

Врз основа на член 482 став 2 од Законот за трговски друштва на Република Северна Македонија, член 19 од Статутот на Операторот на електропреносниот систем на Република Северна Македонија, Акционерско Друштво за пренос на електрична енергија и управување со електроенергетскиот систем, во државна сопственост, Скопје (Сл.весник на РСМ бр.165/20) и член 17 од Деловникот за работа на Управниот Одбор, Управниот Одбор на Друштвото по точка 2 од дневниот ред „Разгледување и усвојување на Финансиските извештаи од независните ревизори Ревизорска куќа А&БА Гроуп ДООЕЛ, Скопје: - Посебни финансиски извештаи за годината што завршува на 31 Декември 2021 година и Извештај на независните ревизори на АД МЕПСО Скопје; - Консолидирани финансиски извештаи за годината што завршува на 31 Декември 2021 година и Извештај на независните ревизори на АД МЕПСО Скопје, заведени под архивски број 05-2727 на 12.05.2022 година“ на 16-та седница, одржана на ден 26.05.2022 година, ја донесе следната

ОДЛУКА

за усвојување на Извештаите од независните ревизори,
Ревизорската куќа А&БА Гроуп ДООЕЛ Скопје
за финансиското работењето на
АД МЕПСО во државна сопственост Скопје
во деловната 2021 година

1. СЕ УСВОЈУВААТ Извештаите од независните ревизори, Ревизорската куќа А&БА Гроуп ДООЕЛ, Скопје за финансиското работење на АД МЕПСО во државна сопственост Скопје, во деловната 2021 година, заведени под архивски број 05-2727 на 12.05.2022 година, и тоа :
 - Посебни финансиски извештаи за годината што завршува на 31 Декември 2021 година и Извештај на независните ревизори на АД МЕПСО Скопје, и
 - Консолидирани финансиски извештаи за годината што завршува на 31 Декември 2021 година и Извештај на независните ревизори на АД МЕПСО Скопје.
2. Се задолжува Секторот за финансиски работи, усвоените Извештаи од точка 1 на оваа Одлука, да ги достави на разгледување и одобрување до Надзорниот одбор на Друштвото.
3. Се задолжува Секторот за финансиски работи да изготви редуциран Извештај во писмена форма кој произлегува од Извештајот на Ревизорската куќа А&БА Гроуп ДООЕЛ, Скопје за финансиското работењето на АД МЕПСО во државна сопственост Скопје во деловната 2021 година и да го достави на разгледување на наредната Седница на Управен одбор.
4. Одлуката е донесена едногласно од страна на сите присутни членови на Управниот одбор на Друштвото, без издвоени мислења на било кој член.

Нè базè të nenit 482 paragrafi 2 të Ligjit për Shoqëritë tregtare të Republiukës së Maqedonisë së Veriut, nenit 19 të statusit të Operatorit të sistemit elektrotransmetues të Republikës së Maqedonisë së Veriut, Shoqëri aksionare për transmetimin e energjisë elektrike dhe menaxhimin e sistemit elektroenergjetik, në pronësi shtetërore Shkup ("Gazeta Zyrtare e RMV-së" nr.165/20), si dhe në përputhje me nenin 17 të Rregullores së punës të Këshillit Drejtues, Këshilli Drejtues i Shoqërisë sipas pikës 2 të rendit të ditës,, „Shyrtim dhe miratim i raporteve financiare nga revizorët e pavarur Shtëpia e revizionimit A & BA Group ShPK, Shkup: - Raporte financiare speciale për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2021 dhe Raport i revizorëve të pavarur të ShA MEPSO Shkup; - Raporte financiare të konsoliduara për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2021 dhe Raport i revizorëve të pavarur të ShA MEPSO Shkup, me nr. arkivi 05-2727 më 12.05.2022, në mbledhjen e 16-të, të mbajtur më 26.05.2022, solli:

VENDIM

për miratimin e Raporteve të revizorëve të pavarur,
Shtëpia e revizionimit A & BA Group ShPK Shkup
për operacionet financiare të
ShA MEPSO në pronësi shtetërore Shkup
për vitin 2021

1. MIRATOHEN Raportet e revizorëve të pavarur, Shtëpia e revizionimit A&BA Group ShPK, Shkup për operacionet financiare të ShA MEPSO në pronësi shtetërore, Shkup për vitin 2021, me nr. arkivi 05-2727 më 12.05.2022. :
 - Raporte speciale financiare për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2021 dhe Raport të revizorëve të pavarur të ShA MEPSO dhe
 - Raporte financiare të konsoliduara për vitin që mbaron më 31 dhjetor 2021 dhe Raport të revizorëve të pavarur të ShA MEPSO Shkup.
2. Detyrohet Sektori i Financave të paraqesë Raportet e miratuara nga pika 1 e këtij Vendimi për shqyrtim dhe aprovim të Këshilli Mbikëqyrës i Shoqërisë.
3. Detyrohet Sektori i Financave të përgatisë Raport të reduktuar në formë të shkruar që del nga Raporti i Shtëpisë së revizionimit A & BA Group ShPK, Shkup mbi operacionet financiare të ShA MEPSO në pronësi shtetërore Shkup për vitin 2021 dhe ta paraqesë atë për shqyrtim në Mbledhje e ardhshme të Këshillit Drejtues.
4. Vendimi u soll njëzëri nga të gjithë anëtarët pranishëm të Këshillit Drejtues të Shoqërisë.



5. Оваа Одлука стапува на сила на денот на донесувањето.

5. Vendimi hyn në fuqi nga dita e miratimit.

УО бр.02-3056/2
26.05.2022 година

KD nr.02-3056/2
26.05.2022

Превел/Пërktheu: Selviqe Ramani

Претседател на Управен Одбор
Kryetari i Këshillit Drejtues
Orhan Murtezani



Член на УО/ Anëtar i KD Никола Рилак

Член на УО/ Anëtar i KD Сашо Стефановски

Член на УО/ Anëtar i KD ЉупчоЗиков

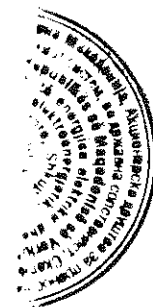
Член на УО/ Anëtar i KD Борко Алексоски

Член на УО/ Anëtar i KD Bilen Saliji

Член на УО/ Anëtar i KD ГоцеТалевски

ДН :/DT

- Шеф на кабинет на ГД /Shef Kabineti i Drejtorit Gjeneral
- Службеник за усогласеност Nëpunës për harmonizim
- Оддел за правни работи/ Departamenti për punë juridike
- Сектор за финансиски работи/ Sektori i Financave ✓
- Архива/Arkivi





АД МЕПСО, Скопје и подружници

Консолидирани финансиски извештаи
за годината што завршува на 31
декември 2021 година и

**Извештај на независните
ревизори**

Содржина	Страна
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ	1
КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ	
- Консолидиран извештај за финансиска состојба	6
- Консолидиран извештај за сеопфатна добивка	7
- Консолидиран извештај за промените во капиталот	8
- Консолидиран извештај за паричните текови	9
- Белешки кон консолидираните финансиски извештаи	10
- Прилози	

До:
Раководството и Акционерите на
АД МЕПСО, Скопје

Извештај на независните ревизори

Извештај за консолидираните финансиски извештаи

Ние извршивме ревизија на придружните консолидирани финансиски извештаи на АД МЕПСО, Скопје („Матичното друштво“) и неговите подружници (во понатамошниот текст заедно како „Групата“), составени од консолидираниот извештај за финансиската состојба на ден 31 декември 2021 година и консолидираниот извештај за сеопфатната добивка, консолидираниот извештај за промените во капиталот и консолидираниот извештај за паричните текови за годината што тогаш заврши, како и преглед на значајните сметководствени политики и други објаснувачки информации.

Одговорност на Раководството за консолидираните финансиски извештаи

Раководството е одговорно за изготвување и објективно презентирање на овие консолидирани финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија, како и за воспоставување на таква внатрешна контрола која Раководството утврдува дека е неопходна за да овозможи изготвување на консолидирани финансиски извештаи кои се ослободени од материјално погрешно прикажување како резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие консолидирани финансиски извештаи врз основа на извршената ревизија. Ние ја извршивме ревизијата во согласност со ревизорските стандарди прифатени во Република Северна Македонија¹. Тие стандарди бараат наша усогласеност со етичките барања, како и тоа ревизијата да ја планираме и извршуваме на начин кој ќе ни овозможи да стекнеме разумно уверување за тоа дали консолидираните финансиски извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување. Ревизијата вклучува спроведување на процедури со цел стекнување ревизорски докази за износите и објавувањата во консолидираните финансиски извештаи. Избраните процедури зависат од проценката на ревизорот и истите вклучуваат проценка на ризиците од постоење на материјално погрешно прикажување во консолидираните финансиски извештаи, било поради измама или грешка.

¹ Меѓународни стандарди за ревизија („МСР“) издадени од страна на Одборот за меѓународни стандарди за ревизија и уверување („ОМСРУ“), кои стапија на сила на 15 декември 2009 година, преведени и објавени во Службен весник на Република Македонија број 79 од 2010 година.

Извештај на независните ревизори (продолжува)

При овие проценки на ризиците ревизорот ја зема во предвид внатрешната контрола релевантна за подготвување и објективно презентирање на консолидираните финансиски извештаи на Групата со цел креирање на такви ревизорски процедури кои ќе бидат соодветни на околностите, но не и за потребата да изрази мислење за ефективноста на внатрешната контрола на Групата. Ревизијата, исто така вклучува и оценка на соодветноста на применетите сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на Раководството, како и оценка на севкупната презентација на консолидираните финансиски извештаи.

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

Основа за мислење со резерва

1. Како што е објавено во Белешката 6 кон придружните консолидирани финансиски извештаи, со состојба на 31 декември 2021 година, нето евидентираната вредност на недвижностите, постројките и опремата изнесува 8.053.535 илјади денари. Понатаму, како што е тоа подетално објавено во Белешка 2.4 кон придружните консолидирани финансиски извештаи, ставките на недвижностите, постројките и опремата набавени пред 01 јануари 2005 година се признаени според нивната претпоставена набавна вредност намалена за акумулираната депрецијација и акумулираните загуби поради безвреднување, доколку има. Претпоставената набавна вредност претставува ревалоризирана набавна вредност утврдена со примена на официјално објавени коефициенти од страна на Државниот завод за статистика. Ваквиот приод во последователното признавање не е во согласност со прифатената рамка за последователно признавање на недвижностите, постројките и опремата во сметководството на Групата, заснован на одредбите на МСС 16 Недвижности, постројки и опрема, кој бара тие да бидат признаени според нивната историска набавна вредност намалена за соодветната акумулирана депрецијација или пак како дозволен алтернативен приод, според нивната објективна вредност утврдена врз основа на проценка од страна на независни професионални проценители. Поради горенаведеното, ние не бевме во можност да стекнеме разумно уверување за нето евидентираната вредност на недвижностите, постројките и опремата набавени пред 01 јануари 2005 година и било какви корекции кои би биле неопходни да бидат направени заради усогласување со барањата на сметководствената рамка погоре опишана, би можеле да имаат материјално значаен ефект врз консолидираните финансиски извештаи на Групата со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2021.

Извештај на независните ревизори (продолжува)

- Како што е понатаму објавено во Белешката 6 кон придружните консолидирани финансиски извештаи, со состојба на 31 декември 2021 година инвестициите во тек и дадените аванси изнесуваат 1.651.762 илјади денари. Врз основа на спроведените процедури, констатиравме дека на датумот на известување дел од инвестициите во тек се веќе ставени во употреба и генерираат приходи за Друштвото, без притоа да бидат признаени соодветните расходи кои треба да се спротивстават на овие приходи. Истите не се соодветно рекласифицирани и признаени во ставките на недвижностите, постројките и опремата, односно за нив не е пресметан и признаен трошок за депрецијација во претходните периоди како и за тековната 2021 година, кој износ би можел да има материјално значајно влијание врз консолидираните финансиски извештаи на Групата за годината која заврши на 31 декември 2021 година.
- Врз основа на спроведените процедури констатиравме дека на датумот на известување 31 декември 2021 година, Групата нема извршено усогласување на регистарот на основни средства и сметководствената евиденција на недвижностите (земјишта и градежни објекти) со податоците според имотните листови од Катастарот на недвижности. Како резултат на тоа, не бевме во состојба да стекнеме разумно уверување во однос на комплетноста и точноста како и правата и обврските на евидентираниите недвижности на Групата со состојба на 31 декември 2021 година.
- До датумот на нашиот Извештај, нам не ни беа доставени доволно соодветни податоци и информации во однос на воспоставените хипотеки и други оптоварувања врз материјалните и други средства на Групата.

Поради горенаведените причини, ние не бевме во состојба да стекнеме разумно уверување во однос на евидентираната вредност на недвижностите, постројките и опремата на Групата со состојба на 31 декември 2021 година. Дополнително, не бевме во состојба да стекнеме разумно уверување во однос на комплетноста и точноста на објавувањата направени во Белешката 6 и 25 за воспоставените хипотеки на недвижностите, постројките и опремата кон придружните консолидирани финансиски извештаи на Групата со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2021.

Извештај на независните ревизори (продолжува)

2. Како што е објавено во Белешката 11 кон придружните консолидирани финансиски извештаи, со состојба на 31 декември 2021 година побарувањата од купувачи изнесуваат 1.744.438 илјади денари, нето од резервацијата поради нивно обезвреднување во износ од 1.025.282 илјади денари. Врз основа на спроведените ревизорски процедури, утврдиме дека за значаен дел од овие побарувања во износ од 149.601 илјади денари постои значителен ризик од ненаплатливост поради нивната застареност. Групата нема извршено проценка на наплатливоста на овие побарувања согласно прифатената сметководствена политика објавена во Белешката 2.9 и понатаму во Белешката 2.11 кон придружните консолидирани финансиски извештаи ниту пак има признато било какво резервирање поради нивно обезвреднување. Поради природата на сметководствените и другите информации, ние не бевме во состојба да направиме сопствена проценка и да утврдиме дали е потребна дополнителна резервација поради обезвреднување на овие побарувања која би можела да има материјално значаен ефект врз консолидираните финансиски извештаи на Групата со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2021.
3. Како што е објавено во Белешката 2.19 кон придружните консолидирани финансиски извештаи Групата исплаќа на вработените посебна минимална сума за отпремнина при пензионирањето, согласно соодветните домашни законски одредби. На 31 декември 2021 година Групата нема пресметано и признаено во консолидираните финансиски извештаи резервирање за правата на вработените за отпремнини и јубилејни награди. Поради недостаток на доволно соодветни податоци и информации не бевме во состојба да направиме сопствена проценка на потребните резервации опишани погоре, кои би можеле да имаат материјално значаен ефект врз консолидираните финансиски извештаи на Групата со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2021.
4. Како што е објавено во Белешка 25 кон консолидираните финансиски извештаи, со состојба на 31 декември 2021 година, судските постапки покренати против Групата изнесуваат вкупно 308.944 илјади денари и за кои спорови не е признаена соодветна резервација од потенцијални загуби. Истата би можела да има материјално значаен ефект врз консолидираните финансиски извештаи на Групата со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2021. Според оценките на Раководството, и покрај постоењето на ризик од потенцијални загуби од овие судски спорови, не е можно, со разумна сигурност, да биде утврдена и признаена соодветна резервација, поради фактот што судските спорови се незавршени односно не се донесени правосилни судски одлуки, како и минатата пракса за голема неизвесност во исходот од споровите.

Извештај на независните ревизори (продолжува)

Мислење со резерва

Наше мислење е дека, освен за можните ефекти од прашањата на кои се укажува во пасусот „Основа за мислење со резерва“, придружните консолидирани финансиски извештаи, ја претставуваат објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Групата на ден 31 декември 2021 година, како и резултатот од нејзиното работење и паричните текови за годината што тогаш заврши, во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Извештај за други правни и регулаторни барања

Раководството на Групата е исто така одговорно за изготвување на консолидиран годишен извештај за работењето на Групата за 2021 година во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност е да изразиме мислење за конзистентноста на консолидираниот годишен извештај, со историските финансиски информации објавени во консолидираната годишна сметка и консолидираните ревидирани финансиски извештаи на Групата со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2021, во согласност со ревизорските стандарди прифатени во Република Северна Македонија², како и во согласност со барањата на член 34, став 1, точка (д) од Законот за Ревизија.

Наше мислење е дека, историските финансиски информации објавени во консолидираниот годишен извештај за работењето на Групата со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2021, се конзистентни, во сите материјални аспекти, со информациите објавени во консолидираната годишна сметка и ревидираните консолидирани финансиски извештаи на Групата со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2021.

А&БА Групп дооел, Скопје

Овластен ревизор



Бојан Петрески

15 април 2022 година

Управител

Бојан Петрески


² Меѓународни стандарди за ревизија („МСР“) издадени од страна на Одборот за меѓународни стандарди за ревизија и уверување („ОМСРУ“), кои стапија на сила на 15 декември 2009 година, преведени и објавени во Службен весник на Република Македонија број 79 од 2010 година.

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА
За годината која завршува на 31 декември 2021
Во илјади денари

	Белешка	2021	2020
Средства			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	6	8.053.535	7.855.340
Нематеријални средства	7	57.429	50.901
Финансиски средства расположливи за продажба	8	6.909	6.909
		8.117.873	7.913.150
Тековни средства			
Залихи	10	54.922	57.087
Финансиски побарувања	9	35.931	35.931
Побарување за данок на добивка		-	35.969
Побарувања од купувачи и останати побарувања	11	3.552.031	1.171.112
Парични средства и парични еквиваленти	12	1.830.043	1.559.173
		5.472.927	2.859.272
Вкупно средства		13.590.800	10.772.422
Капитал и обврски			
Капитал	13		
Акционерски капитал		3.059.393	3.059.393
Резерви		3.231.371	3.220.053
Останат капитал		296.913	296.913
Нераспределена добивка		350.256	284.877
		6.937.933	6.861.236
Обврски			
Нетековни обврски			
Обврски по кредити	14	1.480.841	1.787.475
Разграничени приходи од донации	15	903.322	738.270
		2.384.163	2.525.745
Тековни обврски			
Обврски по кредити	14	344.751	344.532
Обврски кон добавувачи и останати тековни обврски	16	3.844.387	1.040.290
Обврски за данок на добивка		79.566	619
		4.268.704	1.385.441
Вкупно обврски		6.652.867	3.911.186
Вкупно капитал и обврски		13.590.800	10.772.422

Белешките претставуваат составен дел на консолидираните финансиски извештаи

Овие консолидирани финансиски извештаи се одобрени од Управниот Одбор на Групата на ден 31 март 2022 година и потпишани во негово име од


Г-дин Орхан Муртезани
 Генерален директор


М-р Љупчо Зиков

Директор,
 Сектор за финансиски работи



КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОФАТНА ДОБИВКА
За годината која завршува на 31 декември 2021
Во илјади денари

	Белешка	2021	2020
Приходи од продадена електрична енергија	17	10.523.849	5.903.701
Останати оперативни приходи	18	210.690	46.824
		10.734.539	5.950.525
Намалено за:			
Набавна вредност на продадена електрична енергија	19	(4.409.246)	(2.554.482)
Производствени и системски загуби на елек. енергија		(3.191.441)	(2.028.110)
Потрошени материјали	20	(83.898)	(59.482)
Трошоци за вработени	21	(545.887)	(548.107)
Амортизација и депрецијација	6,7	(459.449)	(451.831)
Останати оперативни расходи	22	(1.826.512)	(635.906)
Оперативна добивка/(загуба)		218.106	(327.393)
Приходи од финансирање	23	21.539	21.588
(Расходи) од финансирање	23	(43.596)	(38.703)
(Расходи) од финансирање, нето		(22.057)	(17.115)
Добивка/(Загуба) пред оданочување		196.049	(344.508)
Данок на добивка	24	(119.352)	(1.051)
Добивка/(Загуба) за финансиската година		76.697	(345.559)
Останата сеофатна добивка за годината		-	-
Вкупна сеофатна добивка за годината		76.697	(345.559)
Добивка расположлива за сопствениците на Групата		-	-
Вкупна сеофатна добивка/(загуба) расположлива за сопствениците на Групата		76.697	(345.559)

Белешките претставуваат составен дел на консолидираните финансиски извештаи

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ ВО КАПИТАЛОТ
За годината која завршува на 31 декември 2021
Во илјади денари

	Акционерски капитал	Резерви	Останат капитал	Нераспределена добивка	Вкупно
На 01 јануари 2021 година	3.059.393	3.220.053	296.913	284.877	6.861.236
<i>Трансакции со сопствениците</i>					
Издвојување на резерви во г. (Б.13)	-	12.296	-	(12.296)	-
Пренос на резерви за инвест. (Б.13)	-	(978)	-	978	-
<i>Вк. транс. со сопствениците</i>	-	11.318	-	(11.318)	-
Добивка за годината	-	-	-	76.697	76.697
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-	-
<i>Вкупна сеопфатна добивка</i>	-	-	-	76.697	76.697
На 31 декември 2021 година	3.059.393	3.231.371	296.913	350.256	6.937.933
На 01 јануари 2020 година	3.059.393	2.769.724	296.913	1.080.765	7.206.795
<i>Трансакции со сопствениците</i>					
Издвојување за законска резерва	-	22.517	-	(22.517)	-
Издвојување на рез. за инвест.	-	427.812	-	(427.812)	-
<i>Вк. транс. со сопствениците</i>	-	450.329	-	(450.329)	-
(Загуба) за годината	-	-	-	(345.559)	(345.559)
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-	-
<i>Вкупна сеопфатна добивка</i>	-	-	-	(345.559)	(345.559)
На 31 декември 2020 година	3.059.393	3.220.053	296.913	284.877	6.861.236

Белешките претставуваат составен дел на консолидираните финансиски извештаи

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2021
Во илјади денари

	Белешка	2021	2020
Оперативни активности			
Добивка/(Загуба) пред оданочување		196.049	(344.508)
<i>Усогласување за:</i>			
Депрецијација на недвижности, постројки и опрема	6	447.822	446.054
Амортизација на нематеријални средства	7	11.627	5.777
Приходи од амортизација на донации	15, 18	(26.670)	(17.811)
Приходи од ослободување на исправка на вредност	18	-	(8.119)
Расход од вредносно усогласување на поб.од купувачи	23	930.115	-
Стеknати средства преку наплата на побарувања	18	(26.294)	-
Примени с-ва без надомест	18	-	(936)
Нето отпишана вр. а недвижности постројки и опрема	22	579	-
Кусок	22	-	66
Вредносно усогласување на залихата		209	11
Приходи од камати по дадени позајмици	23	-	(2.723)
Приходи од камати	23	(12.098)	(9.815)
Расходи по камати	23	34.678	25.563
Добивка пред промени во обртни средства		1.556.017	93.559
<i>Промени во обртните средства:</i>			
Залихи		1.956	(4.032)
Побарувања од купувачи и останати побарувања		(3.311.034)	(308.323)
Обврски кон добавувачи и останати обврски		2.804.097	117.483
Оперативна добивка по промени во обртните средства		1.051.036	(101.313)
(Платени) камати		(34.678)	(25.563)
Приливи од камати		12.098	9.815
(Платен) данок од добивка		(4.436)	(14.561)
Нето парични текови од оперативни активности		1.024.020	(131.622)
Инвестициони активности			
Набавка на недвижности, постројки и опрема		(446.735)	(357.490)
Наплата/дадени позајмици на нефинансиски друштва		-	-
Нето парични текови од инвестициони активности		(446.735)	(357.490)
Финансиски активности			
Приливи на кредити		43.737	423.159
(Отплата на) кредити		(350.152)	(283.103)
Нето парични текови од финансиски активности		(306.415)	140.056
Нето промени кај паричните средства и еквиваленти		270.870	(349.056)
Парични средства и еквиваленти на почетокот		1.559.173	1.908.229
Парични средства и еквиваленти на крајот	12	1.830.043	1.559.173

Белешките претставуваат составен дел на консолидираните финансиски извештаи

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ

Оператор на електропреносниот систем на Македонија, акционерско друштво за пренос на електрична енергија и управување со електроенергетскиот систем, во државна сопственост, Скопје или скратено АД Мепсо, Скопје (во понатамошниот текст „Матичното Друштво“) е основано како акционерско друштво во државна сопственост со седиште во Република Северна Македонија.

Адресата на регистрираното седиште на Друштвото е ул. „Максим Горки“ бр 4, 1000 Скопје, Република Северна Македонија.

Матичното Друштво е едно од правните следбеници на АД Електростопанство на Република Македонија (во понатамошниот текст „ЕСМ“) и е основано во согласност со Законот за преобразба на Електростопанство на Македонија, акционерско друштво за производство, пренос и дистрибуција на електрична енергија во државна сопственост. Матичното Друштво започна со своите деловни активности на 1 јануари 2005 година. Основна дејност на Матичното Друштво е пренос на електрична енергија, управување со електроенергетскиот систем на Република Северна Македонија, организирање и управување со пазарот на електрична енергија во земјата.

Со измените во Законот за енергетика, почнувајќи од 05 септември 2008 година, Матичното Друштво ја изгуби функцијата за снабдување на големите потрошувачи со енергија, бидејќи таа функција и лиценца премина на производствената компанија ЕЛЕМ АД Скопје. Матичното Друштво се дефинира како оператор на преносниот систем и врши пренос на електрична енергија.

Консолидираните финансиски извештаи на Групата ги вклучуваат финансиските извештаи на Матичното друштво и неговата подружница која е под негова контрола. Контролата на Матичното друштво врз неговата подружница се остварува преку способноста Матичното друштво да управува со финансиските и деловните политики на подружниците, како и да ги користи придобивките од нивните активности.

На 31 декември 2021 и 2020 година, вложувањето во подружници е како што следи:

	% на учество	Земја на основање	Валута	2021	2020
МЕМО ДООЕЛ Скопје	100%	РСМ	МКД	142.288	142.288
				142.288	142.288

Со состојба на 31 декември 2021 година вложувањето во износ од 142.288 илјади денари се однесува на вложувањето во друштвото МЕМО ДООЕЛ Скопје – македонски оператор на пазар на електрична енергија Скопје, со основна дејност 84.13 Управување и давање помош за поуспешно деловно работење. Друштвото е основано на 31 август 2018 година со одлука на УО согласно член 237 точка 9 од Законот за енергетика (Службен весник на РСМ бр.96/2018 година).

Заклучно со 31 декември 2021 година Групата има 672 вработени (31 декември 2020: 682 вработени).

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Во продолжение се прикажани основните сметководствени политики употребени при подготовката на овие консолидирани финансиски извештаи. Овие политики се конзистентно применети на сите прикажани години, освен доколку не е поинаку наведено.

2.1. Основа за подготовка

Овие консолидирани финансиски извештаи се подготвени во согласност со Законот за трговски друштва („Службен весник на РСМ“ бр. 28/2004 ... 120/2018) и Правилникот за водење сметководство („Службен весник на РСМ“ бр. 159 од 29 декември 2009 година, бр. 164 од 20 декември 2010 година и бр. 107 од 10 август 2011 година). Овој Правилник го содржи консолидираниот текст на Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ), вклучувајќи ги и Меѓународните сметководствени стандарди (МСС) и Толкувањата заедно со нивните придружни документи како што се издадени од Одборот за меѓународни сметководствени стандарди на 1 јануари 2009 година.

Консолидираните финансиски извештаи се изготвени според историска вредност, освен за финансиските средства расположливи за продажба и финансиските средства и обврски (вклучувајќи и деривативни инструменти), доколку постојат, кои се мерат по објективната вредност. Основите за мерење на секој поединечен вид на средство, обврска, приход и расход се детално опишани во продолжение на оваа Белешка.

Подготовката на овие консолидирани финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија бара употреба на одредени сметководствени проценки. Таа исто така бара раководството на Групата да употребува свои проценки во процесот на примена на сметководствените политики. Подрачјата што вклучуваат повисок степен на проценка или комплексност, или подрачјата во кои претпоставките и проценките се значајни за консолидираните финансиски извештаи, се обелоденети во Белешка 4: Значајни сметководствени проценки.

Овие консолидирани финансиски извештаи се подготвени со состојба на и за годините што завршуваат на 31 декември 2021 и 2020 година. Консолидираните финансиски извештаи се прикажани во македонски денари („МКД“ или „денар“), кој е функционална и известувачка валута на Групата. Освен каде што е поинаку наведено, тековните и споредбените податоци прикажани во овие консолидирани финансиски извештаи се изразени во илјади денари. Онаму каде што е неопходно, презентацијата на споредбените податоци е прилагодена согласно промените во презентацијата во тековната година.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

2.2. Консолидација

Подружници

Финансиските извештаи на подружниците се вклучени во консолидираните финансиски извештаи од датумот на пренесување на контролата до датумот на престанокот на истата. Стекнувањето на подружниците е евидентирано според методот на набавна вредност, при што трошокот за стекнувањето претставува објективна вредност на дадените средства, издадените акции или преземените обврски на датумот на стекнувањето, вклучително и непосредните расходи направени за целите на стекнувањето. Вишокот на трошокот на стекнувањето над неговата објективна вредност претставува гудвил.

Интеркомпаниските трансакции, салда и нереализирани добивки од трансакциите помеѓу деловните субјекти се елиминирани. Нереализираите загуби се елиминирани исто така, освен во случај кога трошокот не може да биде надоместен.

Учество во заеднички вложувања

Финансиските извештаи на друштва (заеднички вложувања) чија финансиска и деловна политика е контролирана заеднички од Групата и други друштва независни од Групата, во консолидираните финансиски извештаи се презентирани со примена на пропорционалната метода за консолидација. Уделот на Групата во средствата, обврските, приходите и расходите на заедничките вложувања е презентирани линија по линија во консолидираните финансиски извештаи.

Заедничката контрола се остварува кога финансиските и деловни политики на заедничките вложувања бараат едногласна согласност од страните кои ја делат контролата - Матичното друштво и АД Електрани на Македонија.

2.3. Трансакции во странска валута

Трансакциите деноминирани во странски валути се искажани во денари со примена на официјалните курсеви на Народна Банка на Република Северна Македонија кои важат на денот на нивното настанување.

Средствата и обврските кои гласат во странски валути се искажани во илјади денари со примена на официјалните курсеви кои важат на денот на составувањето на извештајот за финансиската состојба, додека пак сите позитивни и негативни курсни разлики кои произлегуваат од деномирањето на износите во странска валута, се вклучени во извештајот за сеопфатната добивка во периодот кога тие настануваат. Средните девизни курсеви кои беа применети за прикажување на позициите на извештајот за финансиската состојба деноминирани во странска валута, се следните:

	31 декември 2021	31 декември 2020
1 ЕУР	61,6270 денари	61,6940 денари
1 УСД	54,3736 денари	50,2353 денари
1 ГБП	73,4267 денари	68,3136 денари
1 ЦХФ	59,4683 денари	56,8242 денари

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

2.4. Недвижности, постројки и опрема

Признавање и мерење

Недвижностите, постројките и опремата набавени пред 01 јануари 2005 година се искажани според претпоставена набавна вредност, намалена за акумулираната депрецијација. Претпоставената набавна вредност претставува ревалоризирана вредност утврдена со примена на официјално објавени коефициенти од страна на Државниот завод за статистика во периодот пред 01 јануари 2005 година.

Недвижностите, постројките и опремата набавени по 01 јануари 2005 година се искажани според набавна вредност намалена за акумулираната депрецијација. Набавната вредност вклучува трошоци кои директно се однесуваат на набавката на средствата. Трошоците за средства изградени во сопствена режија ги вклучуваат трошоците за материјали и директна работна сила, како и останатите трошоци настанати за нивно доведување до употребна состојба и трошоците за нивно демонирање и отстранување од локацијата на која се поставени. Кога делови од ставките на недвижностите, постројките и опремата имаат различен корисен век, тие се евидентираат како одделни ставки (главни компоненти) на недвижностите, постројките и опремата.

Последователни издатоци

Издатоците направени за замена на дел од средство од недвижностите, постројките и опремата се признаваат во сегашната вредност на тоа средство доколку е веројатно дека Групата ќе има идни економски користи од тој дел и доколку неговата вредност може да се измери веродостојно. Сите останати издатоци за секојдневно одржување на недвижностите, постројките и опремата се признаваат во извештајот за сеопфатната добивка во моментот на настанување.

Депрецијација

Не се пресметува депрецијација на земјиштето и инвестициите во тек. Депрецијацијата на останатите ставки на недвижностите, постројките и опремата се пресметува пропорционално, со цел, да се распредели набавната или претпоставената набавна вредност до нивните резидуални вредности низ проценетиот век на употреба, како што следи:

Згради	33-40 години
Мебел и опрема	4-20 години

Резидуалните вредности на средствата и проценетиот век на употреба се прегледуваат, и доколку е потребно се коригираат, на секој датум на известување. 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 отуѓувања се одредуваат по пат на споредба на приливите со евидентираните износ. Разликите се вклучени во извештајот за сеопфатната добивка во периодот кога настануваат.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Недвижности, постројки и опрема (продолжува)

Ревалоризација

Недвижностите, постројките и опремата беа ревалоризирани во годините пред 01 јануари 2005 година на крајот на секоја година со примена на официјално објавени статистички коефициенти на растежот на цените на индустриските производи на набавната или ревалоризираната вредност како и на акумулираната исправка на вредноста. Ефектот на ревалоризацијата се признаваше како ревалоризациска резерва во рамките на капиталот.

2.5. Нематеријални средства

Компјутерски софтвер

Трошоците поврзани со развојот или одржувањето на компјутерски софтверски програми се признаваат како трошоци во моментот на нивното настанување. Трошоците директно поврзани со препознатливи и уникатни софтверски производи, контролирани од страна на Групата и кои најверојатно ќе создадат економски користи што ќе ги надминат трошоците после една година, се признаваат како нематеријални средства. Трошоците за развој на компјутерски софтвер кои се признаваат како средства се амортизирани користејќи правопрпорционална метода во текот на период од пет години.

Останати нематеријални средства

Трошоците за стекнување права и лиценци се капитализирани и амортизирани користејќи правопрпорционална метода во текот на период од пет години.

2.6. Обезвреднување на нефинансиските средства

Недвижностите, постројките и опремата, како и нематеријалните средства се проверуваат од можни обезвреднувања секогаш кога одредени настани или промени на услови укажуваат дека евидентирираниот износ на средствата не може да се надомести. Секогаш кога евидентирираниот износ на средствата го надминува нивниот надоместлив износ, се признава загуба од обезвреднување. Надоместливиот износ го претставува повисокиот износ помеѓу нето продажната цена и употребната вредност на средствата. Нето продажната цена е износ кој се добива од продажба на средство во трансакција помеѓу добро известени субјекти, додека употребената вредност е сегашната вредност на проценетите идни готовински приливи кои се очекува да произлезат од континуираната употреба на средствата и од нивното отуѓување на крајот од употребниот век. Надоместливите износи се проценуваат за поединечни средства или, ако е тоа невозможно, за целата група на средства која генерира готовина. Со состојба на 31 декември 2021 година, не постојат индикатори за намалување на вредноста како резултат на оштетување (економско, техничко-технолошко, пазарно и сл.) на недвижностите, постројките и опремата и нематеријалните средства.

2.7. Вложувања во подружници

Стекнувањето на подружниците е евидентирано според методот на набавна вредност, при што трошокот за стекнувањето претставува објективна вредност на дадените средства, издадените акции или преземените обврски на датумот на стекнувањето, вклучително и непосредните расходи направени за целите на стекнувањето.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

2.8. Финансиски средства

Финансиските средства се класифицираат во следните категории: кредити и побарувања, финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби, финансиски средства расположливи за продажба и финансиски средства кои се чуваат до доспевање. Раководството ги класифицира своите вложувања во моментот на иницијалното признавање.

Кредити и побарувања

Кредитите и побарувањата се не-деривативни финансиски средства со фиксни или одредени плаќања кои не котираат на активен пазар. Тие се јавуваат кога Групата одобрува пари или услуги директно на комитенти без намера за размена на побарувањето. Кредитите се признаваат кога готовината се авансира на позајмувачите.

Кредитите и побарувањата на Групата на датумот на известување се состојат од побарувања од купувачи и останати побарувања, дадени позајмици, како и парични средства и еквиваленти.

Финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби

Оваа категорија на финансиски средства се состои од хартии од вредност за тргување и хартии од вредност според објективна вредност преку добивки или загуби определени како такви при почетното признавање. Едно финансиско средство се класифицира како средство наменето за тргување доколку се стекнува со цел генерирање на добивка од краткорочни флукуации во цената или доколку е вклучено во портфолиото за кое постои краткорочен фактички облик на остварување добивка. Групата нема средства класифицирани во оваа категорија на денот на Извештајот на финансиската состојба.

Финансиски средства расположливи за продажба

Финансиски средства расположливи за продажба се не-деривативни средства, кои се класифицирани во оваа категорија или пак не се класифицирани во било која од останатите категории. Финансиски средства расположливи за продажба се оние наменети за чување на неодреден временски период, кои може да се продадат доколку се појави потреба за ликвидност или промени во каматните стапки, девизните курсеви или цените на акциите.

Финансиски средства кои се чуваат до доспевање

Финансиските средства кои се чуваат до доспевање се не-деривативни финансиски средства со фиксни или утврдливи плаќања, фиксни датуми на доспевање за наплата и за кои, Раководството на Групата има позитивна намера и способност да ги чува до нивното доспевање. Доколку Групата продаде значаен износ на финансиските средства кои се чуваат до доспевање пред нивното доспевање, целата категорија на овие средства се рекласифицира во финансиските средства расположливи за продажба. Групата нема средства класифицирани во оваа категорија на денот на Извештајот на финансиската состојба.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Финансиски средства (продолжува)

Иницијално признавање и депривирање

Набавките и продажбите на финансиските средства расположливи за продажба и оние кои се чуваат до доспевање се евидентираат на датумот на купувањето - датум на кој што Групата се обврзува да го купи или продаде средството. Кредитите и побарувањата се признаваат кога готовината се авансира на позајмувачите. Финансиските средства, освен финансиските средства по објективна вредност преку добивки и загуби, иницијално се признаваат по објективна вредност зголемена за трошоците на трансакцијата.

Финансиските средства престануваат да се признаваат по истекот на правата за примање на паричните текови од финансиските средства или по нивното пренесување, а Групата ги пренела значително сите ризици и користи од сопственост.

Последователно мерење

По почетното признавање, Групата ги мери финансиските средства по објективна вредност преку добивки и загуби и расположливите за продажба финансиски средства, по нивната објективна вредност без било какви намалувања за трансакционите трошоци кои може да настанат при нивната продажба.

Објективната вредност на финансиските средства кои котираат на активниот пазар се базира на нивната куповна цена на денот на Извештајот за финансиска состојба. Доколку пазарот на кој котира финансиското средство не е активен, Групата ја утврдува објективната вредност на средството со примена на техники за вреднување. Техниките за вреднување вклучуваат употреба на нормални, комерцијални трансакции помеѓу запознаени, подготвени страни, ако се достапни, референца на тековната објективна вредност на друг инструмент кој е во суштина ист, анализа на дисконтирани парични текови и алтернативни модели на одредување на цената.

Доколку вредноста на сопственичките инструменти не може соодветно да се измери, тие се мерат по набавна вредност.

Вложувањата чувани до доспевање и кредитите и побарувањата се мерат по амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна камата намалени за евентуалните загуби поради безвреднување.

Реализираните добивки и загуби како и нереализираните добивки и загуби кои произлегуваат од промените на објективната вредност на финансиските средства кои се определени како средства по објективна вредност преку добивки и загуби се вклучуваат во добивките и загубите во периодот во кој настануваат. Нето промените во објективната вредност на финансиските средства класифицирани како средства по објективна вредност преку добивките и загубите го вклучуваат и приходот од камата.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Финансиски средства (продолжува)

Нереализираните добивки и загуби кои произлегуваат од промените на објективната вредност на средствата расположливи за продажба се признаваат во сеопфатната добивка, освен загубите од обезвреднување и добивките и загубите од курсни разлики на монетарните ставки како што се должничките хартии од вредност, кои се признаваат во добивките и загубите. При продажба или обезвреднување на финансиските средства расположливи-запродажба кумулативните добивки и загуби кои претходно биле признаени во сеопфатната добивка се признаваат во добивките и загубите. Во случај кога финансиските средства расположливи за продажба носат камата, каматата пресметана со методот на ефективна камата се признава во добивките и загубите.

2.9. Обезвреднување на финансиски средства

Средства евидентирани по амортизирана набавна вредност

На секој датум на известување, Групата проценува дали постои објективен доказ за обезвреднување на финансиското средство. Финансиското средство или група на финансиски средства се обезвреднети само доколку постои објективен доказ за обезвреднување како резултат на еден или повеќе настани што се појавиле по првичното признавање на средствата („случај на загуба“) и дека тој случај на загуба (или случаи) влијае на предвидениот иден готовински тек на финансиското средство или група финансиски средства кои можат веродостојно да се проценат.

Износот на загубата претставува разлика помеѓу евидентираниот износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови (исклучувајќи ги идните загуби по основа на кредитот) дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство. Побарувањата со краткорочно доспевање не се дисконтираат. Евидентираниот износ на средството се намалува преку употребата на сметка за резервирање поради обезвреднување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради обезвреднување во тековните добивки и загуби.

Средства евидентирани по објективна вредност

На секој датум на Извештајот за финансиската состојба, Групата проценува дали постои објективен доказ за обезвреднување на финансиското средство. Значителното или пролонгирано опаѓање на објективната вредност на финансиското средство под неговата набавна вредност претставува објективен доказ при утврдувањето на можноста од обезвреднување.

Доколку постои таков доказ за финансиските средства расположливи за продажба, кумулативната загуба - измерена како разлика меѓу набавната вредност и тековната објективна вредност се признава во тековните добивки или загуби. Доколку, во последователен период, објективната вредност на должнички инструмент класифициран како расположлив за продажба се зголеми, а зголемувањето може објективно да се поврзе со настан кој се јавува по признавањето на загубата поради обезвреднување во тековните добивки или загуби, загубата поради обезвреднување се анулира преку добивки или загуби. Загубата поради обезвреднување на сопственичките вложувања, призната во тековните добивки или загуби, последователно не се анулира, а секое последователно зголемување на објективната вредност се признава како останата сеопфатна добивка.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

2.10. Залихи

Залихите се вреднуваат по пониската помеѓу набавната и нето реализационата вредност. Нето пазарната вредност е проценета продажна цена во нормални услови на делување, намалена за проценетите трошоци за доработка и продажба.

2.11. Побарувања од купувачи, дадени позајмици и останати побарувања

Овие побарувања и позајмици иницијално се признаваат по нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка, нето од резервирањето поради безвреднување. Резервирање поради безвреднување се пресметува кога постои објективен доказ дека Групата нема да може да ги наплати сите побарувања и позајмици според нивните оригинални услови на побарувања. Значителни финансиски потешкотии на должникот, веројатноста за стечај или финансиско реорганизирање, како и пролонгирање или неможност за плаќање претставуваат индикатори дека побарувањата од купувачи се безвреднети.

Износот на резервирањето претставува разлика помеѓу евидентираниот износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство. Средствата со краткорочно доспевање не се дисконтираат.

Евидентираниот износ на средството се намалува преку употребата на сметка за резервирање поради безвреднување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради безвреднување во тековниот Извештај за сеопфатната добивка. Во случај на ненаплатливост на побарувањето истото се отпишува наспроти неговото резервирање. Последователната наплата на претходно отпишаните износи се признава како тековна добивка во Извештајот за сеопфатната добивка.

2.12. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти вклучуваат готовина во благајна, депозити по видување во банки и други краткорочни високоликвидни вложувања кои доспеваат во периоди не подолги од 3 месеци од датумот на набавка.

2.13. Капитал, резерви и плаќања за дивиденди

(а) Акционерски капитал

Акционерскиот капитал ја претставува номиналната вредност на емитираните акции.

(б) Трошоци поврзани со емисија на акции

Трошоците поврзани со емисија на нови акции, опции или стекнувањето на деловна активност се презентирани во капиталот како намалување, нето од данокот, на приливите.

(в) Сопствени акции

Кога Групата откупува свој акционерски капитал, платените надоместоци се одземаат од вкупниот акционерски капитал како сопствени акции се додека истите не се отуѓат. Кога таквите акции последователно се продаваат, примените надоместоци се вклучуваат во акционерскиот капитал.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Капитал, резерви и плаќања за дивиденди (продолжува)

(е) Резерви

Резервите се состојат од законски резерви, создадени во текот на периодите врз основа на распределба на акумулирани добивки согласно законската регулатива и одлуките на Групата, ревалоризациони резерви, создадени од ревалоризацијата на основните средства во минати години и останат капитал создадени со поделбата на АД Електростопанство на Република Македонија и формирањето на АД МЕПСО Скопје, како и останати резерви по одлука на Раководството на Групата.

(д) Акумулирани добивки/(загуби)

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

(ф) Дивиденди на обични акции

Дивидендите на обичните акции се признаваат како обврски во периодот во кој што се одобрени од страна на акционерите на Групата.

2.14. Финансиски обврски

Финансиските обврски се класифицираат во согласност со суштината на договорниот аранжман.

Финансиските обврски по амортизирана набавна вредност се состојат од позајмици, обврски кон добавувачи и останати обврски.

Позајмици

Позајмиците иницијално се евидентирани според нивната објективна вредност, намалена за трансакционите трошоци. Последователно, позајмиците се евидентираат според нивната амортизирана набавна вредност со користење на методот на ефективна каматна стапка. Позајмиците се класифицирани како тековни обврски освен доколку Групата има безусловено право за подмирување на обврската за не помалку од 12 месеци од датумот на известување. Позајмиците се депризнаваат во моментот кога се измирени, откажани или истечени.

Обврски кон добавувачи и останати обврски

Обврските кон добавувачи и останатите обврски се евидентирани по нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка. Тие се депризнаваат во моментот кога се измирени, откажани или истечени.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

2.15. Наем

Групата признава постоење на договор за наем врз основа на суштината на договорот во зависност од тоа дали исполнувањето на договорот зависи од употребата на специфичното средство или средства или договорот пренесува право за употреба на средството.

Групата како закупец

Финансискиот наем кој на Групата суштински му ги пренесува ризиците и користите поврзани за сопственост на предметот на наем се капитализираат во моментот на отпочнувањето на наемот по реална вредност на возилото/опремата кое е предмет на наем или ако е пониска, тогаш по сегашната вредност на минималните плаќања за наем. Плаќањата за наем се распределени помеѓу финансиските давачки и намалувањето на обврските за наем со цел да се постигне константна каматна стапка за останатиот износ на обврската. Финансиските давачки се наплаќаат директно од приходот.

Средствата предмет на наем се амортизираат според пократкиот од проценетиот век на средството или според периодот на наем, ако не постои реална сигурност дека Групата ќе стекне сопственост над средството до крајот на периодот на наем, во кој случај депрецијацијата ќе биде пресметана во согласност со МСС 16 Недвижности, Постројки и Опрема и МСС 38 Нематеријални средства.

Плаќањата на оперативниот наем се признаваат како трошок во добивки или загуби по праволиниска метода во текот на периодот на наем. Однапред платените наемнини се признаваат како одложени расходи.

2.16. Трошоци за позајмување

Општите и посебните трошоци за позајмици директно поврзани со стекнување, изградба или производство на квалификувани средства, кои претставуваат средства за кои е потребен значителен период на време да се подготват за нивната наменска употреба или продажба, се додаваат на набавната вредност на тие средства, до моментот кога средствата се значително подготвени за нивната наменска употреба или продажба.

Приходите од вложувања стекнати од привремена инвестиција на специфични обврски по кредити каде се очекуваат трошоците за квалификувани средства се одземаат од трошоците за позајмување кои можат да се квалификуваат за капитализација.

Сите останати трошоци за позајмици се признаени во тековните добивки или загуби во периодот во кој настанале.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

2.17. Тековен и одложен даночен расход

Тековниот даночен расход, по стапка од 10%, се пресметува на добивката за периодот која се утврдува како разлика помеѓу вкупните приходи и вкупните расходи зголемена за непризнаените расходи за даночни цели, коригирани за даночниот кредит и на помалку искажани приходи.

Даночната основа се намалува за износот на приходите од дивиденди остварени со учество во капиталот на друг обврзник - резидент на Република Северна Македонија, под услов да се оданочени кај обврзникот кој врши исплата на дивиденда. Даночните обврзници кои ќе вршат исплати на акумулираните добивки остварени во периодот од 2009 до 2013 година за дивиденди и други распределби од добивката имаат обврска да пресметаат и платат данок на добивка.

Одложениот даночен расход се евидентира во целост, користејќи ја методата на обврска, за времените разлики кои се јавуваат помеѓу даночната основа на средствата и обврските и износите по кои истите се евидентирани за целите на финансиското известување. При утврдување на одложениот даночен расход се користат тековните важечки даночни стапки. Одложениот даночен расход се задолжува или одобрува во тековни добивки и загуби, освен доколку се однесува на ставки кои директно го задолжуваат или одобруваат во сеопфатната добивка, во кој случај одложениот данок се евидентира исто така во останата сеопфатна добивка.

Одложените даночни средства се признаваат во обем во кој постои веројатност за искористување на времените разлики наспроти идната расположлива оданочива добивка.

Со состојба на 31 декември 2021 и 2020 година, Групата нема евидентирано одложени даночни средства или обврски, бидејќи не постојат временни разлики на овие датуми.

2.18. Данок на додадена вредност

Приходите, трошоците и средствата се признаваат намалени за износот на данокот на додадена вредност, освен:

- Кога данокот на додадена вредност од набавка на средства или услуги не е надоместив од даночната власт, во кој случај данокот на додадена вредност се признава како дел од трошоците за стекнување на средството или како дел од трошокот каде што е соодветно; и
- Побарувања и обврски кои се искажани со вклучен износ на данокот на додадена вредност.

Нето износот на данокот на додадена вредност кој се надоместува од, или се плаќа на даночните органи се вклучува како дел од побарувањата или обврските во билансот на состојба.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

2.19. Надомести за вработените

Придонеси за пензиско осигурување

Групата има пензиски планови согласно домашната регулатива за социјално осигурување според која плаќа придонеси за пензиско осигурување на своите вработени. Придонесите, врз основа на платите, се плаќаат во првиот и вториот пензиски столб кои се одговорни за исплата на пензиите. Не постојат дополнителни обврски во врска со овие пензиски планови.

Краткорочни користи за вработените

Краткорочните користи за вработените се мерат на недисконтирана основа и се признаваат кога соодветната услуга ќе се добие. Групата признава обврска и расход за износот кој што се очекува да биде исплатен како краткорочен бонус во пари или како удел во добивката и доколку Групата има сегашна правна или изведена обврска да врши такви исплати како резултат на услуги дадени во минатиот период и доколку обврската може да се процени веродостојно.

Обврски при пензионирање на вработените и јубилејни награди

Групата, согласно соодветните домашни законски одредби, исплаќа на вработените посебна минимална сума при пензионирањето, како и јубилејни награди. Групата нема извршено резервирање за пресметан посебен минимален износ за пензионирање и за јубилејни награди на вработените, бидејќи смета дека овој износ не е од материјално значење за финансиските извештаи.

2.20. Резервирања

Резервирањата се признаваат во Извештајот за финансиската состојба кога Групата има сегашна законска или изведена обврска за која е веројатно дека ќе биде потребен одлив на средства кои вклучуваат економски користи за подмирување на обврската и може да се направи веродостојна проценка за износот на обврската. Резервирањата се утврдуваат со дисконтирање на очекуваните идни парични текови користејќи дисконтна стапка пред оданочување која ги одразува тековните пазарни проценки на временската вредност на парите и ризиците специфични за обврската.

2.21. Признавање на приходи и расходи

Продажби

Приходот од продажби се мери по објективна вредност на примените средства или побарувања. Приходот се признава кога значителните ризици и полезности од сопственоста се пренесени на купувачот и не постојат значителни неизвесности околу наплатата.

Донации

Приходите од донации почетно се признаваат како одложени приходи кога постои разумна сигурност дека тие ќе бидат примени и дека Групата ќе ги исполни условите поврзани со давањето на донацијата. Донациите кои претставуваат надомест на трошоци кои ги направило Групата се признаваат во добивките или загубите на систематска основа во периодот во кој трошоците се признаени. Донациите кои претставуваат надомест за набавна вредност на средства на Групата се признаваат во добивките или загубите на систематска основа пропорционално распоредени низ животниот век на средството.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

Признавање на приходи и расходи (продолжува)

Приходи од дивиденди

Приходот од дивиденди се признава кога ќе се обезбеди правото за примање на исплата.

Расходи од деловното работење

Расходите од деловното работење се признаваат во моментот на искористувањето на услугите односно во периодот на нивното настанување.

Приходи од финансирање

Приходите од финансирање вклучуваат приходи од камати и позитивни курсни разлики. Приходите од камати се признаваат во Извештајот за сеопфатната добивка кога се пресметуваат, земајќи го во предвид ефективниот принос на средството.

Расходи од финансирање

Расходите од финансирање вклучуваат расходи од камата за позајмици, расходи од казни камати и негативни курсни разлики. Трошоците за позајмување кои директно се однесуваат на набавката, изградбата или производството на средство кое се квалификува се капитализираат како дел од набавната вредност на тоа средство. Приходот заработен од повремени инвестирања на специфичните трошоци за позајмување, кои треба да се искористат за средството кое се квалификува, се намалува од трошоците за позајмување кои се квалификуваат за капитализација. Останатите трошоци за позајмување се признаваат како расход во периодот во кој настануваат.

2.22. Потенцијални и преземени средства и обврски

Не се евидентирани потенцијални и преземени обврски во финансиските извештаи. Тие се објавуваат доколку постои веројатност за одлив на средства кои вклучуваат економски користи. Исто така, потенцијални средства не се евидентирани во финансиските извештаи, но се објавуваат кога постои веројатност за прилив на економски користи. Износот на неизвесна загуба се евидентира како резервирање доколку е веројатно дека идните настани ќе потврдат постоење на обврска на денот на известување и кога може да се направи разумна проценка на износот на загубата.

2.23. Известување по оперативни сегменти

Деловни сегменти

Деловните активности на Групата во целост се однесуваат на еден оперативен сегмент - пренос на електрична енергија.

Географски сегменти

Деловните активности на Групата се вршат на територијата на Република Северна Македонија и Европа.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

2.24. Трансакции со поврзани страни

Поврзани страни се оние каде едниот субјект го контролира другиот субјект или има значајно влијание во донесувањето на финансиските и деловните одлуки на другиот субјект. Трансакциите на Групата со поврзани страни се однесуваат на трансакциите во редовниот тек на работењето.

2.25. Настани по датумот на известување

Оние настани по датумот на известување кои даваат дополнителни информации за финансиската состојба на Групата на датумот на известувањето (корективни настани) се рефлектирани во финансиските извештаи. Оние настани по датумот на известување кои немаат карактер на корективни настани се објавуваат во соодветна белешка доколку истите се материјално значајни.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ**3.1. Фактори на финансиски ризици**

Деловните активности на Групата се изложени на различни ризици од финансиски карактер, вклучувајќи кредитен ризик, ликвидносен ризик и ризици поврзани со ефектите од промените во девизните курсеви и каматните стапки. Управувањето со ризици на Групата се фокусира на непредвидливоста на пазарите и се стреми кон минимализирање на потенцијалните негативни ефекти врз успешноста на деловното работење на Групата.

Управувањето со ризици на Групата го врши Управниот Одбор врз основа на претходно одобрени политики и процедури кои го опфаќаат целокупното управување со ризици, како и специфичните подрачја, како што се ризикот од курсни разлики, ризикот од каматни стапки, кредитниот ризик, употребата на вложувањата и пласманите на вишокот ликвидни средства.

3.2. Кредитен ризик

Кредитниот ризик претставува ризик договорната страна да не биде во можност да ги плати износите во целост во моментот на нивното доспевање. Групата има политики кои го ограничуваат износот на кредитната изложеност на неговите клиенти.

Максималната изложеност на Групата на кредитен ризик е ограничена на евидентираната вредност на финансиските средства признаени на датумот на извештајот за финансиската состојба, кои се прикажани во следната табела (во илјади денари):

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>Класи на фин. средства - евидентирана вредност</i>		
Финансиски средства расположливи за продажба	6.909	6.909
Финансиски побарувања	35.931	35.931
Побарувања од купувачи и останати побарувања	3.205.274	1.118.992
Парични средства и еквиваленти	1.830.043	1.559.173
	5.078.157	2.721.005

Кредитниот ризик за паричните средства и еквиваленти е материјално незначаен затоа што средствата се депонирани во реномирани банки со висок кредитен рејтинг.

Анализата на кредитниот квалитет на финансиските побарувања и на портфолиото на побарувањата од купувачи се обелоденети во Белешките 9 и 11.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжува)

3.3. Пазарен ризик

Ризик од курсни разлики

Ризикот од курсни разлики претставува ризик од неповолна флукуација на курсевите на странските валути. Групата влегува во трансакции во странска валута, кои произлегуваат од обврските по кредити, при што истото е изложено на секојдневни промени на курсевите на странските валути. Според ова, Групата е изложена на можните флукуации на странските валути, кое сепак е ограничено поради фактот дека најголем број трансакции се во Евра, чиј валутен курс се смета за релативно стабилен. Групата не користи инструменти за заштита од овој ризик.

Сметководствената вредност на монетарните средства и обврски на Групата деноминирани во странски валути е како што следи:

	(000 МКД)	
	2021	2020
Средства		
ЕУР	826.438	1.368.146
УСД	2.116	1.957
ГБП	10	258
ЦХФ	272	10
Обврски		
ЕУР	1.965.171	2.138.710

Анализа на сензитивноста на странски валути

		(000 МКД)	
		2021	
ЕУР	Нето износ (1.138.733)	(11.387)	11.387
ГБП	10	-	-
ЦХФ	272	3	-3
	Нето износ	5%	-5%
УСД	2.116	106	(106)
Добивка / (Загуба)	(1.136.335)	(11.279)	11.279

		(000 МКД)	
		2020	
ЕУР	Нето износ (770.564)	1%	-1%
ГБП	258	(7.706)	7.706
ЦХФ	10	3	-3
	Нето износ	-	-
УСД	1.957	5%	-5%
Добивка / (Загуба)	(768.339)	98	-98
		(7.605)	7.605

Анализата на сензитивноста ги вклучува единствено монетарните ставки деноминирани во странска валута на крајот на годината, при што се врши корекција на нивната вредност при промена на курсот на странската валута за 1% и 5%. Позитивниот, односно негативниот износ означува зголемување/намалување на добивката или останатиот капитал, кој што се јавува во случај доколку денарот ја намали/зголеми својата вредност во однос на странските валути за +/- 1% и 5%.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжува)

Пазарен ризик (продолжува)

Ризик од каматни стапки

Групата е изложена на ефектите на флукуациите на пазарните каматни стапки врз нејзината финансиска состојба и готовински текови. Следната табела ја прикажува изложеноста на Групата на каматен ризик (во илјади денари):

	2021	2020
Финансиски средства		
<i>Некаматносни</i>		
Финансиски средства расположливи за продажба	6.909	6.909
Побарувања од купувачи и останати побарувања	3.205.274	1.118.992
Парични средства и парични еквиваленти	44	58
	3.212.227	1.125.959
<i>Со променлива каматна стапка</i>		
Парични средства и парични еквиваленти	1.829.999	1.559.115
	1.829.999	1.559.115
<i>Со фиксна каматна стапка</i>		
Финансиски побарувања	35.931	35.931
	35.931	35.931
	5.078.157	2.721.005

Финансиски обврски

Некаматносни

Обврски кон добавувачи и останати обврски	1.016.654	788.237
Обврски по камати за кредити	969	1.490
	1.017.623	789.727

Со променлива каматна стапка

Обврски по кредити	1.824.623	2.130.517
	1.824.623	2.130.517
	2.842.246	2.920.244

Анализа на сензитивноста на каматни стапки

	2021		
	Нето износ		
Со променлива каматна стапка	5.376	108	(108)
			2020
	Нето износ	2%	-2%
Со променлива каматна стапка	(571.402)	(11.428)	11.428

Позитивниот, односно негативниот износ означува зголемување/намалување на добивката или останатиот капитал, кој што се јавува во случај доколку каматните стапки би биле повисоки/пониски за 2%.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжува)

3.4. Ризик од ликвидност

Внимателно управување со ризикот од ликвидност имплицира одржување на доволно готовина и ликвидни хартии од вредност, потоа расположливост на извори на средства преку соодветно обезбедување на кредити и можност за навремена наплата на износите на побарувања од купувачи во рамките на договорените услови. Како резултат на динамичниот карактер на дејноста на Групата, Раководството настојува да обезбеди флексибилни извори на средства преку расположливи кредитни линии.

Табелите во продолжение ја прикажуваат преостанатата договорена доспеаност на финансиските обврски на Групата. Табелите се подготвени врз основа на недисконтираните готовински текови на финансиските обврски (во илјади денари)

	31 декември 2021			
	Тековни		Нетековни	
	До 1 година	1 до 2 години	2 до 5 години	Подоцна од 5 години
Обврски по кредити	344.751	359.125	639.347	482.369
Обврски кон добавувачи и останати обврски	1.016.654	-	-	-
	1.361.405	359.125	639.347	482.369

	31 декември 2020			
	Тековни		Нетековни	
	До 1 година	1 до 2 години	2 до 5 години	Подоцна од 5 години
Обврски по кредити	344.532	383.175	784.432	619.868
Обврски кон добавувачи и останати обврски	788.237	-	-	-
	1.132.769	383.175	784.432	619.868

3.5. Ризик при управување со капитал

Целите на Групата при управување со капиталот се овозможување на Групата да продолжи со понатамошна континуирана работа со цел да обезбеди приход за акционерите и бенефиции за други заинтересирани лица, како и да одржи оптимална структура на капиталот за намалување на трошокот на капиталот.

Со цел да се одржи или прилагоди структурата на капиталот, Групата може да изврши корекција на износот на дивиденди исплатени на акционерите, да врати капитал на акционерите, да издаде нови акции или да продаде средства за да го намали долгот.

Показател на задолженост

Структурата на изворите на финансирање на Групата се состои од обврски, кои ги вклучуваат обврските по кредити обелоденети во Белешка 14 и капитал, кој се состои од уплатен капитал, ревалоризациони резерви, законски резерви, останат капитал и акумулирана добивка.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжува)

Ризик при управување со капитал (продолжува)

Раководството ја анализира структурата на изворите на финансирање како однос на обврските по позајмици во однос со вкупниот капитал.

Показателот на задолженоста на крајот на годината е прикажан како што следи:

	2021	2020
Обврски по кредити	1.825.592	2.132.007
Вкупен капитал	6.937.933	6.861.236
	0,26	0,31

3.6. Процена на објективна вредност

Објективната вредност претставува износ за кој некое средство може да се замени или обврска да се подмири по пазарни услови односно помеѓу странки кои влегуваат во доброволни трансакции. Објективната вредност се базира на проценката од страна на Раководството зависно од видот на средствата и обврските.

3.6.1. Финансиски инструменти евидентирани по објективна вредност

Во следната табела се прикажани финансиските средства измерени според објективната вредност во извештајот за финансиската состојба во согласност со хиерархијата на објективната вредност. Оваа хиерархија ги групира финансиските средства и обврски во три нивоа кои се базираат на значајноста на влезните податоци користени при мерењето на објективната вредност на финансиските средства. Хиерархијата според објективната вредност е одредена како што сл:

- Ниво 1: котираны цени (некорегирани) на активните пазари за идентични средства или обврски;
- Ниво 2: останати влезни податоци, покрај котираните цени, вклучени во Ниво 1 кои се достапни за набљудување за средството или обврската, или директно (т.е. како цени) или индиректно (т.е. изведени од цени); и
- Ниво 3: влезни податоци за средството или обврската кои не се базираат на податоци достапни за набљудување од пазарот.

Финансиските средства кои се евидентирани по објективна вредност во извештајот за финансиската состојба се групирани според нивото на хиерархија на објективната вредност како што следи (во илјади денари):

2021	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Вкупно
Средства				
Вложувања во ХВ на странски друштва	-	-	6.909	6.909
2020	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Вкупно
Средства				
Вложувања во ХВ на странски друштва	-	-	6.909	6.909

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжува)

3.6.2. Финансиски инструменти кои не се евидентирани по објективна вредност

Разликата помеѓу сметководствената вредност и објективната вредност на оние финансиски средства и обврски кои во извештајот за финансиска состојба не се евидентирани според објективна вредност се прикажани во табелата подолу (во илјади денари):

	Евидентирана вр.		Објективна вр.	
	2021	2020	2021	2020
Средства				
Финансиски побарувања	35.931	35.931	35.931	35.931
Побарувања од купувачи и останати побарувања	3.205.274	1.118.992	3.205.274	1.118.992
Парични средства и парични еквиваленти	1.830.043	1.559.173	1.830.043	1.559.173
Вкупни средства	5.071.248	2.714.096	5.071.248	2.714.096
Обврски				
Обврски по кредити	1.825.592	2.132.007	1.825.592	2.132.007
Обврски кон добавувачи и останати обврски	1.016.654	788.237	1.016.654	788.237
Вкупни обврски	2.842.246	2.920.244	2.842.246	2.920.244

Кредити и побарувања

Кредитите и побарувањата се евидентираат по амортизирана набавна вредност намалена за резервирање поради обезвреднување. Нивната објективна вредност соодветствува на евидентираната вредност.

Останати финансиски средства

Објективната вредност на монетарните средства што вклучуваат парични средства и еквиваленти се смета дека е приближна на нивната сметководствена вредност поради тоа што се со доспеаност помала од 3 месеци.

Обврски кон добавувачи и обврски по кредити

Сметководствената вредност на обврските по кредити е приближна на нивната објективна вредност поради променливите каматни стапки и нивните промени согласно пазарните услови. Сметководствената вредност на обврските спрема добавувачите соодветствува на нивната објективна вредност поради тоа што се со доспеаност помала од 3 месеци.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

4. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ

При примената на сметководствените политики на Групата, опишани во Белешка 2 кон овие консолидирани финансиски извештаи, од Раководството на Групата се бара да врши проценки и прави претпоставки за евидентираните износи на средствата и обврските кои не се јасно воочливи од нивните извори на евидентирање. Проценките и придружните претпоставки се засновуваат на минати искуства и други фактори, за кои се смета дека се релевантни. При тоа, фактичките резултати може да отстапуваат од таквите проценки.

Проценките и главните претпоставки се проверуваат тековно. Ревидираните сметководствени проценки се признаваат во периодот во кој истите се ревидирани доколку таквото ревидирање влијае само за или во тој период, како и за идни периоди, доколку ревидирањата влијаат за тековниот и идните периоди.

Употребен век на средствата што се амортизираат

Раководството врши редовна проверка на употребниот век на средствата што се амортизираат на 31 декември 2021 година. Раководството проценува дека утврдениот употребен век на средствата ја претставува очекуваната употребливост (корисност) на средствата. Евидентираните вредности на овие средства се анализирани во Белешките 6 и 7. Фактичките резултати, сепак, може да се разликуваат поради технолошка застареност, посебно во делот на ИТ опремата и софтверите.

Обезвреднување кај нефинансиски средства

Загуби од обезвреднување се признаваат во износ за кој евидентираната вредност на средството или единицата што генерира готовина го надминува надоместливиот износ. При утврдување на надоместливиот износ, Раководството ги проценува очекуваните цени, готовинските текови од секоја единица што генерира готовина и утврдува соодветна каматна стапка при пресметка на сегашната вредност на тие готовински текови.

Објективна вредност на финансиски средства

Доколку пазарот на финансиски инструменти не е активен, Раководството ја утврдува објективната вредност со користење техники за проценка. Во примената на техниките за проценка, Раководството прави максимално искористување на пазарните инпути, и користи проценки и претпоставки кои се, колку што е можно, во согласност со податоците кои учесниците на пазарот ќе ги користат при определување на цената на инструментот. Во случај каде овие податоци не се видливи, Раководството ги проценува претпоставките на учесниците на пазарот при определување на цената на финансискиот инструмент. Овие проценки можат да се разликуваат од реалните цени кои можат да се постигнат во трансакција извршена под комерцијални услови на датумот на известување.

Обезвреднување на побарувања од купувачи, дадени позајмици и останати побарувања

Групата пресметува обезвреднување за побарувања од купувачи, дадени позајмици и останати побарувања врз основа на проценка на загуби кои резултираат од неможноста купувачите да ги подмират своите обврски. При проценка на соодветноста на загубата поради обезвреднување за побарувањата од купувачи, дадените позајмици и останатите побарувања, проценката се темели врз доспевањето на салдото на сметката за побарувања и минатото искуство на отписи, кредитоспособноста на клиентите и промените во условите за плаќање за клиентите. Ова подразбира правење претпоставки за идните однесувања на клиентите, како и за идните приливи на парични средства. Доколку финансиските услови на клиентите се влошат, реалните отписи на тековно постоечките побарувања може да бидат повисоки од очекуваното, и може да го надминат нивото на загубите поради обезвреднување кои се досега признати.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

Значајни смеководствени проценки (продолжува)

Залихи

Залихите се евидентираат по пониската помеѓу набавната вредност (цена на чинење) и нето реализационата вредност. При проценката на нето реализационата вредност се земаат предвид најобјективните докази / податоци кои се на располагање во периодот кога се правени проценките.

5. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ ПО КАТЕГОРИИ

Евидентираниите вредности на финансиските средства и обврски на Групата признаени на датумот на известувањето за објавените периоди можат исто така да бидат категоризирани на следниов начин (во илјади денари):

	2021	2020
Средства		
<i>Кредити и побарувања</i>		
Финансиски побарувања	35.931	35.931
Побарувања од купувачи и останати побарувања	3.205.274	1.118.992
Парични средства и парични еквиваленти	1.830.043	1.559.173
	5.071.248	2.714.096
<i>Финансиски средства расположливи за продажба</i>		
Вложувања во хартии од вредност на странски друштва	6.909	6.909
	6.909	6.909
	5.078.157	2.721.005
Обврски		
<i>Останати финансиски обврски по амортиз. наб. вредност</i>		
Обврски по кредити	1.825.592	2.132.007
Обврски кон добавувачи и останати тековни обврски	1.016.654	788.237
	2.842.246	2.920.244

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

6. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА

	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Аванси и инвестиции во тек	Вкупно
Набавна вредност					
На 01 јануари 2020	18.591	10.018.809	5.707.670	2.381.747	18.126.817
Набавки во текот на годината	483	-	98.277	258.730	357.490
Примени средства по основ на донација	-	-	-	178.694	178.694
Примени с-ва без надомест/прих. од награди	-	-	936	-	936
Пренос од инвестиции во тек	-	328.035	250.601	(578.636)	-
Пренос во нематеријални средства	-	-	-	(20.644)	(20.644)
Отуѓување и расходување	-	-	(91)	-	(91)
На 31 декември 2020	19.074	10.346.844	6.057.393	2.219.891	18.643.202
На 01 јануари 2021	19.074	10.346.844	6.057.393	2.219.891	18.643.202
Набавки во текот на годината	2.505	59	284.723	159.448	446.735
Примени средства по основ на донација	-	-	-	191.722	191.722
Стеknати с-ва преку наплата на побар. (Б. 11)	-	26.294	-	-	26.294
Пренос од инвестиции во тек	-	667.152	251.627	(918.779)	-
Пренос во нематеријални средства	-	-	(23.397)	-	(23.397)
Отуѓување и расходување	-	-	(101)	(520)	(621)
На 31 декември 2021	21.579	11.040.349	6.570.245	1.651.762	19.283.935
Акумулирана депрецијација					
На 01 јануари 2020	-	6.186.957	4.154.876	-	10.341.833
Депрецијација за годината	-	203.150	225.093	-	428.243
Депрецијација од донирани средства	-	-	17.811	-	17.811
Отуѓување и расходување	-	-	(25)	-	(25)
На 31 декември 2020	-	6.390.107	4.397.755	-	10.787.862
На 01 јануари 2021	-	6.390.107	4.397.755	-	10.787.862
Депрецијација за годината	-	211.778	209.374	-	421.152
Депрецијација од донирани средства	-	-	26.670	-	26.670
Пренос во нематеријални средства	-	-	(5.242)	-	(5.242)
Отуѓување и расходување	-	-	(42)	-	(42)
На 31 декември 2021	-	6.601.885	4.628.515	-	11.230.400
Нето евидентирана вредност					
На 01 јануари 2020	18.591	3.831.852	1.552.794	2.381.747	7.784.984
На 31 декември 2020	19.074	3.956.737	1.659.638	2.219.891	7.855.340
На 31 декември 2021	21.579	4.438.464	1.941.730	1.651.762	8.053.535

Донирани средства

Трошокот за депрецијација на недвижностите, постројките и опремата набавени од донирани средства изнесува 26.670 илјади денари (2020: 17.811 илјади денари) (Белешка 15 и 18).

Во текот на 2021 Групата примила средства по основ на донација во износ од 191.722 илјади денари кои се признаени во донации (Белешка 15).

Залог врз недвижности, постројки и опрема

Со состојба на 31 декември 2021 и 2020 година, Групата нема хипотеки и останати оптоварувања врз своите недвижности, постројки и опрема.

**БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2021**

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

Недвижности, постројки и опрема (продолжува)

Ограничување на сопственоста

Со состојба на 31 декември 2021 година, Групата поседува документација (имотни листови, поседовни листови, одобрение за градење, градежнотехничка документација, елаборати за експропријација, одобрение за употреба...) за дел од недвижностите со кои располага. За останатите недвижности, Групата поседува евидентни листови за линиски инфраструктурни објекти, согласно Законот за Катастар на Недвижности и за истите во тек се постапки за утврдување на соодветниот статус за предметните недвижности.

Инвестиции во тек и дадени аванси

Со состојба на 31 декември 2021 и 2020 инвестициите во тек и дадените аванси вклучуваат (во илјади денари):

	2021	2020
<i>Дадени аванси за основни средства</i>	246.161	296.608
	246.161	296.608
<i>Инвестиции во тек</i>		
Далновод 110 КВ Вруток – Тетово	18.800	18.800
400 кв ДВ и ТС БТ-МК.АЛБ.Граница	321.305	78.545
Далновод Штип-Македонско Бугарска Граница и Трафостаница 400/100 КВ Штип	209	30.628
Рехабилитација на Далековод 400/100 кв - Битола 2	96.217	96.217
АББ ПАКЕТ 1; ЛОТ1 и ЛОТ 2	73.183	73.183
ЕИБ Трафостаница Скопје 5, Петровец, Драчево и други	861	861
Компонента 1 ЛОТ 2 високонапонска опрема 44114	96.580	96.580
Консултантски дог. 02-7055 заем ЕБОР 44114	38.163	38.163
Далновод 400КВ Битола - Грчка Граница	146	12.215
Консултантски услуги ГРАНТ 02-3933	70.130	70.130
Коленко ЕБОР 27768	5.843	5.843
Реконструкција на административна зграда – Дирекција Мепсо	-	547.058
Светска Банка МБОР Трафостаница Скопје 5	78	5.178
Supply and Installation of Extension of a supervisory control and data acquisition system (SCADA) дог.02-5077	204.393	204.393
Рехабилитација на трафостаница Валандово	-	35.961
Рехабилитација на трафостаница СК 4	245.250	233.116
Реконструкција 110 КВ Штип – Овче поле	35.948	2.397
Релејна заштита за трафостаници	-	31.374
Реконструкција на 110 КВ ДВ Битола-Прилеп	15.594	5.540
Реконструкција на 110 КВ ДВ Велес-Овче поле	19.413	8.669
Реконструкција на 110 КВ ДВ СК 4 - Велес	5.257	5.257
Реконструкција на ТС Битола 2	-	38.604
Рехабилитација на ТС Осломеј	-	29.869
Ревитализација ТС Прилеп 1 надзор, управув.	-	54.700
Реконструкција 110 КВ Осломеј - Кичево	8.364	-
ТС Битола 2 - набавка и монтажа на опрема	74.102	-
Останато	75.765	200.002
	1.405.601	1.923.283
Вкупно инвестиции во тек и дадени аванси	1.651.762	2.219.891

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

7. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

	Софтвер	Инвестиции во тек	Вкупно
Набавна вредност			
На 01 јануари 2020	66.784	32.320	99.104
Пренос од инвестиции во тек	20.644	-	20.644
На 31 декември 2020	87.428	32.320	119.748
На 01 јануари 2021	87.428	32.320	119.748
Пренос од инвестиции во тек	23.397	-	23.397
На 31 декември 2021	110.825	32.320	143.145
Акумулирана амортизација			
На 01 јануари 2020	63.070	-	63.070
Амортизација за годината	5.777	-	5.777
На 31 декември 2020	68.847	-	68.847
На 01 јануари 2021	68.847	-	68.847
Амортизација за годината	11.627	-	11.627
Пренос од инвестиции во тек	5.242	-	5.242
На 31 декември 2021	85.716	-	85.716
Нето евидентирана вредност			
На 01 јануари 2020	3.714	32.320	36.034
На 31 декември 2020	18.581	32.320	50.901
На 31 декември 2021	25.109	32.320	57.429

Со состојба на 31 декември 2021 и 2020 година, Групата нема оптоварувања врз своите нематеријални средства.

8. ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА РАСПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА

	2021	2020
Вложувања во некотираните акции на странски правни лица	6.909	6.909
	6.909	6.909

9. ФИНАНСИСКИ ПОБАРУВАЊА

	2021	2020
Краткорочни финансиски побарувања		
Дадени позајмици на правни лица во земјата	38.800	38.800
Побарувања по камати за дадени позајмици	19.752	19.752
Намалено за резервирање	(22.621)	(22.621)
	35.931	35.931

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

Финансиски побарувања (продолжува)

Со состојба на 31 декември 2021 и 2020 година, финансиските побарувања се како што следи:

Примател	Оригинална валута на заемот (МКД)	Услови на отплата	Доспевање	Вид на каматна стапка	Каматна стапка	2021	2020
Македонски Железници Транспорт АД Скопје Побарувања за камата	30.000.000	Еднократно на датум на доспевање заедно со камата	07.03.2014	фиксна	6% год.	10.800 15.723	10.800 15.723
Намалено за резервирање						26.523 (22.621)	26.523 (22.621)
						3.902	3.902
Македонски Железници Транспорт АД Скопје Побарувања за камата	10.000.000	Еднократно на датум на доспевање заедно со камата	31.12.2021	фиксна	6% год.	10.000 1.810	10.000 1.810
						11.810	11.810
Македонски Железници Транспорт АД Скопје Побарувања за камата	11.500.000	Еднократно на датум на доспевање заедно со камата	01.07.2021	фиксна	6% год.	11.500 1.388	11.500 1.388
						12.888	12.888
11 Октомври Еурокомполит АД Прилеп Побарувања за камата	1.500.000	Еднократно на датум на доспевање заедно со камата	04.05.2019	фиксна	6% год.	1.500 90	1.500 90
						1.590	1.590
11 Октомври Еурокомполит АД Прилеп Побарувања за камата	5.000.000	Еднократно на датум на доспевање заедно со камата	11.06.2021	фиксна	6% год.	5.000 741	5.000 741
						5.741	5.741
						35.931	35.931

Старосната структура на финансиските побарувања со состојба на 31 декември 2021 и 2020 година е како што следи:

	2021	2020
Недоспеани побарувања	-	29.223
Доспеани неоштетени		
До 2 месеци	10.000	-
Од 2 - 6 месеци	-	-
Од 6 - 12 месеци	19.223	-
Над 1 година	6.708	6.708
Поединечно оштетени	22.621	22.621
Намалено за: резервирање поради безвреднување	(22.621)	(22.621)
	35.931	35.931

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

Финансиски побарувања (продолжува)

Движењето на сметката на резервирањата од обезвреднување на финансиските побарувања во текот на 2021 и 2020 година е како што следи:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
На 01 јануари	22.621	22.721
Ослободување на исправка на вредност на дадени позајмици	-	(100)
На 31 декември	22.621	22.621

10. ЗАЛИХИ

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Резервни делови	36.715	36.820
Суровини и материјали	15.457	15.811
Ситен инвентар	2.750	4.456
	54.922	57.087

11. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ И ОСТАНАТИ ПОБАРУВАЊА

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Побарувања од купувачи		
Домашни купувачи	2.722.302	794.063
Странски купувачи	47.418	67.328
	2.769.720	861.391
Намалено за: резервирања за оштетувања	(1.025.282)	(128.524)
	1.744.438	732.867
Останати тековни побарувања		
Однапред платени трошоци	344.059	38.770
Пресметани приходи кои не се фактурирани	1.460.043	385.816
Побарувања за данок на додадена вредност	2	10.715
Побарувања по дадени аванси	2.696	2.635
Побарувања од вработени	136	102
Останати побарувања	657	207
	1.807.593	438.245
Вкупно побарувања од купувачи и останати побарувања	3.552.031	1.171.112

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

Побарувања од купувачи и останати побарувања (продолжува)

Старосна структура и квалитет на портфолиото на побарувањата

Анализата на старосната структура на побарувањата од купувачите и останатите побарувања со состојба на 31 декември 2021 и 2020 година е како што следи:

	2021	2020
Недоспеани побарувања	3.273.136	952.361
Доспеани неоштетени		
До 2 месеци	124.917	4.558
Од 2 - 6 месеци	2.692	1.208
Од 6 - 12 месеци	1.685	2.132
Над 1 година	149.601	210.853
Поединечно оштетени	1.025.282	128.524
	4.577.313	1.299.636
Намалено за: резервирање поради обезвреднување	(1.025.282)	(128.524)
	3.552.031	1.171.112

Резервирање поради обезвреднување и отписи поради ненаплатливост

Движењето на сметката на резервирањата од обезвреднување на побарувањата од купувачи во текот на 2021 и 2020 година е како што следи:

	2021	2020
На 01 јануари	128.524	158.138
Резервација-исправка на вредност на побарувања од купувачи	930.115	-
Корекција - бришење од сметководствена евиденција	(31.507)	(21.595)
Ослободување на исправка на вредност на поб. од куп. (Б. 18)	(1.850)	(8.019)
На 31 декември	1.025.282	128.524

Во текот на 2021 година, врз база на одлука на Управниот одбор, Друштвото изврши резервирање на тековни побарувања од купувачи по основ на дебаланси за 2021 година и тековни побарувања по основ на казни и штети поради ненаплатливост во вкупен износ од 930.115 илјади денари.

Во текот на 2021 година, врз основа на судски пресуди Друштвото изврши корекција-бришење од сметководствена евиденција на побарувања од купувачи и соодветната исправка на претходно резервирани побарувања во вкупен износ од 31.507 илјади денари (2020 година: 21.595 илјади денари), вклучително и стекнати средства-објекти преку наплата на побарувања од стечајна маса во износ од 26.294 илјади денари (Белешка 19). Ефектот од ослободувањето на исправката во текот на 2021 година во износ од 1.850 илјади денари (2020 година: 8.019 илјади денари) се состои од наплатени претходно отпишани побарувања, прикажани во останати оперативни приходи (Белешка 18).

12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	2021	2020
Денарски сметки во банки	1.048.581	256.072
Девизни сметки во банки	781.418	1.303.043
Благајна	44	58
	1.830.043	1.559.173

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

13. КАПИТАЛ

Акционерски капитал

На 31 декември 2021 и 2020 година акционерскиот капитал на Групата се состои од 3.059.393 обични акции. Министерството за транспорт и врски на Република Северна Македонија е сопственик на севкупниот акционерски капитал со номинална вредност од 1.000 денари по акција.

Имателите на обични акции имаат право на дел од остварената добивка (дивиденда) и добиваат право на еден глас на Собранието на Акционери за еквивалент од 1 акција. Сите акции носат право на сразмерно учество во поделбата на остатокот на стечајната, односно ликвидационата маса.

Резерви

Движењето на сметките на резервите во текот на 2021 и 2020 година е како што следи:

	Законски резерви	Ревалоризациски резерви	Останати резерви	Вкупно
01 јануари 2021	298.543	60.903	2.860.607	3.220.053
Издвојување за законска резерва	615	-	-	615
Издвојување на резерви за инвестиции	-	-	11.681	11.681
Пренос на резерви за инвестиции	-	-	(978)	(978)
31 декември 2021	299.158	-	2.871.310	3.231.371
01 јануари 2020	276.026	60.903	2.432.795	2.769.724
Издвојување на резерви во текот на годината	22.517	-	427.812	450.329
31 декември 2020	298.543	60.903	2.860.607	3.220.053

Законски резерви

Законските резерви се регулирани со одредбите на Законот за трговски друштва и се додека не се постигне пропишаниот минимум, законската резерва може да се користи само за надоместување на загубата. Кога ќе се достигне пропишаниот минимум, законската резерва може да се користи и за исплата на дивиденди, врз основа на одлука на сопственикот, но само ако висината на дивидендите за деловната година не го достигне минимумот за исплата, пропишан со Законот за трговски друштва или статутот на Групата.

Ревалоризациски резерви

Ревалоризациските резерви се создадени иницијално врз основа на домашната законска регулатива како резултат на ревалоризацијата на материјалните средства набавени пред 1 јануари 2005 година.

Останати резерви

Останатите резерви се создадени врз основа на одлука на раководните органи на Групата за резерви за инвестиции. Со состојба на 31 декември 2021 останатите резерви изнесуваат 2.871.310 илјади денари (2020: 2.860.607 илјади денари).

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

Капитал (продолжува)

Останат капитал

Останатиот капитал во вкупен износ од 296.913 илјади денари (2020: 296.913 илјади денари) е настанат во процесот на трансформацијата на АД Електростопанство на Република Македонија. Начинот на организација и употреба на овој останат капитал ги утврдува Собранието на акционерите на Групата со посебен акт.

14. ОБВРСКИ ПО КРЕДИТИ

На 31 декември 2021 и 2020 година салдото на обврските по кредити се состои од:

Долгорочни позајмици со камата

Позајмувач	Оригинална валута на заемот (ЕУР)	Услови на отплата	Доспевање	Вид на каматна стапка	Каматна стапка	2021	2020
European Investment Bank (EIB) Заем број 22332	13.000.000	35 еднакви полугодишни рати	15/09/2009- 15/09/2026	Променлива	6 месечен Euribor +0.40%	193.098	244.719
International Bank for Reconstruction and Development (IBRD) Заем број 4814	20.700.000	24 еднакви полугодишни рати	15/04/2011- 15/10/2022	Променлива	6 месечен Libor+Libor Total Spread	97.063	197.827
International Bank for Reconstruction and Development (IBRD) Заем број 80440	14.000.000	32 еднакви полугодишни рати	15/05/2017- 15/11/2032	Променлива	6 месечен Euribor +Variable Spread	564.666	616.788
European Bank for Reconstruction and Development (EBRD) Заем број 44114	25.000.000	24 еднакви полугодишни рати	20/12/2016- 20/06/2028	Променлива	6 месечен Euribor +3%	823.703	951.460
European Bank for Reconstruction and Development (EBRD) Заем број 46274	37.000.000	23 еднакви полугодишни рати	20/06.2019- 20/06/2030	Променлива	6 месечен Euribor +3%	146.093	119.723
						1.824.623	2.130.517
Намалено за: тековна доспеаност						(343.782)	(343.042)
						1.480.841	1.787.475
<i>Краткорочни позајмици со камата и тековна доспеаност на долгорочни позајмици со камата</i>							
Тековна доспеаност на долгорочни каматносни позајмици						343.782	343.042
Обврски по камати						969	1.490
						344.751	344.532

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

Обврски по кредити (продолжува)

Со состојба на 31 декември 2021 и 2020 година, планот за отплата на обврските по кредити и камати е како што следи:

31 декември 2021	илјади	илјади
	Евра	денари
Во рок од 12 месеци	5.595	344.751
Од 1 до 2 години	5.827	359.125
Од 2 до 5 години	10.374	639.347
Над 5 години	7.827	482.369
	29.623	1.825.592

31 декември 2020	илјади	илјади
	Евра	денари
Во рок од 12 месеци	5.585	344.532
Од 1 до 2 години	6.211	383.175
Од 2 до 5 години	12.715	784.432
Над 5 години	10.047	619.868
	34.558	2.132.007

Заемот од EIB со број на заем 22332 е одобрен на вкупен износ од 13.000.000 Евра. До 31 декември 2021 година Групата има искористено 12.500.000 Евра од овој заем (2020: 12.500.000 Евра).

Заемот од IBRD со број на заем 4814 е одобрен на вкупен износ од 20.700.000 Евра. До 31 декември 2021 година Групата има искористено 20.064.493 Евра од овој заем (2020: 20.064.493 Евра).

Во текот на 2011 година Групата склучи нов договор за заем од IBRD бр 80440 во износ од 14.000.000 Евра. До 31 декември 2021 година Групата има искористено 13.337.162 Евра од овој заем (2020: 13.337.162 Евра).

Заемот од ЕБОР со бр. 44114 е одобрен на вкупен износ од 25.000.000 Евра. До 31 декември 2021 година Групата има повлечено 18.285.314 Евра од овој заем (2020: 18.285.314 Евра).

Заемот од ЕБОР со бр. 46274 е одобрен на вкупен износ од 37.000.000 Евра. До 31 декември 2021 година Групата има повлечено 2.978.957 Евра од овој заем (2020: 2.270.028 Евра).

Обезбедување

Кредитите се обезбедени со издадена гаранција од Република Северна Македонија, освен заемот од ЕБОР бр. 44114 и ЕБОР со бр. 46274 кој се необезбедени.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

15. ДОНАЦИИ

Со состојба на 31 декември 2021 година, Групата има разграничени донации кои се состојат од постројки и опрема во вкупен износ од 903.322 илјади денари (2020: 738.270 илјади денари).

Промените на разграничените поддршки во текот на 2021 и 2020 година е како што следи:

	2021	2020
На 01 јануари	738.270	577.387
Зголемувања	191.722	178.694
Депрецијација на недвижности, постројки и опрема (Бел. 6 и 18)	(26.670)	(17.811)
На 31 декември	903.322	738.270

На 22 февруари 2016 година АД Мепсо, Скопје и Европска банка за обнова и развој (ЕБОР) склучија договор за донација во износ од ЕУР 12.000.000 за финансирање на изградба и набавка на постројки наведени во Преглед 1 од договорот за донација. Во текот на 2021 година, АД МЕПСО, Скопје има искористено дел од овие средства за направени инвестиции во износ 191.722 илјади денари (2020: 178.694 илјади денари) (Белешка 6).

На 10 ноември 2009 година АД МЕПСО, Скопје и Те-То АД, Скопје имаат склучено договор со број 02-7538 за приклучување на постројка за комбинирано производство на електрична енергија и топлина при што предмет на договорот е градба, предавање на правото на сопственост и надомест за приклучување на постројката. Според договорот целокупниот процес околу изградбата ќе биде извршен од страна на Те-То АД, додека по изградбата на постројката сопственоста на постројката ќе му биде пренесена на АД МЕПСО. Согласно член 2 од договорот дел од трансформаторското поле ќе му припадне и на Те-То АД. Во текот на 2012 година е извршен преносот на сопственост на постројката, а врз основа на крајните извештаи за колудација вкупната вредност на постројката изнесува 574.908 илјади денари при што делот кој му е пренесен на АД МЕПСО е во износ од 537.730 илјади денари, додека делот на Те-То АД, Скопје изнесува 37.178 илјади денари.

16. ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИ И ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ ОБВРСКИ

	2021	2020
Добавувачи		
Домашни добавувачи	597.341	626.657
Странски добавувачи	139.579	6.724
	736.920	633.381
Останати тековни обврски		
Пресметани приходи	269.558	212.634
Обврски за данок на додадена вредност	313.873	36.446
Однапред пресметани трошоци	2.244.302	2.973
Останати тековни обврски	279.734	154.856
	3.107.467	406.909
	3.844.387	1.040.290

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

17. ПРИХОДИ ОД ПРОДАДЕНА ЕЛЕКТРИЧНА ЕНЕРГИЈА

	2021	2020
Приходи од продадена ел.енерг.од повластени производители	2.565.819	2.520.680
Приходи од дебаланс од повластени производители	-	44.200
	2.565.819	2.564.880
Приходи за услуги за порамнување од дебаланс при користење на активна електрична енергија	4.422.674	879.631
Продадена електрична енергија/ пренесена до ЕВН	1.281.607	991.033
Услуги за алокација на преносни капацитети	1.204.336	920.405
Приходи од продажба на стоки во странство Fskar	308.505	-
Директни купувачи	223.832	170.361
Приходи од врвна активна моќност	181.201	79.191
Приходи од терциерна регулација	107.844	65.758
Приходи од компензација на електрична енергија	65.087	71.102
Приходи од вршење на регулирана енергетска дејност, организирање и управување со пазарот на електрична енергија директни купувачи	60.431	45.097
Приходи од секундарна регулација	56.270	46.983
Продадена електрична енергија/ пренесена до АД ЕСМ	18.799	10.080
Приходи од реактивна електрична енергија	14.096	6.738
Приходи од продажба на странски пазар (транзит)	13.199	52.380
Останати приходи од продажба	149	62
	10.523.849	5.903.701

18. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ

	2021	2020
Прих. од штети, пенали и казни од балансно одговорни страни	142.331	-
Приходи од амортизација на донации (Белешка 6 и 15)	26.670	17.811
Приход од стекнати објекти преку наплата на побарув. (Б. 9, 11)	26.294	-
Приходи од наплата на штети и пенали	5.998	15.400
Приходи од наплатена гаранција	4.200	67
Приходи од ослободување на исправка на вредност (Б. 9, 11)	1.850	8.119
Приходи од донирани средства	394	32
Приходи од добиени судски спорови	30	499
Приходи од нереализирани тендери	3	22
Примени с-ва без надомест/прих. од награди	-	936
Приходи од наемнини	-	693
Останати приходи	2.920	3.245
	210.690	46.824

19. НАБАВНА ВРЕДНОСТ НА ПРОДАДЕНА ЕЛЕКТРИЧНА ЕНЕРГИЈА

	2021	2020
Набавена електрична енергија од повластени производители	2.555.108	2.554.482
Расходи врз основа на продадени стоки на странски пазар Fskar	1.854.138	-
	4.409.246	2.556.502

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

20. ПОТРОШЕНИ МАТЕРИЈАЛИ

	2021	2020
Потрошена електрична енергија и гориво	59.783	31.955
Потрошени материјали	13.978	15.809
Отпис на ситен инвентар	6.278	4.821
Потрошени резервни делови	3.859	6.897
	83.898	59.482

21. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИ

	2021	2020
Нето плати и даноци	364.938	369.686
Задолжителни придонеси од плати	145.115	143.634
Регрес за годишен одмор	21.410	20.782
Останати користи на вработените утврдени со Колективен дог.	14.424	14.005
	545.887	548.107

Останатите трошоци за вработените се состојат од разни видови на помош.

22. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ

	2021	2020
Вредносно усогласување на побарувања од купувачи (Бел. 11)	930.115	-
Надомест за алокација на преносни капацитети	358.648	228.384
Производствени услуги-ладна резерва	170.688	186.771
Надомест за транзит на електрична енергија	93.068	30.469
Судски трошоци	63.789	2.217
Одржување	49.146	46.456
Останати даноци, придонеси и членарини	32.738	37.856
Премии за осигурување	20.832	17.854
Патни трошоци за службени патувања	15.616	12.563
Адвокатски, нотарски, ревизорски и други интелектуални услуги	15.464	18.782
Пенали	10.115	1.798
Трошоци за комуникација	6.014	5.882
Советувања и семинари	3.208	2.607
Трошоци за репрезентација, реклама и спонзорство	2.659	2.587
Надоместоци по менаџерски договори	2.400	1.035
Трошоци за донации во паричен износ	2.017	7.260
Банкарски провизии	1.570	1.338
Надомест на регулаторната комисија	1.483	2.510
Надомести за надзорен одбор	1.222	1.045
Нето сегашна вредност на расходувана опрема (Белешка 6)	580	
Трошоци за концесии, лиценци	287	-
Наем на деловен простор	-	693
Кусоци	-	66
Останати оперативни расходи	44.853	27.733
	1.826.512	635.906

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

23. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД ФИНАНСИРАЊЕ

	2021	2020
Приходи од финансирање		
Приходи од камати	12.098	9.815
Позитивни курсни разлики	9.441	9.050
Приходи од камати по дадени позајмици	-	2.723
	21.539	21.588
Расходи од финансирање		
Расходи по камати	(34.678)	(25.563)
Негативни курсни разлики	(8.918)	(13.140)
	(43.596)	(38.703)
	(22.057)	(17.115)

24. ДАНОК НА ДОБИВКА

	2021	2020
Тековен даночен расход	119.352	1.051
Одложен даночен расход	-	-
	119.352	1.051

Усогласувањето на законскиот данок на добивка во Извештајот за сеопфатната добивка за годините кои што завршуваат на 31 декември 2021 и 2020 година, е како што следи:

	2021	2020
Добивка/(Загуба) пред оданочување	196.049	(344.508)
Усогласување за:		
Ефект од конс. елиминации–загуба на Матично Друштво	-	331.980
Непризнаени расходи за даночни цели	1.006.083	26.385
Даночна основа	1.202.132	13.857
Намалување на даночна основа	(8.610)	(3.348)
Даночна основа по намалување	1.193.522	10.509
Пресметан данок на добивка (10%)	119.352	1.051
Намалување на пресметаниот данок на добивка	-	-
Пресметан данок по намалување	119.352	1.051
<i>Ефективна даночна стапка</i>	<i>60,88%</i>	-

Групата нема направено резервирање на одложени даночни средства во овие консолидирани финансиски извештаи, бидејќи Групата не може со разумна сигурност да го одреди нивото на даночното средство кое би се искористило во иднина.

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

25. ПОТЕНЦИЈАЛНИ И ПРЕЗЕМЕНИ СРЕДСТВА И ОБВРСКИ

Потенцијални средства - судски спорови

Вредност на судските спорови во кои Групата се јавува како тужител со состојба на 31 декември 2021 година изнесуваат 669.954 илјади денари (2020: 292.262 илјади денари).

Потенцијални обврски - судски спорови

Со состојба на 31 декември 2021, судските постапки покренати против Групата изнесуваат вкупно 308.944 илјади денари (2020: 269.301 илјади денари). Групата на 31 декември 2021 година не евидентира било какво резервирање на денот на известување бидејќи Раководството на Групата смета дека истите нема да резултираат во материјално значајни обврски и одлив на средства.

Преземени обврски

Не се евидентирани капитални обврски на денот на известување кои не се веќе признати во финансиските извештаи.

Со состојба на 31 декември 2021 година, Групата има склучено договори за кредити кои не се во целост искористени (Белешка 14).

Потенцијални обврски - Гаранции

Со состојба на 31 декември 2021, Групата има издадено банкарски гаранции издадени од страна на домашни финансиски институции во вкупен износ од 17.177 илјади денари во корист на коминтенти за исполнување на своите активности.

Финансиски договорни обврски

Согласно склучениот договор за кредит со ЕБОР број 44114, Матичното друштво е должно, во текот на целиот период на отплата на долгот, да ги одржи следните соодветни финансиски показатели:

- а. Показател на покриеност на отплатата на долг, повисоко од 1.2
- б. Коефициент на финансиски долг/ EBITDA, пониско од 4
- в. Коефициент на капитал, повисоко од 0.3

Остварените показатели согласно одредбите од горенаведените договори се следните:

Остварен показател	2021	2020
а. Показател на покриеност на отплатата на долг	5.80	0.57
б. Коефициент на финансиски долг/ EBITDA	3.20	16.04
в. Коефициент на капитал	0.51	0.64

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

Потенцијални и преземени средства и обврски (продолжува)

Согласно склучениот договор за кредит со ЕБОР број 46274, Матичното друштво е должно, во текот на целиот период на отплата на долгот, да ги одржи следните соодветни финансиски показатели:

а. Показател на покриеност на отплатата на долг, повисоко од 1.2

б. Коефициент на финансиски долг/ ЕБИТДА, пониско од 4

в. Коефициент на капитал, повисоко од 0.3

Остварените показатели согласно одредбите од горенаведените договори се следните:

Остварен показател	2021	2020
а. Показател на покриеност на отплатата на долг	5.80	0.57
б. Коефициент на финансиски долг/ ЕБИТДА	3.20	16.04
в. Коефициент на капитал	0.51	0.64

Согласно склучениот договор за кредит со Европската Инвестициона Банка („ЕИБ“) број 22332, Матичното друштво е должно, во текот на целиот период на отплата на долгот, да ги одржи следните соодветни финансиски показатели:

а. Показател на покриеност на отплатата на долг, повисоко од 1.2

Остварените показатели согласно одредбите од горенаведените договори се следните:

Остварен показател	2021	2020
а. Показател на покриеност на отплатата на долг	1.82	1.69

Согласно склучениот договор за кредит со Меѓународната Банка за Обнова и Развој („МБОР“) број 4814, Матичното друштво е должно, во текот на целиот период на отплата на долгот, да го одржи следниот финансиски показател:

а. Нето приходи за годината, повисоко за 1.5 од проценетите максимални барања за сервисирање на долгот за наредната фискална година

Остварените показатели согласно одредбите од горенаведените договори се следните:

Остварен показател	2021	2020
а. Нето приходи за годината, повисоко за 1.5 од проценетите максимални барања за сервисирање на долгот за наредната фискална година	3.94	0.45

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2021

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

Потенцијални и преземени средства и обврски (продолжува)

Даночни обврски

Со состојба на 31 декември 2021 година, деловните книги и евиденцијата на Групата за данок на додадена вредност, данок на добивка и за персонален данок не беа предмет на даночна контрола од страна на надлежните даночни власти. Следствено, дополнителните даноци и други давачки кои би можеле да произлезат доколку таква контрола биде извршена во последователните периоди, во овој момент не можат да бидат проценети со разумна сигурност.

Останати потенцијални обврски

Согласно колективниот договор, Групата е обврзана да плаќа износ од максимум 2% од бруто платите исплатени во претходната година за промоција на одредени активности на членовите на Синдикатот на АД МЕПСО, Скопје.

26. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

Групата ги има остварено следните трансакции со поврзани страни:

	Останати поврзани страни		Клучен раководен кадар	
	2021	2020	2021	2020
Средства				
Побарувања од купувачи	-	-	-	-
Обврски				
Обврски кон добавувачи	-	-	-	-
Приходи	-	-	-	-
Расходи	-	-	-	-
Краткорочни користи за вработените	-	-	13.097	14.277

**БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
За годината која завршува на 31 декември 2021**

Сите износи се искажани во илјади денари, освен таму каде што е поинаку назначено

27. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ

По 31 декември 2021 година - датум на известувањето, до денот на одобрување на овие финансиски извештаи следниве настани се материјално значајни за објавување во овие финансиски извештаи:

-По 31 декември 2021 година, ширењето на COVID-19 сериозно влијае на многу локални економии низ целиот свет. Во многу држави, бизнисите се принудени да го прекинат своето работење или да ги лимитираат своите активности за подолг или недефиниран период. Преземените мерки со цел запирање на ширењето на вирусот, вклучувајќи забрани за патувања, карантин, социјално дистанцирање и затворање на несуштински услуги кои предизвикаа значајно нарушување на бизнисите ширум целиот свет, резултирајќи со економско забавување. Глобалните берзи исто така доживуваат големи несигурности и нивно значајно слабеење. Владите и централните банки исто така реагираа со монетарни и фискални интервенции со цел стабилизирање на економската состојба. Групата смета дека овие настани се некорективни настани по периодот на известување. Соодветно, финансиската состојба и резултатите од работењето на и за периодот кој завршува на 31 декември 2021 година не се корегирани да го рефлектираат ова влијание. Времетраењето и влијанието на пандемијата COVID-19, како и ефективноста одговорот од страна на владата и централната банка, остануваат нејасни во овој момент. Не е возможно веродостојна проценка за времетраењето и сериозноста од овие последици, како и влијанието на финансиската состојба и резултатите од работењето и паричните текови на Групата во идните периоди.

-Воените дејствија во Украина од страна на руските сили на кои започнаа на 24 февруари 2022 година претставува далекуопфатен настан кој исто така ќе остави јасни траги во глобалната економија, а со тоа и во корпоративното финансиско известување. Влијанијата веднаш се почувствуваа на стоките и финансиските пазари, посебно со воведувањето остри санкции против Русија. Последиците за Русија и наметнувачките држави се веднаш видливи, но на подолг рок ќе има исто така значајни последици за глобалната економија. Во моментот е тешко возможно да се предвиди колку долго ќе трае оваа криза, која исто така може да се интензивира со понатамошни активности дури и по завршувањето на воените дејствија. Поради тоа, Групата смета дека овие настани се некорективни настани по периодот на известување. Соодветно, финансиската состојба и резултатите од работењето на и за периодот кој завршува на 31 декември 2021 година не се корегирани да го рефлектираат ова влијание.

Прилози

Прилог 1 - Годишна сметка со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2021

Прилог 2 - Годишен извештај за работењето со состојба на и за
годината што завршува на 31 декември 2021