

**АД МАКЕДОНСКА ПОШТА - Скопје**

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР  
И  
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА  
ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА  
31 ДЕКЕМВРИ 2018 ГОДИНА**

**Скопје, април 2019**

**СОДРЖИНА**

Страна

**Извештај на независниот ревизор**

**1-4**

**Финансиски извештаи**

Извештај за сеопфатна 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



АКЦИОНЕРСКО ДРУШТВО ЗА ПОШТЕНСКИ  
СООБРАЌАЈ МАКЕДОНСКА ПОШТА

ВО ДРЖАВНА СОПСТВЕНОСТ

Бр. 0201-758/2

20.06.2019 год.

СКОПЈЕ

MOORE STEPHENS

SKOPJE

Св.Кирил и Методиј 20, 1000 Скопје  
Република Македонија

Тел: +389 (2)32 14 706

Факс: +389 (2)32 14 707

www.moorestephens.mk  
www.moorestephens.com

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР  
ДО  
СОПСТВЕНИКОТ НА  
АД МАКЕДОНСКА ПОШТА - Скопје**

**Извештај за финансиските извештаи**

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на АД МАКЕДОНСКА ПОШТА – Скопје (Друштвото), кои што го вклучуваат Извештајот за финансиска состојба заклучно со 31 декември 2018 година, како и Извештајот за сеопфатна добивка, Извештајот за промени во главнината и Извештајот за парични текови 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 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 Македонија. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

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 е 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.

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР (Продолжение)****ДО****СОПСТВЕНИКОТ НА****АД МАКЕДОНСКА ПОШТА - Скопје**

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 севкупното 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 15 кон финансиските извештаи, со состојба на 31 декември 2018 година, Друштвото има евидентирано земјиште во износ од 10,945 илјади денари. Согласно имотно-правната документација, Друштвото има земјиште кое е добиено на користење од страна на државата, но не и сопственост врз истото, поради што на мислење сме дека не постои основ за прикажување на земјиште во финансиските извештаи на Друштвото.

Како што е прикажано во белешката 20 кон финансиските извештаи, со состојба на 31 декември 2018 година, Друштвото има евидентирано останати побарувања по основ кусоци од кражби, кусоци од вработени во бруто износ од 136,520 илјади МКД за кои е евидентирана исправка на вредност во износ од 65,944 илјади МКД согласно сметководствената политика на Друштвото, иако износ од 130,297 илјади МКД се побарувања постари од 3 години. Исто така, во овие побарувања има вклучено и побарувања за сомнителни камати во износ од 7,870 илјади МКД за кои не е евидентирана соодветна исправка на вредност. Со оглед на фактот дека Друштвото нема извршено соодветна проценка на надоместливиот износ на овие побарувања согласно барањата на сметководствените стандарди кои се во примена во Република Македонија и покрај тоа што постојат индикации за обезвреднување на овие средства, ние не бевме во можност да се стекнеме со разумно уверување во однос на евидентираната исправка на вредност на овие побарувања.

Како што е прикажано во белешката 19 кон финансиските извештаи, со состојба на 31 декември 2018 година, Друштвото има евидентирано побарувања од купувачи во бруто износ од 298,782 илјади МКД за кои е евидентирана исправка на вредност во износ од 23,475 илјади МКД согласно сметководствената политика на Друштвото, иако износ од 52,466 илјади МКД се побарувања постари од 3 години. Со оглед на фактот дека Друштвото нема извршено соодветна проценка на надоместливиот износ на овие побарувања согласно барањата на сметководствените стандарди кои се во примена во Република Македонија и покрај тоа што постојат индикации за обезвреднување на овие средства, ние не бевме во можност да се стекнеме со разумно уверување во однос на евидентираната исправка на вредност на овие побарувања.

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 пензионирање. 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.

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР (Продолжение)  
ДО  
СОПСТВЕНИКОТ НА  
АД МАКЕДОНСКА ПОШТА - Скопје**

*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 сите материјални аспекти, финансиската состојба на АД МАКЕДОНСКА ПОШТА – Скопје заклучно со 31 декември 2018 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината која што завршува тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република 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(г), Друштвото потекнува од некогашното ПТТ Македонија и делбата на две посебни друштва во 1997 година, ЈП Македонска Пошта и Македонски Телекомуникации. Поголем дел од објектите кои Друштвото ги има во своите евиденции имаат нерасчистени имотни-правни прашања во поглед на дефинирана сопственост. Имено, кај голем дел од објектите се уште стои заедничка сопственост со Македонски Телекомуникации, а кај одредени објекти нема имотни или поседовни листови.

Друштвото е во постапка на утврдување на сопственост, легализација, геодетски снимања и регистрирање на својот недвижен имот во катастарските евиденции, со што ќе биде во можност да се стекне со регулирана сопственост на истиот.

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР (Продолжение)**  
**ДО**  
**СОПСТВЕНИКОТ НА**  
**АД МАКЕДОНСКА ПОШТА - 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 2018 година. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работата е извршена во согласност со МСР 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 МАКЕДОНСКА ПОШТА – Скопје за годината која завршува на 31 декември 2018 година.

Скопје, 11 јуни 2019 година

**Овластен ревизор**

Гоце Христов



**Управител и Овластен ревизор**

Антонио Велјанов



АД МАКЕДОНСКА ПОШТА - Скопје

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА за годината која завршува на 31 декември

|                                             | Белешка | 2018<br>(000) МКД | 2017<br>(000) МКД |
|---------------------------------------------|---------|-------------------|-------------------|
| Приходи од продажба                         | 7       | 1,121,634         | 1,166,438         |
| Останати оперативни приходи                 | 8       | 55,252            | 35,483            |
| Набавна вредност на продадени стоки         | 9       | (1,312)           | (1,426)           |
| Трошоци за вработени                        | 10      | (926,489)         | (952,643)         |
| Амортизација                                | 15 и 16 | (65,895)          | (66,966)          |
| Останати оперативни расходи                 | 11      | (354,412)         | (364,019)         |
| <b>ОПЕРАТИВНА ДОБИВКА (ЗАГУБА)</b>          |         | <b>(171,222)</b>  | <b>(183,133)</b>  |
| Приходи од финансирање                      | 12      | 7,955             | 8,512             |
| Расходи од финансирање                      | 13      | (3,487)           | (9,945)           |
| <b>ДОБИВКА (ЗАГУБА) ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ</b>    |         | <b>(166,754)</b>  | <b>(184,566)</b>  |
| Расход за данок на добивка                  | 14      | -                 | -                 |
| <b>НЕТО ДОБИВКА (ЗАГУБА) ЗА ПЕРИОДОТ</b>    |         | <b>(166,754)</b>  | <b>(184,566)</b>  |
| Останата сеопфатна добивка:                 |         |                   |                   |
| Останата сеопфатна добивка                  |         | -                 | -                 |
| Вкупно останата сеопфатна добивка           |         | -                 | -                 |
| <b>ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ПЕРИОДОТ</b> |         | <b>(166,754)</b>  | <b>(184,566)</b>  |

Овие финансиски извештаи се усвоени од страна на Управниот Одбор на АД Македонска Пошта - Скопје на ден 28.02.2019 година и потпишани во негово име од:

Генерален Директор и  
Претседател на УО  
Ејуп Рустеми



АД МАКЕДОНСКА ПОШТА - Скопје  
ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА на ден 31 декември

|                                       | Белешка | 2018<br>(000) МКД | 2017<br>(000) МКД |
|---------------------------------------|---------|-------------------|-------------------|
| <b>СРЕДСТВА</b>                       |         |                   |                   |
| <b>Нетековни средства</b>             |         |                   |                   |
| Недвижности и опрема                  | 15      | 926,191           | 976,069           |
| Нематеријални средства                | 16      | 4,205             | 5,830             |
| Вложувања расположливи за продажба    | 17      | 559               | 605               |
| <b>Вкупно нетековни средства</b>      |         | <b>930,955</b>    | <b>982,504</b>    |
| <b>Тековни средства</b>               |         |                   |                   |
| Залихи                                | 18      | 32,309            | 34,238            |
| Побарувања од купувачи                | 19      | 275,307           | 257,293           |
| Побарувања за дадени аванси           |         | 206               | 1,355             |
| Останати тековни средства и претплати | 20      | 201,887           | 183,881           |
| Депозити во банки и други             | 21      | 3,581             | 1,746             |
| Парични средства                      | 22      | 107,909           | 236,548           |
| <b>Вкупно тековни средства</b>        |         | <b>621,198</b>    | <b>715,060</b>    |
| <b>ВКУПНО СРЕДСТВА</b>                |         | <b>1,552,154</b>  | <b>1,697,565</b>  |
| <b>КАПИТАЛ И ОБВРСКИ</b>              |         |                   |                   |
| <b>Капитал и резерви</b>              |         |                   |                   |
| Акционерски капитал                   | 23      | 2,041,273         | 2,041,273         |
| Резерви                               |         | -                 | -                 |
| Разлики до објективна вредност        | 23      | (29,432)          | (29,432)          |
| Акумулирана добивка (загуба)          |         | (594,563)         | (427,809)         |
| <b>Вкупно капитал</b>                 |         | <b>1,417,278</b>  | <b>1,584,032</b>  |
| <b>Тековни обврски</b>                |         |                   |                   |
| Обврски спрема добавувачи             | 24      | 95,382            | 79,652            |
| Обврски за примени аванси             |         | 5,794             | 2,850             |
| Обврски за краткорочни позајмици      |         | -                 | -                 |
| Останати тековни обврски              | 25      | 33,700            | 31,031            |
| <b>Вкупно тековни обврски</b>         |         | <b>134,876</b>    | <b>113,533</b>    |
| <b>ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ</b>       |         | <b>1,552,154</b>  | <b>1,697,565</b>  |

**АД МАКЕДОНСКА ПОШТА - Скопје**  
**ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ за годината која завршува на 31 декември**

|                                                         | Белешка | 2018<br>(000) МКД | 2017<br>(000) МКД |
|---------------------------------------------------------|---------|-------------------|-------------------|
| <b>Парични текови од оперативни активности</b>          |         |                   |                   |
| <b>Добивка (загуба) пред оданочување</b>                |         | <b>(166,754)</b>  | <b>(184,566)</b>  |
| <b>Усогласување за:</b>                                 |         |                   |                   |
| Амортизација на НПО                                     | 15      | 64,203            | 65,315            |
| Амортизација на нематеријални средства                  | 16      | 1,692             | 1,651             |
| Исправка на побарувања од купувачи                      | 11      | 9,970             | 8,817             |
| Исправка на останати побарувања                         | 11      | 3,618             | 7,550             |
| Отпис на побарувања за даноци                           | 11      | 10,563            | -                 |
| Исправка/отпис на вложувања                             | 11      | 46                | -                 |
| Резервирања за јубилејни награди, нето                  | 25      | (192)             | 196               |
| Отпис на ситен инвентар и исправка на залихи            | 11      | 3,379             | 8,012             |
| Нето сегашна вредност на отпишани основни средства      | 15      | 5,136             | 20                |
| Корекции на акумулирана амортизација                    | 15      | -                 | -                 |
| Приходи и расходи од камата                             | 12;13   | 818               | (5,926)           |
| <b>Добивка (загуба) пред промени во обртни средства</b> |         | <b>(67,521)</b>   | <b>(98,931)</b>   |
| Побарувања од купувачи                                  |         | (27,984)          | 66,795            |
| Побарувања за дадени аванси                             |         | 1,149             | (1,231)           |
| Останати тековни средства и АВР                         |         | (31,961)          | 5,838             |
| Залихи                                                  |         | (1,450)           | (4,197)           |
| Обврски кон добавувачите                                |         | 15,730            | 4,413             |
| Обврски за примени аванси                               |         | 2,944             | 535               |
| Останати тековни обврски и ПВР                          |         | 2,861             | 5,836             |
| <b>Нето пари употребени во работењето</b>               |         | <b>(106,232)</b>  | <b>(20,942)</b>   |
| Платена камата                                          |         | (2,045)           | (1,949)           |
| Платен данок на добивка                                 |         | (226)             | (104)             |
| <b>Нето парични текови од оперативни активности</b>     |         | <b>(108,503)</b>  | <b>(22,995)</b>   |
| <b>Парични текови од вложувачки активности</b>          |         |                   |                   |
| Приливи од камати                                       | 12      | 1,254             | 7,875             |
| Повлекување на депозити од банки и други, нето          | 21      | (1,862)           | 2,071             |
| Набавки на нематеријални средства                       | 16      | (67)              | (112)             |
| Набавки на недвижности и опрема                         | 15      | (19,461)          | (75,569)          |
| <b>Нето парични текови од вложувачки активности</b>     |         | <b>(20,136)</b>   | <b>(65,735)</b>   |
| <b>Парични текови од финансиски активности</b>          |         |                   |                   |
| Искористени (вратени) кредити, нето                     |         | -                 | -                 |
| <b>Нето парични текови од финансиски активности</b>     |         | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| <b>Нето зголемување (намал.) на паричните средства</b>  |         | <b>(128,639)</b>  | <b>(88,730)</b>   |
| Парични средства на 1 јануари                           | 22      | 236,548           | 325,278           |
| Парични средства на 31 декември                         | 22      | 107,909           | 236,548           |

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

АД МАКЕДОНСКА ПОШТА - Скопје

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО КАПИТАЛОТ за годината која завршува на 31 декември

|                                                        | Акционерски капитал | Резерви   | Разлики до објективна вредност | Акумулира на добивка (загуба) | Вкупно капитал   |
|--------------------------------------------------------|---------------------|-----------|--------------------------------|-------------------------------|------------------|
|                                                        | (000) МКД           | (000) МКД | (000) МКД                      | (000) МКД                     | (000) МКД        |
| <b>Состојба на 1 јануари 2017</b>                      | 2,034,936           | -         | (29,432)                       | (236,906)                     | 1,768,598        |
| Корекции од претходни години                           | 6,337               | -         | -                              | (6,337)                       | -                |
| <b>Повторни прикажана</b>                              | <b>2,041,273</b>    | <b>-</b>  | <b>(29,432)</b>                | <b>(243,243)</b>              | <b>1,768,598</b> |
| <b>Сеопфатна добивка:</b>                              |                     |           |                                |                               |                  |
| Добивка (загуба) за периодот                           | -                   | -         | -                              | (184,566)                     | (184,566)        |
| Друга сеопфатна добивка                                | -                   | -         | -                              | -                             | -                |
| <b>Вкупна сеопфатна добивка</b>                        | <b>-</b>            | <b>-</b>  | <b>-</b>                       | <b>(184,566)</b>              | <b>(184,566)</b> |
| <b>Трансакции со сопствениците:</b>                    |                     |           |                                |                               |                  |
| Покривање на загуба                                    | -                   | -         | -                              | -                             | -                |
| Издвојување за резерви                                 | -                   | -         | -                              | -                             | -                |
| <b>Состојба на 31 декември 2017</b>                    | <b>2,041,273</b>    | <b>-</b>  | <b>(29,432)</b>                | <b>(427,809)</b>              | <b>1,584,032</b> |
| Корекции од претходни години                           | -                   | -         | -                              | -                             | -                |
| <b>Повторни прикажана состојба на 31 декември 2017</b> | <b>2,041,273</b>    | <b>-</b>  | <b>(29,432)</b>                | <b>(427,809)</b>              | <b>1,584,032</b> |
| <b>Сеопфатна добивка:</b>                              |                     |           |                                |                               |                  |
| Добивка (загуба) за периодот                           | -                   | -         | -                              | (166,754)                     | (166,754)        |
| Друга сеопфатна добивка                                | -                   | -         | -                              | -                             | -                |
| <b>Вкупна сеопфатна добивка</b>                        | <b>-</b>            | <b>-</b>  | <b>-</b>                       | <b>(166,754)</b>              | <b>(166,754)</b> |
| <b>Трансакции со сопствениците:</b>                    |                     |           |                                |                               |                  |
| Покривање на загуба                                    | -                   | -         | -                              | -                             | -                |
| Издвојување за резерви                                 | -                   | -         | -                              | -                             | -                |
| <b>Состојба на 31 декември 2018</b>                    | <b>2,041,273</b>    | <b>-</b>  | <b>(29,432)</b>                | <b>(594,563)</b>              | <b>1,417,278</b> |

## **1. Основни податоци и дејност**

Основната дејност на АД Македонска Пошта 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;
- каталожка 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:

- куририски 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 Македонија, сопственик на Друштвото е Владата на Република Македонија.

Адресата на Друштвото е ул: Орце Николов 46, Скопје.

Вкупниот број на вработени со 31 декември 2018 година изнесува 2,141 лица (2017: 2,244 лица).

## **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 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 2018 и 2017 година. Тековните и споредбените податоци во финансиските извештаи се дадени во илјади денари (000 МКД). Онаму 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 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 двете.

### **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.

### **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.

#### **3.3. 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. Основни сметководствени политики (Продолжение)**

#### **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 2018 и 2017, се следните:

|         | <b>2018</b> | <b>2017</b> |
|---------|-------------|-------------|
| 1 ЕУР = | 61.4950 МКД | 61.4907 МКД |
| 1 УСД = | 53.6887 МКД | 51.2722 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 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% (2017: 10%).

Одложениот данок од добивка се пресметува со примена на методата на обврски за сите времени 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. Одложените 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, инсолвентност 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 2018 и 2017 година:

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

**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 оние 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 евидентирани 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 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 објава*

Почетно, НПО се евидентираат по нивната набавна вредност. Набавната вредност ја чини фактурната вредност на набавените средства зголемена за сите трошоци 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 книжи 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 2018 година во однос на 2017 година се следните:

|                      | <b>2018</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b>  | <b>2017</b>  |
|----------------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| 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 %   | 10-25 %     | 5-8 години   | 4-10 години  |
| Компјутерска опрема  | 20-25 %     | 25 %        | 4-5 години   | 4 години     |
| Канцелариски мебел   | 10 %        | 20 %        | 10 години    | 5 години     |
|                      |             |             |              | и            |

### 3. Основни сметководствени политики (Продолжение)

#### 3.12. Нематеријални средства

##### (1) Општа објава

Едно средство се признава за нематеријално кога е сигурно дека субјектот го поседува истото, може да го идентификува и кое 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 2018 и 2017 година засновани на проценетиот корисен век на употреба на средствата, се следните:

|                                 | 2018 | 2017 |
|---------------------------------|------|------|
| 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 извршиле 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 недисконтираниот 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 (правна 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 Македонија не постојат посебни финансиски инструменти за избегнување на овој вид на ризик. Според ова, Друштвото е изложено на можните флуктуации 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 концентracија на кредитен ризик со оглед дека купувачи се голем број на субјекти на територијата на Република 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 РМ, 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 31.12.2018 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.

## **6. Финансиски инструменти**

### **6.1. Ризик на финансирање**

Друштвото врши финансирање на своето работење од сопствени средства, односно истото не користи краткорочни или долгорочни кредити со цел да обезбеди соодветен поврат на вложувањата. Друштвото континуирано ја следи својата задолженост.

### **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 2018 и 2017 година по валути е следната:

|     | <b>Средства</b> |                | <b>Обврски</b> |               |
|-----|-----------------|----------------|----------------|---------------|
|     | <b>2018</b>     | <b>2017</b>    | <b>2018</b>    | <b>2017</b>   |
| ЕУР | 121,416         | 116,537        | 19,413         | 14,931        |
| УСД | 98,994          | 124,190        | 24,835         | 25,185        |
|     | <b>220,410</b>  | <b>240,727</b> | <b>44,248</b>  | <b>40,116</b> |

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.

|                   | <b>Зголемувања за 10%</b> |               | <b>Намалувања за 10%</b> |                 |
|-------------------|---------------------------|---------------|--------------------------|-----------------|
|                   | <b>2018</b>               | <b>2017</b>   | <b>2018</b>              | <b>2017</b>     |
| ЕУР               | 10,200                    | 10,161        | (10,200)                 | (10,161)        |
| УСД               | 7,416                     | 9,901         | (7,416)                  | (9,901)         |
| <b>Нето Ефект</b> | <b>17,616</b>             | <b>20,062</b> | <b>(17,616)</b>          | <b>(20,062)</b> |

## 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    |                |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
|                                     | 2018           | 2017           |
| <b>Финансиски средства</b>          |                |                |
| <i>Некаматносни:</i>                |                |                |
| - Парични средства                  | 5,299          | 8,568          |
| - Побарувања од купувачи            | 275,307        | 257,293        |
| - Останати побарувања               | 135,180        | 147,919        |
| - Други депозити                    | 3,581          | 1,746          |
| - Вложувања                         | 559            | 605            |
|                                     | <b>419,926</b> | <b>416,131</b> |
| <i>Каматносни со фиксна камата:</i> |                |                |
| - Парични средства                  | 102,610        | 227,980        |
| - Депозити во банки                 | -              | -              |
|                                     | <b>102,610</b> | <b>227,980</b> |
|                                     | <b>522,536</b> | <b>644,111</b> |
| <b>Финансиски обврски</b>           |                |                |
| <i>Некаматносни:</i>                |                |                |
| - Обврски кон добавувачи            | 95,382         | 79,652         |
| - Останати тековни обврски          | 33,700         | 31,031         |
|                                     | <b>129,082</b> | <b>110,683</b> |
|                                     | <b>129,082</b> | <b>110,683</b> |

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

**АД МАКЕДОНСКА ПОШТА - 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 2018 година според нивната доспеаност:

|                   | До 1<br>месец  | 1 - 3 мес. | 3-12 мес.  | Над 12<br>мес. | Вкупно         |
|-------------------|----------------|------------|------------|----------------|----------------|
| Парични средства  | 107,909        | -          | -          | -              | 107,909        |
| Депозити во банки | -              | -          | -          | 3,581          | 3,581          |
| Купувачи          | 275,307        | -          | -          | -              | 275,307        |
| Останати средства | 135,180        | -          | -          | -              | 135,180        |
| Вложувања         | -              | -          | 559        | -              | 559            |
|                   | <b>518,396</b> | <b>-</b>   | <b>559</b> | <b>3,581</b>   | <b>522,536</b> |
| Добавувачи        | 95,382         | -          | -          | -              | 95,382         |
| Останати обврски  | 33,700         | -          | -          | -              | 33,700         |
|                   | <b>129,082</b> | <b>-</b>   | <b>-</b>   | <b>-</b>       | <b>129,082</b> |

Следната табела ја дава рочноста на финансиските средства и обврски на Друштвото со состојба на 31 декември 2017 година според нивната доспеаност:

|                   | До 1<br>месец  | 1 - 3 мес. | 3-12 мес.  | Над 12<br>мес. | Вкупно         |
|-------------------|----------------|------------|------------|----------------|----------------|
| Парични средства  | 236,548        | -          | -          | -              | 236,548        |
| Депозити во банки | -              | -          | -          | 1,746          | 1,746          |
| Купувачи          | 257,293        | -          | -          | -              | 257,293        |
| Останати средства | 147,919        | -          | -          | -              | 147,919        |
| Вложувања         | -              | -          | 605        | -              | 605            |
|                   | <b>641,760</b> | <b>-</b>   | <b>605</b> | <b>1,746</b>   | <b>644,111</b> |
| Добавувачи        | 79,652         | -          | -          | -              | 79,652         |
| Останати обврски  | 31,031         | -          | -          | -              | 31,031         |
|                   | <b>110,683</b> | <b>-</b>   | <b>-</b>   | <b>-</b>       | <b>110,683</b> |

**АД МАКЕДОНСКА ПОШТА - Скопје**  
**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**

**7. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА**

|                                                       | 2018<br>(000) МКД | 2017<br>(000) МКД |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>А. Приходи од поштенско работење</b>               |                   |                   |
| Приходи од писмоносни услуги                          | 636,723           | 606,860           |
| Приходи од доставки (сметки, списанија, пакети и др.) | 249,302           | 306,729           |
| Приходи од хибридна, директна пошта и ЕМС             | 32,280            | 36,954            |
|                                                       | <b>918,305</b>    | <b>950,543</b>    |
| <b>Б. Приходи од парично работење</b>                 |                   |                   |
| Приходи од исплати на надоместоци (пензии и сл.)      | 57,805            | 64,242            |
| Приходи од платен промет за банки                     | 110,913           | 118,872           |
| Приходи од наплата на сметки                          | 26,002            | 24,536            |
| Приходи од поштенски испратници                       | 3,307             | 3,199             |
|                                                       | <b>198,027</b>    | <b>210,849</b>    |
| <b>В. Приходи од филателистичко работење</b>          |                   |                   |
| Приходи од продажби на филателистички марки           | 5,302             | 5,046             |
|                                                       | <b>5,302</b>      | <b>5,046</b>      |
| <b>Вкупно приходи од продажба</b>                     | <b>1,121,634</b>  | <b>1,166,438</b>  |

**8. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ**

|                                           | 2018<br>(000) МКД | 2017<br>(000) МКД |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Приходи од продажба на разна стока        | 537               | 590               |
| Приходи од закуп                          | 19,444            | 19,591            |
| Приходи од телефонски и факс услуги       | 433               | 368               |
| Приходи од наплата на отпишани побарувања | 2,093             | 5,526             |
| Приходи од шпедитерски услуги             | 1,242             | 1,061             |
| Приходи од достава од претходни години    | 24,470            | 2,937             |
| Останати приходи                          | 7,033             | 5,410             |
| <b>Вкупно останати оперативни приходи</b> | <b>55,252</b>     | <b>35,483</b>     |

**9. НАБАВНА ВРЕДНОСТ НА ПРОДАДЕНИ СТОКИ**

|                                                   | 2018<br>(000) МКД | 2017<br>(000) МКД |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Набавна вредност на продадена разна стока         | 1,312             | 1,426             |
| <b>Вкупно набавна вредност на продадени стоки</b> | <b>1,312</b>      | <b>1,426</b>      |

**АД МАКЕДОНСКА ПОШТА - Скопје**  
**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**

**10. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ**

|                                                    | <b>2018</b><br><b>(000) МКД</b> | <b>2017</b><br><b>(000) МКД</b> |
|----------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Бруто плати на вработените                         | 845,456                         | 879,810                         |
| Трошоци за лица ангажирани по договор              | 44,822                          | 42,289                          |
| Трошоци за регрес на вработените                   | 22,203                          | 15,803                          |
| Трошоци за службени патувања (ноќевања и дневници) | 6,330                           | 7,016                           |
| Трошоци за отпремнини за заминување во пензија     | 3,412                           | 3,328                           |
| Трошоци за јубилејни награди                       | 967                             | 1,487                           |
| Трошоци за членови на УО и НО                      | 775                             | 721                             |
| Останати трошоци за вработени                      | 2,524                           | 2,189                           |
| <b>Вкупно трошоци за вработените</b>               | <b>926,489</b>                  | <b>952,643</b>                  |
| <b>Број на вработени на 31 декември</b>            | <b>2,135</b>                    | <b>2,272</b>                    |

**11. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ**

|                                                 | <b>2018</b><br><b>(000) МКД</b> | <b>2017</b><br><b>(000) МКД</b> |
|-------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Трошоци за нафта за греење и за возила          | 29,993                          | 29,553                          |
| Трошоци за електрична енергија                  | 28,870                          | 23,902                          |
| Трошоци за канцелариски материјали и обрасци    | 18,289                          | 26,830                          |
| Трошоци за меѓународни пратки                   | 54,767                          | 49,168                          |
| Трошоци од минати години                        | 22,700                          | 31,264                          |
| Трошоци за асистенција од МВР                   | 688                             | 2,253                           |
| Трошоци за фиксни и мобилни телефони            | 18,331                          | 17,743                          |
| Трошоци за одржување на опрема                  | 19,504                          | 17,470                          |
| Трошоци за чистење на објекти                   | 16,886                          | 18,117                          |
| Трошоци за маркетинг услуги                     | 35                              | 670                             |
| Трошоци за надзор на поштенските услуги         | 22,441                          | 21,549                          |
| Отпис на ситен инвентар                         | 3,379                           | 8,012                           |
| Трошоци за наеми                                | 9,119                           | 10,247                          |
| Исправка на вредноста на побарувања од купувачи | 9,970                           | 8,817                           |
| Трошоци за консултански услуги                  | 642                             | 1,048                           |
| Отпис на побарувања за даноци                   | 10,563                          | -                               |
| Исправка на вредноста на останати побарувања    | 3,618                           | 7,550                           |
| Исправка на вредноста на вложувања              | 46                              | -                               |
| Трошоци за осигурување                          | 10,660                          | 14,071                          |
| Судски и останати трошоци                       | 15,938                          | 19,848                          |
| Трошоци за чланарини во организации             | 5,871                           | 8,560                           |
| Останато                                        | 52,102                          | 47,347                          |
| <b>Вкупно останати оперативни расходи</b>       | <b>354,412</b>                  | <b>364,019</b>                  |

**АД МАКЕДОНСКА ПОШТА - Скопје**  
**БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**

**12. ПРИХОДИ ОД ФИНАНСИРАЊЕ**

|                                      | 2018<br>(000) МКД | 2017<br>(000) МКД |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Приходи од камати                    | 1,227             | 7,875             |
| Приходи од курсни разлики            | 6,728             | 637               |
| <b>Вкупно приходи од финансирање</b> | <b>7,955</b>      | <b>8,512</b>      |

**13. РАСХОДИ ОД ФИНАНСИРАЊЕ**

|                                      | 2018<br>(000) МКД | 2017<br>(000) МКД |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Расходи од камати                    | 2,045             | 1,949             |
| Расходи од курсни разлики            | 1,442             | 7,996             |
| <b>Вкупно расходи од финансирање</b> | <b>3,487</b>      | <b>9,945</b>      |

**14. ДАНОК ОД ДОБИВКА**

|                          | 2018<br>(000) МКД | 2017<br>(000) МКД |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Тековен данок од добивка | -                 | -                 |
| Одложен данок од добивка | -                 | -                 |
| <b>Вкупно</b>            | <b>-</b>          | <b>-</b>          |

Усогласувањето на пресметаниот данок од добивка до ефективната даночна стапка за 2018 и 2017 е како што следува:

|                                                         | 2018<br>(000) МКД | 2017<br>(000) МКД |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Добивка/загуба пред оданочување</b>                  | <b>(166,754)</b>  | <b>(184,566)</b>  |
| Ослободувања за добивката пред оданочување              | -                 | -                 |
| <b>Непризнаени расходи:</b>                             |                   |                   |
| Отпис и исправка на вредност на побарувања              | 13,612            | 13,802            |
| Репрезентација и спонзорства                            | 2,748             | 3,412             |
| Премии за осигурување во корист на органи на управување | 2,797             | 3,688             |
| Исплатени надоместоци на вработени                      | 415               | 939               |
| Парични и даночни казни                                 | 391               | 2                 |
| Останати непризнати расходи                             | 15                | 88                |
| Даночен кредит за наплатени побарувања (-)              | -                 | -                 |
| <b>Даночна основа</b>                                   | <b>(146,776)</b>  | <b>(162,635)</b>  |
| <b>Пресметан данок од добивка</b>                       | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| Други ослободувања                                      | -                 | -                 |
| <b>Данок од добивка</b>                                 | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| <b>Добивка (загуба) пред оданочување</b>                | <b>(166,754)</b>  | <b>(184,566)</b>  |
| <b>Ефективна даночна стапка</b>                         | <b>0.00%</b>      | <b>0.00%</b>      |

АД МАКЕДОНСКА ПОШТА - Скопје  
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

15. НЕДВИЖНОСТИ И ОПРЕМА

Движење во текот на 2018 година:

|                                 | Земјиште<br>(000) МКД | Градежни<br>објекти<br>(000) МКД | Опрема<br>(000) МКД | Транспортни<br>средства<br>(000) МКД | Средства<br>во употреба<br>(000) МКД | Останати<br>средства<br>(000) МКД | Инвестиции<br>во тек<br>(000) МКД | Вкупно<br>(000) МКД |
|---------------------------------|-----------------------|----------------------------------|---------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------|
| <b>Набавна вредност</b>         |                       |                                  |                     |                                      |                                      |                                   |                                   |                     |
| Состојба на 1 јануари           | 10,945                | 1,920,620                        | 661,669             | 223,665                              | 51,614                               | 10,043                            | 5,016                             | 2,883,572           |
| Директни зголемувања            | -                     | 13,842                           | 1,728               | -                                    | 2                                    | -                                 | 3,889                             | 19,461              |
| Пренос од инвестиции во тек     | -                     | -                                | 3,917               | -                                    | -                                    | -                                 | (3,917)                           | -                   |
| Продажби                        | -                     | (8,436)                          | -                   | -                                    | -                                    | -                                 | -                                 | (8,436)             |
| Бесплатно преотстапени          | -                     | -                                | -                   | -                                    | -                                    | -                                 | -                                 | -                   |
| Корекции и прекнижувања         | -                     | -                                | (2)                 | -                                    | -                                    | -                                 | -                                 | (2)                 |
| Отпис по одлука                 | -                     | -                                | (15,261)            | (499)                                | (381)                                | (69)                              | -                                 | (16,210)            |
| <b>Состојба на 31 декември</b>  | <b>10,945</b>         | <b>1,926,026</b>                 | <b>652,051</b>      | <b>223,166</b>                       | <b>51,235</b>                        | <b>9,974</b>                      | <b>4,988</b>                      | <b>2,878,385</b>    |
| <b>Акумулирана амортизација</b> |                       |                                  |                     |                                      |                                      |                                   |                                   |                     |
| Состојба на 1 јануари           | -                     | 1,085,347                        | 617,085             | 186,302                              | 16,034                               | 2,735                             | -                                 | 1,907,503           |
| Амортизација                    | -                     | 48,211                           | 8,376               | 6,507                                | 1,001                                | 108                               | -                                 | 64,203              |
| Продажби                        | -                     | (3,455)                          | -                   | -                                    | -                                    | -                                 | -                                 | (3,455)             |
| Бесплатно преотстапени          | -                     | -                                | -                   | -                                    | -                                    | -                                 | -                                 | -                   |
| Корекции и прекнижувања         | -                     | -                                | (2)                 | -                                    | -                                    | -                                 | -                                 | (2)                 |
| Отпис по одлука                 | -                     | -                                | (15,259)            | (499)                                | (297)                                | -                                 | -                                 | (16,055)            |
| <b>Состојба на 31 декември</b>  | <b>-</b>              | <b>1,130,103</b>                 | <b>610,200</b>      | <b>192,310</b>                       | <b>16,738</b>                        | <b>2,843</b>                      | <b>-</b>                          | <b>1,952,194</b>    |
| <b>Сегашна вредност на:</b>     |                       |                                  |                     |                                      |                                      |                                   |                                   |                     |
| 31 декември 2018                | 10,945                | 795,923                          | 41,851              | 30,856                               | 34,497                               | 7,131                             | 4,988                             | 926,191             |
| 31 декември 2017                | 10,945                | 835,273                          | 44,584              | 37,363                               | 35,580                               | 7,308                             | 5,016                             | 976,069             |

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 2018 година:

|                                 | Концесии<br>(000) МКД | Софтвери<br>(000) МКД | Влож. во<br>туѓи средства<br>(000) МКД | Вкупно<br>(000) МКД |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------------|---------------------|
| <b>Набавна вредност</b>         |                       |                       |                                        |                     |
| Состојба на 1 јануари           | 13,000                | 42,640                | 17,174                                 | 72,814              |
| Директни зголемувања            | -                     | -                     | 67                                     | 67                  |
| Отуѓување                       | -                     | -                     | -                                      | -                   |
| Состојба на 31 декември         | 13,000                | 42,640                | 17,241                                 | 72,881              |
| <b>Акумулирана амортизација</b> |                       |                       |                                        |                     |
| Состојба на 1 јануари           | 7,370                 | 42,640                | 16,974                                 | 66,984              |
| Амортизација                    | 1,571                 | -                     | 121                                    | 1,692               |
| Отуѓување                       | -                     | -                     | -                                      | -                   |
| Состојба на 31 декември         | 8,941                 | 42,640                | 17,095                                 | 68,676              |
| <b>Сегашна вредност на:</b>     |                       |                       |                                        |                     |
| 31 декември 2018                | 4,059                 | -                     | 146                                    | 4,205               |
| 31 декември 2017                | 5,630                 | -                     | 200                                    | 5,830               |

Софтверите со сегашна вредност на 31 декември 2018 година во износ од 0 илјади денари (2017: 0 илјади денари) претставуваат програмски компјутерски пакети набавени во претходните години и кои се користат за обавување на основната дејност на Друштвото.

Вложувањата во туѓи основни средства во нето износ од 146 илјади денари (2017: 200 илјади денари) 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

|                              | 2018<br>(000) МКД | 2017<br>(000) МКД |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Акции во:</b>             |                   |                   |
| РЖ Валавница                 | 202               | 202               |
| РЖ Валавница за ленти        | 124               | 124               |
| МЗТ Вабтек                   | 159               | 159               |
| Останати друштва             | 74                | 120               |
|                              | <b>559</b>        | <b>605</b>        |
| Загуби поради обезвреднување | -                 | -                 |
| <b>Вкупно, нето</b>          | <b>559</b>        | <b>605</b>        |

Друштвото поседува незначителни износи на вложувања во акции на други акционерски друштва регистрирани во Република Македонија кои што акции се евидентирани во Централниот Депозитар за хартии од вредност со состојба на 31.12.2018 година. Друштвото ги евидентира овие вложувања по нивната набавна (номинална) вредност, односно по износот на парични средства дадени за нивно стекнување, намалени за проценетите загуби поради обезвреднување.

18. ЗАЛИХИ

|                            | 2018<br>(000) МКД | 2017<br>(000) МКД |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Поштенски марки            | 9,627             | 10,409            |
| Залиха на материјали       | 9,005             | 9,605             |
| Залиха на резервни делови  | 87                | 106               |
| Ситен инвентар во употреба | 12,504            | 13,010            |
| Стоки во продавници        | 1,085             | 1,106             |
| <b>Вкупно залихи</b>       | <b>32,308</b>     | <b>34,236</b>     |

19. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

|                                                      | 2018<br>(000) МКД | 2017<br>(000) МКД |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Побарувања од купувачи во земјата                    | 113,529           | 119,083           |
| Побарувања од странски поштенски управи              | 134,349           | 102,163           |
| Сомнителни побарувања од купувачи                    | 45,230            | 45,738            |
| Побарувања за камати                                 | 5,674             | 6,002             |
| <b>Вкупно бруто побарувања од продажба</b>           | <b>298,782</b>    | <b>272,986</b>    |
| Исправка на побарувања                               | (23,475)          | (15,693)          |
| <b>Вкупно нето побарувања од продажба</b>            | <b>275,307</b>    | <b>257,293</b>    |
| <i>Промени во исправка на вредноста за годината:</i> |                   |                   |
| <b>Состојба на 1 јануари</b>                         | <b>15,693</b>     | <b>17,170</b>     |
| Нови сомнителни побарувања                           | 9,970             | 8,817             |
| Отпис на побарување по судска пресуда                | (143)             | (5,069)           |
| Конечен отпис                                        | (300)             | (422)             |
| Наплати на сомнителни побарувања                     | (1,745)           | (4,803)           |
| <b>Состојба на 31 декември</b>                       | <b>23,475</b>     | <b>15,693</b>     |
| <i>Старосна структура на побарувањата:</i>           |                   |                   |
| Доспеани до 1 година                                 | 192,805           | 182,638           |
| Доспеани од 1 до 2 години                            | 43,038            | 37,915            |
| Доспеани од 2 до 3 години                            | 10,473            | 6,597             |
| Доспеани од 3 до 4 години                            | 5,882             | 11,411            |
| Доспеани од 4 до 5 години                            | 3,547             | 4,191             |
| Доспеани од 5 до 6 години                            | 3,409             | 1,340             |
| Доспеани од 6 до 7 години                            | 1,545             | 17,037            |
| Над 7 години                                         | 38,083            | 11,857            |
| <b>Вкупно бруто</b>                                  | <b>298,782</b>    | <b>272,986</b>    |

20. ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ СРЕДСТВА И ПРЕТПЛАТИ

|                                                             | 2018<br>(000) МКД | 2017<br>(000) МКД |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Побарувања за кусоци од кражби                              | 100,443           | 100,322           |
| Побарувања од вработените за кусоци                         | 36,077            | 33,335            |
| Побарувања од Телеком по спогодба                           | 48,750            | 48,753            |
| Побарувања за данок од добивка                              | 785               | 11,122            |
| Нефактурирани пресметани приходи                            | 61,749            | 27,896            |
| Побарувања за камати - сомнителни и спорни                  | 7,870             | 7,870             |
| Однапред платени трошоци                                    | 4,173             | 8,066             |
| Останати побарувања од вработените                          | 1,017             | 1,793             |
| Останати побарувања                                         | 6,967             | 7,428             |
|                                                             | <b>267,831</b>    | <b>246,585</b>    |
| Исправка на вредност на побарувања за кусоци од кражби      | (53,608)          | (51,383)          |
| Исправка на вредност на побарувања за кусоци од вработени   | (12,336)          | (11,321)          |
| <b>Вкупно останати тековни средства и претплати</b>         | <b>201,887</b>    | <b>183,881</b>    |
| <i>Промени во исправка на вредноста за годината:</i>        |                   |                   |
| <b>Состојба на 1 јануари</b>                                | <b>62,704</b>     | <b>55,893</b>     |
| Нови сомнителни побарувања                                  | 14,181            | 7,550             |
| Конечен отпис                                               | (10,593)          | (16)              |
| Наплати на сомнителни побарувања                            | (348)             | (723)             |
| <b>Состојба на 31 декември</b>                              | <b>65,944</b>     | <b>62,704</b>     |
| <i>Старосна структура на побарувања за кусоци и кражби:</i> |                   |                   |
| Доспеани до 1 година                                        | 3,675             | 385               |
| Доспеани од 1 до 2 години                                   | 112               | 5,416             |
| Доспеани од 2 до 3 години                                   | 68                | 2,887             |
| Доспеани од 3 до 4 години                                   | 2,368             | 33,005            |
| Доспеани од 4 до 5 години                                   | 26,665            | 5,036             |
| Доспеани од 5 до 6 години                                   | 6,744             | 1,056             |
| Доспеани од 6 до 7 години                                   | 1,022             | 467               |
| Над 7 години                                                | 95,866            | 85,405            |
| <b>Вкупно бруто</b>                                         | <b>136,520</b>    | <b>133,657</b>    |

21. ДЕПОЗИТИ ВО БАНКИ И ДРУГИ

|                                                 | 2018<br>(000) МКД | 2017<br>(000) МКД |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Депозит во:</b>                              |                   |                   |
| Унија финансиска Скопје-депозит за брз трансфер | 352               | 352               |
| Стопанска банка АД Скопје- виза картичка        | 187               | 133               |
| ЈПССДП - депозит за закуп                       | 45                | 72                |
| Комерцијална Банка АД Скопје - депозит за закуп | -                 | 10                |
| Еуростандард Банка АД Скопје                    | 2,997             | 1,179             |
| <b>Вкупно депозити</b>                          | <b>3,581</b>      | <b>1,746</b>      |

Износот од 2,997 илјади денари преставува наменски депозити во Еуростандард Банка АД Скопје во износ, со рок на орочување најдоцна до март 2020, без камата, дадени како обезбедување за целосно и навремено исполнување на обврски по договори.

## 22. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

|                                | 2018<br>(000) МКД | 2017<br>(000) МКД |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Денарски сметки во банки       | 16,860            | 89,845            |
| Благајна                       | 78                | 116               |
| Девизни сметки во банки        | 85,750            | 138,135           |
| Девизна багајна                | 311               | 429               |
| Останати парични средства      | 4,910             | 8,023             |
| <b>Вкупно парични средства</b> | <b>107,909</b>    | <b>236,548</b>    |

## 23. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

### *Државен капитал*

Со состојба на 31 декември 2018 година, капиталот на Друштвото изнесува 2,041,273 илјади денари (2017: 2,041,273 илјади денари) и во целост се состои од капитал во сопственост на Владата на Република 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*

Износот на резерви од 0 илјади денари (2017: 0 илјади денари) потекнува од издвоени законски резерви од 15% од остварените добивки во претходните години, како и од извршена распределба на ревалоризационите резерви од минати години во корист на резервите. Во текот на 2014 година резервите се искористени за покривање на загубите од претходните години.

### *Акумулирани добивки (загуби)*

Износот на акумулирана загуба од 594,563 илјади денари (2017: 427,809 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 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 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 разлики до објективна вредност (Види: Промени во капиталот).

**24. ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ**

|                                           | 2018<br>(000) МКД | 2017<br>(000) МКД |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Добавувачи во земјата за основни средства | 3,830             | 323               |
| Добавувачи во земјата за обртни средства  | 46,593            | 37,812            |
| Обврски спрема странски поштенски управи  | 44,248            | 40,116            |
| Обврски за нефактурирани стоки            | 711               | 1,401             |
| <b>Вкупно обврски спрема добавувачи</b>   | <b>95,382</b>     | <b>79,652</b>     |

**25. ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ ОБВРСКИ**

|                                              | 2018<br>(000) МКД | 2017<br>(000) МКД |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Обврски спрема Телеком АД по спогодба        | 13,594            | 13,594            |
| Обврски за одбитоци од плата на вработени    | 294               | 11                |
| Пресметани нефактурирани трошоци             | 7,524             | 8,999             |
| Обврски за исплата на пензии преку НЛБ банка | 4,628             | 2,912             |
| Обврски по меѓународна упатничка сметка      | 2,475             | 2,380             |
| Пресметани обврски за јубилејни награди      | 678               | 870               |
| Обврски за данок од добивка                  | -                 | -                 |
| Обврски за нето плати спрема вработените     | -                 | -                 |
| Обврски за даноци и придонеси од плати       | -                 | -                 |
| Останати обврски                             | 4,507             | 2,265             |
| <b>Вкупно останати тековни обврски</b>       | <b>33,700</b>     | <b>31,031</b>     |

## 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 112,825 илјади денари, кој износ не ги вклучува евентуалните казнени камати. Најголем дел од овие спорови отпаѓаат на споровите со Еуростандард Банка АД Скопје во износ од 97,426 илјади денари, од кои најголем дел се добиени во корист на Друштвото, но е отпочната жалбена постапка од страна на тужителот. Раководството на Друштвото нема направено 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 68,342 илјади денари, кои потекнуваат од барања за наплати на побарувања на Друштвото. Дел од овие спорови се во тек, дел се кај нотари и извршители. Најголем дел од овие спорови отпаѓаат на споровите спрема Еуростандард Банка АД Скопје во износ од 18,122 илјади, и спрема Кроација Осигурување АД Скопје во износ од 19,926 илјади денари по основ на надомест на штети.

### *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 4,773 илјади денари со рок на доспевање најдоцна до ноември 2021 година, кои дадени во корист на трети лица (тендери или царински постапки).

### *в) Даночни обврски*

Обврските за даноци на Друштвото се засновуваат 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 2018 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 Македонска Пошта, имаат нерасчистени имотни-правни прашања во поглед на дефинирана 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 Македонија е единствениот сопственик на АД Македонска Пошта. Друштвото не влегува во посебни специфични трансакции со Владата на Република Македонија, со исклучок на редовното работење на Друштвото во делот на давање поштенски услуги на истата.

**28. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ**

По датумот на известување нема значајни настани кои имаат влијание на овие финансиски извештаи.

**Законска обврска за составување на годишна сметка и годишен извештај за работењето согласно одредбите на ЗТД**

Согласно член 476 од Законот за трговски друштва Годишната сметка која ја изготвуваат трговските друштва вклучува биланс на состојба и биланс на успех и објаснувачки белешки.

Согласно член 476 од Законот за трговски друштва Годишната сметка и финансискиот извештај кои се однесуваат за иста деловна година и кои се подготвени согласно одредбите на Законот и со прописите за сметководство треба да содржат идентични податоци за состојбата на средствата, обврските, приходите, расходите, главнината и остварената добивка односно загуба на друштвото за деловната година.

Согласно член 477 од Законот за трговски друштва, Органот на управување на Друштвото, покрај годишната сметка, односно финансиските извештаи, е должен, по завршување на секоја деловна година да изготви и извештај за работата на друштвото во претходната година со содржина определена во член 384 став 7 од ЗТД.

Годишната сметка на Друштвото и Годишниот извештај за работење се дадени во Додатоците 2 и 3.

Управниот одбор на Друштвото ги усвоил Годишната сметка и Годишниот извештај за работење.