

НАЦРТ

АД МАКЕДОНСКА ПОШТА - Скопје

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР
И
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА
ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА
31 ДЕКЕМВРИ 2013 ГОДИНА**

Скопје, мај 2014

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	9-35
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	

**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 2013 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. 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 2013 година, Друштвото има евидентирано недвижности и опрема во износ од 1,138,801 илјади денари. Недвижностите и опремата се признаени во финансиските извештаи на Друштвото според нивната ревалоризирана вредност заснована на примена на официјално објавените коефициенти за ревалоризација од страна на Државниот Завод за Статистика во годините пред 1 јануари 2005 година, додека последователно истите се признаени според нивната набавна вредност намалена за акумулираната амортизација. Ваквиот приод на Друштвото не е во согласност со прифатената рамка за финансиско известување, односно според барањата на МСС 16 – Недвижности, постројки и опрема која бара овие средства да бидат признаени според нивната набавна вредност намалена за акумулираната амортизација или алтернативно според нивната проценета вредност базирана на извршена проценка од страна на независни професионални проценители. Со оглед дека Друштвото нема извршено проценка на објективната (пазарна) вредност на овие средства, ние не бевме во можност да се стекнеме со разумно уверување во однос на тоа дали сметководствената вредност ја одразува објективната вредност на истите, онака како што се бара согласно Меѓународните стандарди за финансиско известување.

Како што е прикажано во белешката 15 кон финансиските извештаи, со состојба на 31 декември 2013 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 белешките 20, 21 и 27а кон финансиските извештаи, со состојба на 31 декември 2013 година, Друштвото има евидентирано вкупно побарувања од поврзаното друштво Поштенска банка АД Скопје во износ од 32,429 илјади денари, од кои 7,870 илјади денари се побарувања за камати, 14,276 илјади денари се побарувања по фактури за извршени услуги и 7,761 илјади денари се побарувања по основ на еднострано спроведена компензација од страна на банката или вкупен износ од 29,907 илјади денари и за кои Друштвото има отпочнато судски постапки за нивна наплата. Овие побарувања во износ од 29,907 илјади денари не се евидентирани и прифатени од страна на Поштенска банка АД Скопје, а Друштвото има евидентирано исправка (резервација) на вредност за истите само во износ од 8,251 илјади денари, односно нето вредноста на утужените побарувања изнесува 21,656 илјади денари. Со оглед на претходното, ние не бевме во можност да се стекнеме со разумно уверување во однос на евидентираната исправка на вредност на овие побарувања.

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

Како што е прикажано во белешките 20 и 25 кон финансиските извештаи, со состојба на 31 декември 2013 година, Друштвото има евидентирано побарувања и обврски од и кон странски поштенски управи во износ од 45,440 илјади денари и 22,921 илјади денари, респективно. Во постапката на ревизија не успеавме да добиеме усогласени и потврдени квартални и годишни обрасци за усогласување на овие побарувања и обврски. Поради ова, ние не бевме во можност да се стекнеме со разумно уверување во однос на евидентираната вредност на овие побарувања и обврски.

Во текот на постапката на ревизија при спроведување на т.н. тестови на разграничување на евидентираните побарувања, обврски и соодветните приходи и расходи се констатира дека поради доцнење во доставената документација од страна на комингентите и поради фактот дека пописот и усогласувањето на побарувањата и обврските согласно упатството за попис се вршени најдоцна до 24.01.2014 година, Друштвото не било во можност да изврши правилно разграничување на евидентираните фактури во соодветните години. Имено, во 2013 година се евидентирани приходи од минати години во износ од 7,177 илјади денари, расходи од минати години во износ од 29,679 илјади денари, додека од друга страна не се евидентирани расходи за 2013 година во износ од 11,852 илјади денари или нето повеќе се евидентирани расходи во износ од 10,650 илјади денари (2012: нето помалку евидентирани расходи во износ од 14,321 илјади денари).

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 2013 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:

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

- а) Како што е објаснето во белешката 27(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.
- б) Како што е објаснето во белешката 20, побарувањата од купувачи во земјата во најголем дел вклучуваат побарувања од еден купувач по основ на извршени услуги во 2013 и 2012 година во вкупен износ од 255,539 илјади МКД, што претставува 46.5% од вкупните побарувања, од кои 175,531 илјади МКД се доспеани до 1 година, а остатокот од 80,008 илјади МКД се доспеани од 1 до 2 години и истото претставува значаен кредитен ризик за Друштвото во наредниот период. Ваквата состојба од друга страна предизвикува Друштвото да има и значајна концентрација на неплатени обврски спрема еден добавувач како што е објаснето во белешката 25.

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 2013 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 2013 година.

Скопје, __ мај 2014 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	2013 (000) МКД	2012 (000) МКД
Приходи од продажба	7	1,471,972	1,454,676
Останати оперативни приходи	8	45,052	39,627
Набавна вредност на продадени стоки	9	(3,070)	(3,384)
Трошоци за вработени	10	(878,470)	(893,998)
Амортизација	15 и 16	(98,819)	(101,258)
Отпис на вложувања во придружени друштва	17	(146,653)	-
Останати оперативни расходи	11	(509,219)	(496,637)
ОПЕРАТИВНА ДОБИВКА (ЗАГУБА)		(119,207)	(974)
Приходи од финансирање	12	5,162	5,068
Расходи од финансирање	13	(4,485)	(3,095)
ДОБИВКА (ЗАГУБА) ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ		(118,530)	999
Расход за данок на добивка	14	(2,354)	(2,834)
НЕТО ДОБИВКА (ЗАГУБА) ЗА ПЕРИОДОТ		(120,884)	(1,835)
Останата сеопфатна добивка:			
Останата сеопфатна добивка		-	-
Вкупно останата сеопфатна добивка		-	-
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ПЕРИОДОТ		(120,884)	(1,835)

Овие финансиски извештаи се усвоени од страна на Управниот Одбор на АД Македонска Пошта - Скопје на ден 18.03.2014 година и потпишани во негово име од:

**Заменик Генерален
Директор и Заменик
Претседател на УО
Гоце Боболински**

	Белешка	2013 (000) МКД	2012 (000) МКД
СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Недвижности и опрема	15	1,138,801	1,202,680
Нематеријални средства	16	1,231	2,761
Вложувања во придружени друштва	17	-	146,653
Вложувања расположливи за продажба	18	605	605
Вкупно нетековни средства		1,140,637	1,352,699
Тековни средства			
Залихи	19	50,507	53,015
Побарувања од купувачи	20	612,647	467,672
Побарувања за дадени аванси		184	719
Останати тековни средства и претплати	21	164,550	193,394
Депозити во банки и други	22	694	4,894
Парични средства	23	53,744	56,058
Вкупно тековни средства		882,326	775,752
ВКУПНО СРЕДСТВА		2,022,963	2,128,451
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал и резерви			
Акционерски капитал	24	2,041,273	2,041,273
Резерви		27,459	27,459
Разлики до објективна вредност	24	(29,432)	(29,432)
Акумулирана добивка (загуба)		(277,609)	(156,725)
Вкупно капитал		1,761,691	1,882,575
Тековни обврски			
Обврски спрема добавувачи	25	212,130	192,475
Обврски за примени аванси		1,124	482
Обврски за краткорочни позајмици		-	-
Останати тековни обврски	26	48,019	52,920
Вкупно тековни обврски		261,272	245,876
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		2,022,963	2,128,451

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

	Белешка	2013 (000) МКД	2012 (000) МКД
Парични текови од оперативни активности			
Добивка (загуба) пред оданочување		(118,530)	999
Усогласување за:			
Амортизација на НПО	15	96,939	99,076
Амортизација на нематеријални средства	16	1,880	2,182
Исправка на побарувања од купувачи	11	13,042	8,616
Исправка на останати побарувања	11	10,886	7,177
Резервирања за јубилејни награди, нето	26	820	(751)
Отпис на ситен инвентар и исправка на залихи	11	8,646	17,774
Нето сегашна вредност на отпишани основни средства	15	666	62
Отпис на вложувања во придружени друштва	17	146,653	-
Приходи и расходи од камата	12;13	2,165	2,082
Добивка (загуба) пред промени во обртни средства		163,167	137,217
Побарувања од купувачи		(158,017)	(136,753)
Побарувања за дадени аванси		535	(244)
Останати тековни средства и АВР		16,951	(36,582)
Залихи		(6,138)	(19,541)
Обврски кон добавувачите		19,655	57,738
Обврски за примени аванси		642	165
Останати тековни обврски и ПВР		(5,960)	9,292
Нето пари употребени во работењето		30,835	11,292
Платена камата		(4,343)	(2,959)
Платен данок на добивка		(1,108)	(816)
Нето парични текови од оперативни активности		25,384	7,517
Парични текови од вложувачки активности			
Приливи од камати	12	2,006	877
Повлекување на депозити од банки и други, нето	22	4,372	(43)
Набавки на нематеријални средства	16	(350)	(79)
Набавки на недвижности и опрема	15	(33,726)	(25,563)
Нето парични текови од вложувачки активности		(27,698)	(24,808)
Парични текови од финансиски активности			
Искористени (вратени) кредити, нето		-	-
Нето парични текови од финансиски активности		-	-
Нето зголемување (намал.) на паричните средства		(2,314)	(17,291)
Парични средства на 1 јануари	23	56,058	73,349
Парични средства на 31 декември	23	53,744	56,058

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
Состојба на 1 јануари 2012	2,041,273	27,459	(29,432)	(154,890)	1,884,410
Корекции од претходни години	-	-	-	-	-
Повторни прикажана	2,041,273	27,459	(29,432)	(154,890)	1,884,410
Сеопфатна добивка:					
Добивка (загуба) за периодот	-	-	-	(1,835)	(1,835)
Друга сеопфатна добивка	-	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна добивка	-	-	-	(1,835)	(1,835)
Трансакции со сопствениците:					
Издадени акции	-	-	-	-	-
Издвојување за резерви	-	-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2012	2,041,273	27,459	(29,432)	(156,725)	1,882,575
Сеопфатна добивка:					
Добивка (загуба) за периодот	-	-	-	(120,884)	(120,884)
Друга сеопфатна добивка	-	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна добивка	-	-	-	(120,884)	(120,884)
Трансакции со сопствениците:					
Издадени акции	-	-	-	-	-
Издвојување за резерви	-	-	-	-	-
Состојба на 31 декември 2013	2,041,273	27,459	(29,432)	(277,609)	1,761,691

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:

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

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

Вкупниот број на вработени со 31 декември 2013 година изнесува 2,217 лица (2012: 2,460 лица, заедно со волонтери).

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 2013 и 2012 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 2013 и 2012, се следните:

	2013	2012
1 ЕУР =	61.5113 МКД	61.5000 МКД
1 УСД =	44.6284 МКД	46.6510 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 одредени трошоци кои не се признаваат за цели на оданочување (непризнаени трошоци), помалку искажани приходи со поврзани лица и во случај кога се врши распределба на добивката за дивиденди на физички лица и нерезиденти. Данокот од добивка се пресметува со примена на важечката даночна стапка на датумот на билансот на состојба по стапка од 10% (2012: 10%).

Одложениот данок од добивка се пресметува со примена на методата на обврски за сите времи 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.

3.6. 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. Основни сметководствени политики (Продолжение)

3.7. Побарувања од купувачи и останати побарувања

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:

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	-	5%	5%
Доспеани од 1 до 2 година	2%	10%	15%
Доспеани од 2 до 3 година	10%	15%	20%
Доспеани од 3 до 4 година	50%	20%	25%
Доспеани од 4 до 6 година	80%	30%	35%
Доспеани над 6 години	100%	50%	60%

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 расположиви за продажба и вложувања кои се чуваат до доспевање. Вложувањата расположиви 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 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 2013 година во однос на 2012 година се следните:

	2013	2012	2013	2012
Недвижности	2.5-5 %	2.5-5 %	20-40 години	20-40 години
Постројки и опрема	10 %	10 %	10 години	10 години
Транспортни средства	10-25 %	10-25 %	4-10 години	4-10 години
Компјутерска опрема	25 %	25 %	4 години	4 години
Канцелариски мебел	20 %	20 %	5 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 2013 и 2012 година засновани на проценетиот корисен век на употреба на средствата, се следните:

	2013	2012
Концесии	20 %	20 %
Компјутерски програми (софтвер)	25 %	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 (резервски) 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 флукуации 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. Со состојба на 31 декември 2013 и во текот на 2013 година, Друштвото има значајна кредитна изложеност спрема УЈП која учествува со над 45% во вкупните побарувања на Друштвото. Овие побарувања не се обезбедени и се во постапка на договорање за нивна наплата. 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, не е извршена контрола на данокот од добивка (непризнаени расходи) за 2013 година, како и на данокот на додадена вредност, персонален данок на доход и придонеси на лични примања. Според ова, 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 2013 и 2012 година по валути е следната:

	Средства		Обврски	
	2013	2012	2013	2012
ЕУР	32,978	28,897	11,386	12,257
УСД	12,185	29,937	3,498	7,448
други	11,858	26,545	8,037	15,671
	57,021	85,379	22,921	35,376

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%	
	2013	2012	2013	2012
ЕУР	2,159	1,664	(2,159)	(1,664)
УСД	869	2,249	(869)	(2,249)
други	382	1,087	(382)	(1,087)
Нето Ефект	3,410	5,000	(3,410)	(5,000)

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	
	2013	2012
Финансиски средства		
<i>Некаматносни:</i>		
- Парични средства	5,808	18,144
- Побарувања од купувачи	612,647	467,672
- Останати побарувања	150,595	140,171
- Други депозити	244	72
- Вложувања	605	147,258
	769,899	773,317
<i>Каматносни со фиксна камата:</i>		
- Парични средства	47,936	37,914
- Депозити во банки	450	4,822
	48,386	42,736
	818,285	816,053
Финансиски обврски		
<i>Некаматносни:</i>		
- Обврски кон добавувачи	212,130	192,475
- Останати тековни обврски	48,019	52,920
	260,149	245,395
	260,149	245,395

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.

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 2013 година според нивната доспеаност:

	До 1 месец	1 - 3 мес.	3-12 мес.	Над 12 мес.	Вкупно
Парични средства	53,744	-	-	-	53,744
Депозити во банки	694	-	-	-	694
Купувачи	612,647	-	-	-	612,647
Останати средства	12,850	-	137,745	-	150,595
Вложувања	-	-	605	-	605
	679,935	-	138,350	-	818,285
Добавувачи	212,130	-	-	-	212,130
Останати обврски	34,180	239	13,600	-	48,019
	246,310	239	13,600	-	260,149

Следната табела ја дава рочноста на финансиските средства и обврски на Друштвото со состојба на 31 декември 2012 година според нивната доспеаност:

	До 1 месец	1 - 3 мес.	3-12 мес.	Над 12 мес.	Вкупно
Парични средства	56,058	-	-	-	56,058
Депозити во банки	4,894	-	-	-	4,894
Купувачи	467,672	-	-	-	467,672
Останати средства	12,510	-	127,661	-	140,171
Вложувања	-	-	605	146,653	147,258
	541,134	-	128,266	146,653	816,053
Добавувачи	192,475	-	-	-	192,475
Останати обврски	39,320	-	13,600	-	52,920
	231,795	-	13,600	-	245,395

7. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

	2013 (000) МКД	2012 (000) МКД
А. Приходи од поштенско работење		
Приходи од писмоносни услуги	661,255	677,986
Приходи од достави (сметки, списанија, пакети и др.)	389,503	387,931
Приходи од хибридна, директна пошта и ЕМС	51,500	57,044
	1,102,258	1,122,961
Б. Приходи од парично работење		
Приходи од исплати на надоместоци (пензии и сл.)	125,054	130,614
Приходи од платен промет за банки	195,342	152,607
Приходи од наплата на сметки	38,186	37,327
Приходи од поштенски испратници	6,218	5,429
	364,800	325,977
В. Приходи од филателистичко работење		
Приходи од продажби на филателистички марки	4,914	5,738
	4,914	5,738
Вкупно приходи од продажба	1,471,972	1,454,676

8. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ

	2013 (000) МКД	2012 (000) МКД
Приходи од продажба на разна стока	2,208	3,210
Приходи од закуп	20,683	21,433
Приходи од телефонски и факс услуги	2,618	3,219
Приходи од наплата на отпишани побарувања	4,839	504
Приходи од шпедитерски услуги	1,074	896
Приходи од достава од претходни години	7,177	3,889
Останати приходи	6,453	6,476
Вкупно останати оперативни приходи	45,052	39,627

9. НАБАВНА ВРЕДНОСТ НА ПРОДАДЕНИ СТОКИ

	2013 (000) МКД	2012 (000) МКД
Набавна вредност на продадена разна стока	3,070	3,384
Вкупно набавна вредност на продадени стоки	3,070	3,384

10. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

	2013 (000) МКД	2012 (000) МКД
Бруто плати на вработените	854,985	879,701
Трошоци за лица ангажирани по договор	9,565	3,030
Трошоци за службени патувања (нокевања и дневници)	7,728	6,370
Трошоци за отпремнини за заминување во пензија	1,979	1,546
Трошоци за јубилејни награди	2,334	955
Трошоци за членови на УО и НО	536	450
Останати трошоци за вработени	1,343	1,946
Вкупно трошоци за вработените	878,470	893,998
Број на вработени на 31 декември	2,217	2,293
Број на волонтери на 31 декември	-	167

11. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ

	2013 (000) МКД	2012 (000) МКД
Трошоци за нафта за греење и за возила	55,210	55,194
Трошоци за електрична енергија	36,845	38,294
Трошоци за канцелариски материјали и обрасци	34,610	37,651
Трошоци за парично работење со Поштенска банка	41,196	35,874
Трошоци за меѓународни пратки	34,750	33,397
Трошоци од минати години	29,679	31,801
Трошоци за асистенција од МВР	33,578	31,387
Трошоци за фиксни и мобилни телефони	26,600	28,579
Трошоци за одржување на опрема	23,756	22,719
Трошоци за чистење на објекти	21,878	20,971
Трошоци за маркетинг услуги	29,698	20,847
Трошоци за надзор на поштенските услуги	19,238	19,131
Отпис на ситен инвентар	8,646	17,774
Трошоци за наеми	15,019	13,701
Исправка на вредноста на побарувања од купувачи	13,042	8,616
Трошоци за консултански услуги	3,234	8,306
Исправка на вредноста на останати побарувања	10,886	7,177
Трошоци за осигурување	6,986	4,309
Останато	64,368	60,909
Вкупно останати оперативни расходи	509,219	496,637

12. ПРИХОДИ ОД ФИНАНСИРАЊЕ

	2013 (000) МКД	2012 (000) МКД
Приходи од камати	2,178	877
Приходи од курсни разлики	2,984	4,191
Вкупно приходи од финансирање	5,162	5,068

13. РАСХОДИ ОД ФИНАНСИРАЊЕ

	2013 (000) МКД	2012 (000) МКД
Расходи од камати	4,343	2,959
Расходи од курсни разлики	142	136
Вкупно расходи од финансирање	4,485	3,095

14. ДАНОК ОД ДОБИВКА

	2013 (000) МКД	2012 (000) МКД
Тековен данок од добивка	2,354	2,834
Одложен данок од добивка	-	-
Вкупно	2,354	2,834

Усогласувањето на пресметаниот данок од добивка до ефективната даночна стапка за 2013 и 2012 е како што следува:

	2013 (000) МКД	2012 (000) МКД
Непризнаени расходи:		
Отпис и исправка на вредност на побарувања	25,028	16,396
Репрезентација и спонзорства	4,091	5,296
Премии за осигурување во корист на органи на управување	6	6,045
Исплатени надоместоци на вработени	3,068	-
Останати непризнати расходи	139	617
Даночен кредит (-)	(8,788)	(15)
Даночна основа	23,544	28,339
Пресметан данок од добивка	2,354	2,834
Други ослободувања	-	-
Данок од добивка	2,354	2,834
Добивка (загуба) пред оданочување	(118,530)	999
Ефективна даночна стапка	0.00%	283.67%

15. НЕДВИЖНОСТИ И ОПРЕМА

Движење во текот на 2013 година:

	Земјиште (000) МКД	Градежни објекти (000) МКД	Опрема (000) МКД	Транспортни средства (000) МКД	Средства вон употреба (000) МКД	Останати средства (000) МКД	Инвестиции во тек (000) МКД	Вкупно (000) МКД
Набавна вредност								
Состојба на 1 јануари	10,945	1,871,686	597,429	214,077	51,704	9,684	26,582	2,782,107
Директни зголемувања	-	10,732	-	-	-	-	22,994	33,726
Пренос од инвестиции во тек	-	-	34,801	93	-	388	(35,282)	-
Продажби	-	-	-	(3,184)	-	-	-	(3,184)
Бесплатно преотстапени	-	-	-	(334)	-	-	-	(334)
Отпис по одлука	-	(305)	(19,714)	(6,699)	(528)	-	-	(27,246)
Состојба на 31 декември	10,945	1,882,113	612,516	203,953	51,176	10,072	14,294	2,785,069
Акумулирана амортизација								
Состојба на 1 јануари	-	849,084	533,457	183,804	10,884	2,197	-	1,579,427
Амортизација	-	46,913	32,690	16,231	997	108	-	96,939
Продажби	-	-	-	(3,184)	-	-	-	(3,184)
Бесплатно преотстапени	-	-	-	(334)	-	-	-	(334)
Отпис по одлука	-	(294)	(19,585)	(6,701)	-	-	-	(26,580)
Состојба на 31 декември	-	895,703	546,562	189,816	11,881	2,305	-	1,646,268
Сегашна вредност на:								
31 декември 2013	10,945	986,410	65,954	14,136	39,295	7,767	14,294	1,138,801
31 декември 2012	10,945	1,022,602	63,972	30,272	40,820	7,487	26,582	1,202,680

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. Во 2013 година се добиени имотни листови на одредени објекти, а за остаантите постапката е во тек.

Во текот на 2013 година, извршен е отпис на основни средства по одлуки на управен одбор со нето сметководствена вредност од 666 илјади МКД, од кои 582 илјади МКД се отпис на средства од настанат пожар во 2013 година, а остатокот од 84 илјади се отпис по годишен попис.

16. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Движење во текот на 2013 година:

	Концесии (000) МКД	Софтвери (000) МКД	Влож. во туѓи средства (000) МКД	Вкупно (000) МКД
Набавна вредност				
Состојба на 1 јануари	5,144	42,640	16,620	64,404
Директни зголемувања	-	-	350	350
Отуѓување	-	-	-	-
Состојба на 31 декември	5,144	42,640	16,970	64,754
Акумулирана амортизација				
Состојба на 1 јануари	4,424	40,752	16,467	61,643
Амортизација	720	1,013	147	1,880
Отуѓување	-	-	-	-
Состојба на 31 декември	5,144	41,765	16,614	63,523
Сегашна вредност на:				
31 декември 2013	-	875	356	1,231
31 декември 2012	720	1,888	153	2,761

Софтверите со сегашна вредност на 31 декември 2013 година во износ од 875 илјади денари (2012: 1,888 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 356 илјади денари (2012: 153 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 ВО ПРИДРУЖЕНИ ДРУШТВА

	2013 (000) МКД	2012 (000) МКД
Акции во:		
Поштенска банка АД Скопје	-	146,653
Вкупно	-	146,653

Во 2013 година, акциите кои ги поседувало Друштвото (12,830 обични акции издадени од Поштенска банка АД Скопје со номинална вредност од 188.09 ЕУР, што претставувало 33.33% од вкупниот акционерски капитал на банката), согласно заклучок на Владата на РМ од 11.11.2012, одлука на УО на Друштвото од 30.11.2012 и склучен договор за дар од 28.06.2013 година, се пренесени како дар на Владата на РМ. По овој основ во 2013 година е евидентиран расход во износ од 146,653 илјади МКД.

18. ВЛОЖУВАЊА РАСПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА

	2013 (000) МКД	2012 (000) МКД
Акции во:		
РЖ Валавница	202	202
РЖ Валавница за ленти	124	124
МЗТ Хепос	159	159
Останати друштва	120	120
	605	605
 Загуби поради обезвреднување	 -	 -
Вкупно, нето	605	605

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 31.12.2013 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.

19. ЗАЛИХИ

	2013 (000) МКД	2012 (000) МКД
Поштенски марки	12,523	14,059
Залиха на материјали	10,348	9,672
Залиха на резервни делови	181	176
Ситен инвентар во употреба	25,062	26,245
Стоки во продавници	2,393	2,863
Вкупно залихи	50,507	53,015

20. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

	2013 (000) МКД	2012 (000) МКД
Побарувања од купувачи во земјата	549,376	367,976
Побарувања од странски поштенски управи	45,440	72,632
Сомнителни побарувања од купувачи	44,977	45,907
Вкупно бруто побарувања од продажба	639,793	486,515
Исправка на побарувања	(27,146)	(18,843)
Вкупно нето побарувања од продажба	612,647	467,672

Промени во исправка на вредноста за годината:

Состојба на 1 јануари	18,843	10,706
Нови сомнителни побарувања	13,042	8,606
Конечен отпис	(58)	(113)
Наплати на сомнителни побарувања	(4,681)	(356)
Состојба на 31 декември	27,146	18,843

Старосна структура на побарувањата:

Доспеани до 1 година	461,397	358,965
Доспеани од 1 до 2 години	120,562	67,943
Доспеани од 2 до 3 години	22,370	28,417
Доспеани од 3 до 4 години	13,631	12,036
Доспеани од 4 до 6 години	8,689	8,918
Над 6 години	13,144	10,236
Вкупно бруто	639,793	486,515

Побарувањата од купувачи во земјата во најголем дел вклучуваат побарувања од УЈП по основ на извршени услуги во 2013 и 2012 година во вкупен износ од 255,539 илјади МКД (46.5% од вкупните побарувања) од кои 175,531 илјади МКД се доспеани до 1 година, а остатокот од 80,008 илјади МКД се доспеани од 1 до 2 години.

21. ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ СРЕДСТВА И ПРЕТПЛАТИ

	2013 (000) МКД	2012 (000) МКД
Побарувања за кусоци од кражби	99,033	82,894
Побарувања од Телеком по спогодба	49,145	49,144
Побарувања од вработените за кусоци	26,357	20,972
Побарувања за данок од добивка	10,738	11,745
Однапред пресметани приходи	12,502	48,479
Побарувања за камати - сомнителни и спорни	7,870	7,870
Однапред платени трошоци	1,453	4,744
Останати побарувања од вработените	706	561
Останати побарувања	4,274	4,079
	212,079	230,489
Исправка на вредност на побарувања за кусоци од кражби	(38,250)	(28,146)
Исправка на вредност на побарувања за кусоци од вработени	(9,279)	(8,949)
Вкупно останати тековни средства и претплати	164,550	193,394
<i>Промени во исправка на вредноста за годината:</i>		
Состојба на 1 јануари	37,095	30,051
Нови сомнителни побарувања	10,886	7,177
Конечен отпис	(294)	-
Наплати на сомнителни побарувања	(158)	(133)
Состојба на 31 декември	47,529	37,095
<i>Старосна структура на побарувања за кусоци:</i>		
Доспеани до 1 година	23,709	1,205
Доспеани од 1 до 2 години	1,027	1,435
Доспеани од 2 до 3 години	1,213	6,429
Доспеани од 3 до 4 години	4,749	75
Доспеани од 4 до 6 години	40,407	77,099
Над 6 години	54,284	17,622
Вкупно бруто	125,389	103,865

22. ДЕПОЗИТИ ВО БАНКИ И ДРУГИ

	2013 (000) МКД	2012 (000) МКД
Депозит во:		
Унија финансиска Скопје-депозит за брз трансфер на пари	352	4,586
Стопанска банка АД Скопје- виза картичка	98	236
ЈПССДП - депозит за закуп	244	72
Вкупно депозити	694	4,894

23. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	2013 (000) МКД	2012 (000) МКД
Денарски сметки во банки	37,122	34,199
Благајна	100	5,487
Девизни сметки во банки	10,813	3,715
Девизна благајна	768	9,032
Останати парични средства	4,940	3,624
Вкупно парични средства	53,744	56,058

24. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Државен капитал

Со состојба на 31 декември 2013 година, капиталот на Друштвото изнесува 2,041,273 илјади денари (2012: 2,041,273 илјади денари) и во целост се состои од капитал во сопственост на Владата на Република Македонија.

Во текот на 2013 година не се евидентирани или прикажани никакви зголемувања или намалувања на државниот капитал на Друштвото.

Резерви

Износот на резерви од 27,459 илјади денари (2012: 27,459 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.

Акумулирани добивки (загуби)

Износот на акумулирана загуба од 156,725 илјади денари (2012: 156,725 илјади денари) потекнува од остварената нето загуба од работењето во претходните години и тековната 2013 година.

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).

25. ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

	2013 (000) МКД	2012 (000) МКД
Добавувачи во земјата за основни средства	5,737	141
Добавувачи во земјата за обртни средства	179,295	130,188
Обврски спрема странски поштенски управи	22,921	35,376
Обврски за нефактурирани стоки	4,177	26,770
Вкупно обврски спрема добавувачи	212,130	192,475

Добавувачите во земјата во најголем дел вклучуваат обврски кон МВР по основ на извршени услуги во 2013, 2012 и 2011 година во вкупен износ од 80,194 илјади МКД (45% од вкупните обврски).

26. ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ ОБВРСКИ

	2013 (000) МКД	2012 (000) МКД
Обврски спрема Телеком АД по спогодба	13,600	13,600
Обврски за одбитоци од плата на вработени	12,020	12,780
Пресметани нефактурирани трошоци	12,259	11,488
Обврски за исплата на пензии преку НЛБ Тутунска банка	3,617	7,707
Обврски по меѓународна упатничка сметка	3,841	3,839
Пресметани обврски за јубилејни награди	1,168	348
Обврски за данок од добивка	239	-
Обврски за нето плати спрема вработените	-	-
Обврски за даноци и придонеси од плати	-	-
Останати обврски	1,274	3,157
Вкупно останати тековни обврски	48,019	52,920

27. 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 во главно претставуваат парични побарувања, барања за надомест на штети и работни спорови. Проценетиот износ на овие тужбени барања изнесува околу 154,459 илјади денари, кој износ не ги вклучува евентуалните казнени камати. Најголем дел од овие спорови отпаѓаат на споровите со Поштенска Банка АД Скопје во износ од 108,847 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 73,886 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 Поштенска Банка АД Скопје во износ од 29,907 илјади од кои 7,870 илјади денари се постапка за наплата на камати и 22,037 илјади денари се постапка за наплата на побарувања по фактури.

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 и Друштвото нема дадена било какви гаранции за трети лица.

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 2013 година, нема извршена контрола од страна на даночните власти. За периодот од 01.01.2009 до 31.12.2012 извршена е контрола од страна на УЈП за ДДВ, данок од добивка и персонален данок од доход, при што добиени се Записници од месец февруари 2014 година и Решенија од месец април 2014 во кои се пресметани дополнителни даноци во износ од 6,974 илјади денари и камата во износ од 1,173 илјади денари. Најголем дел од пресметаните даноци се по основ на данок од добивка (непризнаени расходи) во износ од 7,931 илјади денари.

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.

28. 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.

29. 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, став 4 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, став 6 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, став 14 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.

АД МАКЕДОНСКА ПОШТА - Скопје
Генерален Директор

Годишна сметка за 2013 година

- Биланс на состојба
- Биланс на успех
- Извештај за сеопфатна добивка

Годишен извештај за 2013 година