

Консолидирани финансиски извештаи и
Извештај на независниот ревизор

АД МЕПСО, Скопје и подружници

31 декември 2017 година

Содржина

	Страна
Извештај на независниот ревизор	1
Консолидиран извештај за финансиската состојба	6
Консолидиран извештај за сеопфатната добивка	7
Консолидиран извештај за промените во капиталот	8
Консолидиран извештај за паричните текови	9
Белешки кон консолидираните финансиски извештаи	10
Прилози	

Извештај на независниот ревизор

Grant Thornton DOO
Sv. Kiril i Metodij 52b/1-20
1000 Skopje
Macedonia

До Акционерите на АД МЕПСО, Скопје

T +389 2 3214 700
F +389 2 3214 710
E Contact@mk.gt.com
www.granthornton.mk

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 2017 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, вклучени на страните 6 до 44.

Одговорност на Раководството за консолидираните финансиски извештаи

Раководството е одговорно за изготвување и објективно презентирање на овие консолидирани финансиски извештаи согласно сметководствените стандарди прифатени во Република 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 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 („ОМСРВ“), кои стапија на сила на 15 декември 2009 година, преведени и објавени во Службен весник на Република Македонија број 79 од 2010 година

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 ефективност 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.

Основи за мислење со резерва

1. Како што е обелоденето во Белешката 6 кон придружните консолидирани финансиски извештаи, со состојба на 31 декември 2017 година, нето евидентираната вредност на недвижностите, постројките и опремата изнесува 7,460,192 илјади денари. Дел од ставките на недвижностите, постројките и опремата се признаени во консолидираните финансиски извештаи на Групата според нивната претпоставена набавна вредност намалена за акумулираната депрецијација и акумулираните загуби поради обезвреднување, доколку има, како што е тоа подетално опишано во Белешка 2.4 кон придружните консолидирани финансиски извештаи. Овој период се заснова на примена на официјално објавени коефициенти од страна на Државниот завод за статистика во периодот пред 01 јануари 2005 година. Ваквиот период 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 период, според нивната објективна вредност која претставува пазарна вредност утврдена врз основа на резултатите од претходно извршена проценка од страна на независни професионални проценители.

Понатаму, нам не беше доставена соодветна поткрепувачка документација за тоа дали е воспоставена хипотека или има останати оптоварувања врз недвижностите, постројките, опремата и нематеријалните средства на Групата на датумот на известување.

Понатаму, како што е опишано во Белешката 6 кон придружните консолидирани финансиски извештаи, со состојба на 31 декември 2017 година инвестициите во тек и дадените аванси изнесуваат 1,523,112 илјади денари.

- Дел од инвестициите во тек на Групата, се ставени во употреба на датумот на известување, но истите не се активирани во сметководствената евиденција на Групата и следствено, за нив не е пресметана и признаена депрецијација во консолидираниот извештај за сеопфатна добивка за тековната 2017 година. Поради природата на сметководствената евиденција на Групата, ние не бевме во состојба да го одредиме износот на инвестициите во тек кои на датумот на известување се ставени во употреба, а не се активирани во сметководствената евиденција, ниту ефектот на непресметаната и непризнаена депрецијација за овие средства врз добивката за годината која заврши на 31 декември 2017 година.
- Вклучени во инвестициите во тек се и средства во висина од 12,021 илјади денари за изградба на Скијачки центар Галичица, чија изградба на датумот на известување е неизвесна.
- Дополнително, вклучени во инвестиции во тек се консултантски услуги во износ од 32,990 илјади денари, за кои не ни беше доставена соодветна поткрепувачка документација и следствено, не бевме во состојба да стекнеме разумно уверување во однос на соодветноста на признавањето на овие услуги како инвестиции во тек. Дополнително, овие услуги се признаени во консолидираниот финансиски извештај на Групата во 2017 година, а фактурите се примени и се однесуваат на 2016 година. Покрај овие услуги, вклучени во инвестиции во тек на датумот на известување, се и инвестиции во тек за реконструкција на фасадата на Групата во износ од 50,132 илјади денари, кои исто така се настанати во 2016 година. Признавањето на трансакции во 2017 година кои се однесуваат на претходни периоди не е во согласност со сметководствените политики на Групата во примена.

Поради причините наведени во претходните пасуси, ние не бевме во состојба да стекнеме разумно уверување во однос на евидентираната вредност на недвижностите, постројките и опремата на Групата на датумот на известување.

2. Како што е понатаму опишано во Белешката 11 кон придружните консолидирани финансиски извештаи, со состојба на 31 декември 2017 година побарувањата од купувачи изнесуваат 1,093,097 илјади денари, додека поврзаната резервацијата поради обезвреднување изнесува 115,844 илјади денари. Врз основа на спроведените испитувања, утврдивме дека за значаен дел од овие побарувања во износ од 179,606 илјади денари кои се постари од една година и за кои постојат индикации за обезвреднување, не е признаено соодветно резервирање поради обезвреднување. Поради природата на сметководствените и другите информации, ние не бевме во состојба да направиме сопствена проценка и да утврдиме дали е потребна корекција на салдото на резервацијата поради обезвреднување на побарувањата од купувачите со состојба на 31 декември 2017 година.

3. Како што е опишано во Белешката 2.18 кон придружните консолидирани финансиски извештаи Групата, согласно соодветните домашни законски одредби, исплаќа на вработените посебна минимална сума за отпремнина при пензионирањето. На 31 декември 2017 година Групата нема пресметано и признаено во консолидираните финансиски извештаи резервирање за правата на вработените за отпремнини и јубилејни награди, бидејќи не е извршена актуарска пресметка со цел да се утврди потребната резервација. Дополнително, во текот на 2016 и 2017 година, неколку договори за раководни лица се раскинати пред истекот на истите, како резултат на што, во договорите се предвидени соодветни надомести. Со состојба на датумот на известување, овие надомести не се евидентирани во консолидираните финансиски извештаи на Групата, што не е во согласност со сметководствените политики на Групата во примена. Нам не ни беше доставена соодветна поткрепувачка документација за овие надомести и следствено, не бевме во состојба да го утврдиме износот на неевидентирани надомести по основ на предвременото раскинување на овие договори.
4. Како што е објавено во Белешка 22 кон консолидираните финансиски извештаи, останатите оперативни расходи за годината која заврши на 31 декември 2017 година изнесуваат 383,434 илјади денари. Вклучени во овие расходи се трошоци за советувања и семинари во износ од 12,720 илјади денари, кои се однесуваат за периоди пред 2017 година, што не е во согласност со сметководствените политики на Групата во примена.
5. Како што е објавено во Белешка 25 кон консолидираните финансиски извештаи, со состојба на 31 декември 2017 година, судските постапки покренати против Групата изнесуваат вкупно 2,885,304 илјади денари (2016: 2,631,406 илјади денари). Дел од овој износ во висина од 976,281 илјади денари е признат како обврска во придружните консолидирани финансиски извештаи. За останатиот дел од потенцијалните обврски на Групата на 31 декември 2017 година не е евидентирано 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. Во текот на извршувањето на ревизорските процедури, идентификувавме судски постапки за кои, според проценките на стручни лица, веројатно е дека Групата ќе ги изгуби и следствено постојат обврски на датумот на известување кои Групата ги нема евидентирано во придружните консолидирани финансиски извештаи. Дополнително, по датумот на известување, Групата извршило плаќања за дел од нив до датумот на овој извештај. Поради природата на сметководствената евиденција, ние не бевме во состојба да го утврдиме износот на неевидентирани обврски и поврзаните расходи за судските постапки покренати против Групата на 31 декември 2017 година.

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 2017 година, како и резултатите од работењето и паричните текови за годината што тогаш заврши, во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија.

Нагласок врз одредени прашања

Во текот на 2017 година од страна на даночните власти извршена е даночна контрола на данокот на добивка. Периодот опфатен со контролата е од 01 јануари 2015 година до 31 декември 2016 година. Заклучно со датумот на овие консолидирани финансиски извештаи, според изјавите на раководството, даночните власти немаат издадено записник од извршената даночна контрола, поради што евидентираните даночни обврски во овие консолидирани финансиски извештаи не може да се сметаат за конечни. Во оваа фаза, не може со разумна сигурност да се одреди резервација за дополнителни даноци и казни, кои може да се наметнат врз Групата, доколку постојат такви.

Нашето мислење не е квалификувано во однос на горенаведеното прашање.

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 2017 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 податоци објавени во консолидираната годишна сметка и консолидираните ревидирани финансиски извештаи на Групата со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2017 година, во согласност со ревизорските стандарди прифатени во Република Македонија², како и во согласност со барањата од Законот за Ревизија.

Според наше мислење, историските финансиски податоци изнесени во консолидираниот годишен извештај за работењето на Групата со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2017 година се конзистентни, во сите материјални аспекти, со податоците објавени во консолидираната годишна сметка и консолидираните ревидирани финансиски извештаи.

Скопје,
11 јуни 2018 година

Грант Торнтон ДОО, Скопје


Управител
Сузана Ставриќ




Овластен ревизор
Сузана Ставриќ

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 финансиската состојба

	Белешки	(000 МКД) на 31 декември	
		2017	2016
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	6	7,460,192	7,716,938
Нематеријални средства	7	10,982	13,027
Финансиски средства расположливи за продажба	8	6,909	6,909
Финансиски побарувања	9	-	705
		7,478,083	7,737,579
Тековни средства			
Залихи	10	53,360	56,825
Финансиски побарувања	9	10,000	18,493
Побарувања за данок на добивка		-	60,917
Побарувања од купувачи и останати побарувања	11	1,023,347	947,836
Парични средства и парични еквиваленти	12	1,419,215	894,022
		2,505,922	1,978,093
Вкупно средства		9,984,005	9,715,672
Капитал и резерви			
Акционерски капитал	13	3,059,393	3,059,393
Резерви	13	1,527,060	1,527,060
Останат капитал	13	296,913	296,913
Нераспределена добивка		848,247	152,148
Неконтролирано учество		-	(717)
Вкупно капитал и резерви		5,731,613	5,034,797
Нетековни обврски			
Обврски по кредити	14	1,612,986	2,080,336
Донации	15	480,100	467,897
		2,093,086	2,548,233
Тековни обврски			
Обврски по кредити	14	480,920	502,907
Обврски за данок на добивка		15,291	-
Обврски кон добавувачи и останати тековни обврски	16	1,663,095	1,629,735
		2,159,306	2,132,642
Вкупно обврски		4,252,392	4,680,875
Вкупно капитал и резерви и обврски		9,984,005	9,715,672

Овие консолидирани финансиски извештаи се одобрени за издавање од Управниот одбор на Магдалено друштво на ден 08 јуни 2018 година и потпишани во негово име од:

Сашо Василевски
 Генерален директор



Магдалена Чижбаноска Вангелов
 Финансиски директор

Консолидиран извештај за сеопфатната добивка

	Белешки	(000 МКД) Година што завршува на 31 декември	
		2017	2016
Приходи од продадена електрична енергија	17	5,116,901	5,111,383
Останати оперативни приходи	18	389,537	41,425
		5,506,438	5,152,808
Намалено за:			
Набавна вредност на продадена електрична енергија	19	2,195,402	2,194,207
Производствени и системски загуби на електрична енергија		1,256,010	1,458,894
Потрошени материјали	20	30,803	36,945
Трошоци за вработени	21	388,558	384,116
Амортизација и депрецијација	6,7	470,467	454,223
Останати оперативни расходи	22	383,434	421,860
Оперативна добивка		781,764	202,563
Приходи од финансирање	23	22,750	9,743
(Расходи) од финансирање	23	(26,653)	(40,511)
		(3,903)	(30,768)
Добивка пред оданочување		777,861	171,795
Даночен расход	24	(82,833)	(18,695)
Добивка за финансиската година		695,028	153,100
Останата сеопфатна добивка за годината		-	-
Вкупна сеопфатна добивка за годината		695,028	153,100
Добивка што им припаѓа на сопствениците на Матичното друштво		695,028	153,135
Неконтролирано учество		-	(35)
Добивка за годината		695,028	153,100
Вкупна сеопфатна добивка што им припаѓа на сопствениците на Матичното друштво		695,028	153,135
Неконтролирано учество		-	(35)
Вкупна сеопфатна добивка за годината		695,028	153,100

Консолидиран извештај за промените во капиталот

	(000 МКД)					
	Акционер-ски капитал	Резерви	Останат капитал	Нераспределена добивка	Неконтролирано учество	Вкупно капитал
На 01 јануари 2017 година	3,059,393	1,527,060	296,913	152,148	(717)	5,034,797
Издвојување за законска резерва	-	-	-	-	-	-
Издвојување на резерви за инвестиции	-	-	-	-	-	-
Ликвидација на подружници	-	-	-	1,071	717	1,788
<i>Трансакции со сопствениците</i>	-	-	-	1,071	717	1,788
Добивка за годината	-	-	-	695,028	-	695,028
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-	-	-
<i>Вкупна сеопфатна добивка</i>	-	-	-	695,028	-	695,028
На 31 декември 2017 година	3,059,393	1,527,060	296,913	848,247	-	5,731,613
На 01 јануари 2016 година	3,059,393	821,879	296,913	704,194	(682)	4,881,697
Издвојување за законска резерва	-	35,259	-	(35,259)	-	-
Издвојување на резерви за инвестиции	-	669,922	-	(669,922)	-	-
<i>Трансакции со сопствениците</i>	-	705,181	-	(705,181)	-	-
Добивка за годината	-	-	-	153,135	(35)	153,100
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-	-	-
<i>Вкупна сеопфатна добивка</i>	-	-	-	153,135	(35)	153,100
На 31 декември 2016 година	3,059,393	1,527,060	296,913	152,148	(717)	5,034,797

Консолидиран извештај за паричните ТЕКОВИ

Белешки	(000 МКД)	
	Година што заврши на 31 декември 2016	Година што заврши на 31 декември 2017
Парични текови од оперативни активности		
Добивка пред оданочување	777,861	171,795
Усогласување за:		
Депрецијација на недвижности, постројки и опрема	460,177	443,138
Амортизација на нематеријални средства	10,290	11,085
Приходи од амортизација на донации	(16,183)	(16,183)
Нето обврски од ликвидација на подружници	1,030	-
Отпис на вложувања во удели	295	-
Нето сегашна вредност на отуѓени и расходувани средства	111	631
Трошок од активирани инвестиции во тек	12,720	-
Трансфер на опрема како донација	-	70,544
Исправка на вредност на побарувања од купувачи и останати побарувања	(346,752)	171,495
Исправка на вредност на финансиски побарувања	22,721	-
Траен отпис на финансиски побарувања	705	-
Траен отпис на побарувања од купувачи	857	-
Приходи од камати	(16,629)	(3,775)
Расходи за камати	19,545	39,911
Добивка пред промени во обртни средства	926,748	888,641
Залихи	3,465	(3,268)
Побарувања од купувачи и останати побарувања	270,384	(121,961)
Донации	28,386	(11,071)
Обврски кон добавувачите и останати обврски	33,360	(457,201)
	1,262,343	295,140
Платени камати	(20,590)	(41,129)
Приливи од камати	11,402	3,046
Платени данок на добивка	(6,625)	(85,097)
Нето парични текови од оперативни активности	1,246,530	171,960
Парични текови од инвестициони активности		
Набавка на нематеријални средства	(8,245)	(12,278)
Набавка на недвижности, постројки и опрема	(216,262)	(386,179)
Позајмици дадени на нефинансиски друштва, нето	(9,000)	3,000
Поврат на вложувања во подружници	463	-
Вложувања во финансиски средства расположливи за продажба	-	(2,460)
Нето парични текови искористени за инвестициони активности	(233,044)	(397,917)
Парични текови од финансиски активности		
Приливи на кредити	-	343,469
(Отплата) на кредити	(488,293)	(442,595)
Нето парични текови од / (искористени за) финансиски активности	(488,293)	(99,126)
Нето промена на паричните средства и парични еквиваленти	525,193	(325,083)
Парични средства и парични еквиваленти на почетокот на годината	12	894,022
Парични средства и парични еквиваленти на крајот на годината	12	1,419,215
		894,022