подготвувањето на консолидираните финансиски извештаи треба да бидат подготвени со ист датум.

Консолидираните финансиски извештаи треба да бидат подготвени со користење на единствени сметководствени политики за слични трансакции и други настани во слични околности.

Неконтролираните учества треба да бидат презентирани во консолидираниот извештај за финансиската состојба во рамките на главнината, посебно од главнината на сопствениците на матичното друштво.

Промените на сопственичкото учество на матичното друштво во подружница кои не резултираат во губење на контрола се евидентираат како сопственички трансакции (т.е. трансакции со сопствениците во нивниот капацитет како сопственици).

Кога матичното друштво губи контрола над подружница, тоа ја отпишува сметководствената вредност на средствата (вклучувајќи го и гудвилот), обврските и сите неконтролирани учества на датумот кога контролата е изгубена. Понатаму, ги признава:

- објективната вредност на примениот надоместок, доколку има, од трансакцијата, настанот или околностите коишто резултирале во губење на контролата;
- сите вложувања кои се задржани во претходната подружница по нивната објективна вредност на датумот кога контролата е изгубена;
- сите резултирачки разлики како признаена добивка или загуба во добивката или загубата која му се припишува на матичното друштво.

2.3. Странска валута

Консолидираните финансиски извештаи се прикажани во илјади македонски денари, што е функционална и известувачка валута на Групата.

Трансакции во странска валута

Трансакциите во странска валута Групата ги преведува во функционална валута т.е. валута на примарното економско окружување во кое Групата 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 консолидираниот извештај за сеопфатна добивка, т.е. во добивката, односно загубата.

2.4. Признавање на приходи Продажба на производи

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

- a) Ентитетот му ги пренел на купувачот значајните ризици и награди од сопственоста на производите.
- b) Ентитетот не задржува ниту континуирана менаџерска инволвираност до степен кој вообичаено се поврзува со сопственоста, ниту пак ефективна контрола над продадените производи.
- c) Износот на приходот може веродостојно да се измери.
- d) Веројатно е дека економските користи поврзани со трансакцијата ќе претставуваат прилив за ентитетот.
- e) 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:

- a) Износот на приходот може веродостојно да се измери.
- b) Веројатно е дека економските користи поврзани со трансакцијата ќе претставуваат прилив за ентитетот.
- c) Степенот на довршеност на трансакцијата на крајот на периодот на известување може веродостојно да се измери.
- d) 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.

2.5. 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 времените 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.

2.6. 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.

2.7. 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.

2.8. 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.

2.9. Прекинато работење и средства кои се чуваат за продажба

Прекинато 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.

2.10. 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 изградени 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.

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.

2.11. 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:

Градежни објекти: 50 години

Постројки и опрема: 10-20 години

Мебел и останата опрема: 4-10 години

Компјутерска опрема и транспортни средства: 4-10 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.

2.12. 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: 4-10 години

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

2.13. 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.

2.14. 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.

2.15. 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.

2.16. 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.

2.17. Капитал

Капиталот ги претставува нето средствата или главнината на Групата. Компоненти на капиталот се: капитал на сопствениците (основна главнина), задржана добивка, резерви кои претставуваат распределба на задржана добивка, 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.

2.18. 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

Групата 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.

Резервирање за обезвреднување на залихи

Резервирање за обезвреднување на залихите бара одреден степен на проценка и проценка. Нивото на резервирање се проценува земајќи го предвид неодамнешното продажно искуство, старосната структура на залихите и другите фактори кои влијаат на застареноста на залихите.

Белешка 4

МКД '000

	2023	2022
Приходи од продажба	322.124	1.585.170
<i>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА НА ДОБРА И УСЛУГИ НА ПОВРЗАНИ ДРУШТВА</i>		
Приходи од продажба на добра (производи, стоки) и услуги на поврзани друштва во земјата	-	90
Приходи од продажба на добра и услуги на поврзани друштва врз други основи	14.242	-
<i>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА НА НЕПОВРЗАНИ ДРУШТВА</i>		
Приходи од продажба на добра (производи) и услуги во земјата	307.627	1.511.819
Приходи од продажба на материјали, резервни делови и отпадоци	-	67
Приходи од продажба на нетекновни средства кои се чуваат за продажба и прекинатото работење	255	73.194

Белешка 5

МКД '000

	2023	2022
Останати приходи од работењето	54.594	6.814
Приходи од наплатени отпишани побарувања	51.975	-
Останати приходи од работењето	2.619	6.814

Белешка 6

МКД '000

	2023	2022
Трошоци за вработените	9.231	184.231
Плата и надоместоци на плата - бруто (за производство)	5.581	176.979
Останати трошоци за вработените	3.608	5.605
Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци	8	612
Надоместоци на трошоци на вработените и подароци	33	1.035

Белешка 7

МКД '000

	2023	2022
Трошоци за амортизација	1.460	10.740
Трошоци за амортизација (за производство)	1.460	10.740

Белешка 8

МКД '000

	2023	2022
Останати трошоци од работењето	211.921	1.644.380
<i>ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ, МАТЕРИЈАЛИ, ЕНЕРГИЈА, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ И СИТЕН ИНВЕНТАР</i>		
Трошоци за сировини и материјали (за производство)	6	6.312
Трошоци за материјали (за администрација, управа и продажба)	30	2.052
Трошоци за енергија (за производство)	399	878.676
Трошоци за енергија (за администрација, управа и продажба)	131	1.690
Трошоци за резервни делови и материјали за одржување (за производство)	-	7.673
Трошоци за резервни делови и материјали за одржување (за администрација, управа и продажба)	-	-
Трошоци за амбалажа	-	-
Трошоци за ситен инвентар, амбалажа и автогуми (за производство)	-	564
<i>ТРОШОЦИ ЗА УСЛУГИ</i>		
Транспортни услуги	22	60
Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	1.044	4.971
Надворешни услуги за изработка на добра и извршување на услуги	166.704	410.882
Услуги за одржување и заштита	271	13.955
Наем - лизинг	332	46.835
Комунални услуги	13	1.078
Останати услуги	4.226	15.271
<i>ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ОД РАБОТЕЊЕТО</i>		
Трошоци за надомест и други примања на членови на Управен и надзорен одбор, одбор на директори и управители	1.799	1.411
Трошоци за спонзорства и донации	-	67
Трошоци за репрезентација	40	489
Трошоци за осигурување	429	4.384
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	429	9.536
Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки	693	5.032
Трошоци за користење на права (освен наем)	-	35.260
Останати трошоци на работењето	5.994	14.923

ВРЕДНОСНО УСОГЛАСУВАЊЕ (ОБЕЗВРЕДНУВАЊЕ) НА НЕТЕКОВНИ И ТЕКОВНИ СРЕДСТВА

Вредносно усогласување (обезвреднување) на материјални средства	-	5.482
Вредносно усогласување (обезвреднување) на краткорочни побарувања	21.904	43.880
ОСТАНАТИ РАСХОДИ		
Загуби врз основа на расходување и загуби од продажба на нематеријални и материјални средства	182	3.473
Расходи врз основа на директен отпис на побарувања	1.358	1.949
Казни, пенали, надоместоци за штети и друго	131	159
Останати расходи од работењето	2.288	1.828
НАБАВНА ВРЕДНОСТ		
Набавна вредност на продадени добра (стоки)	-	53
Набавна вредност на продадени нетековни средства кои се чуваат за продажба и прекинато работење	3.498	53.853
Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови и отпадоци	-	72.581

Белешка 9

МКД '000

	2023	2022
Приходи од финансирање	6.257	17.893
Приходи врз основа на камати од работењето со поврзани друштва	-	799
Останати финансиски приходи од поврзани друштва	-	477
Приходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	5.758	16.039
Приходи врз основа на позитивни курсни разлики од работењето со неповрзани друштва	-	57
Останати финансиски приходи	499	520

Белешка 10

МКД '000

	2023	2022
Расходи од финансирање	1.204	5.026
Расходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	1.202	5.023
Расходи врз основа на негативни курсни разлики од работењето со неповрзани друштва	1	2
Останати финансиски расходи	1	-

Белешка 11 ПРОИЗВОДСТВО НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ

МКД '000

	2023	2022
Данок на добивка		
Добивка пред оданочување	280.200	(314.497)
Даночно непризнаени расходи	66.091	24.130
Даночна основа	346.291	(290.367)
Намалување на даночна основа:		
Дел од загуба намалена за непризнати расходи, пренесена од претходни години	295.524	-
Даночна основа по намалување	50.767	(290.367)
Данок на добивка по стапка од 10% на даночната основа	5.077	-
Пресметан данок на добивка по намалување	5.077	-
Ефективна даночна стапка	1,81%	0,00%

Белешка 11 ДИСТРИБУЦИЈА НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ

	МКД '000	
	2023	2022
Данок на добивка		
Добивка пред оданочување	(65.074)	(5.554)
Даночно непризнаени расходи	508	6.737
Даночна основа	(64.566)	1.183
Намалување на даночна основа: Дел од загуба намалена за непризнати расходи, пренесена од претходни години	-	1.183
Даночна основа по намалување	-	-
Данок на добивка по стапка од 10% на даночната основа	-	-
Пресметан данок на добивка по намалување	-	-
Ефективна даночна стапка	0,00%	0,00%

Белешка 11 СНАБДУВАЊЕ СО ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ

	МКД '000	
	2023	2022
Данок на добивка		
Добивка пред оданочување	(124.579)	80.942
Даночно непризнаени расходи	66.352	23.186
Даночна основа	(58.227)	104.128
Даночна основа по намалување	-	104.128
Данок на добивка по стапка од 10% на даночната основа	-	10.413
Пресметан данок на добивка по намалување	-	10.413
Ефективна даночна стапка	0,00%	12,86%

Белешка 11 БАЛКАН ЕНЕРЏИ ГРУП АД Скопје

	МКД '000	
	2023	2022
Данок на добивка		
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 11 БАЛКАН ЕНЕРЏИ СЕКЈУРИТИ ДООЕЛ

	МКД '000	
	2023	2022
Данок на добивка		
Добивка пред оданочување	(709)	312
Даночно непризнаени расходи	4	-
Даночна основа	(705)	312
Даночна основа по намалување	-	312
Данок на добивка по стапка од 10% на даночната основа	-	31
Пресметан данок на добивка по намалување	-	31
Ефективна даночна стапка	0,00%	10,00%

Белешка 12.1

МКД '000

Нематеријални средства

2022	Лиценци и права
Набавна вредност	
Состојба на 1.1.	4.031
Набавки во текот на годината	-
Отуѓување	-
Состојба на 31.12.	4.031
Исправка на вредноста	
Состојба на 1.1.	(2.447)
Амортизација за тековна година	(243)
Отуѓување	-
Состојба на 31.12.	(2.690)
Сегашна вредност 31.12.	1.341

2023	Лиценци и права
Набавна вредност	
Состојба на 1.1.	4.031
Набавки во текот на годината	166
Отуѓување	(1.213)
Состојба на 31.12.	2.985
Исправка на вредноста	
Состојба на 1.1.	(2.690)
Амортизација за тековна година	(243)
Отуѓување	1.047
Состојба на 31.12.	(1.887)
Сегашна вредност 31.12.	1.098

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.	-	381	29.360	117.563	-	4.262	1.141	-	152.707
Набавки во текот на годината	-	-	181	5.706	-	8.133	-	-	14.020
Отуѓување/Расходување	-	-	(1.294)	(1.243)	-	-	(1.141)	-	(3.678)
Пренос на нетековни средства кои се чуваат за продажба	-	(381)	(23.939)	(105.306)	-	-	-	-	(129.625)
Трошок за годината	-	-	-	-	-	(8.177)	-	-	(8.177)
Состојба на 31.12.	-	-	4.308	16.721	-	4.217	-	-	25.246
Исправка на вредноста									
Состојба на 1.1.	-	(25)	(19.245)	(64.429)	-	-	-	-	(83.699)
Депрецијација за тековна година	-	(7)	(1.859)	(8.631)	-	-	-	-	(10.497)
Отуѓување/Расходување	-	-	1.202	925	-	-	-	-	2.127
Пренос на нетековни средства кои се чуваат за продажба	-	33	15.890	57.969	-	-	-	-	73.892
Состојба на 31.12.	-	-	(4.011)	(14.167)	-	-	-	-	(18.178)
Сегашна вредност 31.12.	-	-	298	2.554	-	4.217	-	-	7.069

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.	-	-	4.308	16.721	-	4.217	-	-	25.246
Набавки во текот на годината	-	-	-	2.034	-	-	-	-	2.034
Отуѓување/Расходување	-	-	(4.308)	(18.036)	-	(4.217)	-	-	(26.562)
Состојба на 31.12.	-	-	-	718	-	-	-	-	718
Исправка на вредноста									
Состојба на 1.1.		-	(4.011)	(14.167)	-	-			(18.178)
Депрецијација за тековна година		-	(105)	(1.112)	-	-			(1.217)
Отуѓување/Расходување		-	4.116	14.561	-	-			18.676
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 недвижност и	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 недвижност и	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

	2023	2022
Долгорочни финансиски средства	20.050	20.050
Дадени депозити и кауции во земјата и странство	20.050	20.050

Износот од 20.050 илјади МКД на konto „Дадени депозити и кауции во земјата и странство“, произлегува од Договорот за владетелски залог на денарски депозит бр.05-3511 од 08.10.2021 година, склучен помеѓу Комерцијална Банка АД Скопје (залогопримач), СНАБДУВАЊЕ СО ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРѢИ ДООЕЛ Скопје (залогодавач) и ТЕ-ТО АД Скопје (должник). Овие парични средства служат како обезбедување на побарувањата од Договорот за кредит склучен помеѓу ТЕ-ТО АД Скопје и Комерцијална Банка АД Скопје.

Белешка 12.5

МКД '000

	2023	2022
Долгорочни побарувања	2.146	2.146
Спорни и ризични побарувања	2.146	2.146

Белешка 12.6

МКД '000

	2023	2022
Одложени даночни средства	-	-

Белешка 13.1

МКД '000

	2023	2022
Залихи	-	15
<i>СТОКИ</i>		
Стоки на залиха	-	15

Белешка 13.2

МКД '000

	2023	2022
Средства кои се чуваат за продажба и прекинато работење	-	-
Останати нетековни средства кои се чуваат за продажба	5.482	5.482
Вредносно усогласување на нетековни средства кои се чуваат за продажба и прекинато работење	(5.482)	(5.482)

Белешка 13.3

МКД '000

	2023	2022
Побарувања од поврзани друштва	138.546	124.411
Побарувања од поврзани друштва врз основа на продажба на добра и услуги во земјата	136.483	122.327
Побарувања од поврзани друштва за камати (договорни и казнени) во земјата	2.084	2.084
Вредносно усогласување на побарувањата од поврзани друштва	(21)	-

Белешка 13.4

МКД '000

	2023	2022
Побарувања од купувачите	71.623	382.288
Побарувања од купувачи во земјата	329	294.709
Побарувања од купувачи во странство	1.579	1.579
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во земјата	6.335	6.989
Побарувања од камати (договорни и казнени)	791	1.488
Спорни и сомнителни побарувања	303.121	296.142
Останати побарувања	43	72
Вредносно усогласување на побарувањата од купувачи	(240.575)	(218.692)

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	14.227		122.256	136.483
Побарувања од поврзани друштва за камати (договорни и казнени) во земјата			2.084	2.084
Вредносно усогласување на побарувањата од поврзани друштва			(21)	(21)
Побарувања од купувачи во земјата			329	329
Побарувања од купувачи во странство			1.579	1.579
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во земјата	359		5.976	6.335
Побарувања од камати (договорни и казнени)			791	791
Спорни и сомнителни побарувања		83.583	219.538	303.121
Останати побарувања		43		43
Вредносно усогласување на побарувањата од купувачи		(45.529)	(195.046)	(240.575)
Вкупно	14.586	38.097	157.485	210.168

Белешка 13.5

МКД '000

Обврски / побарувања кон државата	2023	2022
	8.413	(9.483)
<i>Обврски кон државата</i>	14.851	33.454
Обврски за данокот на додадена вредност	9.308	25.416
Обврски за данок на добивка, данок на вкупен приход и данок на приход платен на странско правно лице (задрж)	5.543	8.039
<i>Побарувања од државата</i>	23.264	23.971
Данок на додадена вредност	13.223	6.136
Побарувања за повеќе платен данок на добивка, данок на вкупен приход и данок на приход платен на странско	10.032	17.835
Побарувања за повеќе платен персонален данок на доход	2	-
Побарувања за повеќе платени придонеси и други давачки	8	-
Останати побарувања од државни органи и институции	22.778	22.778
Вредносно усогласување на побарувањата од државни органи и институции	(22.778)	(22.778)

Белешка 13.6

МКД '000

Побарувања од вработените	2023	2022
	-	-

Белешка 13.7

МКД '000

Останати краткорочни побарувања	2023	2022
	-	-

Белешка 13.8

МКД '000

Краткорочни финансиски средства	2023	2022
	-	-

Белешка 13.9

МКД '000

Парични средства	2023	2022
	39.402	111.205
Парични средства на трансакциски сметки во денари	39.396	111.179
Парични средства во благajна	7	19
Девизни сметки	-	7

Белешка 13.10

МКД '000

Однапред платени трошоци	2023	2022
	-	46.760
Однапред платени трошоци	-	129
Пресметани приходи што не можеле да бидат фактурирани	-	46.630

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	100.260	133.668
Обврски од поврзани друштва врз основа на набавка на добра и услуги во земјата	100.260	133.668

Белешка 15.2

МКД '000

	2023	2022
Обврски кон добавувачите	8.881	143.409
Обврски спрема добавувачи во земјата	116	10.559
Обврски за примени аванси, депозити и кауции во земјата	8.765	132.850

Белешка 15.3

МКД '000

	2023	2022
Обврски кон вработените	-	-

Белешка 15.4

МКД '000

	2023	2022
Останати краткорочни обврски	13.633	337.273
Обврски за надомест и други примања на членови на Управен и надзорен одбор, одбор на директори и управители	-	27
Обврски спрема вршители на дејност и други физички лица	44	44
Обврски врз основа на учество во добивката	13.589	1.855
Останати краткорочни обврски	-	335.347

Белешка 15.5

МКД '000

	2023	2022
Краткорочни финансиски обврски	-	-

Белешка 15.6

МКД '000

	2023	2022
Однапред пресметани обврски	56.786	111.620
Однапред пресметани трошоци	56.775	111.609
Одложено признавање на приходи	11	11

16. КАПИТАЛ

	МКД '000	
	2023	2022
Сопственик	3.075	3.075
VITAR HOLDINGS LIMITED	3.075	3.075

	МКД '000	
	2023	2022
Законски резерви	1.185	1.185
Издвојување од добивки во претходни години	1.185	1.185

	МКД '000	
	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 Групата ја изложуваат истата 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 Групата се фокусира на непредвидливоста на финансиските пазари и се обидува да ги минимизира потенцијалните негативни ефекти врз финансиските перформанси на Групата.

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 Групата или вредноста на нејзините финансиски 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

Групата влегува во трансакции во странска валута, при што истата е изложена 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 Групата. Ризикот се мери со употреба на сензитивната анализа.

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

Валута	Средства		Обврски	
	2023	2022	2023	2022
	ЕУР	1.580	1.586	-
УСД	-	-	-	-
ГБП	-	-	-	-
ЦХФ	-	-	-	-
Друго	-	-	-	-
Вкупно	1.580	1.586	-	-

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.

Валута	зголемување за 1%		намалување за 1%	
	2023	2022	2023	2022
	ЕУР	16	16	(16)
УСД	-	-	-	-
ГБП	-	-	-	-
ЦХФ	-	-	-	-
Друго	-	-	-	-
Нето ефект	16	16	(16)	(16)

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.

Каматен ризик

Групата е изложена 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		<i>МКД '000</i>	
Некаматносни	2023	2022	
Парични средства	39.402	111.205	
Побарувања од купувачи	210.169	506.699	
Останати побарувања	23.264	23.971	
Вложувања	20.050	20.050	
Вкупно некаматносни финансиски средства	292.885	661.925	
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	292.885	661.925	
Финансиски обврски			
Некаматносни	2023	2022	
Обврски кон добавувачи	109.142	277.077	
Останати тековни обврски	28.484	370.727	
Вкупно некаматносни финансиски обврски	137.626	647.804	
Каматносни со фиксна каматна стапка			
Кредити и лизинг	-	-	
Каматносни со променлива каматна стапка			
Кредити и лизинг	-	-	
Вкупно каматносни финансиски обврски	-	-	
Вкупно	137.626	647.804	

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.

Назив	<i>МКД '000</i>			
	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 Групата доколку купувачите или соработниците во финансиски инструменти не ги исполнат договорените финансиски обврски, и произлегува главно од побарувањата на Групата 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 Групата 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 Групата 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:

Структура на побарувања од купувачи според нивната доспеаност	<i>МКД '000</i>		
	Бруто износ	Исправка на вредност	Нето износ
Недоспеани побарувања	14.566		14.566
Доспеани побарувања			
- до 1 година	20		20
- од 1 до 3 години	83.626	45.529	38.097
- над 3 години	352.552	195.067	157.485
Вкупно	450.764	240.596	210.168

2022

МКД '000

Структура на побарувања од купувачи според нивната доспеаност	Бруто износ	Исправка на вредност	Нето износ
Недоспеани побарувања	174.602		174.602
Доспеани побарувања			
- до 1 година	159.941		159.941
- од 1 до 3 години	65.750	49.719	16.031
- над 3 години	325.098	168.973	156.125
Вкупно	725.391	218.692	506.699

17.3. Ликвидносен ризик

Ликвидносниот ризик е ризик дека Групата 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 Групата нема вакви проблеми во своето работење.

Политиката на Групата 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.

Вкупно	-	-	-	-	-
---------------	---	---	---	---	---

Следната табела ја дава рочноста на финансиските обврски на Групата:

2023

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	109.142	(109.142)	100.377				8.765	
Вкупно	109.142	(109.142)	100.377	-	-	-	8.765	-

2022

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	277.077	(277.077)	217.894	48	59.135			
Вкупно	277.077	(277.077)	217.894	48	59.135	-	-	-

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

Во текот на 2023 година друштвата од Групата се предмет на неколку судски спорови од кои позначајни се следните:

Судски спорови во кои друштвата од Групата се тужена страна:

• Подружница ПРОИЗВОДСТВО НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје:

- 1) Судски предмет број 51 Пл 1936/22 во кој Топлификација АД Скопје (во стечај) поднесе тужба во износ од 39.131.851 МКД против Друштвото за амортизација за 2021 година. Но, за тој период има неколку претходни прашања од кои зависи колкав износ треба Друштвото да плати. Предметот е ставен во мирување се до завршување на судски предмет 2 СТ-ТС 44/20.
- 2) Судски предмет број 56 ТС 41/22 и 56 ТС 72/17 во кој Топлификација АД Скопје (во стечај) поднесе тужба во износ од 7.730.075 МКД против Друштвото за кусок од магацин кој е предаден под закуп.

• Подружница ДИСТРИБУЦИЈА НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје:

- 1) Судски предмет број 53 ТС 4/16 во кој Дистрибуција на топлина ДООЕЛ Скопје побарува од Друштвото надомест на штета (користење на основните средства на тужителот) во износ од 16.407.842 МКД плус камата.
- 2) Судски предмет број 50 ПЛ-ТС 256/22 во кој Акционерското друштво за изградба и стопанисување со станбен и деловен простор од национално значење на Републиката – Скопје бара од Друштвото да плати износ 20.749.943 МКД плус камата (побарување на АДСДП за наплата на амортизација за дистрибутивната мрежа во вредност повисока од одобрената од РКЕ).

Судски спорови во кои друштвата од Групата се тужители:

• Подружница ПРОИЗВОДСТВО НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРѢИ ДООЕЛ Скопје:

- 1) Судски предмет број ТС 163/18 и ТС 164/22 во кој Друштвото поднесе тужба во износ од 40.190.761 МКД против Кратер. Кратер во извршна постапка веќе ги наплати наведените парични средства. Доколку Друштвото го добие спорот, Кратер ќе биде обврзан да ги врати средствата.
- 2) Судски предмет број 2 СТ-ТС 44/20 во кој Друштвото поднесе тужба во износ од 145.496.115 МКД против Топлификација АД Скопје (во стечај). Друштвото бара од судот Топлификација АД Скопје (во стечај) да ги признае инвестициите во основни средства сопственост на Топлификација АД Скопје (во стечај), кои беа под закуп на Друштвото.
- 3) Судски предмет број У-5 815/22 во кој Друштвото поднесе тужба во износ од 22.777.544 МКД против УЈП. УЈП има наплатено поголем износ на данок од Друштвото, поради што Друштвото започна постапка за поврат на истиот.

• Подружница ДИСТРИБУЦИЈА НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРѢИ ДООЕЛ Скопје:

- 1) Судски предмет број 3 СТ 61/23 во кој Друштвото побарува од ИНА ЕНЕРГО СИСТЕМ Стефан ДООЕЛ Скопје 5.652.238 МКД плус камата. Спорот е добиен во полза на Друштвото и е поднесено барање за извршување. Со оглед на тоа што тужениот не го исплати долгот, тужителот поднесе барање за отворање на стечај над тужениот.
- 2) Судски предмет број У6 бр.1651/2020 во кој Друштвото бара поништување на одлука на РКЕ, бидејќи смета дека РКЕ погрешно и на штета на Друштвото ја определила цената на услугата којашто ја даваше Друштвото. Износот на спорот е 60.000.000 МКД.

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 Друштвото 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 Групата 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 Групата 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 Групата е PJSC TGC-2 (Russia). Друштвото остварува трансакции со поврзани субјекти во нормалниот тек на работење. Во консолидираните трансакциите со подружниците се елиминирани. Табелата подолу ги презентира трансакциите со поврзаните страни:

	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	1.273	9.191
-----------------------	-------	-------

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.



БЕГ

БАЛКАН ЕНЕРѢИ ГРУП

КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА РАБОТЕЊЕТО НА БАЛКАН ЕНЕРѢИ ГРУП АД
2023 ГОДИНА

Март 2024 година

СОДРЖИНА:

I. ПРАВНО-АДМИНИСТРАТИВНИ РАБОТИ

1. Основни податоци
2. Сопственост
3. Раководење со Друштвото
4. Позначајни склучени договори договори и анекси
5. Надоместоци на раководството
6. Дејност
- A. Производство на топлина Балкан Енерџи ДООЕЛ
- Б. Дистрибуција на топлина Балкан Енерџи ДООЕЛ
- В. Снабдување со топлина Балкан Енерџи ДООЕЛ

II. ФИНАНСИСКИ РЕЗУЛТАТИ НА ГРУПАЦИЈАТА 2023 ГОДИНА

1. Консолидиран извештај за сеопфатна добивка
2. Консолидира извештај за финансиска состојба
3. Консолидиран извештај за промени во главнината
4. Консолидиран извештај за парични текови

I. ПРАВНО-АДМИНИСТРАТИВНИ РАБОТИ

1. Основни податоци

БАЛКАН ЕНЕРѢИ ГРУП беше основана во август 2012 година во Скопје со цел да ги покрие домашните инвестиции, производство, трговија и консултантски услуги во енергетскиот сектор во географскиот регион на Балканот, ставајќи го својот фокус на чувството за бизнис и визијата за раст и развој базирани на потенцијалот забележан во земјите на Балканот. Основањето на компанијата има за цел да создаде синергија меѓу барањето на можности за развој на бизнисот во земјата и во регионот на Балканот.

Кон крајот на 2012 година, обединувајќи ги локалниот капацитет и знаења на пазарот со топлина во Скопје, искуството од услугите поврзани со областа топлинска енергија, како и искуствата стекнати во странство, БЕГ реши да стане активен играч во менаџирањето на снабдувањето со топлина на потрошувачте од Градот Скопје. БЕГ поднесе барање до Регулаторната комисија за енергетика на Република Македонија (во понатамошниот текст: РКЕ) за добивање на лиценци за производство, дистрибуција и снабдување со топлина на граѓаните на Скопје, веднаш по објавувањето на отворениот повик за поднесување пријави од заинтересираните компании.

Почитувајќи ги сериозниот пристап и професионалниот капацитет, РКЕ на РМ му ги додели на БЕГ сите три лиценци:

- за производство на топлина со рок на важност од 35 години,
- за дистрибуција на топлина со рок на важност од 35 години,
- за снабдување со топлина со рок на важност од 10 години.

пренесувајќи му ја на БЕГ одговорноста за работа и одржување на топланите, топловодната мрежа и снабдувањето со топлинска енергија на повеќе од 50.000 корисници.

БЕГ ја превземе одговорноста за затоплување на Градот Скопје во средината на грејната сезона 2012/2013, поточно на 01.01.2013 година, што беше вистински предизвик земајќи ги во предвид чувствителноста и комплексноста на дистрибутивната мрежа на Скопје. Преминот беше успешен и БЕГ обезбеди непрекинато превземање на процесот осигуравајќи континуитет и стабилно греење на граѓаните на Скопје, јавните институции и деловните клиенти.

Во текот на 2022 година се случи енергетска криза која имаше големо влијание врз работењето на компаниите на Групацијата која резултираше со остварување на големи финансиски загуби во работењето.

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.

Во текот на 2023 година друштвата ПТБЕ, ДТБЕ и СТБЕ склучија Договор за уредување на меѓусебните побарувања и обврски со АД ЕСМ, ЕСМ Производство на топлина, ЕСМ

Дистрибуција на топлина и ЕСМ Снабдување со топлина со кој се затворија сите побарувања и обврски кои произлегоа од Одлуките кои ги донесе Регулаторна комисија за енергетика и водни услуги на РСМ на 31.10.2023 за секоја дејност одделно.

2. Сопственост

Почнувајќи од 31.12.2014 година, Друштвото е во целосна сопственост на Друштвото BITAR HOLDINGS LIMITED. Основната главнина на Друштвото е поделена на 250 акции со номинална вредност од 200 евра по акција. Ваквата структура на капиталот е запишана 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. Договори кои се склучени од страна на БАЛКАН ЕНЕРѢИ ГРУП АД Скопје или од страна на друштвата во негова сопственост

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 ЕНЕРѢИ 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 ЕНЕРѢИ ДООЕЛ , Дистрибуција на топлина БАЛКАН ЕНЕРѢИ ДООЕЛ и ЕСМ Производство на топлина на износ од 38.204.454 денари.

5. Надоместоци на раководството

На членовите на Управниот и Надзорниот одбор на Друштвото се исплатени надоместоци за учество во одборот во вкупен износ од 1.476 илјади денари. Менаџерските плати за 2023 г. изнесуваат 1.272 илјади денари во бруто износ за вкупно 4 менаџери.

6. Дејност

Основна дејност на БАЛКАН ЕНЕРѢИ ГРУП АД 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 со 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 СЕКУРИТИ ДООЕЛ Скопје.

Во јануари 2016 година беше основано Друштвото BEG POWER S.R.L. чија главна дејност е инвестиции, производство, трговија и консултантски услуги. На 13 декември 2017 година е донесена одлука за ликвидација на ова друштво и истото е ликвидирано во февруари 2018 година.

Друштвото Балкан ЕнерѢи Секјурити ДООЕЛ е во втора фаза на ликвидација.

А. ПРОИЗВОДСТВО НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРѢИ ДООЕЛ СКОПЈЕ

Друштвото Производство на топлина Балкан ЕнерѢи ДООЕЛ (ПТБЕ), дејноста производство на топлинска енергија од страна на регулиран производител ја остваруваше согласно лиценцата доделена од страна на Регулаторната комисија за енергетика на РМ (РКЕ), бр. 11-291/12 од 31.12.2012 година, со важност од 35 години.

Остварувањето на дејноста ПТБЕ го вршеше со закупени основни средства од Топлификација АД согласно договор за закуп бр. 03-41 од 28.12.2012 година.

Во текот на 2022 година се случија повеќе активности предизвикани од предвременото раскинување на договорот за закуп и од енормно високиот пораст на цената на природниот гас. Ова резултираше со прекинување на лиценцата за производство на топлинска енергија на 20.06.2022 година кога РКЕ донесе Одлука за престанок на лиценцата за производство на топлинска енергија издадена на ПТБЕ на 31.12.2012 година.

Согласно горенаведеното, ПТБЕ во текот на 2023 година не ја извршуваше својата основна дејност. Активностите воглавно се состоеја од расчистување на меѓусебните

побарувања/обврски со ЕСМ, Адора Инженеринг и Топлификација во стечај, како и сервисирање на стари долгови кон добавувачи. Исто така, ПТБЕ продолжи со судските процеси во 2023 година како тужител, но и како тужена страна.

Поради откажаната прокура, од ден 06.09.2023, Друштвото е раководено само од Управител, со еден вработен на работно место овластен сменоводител.

На 23.01.2023 година беше извршена исплата на отпремнина на сите вработени кои беа прогласени за технолошки вишок.

Б. ДИСТРИБУЦИЈА НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРѢИ ДООЕЛ СКОПЈЕ

Дистрибуција на топлина Балкан ЕнерѢи ДООЕЛ Скопје е друштво со ограничена одговорност, основано од Балкан ЕнерѢи Груп АД Скопје.

Друштвото е основано во Октомври 2012 година и е запишано во трговскиот регистар како Друштво за дистрибуција на топлинска енерѢија Дистрибуција на топлина Балкан ЕнерѢи 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 ЕнерѢи ДООЕЛ Скопје на 31.12.2012 година од страна на Регулаторната комисија за енергетика доби Лиценца за вршење на енергетска дејност дистрибуција на топлинска енерѢија TE-12.02.1/12, со временски период на важење на лиценцата од 35 години.

Врз основа на Законот за енергетика и одредбите на Лиценцата за дистрибуција на топлинска енерѢија, Друштвото ја вршеше енергетската дејност - дистрибуција на топлинска енерѢија на подрачјето на градот Скопје, односно на делови од подрачјата на општините: Аеродром, Гази Баба, Кисела Вода, Центар, Карпош и Чаир.

Дистрибуцијата на топлинска енерѢија се вршеше преку дистрибутивниот систем кој се протега од точките на прием на произведената топлинска енерѢија, преку главни, секундарни и приклучни водови, до топлински потстанции (мерните места), односно точките на испорака на топлинска енерѢија за греење.

Управувањето во Друштвото беше организирано согласно одредбите на Законот за трговските друштва и со него управува Управител. Врз основа на Договор за деловно – техничка соработка склучен меѓу ДТБЕ и АД ЕСМ, БЕГ АД во својство на единствен содружник на ДТБЕ донесе Одлука за измена на Изјавата за основање на ДТБЕ, 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.

Друштвото функционираше како заокружена организационо-технолошка целина, со јасно дефинирани оперативни задачи кои произлегуваат од обврските на лиценцата за енергетската дејност од јавен интерес која ја поседуваше.

Поради донесената Одлука од страна на Регулаторна комисија за енергетика и водни услуги (Сл.Весник број 146/2022) за престанок на важење на одлуката за издавање на лиценца за вршење на енергетска дејност дистрибуција на топлинска енергија заведена под УП1 бр.11-187/22 од 27.06.2022 година, а врз основа Законот за работни односи (службен весник на РМ бр. 62/2005 и сите последоватени измени и дополнувања), Друштвото на ден 09.12.2022 година донесе Одлука за воведување на организациони промени поради деловни причини со која го намали бројот на вработени во Друштвото преку укинување на работни места.

Согласно Одлуката за воведување на организациони промени поради деловни причини, Друштвото на ден 09.12.2022 донесе Одлука со која изврши измени на Правилникот за организација и систематизација на работните места. На 23.01.2023 година сите вработени кои беа прогласени за технолошки вишок им беше исплатена отпремнина за трајно работно ангажирање.

Поради откажаната прокура, од ден 06.09.2023, Друштвото е раководено само од Управител. На 31.12.2023 друштвото има едно вработено лице на работно место Овластен сметководител.

Во 2023 година од страна на надлежните органи беше донесена следната одлука, која е поврзана и се однесува на работењето на Друштвото:

- Одлука за определување на регулиран максимален приход за вршење на регулирана дејност дистрибуција на топлинска енергија и тарифен став за 2023 година на Друштвото за дистрибуција на топлинска енергија ЕСМ ДИСТРИБУЦИЈА НА ТОПЛИНА ДООЕЛ Скопје

Согласно Одлуката, Факторот за корекција за регулираната дејност дистрибуција на топлинска енергија за 2022 година за Друштвото за дистрибуција на топлинска енергија ДИСТРИБУЦИЈА НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРѢИ ДООЕЛ Скопје, кое што ја вршеше дејност до 13 октомври 2022 година е негативен и изнесува 103.458.484 денари.

Позначајни судски спорови

Во тек се неколку судски постапки иницирани против Друштвото од кои позначајни се следните:

- тужител Дистрибуција на топлина ДООЕЛ, тужен ДТБЕ, вредност 16.407.842 денари плус камата, основ - надомест на штета за користење на опрема во потстанции. Во тек е главна расправа, следно рочиште е закажано за 20.06.2023 година,

- тужител АД за Стопанисување со станбен и со деловен простор од значење за Републиката – Скопје (АДСДП), тужен ДТБЕ, вредност 20.749.943 денари, основ - долг, а во врска со побарувања на АДСДП за наплата на амортизација за дистрибутивната мрежа во вредност повисока од одобрената од РКЕ.

В. 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 Снабдување со топлина Балкан ЕнерѢи ДООЕЛ дејноста снабдување со топлинска енергија ја вршеше од 01.01.2022 до 13.10.2022 година.

Друштвото Снабдување со топлина Балкан ЕнерѢи ДООЕЛ во текот на 2023 година работеше на наплата на побарувања за испорачана топлинска енергија во периодот додека ја вршеше дејноста снабдување со топлинска енергија.

Управувањето во Друштвото е организирано согласно одредбите на Законот за трговските друштва и со него управува Управител кој се именува за неопределено време, без ограничувања во внатрешен и надворешен промет.

Вработени

На крајот на 2022 година СТБЕ имаше 7 вработени, од кои 5 вработени се прогласени за технолошки вишок бидејќи компанијата престана да ја врши дејноста за која беше основана. На 23.01.2023 година на 5-те вработени кои беа прогласени за технолошки вишок Друштвото им исплати отпремнина согласно законските прописи. На 31.12.2023 година Друштвото имаше 3 вработени со скратено работно време на следниве работни места:

- еден вработен на работно место Овластен сметководител;
- еден вработен на работно место Референт за фактурирање;
- еден вработен на работно место Правник за застапување.

Наплата на побарувањата кај категорија Домаќинства

Во текот на 2023 година Друштвото реализираше наплата од индивидуални корисници во вкупен износ од 4.861 илјади денари.

За месеците февруари, март и април 2022 година, согласно одлука на Влада на Република Северна Македонија кај потрошувачите од категорија домаќинства беше предвидена субвенција која СТБЕ ја пресмета во фактурите.

Вкупниот износ на субвенција за категоријата домаќинства која СТБЕ ја побаруваше од Владата на РСМ преку договор за субвенционирање со АД ЕСМ изнесуваше 99.651.294,00 денари и истата во целост беше наплатена од АД ЕСМ со склучување на Договор за уредување на меѓусебни побарувања и обврски со број 03-3762 од 25.12.2023 година.

Наплата на побарувањата кај категорија Останати

Во категоријата останати потрошувачи припаѓаат потрошувачите од категоријата буџет како и мали и големи деловни потрошувачи. Наплатата на побарувањата од категоријата останати потрошувачи за 2023 година изнесува 5.845 илјади денари.

Организациска структура и управување со човечки ресурси

Балкан Енерџи 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 Енерџи 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

Договори кои се склучени од страна на БАЛКАН ЕНЕРЏИ ГРУП АД Скопје

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

1. Договори за заем помеѓу Снабдување со топлина БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје и Дистрибуција на топлина БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје, вредност 42.995.767 МКД зделка со заинтересирана страна. Зделката е одобрена од Надзорен одбор на БАЛКАН ЕНЕРЏИ 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 Енерџи ДООЕЛ – Скопје, Дистрибуција на топлина Балкан Енерџи ДООЕЛ – Скопје, Снабдување со топлина Балкан Енерџи ДООЕЛ – Скопје и Балкан Енерџи 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.

ФИНАНСИСКИ РЕЗУЛТАТИ НА ГРУПАЦИЈАТА
КОНСОЛИДИРАН БИЛАНС НА УСПЕХ / КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОФАТНА ДОБИВКА

		Година завршена на 31.12	
		2023	2022
	Белешка	МКД '000	МКД '000
Приходи од продажба	4	322.124	1.585.170
Останати приходи од работењето	5	54.594	6.814
Приходи од работењето		376.718	1.591.984
Трошоци за сировини и други материјали	8	566	896.968
Набавна вредност на продадени стоки	8	3.498	53.906
Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови	8	-	72.581
Услуги со карактер на материјални трошоци	8	172.612	493.052
Останати трошоци од работењето	8	9.383	71.101
Трошоци за вработени	6	9.231	184.231
Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	7	1.460	10.740
Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни и тековни средства	8	21.904	49.363
Останати расходи од работењето	8	3.958	7.409
Расходи од работењето		222.612	1.839.351
Приходи од финансирање	9	6.257	17.893
Расходи од финансирање	10	1.204	5.026
Добивка / (Загуба) пред оданочување		159.160	(234.500)
Данок на добивка	11	(5.540)	(10.443)
Нето добивка / загуба		153.620	(244.943)
Останата сеопфатна добивка			
Добивка за годината		153.620	
Загуба за годината			(244.943)
Вкупна сеопфатна добивка за годината		153.620	
Вкупна сеопфатна загуба за годината			(244.943)

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

Овластен сметководител Катерина Миланова	Управител Драган Наумевски
---	-------------------------------

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА

	Белешка	Година завршена на 31.12	
		2023	2022
		МКД '000	МКД '000
СРЕДСТВА			
Нематеријални средства	12.1	1.098	1.341
Материјални средства	12.2	-	7.069
Вложувања во недвижности	12.3	-	-
Долгорочни финансиски средства	12.4	20.050	20.050
Долгорочни побарувања	12.5	2.146	2.146
Одложени даночни средства	12.6	-	-
Долгорочни средства		23.293	30.605
Залихи	13.1	-	15
Нетековни средства кои се чуваат за продажба	13.2	-	-
Побарувања од купувачите	13.3, 13.4	210.169	506.699
Побарувања од државата	13.5	23.264	23.971
Побарувања од вработените	13.6	-	-
Останати краткорочни побарувања	13.7	-	-
Краткорочни финансиски средства	13.8	-	-
Парични средства	13.9	39.402	111.205
Однапред платени трошоци	13.10	-	46.760
Тековни средства		272.836	689.650
ВКУПНО СРЕДСТВА		296.129	719.256
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал на содружниците	16	3.075	3.075
Резерви	16	1.185	1.185
Акумулирана добивка/(загуба)	16	(56.162)	200.515
Добивка/(загуба) за годината		153.620	(244.943)
Капитал и резерви		101.717	(40.168)
Долгорочни резервирања	14.1	-	-
Долгорочни обврски	14.2	-	-
Одложени даночни обврски	14.3	-	-
Долгорочни обврски		-	-
Обврски кон добавувачите	15.1, 15.2	109.142	277.077
Обврски кон државата	13.5	14.851	33.454
Обврски кон вработените	15.3	-	-
Останати краткорочни обврски	15.4	13.633	337.273
Краткорочни финансиски обврски	15.5	-	-
Однапред пресметани обврски	15.6	56.786	111.620
Тековни обврски		194.412	759.424
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		296.129	719.256
Овие финансиски извештаи се усвоени и одобрени од раководството на Друштвото на 22.02.2024.			
Овластен сметководител Катерина Миланова		Управител Драган Нџумовски	

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА					
МКД '000	Капитал	Ревалоризациони резерви и разлики од вреднување на компоненти на останата нефинансиска добивка	Резерви	Акумулирана добивка/загуба	Вкупно
2022					
Состојба на 1 јануари	3.075	-	1.185	232.738	236.997
Издвоена, но неисплатена дивиденда				(1.855)	(1.855)
Исплатена дивиденда				(30.367)	(30.367)
Нето добивка/загуба за годината				(244.943)	(244.943)
Состојба на 31 декември	3.075	-	1.185	(44.428)	(40.168)
2023					
Состојба на 1 јануари	3.075	-	1.185	(44.428)	(40.168)
Вредносно усогласување на побарувања од поврзани страни во подмичени ФИ				65.964	65.964
Исплатена дивиденда				(11.734)	(11.734)
Нето добивка/загуба за годината				87.665	87.665
Состојба на 31 декември	3.075	-	1.185	97.458	101.717

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИ ТЕКОВИ

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИ ТЕКОВИ		
<i>МКД 000</i>	2023	2022
А Парични текови од оперативни активности		
Нето добивка / (загуба) пред оданочување	159.160	(234.500)
Усогласувања за:		
Депрецијација / амортизација	1.460	10.740
Амортизација на средства под наем	-	8.177
Вредносно усогласување на побарувања	21.904	43.880
Отпис на побарувања/обврски	(51.975)	-
Загуба од расходување или од продажба на ОС	182	1.554
Приходи/расходи за камати, нето	(5.055)	(12.719)
Оперативна добивка пред промени во обртниот капитал	125.676	(182.868)
Намалување/(Зголемување) на залихите	15	80.273
Намалување/(Зголемување) на побарувања од купувачите	274.625	61.469
Намалување/(Зголемување) на побарувања од државата	(4.101)	73.537
Намалување/(Зголемување) на побарувања од вработените	-	3
Намалување/(Зголемување) на краткорочни финансиски средства	-	26.287
Намалување/(Зголемување) на АВР	46.760	(34.725)
Зголемување/(Намалување) на обврските кон добавувачите	(115.960)	(162.967)
Зголемување/(Намалување) на обврските кон државата	(11.317)	18.829
Зголемување/(Намалување) на обврските кон вработените	-	(11.215)
Зголемување/(Намалување) на останатите краткорочни обврски	(323.640)	337.230
Зголемување/(Намалување) на ПБР	(54.834)	11.341
Парични средства кои произлегуваат од работењето	(62.775)	217.194
Платени камати	(1.203)	(5.023)
Платен данок на добивка	(8.020)	(13.453)
Нето парични текови од оперативни активности	(71.998)	198.718
Б Парични текови од инвестициони активности		
Купување на недвижности, материјални и нематеријални средства	(2.200)	(14.020)
Продажба на недвижности, материјални и нематеријални средства	7.871	3
Продажба на нетековни средства кои се чуваат за продажба	-	55.734
Примени камати	6.257	17.742
Нето парични текови од инвестициони активности	11.928	59.459
В Парични текови од финансиски активности		
Прилив/(одлив) по основ на краткорочни кредити	-	(209.346)
Исплата на дивиденди	(11.734)	(32.222)
Ефект од курсни разлики	-	(1.367)
Нето парични текови од финансиски активности	(11.734)	(242.935)
Нето зголемување/(намалување) на паричните средства	(71.803)	15.242
Парични средства на почетокот на годината	111.205	95.963
Парични средства на крајот на годината	39.402	111.205
	-	-

Во 2023 година БАЛКАН ЕНЕРѢИ ГРУП АД Скопје оствари консолидирана нето добивка во износ од 153.620 илјади денари.

Најголем дел од приходите од продажба на добра (производи) и услуги во земјата (вкупен износ 322.124 илјади денари) се однесуваат на приходи од корекционен фактор за топлинска енергија за 2022 година во износ од 305.769 илјади денари.

Останатите приходи од работењето на вкупен износ од 54.594 илјади денари во најголем дел се однесуваат на приходи од отпишани обврски по основ на амортизација на основни средства под закуп од Адора Инженеринг на вкупен износ од 45.231 илјади денари. Друштвото ПТБЕ согласно Одлука за регулирање на максимален приход донесена на ден 31.10.2023 од страна на РКЕ нема обврска да плати амортизација за средствата под закуп, односно тој трошок не е признат во корекциониот фактор утврден за ПТБЕ.

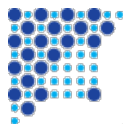
Трошокот за Услуги со карактер на материјални трошоци во износ од 172.612 илјади МКД вклучува трошоци за коркционен фактор на корекција за 2022 година на вкупен износ од 166.704 илјади денари.

Трошокот за Вредносно услогласување на нетековни и тековни средства на вкупен износ од 21.904 илјади денари се однесува на исправка на побарувања од топлинска енергија.

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 ЕНЕРѢИ ГРУП АД Скопје

Вид на работа: 450

Тип на годишна сметка: Консолидирана годишна сметка

Тип на документ: Консолидирана 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)	23.293.159,00			30.605.387,00
2	-- I. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (003+004+005+006+007+008)	1.097.733,00			1.341.208,00
4	-- Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	1.097.733,00			1.341.208,00
9	-- II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019)				7.068.753,00
13	-- Постројки и опрема				303.000,00
14	-- Транспортни средства				829.688,00
15	-- Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел				1.718.596,00
19	-- Останати материјални средства				4.217.469,00
21	-- IV. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (022+023+024+025+026+030)	20.049.575,00			20.049.575,00
30	-- Останати долгорочни финансиски средства	20.049.575,00			20.049.575,00
31	-- V. ДОЛГОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (032+033+034)	2.145.851,00			2.145.851,00
33	-- Побарувања од купувачи				1.713.971,00
34	-- Останати долгорочни побарувања	2.145.851,00			431.880,00
36	-- Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	272.835.687,00			641.890.712,00
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)	233.433.306,00			530.670.077,00
47	-- Побарувања од купувачи	203.910.508,00			499.785.805,00

48	-- Побарувања за дадени аванси на добавувачи	6.258.516,00			6.912.882,00
49	-- Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	23.264.282,00			23.971.390,00
59	-- V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	39.402.381,00			111.205.249,00
60	-- Парични средства	39.402.381,00			111.196.396,00
61	-- Парични еквиваленти				8.853,00
62	-- VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (АВР)				46.759.696,00
63	-- ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	296.128.846,00			719.255.795,00
65	-- ПАСИВА : А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	101.717.140,00			-40.168.606,00
66	-- I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	3.074.750,00			3.074.750,00
71	-- VI. РЕЗЕРВИ (072+073+074)	1.184.648,00			1.184.648,00
72	-- Законски резерви	1.184.648,00			1.184.648,00
75	-- VII. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА	219.699.473,00			200.515.489,00
76	-- VIII. ПРЕНЕСЕНА ЗАГУБА (-)	275.861.304,00			
77	-- IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	153.619.573,00			
78	-- X. ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА				244.943.493,00
81	-- Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	137.625.759,00			647.804.585,00
95	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	137.625.759,00			647.804.585,00
97	-- Обврски спрема добавувачи	100.376.023,00			144.226.734,00
98	-- Обврски за аванси, депозити и кауции	8.765.490,00			132.850.036,00
101	-- Тековни даночни обврски	14.850.805,00			33.454.178,00
106	-- Обврски по основ на учество во резултатот	13.589.386,00			1.855.550,00
108	-- Останати краткорочни обврски	44.055,00			335.418.087,00
109	-- V. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ ВО ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)	56.785.947,00			111.619.816,00
111	-- ВКУПНО ПАСИВА : ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	296.128.846,00			719.255.795,00

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)	332.213.950,00			1.591.984.488,00

202	-- Приходи од продажба	322.124.058,00		1.585.170.422,00
203	-- Останати приходи	10.089.892,00		6.814.066,00
207	-- II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)	222.611.563,00		1.839.351.196,00
208	-- Трошоци за суровини и други материјали	565.978,00		896.968.196,00
209	-- Набавна вредност на продадените стоки	3.497.711,00		53.905.978,00
210	-- Набавна вредност на продадените материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми			72.580.801,00
211	-- Услуги со карактер на материјални трошоци	172.611.603,00		493.051.748,00
212	-- Останати трошоци од работењето	9.205.935,00		70.683.746,00
213	-- Трошоци за вработени (214+215+216+217)	9.453.088,00		184.648.775,00
214	-- Плати и надоместоци на плата (нето)	3.689.594,00		117.284.232,00
215	-- Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	333.941,00		10.142.672,00
216	-- Придонеси од задолжително социјално осигурување	1.557.556,00		49.552.384,00
217	-- Останати трошоци за вработените	3.871.997,00		7.669.487,00
218	-- Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	1.460.136,00		10.740.354,00
219	-- Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни средства			5.482.309,00
220	-- Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековните средства	21.904.241,00		43.880.476,00
222	-- Останати расходи од работењето	3.912.871,00		7.408.813,00
223	-- III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	50.761.405,00		17.892.393,00
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
230	-- Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	5.758.394,00		16.038.540,00
231	-- Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	41,00		57.345,00
232	-- Нереализирани добивки (приходи) од финансиски средства			93.416,00
233	-- Останати финансиски приходи	45.002.970,00		903.747,00
234	-- IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	1.204.256,00		5.025.227,00
239	-- Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	1.201.582,00		5.022.791,00
240	-- Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	1.345,00		2.436,00
243	-- Останати финансиски расходи	1.329,00		
246	-- Добивка од редовното работење (201+223+244)- (204-205+207+234+245)	159.159.536,00		
247	-- Загуба од редовното работење (204- 205+207+234+245)-(201+223+244)			234.499.542,00
250	-- Добивка пред оданочување (246+248) или (246- 249)	159.159.536,00		

251	-- Загуба пред оданочување (247+249) или (247-248)			234.499.542,00
252	-- Данок на добивка	5.539.963,00		10.443.951,00
255	-- НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250-252+253-254)	153.619.573,00		
256	-- НЕТО ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (251+252-253+254)			244.943.493,00
257	-- Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	10,00		253,00
258	-- Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	12,00		12,00
259	-- ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ПЕРИОД	153.619.573,00		-244.943.493,00
260	-- Добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	153.619.573,00		
262	-- Загуба која се однесува на имателите на акции на матичното друштво			244.943.493,00
269	-- Добивка за годината	153.619.573,00		
270	-- Загуба за годината			244.943.493,00
288	-- Вкупна сеопфатна добивка за годината (269+286) или (286-270)	153.619.573,00		
289	-- Сеопфатна добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	153.619.573,00		
291	-- Вкупна сеопфатна загуба за годината (270+287) или (270-286) или (287-269)			244.943.493,00
292	-- Сеопфатна загуба која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво			244.943.493,00

жавна 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			1.341.208,00
606	-- Сегашна вредност на компјутерскиот софтвер развиен за сопствена употреба (< или = АОП 004 од БС)	1.088.257,00			
615	-- Сегашна вредност на компјутерска опрема (< или = АОП 013 од БС)				164.798,00
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)	52.611.425,00			173.963.468,00
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	157.537.397,00			446.645.284,00

	046+ АОП 047+АОП 048 ОД БС)			
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)			46.769.120,00
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)	23.264.282,00		24.165.780,00
630	- - Побарувања по основ на продажба на стоки и услуги и аванси и останати побарувања од сите субјекти во земјата и странство (< или=АОП 006+АОП 017+АОП 030+АОП 034+АОП 035+ АОП 046+ АОП 047+АОП 049+ АОП 050+АОП 051+АОП 057+АОП 062 ОД БС)	151.281.401,00		590.998.346,00
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)	109.185.568,00		277.076.816,00
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+ АОП 107+АОП 108+ АОП 109 ОД БС)	70.419.388,00		111.608.734,00
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)	14.850.805,00		33.454.178,00
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)			673.178.244,00
640	- - Приходи од продажба на стоки и услуги (АОП 641+ АОП 642) (< или = АОП 202 од БУ)	10.955.120,00		2.307.416,00
641	- - Приходи од продажба на стоки (< или = АОП 202 од БУ)	10.902.794,00		
642	- - Приходи од продажба на услуги (< или = АОП 202 од БУ)	52.326,00		2.307.416,00

643	-- Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на домашен пазар (< или = АОП 202 од БУ)	307.785.263,00		1.551.945.062,00
647	-- Приходи од наемнина (< или = АОП 202 од БУ)	3.168.000,00		
655	-- Наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврски (< или = АОП 203 од БУ)	7.471.298,00		
661	-- Останати приходи од работењето (< или = АОП 203 од БУ)	2.618.594,00		6.814.066,00
667	-- Расходи на продадени производи и услуги			102.800.456,00
668	-- Трошоци за суровини и материјали (< или = АОП 208 од БУ)	7.017,00		4.450.044,00
669	-- Огрев, гориво и мазива (< или = АОП 208 од БУ)			343.714,00
671	-- Канцелариски материјали (< или = АОП 208 од БУ)	320,00		2.023.608,00
673	-- Униформи-заштитна облека и обувки (< или = АОП 208 од БУ)			1.008.941,00
674	-- Материјал за чистење и одржување (< или = АОП 208 од БУ)			26.719,00
675	-- Вода (< или = АОП 208 од БУ)	26.966,00		855.231,00
676	-- Потрошена електрична енергија (< или = АОП 208 од БУ)	337.920,00		101.611.193,00
677	-- Потрошени енергетски горива (< или = АОП 208 од БУ)	59.823,00		778.411.635,00
678	-- Потрошени резервни делови и материјали за одржување (< или = АОП 208 од БУ)			7.672.620,00
679	-- Отпис на ситен инвентар, амбалажа и автогуми (во производство) (< или = АОП 208 од БУ)			140.780,00
680	-- Транспортни услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	8.700,00		8.000,00
681	-- Транспортни услуги во странство (< или = АОП 211 од БУ)	12.958,00		51.929,00
682	-- ПТТ услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	1.043.727,00		4.971.289,00
684	-- Надворешни услуги за изработка на производи (вон производство) (< или = АОП 211 од БУ)	166.704.067,00		410.881.524,00
686	-- Наемнини за деловни простории во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	331.936,00		2.170.438,00
687	-- Наемнини за опрема (< или = АОП 211 од БУ)			44.664.448,00
692	-- Надоместоци за отпремнина при заминување во пензија (< или = АОП 217 од БУ)			433.504,00
693	-- Еднократен надоместок во вид на испратнина заради трајно работно ангажирање под услови утврдени со закон (< или = АОП 217 од БУ)	2.402.400,00		
695	-- Регрес за годишен одмор (< или =	128.888,00		4.128.933,00

	АОП 217 од БУ)			
696	- - Помощи (< или = АОП 217 од БУ)			988.066,00
697	- - Појачана исхрана (< или = АОП 217 од БУ)	13.043,00		267.291,00
698	- - Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци (< или = АОП 217 од БУ)	8.480,00		603.656,00
699	- - Дневници за службени патувања (< или = АОП 217 од БУ)			134.684,00
700	- - Надомести на трошоците на вработените и подароци (< или = АОП 217 од БУ)	6.800,00		627.800,00
707	- - Трошоци за надомест и други примања на надворешни членови на управен и надзорен одбор, одбор на директори и управители	1.798.958,00		1.411.317,00
709	- - Репрезентација (< или = АОП 212 од БУ)	40.179,00		488.770,00
710	- - Премии за осигурување на имот (< или = АОП 212 од БУ)	412.818,00		3.827.359,00
711	- - Надомест за банкарски услуги (< или = АОП 212 од БУ)	215.301,00		9.535.564,00
712	- - Даноци кои не зависат од резултатот (< или = АОП 212 од БУ)	444.682,00		3.606.090,00
714	- - Членарини на здруженијата во земјата и странство (< или = АОП 212 од БУ)			83.396,00
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)	6.105.234,00		18.874.424,00
718	- - Казни, пенали надоместоци за штети и друго (< или = АОП 222 од БУ)	2.877,00		158.825,00
722	- - Просечен број на вработени врз основа на состојбата на крајот на месецот	10,00		253,00
723	- - Просечен број на вработени во седиштето на субјектот врз основа на состојбата на крајот на месецот	10,00		253,00

руктура 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	382.975.355,00			

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.

[ПЕЧАТИ ЛИСТА НА ГОДИШНИ СМЕТКИ](#)