

Друштво за инвестиции, производство, трговија и советодавни
услуги

БАЛКАН ЕНЕРЏИ ГРУП АД Скопје

КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

за годината завршена на 31 декември 2024
со

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

СОДРЖИНА

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР	3
КОНСОЛИДИРАН БИЛАНС НА УСПЕХ / КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	6
КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА	7
КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА	8
КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИ ТЕКОВИ	9
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ	10
КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА РАБОТЕЊЕТО ВО 2024 ГОДИНА	30
КОНСОЛИДИРАНА ЗАВРШНА СМЕТКА ЗА 2024 ГОДИНА	42

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

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

Извештај за консолидираните финансиски извештаи

Ние извршивме ревизија на приложените консолидирани финансиски извештаи на Друштвото за инвестиции, производство, трговија и советодавни услуги БАЛКАН ЕНЕРЏИ ГРУП АД Скопје и неговите подружници (Групата) коишто го вклучуваат консолидираниот извештај за финансиската состојба заклучно со 31 декември 2024 како и консолидираниот извештај за сеопфатна добивка, консолидираниот извештај за промени во главнината и консолидираниот извештај за парични текови за годината којашто завршува тогаш и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за консолидираните финансиски извештаи

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

Одговорност на ревизорот

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

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во консолидираните финансиски извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на консолидираните финансиски извештаи, без разлика дали е резултат на измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на консолидираните финансиски извештаи на ентитетот за да обликува ревизорски постапки коишто се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на ентитетот. Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството, како и оценка на севкупното презентирање на консолидираните финансиски извештаи.

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

Основи за мислење со резерва

Преценување на побарувања и обврски

Во претходни периоди, подружницата ПРОИЗВОДСТВО НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје евидентирала резервирања во износ од 26.497 илјади МКД по основ на налог за извршување против неа и нејзин комингент како должников должник од страна на добавувач на комингентот. Подружницата ПРОИЗВОДСТВО НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје го платила наведениот долг во износ од 26.497 илјади МКД, при што евидентирала побарувања од комингентот наместо да ја намали обврската. Поради ова прашање, побарувањата и обврските на 31 декември 2024 година и 1 јануари 2024 се преценети за 26.497 илјади МКД.

Обезвреднување на побарувања

Групата на 31 декември 2024 година прикажа долгорочни побарувања во износ од 2.146 илјади МКД (31 декември 2023: 2.146 илјади МКД) и краткорочни побарувања во износ од 3.053 илјади денари (31 декември 2023: 0 илјади денари). Ние не можевме да добиеме доволен и соодветен ревизорски доказ во врска со целосната наплатливост на овие побарувања. Понатаму, заклучно со 31 декември 2024 година, Групата има побарувања во износ од 151.240 илјади МКД (31 декември 2024: 151.240 илјади МКД) од купувач кој е во стечај, коишто не се обезвреднети бидејќи Групата има намера да ги компензира овие побарувања со обврските спрема истиот комингент во износ од 157.035 илјади МКД (31 декември 2023: 157.035 илјади МКД). Доколку се земе во предвид фактот дека комингентот е во стечај, ние не бевме во можност да добиеме соодветна поткрепувачка документација за намерите на Групата и целосната наплатливост на овие побарувања. Според тоа, ние не сме во можност да утврдиме дали е потребна било каква корекција на сметководствената вредност на побарувањата на 31 декември 2024 година, резултатот за 2024 година или задржаната добивка на 1 јануари 2024 година.

Мислење со резерва

Според нашето мислење, освен за можните ефекти од прашањата на кои се укажува во пасусот Основи за мислење со резерва, консолидираните финансиски извештаи ја презентираат објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Групата заклучно со 31 декември 2024 година, како и нејзината финансиска успешност и нејзините парични текови за годината којашто завршува тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Нагласување на прашање Континуитет

Како што е обелоденето во Белешка 1 Општо за Групата и Белешка 2.1 Основа за изготвување, на подружниците: ПРОИЗВОДСТВО НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје, ДИСТРИБУЦИЈА НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје и СНАБДУВАЊЕ СО ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје им е одземена лиценцата за работа од страна на Регулаторна комисија за енергетика на РСМ. Дополнително, како што е обелоденето во Белешка 20 Последователни настани, на 28.01.2025 година жиро сметката на подружницата ПРОИЗВОДСТВО НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје во Комерцијална банка е блокирана. Од тие причини Групата ја подготви консолидираната годишна сметка користејќи сметководство во услови на ликвидација (престанок). Согласно оваа основа за изготвување на годишната сметка сите средства се прикажани по пониската вредност од нивната набавна вредност и нивниот надоместлив износ, таму каде што е применливо. Нашето мислење не е квалификувано во однос на ова прашање.

Извештај за други правни и регулативни барања

Менаџментот на Групата е исто така одговорен за подготвување на годишниот извештај за работа во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва.

Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да изразиме мислење во врска со конзистентноста на консолидираниот годишен извештај за работа со консолидираната годишна сметка и консолидираните финансиски извештаи за истата деловна година. Нашата работа во однос на консолидираниот годишен извештај за работа е извршена во согласност со MCP 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во консолидираниот годишен извештај за работа се конзистентни со консолидираната годишна сметка и ревидираните консолидирани финансиски извештаи.

Мислење

Според наше мислење, финансиските информации во консолидираниот годишен извештај извештај за работа се конзистентни со оние во консолидираната годишна сметка и ревидираните консолидирани финансиски извештаи на Групата за годината што заврши на 31 декември 2024 година.

Скопје, 23.05.2025

Овластен ревизор
Љубица Евтимовска Костовска



Друштво за ревизија
PCM МАКЕДОНИЈА ДООЕЛ Скопје
Јаглика Јорданова Андријеска



КОНСОЛИДИРАН БИЛАНС НА УСПЕХ / КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА

	Белешка	Година завршена на 31.12	
		2024	2023
		МКД '000	МКД '000
Приходи од продажба	4	215	322.124
Останати приходи од работењето	5	840	10.090
Приходи од работењето		1.055	332.214
Трошоци за сировини и други материјали	8	32	566
Набавна вредност на продадени стоки	8	192	3.498
Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови и	8	-	-
Услуги со карактер на материјални трошоци	8	1.177	172.612
Останати трошоци од работењето	8	6.296	9.383
Трошоци за вработени	6	86	9.231
Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	7	235	1.460
Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни и тековни средства	8	36.128	21.904
Останати расходи од работењето	8	13.598	3.958
Расходи од работењето		57.743	222.612
Приходи од финансирање	9	3.430	50.761
Расходи од финансирање	10	109	1.204
Добивка / (Загуба) пред оданочување		(53.367)	159.160
Данок на добивка	11	-	(5.540)
Нето добивка / загуба		(53.367)	153.620
Останата сеопфатна добивка			
Добивка за годината			153.620
Загуба за годината		(53.367)	
Вкупна сеопфатна добивка за годината			153.620
Вкупна сеопфатна загуба за годината		(53.367)	

Овие финансиски извештаи се усвоени и одобрени од раководството на Друштвото на 20.02.2025

Лице одговорно за составување на извештајот
Катерина Миланова



Управител
Драган Наумов




КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА

	Белешка	Година завршена на 31.12	
		2024	2023
		МКД '000	МКД '000
СРЕДСТВА			
Нематеријални средства	12.1	863	1.098
Материјални средства	12.2	-	-
Вложувања во недвижности	12.3	-	-
Долгорочни финансиски средства	12.4	-	20.050
Долгорочни побарувања	12.5	2.146	2.146
Одложени даночни средства	12.6	-	-
Долгорочни средства		3.009	23.293
Залихи	13.1	-	-
Нетековни средства кои се чуваат за продажба	13.2	-	-
Побарувања од купувачите	13.3, 13.4	153.067	210.169
Побарувања од државата	13.5	29.333	23.264
Побарувања од вработените	13.6	-	-
Останати краткорочни побарувања	13.7	3.053	-
Краткорочни финансиски средства	13.8	(0)	-
Парични средства	13.9	25.650	39.402
Однапред платени трошоци	13.10	-	-
Тековни средства		211.194	272.836
ВКУПНО СРЕДСТВА		214.113	296.129
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал на содружниците	16	3.075	3.075
Резерви	16	1.185	1.185
Акумулирана добивка/(загуба)	16	97.458	(56.162)
Добивка/(загуба) за годината		(53.367)	153.620
Капитал и резерви		48.350	101.717
Долгорочни резервирања	14.1	-	-
Долгорочни обврски	14.2	-	-
Одложени даночни обврски	14.3	-	-
Долгорочни обврски		-	-
Обврски кон добавувачите	15.1, 15.2	108.508	109.142
Обврски кон државата	15.5	479	14.851
Обврски кон вработените	15.3	-	-
Останати краткорочни обврски	15.4	-	13.633
Краткорочни финансиски обврски	15.5	(0)	-
Однапред пресметани обврски	15.6	56.775	56.786
Тековни обврски		165.762	194.412
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		214.113	296.129

Овие финансиски извештаи се усвоени и одобрени од раководството на Друштвото на
20.02.2025.

Лице одговорно за составување на извештајот
Катерина Миланова



Управител
Драган Навески



КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА

МКД '000	Капитал	Ревалоризациони резерви и разлики од вреднување на компоненти на останата сеопфатна добивка	Резерви	Акумулирана добивка/ (загуба)	Вкупно
2023					
Состојба на 1 јануари	3.075	-	1.185	(44.428)	(40.169)
Вредносно усогласување на побарувања од поврзани страни во поединечни ФИ				65.954	65.954
Издвоена, но неисплатена дивиденда				(11.734)	(11.734)
Нето добивка/загуба за годината				87.665	87.665
Состојба на 31 декември	3.075	-	1.185	97.458	101.717
2024					
Состојба на 1 јануари	3.075	-	1.185	97.458	101.717
Нето добивка/загуба за годината				(53.367)	(53.367)
Состојба на 31 декември	3.075	-	1.185	44.091	48.350

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИ ТЕКОВИ

МКД '000	2024	2023
А Парични текови од оперативни активности		
Нето добивка / (загуба) пред оданочување	(53.367)	159.160
Усогласувања за:		
Депрецијација / амортизација	235	1.460
Вредносно усогласување на побарувања	36.128	21.904
Отпис на побарувања/обврски	(696)	(51.975)
Загуба од расходување или од продажба на ОС	-	182
Приходи/расходи за камати, нето	(3.341)	(5.055)
Оперативна добивка пред промени во обртниот капитал	(21.042)	125.676
Намалување/(Зголемување) на залихите	-	15
Намалување/(Зголемување) на побарувања од купувачите	21.397	274.625
Намалување/(Зголемување) на побарувања од државата	560	(4.101)
Намалување/(Зголемување) на АВР	-	46.760
Зголемување/(Намалување) на обврските кон добавувачите	63	(115.960)
Зголемување/(Намалување) на обврските кон државата	(9.308)	(11.317)
Зголемување/(Намалување) на останатите краткорочни обврски	(13.633)	(323.640)
Зголемување/(Намалување) на ПБР	(11)	(54.834)
Парични средства кои произлегуваат од работењето	(25.028)	(62.775)
Платени камати	(88)	(1.203)
Платен данок на добивка	(12.124)	(8.020)
Нето парични текови од оперативни активности	(37.239)	(71.998)
Б Парични текови од инвестициони активности		
Купување на недвижности, материјални и нематеријални средства	-	(2.200)
Продажба на недвижности, материјални и нематеријални средства	-	7.871
Примени камати	3.429	6.257
Нето парични текови од инвестициони активности	23.478	11.928
В Парични текови од финансиски активности		
Издвоена, но неисплатена дивиденда	-	(11.734)
Нето парични текови од финансиски активности	-	(11.734)
Нето зголемување/(намалување) на паричните средства	(13.761)	(71.803)
Парични средства на почетокот на годината	39.402	111.205
Парични средства на крајот на годината	25.650	39.402

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

1. ОПШТО ЗА ГРУПАТА

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

На 31.12.2024 година основната главнина на Друштвото е поделена на 250 акции со номинална вредност од 200 евра по акција. Сите 250 акции се во сопственост на Битар Холдингс Лимитед. Ваквата структура на капиталот е запишана во Централниот депозитар за хартии од вредност.

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

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

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

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

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

На 13.10.2022 година на подружниците: ПРОИЗВОДСТВО НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје, ДИСТРИБУЦИЈА НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје и СНАБДУВАЊЕ СО ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје им е одземена лиценцата за работа од страна на Регулаторна комисија за енергетика на РСМ.

Просечниот број на вработени во Групата во 2024 година е 1 вработен (2023 година: 10 вработени).

2. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

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

2.1. Основа за изготвување

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

Во Службен весник на РСМ број 75 од 3 април 2024 година објавен е Правилникот за начинот на водење сметководство во кој се објавени Меѓународните стандарди за финансиско известување. Меѓународните стандарди за финансиско известување ги содржат Меѓународните сметководствени стандарди (МСС), Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ), Толкувањата на Постојниот комитет за толкување (ПКТ) и Толкувањата на Комитетот за толкување на меѓународното финансиско известување (КТМФИ), утврдени од Одборот за меѓународни сметководствени стандарди (ОМСС). Согласно овој Правилник, Друштвото ќе ги усвои МСФИ почнувајќи од 1 јануари 2025 година и ќе обезбеди споредбени податоци согласно МСФИ во финансиските извештаи за 2025 година.

Континуитет

Како што е наведено во Белешка 1. Општо за Групата, на подружниците: ПРОИЗВОДСТВО НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје, ДИСТРИБУЦИЈА НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје и СНАБДУВАЊЕ СО ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје им е одземена лиценцата за работа од страна на Регулаторна комисија за енергетика на РСМ. Од тие причини Групата ја подготви консолидираната годишна сметка користејќи сметководство во услови на ликвидација (престанок). Согласно оваа основа за изготвување на годишната сметка сите средства се прикажани по пониската вредност од нивната набавна вредност и нивниот надоместлив износ, таму каде што е применливо. Надоместливиот износ е проценет преку тест за оценка на оштетување на средствата (види 2.13 Обезвреднување на средства).

Основи за мерење

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

Користење на проценки и расудувања

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

2.2. Принципи за консолидација

Консолидираните финансиски извештаи ги вклучуваат средствата и обврските на сите подружници на БАЛКАН ЕНЕРЏИ ГРУП АД Скопје (матично друштво) на 31 декември 2024, како и финансиските резултати на подружниците за годината што завршува тогаш.

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3. Странска валута

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

Трансакции во странска валута

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

2.4. Признавање на приходи

Продажба на производи

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

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

Извршени услуги

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

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

Камати

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

2.5. Данок од добивка

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

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

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

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

2.6. Парични средства и парични еквиваленти

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

2.7. Побарувања од купувачи и останати побарувања

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

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

Исправка на вредноста на сомнителните и спорни побарувања

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

2.8. Залихи

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

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

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

2.9. Прекинато работење и средства кои се чуваат за продажба

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

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

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

2.10. Вложувања во недвижности

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

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

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

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

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

2.11. Недвижности, постројки и опрема

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

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

Градежни објекти: 50 години

Постројки и опрема: 10-20 години

Мебел и останата опрема: 4-10 години

Компјутерска опрема и транспортни средства: 4-10 години

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

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

2.12. Нематеријални средства

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

Проценетиот корисен век на траење е како што следи:

Софтвер и лиценци: 4-10 години

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

2.13. Обезвреднување на средства

Сметководствената вредност на нефинансиските средства на Друштвото, се проценува на секој датум на известување за да се утврди дали постои било каква индикација според која некое средство може да биде обезвреднето. Доколку таква индикација постои, тогаш се проценува надоместливиот износ на средството. Загуба поради обезвреднување се признава кога сметководствената вредност на средството или неговата единица која генерира пари го надминува неговиот надоместлив износ.

Надоместливиот износ на средството или единицата која генерира пари е поголемата од неговата употребна вредност и неговата објективна вредност намалена за трошоците за продажба на средството. При проценката на употребната вредност, проценетите идни парични текови се дисконтираат до нивната сегашна вредност со употреба на дисконтна стапка пред оданочување која ги одразува тековните пазарни проценки на временската вредност на парите и ризиците специфични за средството или единицата која генерира пари. За целите на тестирање на загубите поради обезвреднување, средствата кои не можат да се тестираат индивидуално се групирани заедно во најмалата група на средства којашто генерира парични приливи од континуирана употреба коишто во голем степен се независни од паричните приливи од други средства или единица која генерира пари.

2.14. Заеми

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

2.15. Резервирања

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

2.16. Користи на вработените

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

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

2.17. Капитал

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

Ревалоризациони резерви

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

Законски резерви

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

Реинвестирана добивка (Резерви за инвестиции)

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

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

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

Нема нови стандарди, дополнувања и толкувања прифатени во Република Северна Македонија, а стапени во сила за годишни периоди почнувајќи по 1 јануари 2024 година.

3. КОРИСТЕЊЕ НА ПРОЦЕНКИ И РАСУДУВАЊА

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

Проценка на корисен век на средствата

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

Обезвреднување на побарувања од купувачи и други побарувања

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

Резервирање за обезвреднување на залихи

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

Белешка 4

МКД '000

	2024	2023
Приходи од продажба	215	322.124
<i>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА НА ДОБРА И УСЛУГИ НА ПОВРЗАНИ ДРУШТВА</i>		
Приходи од продажба на добра и услуги на поврзани друштва врз други основи	-	14.200
<i>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА НА НЕПОВРЗАНИ ДРУШТВА</i>		
Приходи од продажба на добра (производи) и услуги во земјата	-	307.627
Приходи од продажба на добра (производи, стоки) и услуги во странство	215	-
Приходи од продажба на нетековни средства кои се чуваат за продажба и прекинато работење	-	297

Белешка 5

МКД '000

	2024	2023
Останати приходи од работењето	840	10.090
Приходи од наплатени отпишани побарувања	696	7.471
Останати приходи од работењето	144	2.619

Белешка 6

МКД '000

	2024	2023
Трошоци за вработените	86	9.231
Плата и надоместоци на плата - бруто (за производство)	86	5.581
Останати трошоци за вработените	-	3.608
Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци	-	8
Надоместоци на трошоци на вработените и подароци	-	33

Белешка 7

МКД '000

	2024	2023
Трошоци за амортизација	235	1.460
Трошоци за амортизација (за производство)	235	1.460

Белешка 8

МКД '000

	2024	2023
Останати трошоци од работењето	57.423	211.921
<i>ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ, МАТЕРИЈАЛИ, ЕНЕРГИЈА, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ И СИТЕН ИНВЕНТАР</i>		
Трошоци за сировини и материјали (за производство)	3	6
Трошоци за материјали (за администрација, управа и продажба)	-	30
Трошоци за енергија (за производство)	29	399
Трошоци за енергија (за администрација, управа и продажба)	-	131
<i>ТРОШОЦИ ЗА УСЛУГИ</i>		
Транспортни услуги	-	22
Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	27	1.044
Надворешни услуги за изработка на добра и извршување на услуги	-	166.704
Услуги за одржување и заштита	5	271
Наем - лизинг	138	332
Комунални услуги	0	13
Останати услуги	1.006	4.226
<i>ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ОД РАБОТЕЊЕТО</i>		
Трошоци за надомест и други примања на членови на Управен и надзорен одбор, одбор на директори и управители	401	1.799
Трошоци за репрезентација	8	40
Трошоци за осигурување	-	429
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	233	429
Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки	2.728	693
Останати трошоци на работењето	2.926	5.994
<i>ВРЕДНОСНО УСОГЛАСУВАЊЕ (ОБЕЗВРЕДНУВАЊЕ) НА НЕТЕКОВНИ И ТЕКОВНИ СРЕДСТВА</i>		
Вредносно усогласување (обезвреднување) на краткорочни побарувања	36.128	21.904
<i>ОСТАНАТИ РАСХОДИ</i>		
Загуби врз основа на расходување и загуби од продажба на нематеријални и материјални средства	-	182
Расходи врз основа на директен отпис на побарувања	1.201	1.358
Казни, пенали, надоместоци за штети и друго	-	131
Останати расходи од работењето	12.397	2.288

НАБАВНА ВРЕДНОСТ

Набавна вредност на продадени добра (стоки)	192	-
Набавна вредност на продадени нетековни средства кои се чуваат за продажба и прекинато работење	-	3.498

Белешка 9

МКД '000

	2024	2023
Приходи од финансирање	3.431	50.761
Приходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	3.407	5.758
Приходи врз основа на позитивни курсни разлики од работењето со неповрзани друштва	2	0
Останати финансиски приходи	22	45.003

Белешка 10

МКД '000

	2024	2023
Расходи од финансирање	109	1.204
Расходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	88	1.202
Расходи врз основа на негативни курсни разлики од работењето со неповрзани друштва	21	1
Останати финансиски расходи	-	1

Белешка 11 ПРОИЗВОДСТВО НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ

МКД '000

Данок на добивка	2024	2023
Добивка пред оданочување	(739)	280.200
Даночно непризнаени расходи		66.091
Даночна основа	(739)	346.291
Намалување на даночна основа:		
Дел од загуба намалена за непризнати расходи, пренесена од претходни години		295.524
Даночна основа по намалување	(739)	50.767
Данок на добивка по стапка од 10% на даночната основа		5.077
Пресметан данок на добивка по намалување	-	5.077
Ефективна даночна стапка	0,00%	1,81%

Белешка 11 ДИСТРИБУЦИЈА НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ

МКД '000

Данок на добивка	2024	2023
Добивка пред оданочување	(6.309)	(65.074)
Даночно непризнаени расходи		508
Даночна основа	(6.309)	(64.566)
Даночна основа по намалување	(6.309)	(64.566)
Данок на добивка по стапка од 10% на даночната основа	-	-
Пресметан данок на добивка по намалување	-	-
Ефективна даночна стапка	0,00%	0,00%

Белешка 11 СНАБДУВАЊЕ СО ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ

	МКД '000	
Данок на добивка	2024	2023
Добивка пред оданочување	(30.417)	(124.579)
Даночно непризнаени расходи	30.860	66.352
Даночна основа	443	(58.227)
Намалување на даночна основа:		
Дел од загуба намалена за непризнаени расходи, пренесена од претходни години	443	
Даночна основа по намалување	-	
Данок на добивка по стапка од 10% на даночната основа	-	-
Пресметан данок на добивка по намалување	-	-
Ефективна даночна стапка	0,00%	0,00%

Белешка 11 БАЛКАН ЕНЕРЏИ ГРУП АД Скопје

	МКД '000	
Данок на добивка	2024	2023
Добивка пред оданочување	9.723	3.367
Даночно непризнаени расходи	12.792	1.266
Даночна основа	22.515	4.633
Намалување на даночна основа:	23.856	
Даночна основа по намалување	-	4.633
Данок на добивка по стапка од 10% на даночната основа	-	463
Пресметан данок на добивка по намалување	-	463
Ефективна даночна стапка	0,00%	13,75%

Белешка 11 БАЛКАН ЕНЕРЏИ СЕКЈУРИТИ ДООЕЛ

	МКД '000	
Данок на добивка	2024	2023
Добивка пред оданочување	(7.171)	(709)
Даночно непризнаени расходи		4
Даночна основа	(7.171)	(705)
Даночна основа по намалување	-	
Данок на добивка по стапка од 10% на даночната основа	-	-
Пресметан данок на добивка по намалување	-	-
Ефективна даночна стапка	0,00%	0,00%

Белешка 12.1

МКД '000

Нематеријални средства

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

<u>2024</u>	Лиценци и права
Набавна вредност	
Состојба на 1.1.	2.985
Набавки во текот на годината	-
Отуѓување	-
Состојба на 31.12.	2.985
Исправка на вредноста	
Состојба на 1.1.	(1.887)
Амортизација за тековна година	(235)
Отуѓување	-
Состојба на 31.12.	(2.122)
Сегашна вредност 31.12.	863

Белешка 12.2

МКД '000

Недвижности, постројки и опрема

<u>2023</u>	Земјишта	Градежни објекти	Постројки и опрема	Алат, погонски и канцелариски инвентар, мебел и транспортни средства	Биолошки средства	Останати материјални средства	Материјални средства во подготовка	Аванси за набавка на материјални средства	Вкупно
Набавна вредност									
Состојба на 1.1.	-	-	4.308	16.721	-	4.217	-	-	25.246
Набавки во текот на годината	-	-	(0)	2.034	-	8.177	-	-	10.211
Отуѓување/Расходување	-	381	19.630	87.269	-	(4.217)	-	-	103.063
Пренос на нетековни средства кои се чуваат за продажба		(381)	(23.939)	(105.306)					(129.625)
Трошок за годината						(8.177)			(8.177)
Состојба на 31.12.	-	-	-	718	-	-	-	-	718
Исправка на вредноста									
Состојба на 1.1.		-	(4.011)	(14.167)	-	-			(18.178)
Депрецијација за тековна година		-	(105)	(1.112)	-	-			(1.217)
Отуѓување/Расходување		(33)	(11.775)	(43.408)	-	-			(55.216)
Пренос на нетековни средства кои се чуваат за продажба		33	15.890	57.969					73.892
Состојба на 31.12.		-	-	(718)	-	-			(718)
Сегашна вредност 31.12.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

<u>2024</u>	Земјишта	Градежни објекти	Постројки и опрема	Алат, погонски и канцелариски инвентар, мебел и транспортни средства	Биолошки средства	Останати материјални средства	Материјални средства во подготовка	Аванси за набавка на материјални средства	Вкупно
Набавна вредност									
Состојба на 1.1.	-	-	-	718	-	-	-	-	718
Набавки во текот на годината	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Отуѓување/Расходување	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Состојба на 31.12.	-	-	-	718	-	-	-	-	718
Исправка на вредноста									
Состојба на 1.1.		-	-	(718)	-	-			(718)
Депрецијација за тековна година		-	-	-	-	-			-
Отуѓување/Расходување		-	-	-	-	-			-
Состојба на 31.12.		-	-	(718)	-	-			(718)
Сегашна вредност 31.12.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Белешка 12.3
Вложувања во недвижности

МКД '000

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

<u>2024</u>	Вложувања во недвижности	Вложувања во недвижности во подготовка	Аванси за вложувања во недвижност и	Вкупно
Набавна вредност				
Состојба на 1.1.	-	-	-	-
Набавки во текот на годината	-	-	-	-
Отуѓување	-	-	-	-
Рекласификација	-	-	-	-
Состојба на 31.12.	-	-	-	-
Исправка на вредноста				
Состојба на 1.1.	-	-	-	-
Депрецијација за тековна година	-	-	-	-
Отуѓување	-	-	-	-
Состојба на 31.12.	-	-	-	-
Сегашна вредност 31.12.	-	-	-	-

Белешка 12.4

МКД '000

	2024	2023
Долгорочни финансиски средства	-	20.050
Дадени депозити и кауции во земјата и странство	-	20.050

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

Белешка 12.5

МКД '000

	2024	2023
Долгорочни побарувања	2.146	2.146
Спорни и ризични побарувања	2.146	2.146

Белешка 12.6

МКД '000

	2024	2023
Одложени даночни средства	-	-

Белешка 13.1

МКД '000

	2024	2023
Залихи	-	-

Белешка 13.2

МКД '000

	2024	2023
Средства кои се чуваат за продажба и прекинато работење	-	-
Останати нетековни средства кои се чуваат за продажба	5.482	5.482
Вредносно усогласување на нетековни средства кои се чуваат за продажба и прекинато работење	(5.482)	(5.482)

Белешка 13.3

МКД '000

	2024	2023
Побарувања од поврзани друштва	124.320	138.546
Побарувања од поврзани друштва врз основа на продажба на добра и услуги во земјата	122.256	136.483
Побарувања од поврзани друштва за камати (договорни и казнени) во земјата	2.084	2.084
Вредносно усогласување на побарувањата од поврзани друштва	(20)	(21)

Белешка 13.4

МКД '000

	2024	2023
Побарувања од купувачите	28.747	71.623
Побарувања од купувачи во земјата	320	329
Побарувања од купувачи во странство	1.794	1.579
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во земјата	383	6.335
Побарувања од камати (договорни и казнени)	724	791
Спорни и сомнителни побарувања	302.187	303.121
Останати побарувања	43	43
Вредносно усогласување на побарувањата од купувачи	(276.703)	(240.575)

МКД '000

Старосна структура на побарувања од купувачите	до 1 година	од 1 до 3 години	над 3 години	Вкупно
Побарувања од поврзани друштва врз основа на продажба на добра и услуги во земјата			122.256	122.256
Побарувања од поврзани друштва за камати (договорни и казнени) во земјата			2.084	2.084
Вредносно усогласување на побарувањата од поврзани друштва			(20)	(20)
Побарувања од купувачи во земјата			321	321
Побарувања од купувачи во странство			1.794	1.794
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во земјата	359		25	384
Побарувања од камати (договорни и казнени)			724	724
Спорни и сомнителни побарувања		83.583	218.604	302.187
Останати побарувања		43		43
Вредносно усогласување на побарувањата од купувачи		(45.529)	(231.174)	(276.703)
Вкупно	359	38.097	114.613	153.069

Белешка 13.5

МКД '000

	2024	2023
Обврски / побарувања кон државата	28.854	8.413
<i>Обврски кон државата</i>	479	14.851
Обврски за данокот на додадена вредност	-	9.308
Обврски за данок на добивка, данок на вкупен приход и данок на приход платен на странско правно лице (задрж)	479	5.543
<i>Побарувања од државата</i>	29.333	23.264
Данок на додадена вредност	12.672	13.223
Побарувања за повеќе платен данок на добивка, данок на вкупен приход и данок на приход платен на странско правно лице	16.661	10.032
Побарувања за повеќе платен персонален данок на доход	-	2
Побарувања за повеќе платени придонеси и други давачки	-	8
Останати побарувања од државни органи и институции	22.778	22.778
Вредносно усогласување на побарувањата од државни органи и институции	(22.778)	(22.778)

Белешка 13.6

МКД '000

	2024	2023
Побарувања од вработените	-	-

Белешка 13.7

МКД '000

	2024	2023
Останати краткорочни побарувања	3.053	-
Останати побарувања	3.053	-

Белешка 13.8

МКД '000

	2024	2023
Краткорочни финансиски средства	-	-

Белешка 13.9

МКД '000

	2024	2023
Парични средства	25.650	39.402
Парични средства на трансакциски сметки во денари	25.643	39.396
Парични средства во благајна	7	7

Белешка 13.10

МКД '000

	2024	2023
Однапред платени трошоци	-	-

Белешка 14.1

МКД '000

	2024	2023
Долгорочни резервирања	-	-

Белешка 14.2

МКД '000

	2024	2023
Долгорочни обврски	-	-

Белешка 14.3

МКД '000

	2024	2023
Одложени даночни обврски	-	-

Белешка 15.1

МКД '000

	2024	2023
Обврски кон поврзани друштва	100.260	100.261
Обврски од поврзани друштва врз основа на набавка на добра и услуги во земјата	100.260	100.261

Белешка 15.2

МКД '000

	2024	2023
Обврски кон добавувачите	8.248	8.880
Обврски спрема добавувачи во земјата	88	115
Обврски за примени аванси, депозити и кауции во земјата	8.160	8.765

Белешка 15.3

МКД '000

	2024	2023
Обврски кон вработените	-	-

Белешка 15.4

МКД '000

	2024	2023
Останати краткорочни обврски	-	13.633
Обврски спрема вршители на дејност и други физички лица	-	44
Обврски врз основа на учество во добивката	-	13.589

Белешка 15.5

МКД '000

	2024	2023
Краткорочни финансиски обврски	-	-

Белешка 15.6

МКД '000

	2024	2023
Однапред пресметани обврски	56.775	56.786
Однапред пресметани трошоци	56.775	56.775
Одложено признавање на приходи	-	11

16. КАПИТАЛ

МКД '000

	2024	2023
Сопственик	3.075	3.075
BITAR HOLDINGS LIMITED	3.075	3.075

МКД '000

	2024	2023
Законски резерви	1.185	1.185
Издвојување од добивки во претходни години	1.185	1.185

17. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Цели на управувањето со финансиски ризици

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

17.1. Пазарен ризик

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

Валутен ризик

Групата влегува во трансакции во странска валута, при што истата е изложена на секојдневни промени на курсевите на странските валути.

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

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

МКД '000

	Средства			Обврски	
Валута	2024	2023		2024	2023
ЕУР	-	1.580		-	-
УСД	-	-		-	-
ГБП	-	-		-	-
ЦХФ	-	-		-	-
Друго	-	-		-	-
Вкупно	-	1.580		-	-

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

МКД '000

	зголемување за 1%			намалување за 1%	
Валута	2024	2023		2024	2023
ЕУР	-	16		-	(16)
УСД	-	-		-	-
ГБП	-	-		-	-
ЦХФ	-	-		-	-
Друго	-	-		-	-
Нето ефект	-	16		-	(16)

Ценовен ризик

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

Каматен ризик

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

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

Финансиски средства

МКД '000

Некаматносни	2024	2023
Парични средства	25.650	39.402
Побарувања од купувачи	153.067	210.169
Останати побарувања	32.387	23.264
Вложувања	-	20.050
Вкупно некаматносни финансиски средства	211.104	292.885
Каматносни со фиксна каматна стапка		
Парични средства		
Депозити во банки		
Дадени кредити и заеми		
Каматносни со променлива каматна стапка		
Парични средства		
Депозити во банки		
Дадени кредити и заеми		
Вкупно каматносни финансиски средства	-	-
Вкупно	211.104	292.885

Финансиски обврски

Некаматносни	2024	2023
Обврски кон добавувачи	108.508	109.142
Останати тековни обврски	479	28.484
Вкупно некаматносни финансиски обврски	108.987	137.626
Каматносни со фиксна каматна стапка		
Кредити и лизинг	-	-
Каматносни со променлива каматна стапка		
Кредити и лизинг	-	-
Вкупно каматносни финансиски обврски	-	-
Вкупно	108.987	137.626

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

МКД '000

	зголемување за 100 базичи поени			намалување за 100 базичи поени	
Назив	2024	2023		2024	2023
Земени кредити	-	-		-	-
Дадени кредити	-	-		-	-
Нето ефект	-	-		-	-

17.2. Кредитен ризик

Кредитен ризик е ризик од финансиски загуби кои може да ги има Групата доколку купувачите или соработниците во финансиски инструменти не ги исполнат договорените финансиски обврски, и произлегува главно од побарувањата на Групата од купувачи, како и инвестициите во банки, т.е. банкарски депозити, готовина и парични еквивалент. Максималната изложеност на кредитен ризик е нето сметководствената вредност на побарувањата од купувачи и другите побарувања.

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

2024

МКД '000

Структура на побарувања од купувачи според нивната доспеаност	Бруто износ	Исправка на вредност	Нето износ
Недоспеани побарувања			-
Доспеани побарувања			
- до 1 година	359		359
- од 1 до 3 години	83.626	45.529	38.097
- над 3 години	345.807	231.196	114.611
Вкупно	429.792	276.725	153.067

2023

МКД '000

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

17.3. Ликвидносен ризик

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

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

17.4. Утврдување на објективната вредност

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

18. НЕИЗВЕСНИ ОБВРСКИ

Судски спорови

Во текот на 2024 година друштвата од Групата се предмет на неколку судски спорови од кои позначајни се следните:

Судски спорови во кои друштвата од Групата се тужена страна:

• Подружница ПРОИЗВОДСТВО НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје:

- 1) Судскиот спор со број 51 ПЛ 1936/22 од 24/11/2022 каде тужител е Топлификација АД во стечај заврши со решение на Апелација во корист на Топлификација во стечај. ПТБЕ поднесе ревизија. Главниот долг во спорот изнесува 39.131.851 денари и камата тече се до исплата на долгот. ПТБЕ поднесе изјава за компензација со која се предлага долгот да се затвори со побарување кое го има ПТБЕ од Топлификација АД во стечај.
- 2) Судскиот спор со број 9 РО 6422/22 од 20/02/2022 каде тужител е Зоран Дамески очекуваме сидот да ја одбие тужбата. Последно рочиште е одржано на 26/11/2024. Вредноста на спорот изнесува 434.756 денари.

• Подружница ДИСТРИБУЦИЈА НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје:

- 1) Судски предмет со бр. 53 ТС 4/16 од 13/12/2015 со Дистрибуција на топлина ДООЕЛ. Судието е прекинато поради стечајот на Дистрибуција на топлина ДООЕЛ. Вкупната вредност на спорот изнесува 16.407.842 денари.
- 2) Судски предмет со бр. 50 ПЛ-ТС 256/22 од 15/12/2021 со АД за изградба и стопанисување со станбен простор и со деловен простор од значење на РМ. Супревештаците се произнесоа дека ДТБЕ нема обврска за плаќање. Ново рочиште е закажано за 04.03.2025. Вкупната вредност на спорот изнесува 20.749.943 денари.
- 3) 5. Судски предмет со бр. 9 РО 2156/23 од 2019 година со Александар Андоновиќ. Станува збор за рапотен спор. Судието е завршено, се чека решение на првостепен суд. Вредноста на спорот изнесува 40.000 денари.

• Подружница СНАБДУВАЊЕ СО ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје:

- 1) Тужба поднесена од адвокатско друштво Чукиќ и Марков за наплата на адвокатски трошоци во износ од 1.160.306 ден. Следно рочиште е закажано за 31.03.2025 година
- 2) Тужба поднесена од адвокатско друштво Чукиќ и Марков за наплата на адвокатски трошоци во износ од 616.550 ден. Предметот во прв степен е изгубен од наша страна, но по поднесена жалба, Апелационен суд Скопје го враќа пред првостепениот суд на повторно одлучување. Првостепениот суд носи повторно иста пресуда и предметот е сега повторно во фаза по жалба од наша страна.

Судски спорови во кои друштвата од Групата се тужители:

• Подружница ПРОИЗВОДСТВО НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје:

- 1) Судскиот спор со број 2 СТ-ТС 44/20 од 30/09/2019 против Топлификација АД Скопје-во стечај очекуваме предметот да заврши во полза на ПТБЕ. ПТБЕ побарува да се изврши компензација на меѓусебни побарувања во износ од 145.496.115 денари.
- 2) Судскиот спор со број У-5 бр 815/22 од 16/05/2022 против УЈП очекуваме предметот да заврши во полза на ПТБЕ. Донесена е пресуда на Управн суд со која тужбеното барање на ПТБЕ е одбиено. ПТБЕ поднесе жалба. Со тужбеното барање не се побарува камата, туку поништување на решение од УЈП. Вкупниот износ на спорот изнесува 22.777.544 денари.
- 3) Судскиот спор со број 56 ТС -41/22 од 14/12/2017 поднесена тужба од Топлификација АД во стечај, очекуваме судот да ја одбие тужбата. Последно рочиште е одржано на 24/12/2024. Вкупната вредност на спорот е 7.730.075 денари.

• Подружница ДИСТРИБУЦИЈА НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје:

- 1) Судски предмет со бр. 3 СТ 61/23 од 23/03/2023 каде тужена страна е Ина Енерго Системи Стефан ДООЕЛ судскиот процес е завршен во корист на ДТБЕ, но тужениот не го исплати долгот. Поради тоа тужителот поднесе предлог за отварање стечај над тужениот. Постапката е во тек. Вкупната вредност на спорот изнесува 5.652.238 денари.
- 2) Судски предмет со бр. У-6 бр. 1651/20 од 29/09/2020 со Регулаторна комисија за енергетика, има пресуда на управен суд со која тужбата се одбива. Поднесена е жалба. Вкупната вредност на спорот е 60.000.000 денари.

Даноци

Во текот на 2024 година подружницата на Групата ДИСТРИБУЦИЈА НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје имаше контрола од УЈП по основ на ДДВ.

Контролата за ДДВ се однесуваше на период од 01/01/2023-30/04/2024. Друштвото доби Записник за надворешна контрола без наод и Решение со бр. 27-1525/4 од 11/09/2024 за поврат на повеќе платен ДДВ на износ од 5.171.122 денари. До датумот на изготвување на овие финансиски извештаи повратот на средствата сеуште не е реализиран од страна на УЈП.

Подружницата на Групата СНАБДУВАЊЕ СО ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје имаше контрола од УЈП по основ на ДДВ и Данок на добивка. Контролата на Данок на добивка се однесуваше за период од 01/01/2022-31/12/2023. Друштвото доби Записник за извршена контрола без наод и врз основа на тоа доби и Решение со бр. 1303247701 08/1 06.12.2024 за поврат на повеќе платен данок на добивка на износ од 10.441.380 денари.

Контролата за ДДВ се однесуваше на период од 01/01/2023-30/04/2024. Друштвото доби Записник за надворешна контрола без наод и Решение со бр. 27-1526/5 од 19/09/2024 за поврат на повеќе платен ДДВ на износ од 7.123.434 денари. До датумот на изготвување на овие финансиски извештаи повратот на средствата сеуште не е реализиран од страна на УЈП.

19. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СТРАНИ

Друштвото е контролирано од Битар Холдингс Лимитед, кој поседува 100% од капиталот. Крајно матично претпријатие на Групата е PJSC TGC-2 (Russia). Друштвото остварува трансакции со поврзани субјекти во нормалниот тек на работење. Во консолидираните трансакциите со подружниците се елиминирани. Табелата подолу ги презентира трансакциите со поврзаните страни:

	2024	МКД '000 2023
Расходи		
Матично друштво	-	-
Подружници	-	-
Останати поврзани страни	11.897	84
Приходи		
Матично друштво	215	-
Подружници	-	-
Останати поврзани страни	-	14.387
Обврски		
Матично друштво	-	-
Подружници	432	432
Останати поврзани страни	-	-
Побарувања		
Матично друштво	3.268	-
Подружници	-	-
Останати поврзани страни	2.146	16.196
Надоместок за клучен персонал		
Бруто плати и награди	268	1.273

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

По 31 декември 2024 година – датумот на известувањето, до денот на одобрувањето на овие финансиски извештаи, случена е следната промена:

1) Подружница ПРОИЗВОДСТВО НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје: Врз основа на Налог за извршување И.бр.91/25 од 28.01.2025, жиро - сметката на Друштвото во Комерцијална банка е блокирана. Налогот за извршување се однесува за долг кон Топлификација АД во стечај за главен долг на износ од 39.131.851 денари. Друштвото достави Изјава за компензација до Топлификација АД во стечај со која во целост треба да се затвори долгот на кој се однесува налогот за извршување.

Државни завод за издаваштво, припадност
Томомир и издаваштво др. Луки
БАЛКАН ЕНЕРѢИ ГРУП АД
2002-8
25.03.2025
БЕОГРАД



БЕГ
БАЛКАН ЕНЕРѢИ ГРУП

КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА РАБОТЕЊЕТО НА БАЛКАН ЕНЕРѢИ ГРУП АД
2024 ГОДИНА

Март 2025 година

СОДРЖИНА:

I. ПРАВНО-АДМИНИСТРАТИВНИ РАБОТИ

1. Основни податоци
2. Сопственост
3. Раководење со Друштвото
4. Надоместоци на раководството
5. Дејност
- А. Производство на топлина Балкан ЕнерѢи ДООЕЛ
- Б. Дистрибуција на топлина Балкан ЕнерѢи ДООЕЛ
- В. Снабдување со топлина Балкан ЕнерѢи ДООЕЛ

II. ФИНАНСИСКИ РЕЗУЛТАТИ НА ГРУПАЦИЈАТА 2023 ГОДИНА

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

I. ПРАВНО-АДМИНИСТРАТИВНИ РАБОТИ

1. Основни податоци

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

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

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

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

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

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

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

На 13.10.2022 година на придружните друштва: ПРОИЗВОДСТВО НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје, ДИСТРИБУЦИЈА НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје и СНАБДУВАЊЕ СО

ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРЏИ ДООЕЛ Скопје им е одземена лиценцата за работа од страна на Регулаторна комисија за енергетика на РСМ.

Во текот на 2024 година друштвата ПТБЕ, ДТБЕ и СТБЕ преземаа активности за наплата на стари побарувања.

2. Собственост

Почнувајќи од 31.12.2014 година, Друштвото е во целосна сопственост на Друштвото BITAR HOLDINGS LIMITED. Основната главнина на Друштвото е поделена на 250 акции со номинална вредност од 200 евра по акција. Ваквата структура на капиталот е запишана во Централниот депозитар за хартии од вредност. Во 2024 година структурата на капиталот е непроменета.

3. Раководење со Друштвото

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

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

4. Надоместоци на раководството

На членовите на Управниот и Надзорниот одбор на Друштвото не се исплатени надоместоци во текот на 2024 година. Менаџерската плата на Управтелот за 2024 г. изнесува 134 илјади денари во бруто износ.

5. Дејност

Основна дејност на БАЛКАН ЕНЕРЏИ ГРУП АД за кое што истото е регистрирано и за кое е добиено решение од Државниот завод за статистика е дејности на советување во врска со работењето и останато управување со шифра на дејност 70.220.

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

Во декември 2014 година беше основано Друштвото за обезбедување БАЛКАН ЕНЕРЏИ СЕКУРИТИ ДООЕЛ Скопје.

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

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

А. ПРОИЗВОДСТВО НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРѢИ ДООЕЛ СКОПЈЕ

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

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

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

Согласно горенаведеното, ПТБЕ во текот на 2024 година не ја извршуваше својата основна дејност. Активностите воглавно се состоеја од продолжување на судските процеси како тужител, но и како тужена страна.

На 31.12.2024 година друштвото нема вработени, а сметководствените услуги се реализираат преку "Елит такс и акаунтинг ДООЕЛ Скопје".

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

Б. ДИСТРИБУЦИЈА НА ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРѢИ ДООЕЛ СКОПЈЕ

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

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

35.300 - Снабдување со пареа и климатизација

Друштвото Дистрибуција на топлина Балкан ЕнерѢи ДООЕЛ Скопје на 31.12.2012 година од страна на Регулаторната комисија за енергетика доби Лиценца за вршење на енергетска дејност дистрибуција на топлинска енергија ТЕ-12.02.1/12, со временски период на важење на лиценцата од 35 години.

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

На ден 14.10.2022 година Регулаторната комисија за енергетика и водни услуги на Република Северна Македонија одржа седница на која донесе Одлука за издавање на лиценца за вршење на енергетска дејност - дистрибуција на топлинска енергија на Друштвото за дистрибуција на топлинска енергија ЕСМ ДИСТРИБУЦИЈА НА ТОПЛИНА ДООЕЛ Скопје УП1 Бр.11-384/22 од 14.10.2022 година („Службен весник на Република Северна Македонија“ бр. 220/22).

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

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

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

На 31.12.2024 година друштвото нема вработени, а сметководствените услуги се реализираат преку "Елит такс и акаунтинг ДООЕЛ Скопје".

Позначајни судски спорови

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

- тужител Дистрибуција на топлина ДООЕЛ, тужен ДТБЕ, вредност 16.407.842 денари плус камата, основ - надомест на штета за користење на опрема во потстанции. Судењето е прекинато поради стечај на Дистрибуција на топлина ДООЕЛ;

и

- тужител АДСДП, тужен ДТБЕ, вредност 20.749.943 денари, основ - долг, а во врска со побарување на АДСДП за наплата на амортизација за дистрибутивната мрежа во вредност повисока од одобрената од РКЕ. Суперавештаците се произнесоа дека ДТБЕ нема обавска за плаќање.

В. СНАБДУВАЊЕ СО ТОПЛИНА БАЛКАН ЕНЕРѢИ ДООЕЛ СКОПЈЕ

Снабдување со топлина БАЛКАН ЕНЕРѢИ ДООЕЛ Скопје, е основано од страна на Друштвото за инвестиции, производство, трговија и советодавни услуги БАЛКАН ЕНЕРѢИ ГРУП АД Скопје како единствен основач. Друштвото Снабдување со топлина Балкан ЕнерѢи ДООЕЛ дејноста снабдување со топлинска енергија ја вршеше од 01.01.2012 до 13.10.2022 година.

Друштвото Снабдување со топлина Балкан ЕнерѢи ДООЕЛ во текот на 2024 година работеше на наплата на побарувања за испорачана топлинска енергија во периодот додека ја вршеше дејноста снабдување со топлинска енергија.

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

На крајот на 2024 година СТБЕ имаше 2 вработени со скратено работно време на следниве работни места:

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

Сметководствените услуги беа извршувани од страна на сметководствено биро "Елит такс и акаунтинг ДООЕЛ Скопје".

Наплата на побарувањата кај категорија Домаќинства

Во текот на 2024 година Друштвото реализираше наплата од индивидуални корисници во вкупен износ од 8.195 илјади денари.

Наплата на побарувањата кај категорија Останати

Во категоријата останати потрошувачи припаѓаат потрошувачите од категоријата буџет како и мали и големи деловни потрошувачи. Наплатата на побарувањата од категоријата останати потрошувачи за 2024 година изнесува 739 илјади денари.

Организациска структура и управување со човечки ресурси

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

На 31.12.2024 година друштвото нема вработени, а сметководствените услуги се реализираат преку "Елит такс и акаунтинг ДООЕЛ Скопје".

ФИНАНСИСКИ РЕЗУЛТАТИ НА ГРУПАЦИЈАТА

КОНСОЛИДИРАН БИЛАНС НА УСПЕХ / КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА

	Белешка	Година завршена на 31.12	
		2024	2023
		МКД '000	МКД '000
Приходи од продажба	4	215	322,124
Останати приходи од работењето	5	840	10,090
Приходи од работењето		1,055	332,214
Трошоци за сировини и други материјали	8	32	566
Набавна вредност на проддени стоки	8	192	3,498
Набавна вредност на проддени материјали, резервни делови и	8	-	-
Услуги со карактер на материјални трошоци	8	1,177	172,612
Останати трошоци од работењето	8	6,296	9,383
Трошоци за вработени	6	86	9,231
Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	7	235	1,460
Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни и	8	36,128	21,904
тековни средства			
Останати расходи од работењето	8	13,598	3,958
Расходи од работењето		57,743	222,612
Приходи од финансирање	9	3,430	50,761
Расходи од финансирање	10	109	1,204
Добивка / (Загуба) пред оданочување		(53,367)	159,160
Данок на добивка	11	-	(5,540)
Нето добивка / загуба		(53,367)	153,620
Останата сеопфатна добивка			
Добивка за годината			153,620
Загуба за годината		(53,367)	-
Вкупна сеопфатна добивка за годината		-	153,620
Вкупна сеопфатна загуба за годината		(53,367)	-

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА

	Белешка	Година завршена на 31.12	
		2024	2023
		МКД '000	МКД '000
СРЕДСТВА			
Нематеријални средства	12.1	863	1,098
Материјални средства	12.2	-	-
Вложувања во недвижности	12.3	-	-
Долгорочни финансиски средства	12.4	-	20,060
Долгорочни побарувања	12.5	2,146	2,146
Одложени даночни средства	12.6	-	-
Долгорочни средства		3,009	23,293
Заливи	13.1	-	-
Тековни средства кои се чуваат за продажба	13.2	-	-
Побарувања од купувачите	13.3, 13.4	153,067	210,169
Побарувања од државата	13.5	29,333	23,264
Побарувања од вработените	13.6	-	-
Останати краткорочни побарувања	13.7	3,053	-
Краткорочни финансиски средства	13.8	(0)	-
Парични средства	13.9	25,650	39,402
Однапред платени трошоци	13.10	-	-
Тековни средства		211,104	272,836
ВКУПНО СРЕДСТВА		214,113	296,129
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал на содружниците	16	3,075	3,075
Резерви	16	1,185	1,185
Акумулирана добивка/(загуба)	16	97,458	(56,162)
Добивка/(загуба) за годината		(53,367)	153,620
Капитал и резерви		48,350	101,717
Долгорочни резервирања	14.1	-	-
Долгорочни обврски	14.2	-	-
Одложени даночни обврски	14.3	-	-
Долгорочни обврски		-	-
Обврски кон добавувачите	15.1, 15.2	108,508	109,142
Обврски кон државата	15.5	479	14,851
Обврски кон вработените	15.3	-	-
Останати краткорочни обврски	15.4	-	13,633
Краткорочни финансиски обврски	15.5	(0)	-
Однапред пресметани обврски	15.6	56,775	56,786
Тековни обврски		165,762	194,412
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		214,113	296,129

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА

мил. '000	Капитал	Репарационни резерви и разлики од придување на комисионата на остатокот сопствена добитка	Резерви	Акумулирана добитка/ (загуба)	Вкупно
2023					
Состојба на 1 јануари	3,075	-	1,185	(44,428)	(40,169)
Вредносно усогласување на побарувања од поврзани страни во поединечни ФИ				66,954	66,954
Издвоена, но неисплатена дивиденда				(11,734)	(11,734)
Нето добитка/загуба за годината				67,665	67,665
Состојба на 31 декември	3,075	-	1,185	97,458	101,717
2024					
Состојба на 1 јануари	3,075	-	1,185	97,458	101,717
Вредносно усогласување на побарувања од поврзани страни во поединечни ФИ				-	-
Издвоена, но неисплатена дивиденда				-	-
Нето добитка/загуба за годината				(53,367)	(53,367)
Состојба на 31 декември	3,075	-	1,185	44,091	48,359

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИ ТЕКОВИ

МКД 000	2024	2023
A. Парични текови од оперативни активности		
Нето добивка / (загуба) пред оданочување	(53,367)	159,160
Усогласувања за:		
Депрецијација / амортизација	235	1,460
Вредносно усогласување на побарувања	36,128	21,904
Отпис на побарувања/обврски	(696)	(51,975)
Загуба од расходување или од продажба на ОС	-	182
Приходи/расходи за камати, нето	(3,341)	(5,055)
Оперативна добивка пред промени во обртниот капитал	(21,042)	125,676
Намалување/(Зголемување) на залихите	-	15
Намалување/(Зголемување) на побарувања од купувачите	21,397	274,625
Намалување/(Зголемување) на побарувања од државата	560	(4,101)
Намалување/(Зголемување) на АВР	-	46,760
Зголемување/(Намалување) на обврските кон добавувачите	63	(115,960)
Зголемување/(Намалување) на обврските кон државата	(9,308)	(11,317)
Зголемување/(Намалување) на останатите краткорочни обврски	(13,633)	(323,640)
Зголемување/(Намалување) на ПБР	(11)	(54,834)
Парични средства кои провлегуваат од работењето	(25,028)	(62,775)
Платени камати	(88)	(1,203)
Платен данок на добивка	(12,124)	(8,020)
Нето парични текови од оперативни активности	(37,239)	(71,998)
B. Парични текови од инвестициони активности		
Купување на недвижности, материјални и нематеријални средства	-	(2,200)
Продажба на недвижности, материјални и нематеријални средства	-	7,871
Примени камати	3,429	6,257
Нето парични текови од инвестициони активности	23,478	11,928
B. Парични текови од финансиски активности		
Издадена, но неисплатена дивиденда	-	(11,734)
Нето парични текови од финансиски активности	(0)	(11,734)
Нето зголемување/(намалување) на паричните средства	(13,761)	(71,803)
Парични средства на почетокот на годината	39,402	111,205
Парични средства на крајот на годината	25,650	39,402

Во 2024 година БАЛКАН ЕНЕРѢИ ГРУП АД Скопје оствари консолидирана нето загуба во износ од 53.367 илјади денари.

Најголем дел од приходите од продажба на добра (производи) и услуги во земјата (вкупен износ 215 илјади денари) се однесуваат на приходи од продажба на резервни делови.

Останатите приходи од работењето на вкупен износ од 840 илјади денари во најголем дел се однесуваат на приходи од задолжени судски трошоци за тужени побарувања.

Трошокот за Вредносно усогласување на нетековни и тековни средства на вкупен износ од 36.128 илјади денари се однесува на исправка на побарувања од топлинска енергија.

Останати расходи од работењето на вкупен износ од 13.598 илјади денари се однесуваат на трошоци за адвокатски услуги.

Претседател на Управен Одбор
Драган Наумовски

