



АД МЕПСО, Скопје

Посебни финансиски извештаи за
годината што завршува на 31
декември 2019 година и

Извештај на независните ревизори

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

До:
Раководството и Акционерите на
АД МЕПСО, Скопје

Извештај на независните ревизори

Извештај за посебните финансиски извештаи

Ние извршивме ревизија на придружните посебни финансиски извештаи на АД МЕПСО, Скопје (во понатамошниот текст „Друштвото“), составени од посебниот извештај за финансиската состојба на ден 31 декември 2019 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.

Одговорност на Раководството за посебните финансиски извештаи

Раководството е одговорно за изготвување и објективно презентирање на овие посебни 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 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 („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 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.

Основа за мислење со резерва

1. Како што е објавено во Белешката 6 кон придружните посебни финансиски извештаи, со состојба на 31 декември 2019 година, нето евидентираната вредност на недвижностите, постројките и опремата изнесува 7.758.361 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 2019 година.
 - Како што е тоа подетално објавено 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 2019.

Извештај на независните ревизори (продолжува)

- Како што е понатаму објавено во Белешката 6 кон придружните посебни финансиски извештаи, со состојба на 31 декември 2019 година инвестициите во тек и дадените аванси изнесуваат 2.381.747 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 2019 година, кој износ би можел да има материјално значајно влијание врз посебните финансиски извештаи на Друштвото за годината која заврши на 31 декември 2019 година.
 - Врз основа на спроведените процедури констатиравме дека на датумот на известување 31 декември 2019 година, Друштвото 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 Друштвото со состојба на 31 декември 2019 година.
2. Како што е објавено во Белешката 11 кон придружните посебни финансиски извештаи, со состојба на 31 декември 2019 година залихите изнесуваат 53.066 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 2019 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 2019 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 2019.
3. Како што е објавено во Белешката 12 кон придружните посебни финансиски извештаи, со состојба на 31 декември 2019 година побарувањата од купувачи изнесуваат 498.783 илјади денари, нето од резервацијата поради нивно безвреднување во износ од 158.138 илјади денари. Врз основа на спроведените испитувања, утврдивме дека за значаен дел од овие побарувања во износ од 141.545 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 безвреднување. 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 безвреднување 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 2019.

Извештај на независните ревизори (продолжува)

4. Како што е објавено 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 2019 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 2019.
5. Како што е објавено во Белешка 26 кон посебните финансиски извештаи, со состојба на 31 декември 2019 година, судските постапки покренати против Друштвото изнесуваат вкупно 297.342 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 2019. 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.
6. 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 2019.

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 АД МЕПСО Скопје на ден 31 декември 2019 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.

Останати прашања

Посебните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2018 година се ревидирани од страна на друг ревизор кој во својот извештај од 21 април 2019 година изразил мислење со резерва за тие финансиски извештаи.

Извештај на независните ревизори (продолжува)

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 2019 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 информации објавени во посебната годишна сметка и посебните ревидирани финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2019, 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 посебниот годишен извештај за работењето на Друштвото со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2019, се конзистентни, во сите материјални аспекти, со информациите објавени во посебната годишна сметка и ревидираните посебни финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2019.

A&BA Гроуп дооел, Скопје

Овластен ревизор

Бојан Петрески

15 април 2020 година



Управител

Дарко Калин



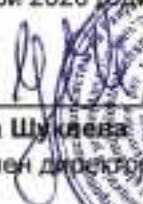
² Меѓународни стандарди за ревизија („МСР“) издадени од страна на Одборот за меѓународни стандарди за ревизија и уверување („ОМСРУ“), кои стапија на сила на 15 декември 2009 година, преведени и објавени во Службен весник на Република Македонија број 79 од 2010 година

ПОСЕБЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА
За годината која завршува на 31 декември 2019
Во илјади денари

	Белешка	2019	2018
Средства			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	6	7.758.381	7.526.785
Нематеријални средства	7	36.034	6.125
Вложувања во подружници	8	142.288	115.743
Финансиски средства расположливи за продажба	9	6.909	6.909
		7.943.592	7.655.562
Тековни средства			
Залихи	11	53.066	52.881
Финансиски побарувања	10	33.108	28.000
Побарување за данок на добивка		19.485	32.233
Побарувања од купувачи и останати побарувања	12	583.858	879.866
Парични средства и парични еквиваленти	13	1.798.340	1.302.955
		2.487.857	2.295.935
Вкупно средства		10.431.449	9.951.497
Капитал и обврски			
Капитал	14		
Акционерски капитал		3.059.393	3.059.393
Резерви		2.769.724	2.375.306
Останат капитал		296.913	296.913
Нераспределена добивка		1.076.211	1.024.854
		7.202.241	6.756.466
Обврски			
Нетековни обврски			
Обврски по кредити	15	1.704.113	1.638.892
Разграничени приходи од донации	16	577.387	569.470
		2.281.500	2.208.362
Тековни обврски			
Обврски по кредити	15	287.838	247.251
Обврски кон добавувачи и останати тековни обврски	17	659.870	739.418
		947.708	986.669
Вкупно обврски		3.229.208	3.195.031
Вкупно капитал и обврски		10.431.449	9.951.497

Белешките претставуваат составен дел на посебните финансиски извештаи

Овие посебни финансиски извештаи се одобрени од Управниот Одбор на Друштвото на ден 28 февруари 2020 година и потпишани во негово име од:


М-р Ева Шуклева
 Генерален директор


М-р Љупчо Зиков
 Директор,
 Сектор за финансиски работи

ПОСЕБЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
За годината која завршува на 31 декември 2019
Во илјади денари

	Белешка	2019	2018
Приходи од продадена електрична енергија	18	5.283.164	6.021.065
Останати оперативни приходи	19	152.851	64.920
		5.436.015	6.085.985
Намалено за:			
Набавна вредност на продадена електрична енергија	20	(1.822.452)	(2.384.966)
Производствени и системски загуби на елек. енергија		(1.413.484)	(1.283.183)
Потрошени материјали	21	(52.196)	(28.088)
Трошоци за вработени	22	(448.512)	(405.675)
Амортизација и депрецијација	6,7	(425.636)	(446.653)
Останати оперативни расходи	23	(787.509)	(834.759)
Оперативна добивка		486.226	702.661
Приходи од финансирање	24	20.503	61.804
(Расходи) од финансирање	24	(26.615)	(316.663)
		(6.112)	(254.859)
Добивка пред оданочување		480.114	447.802
Данок на добивка	25	(34.339)	(53.384)
Добивка за финансиската година		445.775	394.418
Останата сеопфатна добивка за годината		-	-
Вкупна сеопфатна добивка за годината		445.775	394.418
Добивка расположлива за сопствениците на Друштвото		-	-
Вкупна сеопфатна добивка расположлива за сопствениците на Друштвото		445.775	394.418

Белешките претставуваат составен дел на посебните финансиски извештаи

ПОСЕБЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНите ВО КАПИТАЛОТ
За годината која завршува на 31 декември 2019
Во илјади денари

	Акционерски капитал	Резерви	Останат капитал	Нераспределена добивка	Вкупно
На 01 јануари 2019 година	3.059.393	2.375.306	296.913	1.024.854	6.756.466
<i>Трансакции со сопствениците</i>					
Издвојување за законска резерва	-	19.721	-	(19.721)	-
Издвојување на резерви за инвестиции	-	374.697	-	(374.697)	-
<i>Вкупно трансакции со сопствениците</i>	-	394.418	-	(394.418)	-
Добивка за годината	-	-	-	445.775	445.775
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-	-
<i>Вкупна сеопфатна добивка</i>	-	-	-	445.775	445.775
На 31 декември 2019 година	3.059.393	2.769.724	296.913	1.076.211	7.202.241
На 01 јануари 2018 година	3.059.393	1.527.060	296.913	848.247	5.731.613
Корекција на грешки	-	-	-	705.178	705.178
Дополнително утврден данок на доб.	-	-	-	(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)	-
<i>Вкупно трансакции со сопствениците</i>	-	848.246	-	(848.246)	-
Добивка за годината	-	-	-	394.418	394.418
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-	-
<i>Вкупна сеопфатна добивка</i>	-	-	-	394.418	394.418
На 31 декември 2018 година	3.059.393	2.375.306	296.913	1.024.854	6.756.466

Белешките претставуваат составен дел на посебните финансиски извештаи

ПОСЕБЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
За годината која завршува на 31 декември 2019
Во илјади денари

	Белешка	2019	2018
Оперативни активности			
Добивка пред оданочување		480.114	447.802
<u>Усогласување за:</u>			
Депрецијација на недвижности, постројки и опрема	6	423.225	441.796
Амортизација на нематеријални средства	7	2.411	4.857
Приходи од амортизација на донации	16, 19	(17.811)	(39.244)
Капитална добивка од непаричен влог	19	(25.126)	-
Приходи од донирани средства	19	(8.570)	-
Нето сегашна вредност на отуѓени и расходувани ср-ва	23	-	1
Кусок		-	16
Вредносно усогласување на залихата		257	321
Расход од оштетување и траен отпис на поб. од куп.	23	-	167
Приходи од камати по дадени позајмици	24	(5.208)	-
Приходи од камати	24	(7.645)	(57.941)
Расходи по камати	24	18.995	312.764
Добивка пред промени во обртни средства		860.642	1.110.539
<i>Промени во обртните средства:</i>			
Залихи		(442)	143
Побарувања од купувачи и останати побарувања		296.008	101.071
Донации		-	128.614
Обврски кон добавувачи и останати обврски		(79.548)	(176.257)
Оперативна добивка по промени во обртните средства		1.076.660	1.164.110
(Платени) камати		(18.995)	(312.964)
Приливи од камати		7.645	57.941
(Платен) данок од добивка		(21.591)	(175.651)
Нето парични текови од оперативни активности		1.043.719	733.436
Инвестициони активности			
Набавка на недвижности, постројки и опрема		(654.242)	(508.390)
Наплата/дадени позајмици на нефинансиски друштва		100	(18.000)
Одлив за вложување во подружници		-	(115.743)
Нето парични текови од инвестициони активности		(654.142)	(642.133)
Финансиски активности			
Приливи на кредити		372.371	61.495
(Отплата на) кредити		(266.563)	(269.058)
Нето парични текови од финансиски активности		105.808	(207.563)
Нето промени кај паричните средства и еквиваленти		495.385	(116.260)
Парични средства и еквиваленти на почетокот		1.302.955	1.419.215
Парични средства и еквиваленти на крајот	13	1.798.340	1.302.955

Белешките претставуваат составен дел на посебните финансиски извештаи