

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.78/19) и член 17 од Деловникот за работа на Управниот Одбор, Управниот Одбор на Друштвото по точка 1 од дневниот ред „Разгледување и усвојување на Финансиските извештаи од независните ревизори Ревизорска куќа Грант Торнтон: - Посебни финансиски извештаи и Извештај на независниот ревизор на АД МЕПСО Скопје со состојба на ден 31.12.2018 година; - Консолидирани финансиски извештаи и Извештај на независниот ревизор на АД МЕПСО Скопје со состојба на ден 31.12.2018 година, заведени под архивски број 05-3467 на 21.06.2019 година“ на 17-та седница, одржана на ден 21.06.2019 година, ја донесе следната

ОДЛУКА

за усвојување на Извештаите од независните ревизори,
Ревизорската куќа Грант Торнтон за финансиското работење на
АД МЕПСО во државна сопственост Скопје во деловната 2018 година

1. СЕ УСВОЈУВААТ Извештаите од независните ревизори, Ревизорската куќа Грант Торнтон за финансиското работење на АД МЕПСО во државна сопственост Скопје, во деловната 2018 година, заведени под архивски број 05-3467 на 21.06.2019 година, и тоа:
 - Посебни финансиски извештаи и Извештај на независниот ревизор на АД МЕПСО Скопје со состојба на ден 31.12.2018 година, и
 - Консолидирани финансиски извештаи и Извештај на независниот ревизор на АД МЕПСО Скопје со состојба на ден 31.12.2018 година
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 Грант Торнтон за финансиското работење на АД МЕПСО во државна сопственост Скопје во деловната 2018 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;
5. Оваа Одлука стапува на сила на денот на донесувањето.

УО бр. 02-3469/1
21.06.2019 година



Член на УО, Bilen Saliji _____
Член на УО, Менад Крстевски _____
Член на УО, Борко Алексоски _____
Член на УО, Сашо Стефановски _____
Член на УО, Томи Божиновски _____
Член на УО, Симон Шутиноски _____
Член на УО, Магдалена Чижбаноска Вангелов _____

ДН
- Сите членови на УО
- Шеф на Кабинет на Ген директор
- Служба за органи на управување
- Архива

Врз основа на член 35 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 РМ бр.78/19) и член 18 од Деловникот за работа на Надзорниот одбор, по точка 3 од дневниот ред "Разгледување и одобрување на Финансиските извештаи од независните ревизори Ревизорска куќа Грант Торнтон: - Посебни финансиски извештаи и Извештај на независниот ревизор на АД МЕПСО Скопје со состојба на ден 31.12.2018 година; - Консолидирани финансиски извештаи и Извештај на независниот ревизор на АД МЕПСО Скопје со состојба на ден 31.12.2018 година, заведени под архивски број 05-3467 на 21.06.2019 година" на 8-от состанок одржан на ден 27.06.2019 година, Надзорниот одбор на АД МЕПСО ја донесе следната

ОДЛУКА
за одобрување на Извештаите од независните ревизори,
Ревизорската куќа Грант Торнтон за финансиското работењето на
АД МЕПСО во деловната 2018 година

1. Надзорниот одбор на Операторот на електропреносниот систем на Република Северна Македонија Македонија, Акционерско Друштво за пренос на електрична енергија и управување со електроенергетскиот систем, во државна сопственост Скопје ГИ ОДОБРУВА Извештаите од независните ревизори, Ревизорската куќа Грант Торнтон за финансиското работење на АД МЕПСО во државна сопственост Скопје, во деловната 2018 година, заведени под архивски број 05-3467 на 21.06.2019 година, и тоа:
 - Посебни финансиски извештаи и Извештај на независниот ревизор на АД МЕПСО Скопје со состојба на ден 31.12.2018 година, и
 - Консолидирани финансиски извештаи и Извештај на независниот ревизор на АД МЕПСО Скопје со состојба на ден 31.12.2018 година.
2. Одлуката е донесена едногласно од страна на сите присутни членови на Надзорниот одбор на Друштвото.
3. Оваа Одлука влегува во сила со денот на нејзиното донесување.

НО бр. 3564/3

27.06.2019 година



Претседател на Надзорен Одбор
м.р. Ева Шуклева

Членови на Надзорен одбор на АД МЕПСО

проф.д-р Снежана Чундева Петровска

проф.д-р Николче Ацевски

проф.д-р Даме Коруноски

Назиф Буши

Мусли Муслиу

Дарко Тасев

ДН: - Сите членови на НО

- Службеник за усогласеност
- Оддел за правни работи
- Архива

Посебни финансиски извештаи и
Извештај на независниот ревизор

АД МЕПСО, Скопје

31 декември 2018 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 Раководството и 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 2018 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 45.

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 Северна 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 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 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 2018 година, нето евидентираната вредност на недвижностите, постројките и опремата изнесува 7,526,785 илјади денари. Поради причините наведени во продолжение, ние не бевме во состојба да стекнеме разумно уверување во однос на евидентираната вредност на недвижностите, постројките и опремата на Друштвото со состојба на 31 декември 2018 година.
 - Како што е тоа подетално опишано во Белешка 2.3 кон придружните посебни 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 обезвреднување, 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 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 утврдена врз основа на проценка од страна на независни професионални проценители. 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 посебните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2018.
 - Како што е понатаму опишано во Белешката 6 кон придружните посебни финансиски извештаи, со состојба на 31 декември 2018 година инвестициите во тек и дадените аванси изнесуваат 1,950,004 илјади денари. Врз основа на спроведените процедури, го констатиравме следново:

- Дел од инвестициите во тек се ставени во употреба на датумот на известување, но истите не се соодветно рекласифицирани и признаени во ставките на недвижностите, постројките и опремата. За нив не е пресметан и признаен трошок за депрецијација за тековната 2018 година, кој износ би можел да има материјално значајно влијание врз посебните финансиски извештаи на Друштвото за годината која заврши на 31 декември 2018 година.
 - Во текот на 2018 година, во рамките на инвестициите во тек се евидентирани фактури за извршени работи фактички настанати во претходните периоди во вкупен износ од 114,814 илјади денари. Ваквото признавање не е во согласност со прифатените сметководствени политики кои бараат трансакциите да бидат признаени во периодите кога фактички настанале, со што салдото на инвестициите во тек на крајот на претходните периоди е несоодветно искажано.
 - Врз основа на спроведените процедури констатиравме дека на датумот на известување – 31 декември 2018 година, Друштвото нема извршено усогласување на регистарот и сметководствената евиденција на недвижностите (земјишта и градежни објекти) со податоците според имотните листови од Катастарот на недвижности. Соодветно не бевме во состојба да стекнеме разумно уверување во однос на комплетноста и точноста на евидентираниите недвижности на Друштвото со состојба на 31 декември 2018 година.
2. Како што е опишано во Белешката 11 кон придружните посебни финансиски извештаи, со состојба на 31 декември 2018 година залихите изнесуваат 52,881 илјади денари. Ние не присуствувавме на пописот на залихите на Друштвото на наведениот датум бидејќи тој му претходеше на датумот кога бевме ангажирани за ревизори на Друштвото. Ние не бевме во состојба, со примена на други ревизорски процедури, да стекнеме разумно уверување во однос на количините и вредноста на залихите со состојба на 31 декември 2018 година. Било какви корекции кои би биле потребни, доколку бевме во состојба да стекнеме разумно уверување во однос на евидентираниот износ на залихите со состојба на 31 декември 2018 година, би можеле да имаат материјално значаен ефект врз посебните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2018.
3. Како што е опишано во Белешката 12 кон придружните посебни финансиски извештаи, со состојба на 31 декември 2018 година побарувањата од купувачи изнесуваат 783,730 илјади денари, нето од резервацијата поради нивно обезвреднување во износ од 158,203 илјади денари. Врз основа на спроведените испитувања, утврдивме дека за значаен дел од овие побарувања во износ од 136,611 илјади денари постои значителен ризик од ненаплатливост поради нивната застареност. Друштвото не изврши проценка на наплатливоста на овие побарувања согласно прифатената сметководствена политика објавена во Белешката 2.8 и понатаму во Белешката 2.10 кон придружните посебни финансиски извештаи ниту пак призна 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 посебните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2018.

4. Како што е опишано во Белешката 14 кон придружните посебни финансиски извештаи, во текот на 2018 година, Друштвото изврши корекција / зголемување на почетното салдо на акумулираните добивки во нето износ од 630,435 илјади денари. Овие корекции, детално опишани во Белешката 14 кон придружните посебни финансиски извештаи, се однесуваат на идентификувани грешки во признавањето на одредени приходи и расходи во периоди кои му претходат на тековниот известувачки период. Ваквиот пристап на коригирање на идентификувани грешки кои се однесуваат на претходни периоди не е во согласност со прифатената сметководствена политика, објавена во Белешка 2.22, која бара корекцијата да биде извршена ретроактивно, во првиот сет на финансиски извештаи кои се одобрени за издавање откако тие ќе бидат откриени со повторно прикажување на споредбените износи за претходниот презентираан период во кој настанала грешката. Следствено, акумулираните добивки на Друштвото со состојба на 01 јануари 2017 и 31 декември 2017 година, се потценети за износ од 630,436 илјади денари.
5. Како што е опишано во Белешката 2.18 кон придружните посебни финансиски извештаи Друштвото исплаќа на вработените посебна минимална сума за отпремнина при пензионирањето, согласно соодветните домашни законски одредби. На 31 декември 2018 година Друштвото нема пресметано и признаено во посебните 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 посебните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2018.
6. Како што е објавено во Белешка 26 кон посебните финансиски извештаи, со состојба на 31 декември 2018 година, судските постапки покренати против Друштвото изнесуваат вкупно 696,327 илјади денари и за кои спорови не е признаена соодветна резервација од потенцијални загуби. Истата би можела да има материјално значаен ефект врз посебните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2018. Според проценките 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.
7. Освен тоа, 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 Друштвото. Соодветно не бевме во состојба да стекнеме разумно уверување во однос на комплетноста и точноста на објавувањата направени во Белешката 26 кон придружните посебни финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2018.

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 2018 година, како и резултатот од неговото 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 Друштвото е исто така одговорно за изготвување на посебен годишен извештај за работењето на Друштвото за 2018 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 2018 година, во согласност со ревизорските стандарди прифатени во Република Северна Македонија², како и во согласност со барањата од Законот за Ревизија.

Според наше мислење, историските финансиски податоци објавени во посебниот годишен извештај за работењето на Друштвото за 2018 година се конзистентни, во сите материјални аспекти, со податоците објавени во посебната годишна сметка и посебните ревидирани финансиски извештаи со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2018.

Скопје,
21 април 2019 година

Грант Торнтон ДОО, Скопје


Управител
Марјан Андонов




Овластен ревизор
Марјан Андонов

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 2018 година

Посебен извештај за финансиската состојба

	Белешки	(000 МКД) на 31 декември	
		2018	2017
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	6	7,526,785	7,460,192
Нематеријални средства	7	6,125	10,982
Вложувања во подружници	8	115,743	-
Финансиски средства расположливи за продажба	9	6,909	6,909
		7,655,562	7,478,083
Тековни средства			
Залихи	11	52,881	53,360
Финансиски побарувања	10	28,000	10,000
Побарувања за данок на добивка		32,233	-
Побарувања од купувачи и останати побарувања	12	879,866	1,023,347
Парични средства и парични еквиваленти	13	1,302,955	1,419,215
		2,295,935	2,505,922
Вкупно средства		9,951,497	9,984,005
Капитал и резерви			
Акционерски капитал		3,059,393	3,059,393
Резерви		2,375,306	1,527,060
Останат капитал		296,913	296,913
Нераспределена добивка		1,024,854	848,247
Вкупно капитал и резерви	14	6,756,466	5,731,613
Нетековни обврски			
Обврски по кредити	15	1,638,892	1,612,986
Разграничени приходи од донации	16	569,470	480,100
		2,208,362	2,093,086
Тековни обврски			
Обврски по кредити	15	247,251	480,920
Обврски за данок на добивка		-	15,291
Обврски кон добавувачи и останати тековни обврски	17	739,418	1,663,095
		986,669	2,159,306
Вкупно обврски		3,195,031	4,252,392
Вкупно капитал и резерви и обврски		9,951,497	9,984,005

Овие посебни финансиски извештаи се одобрени за издавање од Управниот одбор на Друштвото на ден 21 јуни 2019 година и потпишани во негово име од:

Сашо Василевски
Генерален директор



Магдалена Чижбаноска Вангелов
Финансиски директор

Придружните белешки се составен дел на овие посебни финансиски извештаи

Посебен извештај за сеопфатната добивка

	Белешки	(000 МКД)	
		Година што завршува на 31 декември	
		2018	2017
Приходи од продадена електрична енергија	18	6,021,065	5,116,901
Останати оперативни приходи	19	64,920	389,537
		6,085,985	5,506,438
Намалено за:			
Набавна вредност на продадена електрична енергија	20	(2,384,966)	(2,195,402)
Производствени и системски загуби на електрична енергија		(1,283,183)	(1,256,010)
Потрошени материјали	21	(28,088)	(30,803)
Трошоци за вработени	22	(405,675)	(388,558)
Амортизација и депрецијација	6,7	(446,653)	(470,467)
Останати оперативни расходи	23	(834,759)	(383,398)
Оперативна добивка		702,661	781,800
Приходи од финансирање	24	61,804	22,750
(Расходи) од финансирање	24	(316,663)	(26,653)
		(254,859)	(3,903)
Добивка пред оданочување		447,802	777,897
Даночен расход	25	(53,384)	(82,833)
Добивка за финансиската година		394,418	695,064
Останата сеопфатна добивка за годината		-	-
Вкупна сеопфатна добивка за годината		394,418	695,064
Добивка расположлива за сопствениците на Друштвото		-	-
Вкупна сеопфатна добивка расположлива за сопствениците на Друштвото		394,418	695,064

Посебен извештај за промените во капиталот

	Акционер-ски капитал	Резерви	Останат капитал	Нераспреде-лена добивка	(000 МКД) Вкупно капитал
На 01 јануари 2018 година	3,059,393	1,527,060	296,913	848,247	5,731,613
Корекција на грешки (Бел.14)	-	-	-	705,178	705,178
Дополнително утврден данок на добивка (Бел.14)	-	-	-	(74,743)	(74,743)
Корегирана состојба на 01 јануари 2018 година	3,059,393	1,527,060	296,913	1,478,682	6,362,048
<i>Трансакции со сопствениците</i>					
Издвојување за законска резерва	-	42,412	-	(42,412)	-
Издвојување на резерви за инвестиции	-	805,834	-	(805,834)	-
	-	848,246	-	(848,246)	-
Добивка за годината	-	-	-	394,418	-
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна добивка	-	-	-	394,418	394,418
На 31 декември 2018 година	3,059,393	2,375,306	296,213	1,024,854	6,756,466
На 01 јануари 2017 година	3,059,393	1,527,060	296,913	153,183	5,036,549
<i>Трансакции со сопствениците</i>					
Добивка за годината	-	-	-	695,064	695,064
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна добивка	-	-	-	695,064	695,064
На 31 декември 2017 година	3,059,393	1,527,060	296,913	848,247	5,731,613

Посебен извештај за паричните текови

	(000 МКД)	
	Година што завршува	
Бел.	на 31 декември	2017
	2018	2017
Парични текови од оперативни активности		
Добивка пред оданочување	447,802	777,897
Усогласување за:		
Депрецијација на недвижности, постројки и опрема	6 441,796	460,177
Амортизација на нематеријални средства	7 4,857	10,290
Приходи од амортизација на донации	6,16, 19 (39,244)	(16,183)
Нето сегашна вредност на отугени и расходувани средства	6,23 1	111
Трошок од активирани инвестиции во тек	-	12,720
Кусок	16	-
Вредносно усогласување на залихата	321	-
Исправка на вредност на побарувања од купувачи и останати побарувања	-	(346,752)
Исправка на вредност на финансиски побарувања	-	22,721
Траен отпис на финансиски побарувања	-	1,350
Расход од оштетување и траен отпис на побарувања од купувачи	12 167	857
Приходи од камати	24 (57,941)	(16,629)
Расходи за камати	24 312,764	19,545
Добивка пред промени во обртни средства	1,110,539	926,104
Залихи	143	3,465
Побарувања од купувачи и останати побарувања	101,071	270,384
Донации	128,614	28,386
Обврски кон добавувачите и останати обврски	(176,257)	33,978
	1,164,110	1,262,317
Платени камати	(312,964)	(20,030)
Приливи од камати	57,941	11,402
Платен данок на добивка	(175,651)	(6,625)
Нето парични текови од оперативни активности	733,436	1,247,064
Парични текови од инвестициони активности		
Набавка на нематеријални средства	-	(8,245)
Набавка на недвижности, постројки и опрема	(508,390)	(216,262)
Позајмици дадени на нефинансиски друштва, нето	(18,000)	(9,000)
Одлив за вложување во подружници	(115,743)	-
Поврат на вложувања во подружници	-	464
Нето парични текови искористени за инвестициони активности	(642,133)	(233,043)
Парични текови од финансиски активности		
Приливи на кредити	61,495	-
(Отплата) на кредити	(269,058)	(488,294)
Нето парични текови од / (искористени за) финансиски активности	(207,563)	(488,294)
Нето промена на паричните средства и парични еквиваленти	(116,260)	525,727
Парични средства и парични еквиваленти на почетокот на годината	1,419,215	893,488
Парични средства и парични еквиваленти на крајот на годината	13 1,302,955	1,419,215

Придружните белешки се составен дел на овие посебни финансиски извештаи