

АД ПОШТА НА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА - Скопје

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР
И
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА
ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА
31 ДЕКЕМВРИ 2022 ГОДИНА

Скопје, мај 2023

СОДРЖИНА	Страна
Извештај на независниот ревизор	1-4
Финансиски извештаи	
Извештај за сопствена добивка	5
Извештај за финансиска состојба	6
Извештај за паричните текови	7
Извештај за промените во главнината	8
Белешки кон финансиските извештаи	9-36
Додатоци	
Додаток 1- Законска обврска за составување на годишна сметка и годишен извештај за работење	
Додаток 2- Годишна сметка	
Додаток 3- Годишен Извештај за работење	



MOORE

МУР СТИВЕНС ДОО
Св. Кирил и Методиј, 1000 Скопје
Република Северна Македонија
Тел: +389 (0) 32 14 706
Email: moore@moore.mk
www.moore.mk
www.moore-global.com

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР
СОПСТВЕНИКОТ НА АД ПОШТА НА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА - Скопје**

Извештај за финансиски извештаи

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на АД ПОШТА НА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА – Скопје (Друштвото), кои што го вклучуваат Извештајот за финансиска состојба заклучно со 31 декември 2022 година, како и Извештајот за сеопфатна добивка, Извештајот за промени во главнината и Извештајот за парични токови за годината која завршува тогаш и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството на Друштвото е одговорно за подготвување и објективно презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија, и интерната контрола којашто е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиски извештаи кои се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали е резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи, врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Законот за ревизија и Меѓународните стандарди за ревизија прифатени во Република Северна Македонија. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиемо разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Друштвото е регистрирано во Р. Северна Македонија.
Погоре е наведено регистрираното седиште на друштвото.
Фирми членки има во славните градови низ целиот свет.

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР (Продолжение)
ДО СОПСТВЕНИКОТ НА АД ПОШТА НА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА - Скопје

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на финансиските извештаи, без разлика дали о резултат на измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи на Друштвото за да обликува ревизорски постапки кои што се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на Друштвото.

Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството, како и оценка на сепкупното презентирање 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.

Основи за мислење со резерва

Како што е прикажано во белешката 20 кон финансиските извештаи, со состојба на 31 декември 2022 година, Друштвото има евидентирано останати побарувања по основ на кусоци од кражби, кусоци од дработони, побарувања по основ на спогодби, како и побарувања за сомнителни и спорни камати во нето износ од 93,387 илјади МКД. Во постапката на ревизија не бевме во состојба да се стекнеме со разумно уверување за наплатливоста на дел од останатите побарувања во висина од 90,313 илјади МКД.

Како што е прикажано во белешката 19 кон финансиските извештаи, со состојба на 31 декември 2022 година, Друштвото има евидентирано побарувања од купувачи во нето износ од 264,453 илјади МКД. Во постапката на ревизија не бевме во состојба да се стекнеме со разумно уверување за наплатливоста на дел од побарувањата од купувачите во висина од 35,555 илјади МКД.

Како што е прикажано во белешката 24 кон финансиските извештаи, со состојба 31 декември 2022 година, Друштвото има искажано обврски кон добавувачите во износ од 233,121 илјади МКД. Во постапките на ревизија извршени до денот на издавање на овој Извештај на ревизорите, констатиравме дека обврските кон добавувачите се потценети за износ од 10,860 илјади МКД, поради нивно евидентирање во 2023 година како трошоци од минати години. Ефектот врз финансискиот резултат за 2022 година изнесува 24,316 илјади МКД повеќе евидентирана загуба и истиот претставува разлика меѓу трошоците од 2022 година евидентирани во 2023 година во износ од 10,860 илјади МКД и трошоците од 2021 година евидентирани во 2022 година во износ од 35,176 илјади МКД.

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР (Продолжение)
ДО СОПСТВЕНИКОТ НА АД ПОШТА НА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА - Скопје

Како што е прикажано во Белешката 3.17. во финансиските извештаи, Друштвото е обврзано да им исплати на вработените кои заминуваат во пензија минимална отпремнина која одговара на два месечни просечни плати исплатени во државата во моментот на пензисирање. Друштвото нема извршено актуарска проценка на сегашната вредност на овие обврски по престанокот на вработувањето согласно барањата на МСС 19 – Користи на вработените. Според ова, резервирање за износот на отпремнините не е пресметан и евидентиран.

Мислење со резерва

Според нашето мислење, освен за ефектите кои произлегуваат или би можеле да произлезат од прашањата наведени во поглавјето "Основи за мислење со резерва", финансиските извештаи ја презентираат објективно, од сито материјални аспекти, финансиската состојба на АД ПОШТА НА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА – Скопје заклучно со 31 декември 2022 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината која што завршува тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Обрнување на внимание

Без понатаму да изразуваме дополнителни резерви во нашето мислење, обрнуваме внимание на следното:

- а) Како што е објаснето во белешката 26(r), Друштвото произлегува од поделбата на некогашното ПТТ Македонија на две посебни друштва во 1997 година, ЈП Македонска Пошта и Македонски Телекомуникации. Поголем дел од недвижниот имот кои Друштвото го има во владение и во своите евиденции има нерасчистени имотни-правни прашања во поглед на дефинирана сопственост од спроведената поделба. Имено, кај голем дел од недвижниот имот се уште стои заедничка сопственост со Македонски Телекомуникации, а кај одредени објекти нема имотни или поседовни листови.

Постапката за утврдување на сопственост врз недвижниот имот на Друштвото сèуште не е спроведена.

- б) Ние обрнуваме внимание на белешка 2.4 кон финансиските извештаи во која е наведено дека Друштвото континуирано генерира загуби и има негативни парични текови од оперативно работење. Понатамошното работење на Друштвото, поврзано со сервисирање на обврските, пред се поради високиот износ на трошоци за вработени, зависи од финансиска поддршка од сопственикот.

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР (Продолжение)
ДО СОПСТВЕНИКОТ НА АД ПОШТА НА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА - Скопје

Извештај за други правни и регулативни барања

Раководството на Друштвото е исто така одговорно за подготвување на годишниот извештај за работата во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да известиме дали годишниот извештај за работата е конзистентен со годишната сметка и финансиските извештаи за годината која завршува на 31 декември 2022 година. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работата е извршена во согласност со MCP 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работата се конзистентни со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи.

Годишниот извештај за работата е конзистентен, од сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на АД ПОШТА НА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА – Скопје за годината која завршува на 31 декември 2022 година.

Скопје, 31 мај 2023 година

Овластен ревизор

Костадинка Китаноска



Управител и Овластен ревизор

Антонио Дорданов



АД ПОШТА НА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА - Скопје
 ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА за годината која завршува на 31 декември

	Белешка	2022 (000) МКД	2021 (000) МКД
Приходи од продажба	7	1,040,005	1,004,673
Останати оперативни приходи	8	144,163	117,958
Набавна вредност на продадени стоки	9	(971)	(802)
Трошоци за вработени	10	(972,952)	(940,437)
Амортизација	15 и 16	(60,623)	(64,896)
Останати оперативни расходи	11	(389,060)	(290,929)
ОПЕРАТИВНА ДОБИВКА (ЗАГУБА)		(239,437)	(174,433)
Приходи од финансирање	12	15,380	5,682
Расходи од финансирање	13	(5,826)	(7,053)
ДОБИВКА (ЗАГУБА) ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ		(229,883)	(175,804)
Расход за данок на добивка	14	-	-
НЕТО ДОБИВКА (ЗАГУБА) ЗА ПЕРИОДОТ		(229,883)	(175,804)
Останата сеопфатна добивка:		-	-
Останата сеопфатна добивка		-	-
Вкупно останата сеопфатна добивка		-	-
ПЕРИОДОТ		(229,883)	(175,804)

Овие финансиски извештаи се усвоени од страна на Управниот Одбор на АД Пошта на Северна Македонија - Скопје на ден 27.02.2023 година и потпишани во негово име од:



Генерален Директор и
 Претседател на УО
 Бујаре Абазис

АД ПОШТА НА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА - Скопје
ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА на ден 31 декември

	Белешка	2022 (000) МКД	2021 (000) МКД
СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Недвижности и опрема	15	704,175	756,319
Нематеријални средства	16	-	-
Вложувања расположливи за продажба	17	559	559
Вкупно нетековни средства		704,734	756,878
Тековни средства			
Залихи	18	29,288	31,142
Побарувања од купувачи	19	264,453	258,303
Побарувања за дадени аванси		304	287
Останати тековни средства и претплати	20	153,000	172,030
Депозити во банки и други	21	10,612	8,485
Парични средства	22	65,603	121,495
Вкупно тековни средства		523,260	591,742
ВКУПНО СРЕДСТВА		1,227,994	1,348,620
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал и резерви			
Акционерски капитал	23	2,041,273	2,041,273
Резерви		-	-
Разлики до објективна вредност	23	(29,432)	(29,432)
Акумулирана добивка (загуба)		(1,160,331)	(930,448)
Вкупно капитал		851,510	1,081,393
Тековни обврски			
Обврски спрема добавувачи	24	233,121	149,016
Обврски за примени аванси		3,421	3,268
Обврски за краткорочни кредити	26	40,000	-
Останати тековни обврски	25	99,943	114,944
Вкупно тековни обврски		376,485	267,228
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		1,227,995	1,348,621

Белешките се составен дел на финансиските извештаи
Извештајот на ревизорите е на страниците од 1 до 4

АД ПОШТА НА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА - Скопје
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ за годината која завршува на 31 декември

	Белешка	2022 (000) МКД	2021 (000) МКД
Парични текови од оперативни активности			
Добивка (загуба) пред оданочување		(229,883)	(175,804)
Усогласување за:			
Амортизација на НПО	15	60,623	63,960
Амортизација на нематеријални средства	16	-	936
Исправка на побарувања од купувачи	11	2,069	1,317
Исправка на останати побарувања	11	1,936	2,822
Отпис на побарувања за даноци	11	-	-
Исправка/отпис на вложувања	11	-	-
Резервирања за јубилејни награди, нето	25	(13)	(1,166)
Отпис на ситен инвентар и исправка на залихи	11	2,338	3,186
Нето сегашна вредност на отпишани основни средства	15	-	-
Корекции на акумулирана амортизација	15	207	(122)
Приходи и расходи од камата	12,13	888	(984)
Добивка (загуба) пред промени во обртни средства		(161,835)	(105,855)
Побарувања од купувачи		(5,219)	(11,863)
Побарувања за дадени аванси		(17)	158
Останати тековни средства и АБР		17,094	(4,023)
Залихи		(484)	(108)
Обврски кон добавувачите		84,105	41,071
Обврски за примени аванси		153	(284)
Останати тековни обврски и ПБР		(14,988)	18,934
Нето пари употребени во работењето		(84,191)	(61,970)
Платена камата		(4,088)	(1,567)
Платен данок на добивка		-	-
Нето парични текови од оперативни активности		(88,279)	(63,537)
Парични текови од вложувачки активности			
Приливи од камати	12	3,200	2,551
Повлекување на депозити од банки и други, нето	21	(2,127)	(93)
Набавки на нематеријални средства	16	-	-
Набавки на недвижности и опрема	15	(8,686)	(944)
Нето парични текови од вложувачки активности		(7,613)	1,514
Парични текови од финансиски активности			
Искористени (вратени) кредити, нето		40,000	-
Нето парични текови од финансиски активности		40,000	-
Нето зголемување (намал.) на паричните средства		(55,892)	(62,023)
Парични средства на 1 јануари	22	121,495	183,518
Парични средства на 31 декември	22	65,603	121,495

Белешките се составен дел на финансиските извештаи
Извештајот на ревизорите е на страниците од 1 до 4

АД ПОШТА НА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА - Скопје
 ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО КАПИТАЛОТ за годината која завршува на 31 декември

	Акционерски капитал (000) МКД	Резерви (000) МКД	Разлики до објективна вредност (000) МКД	Акумулира на добивка (загуба) (000) МКД	Вкупно капитал (000) МКД
Состојба на 1 јануари 2021	2,041,273	-	(29,432)	(754,644)	1,257,197
Корекции од претходни години	-	-	-	-	-
Повторни прикажана	2,041,273	-	(29,432)	(754,644)	1,257,197
Сеопфатна добивка:					
Добивка (загуба) за периодот	-	-	-	(175,804)	(175,804)
Друга сеопфатна добивка	-	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна добивка	-	-	-	(175,804)	(175,804)
Трансакции со сопствениците:					
Покривање на загуба	-	-	-	-	-
Издвојување за резерви	-	-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2021	2,041,273	-	(29,432)	(930,448)	1,081,393
Корекции од претходни години	-	-	-	-	-
Повторни прикажана состојба на 31 декември 2021	2,041,273	-	(29,432)	(930,448)	1,081,393
Сеопфатна добивка:					
Добивка (загуба) за периодот	-	-	-	(229,883)	(229,883)
Друга сеопфатна добивка	-	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна добивка	-	-	-	(229,883)	(229,883)
Трансакции со сопствениците:					
Покривање на загуба	-	-	-	-	-
Издвојување за резерви	-	-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2022	2,041,273	-	(29,432)	(1,160,331)	851,510

Белешките се составен дел на Финансиските извештаи
 Извештајот на ревизорите е на страниците од 1 до 4

1. Основни податоци и дејност

Основната дејност на АД Пошта на Северна Македонија - Скопје (во понатамошниот текст "Друштвото"), поранешно ЈП за поштенски сообраќај Македонска Пошта, е дејност на национални пошти во внатрешниот и меѓународниот поштенски сообраќај. Согласно Статутот на Друштвото, претежни дејности се следните:

- прием, сортирање, пренос и достава на поштенски пратки;
- меѓународни поштенско-финансиски услуги;;
- издавање на редовни и пригодни поштенски марки;
- издавање на поштенски вредносници;
- давање на согласност за изработка на пригодни жигови;
- продавање на поштенски марки и вредносници на меѓународниот филателистички пазар;
- вршење на телефонски услуги во единиците на поштенска мрежа;
- вршење на телеграфски и телематски услуги во единиците на поштенска мрежа;
- вршење на царински и шпедитерски работи за услуги во поштенскиот сообраќај за други лица;
- електронска пошта;
- каталожна продажба;
- печатење неспоманато на друго место со користење на технологија на хибридна пошта

Покрај погоре наведените претежни дејности, Друштвото е регистрирано и за други дејности, како што се:

- курирски активности;
- друго монетарно и финансиско посредување;
- трговија на големо
- трговија на мало со таксени марки, судски марки и вредносници, ваучери, чип картички и други;
- одморалишта и угостителски услуги и
- други дејности.

Според регистрацијата во Трговскиот регистар на Република Северна Македонија, сопственик на Друштвото е Владата на Република Северна Македонија. Адресата на Друштвото е ул: Орце Николов 46, Скопје.

Вкупниот број на вработени со 31 декември 2022 година изнесува 1,998 лица (2021: 2,192 лица).

Управувањето со Друштвото е организирано според двостепен систем – Управен и Надзорен одбор. Надзорниот одбор се состои од пет члена, од кои два се независни. Упраниот одбор се состои од седум члена, а претседателот на УО кој го носи називот Генерален директор и го застапува Друштвото во односите со трети лица. Во текот на 2022 година, па се до потпишување на овие финансиски извештаи, со Друштвото раководеа:

1. Во периодот до 27.04.2022 година Генерален директор на Друштвото е гдин Јани Макрадули.
2. Од 27.04.2022 година до 14.03.2023 Генерален директор на Друштвото е гдин Васко Стефанов.
3. Од 14.03.2023 Генерален директор на Друштвото е г-ѓа Бујаре Абаз.

2. Основа за составување на финансиски извештаи

2.1. Основ за подготовка на финансиските извештаи

Финансиските извештаи, дадени на страниците од 5 заклучно со страница 35, се составени во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) објавени во Република Северна Македонија во Правилникот за сметководство (Сл.Весник 159/2009) и применливи од 1 јануари 2010 година.

Финансиските извештаи се подготвени со состојба на и за годините кои завршуваат на 31 декември 2022 и 2021 година. Тековните и споредбените податоци во финансиските извештаи се дадени во илјади денари (000 МКД). Осаму каде што е потребно, споредбените податоци се прилагодени и усогласени со цел да одговараат на извршената презентација во тековната година.

2.2. Основни сметководствени методи

Финансиските извештаи се составени врз основа на методот на набавна вредност, освен за недвижностите, постројките и опремата (НПО) и нивната амортизација, кај кои се вршени корекции во минатите години врз основа на принципот на ревалоризација со примена на унифицирани коефициенти на пораст на цените на производителите на индустриски производи, кои ги објавува Државниот завод за статистика на Република Северна Македонија (Белешка 3.11).

2.3. Користење на проценки и расудувања

При подготвувањето на овие финансиски извештаи Друштвото применува одредени сметководствени проценки. Одредени ставки во финансиските извештаи кои неможат прецизно да се измерат се проценуваат. Процесот на проценување вклучува расудувања засновани на последните расположливи информации.

Проценки се употребуваат при проценување на корисниот век на употреба на средствата, објективната вредност на побарувањата односно нивната ненаплатливост, застареноста на залихите, објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба и сл.

Во текот на периодите одредени проценки може да се ревидираат доколку се случат промени во врска со околностите на коишто била заснована проценката или како резултат на нови информации, поголемо искуство или последователни случувања.

Ефектите од промените во сметководствените проценки се вклучуваат во утврдувањето на нето добивката или загубата во периодот на промената и или во идните периоди доколку промената влијае и на давете.

2.4. Континуитет во работењето

Финансиските извештаи се изготвени врз основа на претпоставката за континуитет во работењето односно дека Друштвото ќе продолжи да работи во догледна иднина. Друштвото нема намера, ниту потреба да го ликвидира или материјално да го ограничи опсегот на своето работење.

2. Основа за составување на финансиски извештаи (Продолжение)

2.4. Континуитет во работењето (Продолжение)

Поради континуираната загуба и негативни парични тексови од оперативно работење, понатамошното работење на Друштвото, поврзано со сервисирање на обврските, пред се поради високиот износ на трошоци за вработени, зависи од финансиска поддршка од сопственикот.

3. Основни сметководствени политики

Основните сметководствени политики и проценки користени при составувањето на овие финансиски извештаи се дадени подолу. Сметководствените политики се користат конзистентно во текот на разгледуваните периоди.

3.1. Приходи од продажба

Продажба на производи и стоки

Приходите од продажба на производи и стоки се мерат по објективната вредност на примените средства или побарувања, намален за враќање на стоките, трговските попусти и количинските рабати. Приходот се признава во билансот на успех кога на купувачот му се пренесени значајните ризици и користи од сопственоста на стоките, друштвото не задржува вистинска контрола врз продадените стоки, приходите може веродостојно да се измерат, кога веројатно е дека економските користи ќе дојдат како прилив на друштвото, трошоците во врска со трансакцијата може веродостојно да се измерат и соодветен доказ за трансакцијата постои.

Обезбедување на услуги

Приходите од извршени услуги се признаваат во билансот на успех според степенот на завршеност на услугите на датумот на билансот на состојба и кога приходот може веродостојно да се измери, кога е веројатно е дека друштвото ќе има прилив на економски користи, трошоците за трансакцијата и за довршување на трансакцијата може да се измерат и соодветен доказ за трансакцијата постои.

3.2. Приходи од финансирање

Приходите од финансирање кои се пресметани до датата на билансот на состојба, се искажуваат како приходи во годината на која се однесуваат, независно дали се наплатени. Тие се состојат од приходи од камати и курсни разлики.

Дивидендите се признаваат како приходи кога ќе се утврди правото за примање на истата.

Каматите се признаваат на пресметковна основа за периодот за кои се однесуваат.

3. Основни сметководствени политики (Продолжение)

3.3. Расходи од финансирање

Расходите од финансирање кои се пресметани до датата на билансот на состојба, се искажуваат како расходи во годината на која се однесуваат, независно дали се платени. Тие се состојат од расходи од камати, провизии и курсни разлики.

Каматите се признаваат како расходи согласно на временскиот период за кои се однесуваат.

3.4. Курсни разлики

Деловните промени во странска валута се искажуваат во денари според курсот важечки на денот на деловната промена. Сите монетарни средства и обврски искажани во странска валута се превреднуваат во денари според средниот курс важечки на денот на билансот на состојбата.

Позитивните и негативните курсни разлики што настанале со пресметка на побарувањата и обврските во странска валута во нивната денарска противвредност се искажани во билансот на успех како приходи, односно расходи од финансирање во годината на која се однесуваат. Важечките средни курсеви на странските валути на 31 декември 2022 и 2021. се следните:

	2022	2021
1 ЕУР =	61.4932 МКД	61.6270 МКД
1 УСД =	57.6535 МКД	54.3736 МКД

3.5. Данок од добивка (тековен и одложен)

Данокот од добивка се состои од тековен и одложен данок. Данокот од добивка се признава во билансот на успех на Друштвото.

Тековниот данок од добивка се пресметува согласно одредбите на релевантните законски прописи во Република Северна Македонија. Согласно измените на даночните прописи, тековниот данок од добивка се пресметува на основа која претставува остварената добивка пред оданочување зголемена за трошоци кои не се признаваат за цели на оданочување (непризнаени трошоци), помалку искажани приходи со поврзани лица. Данокот од добивка се пресметува со примена на важечката даночна стапка на датумот на билансот на состојба по стапка од 10% (2021: 10%).

Одложениот данок од добивка се пресметува со примена на методата на обврски за сите промени разлики кои се јавуваат на датумот на билансот на состојба како разлики помеѓу даночната основа на средствата и обврските и нивната сметководствена вредност, за целите на финансиско известување. Одложениите даночни средства и обврски се мерат според важечките законски даночните стапки кои биле на сила и имаат правно дејство на датумот на билансот на состојба.

Пресметката на данокот е дадена во Белешката 14.

3. Основни сметководствени политики (Продолжение)

3.6. Парични средства

Паричните средства се водат во билансот на состојба според номинална вредност. За целите на финансиските извештаи, паричните средства се состојат од готовина во благајни, парични средства на денарски и девизни сметки во банки, денарски депозити по видување и орочени депозити со рок на достасување до три месеци.

3.7. Побарувања од купувачи и останати побарувања

(1) Општа објава

Побарувањата од купувачи ги опфаќаат сите побарувања од продажба на учиноци, евидентирани по фактурна вредност, намалени за исправката (резервација) на вредност за сомнителни и спорни побарувања.

Со товарење на расходите се формира исправка (резервација) на вредноста за сите побарувања за кои се смета дека се ненаплатливи на датумот на билансот на состојба. Индикатори за ненаплатливоста на побарувањата се следните: доцнење при исплата на побарувањата, insolventност на купувачите, можност за ликвидација или стечај на купувачите и друго. Сомнителните побарувања целосно се отпишуваат кога истите ќе се идентификуваат за такви.

Генералната исправка (резервација) на вредноста на побарувањата се врши според рочната структура на побарувањата, и тоа како што следува:

Стапки на резервација од номиналниот износ за 2022 и 2021 година:

Старост на побарувања (доспелани)	% на резервација од номиналниот износ		
	за редовни неутужени побарувања	за утужени побарувања од купувачи и вработени	за побарувања од кражби
Доспелани до 1 година	-	-	-
Доспелани од 1 до 2 година	2%	2%	2%
Доспелани од 2 до 3 година	5%	5%	10%
Доспелани од 3 до 4 година	15%	10%	20%
Доспелани од 4 до 5 година	25%	20%	30%
Доспелани од 5 до 6 година	50%	30%	40%
Доспелани од 6 до 7 година	70%	40%	50%
Доспелани над 7 години	100%	50%	60%

АД ПОШТА НА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА - Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3. Основни сметководствени политики (Продолжение)

3.8. Залихи

Залихите се искажуваат според пониската од набавната вредност и нето реализационата вредност. Набавната вредност ги вклучува сите трошоци за доведување на залихите во нивна сегашна состојба. Нето реализационата вредност е проценета пазарна вредност намалена за сите продажни, транспортни и дистрибуциони трошоци потребни за нивна продажба.

3.9. Вложувања во придружени друштва

Вложувања во придружени друштва се сметаат сие вложувања каде Друштвото има значајно влијание и кое ниту е подружница, ниту е заедничко вложување на Друштвото. Значајно влијание се смета за учество од 20-50% од гласачката сила во тоа друштво. Вложувањата во придружени претпријатија се идентифицирани во финансиските извештаи на Друштвото според нивната набавна вредност, намалена за било какво проценето обезвреднување на вредноста.

3. Основни сметководствени политики (Продолжение)

3.10. Вложувања во хартии од вредност

Друштвото вложувањата ги категоризира како вложувања расположливи за продажба и вложувања кои се чуваат до доспевање. Вложувањата расположливи за продажба се оние кои се чуваат неограничен период, но може да бидат продадени во секој момент и се класифицираат како нетековни средства. Вложувањата кои се чуваат до доспевање се состојат од вложувања во краткорочни хартии од вредност (државни записи или благајнички записи) издадени од страна на државата или Народна Банка на Република Северна Македонија и кои Друштвото ги чува во своето портфолио до нивното доспевање заради остварување на приходи од камати.

Почетно, вложувањата се искажани по набавна вредност, односно според износот на парични средства и еквиваленти на парични средства платени за нивна набавка.

Последователно, вложувањата расположливи за продажба се мерат според објективната вредност определена според последната понудена пазарна цена на истите на датумот на билансот на состојба за оние за кои има активен пазар, додека за оние вложувања за кои не постои активен пазар се мерат според нивната набавна вредност намалена за евентуално нивно оштетување (стечај или ликвидација).

Последователно, сите вложувања кои се чуваат до доспевање се признаваат според амортизирана набавна вредност користејќи ја методата на ефективна каматна стапка.

Добивките и загубите од промената на објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба се признаваат непосредно во главнината, се додека вложувањето не се продаде, наплати или на друг начин отуѓи или додека не се утврди дека е оштетено, кога кумулативната добивка, односно загуба, која била претходно признаена во главнината, ќе се вклучи во нето добивката или загубата за периодот.

3.11. Недвижности, постројки и опрема (НПО)

(1) Општа објаша

Почетно, НПО се евидентираат по нивната набавна вредност. Набавната вредност ја чини фактурната вредност на набавените средства зголемена за сите трошци настанати до нивното ставање во употреба.

Последователно, НПО се водат по нивната набавна вредност намалена за акумулираната амортизација и било какво оштетување на вредноста.

3. Основни сметководствени политики (Продолжение)

3.11. Недвижности, постројки и опрема (НПО)

Друштвото во изминатите години вршело законска ревалоризација на НПО на крајот од годината со примена на официјално објавените коефициенти за ревалоризација од страна на Државниот Завод за Статистика кои одговараат на општиот индекс на пораст на цени, врз нивната набавна вредност и акумулирана амортизација. Ваква ревалоризација повеќе не се пресметува и евидентира. Ефект од спроведената ревалоризација е ревалоризациона резерва во рамките на вкупниот капитал, која до 2001 година се распоредуваше сразмерно на акционерската главница, законските резерви и нераспоредената добивка, а од 2002 година повеќе не се распоредува и се евидентира и искажува издвоено во билансот на состојба.

Трошоците за тековно и инвестиционо одржување се евидентираат на товар на расходите во моментот на нивното настанување. Издатоците кои се однесуваат на реконструкции и подобрувања, кои го менуваат капацитетот или корисниот век на употреба на НПО, се додаваат на набавната вредност на тие средства.

Позитивната, односно негативната разлика настаната при продажба на НПО се книги како капитална добивка или загуба и се искажува во рамките на останатите приходи, односно расходи.

(2) Амортизација

Амортизацијата на НПО претставува систематска распределба на амортизирачкиот износ за време на корисниот век на употреба на средството. НПО се амортизираат поединечно, се до нивниот целосен отпис. Земјиштето и инвестициите во тек не се амортизираат.

Употребените годишни стапки на амортизација односно предвидените корисни векови на употреба на НПО за 2022 година во однос на 2021 година се следните:

	2022	2021	2022	2021
Недвижности	2.5-5 %	2.5-5 %	20-40 години	20-40 години
Постројки и опрема	10 %	10 %	10 години	10 години
Транспортни средства	12.5-20 %	12.5-20 %	5-8 години	5-8 години
Компјутерска опрема	20-25 %	20-25 %	4-5 години	4-5 години
Канцелариски мебел	10 %	10 %	10 години	10 години

3. Основни сметководствени политики (Продолжение)

3.12. Нематеријални средства

(1) Општа објави

Едно средство се признава за нематеријално кога е сигурно дека субјектот го поседува истото, може да го идентификува и кога нема физичка содржина. Почетното мерење на едно нематеријално средство е според набавната вредност што ја сочинуваат трошоците за негово стекнување, а тоа се износот на исплатени парични средства или еквиваленти на парични средства во моментот на негово стекнување. Последователно, нематеријалните средства се евидентираат по нивната набавна вредност намалена за акумулираната амортизација и било каква загуба поради оштетување.

(2) Амортизација

Амортизацијата на нематеријалните средства претставува систематска распределба на амортизирачкиот износ за време на корисниот век на употреба на средството. Употребените годишни стапки на амортизација за 2022 и 2021 година засновани на проценетиот корисен век на употреба на средствата, се следните:

	2022	2021
Концесии	20 %	20 %
Компјутерски програми (софтвер)	20 %	25 %
Вложувања во туѓи средства	20 %	20 %

3.13. Оштетување на средствата

Средствата кои имаат неограничен век на користење и не се амортизираат се предмет на годишна анализа за можноста за нивно оштетување. Средствата кои се амортизираат се предмет на анализа за можноста за нивно оштетување секогаш кога постојат услови кои укажуваат дека нивната сегашна сметководствена вредност е повисока од нивната надоместувачка вредност што покажува дека истите се оштетени. Загубата поради оштетување се евидентира за износот за кој сегашната вредност ја надминува надоместувачката вредност. Надоместувачка вредност претставува повисоката вредност од нето продажната вредност на средството намалена за трошоците за продажба и употребната вредност на средството.

3.14. Обврски спрема добавувачи

Обврските спрема добавувачи се искажуваат во висина на номиналните износи што произлегуваат од деловните трансакции. Обврските спрема добавувачи се отпишуваат по истекот на рокот на застареност или со вонпроцесно порамнување, со товарење на останатите приходи.

3. Основни сметководствени политики (Продолжение)

3.15. Капитал

(1) Основна главнина

Основната главнина се признава во висина на номиналната вредност на издадените и уплатени акции.

(2) Откупени сопствени акции

Акциите кои се издадени од Друштвото и кои ги поседува истото се третираат како сопствени (трезорски) акции, се признаваат по нивната набавна вредност и се презентираат како намалување на капиталот на Друштвото.

(3) Законски резерви

Законските резерви се формираат од остварената добивка врз основа на законските одредби и со распоред на ревалоризационите резерви, а можат да се употребат за покривање на загубата. Согласно законските одредби, Друштвото е должно да издвои од добивката за тековната година минимум 5% за законски резерви, се додека резервите не достигнат 10% од основната главнина на Друштвото. Доколку износот на оваа резерва не надминува 10% од вредноста на основната главнина, истата може да биде употребена само за покривање на загуби. Доколку резервата надмине 10% од акционерскиот капитал на Друштвото, може да биде употребена за исплата на дивиденди со претходна одлука на Собранието на акционери.

(4) Ревалоризациона резерва

Ревалоризационата резерва се формира врз основа на извршената годишна ревалоризација согласно изнесеното во точка 3.11. на овие белешки. Во согласност со законските прописи, салдото на ревалоризационата резерва по годишната пресметка се евидентира во рамките на капиталот. Оваа резерва не е предмет на распределба.

3.16. Наеми

Наемите со кои се пренесуваат на Друштвото сите ризици и користи кои произлегуваат од сопственоста на изнајменото средство се признаваат како финансиски наеми, при што средството се евидентира според неговата објективна вредност или доколку е таа пониска, сегашната вредност на минималните плаќања за наемот. Во текот на разгледуваниот период Друштвото нема трансакции кои претставуваат финансиски наеми.

Наемите каде што значаен дел од ризиците и користите кои произлегуваат од сопственоста се задржани од наемодавателот, се класифицираат како оперативни наеми. Плаќањата за наем при оперативен наем се искажуваат во билансот на успех на рамномерна основа за времетраењето на наемот во евиденцијата на наемателите. Наемодавателите ги презентираат средствата кои се предмет на оперативен наем во билансот на состојба како средства за издавање или вложувања во недвижности.

3. Основни сметководствени политики (Продолжение)

3.17. Користи на вработените

Користи на вработените се сите форми на надоместок кој го дава Друштвото во размена за извршената услуга од страна на вработените.

(1) Краткорочни користи за вработените

Краткорочни користи за вработените се користи кои доспеваат за плаќање во рамките на дванаесет месеци по крајот на периодот во кој вработените ја извршило услугата. Тука спаѓаат платите и придонесите за социјално осигурување, краткорочно платени отсуства, учества во добивките и други немонетарни користи. Сите краткорочни користи за вработените се признаваат како расход и обврска во висина на не diskonтираниот износ на користите.

(2) Користи по престанок на вработувањето

Друштвото врши уплата на придонесите за пензиско и инвалидско осигурување на вработените во согласност со домашната законска регулатива. Придонесите, засновани на платите на вработените, се уплатуваат во Националниот фонд. Друштвото нема никакви дополнителни обврски поврзани со плаќањето на овие придонеси.

Друштвото е обврзано да им исплати на вработените кои заминуваат во пензија минимална отпремнина која одговара на два месечни просечни плати исплатени во државата во моментот на пензионирање. Друштвото нема направено резервирање за ова право на вработените.

3.18. Резервации

Резервации (резерви за обврски) се признаваат кога Друштвото има сегашна обврска (праена или изведена) како резултат на минат настан, кога е веројатно дека ќе настанат идни одливи на средства по тој основ и кога е можно да се процени износот на обврската. Кога се очекува надоместување на дел од ваква обврска во иднина, пример преку договори за осигурување, надоместувањето се признава како посебно средство но само кога е извесно дека ќе биде примено истото. Расходот за било која резервација се признава во билансот на успех намалено за износот на надоместувањето. Ако ефектот од временската димензија на парите е значаен, резервациите се дисконтираат на нивната сегашна вредност со примена на стапки пред оданочување кои ги одразуваат тековните пазарни проценки.

3.19. Неизвесности

Неизвесна обврска е можна обврска која произлегува од минати настани, чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани, кои не се во целост под контрола на Друштвото. Неизвесни обврски не се признаваат во финансиските извештаи, туку само се обелоденуваат.

Неизвесни средства се можни средства кои произлегуваат од минати настани, чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани, кои не се во целост под контрола на Друштвото. Неизвесни средства се признаваат само кога е веројатен приливот на економски користи.

4. Финансиски ризици и управување со истите

Друштвото влегува во различни трансакции кои произлегуваат од неговото секојдневно работење, а кои се однесуваат на купувачите и добавувачите. Главните ризици на кои Друштвото е изложено и политиките за управување со нив се следните:

4.1. Пазарен ризик

Ризик од промени на курсевите

Друштвото влегува во трансакции во странска валута, кои произлегуваат од продажби и набавки на странски пазари, при што истото е изложено на секојдневни промени на курсевите на странските валути. Друштвото нема посебна политика за управување со овој ризик со оглед дека во Република Северна Македонија не постојат посебни финансиски инструменти за избегнување на овој вид на ризик. Според ова, Друштвото е изложено на можните флукутации на странските валути, кое сепак е ограничено поради фактот дека најголем број трансакции се во Евра, чии валутен курс се смета за релативно стабилен.

Ризик од промени на цените

Друштвото е изложено на ризик од промени на цените на вложувањата расположливи за продажба и истиот е надвор од контрола на Друштвото.

4.2. Кредитен ризик

Друштвото е изложено на кредитен ризик во случај кога неговите купувачи нема да бидат во состојба да ги исполнат своите обврски за плаќање. Друштвото нема значајна концентрација на кредитен ризик со оглед дека купувачи се голем број на субјекти на територијата на Република Северна Македонија. Друштвото нема изградено посебна политика со цел да се управува или да се намали кредитниот ризик.

4.3. Каматен ризик

Друштвото се изложува на ризик од промени на каматни стапки во случај кога користи кредити и позајмици или кога има депонирани средства во банки договорени по варијабилни каматни стапки. Со оглед дека Друштвото нема користено вакви кредити и позајмици, ниту има депонирани средства во банки договорени по варијабилни каматни стапки, може да се каже дека не постои изложеност спрема ваков вид на ризик.

4.4. Ликвидносен ризик

Ликвидносен ризик или ризик од неликвидност постои кога Друштвото нема да биде во состојба со своите парични средства редовно да ги плаќа обврските спрема своите доверители. Ваквиот ризик се надминува со константно обезбедување на потребната готовина за сервисирање на своите обврски.

4. Финансиски ризици и управување со истите (Продолжение)

4.5. Даночен ризик

Согласно законските прописи во РСМ, финансиските извештаи и сметководствените евиденции на Друштвото подлежат на контрола од страна на даночните власти по поднесувањето на даночните извештаи за годината. Заклучно со датумот на Извештајот на ревизорите, извршена е контрола од страна на УЈП за данокот од добивка (непризнаени расходи), ДДВ и персонален данок на доход за периодот од 01.01.2009 до 31.12.2012 година.

Периодот од 01.01.2013 до 31.12.2022 не е опфатен со контролата, поради што, дополнителни даноци и придонеси во случај на идна контрола од страна на даночните власти во овој момент не може да се определат со разумна сигурност.

5. Утврдување на објективна вредност

Друштвото располага со финансиски средства и обврски кои ги вклучуваат побарувањата од купувачи, вложувањата расположливи за продажба и обврските кон добавувачи, како и нефинансиски средства за кои голем број на сметководствени политики и обелоденувања бараат утврдување на нивната објективна вредност.

Објективната вредност на финансиските средства и обврски е приближна на нивната сметководствена вредност со оглед на фактот дека истите имаат релативно кратка доспеаност во рок од максимум до една година од датумот на билансот на состојба, со исклучок на вложувањата расположливи за продажба кои имаат карактер на долгорочни средства.

АД ПОШТА НА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА - Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

6. Финансиски инструменти

6.1. Ризик на финансирање

Друштвото врши финансирање на сесето работење од сопствени средства и користи краткорочни или долгорочни кредити со цел да обезбеди соодветен поврат на вложувањата. Друштвото континуирано ја следи својата задолженост.

	2022	2021
Обврски по кредити и камати	40,000	-
Пари средства и еквиваленти	(65,603)	(121,495)
Нето обврски (пари)	(25,603)	(121,495)
Вкупен капитал	851,510	1,081,393
% на задолженост	0.00%	0.00%

6.2. Ризик од девизни валути

Друштвото влегува во трансакции во странска валута, кои произлегуваат од продажби и набавки на странски пазари, при што истото е изложено на секојдневни промени на курсевите на странските валути.

Состојбата со девизните износи средствата и обврските деноминирани до денари на 31 декември 2022 и 2021 година по валути е следната:

	Средства		Обврски	
	2022	2021	2022	2021
ЕУР	51,114	57,186	22,367	23,136
УСД	88,531	85,729	41,142	29,275
	139,645	142,915	63,509	52,411

Друштвото претежно е изложено на ЕУР и УСД.

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување за 10% на македонскиот денар во однос на странските валути. Анализата е направена на девизните салда на средствата и обврските на датумот на билансот на состојба. Позитивните износи се зголемувања на добивката, а негативните се намалувања на добивката за соодветниот период.

	Зголемувања за 10%		Намалувања за 10%	
	2022	2021	2022	2021
ЕУР	2,875	3,405	(2,875)	(3,405)
УСД	4,739	5,645	(4,739)	(5,645)
Нето Ефект	7,614	9,050	(7,614)	(9,050)

6. Финансиски инструменти (Продолжение)

6.3. Ризик од промени на каматите

Друштвото се изложува на ризик од промени на каматни стапки во случај кога користи кредити и позајмици или кога има пласирано средства кај други друштва или банки договорени по варијабилни каматни стапки.

Сметководствената вредност на финансиските средства и обврски според изложеноста на каматниот ризик на крајот од годините е како што следува:

	31 декември	
	2022	2021
Финансиски средства		
<i>Некаматносни:</i>		
- Парични средства	4,609	2,847
- Побарувања од купувачи	264,453	258,303
- Останати побарувања	101,542	128,141
- Други депозити	10,612	9,485
- Вложувања	559	559
	<u>381,775</u>	<u>398,335</u>
<i>Каматносни со фиксна камата:</i>		
- Парични средства	60,994	118,648
- Депозити во банки	-	-
	<u>60,994</u>	<u>118,648</u>
	<u>442,769</u>	<u>516,983</u>
Финансиски обврски		
<i>Некаматносни:</i>		
- Обврски кон добавувачи	233,121	149,016
- Останати тековни обврски	57,163	71,269
	<u>290,284</u>	<u>220,284</u>
<i>Каматносни со фиксна камата:</i>		
- Краткорочни кредити	40,000	-
	<u>40,000</u>	<u>-</u>
	<u>330,284</u>	<u>220,284</u>

Друштвото нема изложеност на финансиски средства и обврски договорени според варијабилни каматни стапки, па според тоа и не е прикажана сензитивната анализ на зголемување или намалување на каматните стапки.

АД ПОШТА НА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА - Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

6. Финансиски инструменти (Продолжение)

6.4. Ризик од ликвидност

Следната табела ја дава рочноста на финансиските средства и обврски на Друштвото со состојба на 31 декември 2022 година според нивната доспеаност:

	До 1 месец	1 - 3 мес.	3-12 мес.	Над 12 мес.	Вкупно
Парични средства	65,603	-	-	-	65,603
Депозити во банки	0	-	-	10,612	10,612
Купувачи	264,453	-	-	-	264,453
Останати средства	101,542	-	-	-	101,542
Вложувања	0	-	559	-	559
	431,598	-	559	10,612	442,769
Добавувачи	233,121	-	-	-	233,121
Краткорочни кредити	-	-	40,000	-	40,000
Останати обврски	57,163	-	-	-	57,163
	290,284	-	40,000	-	330,284

Следната табела ја дава рочноста на финансиските средства и обврски на Друштвото со состојба на 31 декември 2021 година според нивната доспеаност:

	До 1 месец	1 - 3 мес.	3-12 мес.	Над 12 мес.	Вкупно
Парични средства	121,495	-	-	-	121,495
Депозити во банки	-	-	-	8,485	8,485
Купувачи	258,303	-	-	-	258,303
Останати средства	128,141	-	-	-	128,141
Вложувања	-	-	559	-	559
	507,939	-	559	8,485	516,983
Добавувачи	149,016	-	-	-	149,016
Останати обврски	71,268	-	-	-	71,268
	220,284	-	-	-	220,284

7. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

	2022 (000) МКД	2021 (000) МКД
А. Приходи од поштенско работење		
Приходи од писмено-онлине услуги	653,480	657,065
Приходи од доставки (сметки, списанија, пакети и др.)	207,203	215,775
Приходи од хибридна, директна пошта и ЕМС	20,788	22,488
	<u>881,471</u>	<u>895,328</u>
Б. Приходи од парично работење		
Приходи од исплати на надоместоци (пензии и сл.)	3,295	2,347
Приходи од платен промет за банки	147,529	99,633
Приходи од наплата на сметки	98	96
Приходи од поштенски испратници	3,783	2,271
	<u>154,705</u>	<u>104,347</u>
В. Приходи од филателистичко работење		
Приходи од продажби на филателистички марки	3,830	4,998
	<u>3,830</u>	<u>4,998</u>
Вкупно приходи од продажба	<u>1,040,006</u>	<u>1,004,673</u>

8. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ

	2022 (000) МКД	2021 (000) МКД
Приходи од продажба на разна стока	324	316
Приходи од закуп	16,405	19,661
Приходи од телефонски и факс услуги	210	195
Приходи од наплата на отпишани побарувања	594	2,397
Приходи од шпедитерски услуги	919	1,064
Приходи од достава од претходни години	1,963	638
Приходи од субвенции	120,000	91,000
Останати приходи	3,748	2,685
Вкупно останати оперативни приходи	<u>144,163</u>	<u>117,958</u>

Во 2022 година, со Одлука на Владата на Република Северна Македонија одобрени се средства во износ од 120,000 илјади МКД како неповратна финансиска помош со цел поддршка на процесот на реорганизација и реструктурирање на Друштвото. Во 2021 година, со Одлука на Владата на Република Северна Македонија одобрени се средства во износ од 91,000 илјади МКД како неповратна финансиска помош за справување со финансиските последици предизвикани поради кризата со корона вирусот.

9. НАБАВНА ВРЕДНОСТ НА ПРОДАДЕНИ СТОКИ

	2022 (000) МКД	2021 (000) МКД
Набавна вредност на продадена разна стока	971	802
Вкупно набавна вредност на продадени стоки	<u>971</u>	<u>802</u>

10. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

	2022 (000) МКД	2021 (000) МКД
Бруто плати на вработените	908,880	898,182
Трошоци за лица ангажирани по договор	22,496	8,846
Трошоци за регрес на вработените	21,368	21,057
Трошоци за службени патувања (ноќевања и дневници)	4,629	4,380
Трошоци за отпремнини за заминување во пензија	5,500	3,815
Трошоци за јубилејни награди	3,179	448
Трошоци за членови на УО и НО	754	805
Останати трошоци за вработени	6,146	2,904
Вкупно трошоци за вработените	972,952	940,437
Број на вработени на 31 декември	2,267	2,093

11. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ

	2022 (000) МКД	2021 (000) МКД
Трошоци за нафта за греење и за возила	47,773	32,717
Трошоци за електрична енергија	81,349	26,572
Трошоци за канцелариски материјали и образци	20,944	17,911
Трошоци за меѓународни пратки	39,728	49,304
Трошоци од минати години	35,176	25,565
Трошоци за асистенција од МВР	-	-
Трошоци за фиксни и мобилни телефони	7,575	9,908
Трошоци за одржување на опрема	24,445	21,434
Трошоци за чистење на објекти	26,390	8,141
Трошоци за маркетинг услуги	-	-
Трошоци за надзор на поштенските услуги	24,110	22,463
Отпис на ситен инвентар	2,338	3,186
Трошоци за наеми	8,873	8,275
Исправка на вредноста на побарувања од купувачи	2,069	1,317
Трошоци за консултански услуги	701	1,331
Отпис на побарувања за даноци	-	-
Исправка на вредноста на останати побарувања	1,936	2,822
Исправка на вредноста на вложувања	-	-
Трошоци за осигурување	7,036	6,273
Судски и останати трошоци	1,399	2,359
Трошоци за чланарини во организации	10,032	6,951
Останато	47,185	44,400
Вкупно останати оперативни расходи	389,060	290,929

12. ПРИХОДИ ОД ФИНАНСИРАЊЕ

	2022 (000) МКД	2021 (000) МКД
Приходи од камати	3,200	2,551
Приходи од курсни разлики	12,180	3,131
Вкупно приходи од финансирање	15,380	5,682

13. РАСХОДИ ОД ФИНАНСИРАЊЕ

	2022 (000) МКД	2021 (000) МКД
Расходи од камати	4,088	1,567
Расходи од курсни разлики	1,738	5,486
Вкупно расходи од финансирање	5,826	7,053

14. ДАНОК ОД ДОБИВКА

	2022 (000) МКД	2021 (000) МКД
Тековен данок од добивка	-	-
Одложен данок од добивка	-	-
Вкупно	-	-

Усогласувањето на пресметаниот данок од добивка до ефективната даночна стапка за 2022 и 2021 е како што следува:

	2022 (000) МКД	2021 (000) МКД
Добивка/загуба пред оданочување	(229,883)	(175,804)
Ослободувања за добивката пред оданочување	-	-
Непризнаени расходи:		
Отпис и исправка на вредност на побарувања	4,015	4,140
Репрезентација и спонзорства	1,868	1,746
Премии за осигурување по корист на органи на управување	-	-
Амортизација над пропишани стапки	-	35
Курсоци	-	-
Парични и даночни казни	108	3
Престаната сегашна вредност на основни средства кои не се користат	4	-
Даночен кредит за наплатени побарувања (-)	-	-
Даночна основа	(223,888)	(169,880)
Пресметан данок од добивка	-	-
Други ослободувања	-	-
Данок од добивка	-	-
Добивка (загуба) пред оданочување	(229,883)	(175,804)
Ефективна даночна стапка	0.00%	0.00%

15. НЕДВИЖНОСТИ И ОПРЕМА

Движење во текот на 2022 година

	Земјиште (000) МКД	Градежни објекти (000) МКД	Опрема (000) МКД	Транспортни средства (000) МКД	Средства во употреба (000) МКД	Останати средства (000) МКД	Инвестиции во тек (000) МКД	Вкупно (000) МКД
Набавна вредност								
Состојба на 1 јануари	10,945	1,942,045	652,129	220,249	39,678	9,974	5,220	2,880,240
Директни зголемувања	-	6,576	883	-	-	35	1,187	8,686
Пренос од инвестиции во тек	-	-	1,518	-	-	-	(1,518)	-
Продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
Бесплатно престопаени	-	-	-	-	-	-	-	-
Корекции и пренижувања	-	-	-	-	-	-	-	-
Отпис по одлука	-	-	(4,752)	(1,699)	-	-	-	(6,451)
Состојба на 31 декември	10,945	1,948,621	649,783	218,550	39,678	10,009	4,889	2,882,475
Акумулирана амортизација								
Состојба на 1 јануари	-	1,274,482	619,268	207,400	19,558	3,213	-	2,123,921
Амортизација	-	48,166	8,220	3,137	992	108	-	60,623
Продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
Бесплатно престопаени	-	-	-	-	-	-	-	-
Корекции и пренижувања	-	-	207	-	-	-	-	207
Отпис по одлука	-	-	(4,752)	(1,699)	-	-	-	(6,451)
Состојба на 31 декември	-	1,322,648	622,943	208,838	20,550	3,321	-	2,178,300
Сегашна вредност на:								
31 декември 2022	10,945	625,973	26,840	9,712	19,128	6,688	4,889	704,175
31 декември 2021	10,945	667,563	32,851	12,849	20,120	6,761	5,220	756,319

Земјиштето во износ од 10,945 илјади МКД е добиено на користење од страна на државата и истото не е во сопственост на Друштвото.

Недвижностите и опремата се користат за извршување на активностите на Друштвото, со исклучок на еден дел од просторот кој се издава под оперативен наем на други корисници. Друштвото е во постапка на легализација на својот недвижен имот и запишување на сопственоста во катарските евиденции.

16. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Движење во текот на 2022 година:

	Концесии (000) МКД	Софтвери (000) МКД	Влож. во туѓи средства (000) МКД	Вкупно (000) МКД
Набавна вредност				
Состојба на 1 јануари	13,000	42,640	17,252	72,892
Директни зголемувања	-	-	-	-
Отуѓување	-	-	-	-
Состојба на 31 декември	13,000	42,640	17,252	72,892
Акумулирана амортизација				
Состојба на 1 јануари	13,000	42,640	17,252	72,892
Амортизација	-	-	-	-
Отуѓување	-	-	-	-
Состојба на 31 декември	13,000	42,640	17,252	72,892
Сегашна вредност на:				
31 декември 2022	-	-	-	-
31 декември 2021	-	-	-	-

Софтверите кои немаат сегашна вредност на 31 декември 2022 година и 31 декември 2021 претставуваат програмски компјутерски пакети набавени во претходните години и кои се користат за обавување на основната дејност на Друштвото.

Вложувањата во туѓи основни средства кои немаат сегашна вредност на 31 декември 2022 година и 2021 година претставуваат вложувања во опремување или реконструкција на деловните простории кои се користат под наем, а кое е извршено во тековната и претходните години и е наменето за основната дејност на Друштвото.

17. ВЛОЖУВАЊА РАСПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА

	2022 (000) МКД	2021 (000) МКД
Акции во:		
РЖ Валавица	202	202
РЖ Валавица за ленти	124	124
МЗТ Вабтек	159	159
Останати друштва	74	74
	<u>559</u>	<u>559</u>
Загуби поради обезбедување	-	-
Вкупно, нето	<u>559</u>	<u>559</u>

Друштвото поседува незначителни износи на вложувања во акции на други акционерски друштва регистрирани во Република Северна Македонија кои што акции се евидентирани во Централниот Депозитар за хартии од вредност со состојба на 31.12.2022 година. Друштвото ги евидентира оние вложувања по нивната набавна (номинална) вредност, односно по износот на парични средства дадени за нивно стекнување, намалени за проценетите загуби поради обезбедување.

18. ЗАЛИХИ

	2022 (000) МКД	2021 (000) МКД
Поштенски марки	5,944	9,191
Залиха на материјали	11,279	8,691
Залиха на резервни делови	119	70
Ситен инвентар во употреба	10,877	12,021
Стоки во продавници	909	865
Вкупно залихи	<u>29,128</u>	<u>31,038</u>

19. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

	2022 (000) МКД	2021 (000) МКД
Побарувања од купувачи во земјата	100,800	91,701
Побарувања од странски поштенски управи	133,786	137,665
Сомнителни побарувања од купувачи	41,929	41,909
Побарувања за камати	5,614	5,050
Вкупно бруто побарувања од продажба	282,129	276,325
Исправка на побарувања	(17,676)	(18,022)
Вкупно нето побарувања од продажба	264,453	258,303
<i>Промена во исправка на вредноста за годината:</i>		
Состојба на 1 јануари	18,022	17,762
Нови сомнителни побарувања	1,556	1,308
Отпис на побарувања по судска пресуда	-	-
Конечен отпис	(1,308)	(890)
Наплати на сомнителни побарувања	(584)	(158)
Состојба на 31 декември	17,676	18,022
<i>Старосна структура на побарувањата:</i>		
Доспели до 3 години	228,898	228,906
Доспели над 3 години	53,231	47,419
Вкупно бруто	282,129	276,325

АД ПОШТА НА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА - Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

20. ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ СРЕДСТВА И ПРЕТПЛАТИ

	2022 (000) МКД	2021 (000) МКД
Побарувања за кусоци од кражби	99,990	99,984
Побарувања од вработените за кусоци	36,725	36,731
Побарувања од Телеком по споредба	26,526	48,833
Побарувања за данок од добивка	785	785
Нефактурирани пресметани приходи	41,224	36,501
Побарувања за камати - сомнителни и спорни	6,912	6,781
Односпред платени трошоци	9,449	6,595
Останати побарувања од вработените	321	462
Останати побарувања	7,834	10,188
	229,766	246,860
Исправка на вредност на побарувања за кусоци од кражби	(59,963)	(59,711)
Исправка на вредност на побарувања за кусоци од вработени	(16,803)	(15,119)
Вкупно останати тековни средства и претплати	153,000	172,030
<i>Промена во исправка на вредноста за годината:</i>		
Состојба на 1 јануари	74,830	74,247
Нови сомнителни побарувања	1,936	2,822
Конечен отпис	-	-
Наплати на сомнителни побарувања	-	(2,239)
Состојба на 31 декември	76,766	74,830
<i>Старосна структура на побарувања за кусоци и кражби:</i>		
Доспевани до 3 години	7	3,863
Доспевани над 3 години	136,708	132,852
Вкупно бруто	136,715	136,715

21. ДЕПОЗИТИ ВО БАНКИ И ДРУГИ

	2022 (000) МКД	2021 (000) МКД
Депозит во:		
Унија Финансиска Скопје-депозит за брз трансфер	352	352
Стопанска банка АД Скопје-виза картичка	122	361
ЈПССДП - депозит за закуп	54	54
Еаст Гате Малл - депозит за закуп	265	-
Еуростандард Банка АД Скопје	5,215	5,215
Комерцијална Банка АД Скопје	4,604	2,503
Вкупно депозити	10,612	8,485

Износот од 5,215 илјади денари претставува наменски депозити во Еуростандард Банка АД Скопје - во стечај во износ, со рок на орочување најдоцна до октомври 2021, без камата, дадени како обезбедување за целосно и навремено исполнување на обврски по договори. Побарувањата за депозит се пријавени во стечаната маса на банката.

22. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	2022 (000) МКД	2021 (000) МКД
Денарски сметки во банки	55,239	113,733
Благајна	102	122
Девизни сметки во банки	5,755	4,915
Девизна багајна	104	335
Останати парични средства	4,403	2,390
Вкупно парични средства	65,603	121,495

23. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Државен капитал

Со состојба на 31 декември 2022 година, капиталот на Друштвото изнесува 2,041,273 илјади денари (2021: 2,041,273 илјади денари) и во целост се состои од капитал во сопственост на Владата на Република Северна Македонија.

Во текот на 2014 година евидентирани се намалувања на државниот капитал на Друштвото по основ на покривање на загуби од претходни години. Во 2017 извршена е корекција на ова намалување.

Резерви

Во текот на 2014 година законските резерви се искористани за покривање на загубите од претходните години.

Акумулирани добивки (загуби)

Износот на акумулирана загуба од 1,160,331 илјади денари (2021: 930,448 илјади денари) потекнува од остварената нето загуба од работењето во тековната и претходните години.

Трансформација во акционерско друштво

Во текот на 2007 година, извршена е трансформација на претпријатието од јавно претпријатие во акционерско друштво во државна сопственост. За таа цел во текот на 2007 година се издадени 408.827 обични акции на име на Владата на Република Северна Македонија со номинална вредност од 81.63 ЕУР или вкупна номинална вредност на акционерскиот капитал од 33.374.524 ЕУР или 2,041,273 илјади денари. Решението од Централниот регистар на Република Северна Македонија е излезено на 26.01.2007 година со кое ЈП Македонска Пошта се трансформира во АД Македонска Пошта Скопје.

Усогласеност на капиталот со состојба во трговскиот регистар

Проценетата вредност на капиталот на Друштвото утврден при неговата трансформација од ЈП во акционерско друштво во износ од 33,374,524 ЕУР или 2,041,273 илјади денари која е евидентирана во трговскиот регистар е евидентирана и прикажана и во сметководствената евиденција, додека разликата која се појавила при тоа во износ од 29,432 илјади денари е прикажана како разлика до објективна вредност (Види: Промени во капиталот).

АД ПОШТА НА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА - Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

24. ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

	2022 (000) МКД	2021 (000) МКД
Добавувачи во земјата за основни средства	5,020	321
Добавувачи во земјата за обртни средства	164,558	96,989
Обврски спрема странски поштенски управи	63,509	52,411
Обврски за нефактурирани стоки	34	295
Вкупно обврски спрема добавувачи	233,121	149,016

25. ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ ОБВРСКИ

	2022 (000) МКД	2021 (000) МКД
Обврски спрема Телеком АД по спогодба	549	13,626
Обврски за одбитоци од плата на вработени	4,341	5,195
Пресметани нефактурирани трошоци	17,159	19,499
Обврски за исплата на пензии преку НЛБ банка	782	782
Обврски по меѓународна упатничка сметка	720	5,376
Пресметани обврски за јубилејни награди	46	59
Обврски за данок од добивка	-	-
Обврски за нето плати спрема вработените	47,413	44,137
Обврски за даноци и придонеси од плати	25,575	24,118
Останати обврски	3,358	2,152
Вкупно останати тековни обврски	99,943	114,944

25. ОБВРСКИ ЗА КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

	2022 (000) МКД	2021 (000) МКД
Халк Банка	40,000	-
Вкупно останати тековни обврски	40,000	-

Друштвото има искористено краткорочен кредит од Халк Банка АД Скопје, во износ од 40.000 илјади МКД, со фиксна каматна стапка од 4,8% и рок на враќање април 2023 година. Кредитот е обезбеден со монница.

26. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ И НЕИЗВЕСНОСТИ

а) Судски спорови

Друштвото е тужена странка во поголем број на судски постапки кои произлегуваат од неговото редовно работење и кои воглавно претставуваат парични побарувања, барања за надомест на штети и работни спорови. Проценетиот износ на овие тужбени барања изнесува околу 54,728 илјади денари, кој износ не ги вклучува евентуалните казни камати. Раководството на Друштвото смета дека е непрактично да се направи проценка на идните можни потенцијални обврски и загуби во врска со ваквите судски спорови, со оглед на нивната неизвесност. Како резултат на ова, не се евидентирани или прикажани потенцијални обврски или загуби во овие финансиски извештаи.

Од друга страна, Друштвото е вклучено во судски спорови во кои истото се јавува како тужител во вкупен износ од околу 57,185 илјади денари, кои потекнуваат од барања за исплати на побарувања на Друштвото. Дел од овие спорови се во тек, дел се кај нотари и извршители.

б) Хипотеки на имот и гаранции за други

Имотот на Друштвото не е ставен под хипотека како обезбедување за плаќање на свои или туѓи обврски. Друштвото има добиено банкарски гаранции во вкупен износ од 9,062 илјади денари со рок на доспевање најдоцна до декември 2024 година, кои дадени во корист на трети лица (тендери или царински постапки).

в) Даночни обврски

Обврските за даноци на Друштвото се засноваат на поднесените даночни пријави на даночните власти и се сметаат за конечни кога истите ќе бидат контролирани од даночните власти или по истекот на период од десет години од годината кога тие биле доставени до даночните власти. За годината која завршува на 31 декември 2022 година, нема извршена контрола од страна на даночните власти.

г) Легален статус на недвижностите на Друштвото

Со оглед на фактот дека Друштвото потекнува од некогашното ПТТ Македонија и од неговата поделба на две посебни друштва во 1997 година, ЈП Македонска Пошта и Македонски Телекомуникации, поголем дел од објектите кои ги има во своите евиденции Пошта на Северна Македонија, имаат нерасчистени имотни-правни прашања во поглед на дефинирање сопственост. Имено, кај голем дел од објектите се уште стои заедничка сопственост со Македонски Телекомуникации, кај одредени објекти нема имотни или поседовни листови, а кај некој објекти на имотните или поседовните листови Друштвото е само корисник на објектот, а не и сопственик.

27. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СТРАНКИ

Владата на Република Северна Македонија е единствениот сопственик на АД Пошта на Северна Македонија. Друштвото не влегува во посебни специфични трансакции со Владата на Република Северна Македонија, со исклучок на редовното работење на Друштвото во делот на давање поштенски услуги на истата. Во 2022 година, од Владата на РСМ Друштвото има добиено неповратна финансиска помош со цел поддршка на процесот на реорганизација и реструктурирање на Друштвото во износ од 120,000 илјади МКД (белешка 8).

28. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ

По датумот на известување не се случиле настани од материјално значење, кои би требало да се прикажат во овие финансиски извештаи.