



Финансиски извештаи и Извештај на независниот ревизор

Европа Дооел, ШТИП

31 декември 2016

Содржина

Извештај на независниот ревизор	1
Извештај за финансиската состојба	4
Извештај за сеопфатната добивка	5
Извештај за промените во капиталот	6
Извештај за паричните текови	7
Белешки кон финансиски извештаи	8
Прилози	

Извештај на независниот ревизор

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

T +389 (2) 3214 700
F +389 (2) 3214 710
www.grant-thornton.com.mk

До раководството и сопственикот на
Европа Дооел, Штип

Извештај за финансиските извештаи

Ние извршивме ревизија на придружните финансиски извештаи на Друштвото за производство и промет на кондиторски производи, слатки и шеќер Европа Дооел, Штип (во понатамошниот текст “Друштвото”), составени од Извештај за финансиската состојба на ден 31 декември 2016 година, и Извештај за сеопфатната добивка, Извештај за промените во капиталот и Извештај за паричните текови за годината што тогаш заврши, како и преглед на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки, вклучени на страните 4 до 32.

Одговорност на Раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за изготвување и објективно презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со 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 финансиските 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 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 финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување. Ревизијата вклучува спроведување на процедури со цел стекнување ревизорски докази за износите и објавувањата во финансиските извештаи. Избраните процедури зависат од проценката на ревизорот, и истите вклучуваат проценка на ризиците од постоење на материјално погрешно прикажување во финансиските извештаи, било поради измама или грешка.

¹ Меѓународни стандарди за ревизија („МСР“) издадени од страна на Одборот за меѓународни стандарди за ревизија и уверување („ОМСРП“), 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 финансиските 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 финансиските 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

Како што е тоа објавено во анализата на старосната структура на побарувањата од купувачите во Белешката 9 кон придружните финансиски извештаи, салдото на побарувањата од купувачи со состојба на 31 декември 2016 година вклучува побарувања во износ од 96,278 илјади Денари, кои се постари од една и повеќе години. Друштвото не направи проценка на оштетувањето на погоре споменатите побарувања, ниту пак има признаено било какво резервирање поради оштетување на овие побарувања. Поради природата на расположливите податоци и информации ние не бевме во состојба да направиме сопствени проценки и со разумна сигурност да го утврдиме износот на потребната резервација поради оштетување на побарувањата од купувачите, која може да има материјално значајно влијание врз финансиската состојба и резултатот од работењето на Друштвото со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2016.

Како што е објавено во Белешката 10 кон придружните финансиски извештаи, со состојба на 31 декември 2016 година салдото на финансиските побарувања изнесува 70,235 илјади Денари, од кои најголем дел се однесуваат на дадени позајмици на поврзани страни на износ од 69,909 илјади Денари. Друштвото не направи проценка на ризикот ниту има признаено било какво резервирање поради оштетување на овие пласмани. Освен тоа, не се направени соодветни обелоденувања во согласност со МСФИ 7 - Финансиски инструменти: Обелоденувања, кои се однесуваат на обемот и природата на ризиците поврзани со портфолиото на овие пласмани на датумите на известување. Расположливите податоци и информации не ни овозможуваат да направиме сопствени проценки и со разумна сигурност да го утврдиме износот на потребната резервација поради оштетување на финансиските побарувања, која може да има материјално значаен ефект врз финансиската состојба и резултатот од работењето на Друштвото со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2016.

Мислење со резерва

Наше мислење е дека, освен за ефектот од прашањето на кое што се укажува во поглавјето “Основа за мислење со резерва”, финансиски извештаи ја претставуваат објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Друштвото Европа Дооел, Штип на ден 31 декември 2016 година, како и резултатите од работењето и паричните текови за годината што тогаш завршува, во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија.

Останати прашања

Финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2015 година се ревидирани од страна на друг ревизор кој во својот извештај од 14 март 2016 година изразил мислење без резерва.


Извештај за други правни и регулаторни барања

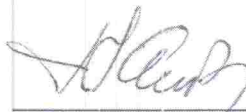
Раководството на Друштвото е исто така одговорно за изготвување на годишниот извештај за работењето на Друштвото за 2016 година во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност е да изразиме мислење за конзистентноста на годишниот извештај, со историските финансиски информации објавени во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2016, во согласност со ревизорските стандарди прифатени во Република Македонија², како и во согласност со барањата на член 34, став 1, точка (А) од Законот за Ревизија.

Наше мислење е дека, историските финансиски информации објавени во Годишниот извештај за работењето на Друштвото со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2016, се конзистентни, во сите материјални аспекти, со информациите објавени во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2016.

Скопје,
30 мај 2017

Грант Торнтон ДОО, Скопје


Управител
Марјан Андонов



Овластен ревизор
Марјан Андонов

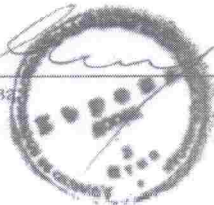
² Меѓународни стандарди за ревизија („МСР“) издадени од страна на Одборот за меѓународни стандарди за ревизија и уверување („ОМСРУ“), кои стапија на сила на 15 декември 2009 година, преведени и објавени во Службен весник на Република Македонија број 79 од 2010 година

Извештај за финансиската состојба

	Белешки	31 декември 2016 000 МКД	31 декември 2015 000 МКД
СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	5	37,171	34,163
Нематеријални средства	6	2,479	3,262
		39,650	37,425
Тековни средства			
Залихи	8	44,921	46,923
Побарувања од купувачи и останати побарувања	9	159,303	139,314
Побарувања за данок од добивка			-
Финансиски побарувања	10	70,285	72,219
Парични средства и еквиваленти	11	33,563	25,149
		308,022	283,605
Вкупно средства		347,672	321,030
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал			
Основачки капитал	12	341	341
Резерви	12	60	60
Нераспределена добивка		111,478	101,955
Вкупно капитал		111,879	102,356
Обврски			
Нетековни обврски			
Позајмици со камата	13	63,545	53,818
		63,545	53,818
Тековни обврски			
Позајмици со камата	13	98,368	74,582
Обврски за данок од добивка		44	-
Обврски кон добавувачи и останати обврски	14	73,836	90,274
		172,248	164,856
Вкупно обврски		235,793	218,674
Вкупно капитал и обврски		347,672	321,030

Овие финансиски извештаи се одобрени од Раководството на Друштвото на ден 27 февруари 2017 година и се потпишани во негово име од:

Данче Турова
Управител



Придружните белешки се составен дел на овие финансиски извештаи

Извештај за сеопфатната добивка

	Белешки	Година што завршува на 31 декември	
		2016 000 МКД	2015 000 МКД
Приходи од продажба	15	237,899	228,311
Останати деловни приходи	16	1,151	485
Материјали, услуги, енергија и набавна вредност на продадени трговски стоки	17	(162,737)	(155,659)
Трошоци за вработени	18	(22,291)	(17,931)
Депрецијација и амортизација	5, 6	(3,780)	(4,324)
Останати деловни трошоци	19	(32,528)	(28,319)
Промена во залихите		122	(4,670)
Добивка од деловни активности		17,836	17,893
Финансиски приходи		1,954	3,086
Финансиски расходи		(8,926)	(10,082)
Финансиски (расходи), нето	20	(6,972)	(6,996)
Добивка пред оданочување		10,864	10,897
Данок на добивка	21	(1,341)	(1,304)
Нето добивка за годината		9,523	9,593
Останата сеопфатна добивка		-	-
Вкупна сеопфатна добивка за годината		9,523	9,593

Извештај за промените во капиталот

	Основачки капитал 000 МКД	Резерви 000 МКД	Недистрибуирана добивка 000 МКД	Вкупно 000 МКД
1 јануари 2016	341	60	101,955	102,356
Трансакции со сопствениците	-	-	-	-
Добивка за годината	-	-	9,523	9,523
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна добивка	-	-	9,523	9,523
31 декември 2016 година	341	60	111,478	111,879
1 јануари 2015	341	60	92,362	92,763
Трансакции со сопствениците	-	-	-	-
Добивка за годината	-	-	9,593	9,593
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна добивка	-	-	9,593	9,593
31 декември 2015 година	341	60	101,955	102,356

Извештај за паричните текови

	Белешки	(Во 000 мкд)	
		Година што завршува на 31 декември	2015
		2016	2015
Оперативни активности			
Добивка пред оданочување		10,864	10,897
<u>Исправки за:</u>			
Депрецијација и амортизација	5,6	3,780	4,324
Приходи од продажба на недвижности, постројки и опрема	5,16	(25)	-
Одобрени рабати и попусти на купувачи	19	2,362	1,568
Кало, растур, крш и расипување на залихи	19	1,542	277
Отпис на побарувања	9,19	400	343
Приходи од камати	20	(1,224)	(1,787)
Расходи за камати	20	8,361	9,538
Добивка од работење пред промени во оперативниот капитал		26,060	25,160
<i>Промени во оперативниот капитал:</i>			
Залихи		460	4,019
Побарувања од купувачи и останати побарувања		(22,751)	3,204
Девизни средства за акредитиви		46	(62)
Обврски кон добавувачи и останати обврски		(16,438)	(6,759)
Готовина од оперативни активности		(12,623)	25,562
(Платени) камати		(8,361)	(9,538)
(Платен) данок од добивка		(1,297)	(1,304)
		(22,281)	14,720
Инвестициони активности			
(Набавка) на недвижности, постројки и опрема		(6,005)	(4,000)
Приливи од продадени недвижности, постројки и опрема		25	-
Дадени позајмици		1,984	4,779
Приливи по камати		1,224	1,787
		(2,772)	2,566
Финансиски активности			
Приливи од / (отплата на) позајмици, нето		33,513	(896)
		33,513	(896)
Нето промени кај паричните средства и еквиваленти		8,460	16,390
Парични средства и еквиваленти на почетокот	11	25,076	8,686
Парични средства и еквиваленти на крајот	11	33,536	25,076

Придружните белешки се составен дел на овие финансиски извештаи