



Акционерско друштво за поштенски сообраќај
Пошта на Северна Македонија во државна сопственост-Скопје
ул. Орце Николов бр.46 - 1000 Скопје
Shqatë aksionare për komunikacion postar
Posta e Maqedonisë së Veriut në pronësi shtetërore-Shkup
rr. Orce Nikollov nr. 46 - 1000 Shkup

Tel./Tel. 02/3105-105

www.posta.com.mk

T 1

Арх.бр. 0201-639/
09.06 2022 година

Врз основа на член 21 став 1 точка 4 в.в. точка 27 од Статутот на АД „Пошта на Северна Македонија“ – Скопје и член 8 и 10 од Деловникот за работа, Управниот одбор на Друштвото на 23-от вонреден состанок одржан на ден 09.06.2022 година, ја донесе следната:

ОДЛУКА

Член 1

Управниот одбор на АД „Пошта на Северна Македонија“ – Скопје го разгледа Извештајот на независниот ревизор MOORE STEPHENS Скопје за извршената ревизија на финансиските извештаи на АД „Пошта на Северна Македонија“ – Скопје за годината што завршува на 31.12.2021 година.

Член 2

Се задолжува Секторот за економско и финансиско работење при АД „Пошта на Северна Македонија“ – Скопје да го проследи извештајот од член 1 на оваа одлука до Надзорниот одбор и Собранието на Друштвото.

Член 3

Оваа одлуката влегува во сила со денот на донесувањето.

Управен одбор

Претседател
Васко Стефанов

Доставено до:

- Архива
- Секторот за економско и финансиско работење



Акционерско друштво за поштенски сообраќај
Пошта на Северна Македонија во државна сопственост-Скопје
ул. Орце Николов бр.46 - 1000 Скопје
Shoqatë aksionare për komunikacion postar
Posta e Maqedonisë së Veriut në pronësi shtetërore-Shkup
rr. Orce Nikollov nr. 46 - 1000 Shkup

Тел./Tel. 02/3105-105

www.posta.com.mk

Арх.бр.0202- 663/5
Дата: 21.06.2022 год.

Врз основа на Член 380 став 2 и Член 480 став 2 и 3 од Законот за трговски друштва како и врз основа на Членовите 33, 35 и 37 од Статутот на АД за поштенски сообраќај „Пошта на Северна Македонија“ во државна сопственост - Скопје, Надзорниот одбор на 12^{от} состанок одржан на ден 21.06.2022 година, ја донесе следната:

ОДЛУКА

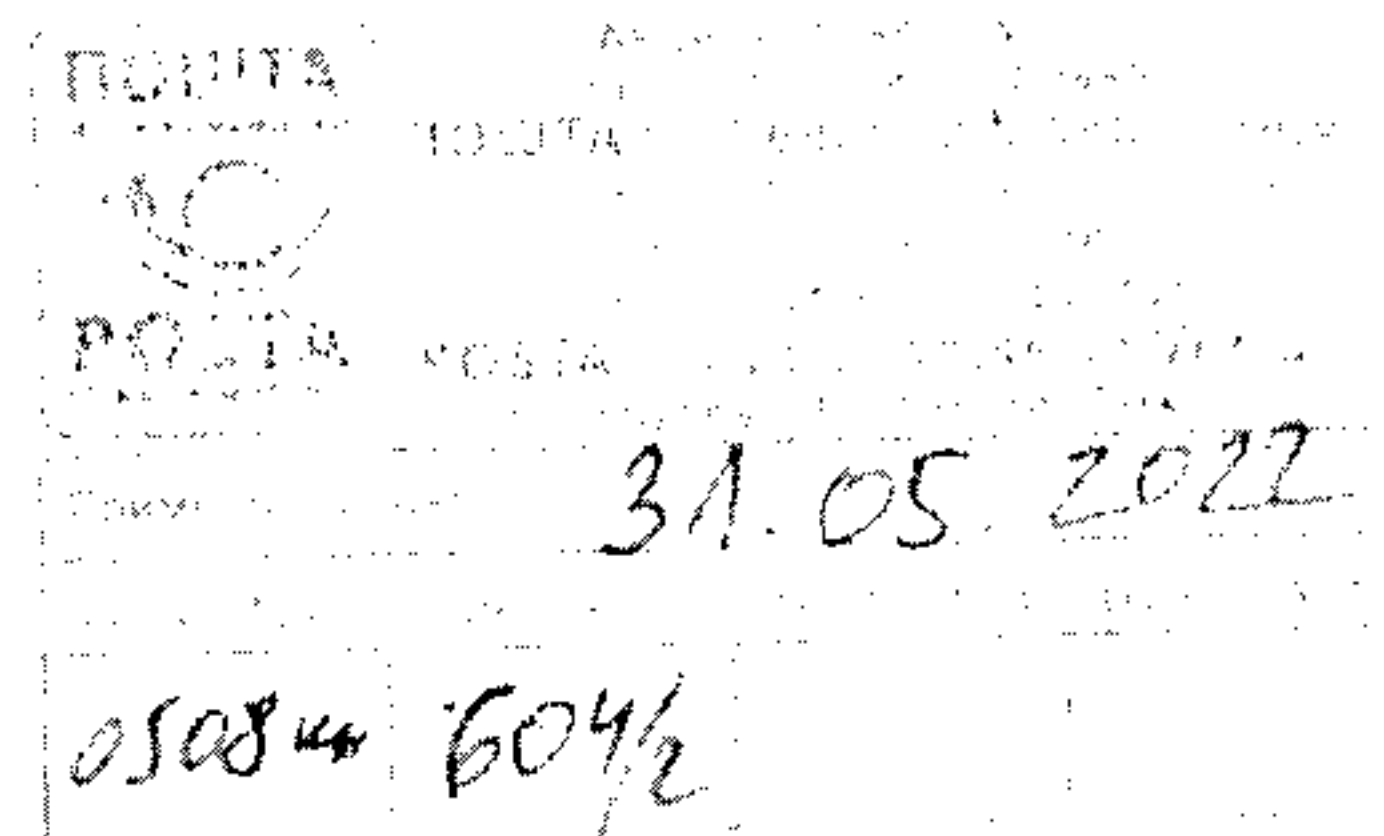
Член 1

Надзорниот одбор на АД за поштенски сообраќај „Пошта на Северна Македонија“ ги разгледа и ги усвои извештајот за извршената ревизија и финансиските извештаи за 2021 година, добиени од страна на независниот ревизор „Мур Стивенс“ ДОО – Скопје.

Член 2

Оваа одлука влегува во сила со денот на донесувањето.

Надзорен одбор
Претседател
Весна Павлеска



АД ПОШТА НА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА - Скопје

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР
И
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА
ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА
31 ДЕКЕМВРИ 2021 ГОДИНА

Вид на акт: Акт за ревизија	
Со акт: Шенгенски акт	
Преглед на актот	
Акт за ревизија	
20. 11. 2021	
Горан / Неван / Неван	

Скопје, мај 2022

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	9-37
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	



МУР СТИВЕНС ДОО
Св. Кирил и Методиј, 1000 Скопје
Република Северна Македонија
Тел.: +389 (2) 32 14 706
Е-адреса: moore@moore.mk
www.moore.mk
www.moore-global.com

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

Извештај за финансиски извештаи

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на АД ПОШТА НА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА – Скопје (Друштвото), кои што го вклучуваат Извештајот за финансиска состојба заклучно со 31 декември 2021 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 Северна Македонија, и интерната контрола којашто е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиски извештаи кои се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали е резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

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

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

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

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на финансиските извештаи, без разлика дали 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.

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 2021 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 2021 година, Друштвото има евидентирано останати побарувања по основ на кусоци од кражби, кусоци од вработени, побарувања по основ на спогодби, како и побарувања за сомнителни и спорни камати во нето износ од 117,499 илјади МКД. Во постапката на ревизија не бевме во состојба да се стекнеме со разумно уверување за наплатливоста на дел од останатите побарувања во висина од 110,754 илјади МКД.

Како што е прикажано во белешката 19 кон финансиските извештаи, со состојба на 31 декември 2021 година, Друштвото има евидентирано побарувања од купувачи во нето износ од 258,303 илјади МКД. Во постапката на ревизија не бевме во состојба да се стекнеме со разумно уверување за наплатливоста на дел од побарувањата од купувачите во висина од 29,397 илјади МКД.

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

Како што е прикажано во белешката 24 кон финансиските извештаи, со состојба 31 декември 2021 година, Друштвото има искажано обврски кон добавувачите во износ од 149,016 илјади МКД. Во постапките на ревизија извршени до денот на издавање на овој Извештај на ревизорите, констатиравме дека обврските кон добавувачите се потценети за износ од 33,679 илјада МКД, поради нивно евидентирање во 2022 година како трошоци од минати години. Ефектот на потценување врз финансискиот резултат за 2021 година изнесува 8,114 илјади МКД и истиот претставува разлика меѓу трошоците од 2021 година евидентирани во 2022 година во износ од 33,679 илјади МКД и трошоците од 2020 година евидентирани во 2021 година во износ од 25,565 илјади МКД.

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.

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 ПОШТА НА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА – Скопје заклучно со 31 декември 2021 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината која што завршува тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Обрнување на внимание

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

- а) Како што е објаснето во белешката 26(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 ПОШТА НА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА - Скопје**

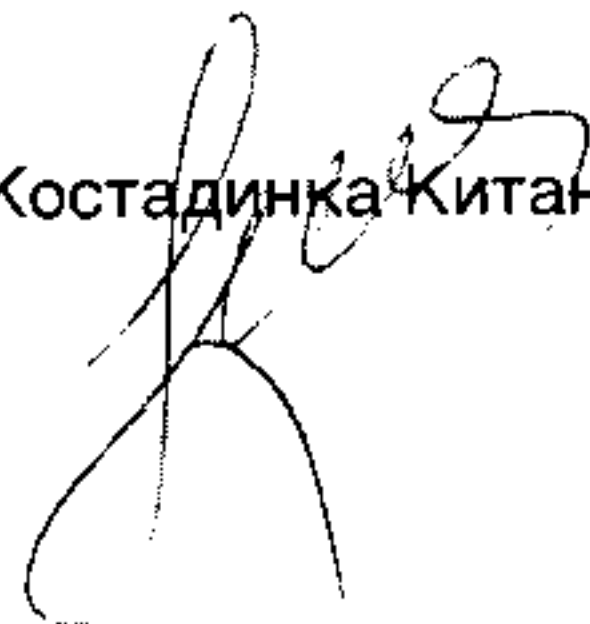
Извештај за други правни и регулативни барања

Раководството на Друштвото е исто така одговорно за подготвување на годишниот извештај за работата во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да известиме дали годишниот извештај за работата е конзистентен со годишната сметка и финансиските извештаи за годината која завршува на 31 декември 2021 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.

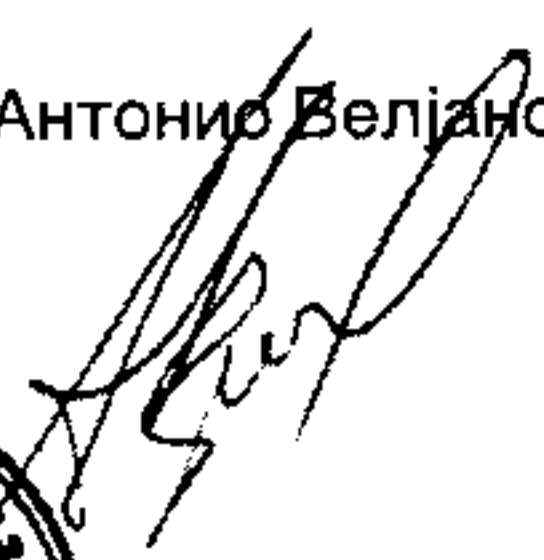
Годишниот извештај за работата е конзистентен, од сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на АД ПОШТА НА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА – Скопје за годината која завршува на 31 декември 2021 година.

Скопје, 31 мај 2022 година

Овластен ревизор

Костадинка Китаноска


Управител и Овластен ревизор

Антонио Велјанов


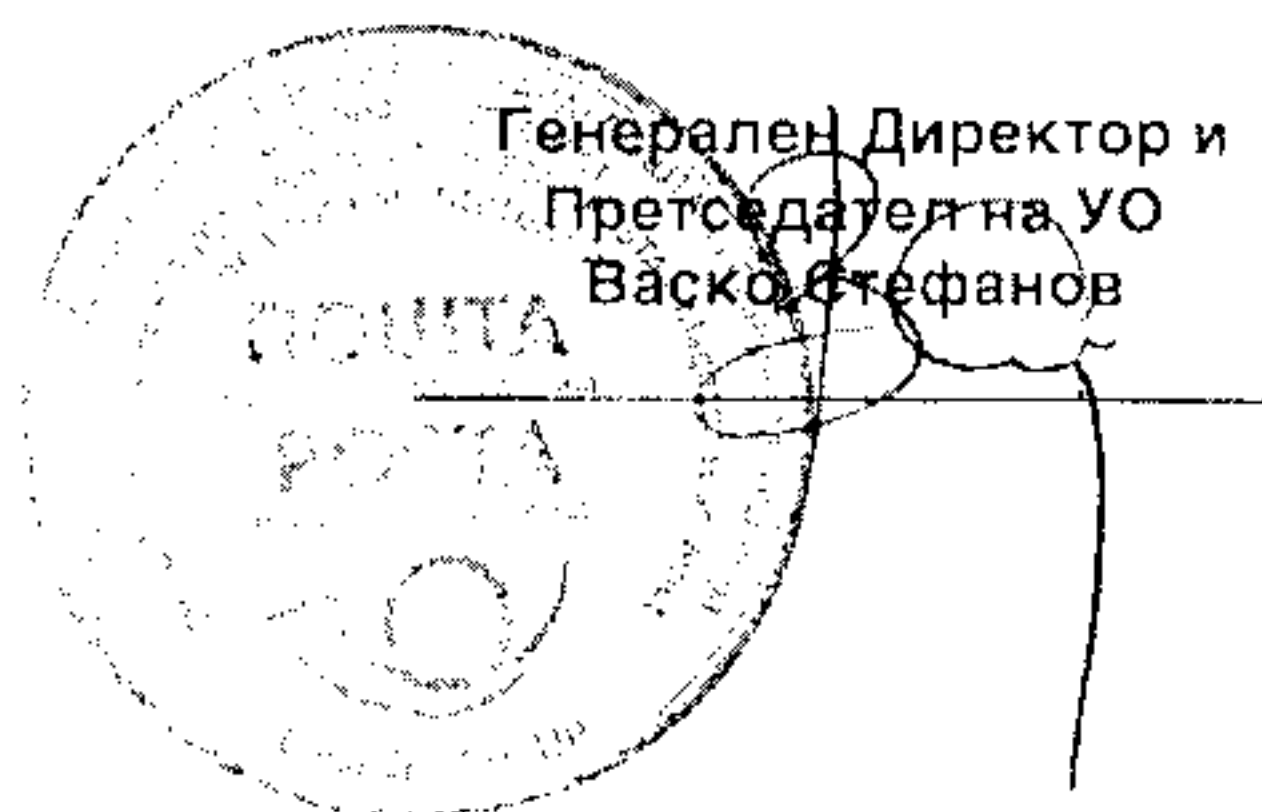


АД ПОШТА НА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА - Скопје
 ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА за годината која завршува на 31 декември

	Белешка	2021 (000) МКД	2020 (000) МКД
Приходи од продажба	7	1,004,673	1,013,992
Останати оперативни приходи	8	117,958	135,989
Набавна вредност на продадени стоки	9	(802)	(759)
Трошоци за вработени	10	(940,437)	(911,122)
Амортизација	15 и 16	(64,896)	(68,163)
Останати оперативни расходи	11	(290,929)	(268,027)
ОПЕРАТИВНА ДОБИВКА (ЗАГУБА)		(174,433)	(98,090)
Приходи од финансирање	12	5,682	13,863
Расходи од финансирање	13	(7,053)	(10,696)
ДОБИВКА (ЗАГУБА) ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ		(175,804)	(94,923)
Расход за данок на добивка	14	-	-
НЕТО ДОБИВКА (ЗАГУБА) ЗА ПЕРИОДОТ		(175,804)	(94,923)
Останата сеопфатна добивка:			
Останата сеопфатна добивка		-	-
Вкупно останата сеопфатна добивка		-	-
ПЕРИОДОТ		(175,804)	(94,923)

Овие финансиски извештаи се усвоени од страна на Управниот Одбор на АД Пошта на Северна Македонија - Скопје на ден 28.02.2022 година и потпишани во негово име од:

Генерален Директор и
 Претседател на УО
 Васко Стефанов



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

	Белешка	2021 (000) МКД	2020 (000) МКД
СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Недвижности и опрема	15	756,319	819,213
Нематеријални средства	16	-	936
Вложувања расположливи за продажба	17	559	559
Вкупно нетековни средства		756,878	820,708
Тековни средства			
Залихи	18	31,142	34,220
Побарувања од купувачи	19	258,303	247,757
Побарувања за дадени аванси		287	445
Останати тековни средства и претплати	20	172,030	170,829
Депозити во банки и други	21	8,485	8,392
Парични средства	22	121,495	183,518
Вкупно тековни средства		591,742	645,161
ВКУПНО СРЕДСТВА		1,348,620	1,465,869
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал и резерви			
Акционерски капитал	23	2,041,273	2,041,273
Резерви		-	-
Разлики до објективна вредност	23	(29,432)	(29,432)
Акумулирана добивка (загуба)		(930,448)	(754,644)
Вкупно капитал		1,081,393	1,257,197
Тековни обврски			
Обврски спрема добавувачи	24	149,016	107,944
Обврски за примени аванси		3,268	3,552
Обврски за краткорочни позајмици		-	-
Останати тековни обврски	25	114,944	97,176
Вкупно тековни обврски		267,228	208,672
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		1,348,621	1,465,869

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

	Белешка	2021 (000) МКД	2020 (000) МКД
Парични текови од оперативни активности			
Добивка (загуба) пред оданочување		(175,804)	(94,923)
Усогласување за:			
Амортизација на НПО	15	63,960	66,558
Амортизација на нематеријални средства	16	936	1,605
Исправка на побарувања од купувачи	11	1,317	1,480
Исправка на останати побарувања	11	2,822	4,454
Отпис на побарувања за даноци	11	-	-
Исправка/отпис на вложувања	11	-	-
Резервирања за јубилејни награди, нето	25	(1,166)	272
Отпис на ситен инвентар и исправка на залихи	11	3,186	3,412
Нето сегашна вредност на отпишани основни средства	15	-	-
Корекции на акумулирана амортизација	15	(122)	-
Приходи и расходи од камата	12;13	(984)	1,346
Добивка (загуба) пред промени во обртни средства		(105,855)	(15,796)
Побарувања од купувачи		(11,863)	36,785
Побарувања за дадени аванси		158	(214)
Останати тековни средства и АВР		(4,023)	(4,823)
Залихи		(108)	(6,297)
Обврски кон добавувачите		41,071	2,669
Обврски за примени аванси		(284)	(431)
Останати тековни обврски и ПВР		18,934	62,183
Нето пари употребени во работењето		(61,970)	74,076
Платена камата		(1,567)	(3,208)
Платен данок на добивка		-	-
Нето парични текови од оперативни активности		(63,537)	70,868
Парични текови од вложувачки активности			
Приливи од камати	12	2,551	1,862
Повлекување на депозити од банки и други, нето	21	(93)	(1,696)
Набавки на нематеријални средства	16	-	(4)
Набавки на недвижности и опрема	15	(944)	(10,733)
Нето парични текови од вложувачки активности		1,514	(10,571)
Парични текови од финансиски активности			
Искористени (вратени) кредити, нето		-	-
Нето парични текови од финансиски активности		-	-
Нето зголемување (намал.) на паричните средства		(62,023)	60,297
Парични средства на 1 јануари	22	183,518	123,221
Парични средства на 31 декември	22	121,495	183,518

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

	Акционерски капитал (000) МКД	Резерви (000) МКД	Разлики до објективна вредност (000) МКД	Акумулира на добивка (загуба) (000) МКД	Вкупно капитал (000) МКД
Состојба на 1 јануари 2020	2,041,273	-	(29,432)	(659,721)	1,352,120
Корекции од претходни години	-	-	-	-	-
Повторни прикажана	2,041,273	-	(29,432)	(659,721)	1,352,120
Сеопфатна добивка:					
Добивка (загуба) за периодот	-	-	-	(94,923)	(94,923)
Друга сеопфатна добивка	-	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна добивка	-	-	-	(94,923)	(94,923)
Трансакции со сопствениците:					
Покривање на загуба	-	-	-	-	-
Издвојување за резерви	-	-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2020	2,041,273	-	(29,432)	(754,644)	1,257,197
Корекции од претходни години	-	-	-	-	-
Повторни прикажана состојба на 31 декември 2020	2,041,273	-	(29,432)	(754,644)	1,257,197
Сеопфатна добивка:					
Добивка (загуба) за периодот	-	-	-	(175,804)	(175,804)
Друга сеопфатна добивка	-	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна добивка	-	-	-	(175,804)	(175,804)
Трансакции со сопствениците:					
Покривање на загуба	-	-	-	-	-
Издвојување за резерви	-	-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2021	2,041,273	-	(29,432)	(930,448)	1,081,393

АД ПОШТА НА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА - Скопје **БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**

1. Основни податоци и дејност

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

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

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

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

Вкупниот број на вработени со 31 декември 2021 година изнесува 2,192 лица (2020: 2,267 лица).

Управувањето со Друштвото е организирано според двостепен систем – Управен и Надзорен одбор. Надзорниот одбор се состои од пет члена, од кои два се независни. Упраниот одбор се состои од седум члена, а претседателот на УО кој го носи називот Генерален директор и го застапува Друштвото во односите со трети лица. Во текот на 2021 година, па се до потпишување на овие финансиски извештаи, со Друштвото раководеа:

1. Во периодот до 27.04.2022 година Генерален директор на Друштвото е гдин Јани Макрадули.
2. Од 27.04.2022 година Генерален директор на Друштвото е г-дин Васко Стефанов.

2. Основа за составување на финансиски извештаи

2.1. Основ за подготовка на финансиските извештаи

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

Финансиските извештаи се подготвени со состојба на и за годините кои завршуваат на 31 декември 2021 и 2020 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 Северна Македонија (Белешка 3.11).

2.3. Користење на проценки и расудувања

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

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

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

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

2. Основа за составување на финансиски извештаи (Продолжение)

2.4 Значаен настан

Глобалната пандемија предизвикана од новиот корона вирус (КОВИД 19) која беше прогласена од страна на СЗО во март 2020 година, продолжи и во тековната година. Мерките кои беа превземени од Владата за да го спречи ширењето на вирусот во голема мера влијааа на економската активност.

Раководството превзеде мерки за следење и ублажување на ефектите од КОВИД 19, вклучувајќи мерки за безбедност и заштита на здравјето на вработените и смета дека има влијание врз работењето на Друштвото и резултатите од работењето но не и на ликвидноста на Друштвото.

Во 2021 година Друштвото бележи зголемување на загубата за 85% во однос на предходната година која главно се должи на зголемувањето на оперативните тошоци 9% во однос на предходната година и намалување на останатите оперативни приходи за 13%. Во 2021 година Друштвото има добиено неповратна финансиска помош за справување со финансиските последици предизвикани од кризата со корона вирусот од Владата на РСМ во износ од 91,000 илјади МКД. Воедно вкупните средства се намалени за 8% и Друштвото бележи позитивни ликвидносни показатели (белешка 6.4).

2.5. 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.

Поради влијанието на значаен настан, имајќи ја предвид анализата на влијанието на КОВИД 19 пандемијата опишана во точка 2.4, раководството смета дека не постои материјална несигурност што предизвикува сомнеж кој би го довел во прашање континуитетот во работењето на Друштвото.

3. Основни сметководствени политики

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

3.1. Приходи од продажба

Продажба на производи и стоки

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

Обезбедување на услуги

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

3.2. Приходи од финансирање

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

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

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

3. Основни сметководствени политики (Продолжение)

3.3. Расходи од финансирање

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

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

3.4. Курсни разлики

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

Позитивните и негативните курсни разлики што настанале со пресметка на побарувањата и обврските во странска валута во нивната денарска противвредност се искажани во билансот на успех како приходи, односно расходи од финансирање во годината на која се однесуваат. Важечките средни курсеви на странските валути на 31 декември 2021 и 2020, се следните:

	2021	2020
1 ЕУР =	61.6270 МКД	61.6940 МКД
1 УСД =	54.3736 МКД	50.2353 МКД

3.5. Данок од добивка (тековен и одложен)

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

Тековниот данок од добивка се пресметува согласно одредбите на релевантните законски прописи во Република Северна Македонија. Согласно измените на даночните прописи, тековниот данок од добивка се пресметува на основа која претставува остварената добивка пред оданочување зголемена за трошоци кои не се признаваат за цели на оданочување (непризнаени трошоци), помалку искажани приходи со поврзани лица. Данокот од добивка се пресметува со примена на важечката даночна стапка на датумот на билансот на состојба по стапка од 10% (2020: 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 2021 и 2020 година:

Старост на побарувања (доспеани)	% на резервација од номиналниот износ		
	за редовни неутужени побарувања	за утужени побарувања од купувачи и вработени	за побарувања 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 Северна Македонија и кои Друштвото ги чува во своето портфолио до нивното доспевање заради остварување на приходи од камати.

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

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

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

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

3.11. Недвижности, постројки и опрема (НПО)

(1) Општа 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 одговораат 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 2021 година во однос на 2020 година се следните:

	2021	2020	2021	2020
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

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 2021 и 2020 година засновани на проценетиот корисен век на употреба на средствата, се следните:

	2021	2020
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 Северна 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 Северна Македонија. Друштвото нема изградено посебна политика со цел да се управува или да се намали кредитниот ризик.

4.3. Каматен ризик

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

4.4. Ликвидносен ризик

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

4. Финансиски ризици и управување со истите (Продолжение)

4.5. Даночен ризик

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

Периодот од 01.01.2013 до 31.12.2021 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 2021 и 2020 година по валути е следната:

	Средства		Обврски	
	2021	2020	2021	2020
ЕУР	57,186	53,061	23,136	20,373
УСД	85,729	85,569	29,275	26,476
	142,915	138,630	52,411	46,849

Друштвото претежно е изложено на ЕУР и УСД.

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

	Зголемувања за 10%		Намалувања за 10%	
	2021	2020	2021	2020
ЕУР	3,405	3,239	(3,405)	(3,269)
УСД	5,645	5,909	(5,645)	(5,909)
Нето Ефект	9,050	9,178	(9,050)	(9,178)

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	
	2021	2020
Финансиски средства		
<i>Некаматносни:</i>		
- Парични средства	2,847	2,192
- Побарувања од купувачи	258,303	247,757
- Останати побарувања	128,141	123,719
- Други депозити	8,485	8,392
- Вложувања	559	559
	398,335	382,619
<i>Каматносни со фиксна камата:</i>		
- Парични средства	118,648	181,326
- Депозити во банки	-	-
	118,648	181,326
	516,983	563,945
Финансиски обврски		
<i>Некаматносни:</i>		
- Обврски кон добавувачи	149,016	107,944
- Останати тековни обврски	71,268	66,357
	220,284	174,301
	220,284	174,301

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 ПОШТА НА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА - Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

6. Финансиски инструменти (Продолжение)

6.4. Ризик од ликвидност

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

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

Следната табела ја дава рочноста на финансиските средства и обврски на Друштвото со состојба на 31 декември 2020 година според нивната доспеаност:

	До 1 месец	1 - 3 мес.	3-12 мес.	Над 12 мес.	Вкупно
Парични средства	183,518	-	-	-	183,518
Депозити во банки	-	-	-	8,392	8,392
Купувачи	247,757	-	-	-	247,757
Останати средства	123,719	-	-	-	123,719
Вложувања	-	-	559	-	559
	554,994	-	559	8,392	563,945
Добавувачи	107,944	-	-	-	107,944
Останати обврски	66,357	-	-	-	66,357
	174,301	-	-	-	174,301

7. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

	2021 (000) МКД	2020 (000) МКД
А. Приходи од поштенско работење		
Приходи од писмоносни услуги	657,065	598,977
Приходи од доставки (сметки, списанија, пакети и др.)	215,775	246,043
Приходи од хибридна, директна пошта и ЕМС	22,488	24,258
	895,328	869,278
Б. Приходи од парично работење		
Приходи од исплати на надоместоци (пензии и сл.)	2,347	34,071
Приходи од платен промет за банки	99,633	105,020
Приходи од наплата на сметки	96	510
Приходи од поштенски испратници	2,271	2,120
	104,347	141,721
В. Приходи од филателистичко работење		
Приходи од продажби на филателистички марки	4,998	2,993
	4,998	2,993
Вкупно приходи од продажба	1,004,673	1,013,992

8. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ

	2021 (000) МКД	2020 (000) МКД
Приходи од продажба на разна стока	318	359
Приходи од закуп	19,661	19,546
Приходи од телефонски и факс услуги	195	231
Приходи од наплата на отпишани побарувања	2,397	554
Приходи од шпедитерски услуги	1,064	976
Приходи од достава од претходни години	638	510
Приходи од субвенции	91,000	111,000
Останати приходи	2,685	2,813
Вкупно останати оперативни приходи	117,958	135,989

Во 2021 година, со Одлука на Владата на Република Северна Македонија одобрени се средства во износ од 91,000 илјади МКД како неповратна финансиска помош за справување со финансиските последици предизвикани поради кризата со корона вирусот.

9. НАБАВНА ВРЕДНОСТ НА ПРОДАДЕНИ СТОКИ

	2021 (000) МКД	2020 (000) МКД
Набавна вредност на продадена разна стока	802	759
Вкупно набавна вредност на продадени стоки	802	759

АД ПОШТА НА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА - Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

10. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

	2021 (000) МКД	2020 (000) МКД
Бруто плати на вработените	898,182	819,503
Трошоци за лица ангажирани по договор	8,846	53,827
Трошоци за регрес на вработените	21,057	25,574
Трошоци за службени патувања (ноќевања и дневници)	4,380	4,499
Трошоци за отпремнини за заминување во пензија	3,815	3,696
Трошоци за јубилејни награди	448	1,618
Трошоци за членови на УО и НО	805	666
Останати трошоци за вработени	2,904	1,739
Вкупно трошоци за вработените	940,437	911,122
Број на вработени на 31 декември	2,267	2,093

11. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ

	2021 (000) МКД	2020 (000) МКД
Трошоци за нафта за греење и за возила	32,717	26,896
Трошоци за електрична енергија	26,572	26,026
Трошоци за канцелариски материјали и обрасци	17,911	21,230
Трошоци за меѓународни пратки	49,304	33,324
Трошоци од минати години	25,565	21,114
Трошоци за асистенција од МВР	-	501
Трошоци за фиксни и мобилни телефони	9,908	8,340
Трошоци за одржување на опрема	21,434	13,066
Трошоци за чистење на објекти	8,141	14,132
Трошоци за маркетинг услуги	-	31
Трошоци за надзор на поштенските услуги	22,463	22,592
Отпис на ситен инвентар	3,186	3,412
Трошоци за наеми	8,275	6,813
Исправка на вредноста на побарувања од купувачи	1,317	1,480
Трошоци за консултански услуги	1,331	1,274
Отпис на побарувања за даноци	-	-
Исправка на вредноста на останати побарувања	2,822	4,454
Исправка на вредноста на вложувања	-	-
Трошоци за осигурување	6,273	9,337
Судски и останати трошоци	2,359	3,045
Трошоци за чланарини во организации	6,951	6,797
Останато	44,400	44,163
Вкупно останати оперативни расходи	290,929	268,027

12. ПРИХОДИ ОД ФИНАНСИРАЊЕ

	2021 (000) МКД	2020 (000) МКД
Приходи од камати	2,551	1,862
Приходи од курсни разлики	3,131	12,001
Вкупно приходи од финансирање	5,682	13,863

13. РАСХОДИ ОД ФИНАНСИРАЊЕ

	2021 (000) МКД	2020 (000) МКД
Расходи од камати	1,567	3,208
Расходи од курсни разлики	5,486	7,488
Вкупно расходи од финансирање	7,053	10,696

14. ДАНОК ОД ДОБИВКА

	2021 (000) МКД	2020 (000) МКД
Тековен данок од добивка	-	-
Одложен данок од добивка	-	-
Вкупно	-	-

Усогласувањето на пресметаниот данок од добивка до ефективната даночна стапка за 2021 и 2020 е како што следува:

	2021 (000) МКД	2020 (000) МКД
Добивка/загуба пред оданочување	(175,804)	(94,923)
Ослободувања за добивката пред оданочување	-	-
Непризнаени расходи:		
Отпис и исправка на вредност на побарувања	4,140	5,933
Репрезентација и спонзорства	1,746	-
Премии за осигурување во корист на органи на управување	-	-
Амортизација над пропишани стапки	35	-
Кусоци	-	1,699
Парични и даночни казни	3	-
Останати непризнати расходи	-	44
Даночен кредит за наплатени побарувања (-)	-	-
Даночна основа	(169,880)	(87,247)
Пресметан данок од добивка	-	-
Други ослободувања	-	-
Данок од добивка	-	-
Добивка (загуба) пред оданочување	(175,804)	(94,923)
Ефективна даночна стапка	0.00%	0.00%

15. НЕДВИЖНОСТИ И ОПРЕМА

Движење во текот на 2021 година:

	Земјиште (000) МКД	Градежни објекти (000) МКД	Опрема (000) МКД	Транспортни средства (000) МКД	Средства во употреба (000) МКД	Останати средства (000) МКД	Инвестиции во тек (000) МКД	Вкупно (000) МКД
Набавна вредност								
Состојба на 1 јануари	10,945	1,941,407	669,631	221,173	39,678	9,974	5,220	2,898,028
Директни зголемувања	-	638	306	-	-	-	-	944
Пренос од инвестиции во тек	-	-	-	-	-	-	-	-
Продажби	-	-	-	-	-	-	-	-
Бесплатно преотстапени	-	-	-	-	-	-	-	-
Корекции и прекнижувања	-	-	-	-	-	-	-	-
Отпис по одлука	-	-	(17,808)	(924)	-	-	-	(18,732)
Состојба на 31 декември	10,945	1,942,045	652,129	220,249	39,678	9,974	5,220	2,880,240
Акумулирана амортизација								
Состојба на 1 јануари	-	1,227,143	627,563	202,438	18,566	3,105	-	2,078,815
Амортизација	-	48,066	8,908	5,886	992	108	-	63,960
Продажби	-	-	-	-	-	-	-	-
Бесплатно преотстапени	-	-	-	-	-	-	-	-
Корекции и прекнижувања	-	(727)	605	-	-	-	-	(122)
Отпис по одлука	-	-	(17,808)	(924)	-	-	-	(18,732)
Состојба на 31 декември	-	1,274,482	619,268	207,400	19,558	3,213	-	2,123,921
Сегашна вредност на:								
31 декември 2021	10,945	667,563	32,861	12,849	20,120	6,761	5,220	756,319
31 декември 2020	10,945	714,264	42,068	18,735	21,112	6,869	5,220	819,213

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 2021 година:

	Концесии (000) МКД	Софтвери (000) МКД	Влож. во туѓи средства (000) МКД	Вкупно (000) МКД
Набавна вредност				
Состојба на 1 јануари	13,000	42,640	17,252	72,892
Директни зголемувања	-	-	-	-
Отуѓување	-	-	-	-
Состојба на 31 декември	13,000	42,640	17,252	72,892
Акумулирана амортизација				
Состојба на 1 јануари	12,083	42,640	17,233	71,956
Амортизација	917	-	19	936
Отуѓување	-	-	-	-
Состојба на 31 декември	13,000	42,640	17,252	72,892
Сегашна вредност на:				
31 декември 2021	-	-	-	-
31 декември 2020	917	-	19	936

Софтверите кои немаат сегашна вредност на 31 декември 2021 година и 31 декември 2020 претставуваат програмски компјутерски пакети набавени во претходните години и кои се користат за обавување на основната дејност на Друштвото.

Вложувањата во туѓи основни средства кои немаат сегашна вредност на 31 декември 2021 година (2020: 19 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

	2021 (000) МКД	2020 (000) МКД
Акции во:		
РЖ Валавница	202	202
РЖ Валавница за ленти	124	124
МЗТ Вабтек	159	159
Останати друштва	74	74
	559	559
 Загуби поради обезвреднување	 -	 -
Вкупно, нето	559	559

Друштвото поседува незначителни износи на вложувања во акции на други акционерски друштва регистрирани во Република Северна Македонија кои што акции се евидентирани во Централниот Депозитар за хартии од вредност со состојба на 31.12.2021 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

	2021 (000) МКД	2020 (000) МКД
Поштенски марки	9,191	9,317
Залиха на материјали	8,891	9,693
Залиха на резервни делови	70	72
Ситен инвентар во употреба	12,021	14,174
Стоки во продавници	865	959
Вкупно залихи	31,038	34,215

19. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

	2021 (000) МКД	2020 (000) МКД
Побарувања од купувачи во земјата	91,701	101,485
Побарувања од странски поштенски управи	137,665	117,482
Сомнителни побарувања од купувачи	41,909	41,909
Побарувања за камати	5,050	4,643
Вкупно бруто побарувања од продажба	276,325	265,519
Исправка на побарувања	(18,022)	(17,762)
Вкупно нето побарувања од продажба	258,303	247,757
<i>Промени во исправка на вредноста за годината:</i>		
Состојба на 1 јануари	17,762	18,783
Нови сомнителни побарувања	1,308	1,283
Отпис на побарување по судска пресуда	-	-
Конечен отпис	(890)	(1,761)
Наплати на сомнителни побарувања	(158)	(543)
Состојба на 31 декември	18,022	17,762
<i>Старосна структура на побарувањата:</i>		
Доспеани до 3 години	228,906	219,140
Доспеани над 3 години	47,419	46,379
Вкупно бруто	276,325	265,519

20. ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ СРЕДСТВА И ПРЕТПЛАТИ

	2021 (000) МКД	2020 (000) МКД
Побарувања за кусоци од кражби	99,984	99,982
Побарувања од вработените за кусоци	36,731	37,001
Побарувања од Телеком по спогодба	48,833	48,886
Побарувања за данок од добивка	785	785
Нефактурирани пресметани приходи	36,501	42,891
Побарувања за камати - сомнителни и спорни	6,781	3,846
Однапред платени трошоци	6,595	3,434
Останати побарувања од вработените	462	814
Останати побарувања	10,188	7,437
	246,860	245,076
Исправка на вредност на побарувања за кусоци од кражби	(59,711)	(57,709)
Исправка на вредност на побарувања за кусоци од вработени	(15,119)	(16,538)
Вкупно останати тековни средства и претплати	172,030	170,829
<i>Промени во исправка на вредноста за годината:</i>		
Состојба на 1 јануари	74,247	69,804
Нови сомнителни побарувања	2,822	4,454
Конечен отпис	-	-
Наплати на сомнителни побарувања	(2,239)	(11)
Состојба на 31 декември	74,830	74,247
<i>Старосна структура на побарувања за кусоци и кражби:</i>		
Доспеани до 3 години	3,863	4,155
Доспеани над 3 години	132,852	132,828
Вкупно бруто	136,715	136,983

21. ДЕПОЗИТИ ВО БАНКИ И ДРУГИ

	2021 (000) МКД	2020 (000) МКД
Депозит во:		
Унија финансиска Скопје-депозит за брз трансфер	352	352
Стопанска банка АД Скопје- виза картичка	361	271
ЈПССДП - депозит за закуп	54	54
Еуростандард Банка АД Скопје	5,215	5,215
Комерцијална Банка АД Скопје	2,503	2,500
Вкупно депозити	8,485	8,392

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

22. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	2021 (000) МКД	2020 (000) МКД
Денарски сметки во банки	113,733	160,544
Благајна	122	170
Девизни сметки во банки	4,915	20,782
Девизна багајна	335	366
Останати парични средства	2,390	1,656
Вкупно парични средства	121,495	183,518

23. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Државен капитал

Со состојба на 31 декември 2021 година, капиталот на Друштвото изнесува 2,041,273 илјади денари (2020: 2,041,273 илјади денари) и во целост се состои од капитал во сопственост на Владата на Република Северна Македонија.

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

Резерви

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

Акумулирани добивки (загуби)

Износот на акумулирана загуба од 754,644 илјади денари (2019: 659,721 илјади денари) потекнува од остварената нето загуба од работењето во тековната и претходните години.

Трансформација во акционерско друштво

Во текот на 2007 година, извршена е трансформација на претпријатието од јавно претпријатие во акционерско друштво во државна сопственост. За таа цел во текот на 2007 година се издадени 408,827 обични акции на име на Владата на Република Северна Македонија со номинална вредност од 81.63 ЕУР или вкупна номинална вредност на акционерскиот капитал од 33,374,524 ЕУР или 2,041,273 илјади денари. Решението од Централниот регистар на Република Северна Македонија е излезено на 26.01.2007 година со кое ЈП Македонска Пошта се трансформира во АД Македонска Пошта Скопје.

Усогласеност на капиталот со состојба во трговскиот регистар

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

24. ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

	2021 (000) МКД	2020 (000) МКД
Добавувачи во земјата за основни средства	321	2,031
Добавувачи во земјата за обртни средства	95,989	58,539
Обврски спрема странски поштенски управи	52,411	46,849
Обврски за нефактурирани стоки	295	525
Вкупно обврски спрема добавувачи	149,016	107,944

25. ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ ОБВРСКИ

	2021 (000) МКД	2020 (000) МКД
Обврски спрема Телеком АД по спогодба	13,626	13,641
Обврски за одбитоци од плата на вработени	5,195	5,336
Пресметани нефактурирани трошоци	19,499	7,859
Обврски за исплата на пензии преку НЛБ банка	782	909
Обврски по меѓународна упатничка сметка	5,376	2,848
Пресметани обврски за јубилејни награди	59	1,225
Обврски за данок од добивка	-	-
Обврски за нето плати спрема вработените	44,137	38,944
Обврски за даноци и придонеси од плати	24,118	21,735
Останати обврски	2,152	4,679
Вкупно останати тековни обврски	114,944	97,176

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 116,379 илјади денари, кој износ не ги вклучува евентуалните казнени камати. Најголем дел од овие спорови отпаѓаат на споровите со Еуростандард Банка АД Скопје - во стечај во износ од 76,838 илјади денари (2020: 76,838 илјади денари), од кои најголем дел се добиени во корист на Друштвото, но е отпочната жалбена постапка од страна на тужителот. Раководството на Друштвото смета дека е непрактично да се направи проценка на идните можни потенцијални обврски и загуби во врска со ваквите судски спорови, со оглед на нивната неизвесност. Како резултат на ова, не се евидентирани или прикажани потенцијални обврски или загуби во овие финансиски извештаи.

Од друга страна, Друштвото е вклучено во судски спорови во кои истото се јавува како тужител во вкупен износ од околу 64,888 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 стечај, во износ од 18,122 илјади.

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 6,216 илјади денари со рок на доспевање најдоцна до декември 2024 година, кои дадени во корист на трети лица (тендери или царински постапки).

в) Даночни обврски

Обврските за даноци на Друштвото се 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 2021 година, нема извршена контрола од страна на даночните власти.

г) Легален статус на недвижностите на Друштвото

Со оглед на фактот дека Друштвото потекнува од некогашното ПТТ Македонија и од неговата поделба на две посебни друштва во 1997 година, ЈП Македонска Пошта и Македонски Телекомуникации, поголем дел од објектите кои ги има во своите евиденции Пошта на Северна Македонија, имаат нерасчистени имотни-правни прашања во поглед на 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 Северна Македонија е единствениот сопственик на АД Пошта на Северна Македонија. Друштвото не влегува во посебни специфични трансакции со Владата на Република Северна Македонија, со исклучок на редовното работење на Друштвото во делот на давање поштенски услуги на истата. Во 2021 година, од Владата на РСМ Друштвото има добиено неповратна финансиска помош за справување со финансиските последици предизвикани поради кризата со корона вирусот во износ од 91,000 илјади МКД (белешка 8)

28. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ

Глобалната пандемија предизвикана од новиот коронавирус (КОВИД 19), која беше прогласена од стана на СЗО во март 2020 година, продолжи и во тековната година. Мерките кои беа превземени од Владата за да го спречи ширењето на вирусот во голема мера влијаеа на економската активност.

Раководството превзеде мерки за следење и ублажување на ефектите од КОВИД 19, вклучувајќи мерки за безбедност и заштита на здравјето на вработените и смета дека пандемијата има влијание врз работењето на Друштвото и резултатите од работењето но не и на ликвидноста и солвентноста на Друштвото.

Со оглед на фактот дека пандемијата сеуште не е завршена, врз основа на досегашното искуство, раководството смета дека и во иднина пандемијата ќе има влијание врз работењето, отворените резултати, но не и на ликвидноста и солвентноста на Друштвото (белешка 2.6 и 2.7). Влијанието во овој момент не е практично да се процени со оглед дека развојот на настаните е крајно непредвидлив, а исто така неможат да се предвидат и мерките од здравствен и економски карактер, кои би ги донеле властите или регулаторните тела, заради ублажување на ефектите од пандемијата.

**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.