

Посебни финансиски извештаи и

Извештај на независниот ревизор

АД МЕПСО, Скопје

31 декември 2017 година

Содржина

	Страна
Извештај на независниот ревизор	1
Посебен извештај за финансиската состојба	6
Посебен извештај за сеопфатната добивка	7
Посебен извештај за промените во капиталот	8
Посебен извештај за паричните текови	9
Белешки кон посебните 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.grantthornton.mk

Извештај за посебните финансиски извештаи

Ние извршивме ревизија на придружните посебни финансиски извештаи на АД Мепсо, Скопје („Друштвото“), составени од посебниот извештај за финансиската состојба на ден 31 декември 2017 година, и посебниот извештај за сеопфатната добивка, посебниот извештај за промените во капиталот и посебниот 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 посебните финансиски извештаи

Раководството е одговорно за изготвување и објективно презентирање на овие посебни 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 посебни 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 посебни 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 посебните финансиски извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување. Ревизијата вклучува спроведување на процедури со цел стекнување ревизорски докази за износите и објавувањата во посебните финансиски извештаи. Избраните процедури зависат од проценката на ревизорот и истите вклучуваат проценка на ризиците од постоење на материјално погрешно прикажување во посебните 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 посебните финансиски извештаи на Друштвото 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 Друштвото. 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 посебните 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 посебни 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 посебните финансиски извештаи на Друштвото според нивната претпоставена набавна вредност намалена за акумулираната депрецијација и акумулираните загуби поради обезвреднување, доколку има, како што е тоа подетално опишано во Белешка 2.3 кон придружните посебни финансиски извештаи. Овој приод се заснова на примена на официјално објавени коефициенти од страна на Државниот завод за статистика во периодот пред 01 јануари 2005 година. Ваквиот приод во последователното признавање не е во согласност со прифатената рамка за последователно признавање на недвижностите, постројките и опремата во сметководството на Друштвото, 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 која претставува пазарна вредност утврдена врз основа на резултатите од претходно извршена проценка од страна на независни професионални проценители.

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

Понатаму, како што е опишано во Белешката 6 кон придружните посебни 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 Друштвото, се ставени во употреба на датумот на известување, но истите не се активирани во сметководствената евиденција на Друштвото и следствено, за нив не е пресметана и признаена депрецијација во посебниот извештај за сеопфатна добивка за тековната 2017 година. Поради природата на сметководствената евиденција на Друштвото, 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 посебните финансиски извештаи на Друштвото 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 Друштвото 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 Друштвото 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 Друштвото на датумот на известување.

2. Како што е понатаму опишано во Белешката 12 кон придружните посебни 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 посебни финансиски извештаи Друштвото, согласно соодветните домашни законски одредби, исплаќа на вработените посебна минимална сума за отпремнина при пензионирањето. На 31 декември 2017 година Друштвото нема пресметано и признаено во посебните 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 посебните финансиски извештаи на Друштвото, што не е во согласност со сметководствените политики на Друштвото во примена. Нам не ни беше доставена соодветна поткрепувачка документација за овие надомести и следствено, не бевме во состојба да го утврдиме износот на неевидентираниите надомести по основ на предвременото раскинување на овие договори.
4. Како што е објавено во Белешка 23 кон посебните финансиски извештаи, останатите оперативни расходи за годината која заврши на 31 декември 2017 година изнесуваат 383,398 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 Друштвото во примена.
5. Како што е објавено во Белешка 26 кон посебните финансиски извештаи, со состојба на 31 декември 2017 година, судските постапки покренати против Друштвото 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 посебни финансиски извештаи. За останатиот дел од потенцијалните обврски на Друштвото на 31 декември 2017 година не е евидентирано било какво резервирање на денот на известување бидејќи раководството на Друштвото 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 оценките на стручни лица, веројатно е дека Друштвото ќе ги изгуби и следствено постојат обврски на датумот на известување кои Друштвото ги нема евидентирано во придружните посебни финансиски извештаи. Дополнително, по датумот на известување, Друштвото 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 неевидентираниите обврски и поврзаните расходи за судските постапки покренати против Друштвото 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 посебни финансиски извештаи, ја претставуваат објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Друштвото 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 посебни финансиски извештаи, според изјавите на раководството, даночните власти немаат издадено записник од извршената даночна контрола, поради што евидентираните даночни обврски во овие посебни 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 Друштвото, доколку постојат такви.

Нашето мислење не е квалификувано во однос на горенаведеното прашање.

Извештај за други правни и регулаторни барања

Раководството на Друштвото е исто така одговорно за изготвување на посебен годишен извештај за работењето на Друштвото за 2017 година во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност е да изразиме мислење за конзистентноста на посебниот годишен извештај, со историските финансиски податоци објавени во посебната годишна сметка и посебните ревидирани финансиски извештаи на Друштвото 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 посебниот годишен извештај за работењето на Друштвото со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2017 година се конзистентни, во сите материјални аспекти, со податоците објавени во посебната годишна сметка и посебните 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


Посебни финансиски извештаи
31 декември 2017 година

Посебен 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
Вложувања во подружници	8	-	759
Финансиски средства расположливи за продажба	9	6,909	6,909
Финансиски побарувања	10	-	1,055
		7,478,083	7,738,688
Тековни средства			
Залихи	11	53,360	56,825
Финансиски побарувања	10	10,000	18,493
Побарувања за данок на добивка		-	60,917
Побарувања од купувачи и останати побарувања	12	1,023,347	947,836
Парични средства и парични еквиваленти	13	1,419,215	893,488
		2,505,922	1,977,559
Вкупно средства		9,984,005	9,716,247
Капитал и резерви			
Акционерски капитал		3,059,393	3,059,393
Резерви		1,527,060	1,527,060
Останат капитал		296,913	296,913
Нераспределена добивка		848,247	153,183
Вкупно капитал и резерви	14	5,731,613	5,036,549
Нетековни обврски			
Обврски по кредити	15	1,612,986	2,080,336
Донации	16	480,100	467,897
		2,093,086	2,548,233
Тековни обврски			
Обврски по кредити	15	480,920	502,348
Обврски за данок на добивка		15,291	-
Обврски кон добавувачи и останати тековни обврски	17	1,663,095	1,629,117
		2,159,306	2,131,465
Вкупно обврски		4,252,392	4,679,698
Вкупно капитал и резерви и обврски		9,984,005	9,716,247

Овие посебни финансиски извештаи се одобрени за издавање од Управниот одбор на АД МЕПСО на ден 08 јуни 2018 година и потпишани во негово име од:




Магдалена Чижбаноска Вангелов
Финансиски директор

Посебен извештај за сеопфатната добивка

	Белешки	(000 МКД)	
		Година што завршува на 31 декември	
		2017	2016
Приходи од продадена електрична енергија	18	5,116,901	5,111,383
Останати оперативни приходи	19	389,537	41,425
		5,506,438	5,152,808
Намалено за:			
Набавна вредност на продадена електрична енергија	20	2,195,402	2,194,207
Производствени и системски загуби на електрична енергија		1,256,010	1,458,894
Потрошени материјали	21	30,803	36,945
Трошоци за вработени	22	388,558	384,116
Амортизација и депрецијација	6,7	470,467	454,223
Останати оперативни расходи	23	383,398	421,777
Оперативна добивка		781,800	202,646
Приходи од финансирање	24	22,750	9,743
(Расходи) од финансирање	24	(26,653)	(40,511)
		(3,903)	(30,768)
Добивка пред оданочување		777,897	171,878
Даночен расход	25	(82,833)	(18,695)
Добивка за финансиската година		695,064	153,183
Останата сеопфатна добивка за годината		-	-
Вкупна сеопфатна добивка за годината		695,064	153,183

Посебен извештај за промените во капиталот

	Акционерски капитал	Резерви	Останат капитал	Нераспределена добивка	(000 МКД) Вкупно капитал
На 01 јануари 2017 година	3,059,393	1,527,060	296,913	153,183	5,036,549
Издвојување за законска резерва	-	-	-	-	-
Издвојување на резерви за инвестиции	-	-	-	-	-
<i>Трансакции со сопствениците</i>	-	-	-	-	-
Добивка за годината	-	-	-	695,064	695,064
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-	-
<i>Вкупна сеопфатна добивка</i>	-	-	-	<i>695,064</i>	<i>695,064</i>
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	705,181	4,883,366
Издвојување за законска резерва	-	35,259	-	(35,259)	-
Издвојување на резерви за инвестиции	-	669,922	-	(669,922)	-
<i>Трансакции со сопствениците</i>	-	<i>705,181</i>	-	<i>(705,181)</i>	-
Добивка за годината	-	-	-	153,183	153,183
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-	-
<i>Вкупна сеопфатна добивка</i>	-	-	-	<i>153,183</i>	<i>153,183</i>
На 31 декември 2016 година	3,059,393	1,527,060	296,913	153,183	5,036,549

Посебен извештај за паричните текови

Бел.	(000 МКД)	
	Година што завршува на 31 декември	
	2017	2016
Парични текови од оперативни активности		
Добивка пред оданочување	777,897	171,878
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 сегашна вредност на отугени 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	1,350	-
Траен отпис на побарувања од купувачи	857	-
Приходи од камати	(16,629)	(3,774)
Расходи за камати	19,545	39,911
Добивка пред промени во обртни средства	926,104	888,725
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	33,978	(457,203)
	1,262,317	295,222
Платени камати	(20,030)	(41,129)
Приливи од камати	11,402	3,045
Платен данок на добивка	(6,625)	(85,097)
Нето парични текови од оперативни активности	1,247,064	172,041
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	464	-
Вложувања во финансиски средства расположливи за продажба	-	(2,460)
Нето парични текови искористени за инвестициони активности	(233,043)	(397,917)
Парични текови од финансиски активности		
Приливи на кредити	-	343,469
(Отплата) на кредити	(488,294)	(442,595)
Нето парични текови од / (искористени за) финансиски активности	(488,294)	(99,126)
Нето промена на паричните средства и парични еквиваленти	525,727	(325,002)
Парични средства и парични еквиваленти на почетокот на годината	13 893,488	1,218,490
Парични средства и парични еквиваленти на крајот на годината	13 1,419,215	893,488

Белешки кон посебните финансиски извештаи

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 „Друштвото“) е основано како акционерско друштво во државна сопственост со седиште во Република Македонија.

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

Друштвото 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. Друштвото започна со своите деловни активности на 1 јануари 2005 година. Основна дејност на Друштвото е пренос на електрична енергија, управување со електроенергетскиот систем на Република Македонија, организирање и управување со пазарот на електрична енергија во земјата.

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

Заклучно со 31 декември 2017 година Друштвото има 556 вработени (31 декември 2016: 561 вработени).

2 Сметководствени политики

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