

ТЕЦ НЕГОТИНО АД ВО ДРЖАВНА СОПСТВЕНОСТ

с. Дуброво, Неготино



ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

ЗА ГОДИНАТА ШТО ЗАВРШУВА НА 31.12.2022

СО ИЗВЕШТАЈ ОД НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

Скопје, Мај 2023 година

Содржина

ИЗВЕШТАЈ ОД НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР	3
Извештај за сеопфатна добивка	6
Извештај за финансиска состојба	7
Извештај за промените на капиталот	8
Извештај за паричните текови	9
1. ОПШТИ ПОДАТОЦИ	10
2. ОСНОВА ЗА ПОДГОТОВКА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ.....	12
3. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ.....	18
4. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ.....	24
5. ПРОМЕНА НА СМЕТКОВОДСТВЕНИТЕ ПОЛИТИКИ, СМЕТКОВОДСТВЕНИТЕ ОЦЕНКИ И КОРЕКЦИЈА НА ГРЕШКИ.....	25
6. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИОТ РИЗИК	25
7. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ	28
Објаснувачки белешки кон Извештајот за сеопфатна добивка	30
Објаснувачки белешки кон Извештајот на финасиска состојба	33
40.Трансакции со поврзани субјекти	36
41. Настани по датумот на известување.....	36
Додаток 1 – Законска обврска за составување на годишна сметка и годишен извештај за работење	37
Додаток 2 – Годишна сметка	38
Додаток 3 – Годишен извештај	39

ИЗВЕШТАЈ ОД НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР ДО РАКОВОДСТВОТО И АКЦИОНЕРИТЕ НА АД ТЕЦ НЕГОТИНО

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на **АД ТЕЦ НЕГОТИНО** коишто ги вклучуваат: Извештај за финансиска состојба заклучно со 31 декември 2022, Извештај за сеопфатна добивка, Прегледот на паричните текови, Извештајот за промената во главнината за годината која што завршува на тој датум, како и прегледот на значајни сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди кои се прифатени и кои се применуваат во Република Северна Македонија како и за интерните контроли коишто се релевантни за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи, ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали е тоа резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ревизијата ја извршивме во согласност со Меѓународните ревизорски стандарди кои се прифатени и кои се применуваат во Република Северна Македонија. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и процената на ризиците од материјално погрешни прикажувања на финансиските извештаи, без разлика дали се резултат на измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола, релевантна за подготвување и објективното презентирање на финансиските извештаи на ентитетот за да обликува ревизорски постапки коишто се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на ентитетот. Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

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

Основа за мислење со резерва

1. Како што е наведено во белешка 19, Друштвото нема извршено проценка на објективната вредност на недвижностите, постројките и опремата кои во сметководствената евиденција на Друштвото изнесуваат 430,180 илјади денари и како последица на тоа ние не бевме во можност да се стекнеме со разумно уверување дали таа вредност ја одразува објективната вредност на истите, како што бараат сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија (МСС 36 - Обезвреднување на средства).

2. Како што е обелоденето во белешката 37, за годината што завршува на 31.12.2022 година признати се ревалоризациони резерви во износ од 57.526 илјади денари кои биле пресметани според пресметки базирани на сметководствени прописи кои повеќе не се во примена во Република Северна Македонија од 2009 година, а според кои ревалоризацијата на набавната вредност се пресметуваше со примена на општи индекси за промена на цените на индустриските производи.

Мислење со резерва

Според наше мислење, освен ефектите од прашањето наведено во пасусот „основ за мислење со резерва“, финансиските извештаи на друштвото, во сите материјално значајни аспекти, ја претставуваат реално финансиската состојба на Компанијата на ден 31 декември 2022 година и резултатите од работењето, промените во капиталот и паричните текови за годината што завршува на тој датум, во согласност со Сметководствените стандарди што се применуваат во Република Северна Македонија.

Обрнување на внимание

Како што е наведено во белешка 41 обрнуваме внимание на намерата ТЕЦ Неготино АД да се припои кон АД ЕСМ Скопје за што е почната процедурата за потпишување на спогодба за припојување, а која не е финализирана до моментот на издавање на овие извештаи.

Извештај за други правни и регулативни барања

Раководството на Друштвото е исто така одговорно за подготвување на годишниот извештај за работата во согласност член 384 став 7 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да известиме дали годишниот извештај за работа е конзистентен со годишната сметка и финансиските извештаи за годината која завршува на 31 декември 2022 година. Нашата работа по однос на годишниот извештај за работата е извршена во согласност МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работата се конзистентни со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи.

Финансиските информации во годишниот извештај за работата се конзистентен, од сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на **АД ТЕЦ Неготино** за годината што завршува на 31 декември 2022 година.

Овластен ревизор
Елена Адамова

18 мај 2023 година



ECOVIS®
AUDIT MACEDONIA
Друштво за ревизија
ЕКОВИС АУДИТ МАКЕДОНИЈА
ДОО Скопје

Управител
Кирил Андоновски

ЕКОВИС АУДИТ МАКЕДОНИЈА ДОО СКОПЈЕ

РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ		
ДАТУМ	ОЗНАКА	БРОЈ
18.05.2023	E.A	05-4/50

Извештај за сеопфатна добивка За годината што завршува на 31 декември 2022

(во илјада денари)

	Белешка	31 декември 2022	31 декември 2021
Приходи			
Приходи од продажба	8	5,474,066	490,553
Оперативни приходи	9	912	897
Промени во залихите			0
		5,474,978	491,450
Расходи			
Набавна вредност на продадени добра (стоки)		-	-
Трошоци за сировини и други материјали	10	(5,156,021)	(308,897)
Услуги со карактер на материјални трошоци	11	(61,742)	(5,608)
Останати трошоци од работењето	12	(15,187)	(13,791)
Плати и надоместоци од плати	13	(154,865)	(126,689)
Останати расходи од работењето	14	(31)	(270)
Вредносно усогласување (обезвреднување) на нематеријални средства	15	(0)	(650)
Амортизација		(6,435)	(7,851)
		(5,394,281)	(463,755)
Добивка/(загуба) од редовно работење		80,698	27,696
Финансиски приходи	16	1,641	1,383
Финансиски расходи	17	(1)	(17)
Добивка (-) Загуба пред одданочување		82,338	29,061
Данок од добивка	18	(8,695)	(3,354)
Нето добивка/(загуба) по одданочување		73,642	25,708
Останата сеопфатна добивка			
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА/ЗАГУБА		73,642	25,708
СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ПЕРИОДОТ			
ШТО ПРИПАЌА НА СОПСТВЕНИЦИТЕ		73,642	25,708

Финансиските извештаи се изготвени од:

Овие финансиски извештаи се одобрени од Раководството на Друштвото на 14 март 2023 година и се потпишани во негово име од

Овластено лице за подготовка
 на финансиските извештаи

Овластено лице на АД ТЕЦ Неготино

Белешките кон финансиските извештаи
 претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

Извештај за финансиска состојба на ден 31 декември 2022

(во илјада денари)

	Белешка	31 декември 2022	31 декември 2021
СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	19	430,180	429,047
Нематеријални средства	19	0	0
Вкупно нетековни средства		430,180	429,047
Тековни средства			
Парични средства и еквиваленти	20	49,229	177,359
Побарувања од поврзани друштва		-	-
Побарувања од купувачи	21	52,088	96,781
Побарувања од државни органи и институции	22	8,405	4,207
Побарувања од вработените	23	56	1
Краткорочни финансиски средства	24	-	-
Залиха на сировини и материјали	25	887,611	158,045
Залихи на производство, готови производи и стоки	26	-	-
Залихи на трговски стоки	27	-	-
Останати побарувања	28	91	91
Платени трошоци за идни периоди и пресметани приходи	29	1,242	1,267
Вкупно тековни средства		998,721	437,750
ВКУПНИ СРЕДСТВА		1,428,902	866,798
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал			
Запишан Капитал		573,059	573,059
Резерви		81,561	80,276
Добивка/(загуба) за финансиска година		73,642	25,708
Акумулирана добивка/загуба		64,571	63,286
Вкупно капитал		792,834	742,328
Нетековни обврски			
Долгорочни заеми и кредити	30	-	-
Вкупно нетековни обврски		-	-
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема поврзани друштва		-	-
Обврски спрема добавувачи	31	627,103	122,239
Краткорочни кредити и заеми	32	-	-
Обврски кон вработените	33	2,615	550
Тековни даночни обврски	34	6,351	1,681
Останати краткорочни обврски	35	-	-
Одложени плаќања на трошоци и приходи на идни периоди (ПВР)	36	-	-
Вкупно тековни обврски		636,068	124,470
ВКУПНИ ОБВРСКИ		636,068	124,470
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		1,428,902	866,798

Белешките кон финансиските извештаи
 претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

Извештај за промените на капиталот за годината која завршува на 31 декември 2022

(во илјада денари)

	Акционерски капитал (удели)	Резерви	Акумулирана добивка/ (загуба)	Вкупно
Состојба на 01 јануари 2021 година	573,059	80,043	67,712	720,813
Нова емисија (уплата од сопствениците)	-	233	(233)	-
Исплатена дивиденда за периодот	-	-	(4,193)	(4,193)
Добивка (загуба) за периодот	-	-	25,708	25,708
Реинвестирана добивка	-	-	-	-
Промени во објективната вредност на вложувања расположливи за продажба	-	-	-	-
Ревалоризационен вишок од проценка на основни средства	-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2021 година	573,059	80,276	88,994	742,328
Добивка распределана на сопствениците	-	-	-	-
Состојба на 01 јануари 2022 година	573,059	80,276	88,994	742,328
Исправка на грешки во претходни периоди	-	-	-	-
Влијание на промените на сметководствени политики	-	-	-	-
Корегирана состојба на 01 јануари 2022 година	573,059	80,276	88,994	742,328
Нова емисија (уплата од сопствениците)	-	1,285	(1,285)	-
Исплатена дивиденда за периодот	-	-	(23,137)	(23,137)
Добивка (загуба) за периодот	-	-	73,642	73,642
Реинвестирана добивка	-	-	-	-
Зголемување на резерви	-	-	-	-
Ревалоризационен вишок од проценка на основни средства	-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2022 година	573,059	81,561	138,214	792,833
Исправка на грешки во претходни периоди	-	-	-	-
Влијание на промените на сметководствени политики	-	-	-	-
Корегирана состојба на 31 декември 2022 година	573,059	81,561	138,214	792,833

Извештај за паричните текови за годината која завршува на 31 декември 2022

(во илјада денари)

	31 декември 2022	31 декември 2021
А.Готовински текови од оперативни активности		
Добивка/(загуба) по одданокување	73,641	25,708
Усогласување за:		
Амортизација	6,435	7,851
Зголемување/намалување на побарувања од поврзани субјекти	-	-
Зголемување/намалување на побарувања од купувачи	44,692	(78,291)
Зголемување/намалување на дадени аванси	-	-
Зголемување/намалување на примени аванси	-	-
Зголемување/намалување на останати побарувања	(4,227)	(2,623)
Зголемување/намалување на залихи	(729,566)	(46,862)
Зголемување/намалување на обврски спрема поврзани друштва	-	-
Зголемување/намалување на обврски спрема добавувачи	504,864	117,622
Зголемување/намалување на останати краткорочни обврски	6,735	(10,385)
Нето(одливи)/ приливи од оперативни активности	(97,426)	13,018
Б.Готовински текови од инвестициони активности		
Директни продажби (-набавки) на материјални и нематеријални средства	(7,567)	(1,895)
Зголемувања/намалувања на долгорочни вложувања	-	-
Зголемувања/намалувања на дадени заеми	-	-
Нето(одливи)/ приливи од инвестициони активности	(7,567)	(1,895)
В.Готовински текови од финансиски активности		
Зголемување на капиталот	-	-
Зголемување/намалување на долгорочни кредити	-	-
Зголемување/намалување на одложени приходи	-	-
Зголемување на резерви	-	-
Исправка на грешки во претходни периоди	-	-
Исплатена дивиденда за периодот	(23,137)	(4,193)
Нето(одливи)/ приливи од финансиски активности	(23,137)	(4,193)
Зголемување/намалување на паричните средства	(128,130)	6,931
Парични средства на почетокот на годината	177,359	170,429
Парични средства на крајот на годината	49,229	177,359

1. ОПШТИ ПОДАТОЦИ

Акционерското друштво за производство на електрична енергија во државна сопственост АД ТЕЦ НЕГОТИНО во понатамошен текст (Друштвото) е акционерско друштво основано согласно Одлуката на Влада на Република Македонија бр.19-1889/1 од 16.05.2005.

Скратениот назив на друштвото е:

АД ТЕЦ НЕГОТИНО

Според Решението за распоредување на деловниот субјект по претежна дејност, даночниот обврзник е регистриран под шифра: **35.11 - Производство на електрична енергија.**

Компанијата работи во електроенергетскиот систем на Република Северна Македонија во производство на електрична енергија. Компанијата не произведува електрична енергија за тековни потреби туку се чува како „ладна резерва“ и е оспособена веднаш да се вклучи во системот доколку се јави поголемо нарушување во снабдувањето со електрична енергија во Република Северна Македонија. Во ноември 2021 година, АД ТЕЦ Неготино е пуштена во употреба како резултат на решавање на енергетската криза во земјата која настана во 2021 и 2022 година поради што е склучен договор со ЕСМ за деловно-техничка соработка од 26/11/2021 со важност до 31/03/2022 која е продолжена преку анекси до 31/03/2023, каде е прецизирано дека АД ЕСМ се обврзува да го обезбеди мазутот за производство на струјата и во целост ќе ја превземе и плати произведената електрична енергија согласно условите на договорот.

Финансиското работење се обавува преку следниве жиро сметки:

Банка	Бр.на жиро сметка	Потписници
1. НЛБ Банка АД Скопје	210-0602679602-43	Бојациев Игор, Петроска Мантева Билјана, Стојановиќ Небојша
2. Прокредит Банка АД Скопје	380-4770889041-80	Бојациев Игор ниво А, Петроска Мантева Билјана ниво А, Стојановиќ Небојша ниво А
3. Халк Банка АД Скопје	270-0602679601-53	Бојациев Игор, Петроска Мантева Билјана, Стојановиќ Небојша

Овластено лице за истото е:

- Небојша Стојановиќ

Матичен број на друштвото е: **6026796**

Даночниот број на друштвото е: **4019005110545**

АД ТЕЦ Неготино, с. Дуброво, Неготино
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2022 година

Основна главнина:

Непаричен влог: 572.495.000,00 денари.

Паричен влог: 0,00 денари.

Вкупна основна главнина МКД: 572.495.000,00 денари.

Сопственици за Друштвото се:

Организациониот облик на друштвото е АД со единствен акционер - Влада на Република Северна Македонија

Овластено лице на друштвото е Небојша Стојановиќ – Претседател на Управен одбор со неограничени овластувања во внатрешниот и надворешниот промет.

Согласно статутот на Друштвото, управувањето и раководењето со друштвото е двостепено организирано, за која цел се формирани следните органи:

- **Управен одбор со 5 члена:**
 - Игор Бојаџиев – член, Директор за технички работи
 - Небојша Стојановиќ – претседател, Генерален директор
 - Јане Стоименов – член, Директор на производство
 - Никола Ангеловски – член, Директор за правни и општи работи
 - Билјана Петроска Мантева – член, Директор за финансиски работи
- **Надзорен одбор со 5 члена**
 - Јордан Шијаков – Претседател
 - Елена Данева – член до 01/11/2022
 - Зоран Бањански – член од 01/11/2022
 - Трајче Крстевски – член
 - Андријан Ташковски – независен член
 - Блаже Димов – член.

За целите на ДДВ даночниот обврзник е регистриран на месечно ниво.

Во текот на 2022 година друштвото брои 210 вработени.

На 31.12.2022 година друштвото има вработено 210 лица, додека бројот на вработени во 2021 година изнесува 200 лица.

Сметководството е внатрешно организирано во рамки на службата за финансиски работи.

Друштвото во својот состав заклучно 31.12.2022 нема регистрирано подружници.

2. ОСНОВА ЗА ПОДГОТОВКА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2.1 Основа за подготвување на финансиските извештаи

Во согласност со одредбите на Законот за трговски друштва (Службен весник на РСМ бр.28/04, 84/05, 71/06, 25/07, 87/08, 17/09, 23/09, 42/10, 48/10, 8/11, 21/11, 24/11, 166/12, 70/13, 119/13, 120/13, 187/13, 38/14, 41/14, 138/14, 88/15, 192/15, 6/16, 30/16 и 61/16) правните лица во Република Северна Македонија имаат обврска да водат сметководство и да подготвуваат финансиски извештаи во согласност со усвоените меѓународни стандарди за финансиско известување објавени во Службен весник на Република Северна Македонија.

На 29 декември 2009 година, донесен е нов Правилник за водење сметководство ("Службен весник на РСМ 159/09, 164/10 и 107/11") во кој се објавени Меѓународните сметководствени стандарди (МСС), Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ), заедно со толкувањата на Постојниот комитет за толкување (ПКТ) и толкувањата на Комитетот за Толкување на Меѓународното финансиско известување (КТМФИ), утврдени и издадени од Одборот за Меѓународни Сметководствени Стандарди (ОМСС) заклучно со 01 Јануари 2009 година. Овој правилник се применува од 1 јануари 2010 година.

Меѓутоа, до датумот на составување на финансиските извештаи не се преведени и објавени сите измени и дополнувања на МСС/МСФИ и толкувањата на КТМФИ кои стапиле на сила за годишните периоди кои започнуваат на 1 јануари 2009 година. Притоа придружните финансиски извештаи на Друштвото се прикажани во согласност со билансните шеми објавени во Правилникот за формата и содржината на годишната сметка ("Службен весник на Република Северна Македонија" бр.60/14), чиј сет на финансиски извештаи отстапува од оние дефинирани во МСС 1-Презентирање на финансиските извештаи и притоа во поединечни делови отстапува од начинот на презентација на одредени билансни позиции предвидени со наведениот стандард.

Во врска со погоре наведеното, а имајќи ги во предвид потенцијално материјалните значајни ефекти од разликите помеѓу сметководствените прописи на Република Северна Македонија и МСФИ/МСС, кои можат да имаат влијание на релевантноста и објективноста на финансиските извештаи на Друштвото, придружените финансиски извештаи не можат да се сметаат за финансиски извештаи изготвени во согласност со МСФИ и МСС.

Финансиските извештаи се составени во согласност со принципот на набавна вредност, освен ако не е поинаку наведено во сметководствените политики кои се дадени во натамошниот текст.

Во составувањето на овие финансиски извештаи Друштвото ги применува сметководствените политики наведени во белешката 2.

Износите содржани во финансиските извештаи на Друштвото се прикажани во илјади македонски денари. Денарот претставува официјална валута на известување во Република Северна Македонија.

2.2 Објавени стандарди и толкувања кои се во сила во тековниот период, а кои се уште не се официјално преведени и усвоени

На денот на издавањето на овие финансиски извештаи, подолу наведените стандарди и измени на стандарди беа издадени од страна на Одборот за меѓународни сметководствени стандарди и толкувања објавени од Комисијата за толкувања на меѓународно финансиско известување, но истите не се официјално усвоени во Република Северна Македонија.

- Измени на МСФИ 7 “Финансиски инструменти: Обелоденувања”- Измени со кои се подобруваат обелоденувањата на објективната вредност и ризикот на ликвидност (ревидиран во март 2009, применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2009 година).
- Измени на МСФИ 1 “Првично усвојување на меѓународните стандарди за финансиско известување”- Дополнителни исклучоци за ентитети кои прв пат ги применуваат МСФИ. Измените се однесуваат на средствата во индустријата за нафта, гас и утврдување дали договорите содржат лизинг (ревидиран во јули 2009 година, применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2010 година).
- Измени и дополнувања на различни стандарди и толкувања како резултат на Проектот за годишно квалитативно подобрување на МСФИ објавен на 16 април 2009 година (МСФИ 5, МСФИ 8, МСС 1, МСС 7, МСС 17, МСС 36, МСС 39, КТМФИ 16) - првенствено со намера да се отстранат неусогласеностите и појаснување на формулцијата во текстот (измените на стандардите се применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2010 година, додека измените на КТМФИ за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2009 година).
- Измени на МСС 38 “ Нематеријални средства” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2009).
- Измени на МСФИ 2 “Плаќање врз основа на акции” – Измени како резултат на Проектот за годишно квалитативно подобрување на МСФИ (ревидиран во април 2009 година, применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2009 година) и измени кои се однесуваат на трансакции на групни готовински плаќања врз основа на акции (ревидиран во јуни 2009 годин, применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2010 година).
- Измени на КТМФИ 9 “Повторна проценка на вградените деривати” (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2009 година) и МСС 39 “Финансиски инструменти: Признавање и мерење”- Вградени деривативи (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 30 јуни 2009 година).
- КТМФИ 18 “Пренос на средства од купувачи” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2009 година) “Сеопфатна рамка за финансиско известување на 2010 година” што претставува измена на “Рамката за подготовка и прикажување на Финансиските извештаи” (применлива за пренос на средства од купувачи примени на или по септември 2010 година).
- Дополнувања на МСФИ 1 “Првично усвојување на меѓународните стандарди за финансиско известување” – ограничен исклучок по споредбени обелоденувања пропишани во рамките на МСФИ 7 кај ентитети кои прв пат го применуваат МСФИ

(применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2010 година).

- Дополнувања на МСС 24 “Обелоденувања за поврзани страни”- Поедноставени барања за обелоденувања кај ентитети кои се под (значителна) контрола или влијние на владата и појаснување на дефиницијата за поврзани страни (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2011 година).
- Дополнувања на МСС 32 “Финансиски инструменти: презентирање”- Сметководство за правата на издавање на нови кции (применлив за годишните периоди на известување кои започнуваат на или по 1 феврури 2010 година).
- Дополнувања на различни стандарди и толкувања “Подобрувања на МСФИ 2010 како резултат на Проектот за годишно квалитативно подобрување на МСФИ објавен на 6 мај 2010 година (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, МСС 1, МСС 27, МСС 34, КТМФИ 13)”- првенствено со намера да се отстранат неусогласеностите и појаснување на формулацијата во текстот (поголем број од дополнувањата ќе бидат применливи за годишните периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2011 година).
- Дополнувања на КТМФИ 14 “МСС 19- Ограничување на дефинираните примања, минималните барања за финансирање и нивната интеракција” Авансна уплата на минимални средства потребни за финансирање (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2011 година).
- КТМФИ 19 “Подмирување на финансиски обврски со инструменти на главнината” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2010 година).
- Дополнувања на МСФИ 1 “Првично усвојување на меѓународните стандарди за финансиско известување” – Висока хиперинфлација и отстранување на фиксни датуми за ентитетите кои прв пат го применуваат МСФИ (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2011 година).
- Дополнувања на МСФИ 7 “Финансиски инструменти: Обелоденувања” – Пренос на финансиски средства (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2011 година).
- Дополнувања на МСС 12 “Даночна добивка”- Одложен данок: поврат на средствата кои се наоѓаат на основата (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2012 година).
- МСФИ 10 “Консолидирани финансиски извештаи” (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година).
- МСФИ 11 “Заеднички аранжмани” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година).
- МСФИ 12 “Обелоденувања на вложувања во други правни лица” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година).
- МСФИ 13 “Мерење на објективна вредност” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година).
- МСС 27 (ревидиран во 2011) “Периодични финансиски извештаи” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година).
- МСС 28 (ревидиран во 2011) “Вложувања во придружени правни лица и заеднички вложувања” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година).

- Дополнувања на МСФИ 1 “Првично усвојување на меѓународните стандарди за финансиско известување”- Државни кредити (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година).
- Дополнувања на МСФИ 7 “Финансиски инструменти: Обелоденувања”- Порамнување на финансиските средства и финансиски обврски (применливи за годишни периоди на известувања кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година).
- Дополнувања на МСФИ 10, МСФИ 11 и МСФИ 12 “Консолидирани финансиски извештаи, Заеднички аранжмани и Обелоденувања на вложувања во други правни лица: Упатство за преодна примена” (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година).
- Дополнувања на МСС 1 “Презентација на финансиски извештаи”- Презентација на ставки од Останата сеопфатна добивка (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2012 година).
- Дополнувања на МСС 19 “Користи за вработените”- Подобрување на сметководството за користи по престанување на работниот однос (применлив за годишни периоди за изветување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година).
- Дополнувања на различни стандарди “Подобрувања на МСФИ (циклус 2009-2011) како резултат на годишните проекти за подобрувања на МСФИ (МСФИ1, МСС 1, МСС 16, МСС 32 и МСС 34) главно поврзано со елиминација за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година).
- КТМФИ 20 “Трошоци за откривка во фазата на производство на површински рудници” (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2013 година).
- Дополнувања на МСФИ 10 “Консолидирани финансиски извештаи”, МСФИ 12 “Обелоденувања на вложувања во други правни лица” и МСС 27 “Поединечни финансиски извештаи”- Вложувачки правни лица (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2014 година).
- Дополнувања на МСС 32 “Финансиски инструменти: Презентирање”- Порамнување на финансиски средства и финансиските обврски (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2014 година).
- Дополнувања на МСС 36 “Обезвреднување на средствата”- Обелоденувања за надоместувачката вредност за нефинансиски средства (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2014 година).
- Дополнувања на МСС 39 “Финансиски инструменти: Признавање и мерење”Замена на деривати и продолжување на сметководството за хеџинг трансакции (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2014 година).
- КТМФИ 21 “Давачки” (толкување применливо за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2014 година).
- Дополнувања на МСС 19 “Користи за вработените” – Планови за дефинирани користи: Придонеси за вработените (Применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2014 година).
- Дополнувања на различни стандарди “Подобрувања на МСФИ” (циклус 2010-2012) како резултат на годишните проекти за подобрување на МСФИ (МСФИ2, МСФИ 3, МДФИ 8, МСФИ 13, МСС 16, МСС 24 и МСС 38) главно поврзано со елиминација на

неконзистентни и терминологски објаснувања (промените се променливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2014 година).

- Дополнувања на различни стандарди “Подобрувања на МСФИ (циклус 2011-2013) како резултат на годишните проекти за подобрување на МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МСС 40) главно поврзано со елиминација на неконзистентности и терминологски објаснувања (промените се применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јули 2014 година.).
- МСФИ 14 “Одложени сметки согласно законската регулатива”(применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016 година).
- Дополнување на МСФИ 10“Консолидирани финансиски извештаи ” и МСС 28 “Учество во придружени правни субјекти и заеднички вложувања” – Продажба на или вложувања во средства на вложувачот и неговиот придружен правен субјект или заедничко вложување (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016 .
- Дополнување на МСФИ 11“Заеднички аранжмани ” – Сметководство за стекнати удели во заеднички операции (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016 година).
- Дополнувања на МСС 1 “Презентација на финансиски извештаи” –Иницијатива за обелоденување (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016 година).
- Дополнување на МСС 16 “Недвижности, постројки и опрема ” и МСС 38 “Нематеријални средства” – Појаснување на прифатливите методи за пресметка на амортизација (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016 година).
- Дополнување на МСС 16 “Недвижности, постројки и опрема ” и МСС 41 “Земјоделство” – Земјоделство: плодородни стебла (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016 година).
- Дополнување на МСС 27 “Поединечни финансиски извештаи” – Метод на главнина во поединечни финансиски извештаи (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016 година).

Дополнувања на различни стандарди “Подобрувања на МСФИ” (циклус 2012-2014) како резултат на годишните проекти за подобрување на МСФИ (МСФИ 5, МСФИ 7, МСС 19 и МСС 34) главно поврзани со елиминација на неконзистентности и терминологски објаснувања (промените се применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016 година).

2.3 Објавени стандарди и толкувања кои се уште не стапиле на сила во тековниот период

На денот на издавањето на овие финансиски извештаи објавени се следните стандарди, нивните дополнувања и толкувања кои се уште не стапиле на сила:

- МСФИ 9 “Финансиски инструменти” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2018 година).
- МСФИ 15 “Приходи од договори со купувачи” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2017).
- МСФИ 16 “Лизинг” (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2019 година).
- Измени на МСФИ 2 “Плаќање врз основа на акции” – Класификација и мерење на трансакции (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2018 година).
- Измени на МСФИ 4 “Договори за осигурување” – Со примена на МСФИ 9 “Финансиски инструменти” и МСФИ 4 “Договори за осигурување” (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2018 година или кога МСФИ 9 “Финансиски инструменти” се применува прв пат).
- Дополнувања на МСФИ 10 “Консолидирани финансиски извештаи” и МСС 28 “Учества во придружени правни субјекти и во заеднички вложувања” – Продажба или доделување на средства помеѓу инвеститорот и неговиот придружен субјект или заедничко вложување и понатамошни дополнувања (почетниот датум на примена е одложен на неопределено време се додека проектот за истражување на методот на главнина не биде завршен).
- Измени на МСС 7 “Извештај за парични текови” - Иницијатива за обелоденувања (применлив за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2017 година).
- Дополнувања на МСС 12 “Даноци на добивка” – Признавање на одложени даночни средства за нереализирани загуби (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2017 година)
- Дополнувања на МСС 40 “Вложувања во недвижности” – Преноси на вложувања во недвижности (применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2018 година).
- Дополнувања на различни стандарди “Подобрувања на МСФИ” (циклус 2014-2016) како резултат на годишните проекти за подобрување на МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 12 и МСС 28) главно поврзано со елиминација на неконзистентности и термилошки објаснувања (промените на МСФИ 12 се применливи за годишни периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2016 година додека промените на МСФИ 1 и МСС 28 се применливи за годишните периоди на известување кои започнуваат на или по 1 јануари 2018 година).

Раководството го проценува влијанието на промените на МСС, новите МСФИ и толкувањата на финансиските извештаи. Иако поголем дел од овие промени не се применливи во работењето на Друштвото, раководството не изразува експлицитна и безрезервна изјава за усогласеноста на финансиските извештаи со МСС и МСФИ, кои се применуваат за периодот прикажан во приложените финансиски извештаи.

Подготвувањето на финансиските извештаи во согласност со Законот за трговски друштва и Правилникот за водење на сметководство бара примена на проценки и претпоставки од страна на менаџментот на Друштвото, кои влијаат врз искажаните позиции во финансиските извештаи. Иако проценките на раководството се базираат на разумни информации и познавања за настаните и активностите, фактичките резултати може да се разликуваат од проценетите. Проценките на раководството се прикажани во Белешка 4.

2.4 Функционална и известувачка валута

Финансиските извештаи се прикажани во македонски денари (МКД или денари), која е известувачка и функционална валута на друштвото. Тековните и споредбените податоци во финансиските извештаи се дадени во илјади македонски денари.

2.5 Користење на проценки и расудувања

Изготвувањето на финансиските извештаи изискува од менаџментот да прави расудувања, проценки и претпоставки кои влијаат на промената на политиките и прикажаните износи на средствата и обврските, приходите и расходите. Реалните состојби може да се разликуваат од овие проценки. Проценките и претпоставките постојано се прегледуваат. Измените на сметководствените проценки се признаваат во периодот во кој е извршена измена на проценката и во идните периоди доколку измената влијае и на идниот период.

2.6 Континуитет во работењето

Финансиските извештаи се изготвени врз основа на претпоставката за континуитет во работењето односно дека друштвото ќе продолжи да работи во догледна иднина. Друштвото нема намера, ниту потреба да го ликвидира или материјално да го ограничи опсегот на своето работење.

3. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Основните сметководствени политики применети при подготвувањето на финансиските извештаи се дадени подолу. Сметководствените политики се применуваат конзистентно во текот на целата презентирана година.

Сметководствените политики на друштвото се во согласност со нашите законски прописи. Евиденцијата на сите деловни настани се води според важечките прописи од таа област што се на важност во нашава држава, односно согласно Законот за трговските друштва и Правилникот за водење на сметководство.

3.1. Курсни разлики

Трансакциите направени во странски средства на плаќање се пресметуваат во денари по курсот кој важел на денот на трансакцијата. Салдата на странските средства на плаќање се пресметани по курсот кој важел на денот на Извештајот за финансиска состојба. Курсните

разлики настанати во текот на годината се искажуваат во Извештајот за сеопфатна добивка како приходи или расходи во периодот во кои што настанале.

Друштвото е изложено на странска валута ЕВРО.

Девизните курсеви употребени за деноминција се како што следи:

	31.12.2022	31.12.2021
ЕУР	61,4932	61,6270
\$	57,6535	54,3736
£	69,3350	73,4267

Трансакциите направени во странски средства на плаќање се пресметуваат во македонски Денари по курсот кој важел на денот на трансакцијата. Курсните разлики настанати од таквите трансакции во текот на годината и од сведувањето на средствата и обврските искажани во странски средства за плаќање по курсот кој важел на денот на Извештајот за финансиска состојба, се искажуваат во Извештајот за сеопфатна добивка како приходи или расходи. Курсните разлики настанати од искажувањето во Денари а вложувањата изразени во странски средства за плаќање, се прикажани во главнината.

3.2. Основни средства

Набавките на основните средства во текот на годината се евидентираат по набавна вредност. Набавната вредност претставува фактурна вредност на набавните основни средства, зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба. Набавната вредност ја сочинува фактурната вредност, вклучувајќи царина и даноци, намалена за попусти и работи што произлегува од таквото отуѓување и се прикажува во извештајот за сеопфатна добивка.

Отстапените или на друг начин отуѓени материјални средства, се елиминираат од Извештајот на финансиската состојба заедно со исправката на вредност.

Добивката или загубата што произлегува од таквото отуѓување се прикажува во Извештајот за сеопфатна добивка.

Недвижностите и опремата се евидентираат по нивната набавна вредност намалена за акумулираната амортизација. Набавната вредност вклучува трошоци кои директно се однесуваат на набавката на средствата. Цената на чинење на недвижностите, изградени во сопствена режија, се состои од трошокот за материјал, директна работна сила и соодветни општи производни трошоци.

Последователните набавки се вклучени во евидентираната вредност на средството или се признаваат како посебно средство, соодветно, само кога постои веројатност од прилив на идни економски користи за Друштвото поврзани со ставката и кога набавната вредност на ставката може разумно да се измери. Сите други редовни одржувања и поправки се евидентираат како расходи во Извештајот за сеопфатна добивка во текот на периодот во кој се јавуваат.

3.2.1 Амортизација

При пресметка на амортизација друштвото самостојно ги утврдува стапките за пресметка на амортизација согласно Меѓународните сметководствени стандарди. Со оглед на фактот дека Република Северна Македонија ги има прифатено во целост Меѓународните сметководствени стандарди, со кои е регулиран начинот на пресметување на амортизацијата и утврдувањето на висината на амортизационите стапки, друштвото треба при пресметка на стапките за амортизација да се води од животниот век на основните средства.

Амортизацијата се пресметува од првиот ден на наредниот месец. Не се пресметува амортизација на земјиштето и инвестициите во тек.

Амортизацијата на недвижностите, постројките и опрема и канцелариски инвентар и мебел, транспортни средства, се пресметува пропорционално, со цел да се распредели набавната вредност до нивните резидуални вредности низ проценетиот век на употреба, како што следи:

Опис на основно средство	Стапка на амортизација во % (2022)	Проценет век на употреба (2022)	Стапка на амортизација во % (2021)	Проценет век на употреба (2021)
Градежни објекти	2.5-4	25-40	2.5-4	25-40
Производна опрема	10	10	10	10
Патнички и други моторни возила	25	4	25	4
Компјутерска и телекомуникациска опрема	25	4	25	4
Мебел, деловен инвентар	20	5	20	5
Останата неспомната опрема	10	10	10	10

Трошоците за редовно одржување и поправки се евидентираат на товар на трошоците за одржување и заштита во моментот на нивно настанување.

Издатоците за реконструкција, адаптација или друго вложување со кои се зголемува корисниот век на употреба или капацитетот се капитализираат со нивното настанување.

Резидуалните вредности на средствата и проценетиот век на употреба се проверуваат и доколку е потребно се корегираат, на секој датум на Извештај за финансиската состојба. Кога евидентираните износ на средството е повисок од неговиот проценет надоместлив износ, тој веднаш се отпишува до неговиот надоместлив износ.

Приходите или расходите поврзани со оттуѓувања се одредуваат по пат на споредба на приливите со евидентираните износ. Разликите се вклучени во Извештајот за сеопфатна добивка во периодот кога настануваат.

Инвестициите во тек се евидентираат по набавна вредност на датумот на набавка, односно врз основа на времените ситуации добиени од изведувачите.

На средствата евидентирани на сметката на инвестициите во тек до моментот на нивно ставање во употреба, не им се пресметува амортизација.

3.3 Залихи

Залихите се состојат од залихи на сировини и материјали, залиха на трговска стока и готови производи. Вредноста на залихите се утврдува по метода на набавни цени кај големопродажба. Набавната вредност на трговските стоки ги содржи фактурната вредност, царините, даноците, трошоците за транспорт, осигурување и други зависни трошоци кои се однесуваат на набавката. Попустите и рабатите не се вклучени во набавната вредност. Нето очекуваната продажна вредност е предвидената продажна цена во нормален тек на работење, намалена за продажните трошоци.

3.4 Побарувања од купувачите

Побарувањата од купувачите се искажуваат според нивната објективна вредност, намалена за попустите и исправката на вредност. Исправката на вредноста на побарувањата од купувачите се врши секогаш кога постојат објективни докази дека побарувањето не може да се наплати.

Индикаторите кои се користат при проценката на ненаплатливост на побарувањата се:

- Несолвентност,
- можноста од ликвидација и стечај и
- доцнење при исплатата на побарувањата.

Износот на исправката на вредноста претставува разлика помеѓу фактурната вредност на побарувањата и износот кој се очекува да биде надоместен.

Во случај на ненаплатливост на побарувањето истото се отпишува и се оданочува согласно законските прописи. Последователната наплата на претходно отпишаните износи се признаваат како тековни добивки.

3.5 Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се состојат од парични средства на жиро сметки-денарски и девизни и благајна.

3.6 Бенефиции на вработените

Друштвото, во текот на своето нормално работење, врши исплати во корист на своите вработени за пензиско и здравствено осигурување, вработување и персонален данок кои што се пресметуваат на основа на бруто платите.

Друштвото не работи со било какви пензиски шеми или план за бенефиции после пензионирањето и консеквентно, нема обврски во однос на пензиите.

3.7 Данок на добивка

Данокот на добивка се пресметува и плаќа согласно одредбите на Законот за данок на добивка. Плаќањето на месечниот данок се врши аконтативно утврдено од даночните органи. Крајниот данок по стапка од 10% се утврдува од финансискиот резултат коригиран за даночно непризнаените расходи.

3.8 Данок на додадена вредност

Данокот на додадена вредност се пресметува и плаќа на прометот на производи, стоки и услуги извршен на домашен пазар, согласно со Законот за данок на додадена вредност.

Прометот од друштвото подлежи на оданочување со данок на додадена вредност, со право на одбивка на претходниот ДДВ.

3.9 Обврски кон добавувачите

Обврските кон добавувачите првично се признаваат врз основа на износот искажан во фактурата.

3.10 Обврски по кредити

Иницијално, кредитите се прикажуваат по нивната номинална вредност, намалени за трошоците на трансферот. Во понатамошните периоди, кредитите се прикажуваат намалени за пресметаната камата.

Кредитите се прикажуваат како долгорочни обврски, со нивно прераспределување за делот кој доспева како краткорочен кредит.

3.11 Приходи

Приходите се мерат според објективната вредност на надоместокот кој што е примен и се побарува како резултат од продажбата на редовните активности на Друштвото. Приход од продажба се признава по испорачувањето на добрата и нивното прифаќање од страна на купувачот, намален за данокот на додадена вредност и попусти.

Друштвото своите приходи ги мери според објективната вредност на примениот надомест или побарување. Приходите се признаваат ако истовремено пораснат средствата или се намалат обврските.

Приходите од продажба се признаваат ако:

- на купувачот се пренесени сите ризици и користи од сопственоста над производи,
- друштвото не задржува, ниту трајно управување, ниту контрола над производите,
- износот на приходите може да се измери,
- е веројатно дека продадените производи ќе се наплатат,
- трошоците кои настанале или кои ќе настанат во врска со продажбата може со сигурност да се измерат.

Ако во моментот на настанувањето на настанот се процени дека наплатата не е извесна, приходите се одложуваат. За реализација од претходните пресметковни периоди и за онаа која во тековниот пресметковен период е пресметана во корист на приходите се врши исправка на побарувањата на товар на трошоците.

Во политиката за признавање на расходи, друштвото се придржува до следниве критериуми:

- расходите имаат за последица намалување на средствата или зголемување на обврските, што е возможно да се измери со сигурност,
- расходите имаат директна поврзаност со настанатите трошоци и посебните позиции на приходите,
- кога се очекува остварување на приходите во повеќе идни пресметковни периоди, тогаш признавањето на расходите се извршува со постапката на разумна алокација на пресметковни периоди,
- расходот веднаш се признава во пресметковен период кога издатокот не остварува идни економски користи, а нема услови да се признае како позиција на активата во билансот,
- расходот веднаш се признава во пресметковниот период и тогаш кога настанала обврската а нема услови да се признае како позиција на активата.

3.12 Трошоци за позајмување

Трошоците за позајмување, вклучувајќи ги трошоците по основ на камати во врска со позајмување на средствата (позајмици и кредити) се признаваат како трошок во извештајот за сеопфатна добивка за периодот во кои настанале.

3.13 Компаративи

Компаративните износи во извештајот се променети онаку каде што е потребно, со цел да се соодветни на промените во извештајот од оваа година.

3.14 Капитал и резерви

Капитал Капиталот ја претставува номиналната вредност на вложените средства.

Резерви Резервите се состојат од законски резерви, создадени во текот на периодите врз основа на распределбата на акумулирани добивки во согласност со законската регулатива и одлуките на Друштвото и останати резерви во која е содржан и делот на реинвестираната добивка.

Акумулирани добивки/загуби Акумулираните добивки/загуби ги вклучуваат тековните, како и оние од претходните периоди, задржани добивки и загуби.

3.15 Резервирања

Резервирање се признава во Извештајот за финансиска состојба кога Друштвото има тековна обврска како резултат на настан од минатото и постои веројатност дека ќе биде потребен

одлив на средства кои вклучуваат економски користи за подмирување на обврската, а воедно ќе биде направена веродостојна проценка на износот на обврската. Резервирањата се проверуваат на секој датум на Извештајот на финансиска состојба и се корегираат со цел да се рефлектира најдобрата тековна проценка. Кога ефектот на времената вредност на парите е материјален, износот на резервирањето претставува сегашна вредност на трошоците кои се очекува да се појават за подмирување на обврската.

4. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ

Сметководствените процени направени од страна на Друштвото постојано се следат и се базираат на претходно искуство и останати фактори, вклучувајќи предвидување на идни настани кои се оценуваат како разумни во дадените услови.

4.1 Значајни сметководствени проценки и претпоставки

Друштвото прави проценки и претпоставки за во иднина. Проценките постојано се следат, а се базираат врз основа на минати искуства и други фактори, вклучувајќи ги очекувањата за идните настани. Најчестите проценки и претпоставки се прикажани подолу:

А) Корисен век на средствата

Корисниот век на средствата се утврдува врз основа на минато искуство со слични средства, како и идниот технолошки развој и промени на економските и индустриските фактори. Соодветноста на проценетиот корисен век се оценува годишно, или кога постојат индикации за значителни промени на проценките.

Б) Потенцијално оштетување на основните средства и нематеријалните средства

Ние ја проценуваме потребата од оштетување на основните средства и нематеријалните средства секогаш кога постои причина дека сметководствената вредност може значително да ја надминува надоместувачката вредност и кога оштетувањето е предвидено. Надоместувачката вредност се утврдува со помош на пресметки, при што се користат широк обем на проценки и фактори кои влијаат врз неа. Покрај тоа, ги земаме во предвид идните приходи и трошоци, технолошката застареност, прекин на активностите и други промени на факторите кои може да доведат до оштетување.

Доколку се идентификува оштетување, исто така се утврдува разликата меѓу објективната вредност и трошоците за продажба, со цел да се пресмета точниот износ на оштетување. Бидејќи оваа пресметка е субјективна, износот на потенцијалното оштетување може значително да се разликува од резултатите од овие калкулации.

В) Исправка на побарувањата од купувачи и останати побарувања

Калкулацијата за исправка на спорни побарувања се пресметува врз основа на проценетите загуби од неспособноста на купувачите да ги исплатат бараните износи. За оние купувачи кои

се банкрот или ликвидација, оштетувањето се пресметува индивидуално, додека за останатите купувачи се пресметува врз база на портфолиото, земајќи ја во предвид старосната структура на побарувањата и минатите отписи, кредитната способност на купувачите и промените во условите за плаќање. Овие фактори се оценуваат периодично и се прават промени доколку е потребно. Проценките вклучуваат предвидувања за идните активности на купувачот и идните наплати на побарувањата. Доколку финансиската состојба на купувачите се влоши, отписите на тековните побарувања ќе бидат повисоки од превидените и може да го надминат нивото на загуба.

Г) Резервации

Резервациите генерално се субјективни, посебно во случај на судски спорови. Друштвото ја оценува можноста за негативен настан, како резултат на минати настани и доколку таа изнесува над педесет проценти, Друштвото во целост ја прикажува обврската. Друштвото вообичаено извршува разумна проценка, но поради високото ниво на несигурност, во некои случаи евалуацијата можно е да се разликува во крајниот ефект. Во тековната 2022 година друштвото учествува во повеќе судски спорови со вработени и други правни лица кои се сè уште во тек.

5. ПРОМЕНА НА СМЕТКОВОДСТВЕНИТЕ ПОЛИТИКИ, СМЕТКОВОДСТВЕНИТЕ ОЦЕНКИ И КОРЕКЦИЈА НА ГРЕШКИ

Нема промена на сметководствените политики.

Усогласеност со законската регулатива.

Друштвото ги извршува своите активности во согласност со законската регулатива на Република Северна Македонија.

6. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИОТ РИЗИК

6.1. Фактори на финансискиот ризик

Во своето работење, Друштвото е изложено на повеќе видови на финансиски ризици како што се пазарен ризик (ризик од промена на девизните курсеви), кредитен ризик, ризик од неликвидност, каматен ризик и даночен ризик. Пристапот на Друштвото во управување со финансискиот ризик е насочен кон проценка на непредвидливоста на финансискиот пазар и настојува да изнајде начин за навремено минимизирање на потенцијалните негативни ефекти. Управувањето со ризик го врши Финансискиот сектор, а врз основа на политиките одобрени од страна на управителот.

а) Пазарен ризик

Пазарниот ризик се дефинира како “ризик од флукуација на пазарната вредност или идните парични текови на финансиските инструменти како резултат на промена на пазарните цени” и вклучува каматен ризик, валутен ризик и други ценовни ризици. Поради тоа што најголемиот дел од приходите и трошоците на Друштвото се остварени во македонски денари (МКД), функционална валута на Друштвото е МКД и како резултат на тоа, целта на Друштвото е да го минимизира нивото на финансискиот ризик во МКД услови.

За презентација на пазарните ризици потребни се сензитиви анализи за прикажување на ефектите од хипотетички промени на релевантните ризични варијабли на добивката или загубата или акционерскиот капитал. Периодичните ефекти се детерминирани од поврзаноста на хипотетичките промени на релевантните ризични варијабли со билансот на финансиските инструменти на денот на Извештајот за финансиска состојба. Салдото на денот на Извештајот за финансиска состојба ја прикажува цела година.

б) Девизен ризик

Друштвото е вклучено во меѓународни трансакции и е изложено на ризик од промена на девизните курсеви, како резултат на изложеноста на домашната валута во однос на различните странски валути. Долгорочните обврски по кредити и побарувањата и обврските спрема странските купувачи/добавувачи се деноминирани во странски валути. Од тие причини друштвото е изложено на ризик поврзан со можните флукуации на девизните курсеви. Значаен дел од работењето на Друштвото како што се: продажбите на производи и услуги, набавка на основни средства, сировини и материјали, услуги и кредити се деноминирани во денари од странски валути. Друштвото не користи финансиски инструменти за минимизирање на ризикот, од причини што такви инструменти не постојат на пазарот во Република Северна Македонија.

в) Кредитен ризик

Друштвото нема значајна концентрација на кредитен ризик. Воспоставените политики и процедури овозможуваат продажба на купувачи со соодветна кредитна историја. Побарувањата од купувачите се состојат од голем број на салда. На тој начин, управувањето со кредитниот ризик вклучува политика на разумно намалување и дисперзија на концентрацијата на побарувањата во портфолиото на клиентите.

г) Каматен ризик

Каматниот ризик претставува ризик од флукуација на пазарната вредност или идните парични текови на финансиските инструменти поради движење на пазарните каматни стапки. Промената на каматните стапки и каматните маржи може да влијае врз финансиските трошоци и финансиските инвестиции. Друштвото нема значајни каматоносни побарувања. Друштвото не поседува значајни финансиски средства кои би обезбедиле принос на камати, така што готовинскиот тек на Друштвото не е под влијание на промените на пазарните каматни стапки.

Друштвото е изложено на каматен ризик за обврските по долгорочни кредити. Кредитите одобрени со варијабилна каматна стапка, ја зголемуваат изложеноста на каматен ризик поврзан со паричните текови. Кредитите одобрени со фиксна каматна стапка, ја зголемуваат изложеноста на каматен ризик на објективна вредност.

Друштвото редовно ја следи изложеноста на каматен ризик.

д) Ризик на ликвидност

Ризикот на ликвидност претставува ризикот од неспособноста на Друштвото да ги исплати своите обврски навремено.

Раководството на друштвото води грижа за обезбедување на ликвидноста. Политика на друштвото е да одржува соодветен износ на пари и парични средства со цел да ги подмири обврските во иднина. Процесот на управување со ликвидносниот ризик вклучува проекција на паричните текови според девизните валути и утврдување на потребниот износ на ликвидни средства, земајќи ги во предвид бизнис планот, наплатата на побарувањата и одливот на парични средства. Во соодветни случаи, Друштвото не користи краткорочни и долгорочни кредити за финансирање на работењето. Раководството управува со ризикот од ликвидност преку одржување на извесен износ на слободни пари и парични еквиваленти, секојдневно следење на состојбата на паричните средства и проекции за идните парични приливи и одливи.

ѓ) Даночен ризик

Македонската даночна легислатива е предмет на различни интерпретации и чести измени. Интерпретирањето на даночната легислатива која даночните власти ја применуваат врз трансакциите и активностите на Друштвото, може да не коинцидира со интерпретациите на менаџментот. Како резултат на тоа, одредени трансакции може да бидат предмет на даночна контрола од која можат да произлезат дополнителни даноци, казни и камати кои можат да бидат материјални. Документацијата на друштвото може да биде предмет на даночна контрола за период од најмногу десет години.

е) Управување со ризикот на капитал

Целта на Друштвото при управување на капиталот е да ја зачува способноста да продолжи со своите активности во континуитет и со тоа да овозможи добивка за акционерите и бенефиции за останатите акционери, како и да одржува оптимална структура на капиталот за да го намали трошокот на капитал.

ж) Проценка на објективна вредност

Категориите пари и парични средства, побарувања од купувачи и останати финансиски средства имаат краток рок на доспевање. Поради оваа причина, нивната сметководствена вредност на денот на известување е слична со нивната објективна вредност.

Објективната вредност претставува износ за кој некое средство може да се замени или обврска да се подмири по пазарни услови, односно меѓу странки кои влегуваат во доброволни

трансакции. Објективната вредност се базира на проценката од страна на раководството, зависно од видот на средствата и обврските.

Евидентираната вредност на обврските и средствата соодветствува на нивната објективна вредност поради нивното краткорочно доспевање.

Објективната вредност на монетарните средства, кои вклучуваат парични средства, се смета дека е приближна на нивните соодветни сметководствени вредности по дефиниција и поради нивната доспеаност од помалку од 3 месеци.

Евидентираниот износ на обврските кон добавувачи и останати обврски е приближен на нивната објективна вредност.

7. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Ризик од финансирање

Друштвото не врши финансирање на своето работење по пат на користење на долгорочни кредити со цел да обезбеди соодветен поврат на вложувањата. Овој показател претставува однос помеѓу нето обврските и вкупниот капитал. Нето обврските ја претставуваат разликата меѓу обврските по кредити (вклучувајќи ги долгорочните кредити) и паричните средства.

Друштвото континуирано ја следи својата задолженост преку соодветна анализа која со состојба на 31 декември 2022 и 31 декември 2021 е следна

	2022	2021
Обврски по кредити	0	0
Пари и парични еквиваленти	-49,229	-177,359
Нето обврски по кредити	-49,229	-177,359
Капитал	792,833	742,328
Нето обврски по кредити/капитал	-6.21%	-23.89%

Раководството на друштвото врши редовна анализа на кредитната задолженост.

Ризик од девизни валути

Друштвото не влегува во трансакции во странска валута, кои произлегуваат од продажби и набавки на странските пазари при што истото е изложено на секојдневни промени на курсевите на странските валути.

Ризик од промена на каматите

Друштвото се изложува на ризик од промена на каматни стапки во случај кога користи кредити или кога има пласирано средства кај други друштва или банки договорени по варијабилни каматни стапки.

АД ТЕЦ Неготино, с. Дуброво, Неготино
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2022 година

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

Финансиски средства

(во илјади денари)

Некаматносни:	2022	2021
Парични средства и парични еквиваленти	5,749	177,359
Побарувања од купувачите	52,088	96,780
Останати побарувања и позајмици	8,405	4,207
Вкупно	66,242	278,347
Каматносни со променлива камата		
-Парични средства на сметки	43,480	166,330
-Дадени позајмици и депозити	0	0
Вкупно	43,480	166,330

Финансиски обврски

(во илјади денари)

Некаматносни:	2022	2021
Обврски кон добавувачи	627,103	122,239
Останати краткорочни обврски	8,966	2,231
Вкупно	636,068	124,470
Каматносни со променлива камата:		
Кредити	0	0
Вкупно	0	0

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување на каматните стапки на користените кредити и дадени депозити во банки за 1% поен. Анализата е направена на салдата на обврски за кредити и дадени депозити на датумот на извештајот на финансиската состојба.

Позитивните износи се зголемувања на добивката, а негативните се намалувања на добивката за соодветниот период.

АД ТЕЦ Неготино, с. Дуброво, Неготино
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2022 година

	Зголемување за 1% поени		Намалување за 1% поени	
	2022	2021	2022	2021
Обврски по кредити	-	-	-	-
Побарувања по кредити	435	1,663	(435)	(1,663)
Нето ефект	435	1,663	(435)	(1,663)

Ризик од ликвидност

Коефициенти на ликвидност

	(во илјади денари)	
	2022	2021
Тековни средства	998,721	437,750
Тековни обврски	636,068	124,470
Залихи	887,611	158,045
Тековен коефициент	1.57	3.52
Брз коефициент	0.17	2.25

Објаснувачки белешки кон Извештајот за сеопфатна добивка

(во илјади денари)

9 Оперативни приходи

ОПИС	2022	2021
Добивки од продажба на нематеријални и материјални средства	-	-
Вишоци	-	-
Приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврските	0	-
Приходи од премии, субвенции, дотации и донации	-	269
Приходи од укинување на долгорочни резервирања	-	-
Останати приходи од работењето	912	629
ВКУПНО	912	897

10 Трошоци за сировини и други материјали

ОПИС	2022	2021
Трошоци за сировини и материјали (за производство)	16,994	4,096
Трошоци за материјали (за администрација, управа)	556	324
Трошоци за енергија (за производство)	5,134,069	302,759
Трошоци за енергија (за администрација, управа)	1,747	817
Трошоци за резервни делови и материјали за одржување (за администрација, управа и продажба)	410	230
Трошоци за ситен инвентар, амбалажа и автогуми (за производство)	2,247	671
ВКУПНО	5,156,021	308,897

11 Услуги со карактер на материјални трошоци

ОПИС	2022	2021
Транспортни услуги	-	-
Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	419	356
Надворешни услуги за изработка на добра и извршување на услуги	-	-
Услуги за одржување и заштита	59,975	3,878
Наем-лизинг	-	-
Комунални услуги	1,115	1,110
Трошоци за реклама, пропаганда и саеми	-	10
Останати услуги	234	253
ВКУПНО ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИ	61,742	5,608

12 Останати трошоци од работењето

ОПИС	2022	2021
Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци	171	90
Надоместоци на трошоци на вработените и подароци	1,019	354
Трошоци за надомест и други примања на членови на УО и НО	678	-
Трошоци за репрезентација	247	66
Трошоци за осигурување	2,023	2,008
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	114	98
Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки	3,744	2,684
Останати трошоци на работењето	7,191	8,491
ВКУПНО ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИ	15,187	13,791

13 Плати и надоместоци од плати

ОПИС	2022	2021
Плата и надоместоци на плата-бруто	145,990	120,538
Останати трошоци на вработените	8,874	6,151
ВКУПНО	154,865	126,689

14 Останати расходи од работењето

ОПИС	2022	2021
Кусоци, кало, растур, расипување и кршење	-	-
Загуби врз основа на расходувања и загуби од продажба на постојани средства	-	-
Расходи врз основа на директен отпис на побарувања	0	1
Казни, пенали, надоместоци за штети и друго	31	-
Останати расходи од работењето	-	269
ВКУПНО	31	270

15 Вредносно усогласување (обезвреднување) на нематеријални средства

ОПИС	2022	2021
Вредносно усогласување (обезвреднување) на вложувања во недвижности	0	-
Вредносно усогласување (обезвреднување) на краткорочни побарувања	-	-
Вредносно усогласување (обезвреднување) на долгорочни побарувања, депозити и слично	-	650
Вредносно усогласување (обезвреднување) на залихи	-	-
ВКУПНО	0	650

16 Финансиски приходи

ОПИС	2022	2021
Приходи врз основа на позитивни курсни разлики од работење со поврзани друштва	-	-
Приходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	1,641	1,383
Приходи врз основа на позитивни курсни разлики од од работењето со неповрзани друштва	-	-
Останати финансиски приходи	-	-
ВКУПНО	1,641	1,383

17 Финансиски расходи

ОПИС	2022	2021
Расходи врз основа на камати од работењето со поврзани друштва	-	-
Расходи врз основа на курсни разлики од работењето	-	-
Останати финансиски расходи од поврзани друштва	-	-
Расходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	1	17
Расходи врз основа на негативни курсни разлики од неповрзани друштва	-	-
ВКУПНО	1	17

18 Данок на добивка

ОПИС	2022	2021
Добивка пред одданочување	82,337	29,061
Непризнаени расходи:	4,616	4,475
Трошоци за репрезентација	222	60
Друго	4,363	4,416
Парични казни	31	-
Даночна основа пред даночни ослободувања	86,953	33,536
Реинвестирана добивка	-	-
Дел од загуба од минати години пренесена од минати години	-	-
Даночна основа	86,953	33,536
Пресметан данок на добивка од 10% (2021: 10%)	8,695	3,354
Други намалувања	-	-
Данок на добивка	8,695	3,354
Добивка пред одданочување	82,337	29,061

Објаснувачки белешки кон Извештајот на финасиска состојба

(во илјади денари)

19. Недвижности, постројки и опрема

ОПИС	Земјишта	Градежни објекти	Постројки и опрема	Алат, погонски и канцелариски инвентар, мебел	Материјални средства во подготовка	ВКУПНО
ПРОМЕНИ ВО 2021						
Набавна вредност 01.01.	403,633	1,222,860	2,544,017	302,008	-	4,472,518
Набавени	-	1,600	108	110	78	1,895
Отуѓени, раководани	-	-	-	-	-	-
Состојба на 31.12.	403,633	1,224,459	2,544,125	302,118	78	4,474,413
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА						
Состојба на 01.01.	-	(1,194,645)	(2,542,262)	(300,609)	-	(4,037,516)
Тековна амортизација	-	(7,055)	(234)	(561)	-	(7,851)
Намалување (отуѓување, расход)	-	-	-	-	-	-
Состојба на 31.12.	-	(1,201,700)	(2,542,496)	(301,170)	-	(4,045,366)
ПРОМЕНИ ВО 2022	-	-	-	-	-	-
Набавна вредност 01.01.	403,633	1,224,459	2,544,125	302,118	78	4,474,413
Набавени	-	-	7,361	285	-	7,646
Отуѓени, раководани	-	-	-	-	-	-
Состојба на 31.12.	403,633	1,224,459	2,551,486	302,403	78	4,482,059
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА						
Состојба на 01.01.	-	(1,201,700)	(2,542,496)	(301,170)	-	(4,045,366)
Тековна амортизација	-	(5,482)	(540)	(412)	-	(6,435)
Намалување (отуѓување, расход)	-	-	-	-	(78)	(78)
Состојба на 31.12.	-	(1,207,182)	(2,543,036)	(301,582)	(78)	(4,051,879)
СМЕТКОВОДСТВЕНА ВРЕДНОСТ						
Состојба на 31.12.2022	403,633	17,277	8,449	820	-	430,180
Состојба на 31.12.2021	403,633	22,759	1,628	948	78	429,047

20 Парични средства и еквиваленти

ОПИС	2022	2021
Пари на сметки во банка	49,212	177,336
Девизни сметки	-	-
Парични средства во благајна	13	15
Останати парични средства	3	8
ВКУПНО	49,229	177,359

АД ТЕЦ Неготино, с. Дуброво, Неготино
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2022 година

21 Побарувања од купувачи

ОПИС	2022	2021
Побарувања од купувачи салдо	51,923	96,667
Побарувања од купувачи во странство салдо	-	-
Побарувања за дадени аванси, депозити во земјата	165	114
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во странство	-	-
Спорни и сомнителни побарувања	-	-
Вредносно усогласување на побарувањата од купувачи	-	-
ВКУПНО	52,088	96,781

22 Побарувања од државни органи и институции

ОПИС	2022	2021
Данок на додадена вредност	8,399	3,971
Побарувања за повеќе платен данок на добивка, данок на вкупен приход	6	236
Побарувања за повеќе платен персонален данок на доход	-	-
Побарувања за повеќе платени придонеси и други давачки	-	-
Останати побарувања од државни органи и институции	-	-
ВКУПНО	8,405	4,207

23 Побарувања од вработените

ОПИС	2022	2021
Останати побарувања од вработените	56	1
ВКУПНО	56	1

25 Залиха на сировини и материјали

ОПИС	2022	2021
Сировини и материјали на залиха	866,258	136,599
Сировини и материјали во доработка, обработка и манипулација	-	-
Залиха на резервни делови	19,964	20,363
Залиха на ситен инвентар, амбалажа и автогуми	1,389	1,083
ВКУПНО	887,611	158,045

28 Останати побарувања

ОПИС	2022	2021
Останати побарувања	91	91
ВКУПНО	91	91

29 Платени трошоци за идни периоди и пресметани приходи

ОПИС	2022	2021
Однапред платени трошоци	1,242	1,267
ВКУПНО	1,242	1,267

АД ТЕЦ Неготино, с. Дуброво, Неготино
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2022 година

31 Обврски спрема добавувачи

ОПИС	2022	2021
Обврски спрема добавувачи во земјата	12,837	122,239
Обврски спрема добавувачи во странство	-	-
Обврски за примени аванси, депозити и кауции во земјата	614,266	-
Обврски за примени аванси, депозити и кауции од странство	-	-
ВКУПНО	627,103	122,239

33 Обврски кон вработените

ОПИС	2022	2021
Обврски за плата и надоместоци на плата	2,008	550
Останати обврски спрема вработените врз основа на колективни договори	607	-
ВКУПНО	2,615	550

34 Тековни даночни обврски

ОПИС	2022	2021
Обврски за данокот на додадена вредност	-	-
Обврски за персонален данок на доход	-	-
Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци од плата	1,091	299
Обврски за данок на добивка, данок на вкупен приход	5,261	1,382
ВКУПНО	6,351	1,681

37. КАПИТАЛ

	(во илјади денари)	
	2022	2021
Основна главнина	573,059	573,059
Законски резерви	24,035	22,750
Ревалоризациони резерви	57,526	57,526
Акумулирана добивка/загуба	64,571	63,286
Добивка/загуба за деловната година	73,641	25,708
Вкупно	792,833	742,328

Сопственичката структура на друштвото со 31.12.2022 година е прикажана во следната табела:

Основац/сопственик	Износ 000 МКД	% на учество
Влада на Република Северна Македонија	573,059	100%
Вкупно	573,059	100%

38. ДИВИДЕНДА

Во тековната 2022 година Друштвото има исплатено дивиденда во вкупен износ од 23.136.920,00 денари согласно одлука за распределба на добивка по годишна сметка за 2021 година.

39. ПРЕЗЕМЕНИ ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

А) Правни спорови

Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2022 година не се евидентирани резервирања од потенцијални загуби по основ на судски спорови. Раководството на Компанијата редовно ги анализира можните ризици од загуби по основ на судски спорови и евентуални побарувања против Компанијата кои би можеле да се појават во иднина. Иако резултатот од оваа проблематика не може секогаш со сигурност да се утврди, Раководството на Компанијата верува дека истите нема да резултираат во материјално значајни обврски.

Б) Банкарски гаранции

Со состојба на 31.12.2022 година, друштвото има издадено една гаранција спрема АД МЕПСО во износ од 164,927,00 денари.

В) Хипотеки

Друштвото нема задолжено под хипотека дел од својот движен и недвижен имот и опреми.

Капитални обврски

Не се евидентирани капитални обврски на денот на билансирање кои не се веќе признати во финансиски извештаи.

40. Трансакции со поврзани субјекти

Во 2022 година Друштвото нема трансакции со субјекти кои согласно Законот за трговски друштва имаат третман на поврзани лица.

41. Настан по датумот на известување

По 31 декември 2022 година – датумот на известувањето, до денот на одобрување на овие финансиски извештаи, постои настан кој е материјално значен за објавување во овие финансиски извештаи, а тоа е намерата ТЕЦ Неготино АД да се припои кон АД ЕСМ Скопје за што е почната процедурата за потпишување на спогодба за присоединување.

Додаток 1 – Законска обврска за составување на годишна сметка и годишен извештај за работење

Согласно член 476 од Законот за трговски друштва Годишната сметка која ја изготвуваат трговски друштва вклучува Извештај на финансиска состојба и Извештај за сеопфатна добивка и објаснувачки белешки.

Согласно член 476 од Законот за трговски друштва Годишната сметка и финансискиот извештај кои се однесуваат за истата деловна година и кои се подготвени согласно одредбите на Законот и со прописите за сметководство треба да содржат идентични податоци за состојбата на средствата, обврските, приходите, расходите, главнината и остварената добивка односно загуба на друштвото за деловната година.

Согласно член 477 од Законот за трговски друштва, Органот на управување на Друштвото, покрај годишната сметка, односно финансиските извештаи, е должен, по завршување на секоја деловна година да изготви и извештај за работата на друштвото во претходната година со содржина определена во член член 384 став 7 од ЗТД.

Годишната сметка на Друштвото и Годишниот извештај за работење се дадени во Додатоците 2 и 3.

Органот на Управување на Друштвото го разгледал и одобрил Годишниот извештај за работење.


Директор на АД ТЕЦ НЕГОТИНО

Додаток 2 – Годишна сметка

ЕМБС: 06026796

Целосно име: Акционерско друштво за производство на електрична енергија, ТЕЦ НЕГОТИНО во државна сопственост, Неготино с. Дуброво - Неготино

Вид на работа: 450

Тип на годишна сметка: Годишна сметка

Тип на документ: Годишна сметка

Година: 2022

Листа на прикачени документи:

Објаснувачки белешки и други прилози
Финансиски извештаи

Биланс на состојба

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
1	-- АКТИВА: А. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (002+009+020+021+031)	430.180.003,00			429.046.857,00
9	-- II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019)	430.180.003,00			429.046.857,00
10	-- Недвижности (011+012)	420.910.138,00			426.392.227,00
11	-- Земјиште	403.633.386,00			403.633.386,00
12	-- Градежни објекти	17.276.752,00			22.758.841,00
13	-- Постројки и опрема	8.449.382,00			1.706.479,00
15	-- Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	820.483,00			948.151,00
36	-- Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	997.479.941,00			436.483.771,00
37	-- I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)	887.611.111,00			158.044.684,00
38	-- Залихи на сировини и материјали	866.257.960,00			136.599.201,00
39	-- Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	21.353.151,00			21.445.483,00
45	-- III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	60.640.180,00			101.079.875,00
47	-- Побарувања од купувачи	51.923.313,00			96.666.478,00
48	-- Побарувања за дадени аванси на добавувачи	164.927,00			113.962,00
49	-- Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	8.404.850,00			4.207.170,00
50	-- Побарувања од вработените	55.566,00			741,00
51	-- Останати краткорочни побарувања	91.524,00			91.524,00
59	-- V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	49.228.650,00			177.359.212,00
60	-- Парични средства	49.228.650,00			177.359.212,00
62	-- VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ	1.241.979,00			1.267.148,00

(ABP)					
63	-- ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	1.428.901.923,00			866.797.776,00
65	-- ПАСИВА А ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	792.833.427,00			742.328.189,00
66	-- I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	573.058.717,00			573.058.717,00
70	-- V. РЕВАЛОРИЗАЦИСКА РЕЗЕРВА И РАЗЛИКИ ОД ВРЕДНУВАЊЕ НА КОМПОНЕНТИ НА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	57.525.763,00			57.525.763,00
71	-- VI РЕЗЕРВИ (072+073+074)	24.035.438,00			22.750.054,00
72	-- Законски резерви	24.035.438,00			22.750.054,00
75	-- VII. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА	64.571.351,00			63.285.966,00
77	-- IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	73.642.158,00			25.707.689,00
81	-- Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	636.068.496,00			124.469.587,00
95	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	636.068.496,00			124.469.587,00
97	-- Обврски спрема добавувачи	12.836.609,00			122.238.892,00
98	-- Обврски за аванси, депозити и кауции	614.266.209,00			
99	-- Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плати	1.090.593,00			298.610,00
100	-- Обврски кон вработените	2.614.576,00			549.742,00
101	-- Тековни даночни обврски	5.260.509,00			1.382.343,00
111	-- ВКУПНО ПАСИВА : ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	1.428.901.923,00			866.797.776,00

Биланс на успех

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
201	-- I. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)	5.474.978.476,00			491.450.389,00
202	-- Приходи од продажба	5.474.066.318,00			490.552.913,00
203	-- Останати приходи	912.158,00			897.476,00
207	-- II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)	5.394.281.100,00			463.754.692,00
208	-- Трошоци за сировини и други материјали	5.156.020.876,00			308.897.224,00
211	-- Услуги со карактер на материјални трошоци	61.743.426,00			5.608.085,00
212	-- Останати трошоци од работењето	13.735.022,00			13.746.195,00
213	-- Трошоци за вработени (214+215+216+217)	156.316.082,00			127.383.086,00
214	-- Плати и надоместоци на плата (нето)	96.763.767,00			80.068.130,00
215	-- Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	8.349.091,00			6.721.355,00

216	-- Придонеси од задолжително социјално осигурување	40.877.317,00			33.748.345,00
217	-- Останати трошоци за вработените	10.325.907,00			6.845.256,00
218	-- Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	6.434.738,00			7.850.573,00
222	-- Останати расходи од работењето	30.956,00			269.529,00
223	-- III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	1.641.241,00			1.382.867,00
230	-- Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	1.641.241,00			1.382.867,00
234	-- IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	1.127,00			17.226,00
239	-- Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	1.127,00			17.226,00
246	-- Добивка од редовното работење (201+223+244)- (204-205+207+234+245)	82.337.490,00			29.061.338,00
250	-- Добивка пред оданочување (246+248) или (246-249)	82.337.490,00			29.061.338,00
252	-- Данок на добивка	8.695.332,00			3.353.649,00
255	-- НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250-252+253-254)	73.642.158,00			25.707.689,00
257	-- Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	246,00			200,00
258	-- Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	12,00			12,00
269	-- Добивка за годината	73.642.158,00			25.707.689,00
288	-- Вкупна сеопфатна добивка за годината (269+286) или (286-270)	73.642.158,00			25.707.689,00

Државна евиденција

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
609	-- Земјишта	403.633.385,00			403.633.385,00
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)	6.238,00			235.801,00
633	-- Основна главнина (сопственички капитал) во удепи поседувани од Влада на РСМ, ФПИОСМ, ФЗОРСМ, АВРСМ, единици на локална самоуправа и други правни лица финансирани од буџет (< или = АОП 065 ОД БС)	573.058.717,00			573.058.717,00
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)	636.068.496,00			124.469.587,00

643	-- Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на домашен пазар (< или = АОП 202 од БУ)	5.474.066.318,00			490.552.913,00
655	-- Наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврски (< или = АОП 203 од БУ)	200,00			
661	-- Останати приходи од работењето (< или = АОП 203 од БУ)	911.958,00			897.476,00
668	-- Трошоци за сировини и материјали (< или = АОП 208 од БУ)	15.773.874,00			2.901.713,00
671	-- Канцелариски материјали (< или = АОП 208 од БУ)	556.022,00			324.072,00
673	-- Униформи-заштитна облека и обувки (< или = АОП 208 од БУ)	1.097.911,00			1.043.320,00
674	-- Материјал за чистење и одржување (< или = АОП 208 од БУ)	118.663,00			116.831,00
675	-- Вода (< или = АОП 208 од БУ)	1.069.042,00			1.168.295,00
676	-- Потрошена електрична енергија (< или = АОП 208 од БУ)	110.230.622,00			12.540.435,00
677	-- Потрошени енергетски горива (< или = АОП 208 од БУ)	5.023.838.141,00			290.218.869,00
678	-- Потрошени резервни делови и материјали за одржување (< или = АОП 208 од БУ)	409.632,00			229.647,00
679	-- Отпис на ситен инвентар, амбалажа и автогуми (во производство) (< или = АОП 208 од БУ)	2.246.510,00			670.762,00
680	-- Транспортни услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)				314.559,00
682	-- ПТТ услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	74.906,00			41.931,00
692	-- Надоместоци за отпремнина при заминување во пензија (< или = АОП 217 од БУ)	480.423,00			1.319.901,00
694	-- Јубилејни награди (< или = АОП 217 од БУ)	810.336,00			1.235.879,00
695	-- Регрес за годишен одмор (< или = АОП 217 од БУ)	7.176.031,00			3.303.036,00
696	-- Помощи (< или = АОП 217 од БУ)	373.348,00			292.112,00
698	-- Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци (< или = АОП 217 од БУ)	171.348,00			89.530,00
699	-- Дневници за службени патувања (< или = АОП 217 од БУ)	80.716,00			5.460,00
700	-- Надомести на трошоците на вработените и подароци (< или = АОП 217 од БУ)	1.019.078,00			353.698,00
701	-- Надоместок за сместување и исхрана на терен (< или = АОП 217 од БУ)				10.248,00
704	-- Трошоци за организирана исхрана во текот на работа (< или = АОП 217 од БУ)	122.940,00			
706	-- Надомести на ангажирана работна сила преку агенциите за привремени вработувања (< или = АОП 217 од БУ)	569.255,00			
707	-- Трошоци за надомест и други примања	677.546,00			649.991,00

	надзорен одбор, одбор на директори и управители				
709	- - Репрезентација (< или = АОП 212 од БУ)	246.571,00			66.150,00
710	- - Премии за осигурување на имот (< или = АОП 212 од БУ)	1.761.795,00			1.637.732,00
711	- - Надомест за банкарски услуги (< или = АОП 212 од БУ)	114.431,00			97.618,00
712	- - Даноци кои не зависат од резултатот (< или = АОП 212 од БУ)	435.042,00			108.540,00
713	- - Придонеси кои не зависат од резултатот (< или = АОП 212 од БУ)	3.269.049,00			2.575.665,00
717	- - Останати трошоци на работењето (< или = АОП 212 од БУ)	4.731.951,00			8.373.559,00
721	- - Исплатени дивиденди	23.136.920,00			4.192.669,00
722	- - Просечен број на вработени врз основа на состојбата на крајот на месецот	207,00			197,00

Структура на приходи по дејности

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
2285	- 35.11 - Производство на електрична енергија	5.476.619.717,00			

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.

[E- поднесување на годишни сметки] Известување за одобрена годишна сметка

3/16/23 9:32 AM

From: "direktor@tecnegotino.com.mk" <direktor@tecnegotino.com.mk>

To: "biljanafinansii@tecnegotino.com.mk" <biljanafinansii@tecnegotino.com.mk>,
"danielatrajkova@tecnegotino.com.mk" <danielatrajkova@tecnegotino.com.mk>,
"goranpetrov@tecnegotino.com.mk" <goranpetrov@tecnegotino.com.mk>

From: <esubmit@crm.org.mk>

Sent: 3/16/23 4:52 AM

To: <direktor@tecnegotino.com.mk>

Subject: [E- поднесување на годишни сметки] Известување за одобрена годишна сметка

Почитуван(а) **Nebojsa Stojanovich**,

Годишна сметка за 2022 година со деловоден број **45020230067511**, за субјектот **Акционерско друштво за производство на електрична енергија, ТЕЦ НЕГОТИНО во државна сопственост, Неготино с.Дуброво - Неготино**, со ЕМБС **06026796** е одобрена.

Ви благодариме што ги користите е-услугите на Централниот регистар на Република Северна Македонија.

Доколку Ви се потребни повеќе информации или имате проблем со користењето на системот, може да се обратите во нашиот центар за помош и поддршка на корисниците.

Со почит,

Централен Регистар на Република Северна Македонија

Кузман Јосифовски Питу 1, 1000 Скопје

Центар за помош и поддршка на корисници

e-mail: godishnismetki@crm.org.mk

Тел.: +389 2 3288295, +389 2 3288100

www.crm.org.mk <https://e-submit.crm.com.mk/aaol/>

Додаток 3 – Годишен извештај



АД »ТЕЦ НЕГОТИНО«, во државна сопственост, Неготино

АКЦИОНЕРСКО ДРУШТВО ЗА ПРОИЗВОДСТВО НА ЕЛЕКТРИЧНА ЕНЕРГИЈА

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ

**За работењето на АД за производство на електрична енергија, ТЕЦ
НЕГОТИНО во државна сопственост, Неготино с.Дуброво - Неготино
За период 01.01.-31.12.2022 година**

Неготино, Март 2023 година

Содржина

Вовед	2
I. Остварено производство	3
II. Остварени економско-финансиски резултати	3
а) Остварен вкупен приход	3
б) Остварени расходи	4
III. Залихи	9
IV. Ненаплатени побарувања и неизмирени обврски	9
а) Ненаплатени побарувања	9
б) Неизмирени обврски	9
V. Примања на членови на Надзорен и Управен Одбор	12
Прилози:	
Табела 1 Остварени вкупни приходи	11
Табела 1 Остварени вкупни трошоци	12
VI. Белешки кон финансиските извештаи	13
VII. Финансиски извештаи по МСС	
Извештај за финансиската состојба	18
Извештај за сеопфатната добивка	19
Извештај за паричните текови	20
Извештај за промени во главнината	21

Вовед

Согласно Одлуката бр.19 – 1889/1 од 16.05.2005 година на Владата на Република Македонија, АД Електростопанство на Македонија пристапи кон нова статусна промена.

Статусната промена беше извршена согласно Закон за трговски друштва Член 517, точка 3, со постапка на издвојување со основање на нови друштва.

По сите извршени активности (пренесување на имотот, средствата, капиталот и обврските кои се во функција на дејноста производство, Биланс на состојбата на имотот, средствата, капиталот, обврските и побарувањата и Биланс на успех) пред статусната промена врз основа на работењето за периодот од 01.01.2005 година до 31.05.2005 година, на 09.09.2005 година е регистрирано и новото друштво со целосен назив Акционерско друштво за производство на електрична енергија, ТЕЦ НЕГОТИНО во државна сопственост, Неготино с.Дуброво Неготино и со кратко име ТЕЦ НЕГОТИНО.

Основач на АД ТЕЦ НЕГОТИНО е Република Северна Македонија – Влада на Република Северна Македонија со вкупен износ на средства на основачот во износ од 572.495.500,00 денари или 9.340.223,67 евра.

Од тогаш наваму АД ТЕЦ НЕГОТИНО работи како самостојно акционерско друштво за производство на електрична енергија.

АД ТЕЦ Неготино за периодот од 01.01-31.12.2022 година оствари вкупен приход од 5.476.619.717,00 денари, а вкупни трошоци 5.394.282.227,00 денари, при што е остварен **позитивен финансиски резултат (добивка) во износ од 82.337.490,00 денари.**

I. Остварено производство

Во 2022 година АД ТЕЦ НЕГОТИНО има Договор за деловно техничка соработка со АД ЕСМ со кој АД ТЕЦ НЕГОТИНО произведува и продава електрична енергија на купувачот АД ЕСМ. Во периодот од 01.01.-31.12.2022 година АД ТЕЦ Неготино има произведено вкупно 412.614,94 Mwh.

II. Остварени економско-финансиски резултати

а) Остварен вкупен приход

Вкупниот приход на АД ТЕЦ НЕГОТИНО остварен во периодот од 01.01.2022 година до 31.12.2022 година изнесува **5.476.619.719,00** ден. Вкупниот приход во 2022 година е остварен со 85,33% во однос на планираниот, а во однос на претходната година е 1111,25%.

Во најголем дел, 5.474.066.318,00 денари или 99,953% од вкупните приходи се остварени **приходи од основна дејност**.

Други по големина се **Приходи од камати** на износ од 1.641.241,00 денари. Овие приходи во вкупните приходи учествуваат со 0,03%.

Останати приходи од работењето изнесуваат 911.958,00 ден.

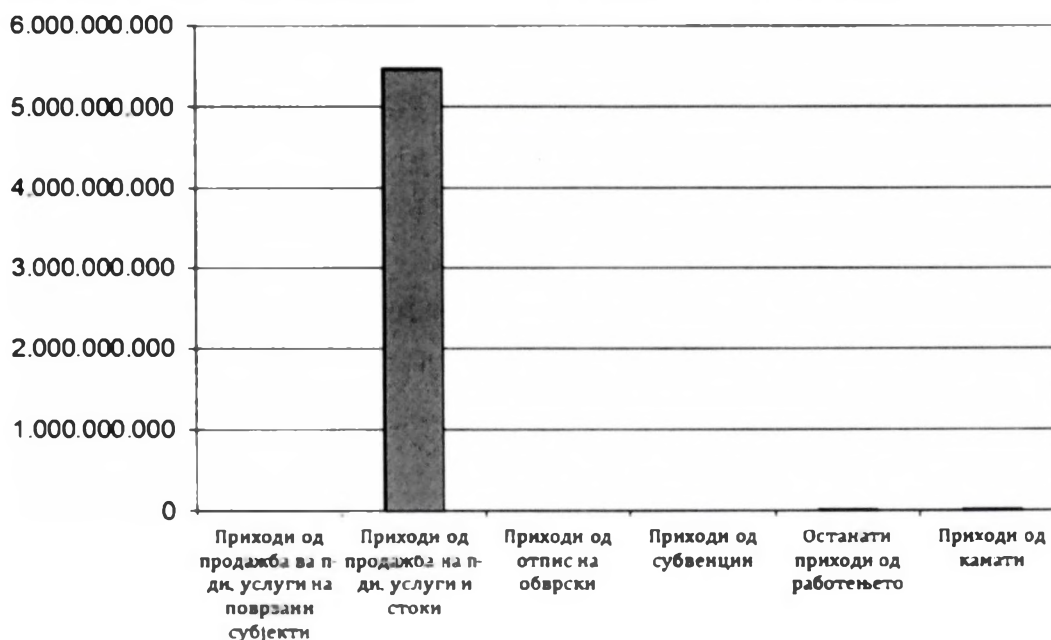


График 1 Приходи

б) Остварени расходи

Во периодот од 01.01.2022 до 31.12.2022 година **вкупните расходи** на АД ТЕЦ НЕГОТИНО изнесуваат **5.394.282.227,00 денари**.

Направените вкупни расходи во однос на планираните вкупни расходи за 2022 година изнесуваат 84,04%, а во однос на претходната 2021 година се остварени 1163,13%.

Од групата на расходи како најголеми ставки ги презентираме:

- **Потрошен мазут** се трошоци во износ од **5.014.162.529,00 денари** кои во вкупните трошоци учествуваат со 92,95%. Овие трошоци се направени за производство на електрична енергија.
- **Вкалкулирани бруто плати** на вработените на износ од **145.990.175,00 денари** кои во вкупните трошоци учествуваат со 2,71%, во однос на планираните остварени се 97,33% а во однос на остварените од 2021 година се 121,12%.
- **Потрошена електрична енергија** е трошок на износ од **110.230.622,00 денари** кој во вкупните трошоци учествува со 2,04%, во однос на планираните е остварено 12,48% повеќе, а во однос на остварените од 2021 година е остварено 879,00%.
- Потрошените **суровини и материјали** се на износ од **16.993.400,00 денари** кои се 0,32% од вкупните трошоци, во однос на планираните трошоци се остварени 7,21% повеќе, а во однос на остварените во 2021 година се остварени 414,85%. Овде спаѓаат разни суровини и материјали како јонска маса, ода, сулфурна киселина, бази, разни електро материјали и материјали за тековно одржување, ХТЗ опрема, средства за хигиена и сл.
- **Трошоци за дизел гориво и моторно масло за производство на електрична енергија** се на износ од **9.610.897,00 денари** кои во вкупните трошоци учествуваат со 0,18%, во однос на планот се 1011,67%, а во однос на оствареното од 2021 година остварени се 1168,47%.

- **Амортизација** пресметана по минимални стапки е **6.434.738,00** денари и учествува со 0,12% во вкупните трошоци, а во однос на остварената амортизација за 2021 година е помала за 18,03%.
- **Останати трошоци на вработените** се на износ од **8.874.369,00** денари. Во вкупните трошоци учествува со 0,16%, во однос на планот се остварени 4,40% повеќе, а во однос на 2021 година се за 44,28% поголеми. Овде спаѓаат трошоци за отпремнина за пензија, јубилејни награди, регрес за годишен одмор, надомести по Колективен договор, помош, посмртнина и останати трошоци на вработените.
- **Надомести на трошоците на вработените** (441- трошоци за исхрана на вработените 122.940,00 денари, систематски прегледи 172.200,00денари, образование и усовршување 723.938,00денари) изнесуваат **1.019.078,00 денари и** учествуваат со 0,01% во трошоците. Во однос на планот се остварени 45,58% повеќе, а во однос на 2021 година се остварени 288,12%.
- **Трошоците за осигурување** се друг поголем трошок кој изнесува **2.022.907,00** ден, во вкупниот трошок учествува со 0,04%, во однос на планираното остварено е 5,91% помалку, а во однос со 2021 година остварено е 0,75% повеќе. Тука е содржана премијата за осигурување на основните средства, колективното осигурување, каско осигурување на возилата и осигурување на имотот.
- **Услуги за тековно и инвестиционо одржување на недвижности** се на износ **59.974.613,00** денари, во вкупните трошоци учествуваат со 1,11%, во однос на планот се остварени 99,96%, а во однос на 2021 год остварени се 1546,52%. Овде спаѓаат услуги за одржување на средствата за работа, софтвер, поправки, за одржување и заштита на моторни возила, услуги за обезбедување на имот и др.
- **Даноци и придонеси** и други давачки кои не зависат од финансискиот резултат се **3.743.611,00** денари учествуваат со 0,07% од вкупните трошоци а тоа се:
 - Средства за работа на Синдикатот по Колективен Договор;
 - Даноци и др. давачки за користење градежно земјиште;

- Општинска такса за истакната фирма;
- Административни и судски такси
- **Останати трошоци од работењето** се на износ од **4.731.951,00** денари кои во вкупните трошоци учествуваат со 0,09%. Во однос на планот се остварени 64,82%, а во однос на 2021 година остварени се 56,51%. Овде спаѓаат трошоци за договор за дело, услуги за вештачења, адвокатски и нотарски услуги, трошоци за ревизијата на финансиските извештаи, трошоци за привремени и повремени работи, трошоци за стручна литература, службен весник и др., трошоци за лиценцирани сертификати, надоместоци за школување по член 89 од Колективниот Договор, трошоци за објавување на тендери и останати нематеријални трошоци и услуги.
- **Надомест за производство од фосилни горива** на износ од **2.459.117,00** денари. Ова е надомест кој се плаќа по 0,007 денари на произведен киловат час.
- **Трошоците за гориво за моторни возила** се на износ од **1.746.549,00** денари кои во вкупните трошоци учествуваат со 0.03%, во однос на планот се остварени 232,87% повеќе, а во однос на оствареното во 2021 година се за 113,72% поголеми.
- **Комуналните услуги и услуги за дезинфекција, дезинсекција и дератизација** се на износ од **1.114.642,00** денари. Во вкупните трошоци учествуваат со 0,02%, во однос на планот остварено е 1,33% повеќе, а во однос на 2021 година се остварени 0,42% повеќе.
- **Трошоци за ситен инвентар и автогуми** изнесуваат **2.246.510,00** денари кои во вкупните трошоци учествуваат со 0,04%, во однос на планот се остварени 149,61% повеќе, а во однос на 2021 година остварени се 234,92% повеќе.
- **Надоместите за членови на Надзорниот Одбор** изнесуваат **677.546,00** денари. Во вкупните трошоци учествуваат со 0,01%, во однос на планираните трошоци се остварени 3,21% помалку, а во однос на остварените од 2021 остварени се 4,24% повеќе.

- **Дневници за службени патувања** се на износ од **171.348,00 денари** во вкупните трошоци учествуваат со 0,001%, во однос на планот се остварени за 37,08% повеќе, а во однос на 2021 година се остварени за 91,39% повеќе.
- **Поштенски, телефонски и интернет услуги** се на износ од **420.118,00 денари**, во вкупните трошоци учествуваат со 0,01%, во однос на планот остварено е 11,92% помалку, а во однос на 2021 година се остварени за 17,85% повеќе.
- **Трошоците за репрезентација во земјата** изнесуваат **246.571,00 денари**, учествуваат со 0,001% во вкупните трошоци, во однос на планираните трошоци се остварени 3,31% помалку, а во однос на 2021 година остварени се за 372,75%.
- **Канцелариски материјали** изнесуваат **556.022,00 денари** кои во вкупните трошоци учествуваат со 0,01%. Во однос на планот овој трошок е остварен 42,77%, а во однос на 2021 година остварен е за 71,57% повеќе.
- **Банкарските услуги и трошоци на платниот промет** изнесуваат **114.431,00 денари** кои во вкупните трошоци учествуваат со 0,001%. Во однос на планот овој трошок е остварен 95,36%, а во однос на 2021 година остварени се за 17,22% повеќе.
- **Останати услуги - регистрација на возила, огласување во електронски и печатени медиуми и други материјални услуги** изнесуваат **234.053,00 денари** кои во вкупните трошоци учествуваат со 0,001%. Во однос на планот остварени се 1,76% повеќе, а во однос на 2021 година остварени се 7,57% помалку.
- **Потрошените резервни делови** се на износ од **409.632,00 денари** кои се 0,01% од вкупните трошоци, во однос на планираните трошоци се остварени 104,82% повеќе, а во однос на остварените во 2021 година се остварени 78,37% повеќе.
- **Останатите трошоци** (трошоци за уље на моторните возила, расходи од отпис на побарувања, казни застопански престап и прекршоци и расходи од камати) се во вкупен износ од **96.798,00 денари**.

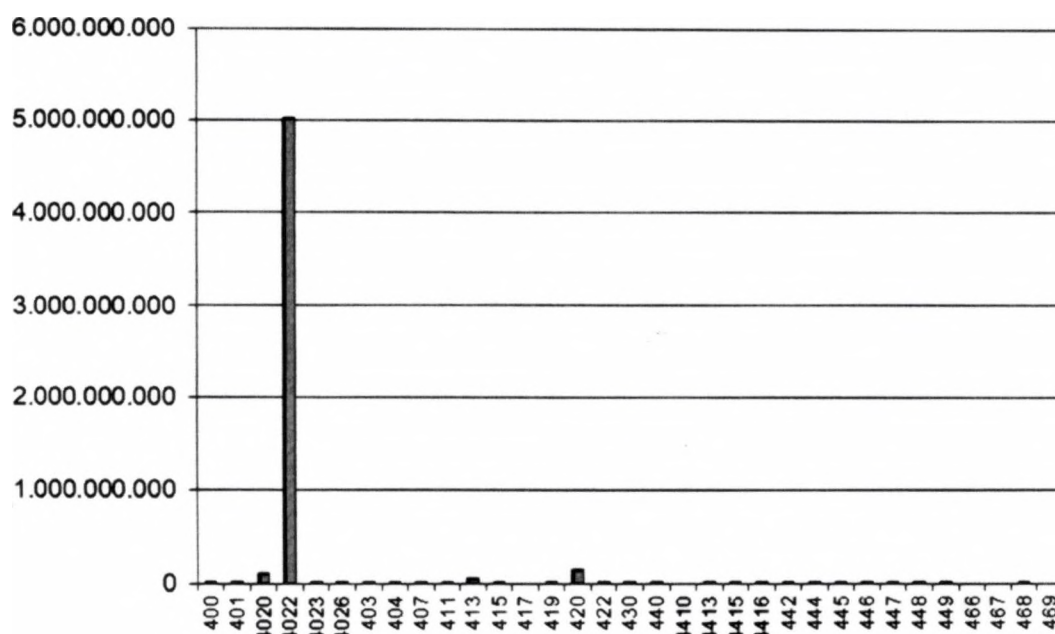


График 2 - Расходи

в) Остварен финансиски резултат

АД ТЕЦ НЕГОТИНО за периодот од 01.01.2022 година до 31.12.2022 година оствари позитивен финансиски резултат од редовното работење, и тоа:

- Добивка пред оданочување	82.337.490,00 денари
- Данок на добивка	8.695.332,00 денари
- Нето добивка(по оданочување)	73.642.158,00 денари

III. Залихи

Залихите со состојба на 31.12.2022 година изнесуваат **887.611.111,00** денари од кои :

	Залиха	31.12.2021 год.	31.12.2022 год.	2022/21
1	Суровини и материјали	136.599.201	866.257.960	634,16%
2	Резервни делови	20.362.960	19.964.331	98,04%
3	Ситен инвентар	1.082.523	1.388.820	128,29%
	Вкупно	158.044.684	887.611.111	561,62%

IV. Ненаплатени побарувања и неизмерени обврски

а) Ненаплатени побарувања

Ненаплатените побарувања на АД ТЕЦ Неготино на 31.12.2022 година изнесуваат **51.923.313,00** денари и тоа од:

АД ЕСМ	СКОПЈЕ	51.067.435,00
У-ПОВЕР	СКОПЈЕ	855.878,00
вкупно		51.923.313,00

б) Неизмирени обврски

АД ТЕЦ Неготино на 31.12.2022 година има вкупно неизмирени обврски во износ од **12.836.609,00** денари кон следниве доверители :

680	ЕСМ ПРОДАЖБА	СКОПЈЕ	6.311.930
666	АДРИА БЕВЕРАГЕС ДООЕЛ Охрид	ОХРИД	1.475.000
686	САРА ПЛАСТ ДООЕЛ	СКОПЈЕ	1.149.468
629	ХАЛК ОСИГУРУВАЊЕ	СКОПЈЕ	823.386
719	ФИАЗ КОМЕРЦ	СКОПЈЕ	661.181
721	ВАРУС ДООЕЛ	СКОПЈЕ	531.000

597	СИГУРНОСТ -ДП	СКОПЈЕ	241.074
584	УНИЈОР КОМЕРЦ - Скопје	СКОПЈЕ	192.307
129	МЕПСО СКОПЈЕ	СКОПЈЕ	188.601
58	МАКЕДОНСКИ ЖЕЛЕЗНИЦИ	СКОПЈЕ	171.480
716	АРМОР СЕКУРИТИ	ГЕВГЕЛИЈА	150.662
705	АВТО РИСТОВ	НЕГОТИНО	136.980
2	МАКПЕТРОЛ АД-СКОПЈЕ	СКОПЈЕ	105.473
4	КОМУНАЛЕЦ	НЕГОТИНО	93.493
164	АНГ-КОМПАНИ	НЕГОТИНО	84.534
463	ИНТЕК НОВА ДООЕЛ	НЕГОТИНО	66.080
671	МАКМЕРА	СКОПЈЕ	59.000
704	ХРИ-СТЕФ ДООЕЛ	НЕГОТИНО	53.900
723	ГМЛ ДООЕЛ	КАВАДАРЦИ	45.864
12	ТЕХНИЧКИ ГАСОВИ	СКОПЈЕ	42.743
710	КОЖУВЧАНКА ДОО увоз-извоз КАВАДАРЦИ	КАВАДАРЦИ	42.412
461	ТДА- ТРЕЈД	СКОПЈЕ	36.827
466	А1 МАКЕДОНИЈА ДООЕЛ	СКОПЈЕ	34.935
192	КОХА	СКОПЈЕ	13.105
621	ПЗУ ДР ЧИРКОВ		12.000
9	СЛУЖБЕН ВЕСНИК	СКОПЈЕ	11.700
603	ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА ДООЕЛ	СКОПЈЕ	9.608
83	НЕГОМАК-ПТУП	НЕГОТИНО	9.440
208	МАКЛИФТ	СКОПЈЕ	7.200
494	ФЕЛИСИТИ ТРЕЈД ДООЕЛ	НЕГОТИНО	6.930
501	ЈУРИДИКА	СКОПЈЕ	6.200
86	МАКЕДОНСКА ПОШТА ПОДРУЖНИЦА ЦРПС	КАВАДАРЦИ	5.883
464	СТОПАНСКА КОМОРА НА МАКЕДОНИЈА	СКОПЈЕ	4.720
546	АСКОМ	СКОПЈЕ	4.071
413	ОТВОРЕН ГРАЃАНСКИ УНИВЕРЗИТЕТ „НЕГОТИНО,, НЕГОТИНО	НЕГОТИНО	2.360
455	ТЕХНИЧКИ ИНСТИТУТ МАКЕДОНИЈА	НЕГОТИНО	1.062
618	МЛАКАПРОМ	ПРИЛЕП	30.000
720	МЕКС-МЕРНО РЕГУЛАЦИОНА ОПРЕМА	СКОПЈЕ	14.000
	ВКУПНО		12.836.609

V. Податоци за примањата за членовите на Управниот и Надзорниот одбор за 2022 година.

Висината на исплатениот надоместок на членовите на Надзорниот одбор е за Претседател на Надзорниот одбор Јордан Шијаков - 12.000,00 денари, а за останатите четири члена (Андријан Ташковски, Елена Данева(од 01.01.2022-01.11.2022), Зоран Бањански(од 01.11.2022-31.12.2022), Трајче Крстевски и Блаже Димов) по 10.000,00 денари месечно.

Висината на надоместокот на членовите на Управниот одбор кои според Менаџерскиот договор извршуваат функции на Раководител-извршна функција, Директор-менаџерска функција и член на Управен одбор изнесува:

1. Претседател на Управен одбор (Генерален директор) Небојша Стојановиќ - 89.175,00 денари (нето) се зголемува за 0,5% од година за минат труд.
2. Член на Управен одбор (Технички директор) Игор Бојаџиев - 73.800,00 денари (нето) се зголемува за 0,5% од година за минат труд.
3. Член на Управен одбор (Директор за производство) Јане Стоименов - 73.800,00 денари (нето) се зголемува за 0,5% од година за минат труд.
4. Член на Управен одбор (Директор за правни и општи работи) Никола Ангеловски - 64.575,00 денари (нето) се зголемува за 0,5% од година за минат труд.
5. Член на Управен одбор (Директор за финансиски работи) Билјана Петроска Мантева - 64.575,00 денари (нето) се зголемува за 0,5% од година за минат труд.

Согласно Меѓународните Сметководствени Стандарди, во АД ТЕЦ НЕГОТИНО се направени и белешки кон финансиските извештаи кои се дадени во прилог.

Март 2023 година

Генерален директор
Небојша Стојановиќ



Врз основа на член 383 став (1) точка 2) од Законот за трговските друштва („Службен весник на Република Македонија“ бр.28/04, 84/05, 25/07, 87/08, 42/10, 48/10, 24/11, 166/12, 70/13, 119/13, 120/13, 187/13, 38/14, 41/14, 138/14, 88/15, 192/15, 6/16, 30/16, 61/16, 64/18, 120/18 и „Службен весник на Република Северна Македонија“ бр.290/20, 215/21 и 99/22), Владата на Република Северна Македонија во својство на Собрание на АД ТЕЦ Неготино, во државна сопственост, Неготино, на седницата, одржана на 24 октомври 2023 година, донесе

ОДЛУКА

за одобрување на Годишната сметка, финансиските извештаи и Годишниот извештај за работењето на Акционерското друштво за производство на електрична енергија ТЕЦ Неготино, во државна сопственост, Неготино за 2022 година

1. Со оваа одлука се одобруваат Годишната сметка, финансиските извештаи и Годишниот извештај за работењето за 2022 година, на Акционерското друштво за производство на електрична енергија ТЕЦ Неготино, во државна сопственост, Неготино, усвоени од Управниот одбор на ова акционерско друштво, со Одлука бр.02-535/379 од 13.3.2023 година, на седницата, одржана на 10.3.2023 година.
2. Оваа одлука влегува во сила наредниот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Северна Македонија“.

Бр. 41-6197/ 9
24 октомври 2023 година
Скопје

Претседател на Владата на
Република Северна Македонија

д-р Димитар Ковачевски



Подготвил: Даниела Давитковска, помлад соработник DD
Проверил: Катерина Јаневска, раководител на одделение KJ
Никола Пасков, раководител на одделение
Контролирал: Стојанчо Радичевски, помошник раководител на сектор SR
Jetmira Maliqi, помошник раководител на сектор JM
Согласен: : Снежана М. Пендовски, државен советник SP
Зоран Ђрњарчевски, раководител на сектор ZD
Одобрил: м-р Методија Димовски, генерален секретар на Владата MD