

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПОШТА СРБИЈЕ“
БЕОГРАД**

**Извештај независног ревизора о
финансијским извештајима
за пословну 2023. годину**

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Надзорном одбору Јавног предузећа „Пошта Србије“ Београд

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа „Пошта Србије“ Београд (у даљем тексту: „Друштво“), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2023. године и биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан и напомене уз финансијске извештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања наведених у одељку Основа за мишљење са резервом, појединачни финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31. децембра 2023. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основа за мишљење са резервом

Друштво од 1999. године нема контролу над пословањем дела радне јединице Косово и Метохија, те нисмо били у могућности да се, на основу расположиве документације, уверимо у постојање и вредност њене имовине и обавеза. Као што је обелодањено у напоменама 6, 9 и 14 уз појединачне финансијске извештаје, најзначајнији део активе радне јединице Косово и Метохија на дан 31. децембра 2023. године чине некретнине, постројења и опрема у износу од 418.279 хиљада РСД као и залихе и новчана средства у износу од 7.632 хиљаде РСД односно 13.881 хиљаду РСД.

Као што је обелодањено у напомени 43 уз финансијске извештаје, Друштво је за период који се завршава на дан 31. децембра 2023. године исказало у текућем резултату приходе односно расходе по основу ефеката корекције грешака из ранијег периода у укупном износу од 493.916 хиљада РСД, односно 443.728 хиљада РСД, који се највећим делом односе на промет остварен по основу међународног поштанског саобраћаја за 2022. годину. У складу са међународним поштанским конвенцијама, основ за евидентирање потраживања и обавеза, односно прихода и расхода по основу међународног поштанског саобраћаја је усаглашен генерални рачун између оператера поштанског саобраћаја, који се усаглашава и до 12 месеци након завршетка пословне године. Сходно томе, узимајући у обзир да је напред наведено усаглашавање за пословну 2023. годину још увек у току, нисмо се могли уверити у потенцијалне ефекте напред наведеног на приложене финансијске извештаје Друштва.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Надзорном одбору Јавног предузећа „Пошта Србије“ Београд (наставак)

Основа за мишљење са резервом (наставак)

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (МСР). Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Ми смо независни у односу на Друшво у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за ревизију финансијских извештаја у Републици Србији и испунили смо друге етичке одговорности у складу са овим захтевима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следећа питања:

- а) Као што је обелодањено у напомени 16 уз појединачне финансијске извештаје, износ основног капитала у пословним књигама Друштва није усаглашен са износом капитала регистрованим код Агенције за привредне регистре.
- б) Као што је обелодањено у напоменама 6 и 16 уз појединачне финансијске извештаје, некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембра 2023. године износе 19.107.459 хиљада РСД и укључују земљиште, грађевинске објекте и инвестиционе некретнине који су у јавној својини односно у својини Републике Србије, а чији је носилац права коришћења, држалац или фактички (ванкњижни) корисник Друштво. Закључцима Владе 05 Број 023-5496/2022 од 7. јула 2022. године, 05 Број 46-6413/2022 од 11. августа 2022. године, 05 бр: 46-7032/2022 од 12. септембра 2022. године о измени претходно донетог Закључка о уношењу права својине на непокретностима у својини Републике Србије у капитал Друштва 05 Број 46-6413/2022 од 11. августа 2022. године и Закључком 05 Број 46-6523/2023 од 21. јула 2023. године, Влада Републике Србије је одлучила да се унесу у капитал Друштва одређене непокретности у јавној својини Републике Србије на којима је Друштво било носилац права коришћења у време ступања на снагу Закона о јавној својини. Након доношења наведених Закључака, Друштво спроводи уписе непокретности у надлежним службама за катастар непокретности и уписује право својине на парцелама на којима се налазе објекти Друштва.
- в) Као што је обелодањено у напомени 48 уз појединачне финансијске извештаје, процењена вредност судских спорова који се на дан 31. децембра 2023. године воде против Друштва износи 269.163 хиљаде РСД и 6,2 милиона ЕУР. Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. Иако коначан исход судских спорова није могуће предвидети са сигурношћу, руководство сматра да спорови који се воде против Друштва неће проузроковати материјално значајне штете по Друштво.

По напред наведеним питањима није изражена резерва у нашем мишљењу.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Надзорном одбору Јавног предузећа „Пошта Србије“ Београд (наставак)

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије и за оне интерне контроле за које руководство утврди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања као и рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Друштва.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање разумног уверавања о томе јесу ли финансијски извештаји узети у целини, без материјално значајног погрешног приказивања услед криминалне радње или грешке и издати извештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са МСР увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или сумарно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као саставни део ревизије у складу са МСР, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке, обликујемо и обављамо поступке ревизије као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су адекватни и довољни да осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајно погрешног приказивања насталог услед проневере је већи од ризика насталог услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања поступака ревизије који су прикладни у датим околностима али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола Друштва.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)


Надзорном одбору Јавног предузећа „Пошта Србије“ Београд (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Друштво престане за послује у складу са начелом сталности.
- Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизорске налазе, укључујући све значајне недостатке у интерним контролама које смо идентификовали током ревизије.

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Годишњи извештај о пословању Друштва за 2023. годину, укључује поред финансијског извештаја и извештај о корпоративном управљању и нефинансијски извештај, а који је састављен на основу захтева датих у члановима 34, 35 и 37 Закона о рачуноводству Републике Србије и који је усклађен са појединачним финансијским извештајима Друштва за пословну 2023. годину.


Слађана Јовановић
Овлашћени ревизор



Global Audit Services д.о.о. Београд
Београд, 11. март 2024. године

**ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПОШТА СРБИЈЕ“,
БЕОГРАД**

На дан 31.12.2023. године

Београд, март 2024. године

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07461429

Шифра делатности 5310

ПИБ 100002803

Назив Јавно предузеће Пошта Србије Београд (Палилула)

Седиште БЕОГРАД (ПАЛИЛУЛА), ТАКОВСКА 2

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		22.754.334	21.816.283	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	6	1.117.529	804.888	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	6	819.972	316.189	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	6	297.557	488.699	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6	19.107.459	18.509.965	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	6	9.561.155	10.093.562	
023	2. Постројења и опрема	0011	6	5.282.424	3.873.789	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	6	2.416.369	2.599.973	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	6	1.837.740	1.544.053	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	6	9.771	8.223	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	6		390.365	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		2.529.346	2.501.430	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	7	2.223.700	2.223.913	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	8	305.646	277.517	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		12.358.980	11.829.541	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	9	618.288	914.481	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	9	544.435	655.198	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	9	391	336	
13	3. Роба	0034	9	59.346	56.475	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	9	14.113	202.472	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	9	3		
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037	10	444.853		
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	11	4.658.391	3.979.559	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	11	3.256.766	2.963.798	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	11	1.061.742	709.571	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	11	339.883	306.190	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	12	724.407	808.278	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	12	662.374	693.985	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	12		65.517	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	12	62.033	48.776	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	13	1.827.245	3.750.015	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	13	27.504	28.965	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056	13	1.799.741	3.721.050	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	14	2.951.019	1.591.543	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	15	1.134.777	785.665	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		35.113.314	33.645.824	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	50	11.657.492	8.338.461	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	16	25.710.279	25.622.037	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	16	16.482.497	16.482.497	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	16	2.001.592	2.001.592	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	16	101.689	101.689	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	16	465.082	345.916	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	16	7.589.583	7.382.175	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	16	4.415.209	4.414.750	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	16	3.174.374	2.967.425	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		3.695.711	2.854.360	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	17	2.877.520	2.229.848	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	17	2.459.369	2.096.784	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	17	418.151	133.064	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	18	818.191	624.512	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	18	818.191	624.512	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	19	64.389	69.512	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		5.642.935	5.099.915	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	20	697.890	354.583	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	20	697.890	354.583	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	21	405.841	658.078	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	22	1.582.351	1.425.573	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	22	23.754	50.404	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	22	1.028.553	906.638	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	22	467.543	432.498	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	22	62.501	36.033	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	23	2.068.669	1.868.168	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	23	1.812.792	1.697.087	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	23	134.686	121.366	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	23	121.191	49.715	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	24	888.184	793.513	
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		35.113.314	33.645.824	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	50	11.657.492	8.338.461	

у Београду _____
 дана 06.03.2024 године _____
 Законски заступник _____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07461429

Шифра делатности 5310

ПИБ 10002803

Назив Јавно предузеће Пошта Србије Београд (Палилула)

Седиште БЕОГРАД (ПАЛИЛУЛА), ТАКОВСКА 2

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		31.195.507	27.466.098
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	25	77.857	62.504
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	25	77.857	62.504
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		27.474.901	23.998.440
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	26	25.917.592	23.118.213
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	27	1.557.309	880.227
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	28	3.561.476	3.299.680
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	29	81.273	105.474
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		29.265.289	26.527.903
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		38.777	24.607
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	30	2.727.514	2.326.616
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	31	18.572.253	17.258.022
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	31	15.037.883	13.964.102
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	31	2.278.784	2.243.980
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	31	1.255.586	1.049.940
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	32	2.362.333	1.664.596
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	33	75.031	238.123
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	34	3.242.152	3.095.882
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	35	854.897	200.561
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	36	1.392.332	1.719.496

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		1.930.218	938.195
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	37	890.189	774.651
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	37	106.523	198.809
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	37	382.695	109.181
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	37	369.550	460.012
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	37	31.421	6.649
	Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	38	461.952	223.709
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	38	86.762	34.632
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	38	358.002	186.766
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	38	17.188	2.311
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		428.237	550.942
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	39	999.352	279.478
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	40	1.567.753	534.754
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	41	2.241.476	2.500.553
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	42	245.145	159.430
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		35.326.524	31.020.780
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		31.540.139	27.445.796
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		3.786.385	3.574.984
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	43	4.012	76.496
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		3.782.373	3.498.488

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	45	607.999	531.063
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Њ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		3.174.374	2.967.425
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Београду

дана 06.03.2024 године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07461429

Шифра делатности 5310

ПИБ 100002803

Назив Јавно предузеће Пошта Србије Београд (Палилула)

Седиште БЕОГРАД (ПАЛИЛУЛА), ТАКОВСКА 2

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	44	3.174.374	2.967.425
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006	44	118.954	17.938
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добивици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добивици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добивици	2017			
	б) губици	2018	44	212	142
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		119.166	18.080
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		119.166	18.080
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		3.055.208	2.949.345
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Београду
 дана 06.03. 2024 године

Законски заступник



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07461429

Шифра делатности 5310

ПИБ 100002803

Назив Јавно предузеће Пошта Србије Београд (Палилула)

Седиште БЕОГРАД (ПАЛИЛУЛА), ТАКОВСКА 2

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	32.898.020	28.098.360
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	26.424.043	22.436.142
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	1.673.655	923.889
3. Примљене камате из пословних активности	3004	83.250	41.969
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	4.717.072	4.696.360
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	28.987.221	26.936.759
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	6.622.531	5.830.728
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	944.271	1.033.290
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	19.599.057	17.446.300
4. Плаћене камате у земљи	3010	555	341
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	471.005	1.058.823
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	1.349.802	1.567.277
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	3.910.799	1.161.601
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	4.700.984	2.366.011
1. Продаја акција и удела	3018	362	18
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	2.478.447	2.043.734
3. Остали финансијски пласмани	3020	1.945.044	35.765
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	187.616	99.885
5. Примљене дивиденде	3022	89.515	186.609
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	3.720.448	2.570.045
1. Куповина акција и удела	3024		600
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	3.720.448	2.437.934

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		131.511
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	980.536	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		204.034
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		300.000
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		300.000
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	3.611.086	3.862.593
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	769	813
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		300.000
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	642.892	278.180
8. Исплаћене дивиденде	3045	2.967.425	3.283.600
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	3.611.086	3.562.593
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	37.599.004	30.764.371
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	36.318.755	33.369.397
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	1.280.249	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		2.605.026
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	1.591.543	3.981.139
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	359.011	348.674
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	279.784	133.244
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	2.951.019	1.591.543

у Београду

дана 06.03.2024 године

Законски заступник



Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 07461429

Шифра делатности 5310

ПИБ 100002803

Назив Јавно предузеће Пошта Србије Београд (Палилула)

Седиште БЕОГРАД (ПАЛИЛУЛА), ТАКОВСКА 2

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)	
		АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	15.671.977	4010	810.520	4019		4028	2.001.592
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	15.671.977	4012	810.520	4021		4030	2.001.592
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	15.671.977	4014	810.520	4023		4032	2.001.592
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	15.671.977	4016	810.520	4025		4034	2.001.592
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	15.671.977	4018	810.520	4027		4036	2.001.592

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4037	-226.147	4046	7.698.261	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4039	-226.147	4048	7.698.261	4057		4066	
4.	Нето промене у _____ години	4040	-18.080	4049	-316.086	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4041	-244.227	4050	7.382.175	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4043	-244.227	4052	7.382.175	4061		4070	
8.	Нето промене у _____ години	4044	-119.166	4053	207.408	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4045	-363.393	4054	7.589.583	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	25.956.203	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	25.956.203	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	25.622.037	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	25.622.037	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	25.710.279	4090	

у Београду

дана 06.03.2024 године

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).





**НАПОМЕНЕ
УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЈП „ПОШТА СРБИЈЕ“ БЕОГРАД**

На дан 31.12.2023. године

Београд, март 2024. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Јавно предузеће „Пошта Србије“, Београд (у даљем тексту: Предузеће), сагласно члану 21. став 1. Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 84/16, у даљем тексту: Оснивачки акт Предузећа) и члану 10. Статута Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд („Службени ПТТ-гласник“, бр. 1094/17, 1261/19, 1432/21 и 1596/23, у даљем тексту: Статут Предузећа) послује средствима Јавног предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“, основаног Законом о системима веза („Службени гласник РС“, бр. 38/91, 41/91 - исправка, 53/93 - др. закон, 67/93 - др. закон, 48/94 - др. закон, 20/97 и 44/03 - др. закон).

Оснивање Јавног предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“ уписано је у регистар Трговинског суда у Београду, бр. рег. ул: 1-23306-00, матични број: 07461429, а Решењем Агенције за привредне регистре број 10217/2005 од 14.04.2005. године, регистровано је превозиће у Регистар привредних субјеката.

Оснивач Предузећа (раније Јавног предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“) је Република Србија, а оснивачка права, у име оснивача, врши Влада Републике Србије.

Удео Републике Србије, као оснивача, у основном капиталу Предузећа, изражен у процентима, износи 100%.

У складу са Закључком, 05 број 023-5619/2022-1 од 14. јула 2022. године, којим је Влада Републике Србије дала сагласност да Предузеће, као јавни поштански оператор, отпочне активности усмерене ка процесу реформи, у Предузећу су до краја 2022. године спровођене припремне активности за реализацију поступка реформе Предузећа, који је започет почетком 2023. године.

Решењем број 119-01-8/22-03 од 6. јануара 2023. године, које је донео министар за информисање и телекомуникације, образована је Радна група за припрему Плана спровођења реформе Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд, са предлогом динамике реализације планираних активности и организационо-технолошком анализом постојећег стања, у чијем раду, као чланови те радне групе су, одређени и активно учествовали, представници Предузећа, као и представник, у том тренутку јединог, репрезентативног синдиката који делује у Предузећу.

Ради побољшања ефикасности организације, комерцијализације пословања, унапређења техника корпоративног и пословног управљања у Предузећу, планирано је спровођење корпоративизације, односно пословне и статусне трансформације Предузећа у складу са Стратегијом државног власништва и управљања привредним субјектима који су у власништву Републике Србије за период од 2021. до 2027. године („Службени гласник РС“, број 36/21).

Процес реформе Предузећа у првој фази подразумева реорганизацију Предузећа, док ће у другој фази бити спроведена реорганизација Предузећа, кроз промену правне форме у којој послује Предузеће, трансформацијом из јавног предузећа у привредно друштво одговарајуће правне форме (акционарско друштво или друштво са ограниченом одговорношћу).

Процес трансформације, који подразумева промену правне форме у којој послује Предузеће, одвијаће се у складу са Законом о управљању привредним друштвима која су у власништву Републике Србије („Службени гласник РС“, број 76/23, у даљем тексту: Закон о управљању привредним друштвима), којим законом се сагласно члану 1. став 1. тог закона уређује начин спровођења политике државног власништва, управљање у привредним друштвима која су у власништву Републике Србије (у даљем тексту: друштво капитала) и друга питања у вези са правним положајем друштва капитала.

Јавно предузеће чији је оснивач Република Србија (у даљем тексту: јавно предузеће), сагласно члану 42. став 1. Закона о управљању привредним друштвима, врши промену правне форме у друштво с ограниченом одговорношћу или акционарско друштво, у складу са актом владе о критеријумима за избор правне форме друштва капитала у коју ће се јавно предузеће трансформисати (члан 42. став 4. тог закона).

У циљу спровођења благовремених активности усмерених ка процесу реформе и реорганизације Предузећа донета је Одлука о почетку активности за спровођење оптимизације пословања Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд, број 2023-160627/1 од 20. новембра 2023. године, чији саставни део, сагласно тачки 1. те одлуке, је Акциони план за спровођење оптимизације пословања Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд 2023. - 2025, уз напомену да се та одлука, сагласно тачки 3. те одлуке, примењује почев 1. јануара 2024. године.

Према одредбама Оснивачког акта Предузећа и Статута Предузећа, управљање Предузећем организовано је као једнодомно и органи Предузећа су, сагласно члану 23. Оснивачког акта Предузећа и члану 24. Статута Предузећа, Надзорни одбор и директор Предузећа, као законски заступник Предузећа.

Надзорни одбор врши послове и доноси одлуке у складу са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19), Оснивачким актом Предузећа и Статутом Предузећа, а о одређеним питањима из своје надлежности, у случајевима прописаним законом, одлучује уз сагласност оснивача - Владе Републике Србије.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године**1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ (наставак)**

Надзорни одбор, као орган управљања, има пет чланова, рачунајући и председника, које именује Влада преко које Република Србија, која је оснивач Предузећа, остварује своја права оснивача, а од којих је један члан из реда запослених и један члан који мора бити независан члан Надзорног одбора.

Директор Предузећа, којег именује оснивач, заступа и представља Предузеће, организује и руководи процесом рада у истом, води пословање Предузећа, одговара за законитост рада Предузећа и врши друге послове одређене законом који уређује правни положај јавних предузећа, Оснивачким актом Предузећа и Статутом Предузећа.

У складу са Закључком Владе РС 05 Број 023-5496/2022 од 07. јула 2022. године и Закључком Владе РС 05 Број 46-6413/2022 од 11. августа 2022. године, којим је Влада Републике Србије одлучила је да се у капитал Предузећа унесу непокретности у јавној својини Републике Србије, на којима је Предузеће било носилац права коришћења у време ступања на снагу Закона о јавној својини („Службени гласник РС“, бр.72/11, 88/13, 105/14, 104/16 - др. закон, 108/16, 113/17, 95/18 и 153/20), у Предузећу су се и у току 2023. године предузимале активности на реализацији уписа и преноса права својине на непокретностима које су предмет поменутих закључака Владе.

У Предузећу су се, у континуитету, и у 2023. години, спроводиле активности на усклађивању пословања Предузећа, односно доношењу и/или усаглашавању општих аката Предузећа са законима и другим прописима донетим на основу тих закона, којима се уређује обављање делатности које Предузеће, поред претежне и осталих делатности, обавља, а које делатности су уређене Статутом Предузећа.

У циљу постизања највиших стандарда квалитета пружања поштанских и других услуга, као и развоја оптималних технолошких решења пружања тих услуга, под условима и на начин који одговара потребама корисника, као и условима либерализације тржишта поштанских услуга у земљама Европске уније, у 2023. године, вршене су измене и допуне правилника којим се уређује унутрашња организација и систематизација послова у Предузећу.

Поштанске услуге Предузеће обавља у складу са Законом и поштанским услугама („Службени гласник РС“, број 77/19) и подзаконским актима донетим на основу тог закона, као и актима Регулаторног тела за електронске комуникације и поштанске услуге (у даљем тексту: Агенција), као независног регулаторног тела са функцијом регулисања тржишта поштанских услуга у Републици Србији.

Универзалну поштанску услугу Предузеће обавља на основу Лиценце за обављање универзалне поштанске услуге, број: Л-2010-1/1 од 13. септембра 2010. године, на период од 20 (двадесет) године, а који почетак обављања те поштанске услуге је 13. септембра 2010. године.

Остале поштанске услуге у унутрашњем и међународном поштанском саобраћају, на територији Републике Србије, Предузеће обавља на основу Одобрења, број 1-04-34502-13/20-8 од 5. октобра 2020. године, које је Агенција издала на период од 10 (десет) година, а који почетак обављања тих поштанских услуга је 5. октобар 2020. године.

Претежна делатност Предузећа, сагласно члану 8. став 1. Оснивачког акта Предузећа и члану 12. став 1. Статута Предузећа је 53.10 - поштанске активности јавног сервиса, која делатност је регистрована код Агенције за привредне регистре, у складу са прописима који уређују поступак регистрације, као и Законом о класификацији делатности („Службени гласник РС“, број 104/09) и Уредбом о класификацији делатности („Службени гласник РС“, број 54/10).

Поштанске активности јавног сервиса су активности оператора који раде под јединственим услужним системом у оквиру једног или више одређених давалаца услуга. Активности подразумевају да при обављању поштанских услуга, поштански оператори користе поштанску мрежу, јединице поштанске мреже, прерадне центре, обављају превоз пошиљака према утврђеној путањи, прикупљају и уручују поштанске пошиљке.

Могу се уручити/исплатити поштанске пошиљке, нпр. писмоносне пошиљке (писма, дописнице, штампане ствари, упутнице и др.) и пакети, адресована роба или документи.

Овде су укључене и друге услуге неопходне за подржавање јединственог услужног система:

- прикупљање поштанских пошиљака из поштанских сандучића, јединица поштанске мреже, посредством овлашћеног лица, у пословним просторијама корисника или електронским путем,
- пријем, прерада, превоз и уручење (достава или испорука), унутрашњих и међународних поштанских пошиљака које обављају јединице изван оквира јединственог услужног система, у пружању услуга може бити укључено једно или више саобраћајних средстава приватног или јавног превоза,
- пријем, пренос и исплату новчане упутнице.

Претежну делатност Предузеће обавља на основу дозволе надлежног органа, односно Регулаторне агенције за електронске комуникације и поштанске услуге, у складу са законом који уређује област поштанских услуга.

Делатност Предузећа од општег интереса је универзална поштанска услуга, у смислу Закона о поштанским услугама.

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ (наставак)

На основу члана 25. став 1. Закона о поштанским услугама, јавни поштански оператор, поред поштанских услуга може обављати и друге делатности, и то:

- 1) заступање у осигурању,
- 2) мењачке послове,
- 3) платне и друге услуге за чије је обављање овлашћен законом којим се уређују платне услуге,
- 4) послове у вези са међународним упутницама у динарима, ефективном страном новцу и девизама,
- 5) друге делатности у складу са оснивачким актом и статутом.

Поред претежне делатности, сагласно члану 9. Оснивачког акта Предузећа, Предузеће обавља и делатности: поштанске активности комерцијалног сервиса које подразумевају посебне захтеве у погледу начина и квалитета преноса; промет и дистрибуција поштанских марака и вредносница, као и продаја марака у филателистичке сврхе; монетарно посредовање, које обухвата делатност упутничког промета, платне и друге услуге и у оквиру финансијске делатности; заступање и посредовање у осигурању; телекомуникације (кабловске, бежичне, сателитске и остале телекомуникационе услуге), рачунарско програмирање, консултантске и с тим у вези повезане делатности, као и информационе услужне делатности повезане са телекомуникацијама; поправке рачунара и периферне опреме; брокерски послови с хартијама од вредности и берзанском робом, који обухватају услуге мењачница; штампање и издавање; друмски превоз терета, који обухвата све активности у вези с превозом терета друмом; складиштење; изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима; истраживање и развој у природним и техничко-технолошким наукама; музеји, галерије и збирке и друге делатности које су утврђене Статутом, у складу са законом.

Оснивачким актом Предузећа дата је могућност да се статутом Предузећа утврде и друге законом дозвољене делатности које Предузеће може да обавља, а које делатности доприносе економичном и рационалном коришћењу капацитета Предузећа и побољшању резултата пословања, уз сагласност Оснивача.

У члану 13. Статута Предузећа утврђене су и друге законом дозвољене делатности које Предузеће обавља, а за које није потребна сагласност Оснивача, будући да су предмет уређења Статута - акта на који Оснивач даје сагласност.

Све друге законом дозвољене делатности, које нису наведене у Статуту Предузећа, Предузеће може да обавља уз сагласност Оснивача (члан 14. став 1. Статута Предузећа).

Предузећу је од стране Министарства за капиталне инвестиције достављено овлашћење број 031-01-10/2006-18 од 07.12.2006. године, да до формирања Агенције за поштански саобраћај, која је предвиђена новим Законом о поштанским услугама, може вршити функцију међународног обрачуна у делу поштанског саобраћаја као и све процедуралне радње у вези са тим. Тиме Заједница југословенских пошта, телеграфа и телефона (Заједница ЈП ПТТ) престаје са обављањем свих досадашњих послова по основу међународног обрачуна.

Седиште Предузећа је у Београду, улица Таковска број 2.

Предузеће је на дан 31. децембра 2023. године имало 14.035 запослених (31. децембар 2022. године: 14.603 запослених).

Предузеће је матично правно лице групе, коју поред њега чине и следећа правна лица:

- ❖ Привредно друштво „МОБТЕЛ-ПТТ“ д.о.о., Београд (у даљем тексту „Мобтел“), као зависно правно лице у којем поседује 100% учешћа у капиталу,
- ❖ PRIVREDNO DRUŠTVO „POST PRO“ DOO, BEOGRAD (у даљем тексту „Post Pro“), као зависно правно лице у којем поседује 100% учешћа у капиталу, и
- ❖ Банка Поштанска штедионица а.д., Београд (у даљем тексту „Поштанска штедионица“), као придружено правно лице са 13,26% учешћа у капиталу.

Као што је обелодањено у напоменама 6, 9, 11 и 14, Предузеће од 1999. године нема контролу над радом једног дела Регионалне радне јединице Косово и Метохија. Наведена радна јединица учествује у укупној активи Предузећа са мање од 2%, на основу расположивог књиговодственог стања.

Ови појединачни финансијски извештаји одобрени су за издавање од стране пословодства Предузећа крајем месеца фебруара и биће усвојени од стране Надзорног одбора до краја марта 2024. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту "Закон", објављен у "Сл. гласнику РС", бр. 73/19 и 44/21 - др. закон), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Друштво, као велико правно лице примењује Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја ("Оквир"), Међународни рачуноводствени стандарди ("МРС"), Међународни стандарди финансијског извештавања ("МСФИ") и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда ("IFRIC"), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("IASB"), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министарства финансија од 10. септембра 2020. године, које је објављено у „Службеном гласнику РС“ бр. 123 од 13. октобра 2020. године (у даљем тексту "Решење о утврђивању превода") утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, Концептуалног оквира за финансијско извештавање ("Концептуални оквир"), усвојених од стране Одбора, као и повезаних IFRIC тумачења. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године.

Осим поменутог, поједина законска и подзаконска регулатива у Републици Србији дефинише одређене рачуноводствене поступке, што има за последицу додатна одступања од МСФИ као што следи:

- ❖ Друштво је ове финансијске извештаје саставило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ број 89/20) и формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 89/20), који одступа од формата дефинисаног у МРС 1 (ревидиран) – "Приказивање финансијских извештаја" и МРС 7 – "Извештај о токовима готовине".
- ❖ Решење Министарства финансија Републике Србије бр. 401-00-4351/2020-16 од 10. септембра 2020. године („Службени гласник РС“ бр. 123/20) утврђује да званичне стандарде чине званични преводи Међународних рачуноводствених стандарда (МРС) и Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) које издаје Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (IASB), као и тумачења стандарда издатих од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања (IFRIC) до 31. јула 2013. године. Након 31. јула 2013. године, од стране IASB и IFRIC издат је значајан број допуна, годишњих побољшања, измена односно додатака постојећим или ревидираним стандардима и тумачењима, као и издавање нових МСФИ, односно укидање постојећих МРС.
- ❖ Одређеним подзаконском актима који су на снази у текућем периоду захтева се признавање, вредновање и класификација средстава, обавеза и капитала, као и прихода и расхода која одступа од захтева преведених и усвојених МСФИ и МРС.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Друштва, ови финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Приликом састављања ових финансијских извештаја, Друштво није применило МСФИ и МРС који у својим одредбама дозвољавају ранију примену.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако није другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3. У складу са Законом о рачуноводству финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.2. Начело сталности пословања

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са начелом сталности пословања који подразумева да ће Друштво наставити да неометано послује и измирује доспеле обавезе у периоду од најмање дванаест месеци од датума завршетка пословне године за коју су приложени извештаји састављени.

2.3. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за годину која се завршила 31. децембра 2022. године који су били предмет ревизије.

Рачуноводствене политике и процене коришћене у припреми ових појединачних финансијских извештаја су конзистентне са политикама и проценама примењеним приликом састављања појединачних финансијских извештаја Друштва за годину која се завршила 31. децембра 2022. године.

Појединачни финансијски извештаји укључују имовину, обавезе, пословне резултате, промене на капиталу и новчаним токовима Друштва као засебног правног лица, без његових зависних и придружених правних лица.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Код састављања финансијских извештаја примењен је Правилник о рачуноводственим политикама Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд, који је донет на XI седници Надзорног одбора одржаној дана 18. јануара 2022. године („Службени ПТТ Гласник“, број 1490/22).

3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се односи на софтвере, остала нематеријална улагања и нематеријална улагања у припреми.

Приликом прибављања, нематеријална имовина се вреднује по набавној вредности, коју чини вредност по фактури добављача увећана за све зависне трошкове набавке.

Амортизација нематеријалне имовине обрачунава се по пропорционалној методи, у току корисног века употребе уз примену стопе од 20% - 33,33% на годишњем нивоу обрачунате на набавну вредност.

Обрачун амортизације нематеријалне имовине почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је нематеријална имовина расположива за употребу, на основицу за обрачун амортизације коју чини набавна вредност. Метод амортизације и корисни век употребе се преиспитују на крају сваког извештајног периода и, када је то неопходно, врши се њихова корекција.

Након почетног признавања, нематеријална имовина се исказује по набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације и акумулиране губитке због умањења вредности.

3.2. Некретнине и опрема

Некретнине и опрема обухватају земљиште, грађевинске објекте, опрему, инвестиционе некретнине, улагања на туђим основним средствима, остала средства и инвестиције у току.

Некретнине и опрема евидентирају се по набавној вредности. Набавну вредност чини вредност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове и трошкове довођења средства у радно стање, који се могу директно приписати.

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се по пропорционалној методи током корисног века употребе уз примену следећих амортизационих стопа на годишњем нивоу обрачунатих на набавну вредност:

Грађевински објекти	1,3 – 5%
Путничка возила	8,3 – 10%
Теретна возила	10 – 12,5%
Рачунарска опрема	16,7 - 25%
Намештај	10 – 14,3%
Специфична поштанска опрема	3,3 – 12,5%
Остала опрема	2 – 25%

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

Амортизација средстава активираних у току године се обрачунава од момента када се средства ставе у употребу, односно почев од наредног месеца од датума активирања.

Улагања која повећавају корисни век трајања основних средстава исказују се као део те имовине, док улагања у одржавање и оправке која не продужавају корисни век трајања, терете трошкове текућег периода.

Добици или губици који се јављају приликом расходовања или продаје некретнина и опреме, признају се на терет или у корист биланса успеха, као део осталих прихода или осталих расхода.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности, умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

На одређивање корисног века трајања опреме и грађевинских објеката утиче како претходно искуство са сличним средствима, тако и технички развој и велики број економских или индустријских фактора. Процењени корисни век употребе по потреби се преиспитује и, ако су очекивања знатно различита од претходних процена, стопе амортизације се прилагођавају за текући и будуће периоде.

Годишње стопе амортизације које је Предузеће применило при обрачуну амортизације нематеријалних улагања, некретнина и опреме по годишњем рачуну за 2023. и 2022. годину за сврхе финансијског извештавања различите су од стопа амортизације које су прописане и признају се у пореском билансу Предузећа за сврхе утврђивања опорезиве добити. Обрачун амортизације за пореске сврхе извршен је у складу са Законом о порезу на добит правних лица и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе.

Инвестиционе некретнине Друштва су некретнине (земљиште, грађевински објекти или део грађевинског објекта) које Друштво, као власник, поседује ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради употребе за пружање услуга или за потребе административног пословања. Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања врши се по набавној вредности. Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се по набавној вредности умањеној за укупан износ исправки вредности по основу амортизације и укупан износ исправки вредности по основу обезвређења.

3.3. Умањење материјалне имовине

На датум биланса стања Друштво преиспитује књиговодствене износе своје материјалне имовине да би утврдило постоје ли индиције да је дошло до губитака услед умањења вредности наведене имовине. Уколико такве индиције постоје, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак настао умањењем. Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша.

Ако је процењен надокнадиви износ средства мањи од књиговодственог износа, онда се књиговодствени износ тога средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход у билансу успеха.

Уколико постоје индиције да је због умањења вредности средства признат губитак у претходним годинама, а да на датум биланса стања више не постоји или је умањен, такође се врши процена надокнадиве вредности таквог средства. Поништење губитка од умањења вредности се признаје као приход, уз повећање књиговодствене вредности средства на нову надокнадиву вредност, до висине првобитке вредности средства.

3.3. Умањење материјалне имовине (наставак)

На основу Извештаја Комисије за процену вредности инвестиција у току на којима није било улагања у дужем временском периоду, број 2022-82921/13 од 14.06.2022. године, Предузеће је, у складу са захтевима МРС 36 – „Умањење вредности имовине“, извршило обезвређење вредности инвестиција у току, идентификованих по наведеном критеријуму у укупном износу од РСД 125.194 хиљада.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Имовина узета у лизинг с правом коришћења преко годину дана

Приликом почетног признавања имовина са правом коришћења се мери на основу уговорених новчаних токова из уговора о лизингу, у висини дисконтоване садашње вредности свих плаћања за лизинг која нису измирена на тај дан. Дисконтна стопа за утврђивање садашње вредности обавезе за лизинг је каматна стопа наведена у уговору о лизингу, а ако није наведена, дисконтовање се врши уз примену инкременталне каматне стопе.

Након почетног признавања, Предузеће вреднује имовину са правом коришћења по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

Амортизација имовине са правом коришћења обрачунава се по пропорционалној методи. Стопа амортизације се утврђује на основу процењеног периода закупа средства узетог у закуп.

У случају настанка промена у трајању лизинга, промена у будућим плаћањима закупа услед промене параметара који одређују висину тих плаћања и друго, врши се поновно вредновање обавезе за закуп која се признаје као корекција вредности имовине са правом коришћења.

Предузеће је одабрало модификовани ретроспективни приступ за примену МСФИ 16, при чему се упоредни подаци у појединачним финансијским извештајима не коригују, већ се презентују коришћењем претходно важећих рачуноводствених политика.

Као значајне категорије уговора који се квалификују као закуп дефинисани новим МСФИ 16 могу се идентификовати закуп пословног, магацинског и паркинг простора, земљишта, возила и друге опреме.

Предузеће не примењује одредбе МСФИ 16 на закуп нематеријалне имовине, краткорочне закупе и закупе средстава мале вредности.

3.5. Залихе

Залихе чине материјал, резервни делови, ситан инвентар, амбалажа и ауто гуме, роба у депоима и јединицама поштанске мреже (поштама).

Залихе недовршене производње и готових производа настају као резултат производног процеса Предузећа, па се сходно томе и вреднују по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа. Трошкови садржани у залихама недовршене производње и готовим производима, обухватају трошкове који су директно повезани са јединицама производа, као и фиксне и променљиве режијске трошкове производње.

Издаз залиха недовршене производње и готових производа врши се методом просечне пондерисане цене.

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности, док се залихе материјала који је произведен као сопствени учинак Предузећа мере по цени коштања, односно нето продајној вредности ако је нижа.

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Цена коштања обухвата директне и индиректне трошкове производње. Нето продајна вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања, након умањења за трошкове продаје. Друштво своди залихе на крају године на нето реализовану вредност.

Обрачун излаза, односно продаје залиха материјала врши се по методи просечне пондерисане цене. Просек се израчунава приликом сваког повећања залиха материјала.

Материјал и резервни делови, моментом стављања у употребу, отписују се директно, у целости на терет материјалних трошкова Предузећа. Алат и инвентар у употреби отписује се у целости индиректно на терет трошкова материјала.

3.6. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе Предузећа обухватају потраживања од купаца, остала дугорочна и краткорочна потраживања, обавезе према добављачима, кредите и зајмове, обавезе по основу лизинга, као и друге обавезе из пословања које се вреднују по амортизованој вредности и задовољавају критеријуме предвиђене одредбама МСФИ 9 за вредновање по амортизованој вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6.1. Финансијска средства

Класификација финансијских средстава врши се у моменту иницијалног признавања у зависности од примењеног пословног модела за управљање финансијским средствима и карактеристика уговорених токова готовине.

У складу са *МСФИ 9 - Финансијски инструменти*, финансијска средства се класификују у следеће категорије:

- финансијска средства по фер вредности кроз биланс успеха,
- финансијска средства по фер вредности кроз остали резултат,
- финансијска средства по амортизованој вредности.

Финансијска средства по фер вредности кроз биланс успеха се приликом почетног признавања вреднују по фер вредности, с тим што се трошкови трансакција везани за стицање финансијских средстава не укључују у њихову вредност, већ се признају као трошкови периода. Накнадно вредновање финансијских средстава по фер вредности кроз биланс успеха се врши тако што се најмање на сваки датум биланса стања, поновно утврђује фер вредност финансијских средстава а ефекат промене фер вредности признаје се као приход или расход периода у којем је промена настала.

У случају када за финансијска средства не постоји активно тржиште, фер вредност се одређује применом техника процене које су прецизиране релевантним одредбама *МСФИ 9*. Основна карактеристика финансијских средстава која се држе ради трговања је да су стечена или настала првенствено ради продаје у кратком року, па се стога сматрају краткорочним финансијским средствима.

Финансијска средства по фер вредности кроз остали резултат обухватају финансијска средства која осим уговорене наплате готовине обезбеђују и продају. Овде спадају сва недериватна средства опредељена као расположива за продају која нису класификована као финансијска средства по фер вредности кроз биланс успеха нити се држе до доспећа, нити је реч о кредитима (зајмовима) и потраживањима код којих се накнадно исказивање финансијских средстава врши по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне камате.

Након почетног признавања, финансијска средства расположива за продају признају се по њиховој фер вредности. Добити или губици настали по основу промене фер вредности признају се у оквиру укупног осталог резултата, на рачунима нереализованих добитака и губитака по основу хартија од вредности. Умањења за губитке по основу обезвређења вредности се признају у билансу успеха. У случају продаје финансијског средства расположивог за продају или трајног умањења вредности, кумулативни добитак или губитак, претходно признат у оквиру капитала, преноси се на приходе и расходе периода.

Финансијска средства по амортизованој вредности су кредити и потраживања која се иницијално исказују по фер вредности увећаној за трошкове трансакције директно приписиве њиховом стицању. Накнадно исказивање кредита и потраживања средства са фиксним роком доспећа се врши по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне камате. Ефекти промене амортизоване вредности се признају у моменту престанка признавања овог финансијског инструмента, осим ако је дошло до умањења вредности када се губитак признаје у билансу успеха.

У ову категорију финансијских средстава спадају и финансијска средства која се држе до доспећа. Ова средства се иницијално исказују по фер вредности увећаној за трошкове трансакције директно приписиве њиховом стицању који не би настали да Предузеће није стекло, емитовало или отуђило финансијски инструмент.

Накнадно вредновање ових финансијских средстава се врши по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне камате, под којом се подразумева примена дисконтне стопе којом се будућа примања по основу финансијског инструмента своде на садашњу вредност. Ефекти промене амортизоване вредности финансијских средстава које се држе до доспећа се признају у моменту престанка признавања овог финансијског инструмента, осим ако је дошло до умањења вредности када се губитак одмах признаје у билансу успеха.

3.6.2. Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу осталих повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица.

Улагања у зависна и у остала повезана правна лица исказују се по набавној вредности, без промене вредности по основу учешћа у резултату. На дан састављања финансијских извештаја, процењује се да ли постоји нека индиција о томе да је улагање можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, улагања се процењују према надокнадивој вредности и врши умањење ако је надокнадива вредност нижа од набавне вредности.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.6.2. Дугорочни финансијски пласмани (наставак)**

Поред наведеног, Предузеће има дугорочне хартије од вредности расположиве за продају које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат, затим дугорочне кредите у земљи и иностранству и остале дугорочне пласмане.

3.6.3. Остала дугорочна финансијска средства

Остала дугорочна финансијска средства се иницијално признају по набавној вредности, односно вредности из уговора и односе се на дугорочна потраживања од запослених по основу стамбених кредита, стамбених зајмова, откупа стана, купопродаје и преноса права својине.

Накнадно вредновање врши се ревалоризацијом месечних отплатних рата по основу уговора о стамбеном зајму и према уговору о преносу права својине применом стопе раста потрошачких цена у Републици Србији или стопом раста просечних бруто зарада у Републици Србији, у шестомесечним обрачунским периодима. Месечна отплатна рата по основу уговора о откупу стана усклађује се за шестомесечне обрачунске периоде са кретањем потрошачких цена у Републици Србији. За кредите запосленима који се одобравају уз валутну клаузулу, курсне разлике настале по овом основу се евидентирају у билансу успеха у периоду на који се односе.

На датум састављања финансијских извештаја, дугорочна потраживања по наведеним основама вреднују се по амортизованој вредности уз примену метода ефективне каматне стопе, у складу са *МСФИ 9 - Финансијски инструменти*.

У приложеним финансијским извештајима дугорочна потраживања по наведеним основама исказана су по фер вредности, по методи дисконтовања новчаних токова, односно обрачуната је садашња вредност свих будућих прилива готовине по основу дугорочних потраживања по амортизованој вредности уз примену метода ефективне каматне стопе у складу са *МСФИ 9 - Финансијски инструменти*, на основу обрачуна овлашћеног актуара.

У складу са *МРС 1 - Презентација финансијских извештаја*, извршен је обрачун и издвајање дела који доспева до једне године и тај део је рекласификован у оквиру краткорочних финансијских пласмана.

3.6.4. Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани

Краткорочна потраживања чине потраживања од купаца, зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга. При почетном признавању потраживања се вреднују у износу продајне вредности производа, робе и услуга, умањено за уговорени износ попушта и рабата, а увећано за обрачун пореза.

Формирање исправке вредности потраживања се врши на основу модела очекиваног губитка односно на основу процене о настанку очекиваних будућих губитака које се заснивају на основу ранијих догађаја, тренутних околности на датум биланса стања када се формира исправка вредности потраживања и прогноза које утичу на очекивану наплату будућих новчаних токова.

На датум састављања финансијских извештаја, врши се тестирање потраживања од купаца и процењује да ли је дошло до умањења вредности потраживања применом модела *очекиваног кредитног губитка* и поједностављеног приступа, у складу са одредбама *МСФИ 9 - Финансијски инструменти*.

За потребе утврђивања основице пореза на добит, односно расхода који се признају за те сврхе, Предузеће обезбеђује евиденцију о расходима од обезвређења потраживања од купаца по основу исправке вредности појединачних потраживања и финансијских пласмана у складу са Законом о порезу на добит правних лица.

Применом матрице резервисања врши се најпре класификовање потраживања од купаца према карактеристикама кредитог ризика, затим се утврђују адекватне групе доспелости, затим се утврђују стопе очекиваних кредитних губитака на основу историјских података, након чега се разматрају евентуални корективни фактори. Стопе очекиваних кредитних губитака се примењују на салдо бруто потраживања на дан биланса стања и на тај начин се формира нова исправка вредности потраживања. Уколико је разлика настала поређењем на тај начин утврђене исправке вредности са исправком вредности појединачних потраживања у складу са Законом о порезу на добит правних лица материјално значајна, врши се њено признавање кроз биланс успеха.

Директан опис краткорочних потраживања врши се на основу документоване ненаплативости (застарелост, изгубљен судски спор) или ако се ради о појединачно веома малим износима за које није целисходно водити судски спор.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)****3.6. Финансијски инструменти (наставак)****3.6.4. Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани (наставак)**

Краткорочни финансијски пласмани се састоје од позајмица другим правним лицима, комерцијалних записа и орочених средстава на рачунима код пословних банака у земљи (динарска и девизна средства), као и дела дугорочних потраживања који доспева за наплату у периоду до 12 месеци након датума Биланса стања. Одобрени кредити се иницијално признају у књигама Предузећа по уговореној вредности у домаћој валути. На дан биланса стања кредити су исказани по амортизованој вредности коришћењем уговорене каматне стопе, умањеној за евентуалну исправку вредности у случају обезвређења. Наплата доспелих рата се евидентира у корист потраживања за одобрене кредитне.

Руководство Предузећа сматра, с обзиром на високу наплату потраживања од купаца и врло опрезну политику формирања исправке вредности потраживања, да ефекат по основу примене МСФИ 9 не може бити значајан за Финансијске извештаје у 2023. односно у 2022. години.

3.6.5. Готовина и готовински еквиваленти

Готовински еквиваленти и готовина обухватају готовину у благајни, новчане бонове, динарска и девизна средства на текућим рачунима и остала новчана средства.

Готовина и готовински еквиваленти се изражавају у номиналној вредности у динарима. Износи готовине на рачунима који гласе на страна средства плаћања исказују се у динарима, према средњем курсу Народне банке Србије који је важио на дан билансирања.

На бази интерног извештавања, од стране надлежних служби Предузећа, обезбеђује се рачуноводствено евидентирање платног и упутничког промета, као и мењачких послова, на начин да се у сваком тренутку обезбеђује једнакост између књиговодског и стварног стања новчаних средстава наменских рачуна платног промета и мењачких рачуна и благајни (динарских и девизних), придржавајући се екстерних и интерних прописа који дефинишу платни, упутнички промет и мењачке послове, а посебно екстерним и интерним прописима којима се уређује спречавање прање новца и финансирања тероризма.

3.6.6. Финансијске обавезе

Финансијске обавезе се иницијално признају у висини набавне вредности која представља поштenu вредност примљене надокнаде. Након иницијалног признавања, финансијске обавезе се исказују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе, осим финансијских обавеза по фер вредности кроз биланс успеха. Амортизована вредност финансијске обавезе је износ по коме се обавезе иницијално вреднују, умањен за отплате главнице, а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Финансијске обавезе укључују обавезе по основу кредита одобрених од банака и обавезе по основу лизинга. Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Друштва односно која доспева у периоду до 12 месеци након датума биланса стања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Примљени кредити са уговореном валутном клаузулом се обрачунавају у динарској противвредности девизног износа неотплаћеног дела кредита. Приходи и расходи настали по основу примене валутне клаузуле евидентирају се у оквиру биланса успеха као финансијски приходи, односно финансијски расходи, односно као остали приходи и расходи за ефекте ревалоризације применом стопе раста цена на мало. Друштво врши искњижење обавезе када је обавеза измирена, укинута или када је пренета на другога.

3.6.7. Обавезе из пословања

Почетно вредновање обавеза према добављачима и осталих обавеза из пословања признаје се по набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је примљена за њу (тј. по номиналној вредности).

Смањење обавеза врши се директним отписивањем, на основу Одлуке органа управљања Предузећа.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Резервисања за судске спорове

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу могућу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода. Резервисања се разматрају поново на сваки датум биланса стања и коригују ради одржавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист биланса успеха текуће године.

Резервисање по основу судских спорова се формира у периоду у којем постоји вероватноћа да Друштво као резултат прошлих догађаја има садашњу законску или уговорну обавезу, чији се износ може поуздано утврдити, а по основу које је очекиван одлив економских користи.

Друштво је укључено у неколико судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се углавном на комерцијална питања. Друштво процењује вероватноћу негативних исхода ових питања као и износе вероватних или разумних процена губитака. Према процени руководства, исходи завршетка спорова који су покренути на терет Друштва, у процењеној вероватноћи, могу бити неповољни за Друштво. У приложеним финансијским извештајима по овом основу формирано је резервисање у износу процента вероватноће губитка спора према процењеним вредностима наведених спорова са укљученим трошковима поступка, без обрачунатих затезних камата.

3.8. Обелодањивање повезаних страна

За сврхе ових финансијских извештаја, правна лица се третирају као повезана уколико једно правно лице има могућност контролисања другог правног лица или врши значајан утицај на финансијске и пословне одлуке другог лица у складу са одредбама МРС 24: „Обелодањивање повезаних страна“.

Повезаним правним лицима у смислу напред наведеног стандарда, Друштво сматра правна лица у којима има учешће у капиталу, односно правна лица са учешћем у капиталу Друштва.

Друштво пружа услуге повезаним лицима и истовремено је корисник њихових услуга. Односи између Друштва и повезаних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима.

Друштво у приложеним финансијским извештајима је извршило обелодањивање свих трансакција са повезаним правним лицима, како се то захтева према МРС 24 - „Обелодањивање повезаних страна“.

3.9. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката по основу валутне клаузуле

Сва потраживања и обавезе у страним средствима плаћања исказују се у динарској противвредности по курсу на дан трансакције и прерачуната су у њихову динарску противвредност по средњем курсу важећем на дан Биланса стања, осим ако уговором није другачије регулисано.

За утицај промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања или измирења обавеза признате су курсне разлике које су евидентирание као приход или расход периода.

Ненаплаћено потраживање и неизмирене обавезе на датум Биланса признате су према важећем девизном курсу, а курсне разлике су евидентирание као приход или расход периода.

Позитивни и негативни ефекти уговорених девизних клаузула у вези потраживања и обавеза, настали применом уговореног курса, такође се исказују као део финансијских прихода, односно расхода.

3.10. Обухватање државних давања

Рачуноводствено обухватање државних давања врши се у складу са МРС 20. Државна давања се признају као приход на системској и рационалној основи током периода неопходних за сучељавања са повезаним трошковима, а и кад се државно давање даје као накнада за покриће већ насталих расхода или губитка. Признавање државног давања повезаног са приходима врши се по методи евидентирања прихода, по којој се државно давање исказује као приход у оквиру рачуна групе 64.

3.11. Приходи

У складу са МСФИ 15 - Приходи од уговора са купцима, признавање прихода врши се у одређеном тренутку када су контрола над добрима, односно потенцијалне користи и ризици повезани са њима пренети на купца у одређеном тренутку, односно када је физички извршен пренос добара на купца и када их је купац прихватио.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.11. Приходи (наставак)**

Признавање прихода током времена се врши онда када се контрола над уговореним добрима и услугама преноси на купца sukcesивно током уговором одређених периода.

Услуге из регистроване делатности које пружа Предузеће су обавезе извршења које се испуњавају у одређеном тренутку када су услуге извршене. Услуге се сматрају пренетим када купац стекне контролу над њима, односно приход се признаје у тренутку испуњења обавезе када је услуга пружена.

3.11.1. Пословни приходи

Приходи од продаје робе се признају у моменту када се значајни ризици и користи који произилазе из власништва над робом пренесу на купца, а то подразумева датум испоруке производа купцу. Приходи од продаје робе су исказани по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Приходи од пружања услуга се признају у обрачунском периоду у коме је услуга пружена и исказују се по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност. Приходи од пружања услуга обухватају приходе од пружања поштанских услуга, услуга у платном промету и осталих услуга.

Остали пословни приходи се односе на приходе од закупа, лиценци, приходе од рефундација и друга права која се евидентирају по фактурној вредности умањеној за одобрен попуст и порез на додату вредност.

3.11.2. Приходи по основу међународног поштанског саобраћаја

Приходи по основу међународног поштанског саобраћаја се евидентирају на обрачунској основи. Потраживања и обавезе из међународног обрачуна чија се реализација одвија преко клиринга се не евидентирају у пословним књигама Предузећа, већ се само евидентира нето ефекат прилива/одлива по основу клиринга тако што се евидентирају приходи/расходи у зависности од тога да ли је остварен нето прилив/одлив на девизном рачуну по основу међународног поштанског саобраћаја. Потраживања и обавезе чија се реализација одвија ван клиринга се евидентирају у пословним књигама Предузећа на основу спецификација Службе за девизно пословање и међународни обрачун Предузећа.

Као што је обелодањено у Напомени 1., Заједница ЈПТТ престала је са обављањем свих послова по основу међународног обрачуна, а Предузеће је, по овлашћењу Министарства за капиталне инвестиције од 07. децембра 2006. године, почело са вршењем функције међународног обрачуна у делу поштанског саобраћаја.

У складу са тим, Предузеће је на дан 31. децембра 2006. године евидентирало потраживања и обавезе по основу услуга извршених у међународном саобраћају на основу прегледа добијеног од стране Заједнице ЈПТТ. Наведени преглед обухвата сразмерни део усаглашених потраживања и обавеза који, према евиденцији Заједнице ЈПТТ, припада Предузећу. Ова евиденција обухвата усаглашени поштански саобраћај са ино операторима за период до 2006. године као и ТТ саобраћај обављен преко Заједнице ЈПТТ до маја 1997. године. Међународни поштански саобраћај је регулисан Међународним конвенцијама које прописују усаглашавање међу операторима на основу генералних рачуна који служе као основа за евидентирање потраживања и обавеза, односно прихода и расхода по основу међународног поштанског саобраћаја. Генерални рачуни се испостављају Предузећу у периоду од 6 до 12 месеци након завршетка пословне године. Из наведеног разлога, Предузеће није евидентирало неусаглашена потраживања и обавезе по основу обрачуна међународног саобраћаја. На основу досадашњег искуства, Предузеће не очекује да ће бити изложено евентуалним материјално значајним потенцијалним губицима по основу неусаглашених потраживања и обавеза из међународног саобраћаја који нису евидентирани на дан 31. децембра 2006. године.

3.11.3. Финансијски приходи

У оквиру финансијских прихода исказују се приходи од камата настали по основу краткорочних финансијских пласмана и потраживања из пословних односа, приходи од дивиденди, позитивне курсне разлике и остали финансијски приходи. Приходи од камата се књиже у корист обрачунског периода на који се односе.

3.12. Расходи

Расход се дефинише као смањење економске користи у току обрачунског периода одливом средстава или умањењем средстава, односно увећањем обавеза што за крајњи ефекат има умањење капитала, осим оних смањења која се односе на покриће губитка и повлачење капитала од стране власника.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.12. Расходи (наставак)****3.12.1. Пословни расходи**

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове потрошног материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и резервисања и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

3.12.2. Финансијски расходи

У оквиру финансијских расхода исказују се расходи камата, настали по основу финансијских обавеза и обавеза из пословних односа, негативне курсне разлике и остали финансијски расходи.

3.13. Приходи и расходи по основу оперативног лизинга

Приходи по основу оперативног лизинга (приходи од издавања у закуп) признају се пропорционално у билансу успеха током трајања уговора о лизингу (закупу).

Трошкови оперативног лизинга признају се на терет биланса успеха линеарно за време трајања уговора о лизингу и односе се на закуп закуп водова, кабловске канализације и интернета, који не испуњавају дефиницију закупа у складу са МСФИ 16 и на које се МСФИ 16 не примењује.

3.14. Накнаде запосленима**3.14.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање**

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је обавезно да уплаћује порезе и доприносе разним државним фондovima за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују порезе и доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Предузеће има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих пореза и доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Порези и доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

3.14.2. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са чланом 84. Колективног уговора, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини три просечне месечне зараде исплаћене код послодавца у складу са чланом 93. колективног уговора.

Поред тога, чланом 91. Колективног уговора Друштва, дефинисано је да запослени има право на јубиларну награду за укупно време проведено у радном односу код послодавца за:

- 10 година рада – у висини 20% месечне зараде;
- 20 година рада – у висини једне и по месечне зараде;
- 30 година рада - у висини две месечне зараде;
- 35 година рада – у висини две и по месечне зараде;
- 40 година рада - у висини три месечне зараде.

Јубиларна награда исплаћује се у наредном месецу од месеца у којем је запослени испунио услов за остваривање права на јубиларну награду.

Месечном зарадом, на основу које запослени остварују права из члана 84. и члана 91. Колективног уговора, сматра се последњи податак о висини просечне месечне зараде исплаћене код послодавца, у време доношења решења о остваривању тог права.

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина и јубиларних награда извршено је коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата, на основу обрачуна актуара.

3.14.3. Учешће у добитку

Учешће запослених у добитку обрачунава се и исплаћује у складу са Одлуком органа управљања Предузећа о расподели добитка, након добијања сагласности од стране Владе Републике Србије, и евидентира се на терет нераспоређеног добитка.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)****3.15. Порези и доприноси****3.15.1. Порез на добитак***Текући порез на добитак*

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава применом прописане пореске стопе од 15% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка пре опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, у складу са пореским прописима Републике Србије, уз умањење за прописане пореске кредите.

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и пореске губитке и кредите, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вероватно постојати опорезиви добитак од којег се одложена пореска средства могу искористити.

Одложена пореска средства и обавезе се обрачунавају по пореској стопи чија се примена очекује у периоду када ће се средство реализовати односно обавеза измирити. На дан 31. децембра 2023. године, одложена пореска средства и обавезе обрачунати су по стопи од 15% (31. децембра 2022. године: 15%).

3.15.2. Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину и друге порезе и доприносе који се плаћају према разним републичким и општинским прописима.

3.16. Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко резултата ранијих година, у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Материјално значајном грешком сматра се грешка, која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 1,5% пословног прихода Предузећа.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у којем су идентификоване (Напомена 43).

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентираних вредности средстава и обавеза као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја.

У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик, за материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

Амортизација и стопа амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње Друштво процењује економски век на основу тренутних предвиђања.

Исправка вредности потраживања и краткорочних пласмана

Друштво обрачунава исправку вредности потраживања од купаца и других дужника на основу очекиваних кредитних губитака у оквиру адекватних група доспелости на основу историјских података о понашању купаца приликом плаћања у погледу поштовања рокова доспећа и уз примену евентуалних корективних фактора. На основу утврђених стопа очекиваних кредитних губитака и салда бруто потраживања на дан биланса стања, обрачунава се нова исправка вредности. У процени одговарајућег

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

Исправка вредности потраживања и краткорочних пласмана (наставак)

износа губитка од обезвређења Друштво анализира како одређени макроекономски, регулаторни или технолошки услови утичу на губитак по основу обезвређења ненаплаћених потраживања (на пример кретање бруто друштвеног производа, стопе незапослености, индустријске производње и сл.). Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате.

Бенефиције запослених

Садашња вредност обавеза за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде утврђује се актуарском проценом. Актуарска процена подразумева коришћење претпоставки везаних за дисконтну стопу, предвиђени раст зарада, стопу смртности и флукуацију запослених. При одређивању одговарајуће дисконтне стопе руководство Друштво полази од каматне стопе која би била еквивалента стопи за динарске штедне обвезнице Републике Србије рочности 10 година. Стопа смртности је базирана на јавно доступним таблицама морталитета. Будући раст зарада базиран је на очекиваним стопама инфлације.

Фер вредност

У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. По мишљењу руководства Друштва, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је, у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Детаљи значајних рачуноводствених политика, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањени су у напомени 3 ових финансијских извештаја.

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани - Учешћа у капиталу осталих правних лица која се воде по фер вредности	566	778
Дугорочно дати зајмови	300.522	272.224
Потраживања од купаца	4.658.391	3.979.559
Потраживања из специфичних послова	210.777	435.687
Потраживања за камату	81.178	48.609
Део дугорочних потраживања који доспева до једне године	27.504	28.965
Остали краткорочни финансијски пласмани	1.799.741	3.721.051
Готовина и готовински еквиваленти	2.951.019	1.591.543
Укалкулисана потраживања по међународном саобраћају	834.091	525.728
	10.863.789	10.604.144
Финансијске обавезе		
Дугорочне обавезе по основу кредита	1.354	1.713
Дугорочне обавезе по основу лизинга	816.837	622.798
Текућа доспећа дугорочних кредита	441	561
Текућа доспећа лизинга	697.449	354.022
Обавезе из специфичних послова	221.902	159.674
Обавезе за камату	126	3
Обавезе из пословања	3.578.957	3.621.060
Укалкулисане обавезе по међународном саобраћају и за извршене услуге	371.325	311.367
	5.688.391	5.071.198

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Основни финансијски инструменти Друштва су готовина и готовински еквиваленти, потраживања, финансијски пласмани који настају директно из пословања Друштва, као и дугорочни и краткорочни зајмови, дугорочне и краткорочне обавезе по основу лизинга и обавезе према добављачима чија је основна намена финансирање текућег пословања Друштва. У нормалним условима пословања Друштво је изложено ниже наведеним ризицима.

Правовремена идентификација финансијских ризика којима је Предузеће изложено или може бити изложено у пословању, као и предузимање најадекватнијих мера за елиминацију или умањивање ових ризика један је од најважнијих предуслова за профитабилно пословање, као и раст и развој Предузећа, што спада међу најзначајније стратешке циљеве Предузећа.

Током 2024. године Предузеће може бити изложено истим финансијским ризицима који су идентификовани Стратегијом управљања ризицима у Јавном предузећу "Пошта Србије", Београд за период 2023-2025. година (у даљем тексту: Стратегија):

1. Ризик ликвидности
2. Кредитни ризик
3. Каматни ризик
4. Валутни ризик
5. Ризик сигурности средстава
6. Ризик наплате потраживања
7. Ризици земље порекла
8. Ризик одступања од планираних пословних прихода
9. Ризик одступања од планираних пословних расхода

Процена степена изложености финансијским ризицима у складу са дефинисаном Стратегијом и Политикама управљања ризицима у Предузећу (у даљем тексту: Политике) врши се периодично и најмање једанпут годишње. У складу са захтевом Међународног стандарда финансијског извештавања МСФИ 7 - „Финансијски инструменти: Обелодањивања“, Предузеће у својим финансијским извештајима обелодањује информације које омогућују процену природе и степена ризика којима је изложено током периода, као и процену начина на који Предузеће управља финансијским ризицима.

Активности финансијске политике усмерене су на избегавање ризика (на начин да се одређене активности изводе другачије), прихватање ризика (када су могућности за предузимање одређених мера ограничене или су трошкови предузимања несразмерни у односу на могуће користи, с тим да ризик треба пратити како би се осигурало да остане на прихватљивом нивоу) и смањивање/ублажавање ризика - предузимање мера да се смањи вероватноћа или степен ризика.

У складу са наведеним активностима за решавање ризика организација пословних процеса који су везани за располагање финансијским средствима извршена је тако да се стриктно раздвајају функције уговарања и набавке од функције плаћања преузетих обавеза, које се врши по принципу двојног потписа налога за плаћање. Електронски начин плаћања укључује додатне контроле, као што су различити нивои овлашћења запослених, архивирање историје рада сваког појединца, уграђене провере исправности уплатних рачуна и друге функционалности које се континуирано дограђују.

Од посебног значаја за контролу финансијских ризика су пословне процедуре које су дефинисане и имплементирани САП модулима: FI (финансије), FI-AA (основна средства), CO (контролинг), MM (управљање материјалима), IM (управљање инвестицијама), FM (управљање буџетом), PM (одржавање зграда, опреме и возила), обележавање основних средстава бар кодом, VI (пословно извештавање), WM (управљање системом складишта), као и Ходограмом документације за плаћање у САП-у. Поред тога, најважније пословне процедуре у овој области прописане су одговарајућим записима у складу са Системом менаџмента квалитетом приликом сертификације Предузећа за стандард квалитета ISO 9001, а упознатост запослених са овим процедурама и њихова доследна примена у пракси, предмет је периодичних интерних и екстерних провера у складу са захтевима поменутог стандарда.

Кадровска политика Предузећа располаже буџетским средствима којима се обезбеђују додатна усавршавања знања и вештина запослених. Запослени се упућују на обуке, семинаре, курсеве и остале видове образовних активности. Заједно са технолошком дисциплином и уз адекватне системе интерних контрола, на овај начин минимизирају се ризици од финансијских губитака услед нестручности запослених или злоупотреба које они изврше.

5.1. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности представља могућност настанка негативних ефеката на финансијски резултат и капитал Предузећа због немогућности испуњавања доспелих обавеза. Суштина ризика ликвидности је у способности Предузећа да конвертује своја средства у готовину у познатом року и у познатом износу, без

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

ризика од значајног умањења вредности средстава. Најчешћи извор ризика неликвидности је кредитни ризик, односно ризик промене кредитне способности купаца, који може утицати на промену вредности финансијске имовине поверилаца (Предузећа). Екстремни случај ове врсте ризика јесте ситуација када клијент не може или не жели да испуни своје обавезе, док је блажи случај ситуација када клијент из одређених разлога може да испуни само део својих обавеза, чиме се наплата потраживања успорава. Као извор ризика ликвидности могу се појавити и остали ризици, као што су пребачај планираних расхода или непоштовање динамике којом се они реализују, подбачај планираних прихода, тренд пада пословне добити у одређеном временском периоду, неусклађеност у динамици којом се реализују приходи и расходи, увођење нових услуга пре претходне процене потенцијалних утицаја на ликвидност итд.

У анализи ризика остваривања планиране ликвидности, а у циљу благовременог уочавања свих извора настанка ове врсте ризика (промена кредитне способности купаца, која успорава наплату потраживања, пребачај планираних расхода или непоштовање динамике којом се они реализују, подбачај планираних прихода, тренд пада пословне добити у одређеном временском периоду, неусклађеност у динамици којом се реализују приходи и расходи) користе се дневни, недељни и месечни извештаји Функције финансија и економских послова о стању обавеза и стању потраживања који садрже аналитику по пословним партнерима, рочности и надлежностима одговарајућих функционалних целина, месечни извештаји о реализацији функционалних буџета као и месечне информације о пословању Предузећа.

Када је реч о обавезама, Предузеће и у 2024. години планира да настави са благовременим измиривањем свих преузетих обавеза у складу са законским и уговореним роковима плаћања. Како би се ризик ликвидности свео на најмању меру примењују се мере финансијске политике према добављачима које подразумевају минимизирање авансних плаћања и њихово свођење на изузетне и оправдане случајеве. У тим случајевима, а зависно од висине аванса и бонитета пословног партнера, Предузеће ће плаћање аванса условљавати добијањем адекватног средства обезбеђења (меница, јемство, или банкарска гаранција). У уговорима са добављачима радова, водиће се рестриктивна политика у погледу примене валутне клаузуле која ће бити могућа у случајевима набавке добара која садрже више од 50% увозне компоненте, али и у тим случајевима примена ће се лимитирати на ситуације промена курса динара већих од 5%.

5.2. Кредитни ризик

Кредитни ризик представља могућност настанка негативних ефеката на финансијски резултат и капитал Предузећа због неспособности испуњавања доспелих кредитних обавеза. Овај ризик повезан је са коефицијентом задужености који се израчунава као однос нето дуговања према укупном капиталу. Нето дуговање представља разлику између висине кредитних обавеза и висине расположиве готовине и готовинских еквивалената, док се укупан капитал посматра као збир износа капитала из биланса стања и нето дуговања. Најважнији инструмент за праћење овог ризика је коефицијент задужености које Функције финансија и економских послова перманентно прати и о томе извештава у склопу периодичних извештаја о пословању Предузећа.

У 2024. години Предузеће планира наставка политике финансирања пословања и развоја из сопствених средстава. Узимајући у обзир флукуације које су присутне на макроекономском тржишту, Предузеће разматра узимање краткорочно обновљивих кредита-револвинг линија, како би се на тај начин обезбедило редовно и несметано пословање.

Предузеће није било, а неће бити у току 2024. године изложено ризику задужености, тако да ће Предузеће задржати највиши кредитни рејтинг.

5.3. Каматни ризик

Каматни ризик је могућност настанка негативних ефеката на финансијски резултат и капитал Предузећа који подразумева утицај промене каматних стопа на кредите у коришћењу као и приходе од пласираних вишкова новчаних средстава.

Слободна динарска и девизна средства ће бити пласирана пословним банкама по варијабилној каматној стопи, а на основу прикупљених понуда. Како у 2024. години Предузеће нема кредитних обавеза, нити је планирано ново кредитно задуживање, у овом периоду неће бити присутан каматни ризик.

Друштво може бити изложено ризику промене каматних стопа на средствима и обавезама код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Друштво нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Структура монетарних средстава и обавеза на дан 31. децембра 2023. и 2022. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Финансијска средства		
Некаматносна	8.950.769	6.773.373
Каматносна (фиксна каматна стопа)	1.913.020	3.830.771
Каматносна (варијабилна каматна стопа)	/	/
	10.863.789	10.604.144
Финансијске обавезе		
Некаматносне	4.172.310	4.092.104
Каматносне (фиксна каматна стопа)	1.516.081	979.094
Каматносне (варијабилна каматна стопа)	/	/
	5.688.391	5.071.198

Наредна табела приказује анализу осетљивости нето добитка за текућу пословну годину на реално могуће промене у каматним стопама за 1% (2022. године - 1%), почев од 1. јануара. Повећање односно смањење од 1% представља реално могућу промену каматних стопа, имајући у виду постојеће тржишне услове. Ова анализа примењена је на финансијске инструменте Друштва који су постојали на дан биланса стања и претпоставља да су све остале варијабле непромењене.

	у хиљадама РСД			
	2023.		2022.	
	+1%	-1%	+1%	-1%
Финансијска средства, каматносна са варијабилном каматном стопом	/	/	/	/
Финансијске обавезе, каматносна са варијабилном каматном стопом	/	/	/	/
	/	/	/	/

5.4. Валутни ризик

Валутни ризик је могућност настанака негативних ефеката на финансијски резултат и капитал Предузећа као последица промене девизног курса на кредите у коришћењу и обавезе уговорене са валутном клаузулом. Основни извор ове врсте финансијског ризика у случају Предузећа представљају евентуалне кредитне обавезе које су изражене у еврима. Поред тога, овај ризик настаје и као последица уговора о набавкама и изградњи који у себи садрже валутну клаузулу. С друге стране, највећи део прихода Предузећа није везан за валутно усклађивање и реализује се у динарима, у којима се налази и велики део расположивих новчаних средстава. Међутим, Предузеће располаже и значајним девизним средствима код којих промена девизног курса има супротно дејство у односу на последице које настају у вези са кредитним или другим обавезама уговореним у иностраним валутама.

Предузеће ће вршити рестриктивно трошење постојећих девизних средстава и настојаће да она буду пласирана у каматносне послове путем банкарског система. Осим тога, водиће се и политика рестриктивне примене уговора за набавку роба и услуга који садрже валутну клаузулу.

Процењује се да ће Предузеће у 2024. години остварити нето позитивне курсне разлике.

5.5. Ризик сигурности средстава

Ризик сигурности средстава је могућност настанка негативних ефеката на финансијски резултат и капитал Предузећа из сегмента активности инвестирања у пословне подухвате са највећом вероватноћом поврата.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Како би се умањила ова врста ризика, Предузеће пласира вишкове новчаних средстава пословним банакама чији кредитни рејтинг и понуђена средства обезбеђења гарантују одговарајући степен сигурности. Исту сврху има и креирање најадекватнијег депозитног портфолиа којим се врши додатна дисперзија ризика по појединачним банкама, роковима доспећа и валутама.

У наступу на финансијском тржишту Предузеће поступа са највишим нивоом транспарентности, који подразумева да избор банака за сарадњу утврђује директор Предузећа на предлог Функције финансија и економских послова, узимајући у обзир њихов пословни рејтинг, понуђене услове (каматна стопа и рокови доспећа) и достигнути ниво сарадње у области основне делатности Предузећа.

У циљу анализе и контроле ризика промене девизног курса, промене каматних стопа, ризика задужености и сигурности позајмљених средстава Функција финансија и економских послова за потребе Пословодства сачињава дневне, недељне и месечне извештаје о стању средстава, стању кредитних обавеза, стању и условима пласмана новчаних вишкова, као и кварталне анализе пословања партнерских пословних банака.

5.6. Ризик наплате потраживања

Ризик наплате потраживања је могућност настанка негативних ефеката на финансијски резултат и капитал Предузећа због неликвидности дужника и непредузимања мера у циљу ефикасне наплате доспелих потраживања.

У вези са овим ризиком, а сагласно усвојеним рачуноводственим политикама, Предузеће ће у 2024. години вршити обезвређење потраживања. Такође, пратиће се кредитна историја купаца, према којој ће се прилагођавати захтевана средства обезбеђења плаћања. Дужници ће се редовно опомињати, а према потреби биће захтеван раскид уговора и прелазак на авансну наплату, или ће се покретати поступци принудне наплате потраживања. Потраживања од запослених, по основу одобрених стамбених кредита, кредита за откуп стана, друге врсте зајмова, као и свих других потраживања, континуирано ће се пратити и усаглашавати у току године.

Предузеће планира да у 2024. години настави оштру политику у вези наплате потраживања, а захваљујући континуитету у оваквом приступу, присутан је ризик ненаплаћених потраживања значајно испод републичког просека јер се, чак и под ригидним условима који претпостављају да је цео износ ненаплаћених потраживања везан за пословање текуће године, остварује висок проценат наплате.

Руководство Предузећа полази од историјских података о високој наплати потраживања од купаца, што прати тренд у анализи наплате пословних прихода у претходном периоду. Стога процењује да није потребно извршити додатно резервисање за изложеност кредитном ризику, у односу на формирану исправку вредности појединачних потраживања и финансијских пласмана у складу са Законом о порезу на добит правних лица, односно да ефекат по основу примене МСФИ 9 не може бити значајан са становишта Предузећа у 2023. години и 2022. години.

Кредитни ризик за потраживања од купаца није значајно порастао од њиховог иницијалног признавања. Стога је максимална изложеност кредитном ризику на дан извештавања једнака нето књиговодственој вредности сваке врсте потраживања.

Информације о изложености кредитном ризику обелодањене су у Напомени 11.

5.7. Ризици земље порекла

Ризици који се односе на земљу порекла према којој је Предузеће изложено (ризици земље) су могућност настанка негативних ефеката на финансијски резултат и капитал Предузећа услед немогућности наплате потраживања од иностраног лица као последица политичких, економских или социјалних прилика у земљи порекла тог лица.

Природом своје основне делатности Предузеће је укључено у глобални систем обављања поштанске делатности која подразумева супремацију међународних прописа који су везани за ову област у односу на одредбе домаћег законодавства, укључујући и одредбе којима је утврђена обавеза пружања поштанске услуге независно од земље порекла из које је пошиљка упућена. На истоветан начин регулисане су и обавезе које су проистицале из пружања међународних телекомуникационих услуга у периоду пре издвајања Предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ акционарско друштво, Београд из састава Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд. Иако је на овај начин остварена заштита корисника ових услуга, дошло је и до ситуације да у појединим случајевима национални саобраћајни оператори нису у могућности да изврше наплату пружених услуга због различитих околности које су у највећем броју случајева везани за ратна дејства, природне катастрофе, нетранспарентне приватизације или преузимања појединих оператора или због утицаја других ванредних околности.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)**5.8. Ризик одступања од планираних пословних прихода**

Ризик одступања од планираних пословних прихода је могућност настанка негативних ефеката на финансијски резултат и капитал Предузећа по основу одступања остварених од планираних пословних прихода, а услед неостваривања планираног обима услуга или планиране цене услуга. Посматрајући поједине врсте пословних прихода у Предузећу, може се закључити да је изложеност ризику различита. Уколико се на макроекономском плану остваре предвиђања из планских макроекономских аката постоји велика вероватноћа остваривања планираних прихода Предузећа од резервисаних услуга.

Нерезервисани сервис подразумева постојање ограничене конкуренције, што повећава ризик остваривања прихода од обављања нерезервисаних услуга.

Комерцијални сет услуга реализује се у условима оштре, делимично и нелојалне конкуренције, уз слободно формирање цена, те је и ризик остваривања планираних прихода од комерцијалних услуга већи. Контрола ризика у овом сегменту врши се систематским праћењем тржишних кретања, активним наступом према корисницима услуга, увођењем нових и унапређених услуга, односно подизањем организационих, технолошких и кадровских капацитета Предузећа.

Остали пословни приходи доминантно су везани за дугорочно закључене уговоре о издавању пословног простора. Како је за само једног закупца, Предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ акционарско друштво, Београд везан највећи део изнајмљеног простора као и прихода који се генеришу по основу закупа, промене организационе структуре и пословне политике Предузећа за телекомуникације „Телекома Србије“, акционарско друштво, Београд могу водити смањивању површине и измени структуре закупљеног простора, тако да се процењује да ће у 2024. години бити присутан увећан ризик за остваривање прихода од закупа, а тиме и осталих пословних прихода у целини.

5.9. Ризик одступања од планираних пословних расхода

Ризик одступања од планираних пословних расхода је могућност настанка негативних ефеката на финансијски резултат и капитал Предузећа по основу одступања остварених од планираних пословних расхода, као последица утицаја фактора из окружења (промене цена енергената и других инпута, повећање фискалних оптерећења итд.) и интерних фактора (прекорачење планираних утрошака материјала, стварање превеликих залиха, прекомеран број запослених итд.). Екстерни фактори долазе из окружења и на њих Предузеће не може да утиче. Интерни фактори могу бити контролисани од стране Предузећа, те је њихов утицај мањи од утицаја екстерних фактора.

Очекује се да у 2024. години раст цена добара и услуга неће превазићи оквире који су утврђени планским макроекономским актима који су представљали основ за планирање расхода Предузећа у 2024. години. У погледу сагледавања интерних нерационалности, Предузеће располаже адекватном информатичком подршком која пружа ажурне и прецизне информације о броју запослених, реализацији буџета, стању залиха, као и друге неопходне податке за контролу расхода.

За анализу висине ризика у сваком пословном и организационом сегменту служе информације о месечној и кумулативној реализацији Програма пословања Предузећа које сачињава Функција финансија и економских послова и доставља Пословодству и надлежним организационим целинама. Ово је основ за доношење одговарајућих мера пословне политике и делегирање одговорности за њихово спровођење. У складу са Законом о јавним предузећима, оснивачу се достављају тромесечни извештаји о реализацији Програма пословања Предузећа. Распољивост података, благовремене информације о узроцима евентуалног раста трошкова и развијен систем планирања, као и јасно утврђивање надлежности и одговорности представљају заштиту од веће изложености овој врсти ризика.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

6. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА, НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА

Позицију нематеријалне имовине сачињавају следеће ставке :

Опис	Бруто	Исправка вредности	- у 000 дин -	
			Нето 31.12.2023.	Нето 31.12.2022.
Нематеријална имовина	3.904.639	3.084.667	819.972	316.189
Нематеријална имовина у припреми	297.557	0	297.557	488.699
Укупно нематеријална имовина	4.202.196	3.084.667	1.117.529	804.888

Позицију некретнина и опреме сачињавају следеће ставке :

Опис	Бруто	Исправка вредности	- у 000 дин -	
			Нето 31.12.2023.	Нето 31.12.2022.
Земљиште	703.277	0	703.277	703.277
Грађевински објекти	17.239.484	8.381.606	8.857.878	9.390.285
Постројења и опрема	16.229.551	10.947.127	5.282.424	3.873.789
Инвестиционе некретнине	7.900.339	5.483.970	2.416.369	2.599.973
Некретнине, постр. и опрема узети у лизинг и некретнине, постр. и опрема у припреми	2.743.463	905.723	1.837.740	1.544.053
Остале некретнине, постројења и опрема	8.215	0	8.215	8.215
Улагања на туђим основним средствима	85.130	83.574	1.556	8
Аванси за некретнине, постр. и опрему	6.623	6.623	0	390.365
Укупно некретнине, постројења и опрема	44.916.082	25.808.623	19.107.459	18.509.965

Имовина узета у лизинг с правом коришћења преко годину дана:

Опис	Бруто	Исправка вредности	Нето	
			31.12.2023.	31.12.2022.
Земљиште	445	334	111	222
Пословни простор	752.401	382.879	369.522	450.409
Магазински простор	8.053	6.040	2.013	4.027
Гаражна места	926	652	274	478
Теретна возила	1.613.104	514.633	1.098.471	497.949
Укупно имовина узета у лизинг	2.374.929	904.538	1.470.391	953.085

У циљу ажурирања евиденција непокретности Предузећа, као и прибављања потпуне имовинско-правне документације, коју Предузеће делимично поседује, у току претходног периода учињен је значајан напор на усаглашавању књиговодствене евиденције непокретности ЈП „Пошта Србије“ са апликацијом Непокретности као и са евиденцијама у јавним књигама (земљишне књиге, катастар и сл.). Активности на усаглашавању и ажурирању евиденција наставиће се и убудуће.

Грађевински објекти који су од раније наслеђени у пословним књигама, евидентирани су у складу са ранијим прописима, где није могуће поуздано утврдити да ли се вредност земљишта налази у вредности објекта. За посебно евидентирање грађевинског земљишта било је прописано да се посебно исказује земљиште у власништву правног лица, док је „Пошта Србије“ корисник земљишта које је у јавној својини Републике Србије.

Имајући у виду третман непокретности предузећа, у смислу Закона о јавној својини, предузеће је задржало у евиденцији објекте на начин како су првобитно евидентирани.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

6. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА, НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (наставак)

С обзиром да је Влада Републике Србије донела закључке којима се у капитал Предузећа уносе непокретности у јавној својини Републике Србије на којима је Јавно предузеће „Пошта Србије“ било носилац права коришћења у време ступања на снагу Закона о јавној својини (напомена 15), Предузеће је спровело појединачно идентификовање објеката и земљишта евидентираних у пословним књигама, ради усаглашавања са донетим закључцима.

Предузеће је у току 2023. године вршило преиспитивање корисног века употребе опреме. Након анализе корисног века употребе средстава чије коришћење је у надлежности различитих организационих делова у Предузећу, у 2023. години Руководство процењује да нису потребна прилагођавања корисног века употребе и стопе амортизације за текући и будуће периоде.

Обзиром да се као инвестиционе некретнине у Предузећу евидентирају и делови објеката који се издају у закуп, за вредновање објеката у целости примењује се јединствена политика вредновања као и код некретнина које предузеће користи за сопствене потребе.

Имајући у виду третман непокретности предузећа, у смислу Закона о јавној својини, предузеће примењује јединствено поступање са свим непокретностима (као инвестиционих тако и оних које користи за сопствене потребе), до завршетка уписа права својине у катастар непокретности по донетим закључцима Владе Републике Србије и процене вредности имовине Предузећа.

Због нецелисходности, утврђивање фер вредности инвестиционих некретнина није вршено.

Од укупне материјалне имовине приказане у горњој табели, на некретнине и опрему које нису под контролом Предузећа (део Регионалне радне јединице Косово и Метохија) односи се:

- у 000 дин -

Кonto	Опис	Бруто	Исправка вредности	Нето
022	Грађевински објекти	1.597.666	1.181.339	416.327
023	Постројења и опрема	334.092	334.092	0
024	Инвестиционе некретнине	3.907	2.878	1.029
027	Некретнине и опрема у припреми	923	0	923
029	Аванси за некретнине и опрему	2.952	2.952	0
	Укупно	1.939.540	1.521.261	418.279

Укупна актива дела Регионалне радне јединице Косово и Метохија на дан 31. децембра 2023. године чини мање од 2% укупне активе Друштва.

Правни положај јавних Предузећа чији је оснивач Република Србија, па тако и Јавног предузећа „Пошта Србије“, као и евентуални модели функционисања ових правних субјеката зависе од тока преговарачког процеса, а све у циљу заштите интереса Републике Србије, као и становништва и институција на Косову и Метохији. Поштујући стратегију оснивача, односно Републике Србије, капацитети Предузећа који нису у функцији у РРЈ „Косово и Метохија“ биће предмет заједничког решавања питања поштанског саобраћаја и имовине на Косову и Метохији, у наредном периоду.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

6. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА, НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (наставак)

Следи табела промена на позицији некретнина, постројења и опреме:

Набавна вредност	Грађевин. земљиште	Грађевин. објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретности	Лизинг	Остале некретности и опрема	Улагања на туђим основним средствима	Инвестиције у току	Аванси за некретности и опрему	Некретности и опрема	Нематеријална улагања припреми	Нематеријална улагања у припреми	Укупно	У РСД 000	
														Нематеријална улагања	Укупно
2,084	704,916	19,105,109	13,785,946	8,121,058	648,053	8,215	85,814	517,790	7,149	42,986,134	3,028,484	32,292	3,060,776	549,238	
-	-	34,680	1,682,212	-	738,283	-	-	1,883,016	400,619	3,022,115	-	549,238	549,238	-	-
-	-	74,430	-	7,875	-	-	-	(1,716,892)	-	82,305	60,539	(60,539)	-	-	-
-	-	(652,260)	(87,972)	-	-	-	(69)	-	-	(750,232)	-	-	-	-	-
-	-	-	(680,336)	-	-	-	-	-	-	(680,407)	-	-	-	-	-
-	-	(7,875)	(3,432)	(70,998)	-	-	-	-	-	(82,305)	-	-	-	-	-
-	(3,723)	(48,248)	(2,695)	-	(51,485)	-	-	(3,560)	(5,558)	(115,269)	(192)	(32,292)	(32,484)	-	-
2,084	701,193	18,505,836	14,683,918	8,057,835	1,334,851	8,215	85,745	680,354	402,210	44,462,341	3,088,831	488,689	3,577,530	-	-
2,084	701,193	18,505,836	14,683,918	8,057,835	1,334,851	8,215	85,745	680,354	402,210	44,462,341	3,088,831	488,689	3,577,530	-	-
-	-	5,543	10	-	1,159,307	-	-	2,543,515	231,637	3,940,012	-	642,435	642,435	-	-
-	-	86,750	2,513,751	-	66,816	-	1,551	(2,602,052)	-	290,615	833,577	(833,577)	-	-	-
10	-	223,789	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	(886,917)	-	(623)	-	-	-	-	-	(887,540)	-	-	-	-	-
-	-	(10)	(356,755)	-	-	-	(2,166)	-	-	(360,921)	-	-	-	-	-
-	-	(17,055)	(606,691)	(223,789)	-	-	-	(152,378)	-	(1,661,330)	(17,769)	-	(17,769)	-	-
2,094	701,183	17,239,484	16,229,551	7,900,339	2,374,929	8,215	85,130	368,534	6,623	44,916,082	3,904,639	297,557	4,202,196	-	-
-	-	9,245,281	10,792,151	5,366,314	140,031	-	85,804	44	7,149	25,636,774	2,619,903	-	2,619,903	-	-
-	-	338,142	776,429	137,785	259,306	-	3	-	-	1,511,665	152,931	-	152,931	-	-
-	-	54,578	-	-	-	-	-	89,342	4,696	148,616	-	-	-	-	-
-	-	(517,157)	(81,437)	-	(17,571)	-	(70)	-	-	(616,235)	-	-	-	-	-
-	-	(5,293)	(3,148)	(46,137)	-	-	-	-	-	(671,474)	(192)	-	(192)	-	-
-	-	-	(2,392)	-	-	-	-	-	-	(54,578)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	(2,392)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	9,115,551	10,810,129	5,457,962	381,766	-	85,737	89,386	11,845	25,636,774	2,772,642	-	2,772,642	-	-
-	-	9,115,551	10,810,129	5,457,962	381,766	-	85,737	89,386	11,845	25,636,774	2,772,642	-	2,772,642	-	-
-	-	307,717	1,023,056	132,615	575,085	-	3	-	-	2,038,476	323,857	-	323,857	-	-
-	-	176,969	-	45,056	-	-	-	-	-	222,025	-	-	-	-	-
-	-	(699,547)	(2,682)	(623)	(52,313)	-	(2,166)	(88,201)	(5,222)	(850,754)	-	-	-	-	-
-	-	-	(345,291)	-	-	-	-	-	-	(345,291)	-	-	-	-	-
-	-	(519,084)	(538,085)	(151,040)	-	-	-	-	-	(1,208,209)	(11,832)	-	(11,832)	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	8,381,606	10,947,127	5,483,970	904,538	-	83,574	1,185	6,623	25,808,623	3,084,667	-	3,084,667	-	-
2,084	701,193	9,350,285	3,873,789	2,599,873	953,085	8,215	8	590,968	390,365	18,509,965	316,189	488,689	804,888	-	-
2,094	701,183	8,857,878	5,282,424	2,416,369	1,470,391	8,215	1,556	367,349	-	19,107,459	819,972	297,557	1,117,529	-	-

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

6. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА, НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (наставак)

Активирана нематеријална имовина у току 2023. године у укупном износу од 833.577 хиљада динара се највећим делом односи на улагања у софтвере и лиценце.

Набавна вредност нематеријалних улагања која на дан 31. децембра 2023. године износи укупно РСД 3.904.639 хиљаду укључује и набавну вредност потпуно отписаних нематеријалних улагања која су још увек у употреби у износу од РСД 2.526.633 хиљада (31. децембар 2022. године: РСД 2.430.536 хиљада).

Преноси између класа односе се на рекласификације унутар конта основних средстава, ради унифицирања разврставања средстава по групама амортизације за цело Предузеће и усклађивања са интерним актом којим су регулисане групе и стопе амортизације.

Нове набавке које су у току 2023. године исказане у укупном износу од РСД 2.602.052 хиљада се највећим делом односе на улагања у опрему за аутоматску испоруку пошиљака (пакетомати), електровозила, теретна возила, остала возила у друмском саобраћају (мопеди, бицикли), рачунарску опрему, опрему за вршење графичке делатности.

Набавна вредност опреме, грађевинских објеката, инвестиционих некретнина и улагања у туђа основна средства која је на дан 31. децембра 2023. године исказана у укупном износу РСД 41.454.504 хиљада, садржи набавну вредност потпуно отписаних некретнина и опреме који су на поменути дан и даље у употреби, у укупном износу од РСД 8.475.140 хиљада (31. децембар 2022. године: РСД 8.367.313 хиљада). Потпуно отписану опрему чини углавном намештај, опрема за пријем, чување и руковање новцем, путничка и теретна возила, опрема за загревање и вентилацију, опрема за вршење графичке делатности и рачунарска опрема. С обзиром да се иста и даље користе, а уважавајући планиране набавке нових средстава, Предузеће ће у наредном периоду сукцесивно спроводити процедуру расходовања ових средстава и искњижавања из пословних књига, док ће се амортизовање новонабављених средстава вршити у складу са новим процењеним корисним веком употребе, чиме ће убудуће бити спречена могућност превременог амортизовања средстава која су и даље у употреби.

Инвестиције у току чија је набавна вредност на дан 31. децембра 2023. године исказана у укупном износу од РСД 368.534 хиљаде се највећим делом односе се на улагања у грађевинске објекте (адаптације, реконструкције и започете изградње), разну опрему и на пројекте започете у ранијим периодима.

Приликом пописа инвестиција извршено је преиспитивање наведених улагања, и према мишљењу пословодства, имајући у виду висину уложених средстава, Предузеће ће у наредном периоду уложити додатне напоре на интензивирању активности на овим инвестицијама. Обзиром на територијалну распрострањеност Предузећа, постоји интерес да се ове инвестиције заврше или правно разреше и приведу намени.

По годишњем попису, на основу Одлуке о усвајању Збирног извештаја о попису имовине, обавеза и потраживања на дан 31.12.2023. године, извршен је отпис инвестиција у току од којих се одустало у износу од РСД 100.905 хиљаде.

Средства узета у лизинг чија је набавна вредност на дан 31. децембра 2023. године исказана у укупном износу РСД 2.374.929 хиљаду, садрже и нове набавке у износу РСД 1.159.307 хиљаде које се највећим делом односе на лизинг теретних возила.

Набавна вредност КДС мреже (грађевински објекти) која је продата по основу Уговора о купопродаји имовине чији је предмет пренос дела имовине Радне јединице „Пошта Нет“ на „Телеком Србија“, исказана је у укупном износу од РСД 807.128 хиљаде. Остали објекти и станови који су продати исказани су у износу од РСД 79.789 хиљада.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

7. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ ПРАВНИХ ЛИЦА

Дугорочне финансијске пласмане чине :

Конто	Опис	- у 000 дин -			
		Бруто	Исправка вредности	Нето 31.12.2023.	Нето 31.12.2022.
040	Учешћа у капиталу зависних прав.лица	2.646.709	2.646.709	600	600
	Мобтел-ПТТ д.о.о. (100%)	2.646.709	2.646.709	0	0
	Post Pro d.o.o. (100%)	600	0	600	600
041	Учешћа у капиталу ост.повезаних лица	2.218.892	0	2.218.892	2.218.892
	Банка Поштанска штедионица, а.д. (13,26%)	2.218.892	0	2.218.892	2.218.892
042	Учешћа у капиталу ост.правних лица	176.881	172.673	4.208	4.421
	Банке у стечају и ликвидацији	172.673	172.673	0	0
	Остала учешћа	4.208	0	4.208	4.421
Укупно:		5.042.482	2.819.382	2.223.700	2.223.913

Дана 22. септембра 2011. године Влада Републике Србије донела је Закључак 05 Број 40-7026/2011 којим се усваја Нацрт Уговора о преносу без накнаде акција Банке Поштанска штедионица а.д. Београд - поклону, између Јавног предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“, као стицаоца и Републике Србије, као преносиоца. На основу поменутог Закључка Влада Републике Србије и Јавно предузеће ПТТ саобраћаја „Србија“ закључили су Уговор о преносу без накнаде акција Банке Поштанска штедионица а.д. Београд - поклону којим Влада Републике Србије бесплатно преноси, а Јавно предузеће ПТТ саобраћаја „Србија“ стиче право својине на 112.529 обичних акција Банке, укупне номиналне вредности од 1.125.290 хиљада динара, што представља 25,14% укупно емитованих обичних акција Банке. Након добијања претходне сагласности Народне банке Србије и сагласно извршеном преносу акција, извршен је упис промене власништва са Преносиоца акција на Стицаоца акција, у Централном регистру хартија од вредности под 30.12.2011. године. Промене су спроведене у пословним књигама повећањем позиција учешћа у капиталу у активи, односно основног капитала у пасиви Биланса стања, чиме је учешће Јавног предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“ у акционарском капиталу Банке Поштанска штедионица у 2011. години повећано на 49,00%.

Дана 18.12.2014. године, Банка Поштанска штедионица а.д. је реализовала Одлуку о издавању јавном понудом Седме емисије обичних акција Банке Поштанска штедионица а.д. Београд ради повећања основног капитала, без објављивања проспекта (СК А01-2-2244/4 СК-53/4 од 01.12.2014. године), чиме је спроведен Закључак Владе Републике Србије (05 Број: 422-15511/2014 од 07.12.2014. године) о докапитализацији Банке у износу од 4.700.000.000,00 динара. Сагласно томе, дошло је до промене процентуалног учешћа Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд, у управљању Банком Поштанском штедионицом а.д. Београд, односно проценат учешћа смањен је на 24,04%.

Дана 13.12.2019. године, Банка Поштанска штедионица а.д. је реализовала Одлуку о издавању Осме емисије обичних акција Банке Поштанска штедионица а.д. Београд ради повећања основног капитала, без објављивања проспекта (А0022-2-4106/7 СК-82/7 од 11.12.2019. године), чиме је спроведена докапитализација Банке опредељеним средствима Републике Србије у износу од 3.000.003.604,00 динара, што је смањило процентуално учешће Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд, у акционарском капиталу Банке Поштанске штедионице а.д. Београд на 19,86%.

Дана 30.06.2021. године у Регистру привредних субјеката уписана је статусна промена припајања којом се привредном друштву Банка Поштанска штедионица а.д., Београд као друштву стицаоцу припаја привредно друштво МТС Банка а.д., Београд, као друштво које престаје припајањем.

Реализацијом Одлуке о издавању Једанаесте емисије обичних акција Банке Поштанска штедионица а.д. Београд (А0022-2-3515/4 СК 93/4 од 20.12.2021. године), извршено је додатно повећање основног капитала, без објављивања проспекта, у укупном износу од 1.199.985.606 динара.

Одлуком број А0022-2-3353/5 СК 98/5 од 21.12.2022. године, о повећању капитала из нето имовине Банке претварањем нераспоређене добити у основни капитал, издавањем Дванаесте емисије обичних акција, ЈП „Пошта Србије“, Београд је стекла додатних 40.679 акција, које су уписане на власнички рачун акционара Банке ЈП „Пошта Србије“ у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године**7. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ ПРАВНИХ ЛИЦА (наставак)**

Реализацијом Одлуке о издавању Тринаесте емисије обичних акција Банке Поштанска штедионица а.д. Београд (А0022-2-1445/4 СК 101/4 од 21.06.2023. године), извршено је додатно повећање основног капитала Банке, без објављивања проспекта, у укупном износу од 4.999.990 хиљада динара.

Сагласно наведеним променама, дошло је до смањења процентуалног учешћа Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд, у акционарском капиталу Банке Поштанске штедионице а.д. Београд, на 13,26%, колико износи на дан 31.12.2023. године.

Статус придруженог правног лица зависи од остваривања значајног утицаја на њега у смислу одредби МРС 28, који дефинише да значајан утицај подразумева учествовање у доношењу одлука о финансијској и пословној политици придруженог ентитета, али не и контролу над тим политикама. У тачки 5. МРС 28 прописује да, ако ентитет има, директно или индиректно, мање од 20% гласачке моћи у ентитету у који је инвестирано, сматра се да ентитет нема значајан утицај, осим ако се такав утицај може јасно доказати. У тачки 6. МРС 28 прописује да се постојање значајног утицаја може доказати, између осталог, постојањем материјално значајних трансакција између ентитета и ентитета у који је инвестирано. У том смислу, имајући у виду значајне међусобне трансакције између ЈП „Пошта Србије“ Београд и Банке Поштанске штедионице а.д. Београд, смањењем процентуалног учешћа у капиталу није стварно изгубљен значајан утицај, чиме Банка задржава статус придруженог ентитета, те нису вршене никакве рекласификације нити измене у начину евидентирања међусобних трансакција.

Влада Републике Србије је дана 29. децембра 2005. године донела Одлуку 05 број 3452836/1998-9 којом се Мобтел-у одузима лиценца за пружање телекомуникационих услуга. Након формирања Моби 63 д.о.о., Београд и његове продаје ино-телекомуникационом оператору Теленор, Норвешка, Предузеће је 5. децембра 2006. године потписало Уговор о продаји и преносу удела у предузећу мобилне телекомуникације Мобтел број 2006-113921/1. Предузеће је куповином 51% капитала Мобтел-а од предузећа БК-траде, Москва, постало његов једини власник.

Како је Мобтел изгубио лиценцу за рад, а у својим финансијским извештајима за 2006. годину исказао губитак изнад висине капитала, Предузеће је извршило исправку вредности целокупног учешћа у капиталу наведеног предузећа.

У циљу отпочињања припрема за спровођење поступка реформе Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд, Влада Републике Србије донела је Закључак, 05 број 023-5619/2022-1 од 14. јула 2022. године, којим се даје сагласност да Предузеће, као јавни поштански оператор, отпочне активности усмерене ка процесу реформи.

С тим у вези, донета је Одлука о оснивању привредног друштва „POST PRO“ DOO, БЕОГРАД, 01/8 бр. 2022-8010/1 од 18. јануара 2022. године и бр. 2022-8010/9 од 19. априла 2022. године, које је регистровано код Агенције за привредне регистре, у складу са прописима који уређују поступак регистрације, ради обављања делатности Посредовања у продаји разноврсних производа (шифра делатности: 46.19).

Обављањем наведене претежне делатности, створили би се услови да зависни правни субјект посредује у продаји производа и услуга, између осталих и оних правних субјеката чији је оснивач или већински власник Република Србија. На тај начин, допринело би се бољем пласману производа наведених правних лица и повећању конкурентности на тржишту, односно последично у повећању, како њихових, тако и прихода Предузећа од обављања претежне делатности.

На основу члана 1. став 2. Одлуке, Предузеће је оснивач и једини члан тог друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

8. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ОСТАЛА ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

- у 000 дин -

Опис	31.12.2023.	31.12.2022.
Телевизија Студио Б	1.518	1.518
САНУ	100	100
Остали дугорочни финансијски пласмани	1.618	1.618
Спорна потраживања са роком наплате дужим од годину дана	754	939
Стамбени кредити дати запосленима	293.630	303.819
Потраживања за продате друштвене станове	115.288	128.605
Остали дугорочни пласмани	3.506	3.675
Остала дугорочна потраживања	413.178	437.038
<i>Минус:</i>		
Исправка вредности датих зајмова	(108.396)	(160.200)
Исправка вредности других потраживања	(754)	(939)
Укупно	305.646	277.517

Дугорочна потраживања по основу кредита одобрених запосленима и потраживања по основу продатих станова која су на дан 31. децембра 2023. године исказани у износима респективно РСД 293.630 хиљада, односно РСД 115.288 хиљада се у потпуности односе на уговоре који су закључени у периоду од 1995. до 2007. године са роком отплате од 20 - 40 година и са уговореном каматном стопом за стамбене кредите од 0,5% годишње. Дугорочна потраживања за продате друштвене станове су уговорена без камате.

Применом одредби МСФИ 9 - Финансијски инструменти, овлашћени актуар је извршио обрачун фер вредности дугорочних потраживања на датум 31.12.2023. године. Обрачун је извршен по методи дисконтовања новчаних токова, односно обрачуната је садашња вредност свих будућих прилива готовине по основу дугорочних потраживања по амортизованом вредности уз примену метода ефективне каматне стопе у складу са МСФИ 9.

Такође, у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, извршен је обрачун и издавање дела који доспева до једне године и тај део је рекласификован у оквиру краткорочних финансијских пласмана (напомена 13), као што је приказано у табели што следи:

- у 000 дин -

Конто	Опис	31.12.2023.	31.12.2022.
	Стамбени кредити дати запосленима	227.303	201.483
	Потраживања за продате друштвене станове	100.723	99.706
		328.026	301.189
	<i>Минус: Текућа доспећа</i>		
	Стамбени кредити дати запосленима	14.987	15.439
	Потраживања за продате друштвене станове	12.517	13.526
		27.504	28.965
056	Стамбени кредити дати запосленима	212.316	186.044
056	Потраживања за продате друштвене станове	88.206	86.180
	Укупно	300.522	272.224

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

9. ЗАЛИХЕ

Структуру стања залиха чине:

Конто	Опис	- у 000 дин -	
		31.12.2023.	31.12.2022.
101	Материјал	403.684	438.495
102	Резервни делови	59.316	59.503
103	Алат и инвентар	498.766	558.278
104	Материјал у производњи	13.836	5.320
12	Готови производи	391	336
13	Роба	59.346	56.475
15	Дати аванси и депозити	28.111	217.877
	<i>Минус:</i>		
1019	Исправка вредности материјала, рез.делова, алата и инвентара на залихама	(1.759)	(1.758)
1029	Исправка вредности резервних делова	(2.326)	(2.275)
1032	Исправка вредности алата и инвентара у употреби	(426.652)	(401.956)
1039	Исправка вредности алата и инвентара на залихама	(430)	(409)
15	Исправка вредности датих аванса	(13.995)	(15.405)
	Залихе	618.288	914.481

Део имовине дела Регионалне радне јединице Косово и Метохија која није под контролом Предузећа на дан 31. децембар 2023. године обухвата залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара у укупном износу од РСД 7.632 хиљада, чије је коришћење ограничено. За наведене залихе није извршено обезвређење јер је процена руководства да ће поврат ових залиха бити предмет заједничког решавања питања поштанског саобраћаја и имовине на Косову и Метохији, у наредном периоду као што је обелодањено у напомени 6.

10. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА

Конто	Опис	Бруто	- у 000 дин -	
			Исправка вредности	Нето
140	Нематеријална имовина намењена продаји	17.770	11.834	5.936
142	Грађевински објекти намењени продаји	611.646	448.100	163.546
145	Опрема намењена продаји	606.691	538.085	68.606
145	Материјал и опрема у магацину намењени продаји	206.765	0	206.765
	Укупно	1.442.872	998.019	444.853

На основу Уговора о купопродаји имовине, између ЈП „Пошта Србије“, Београд и Предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д., Београд, чији је предмет пренос дела имовине Радне јединице „Пошта НЕТ“ на „Телеком Србија“ а.д. након истека прелазног периода, који је закључен у претходним годинама као и анексиран више пута до 2023. године, а имајући у виду да се динамика продаје мењала више пута сходно промењеним плановима обе стране у продаји, али је резултат продаје изванредан, извршено је издвајање дела основних средстава као и материјала за које се очекује да ће бити отуђени у наредном периоду.

С обзиром да постоји јасна намера за продају основних средстава, нематеријалних улагања и залиха у периоду до једне године, извршен је пренос на групу конта 14.

Имовина која се држи за продају обухвата кабловске ТТ линије, мрежу за КДС, антенске стубове, сателитску и осталу ТК опрему, као и материјал, резервне делове, алат и инвентар и опрему на залихама који се користе за одржавање ИКТ опреме.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

11. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Структуру потраживања по основу продаје чине:

		- у 000 дин -	
Конто	Опис	31.12.2023.	31.12.2022.
200	Купци - зависна правна лица: ПД Мобтел - ПТТ	679	683
202	Купци - придружена правна лица: Банка ПШ	339.204	305.507
	Стање 31. децембра	339.883	306.190
204	Купци физичка лица	6.019	4.739
204	Купци правна лица	3.997.270	3.222.737
204	Купци Пошта НЕТ услуга	45.979	58.243
204	Потраживања са Косова и Метохије (стара РЈ Приштина)	5.796	5.796
204	Спорна потраживања	260.885	272.848
204	Остала потраживања	39	27
	<i>Минус исправка вредности:</i>		
2049	- Потраживања од правних лица	-748.675	-267.956
2049	- Спорна потраживања од правних и физичких лица	-65.705	-76.427
2049	- Потраживања од физичких лица	-2.660	-1.841
	Укупно:	-817.040	-346.224
2049	Потраживања по основу Пошта НЕТ услуга	-45.649	-57.835
2049	Спорна потраживања по основу Пошта НЕТ услуга	-190.737	-190.737
2049	Потраживања са Косова и Метохије (стара РЈ Приштина)	-5.796	-5.796
	Укупно:	-242.182	-254.368
	Стање 31. децембра	3.256.766	2.963.798
205	Потраживања по основу међународног ПТТ саобраћаја и ино купци	1.243.398	864.221
2059	Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству	-181.656	-154.650
	Стање 31. децембра	1.061.742	709.571
	Укупна бруто потраживања	5.899.269	4.734.801
	Укупна исправка вредности потраживања	-1.240.878	-755.242
	Стање потраживања од продаје 31. децембра	4.658.391	3.979.559

Руководство Предузећа процењује да није потребно извршити додатно резервисање за изложеност кредитном ризику, у односу на формирану исправку вредности појединачних потраживања и финансијских пласмана у складу са Законом о порезу на добит правних лица, односно да ефекат по основу примене МСФИ 9 не може бити значајан са становишта Предузећа у 2023. години и 2022. години. Кредитни ризик за потраживања од купаца није значајно порастао од њиховог иницијалног признавања. Пораст бруто потраживања на дан 31. децембра 2023. године није утицао на кредитни ризик у погледу наплате потраживања и праћен је адекватним порастом прихода и адекватном исправком вредности потраживања. Стога је максимална изложеност кредитном ризику на дан извештавања једнака нето књиговодственој вредности сваке претходно приказане врсте потраживања.

У складу са Законом о рачуноводству Републике Србије и Правилником о попису имовине, обавеза и потраживања Предузећа извршено је усаглашавање потраживања са купцима и добављачима са датумом 31.10.2023. године.

Изводи отворених ставки послати су купцима за редовна потраживања (РСД 5.525.884 хиљада), камате (РСД 122.497 хиљада) и спорна потраживања (РСД 174.317 хиљада). Од тога, оспорено је (није усаглашено) ИОС-а у износу од 61.058 хиљада динара, што представља 1,06% укупно усаглашаваног износа. Преосталих 98,94% укупног износа (међу којима са 23,51% учествују потврђени ИОС-и а са 75,43% пословни партнери који нису одговорили у року) сматра се усаглашеним.

Потраживања која се односе на део Регионалне радне јединице Косово и Метохија која није под контролом Предузећа на дан 31. децембар 2023. године износе 5.796 хиљада динара и у целости су исправљена преко исправке вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

11. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (наставак)

Старосна структура бруто потраживања на дан 31.12.2023. и 2022. године:

- у 000 дин -

Опис	31.12.2023.	31.12.2022.
До 60 дана	4.338.111	4.067.734
Од 60 до 180 дана	951.447	110.482
Од 180 до 360 дана	88.781	43.590
Преко 360 дана	520.930	512.995
Укупно	5.899.269	4.734.801

Следи табела промена на исправци вредности потраживања по основу продаје:

- у 000 дин -

	Исправка вредности потраживања у земљи	Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству	Исправка вредности потраживања од купаца Пошта Нет и Косово и Метохија	Укупно
стање на дан 1.јануар 2022. године	161.244	60.742	295.529	517.515
Нова исправка вредности у текућем периоду (напомена 40)	402.895	114.708	-	517.603
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 39)	(191.668)	(18.406)	(41.161)	(251.235)
Директан отпис	(26.247)	-	-	(26.247)
Курсна разлика	-	(2.394)	-	(2.394)
стање на дан 31.децембар 2022. године	346.224	154.650	254.368	755.242
стање на дан 1.јануар 2023. године	346.224	154.650	254.368	755.242
Нова исправка вредности у текућем периоду (напомена 40)	1.360.737	62.265	-	1.423.002
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 39)	(872.269)	(24.542)	(12.186)	(908.997)
Директан отпис	(17.652)	-	-	(17.652)
Курсна разлика	-	(10.717)	-	(10.717)
стање на дан 31.децембар 2023. године	817.040	181.656	242.182	1.240.878

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

12. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Остала краткорочна потраживања састоје се из:

Опис	- у 000 дин -	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Потраживања по пословима са Владом РС	248.870	92.751
Потраживања за камату на потраживања	202.766	32.159
Потраживања за ратну штету	123.052	123.052
Потраживања по основу Међународне поштанске упутнице	101.637	333.370
Утужена потраживања	91.645	96.421
Потраживања за одржавање ликвидности наменских рачуна	91.500	84.500
Потраживања од запослених	54.644	62.512
Порез на додату вредност	39.264	31.388
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	23.355	10.507
Остала потраживања	15.353	13.717
Обрачун комисионе продаје	15.049	14.334
Потраживања за камату на орочена средства	5.043	33.079
Потраживања од осигуравајућих друштава за накнаду штете	3.414	3.601
Потраживања за благајничке мањковe	2.579	3.470
Потраживања од државних органа и организација	774	140
Остала потраживања из специфичних послова	12	12
	1.018.957	935.013
<i>Минус:</i>		
Исправка вредности потраживања из специфичних послова	-	-
Исправка вредности потраживања за камату на потраживања	(126.631)	(16.628)
Исправка вредности потраживања од запослених	(1.477)	(2.455)
Исправка вредности потраживања за ратну штету	(123.052)	(123.052)
Исправка вредности потраживања од осигуравајућих друштава и осталих потраживања	(105.423)	(98.893)
Укупно исправка вредности других потраживања	(356.583)	(241.028)
Укупно	662.374	693.985
Потраживања за више плаћен порез на добитак	0	65.517
<u>Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса</u>	<u>62.033</u>	<u>48.776</u>
Укупно остала краткорочна потраживања	724.407	808.278

Потраживања по пословима са Владом Републике Србије у износу од РСД 248.870 хиљада највећим делом се односе на обрачун трошкова пружања услуге штампања и достављање позива за гласање бирачима за изборе који су одржани у 2023. години, по Закључку Владе 05 Број: 00-746/2023 од 26.10.2023. године у износу од РСД 228.097 хиљада, као и на обрачуне по осталим закључцима Владе. Наведена потраживања од Владе РС измириће се из дела средстава која буду опредељена оснивачу одлуком Надзорног одбора ЈП „Пошта Србије“, Београд о расподели добити за 2023. годину.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

13. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Кonto	Опис	- у 000 дин -	
		31.12.2023.	31.12.2022.
23	Део дугорочних потраживања који доспева до једне год.	27.504	28.965
23	Орочена новчана средства код банака	1.946.610	3.867.979
23	Позајмица предузећу ПТТ Угоститељство д.о.о.	83.764	83.764
		2.030.374	3.951.743
	<i>Минус:</i>		
	Исправка вредности Универзал банка у стечају	(146.869)	(146.929)
	Исправка вредности ПТТ Угоститељство д.о.о.	(83.764)	(83.764)
	Остали краткорочни финансијски пласмани	1.799.741	3.721.050
	Укупно:	1.827.245	3.750.015

Део дугорочних потраживања који доспева до једне године који је на дан 31. децембра 2023. године исказан у износу од 27.504 хиљада динара се у целости односи на део дугорочних потраживања за стамбене кредите дате запосленима (напомена 8) који доспева до једне године. У складу са МРС 1 извршено је разграничење дела потраживања који доспева до једне године, као што је приказано у наредном прегледу:

Текућа доспећа дугорочних потраживања	Фер вредност дуга на дан 31.12.2023. године	Фер вредност дугорочног дела потраживања од 01.01.2025. године	- у 000 дин - Фер вредност краткорочног дела потраживања за 01.01.-31.12.2024. године
По основу стамбених кредита 2004.године	55.712	51.933	3.779
По основу стамбених кредита 2005.године	57.567	53.912	3.655
По основу стамбених кредита у РЈ у ЕУР	6.652	6.236	416
По основу стамбених кредита у РЈ у РСД	13.641	12.647	994
По основу откупа стана	50.850	47.328	3.522
По основу купопродаје	47.335	38.593	8.742
По основу стамбеног зајма	93.732	87.588	6.144
По основу преноса права својине	2.537	2.285	252
Укупно:	328.026	300.522	27.504

Структура орочених новчаних средстава је следећа:

Опис	- у 000 дин -	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Unicredit bank	1.270.405	0
Banca Intesa	529.336	550.757
Универзал банка у стечају	146.869	146.929
Addiko bank	0	1.762.424
Банка Поштанска штедионица а.д.	0	1.173.224
Српска банка	0	234.645
	1.946.610	3.867.979
<i>Минус:</i>		
Исправка вредности Универзал банка у стечају	(146.869)	(146.929)
Укупно	1.799.741	3.721.050

Орочена новчана средства код банака која су на дан 31. децембра 2023. године исказана у укупном износу од 1.946.610 хиљада динара обухватају орочена динарска и девизна средства у износима респективно од 100.000 хиљада динара, односно 1.846.610 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

13. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)

У 2023. години није било дневног орочавања динарских новчаних средстава (О/Н), док су на динарска средства орочена по виђењу банке обрачунавале камату уз примену годишње каматне стопе од 0,50%-7,25%.

Девизна орочена новчана средства су орочена са крајњим роком враћања од дванаест месеци. Каматна стопа на девизна новчана средства која су орочена код банака у валути EUR је уговорена у интервалу од 1,30%-4,18%, док је каматна стопа за орочена новчана средства у валути USD уговорена у интервалу од 1,62%-6,04%.

Решењем Привредног суда у Београду 11.Ст-19/2014 од 03.02.2014. године отворен је стечајни поступак над стечајним дужником Универзал банка а.д. Београд из Београда. Оглас о отварању стечајног поступка је објављен у „Службеном гласнику РС“ број 14 од 07.02.2014. године.

Како Предузеће поседује орочена новчана средства код стечајног дужника Универзал банка а.д. Београд, извршена је пријава потраживања Привредном суду у Београду, по основу орочених депозита у износу од 148.383 хиљада динара, на дан 31.12.2014. године, са припадајућом каматом, а ради остваривања права на вишак деобне масе стечајног дужника. Дана 29.01.2015. године донет је Закључак о Листи утврђених потраживања, којим се наведено потраживање Предузећа од Универзал банке а.д. Београд у стечају сматра у целости утврђеним. Због неизвесности наплате ових потраживања, Предузеће је у пословним књигама извршило исправку вредности пласмана код Универзал банке а.д. Београд, у целости.

Привредном друштву "ПТТ-Угоститељство" д.о.о. одобрен је бескаматни зајам по основу:

- ❖ Уговора о зајму број 2007-48351/1 од 10.05.2007. године, на износ од 50.000 хиљада динара према утврђеној динамици уплата, са условима отплате на пет једнаких месечних рата, почев од 15.08.2007. године;
- ❖ Уговора о зајму број 2007-78787/1 од 05.07.2007. године, на износ од 11.000 хиљада динара, са условима отплате у целости, најкасније до 30. јуна 2008. године;
- ❖ Уговора о зајму број 2007-140687/1 од 28.12.2007. године, на износ од 33.000 хиљада динара према накнадно утврђеној динамици уплата, са условима отплате у целости, најкасније до 1. марта 2008. године.

Реализацијом меница примљених од ПТТ-Угоститељства, у 2010. години наплаћен је део потраживања по основу зајма у укупном износу од 4.978 хиљада динара, чиме је салдо ове позајмице сведен на износ од 83.764 хиљаде динара на дан 31.12.2010. године и није се променио до дана 31.12.2023. године.

Дана 29.09.2015. године, поднета је пријава потраживања Привредном суду у Београду, по основу главног дуга у износу од 83.764 хиљада динара, са законском затезном каматом, а ради остваривања права на исплату из стечајне масе дужника. Дана 24.02.2016. године донет је Закључак о Листи утврђених и оспорених потраживања, којим се наведено потраживање Предузећа од ПД "ПТТ-Угоститељство" д.о.о. у стечају сматра у целости утврђеним. Због неизвесности наплате ових потраживања, Предузеће је у пословним књигама извршило исправку вредности зајма Привредном друштву "ПТТ-Угоститељство" д.о.о., у целости.

14. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Структура новчаних средстава је следећа:

Кonto	Опис	- у 000 дин -	
		31.12.2023.	31.12.2022.
241	Текући рачун	1.835.101	774.469
244	Девизни рачун	909.122	628.285
246	Девизна мењачка благајна	187.929	166.863
248	Остала новчана средства	136	56
249	Новчана средства чије је коришћење ограничено	18.731	21.870
Готовински еквиваленти и готовина		2.951.019	1.591.543

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

14. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА (наставак)

Стање динарских текућих рачуна по банкама:

- у 000 дин -

Опис	31.12.2023.	31.12.2022.
Банка Поштанска штедионица	1.553.619	670.604
Банка Интеса	236.904	66.096
NLB Комерцијална банка	28.909	6.751
Eurobank Direktna	12.627	29.023
АИК банка	2.143	645
ОТР банка	325	909
Остало	322	243
Addiko bank	201	9
Raiffeisen банка	30	60
Unicredit банка	21	129
Укупно	1.835.101	774.469

Структура девизног рачуна по банкама и валутама (исказано у хиљадама динара):

- у 000 дин -

Опис	CHF	RUB	USD	EUR	31.12.2023.	31.12.2022.
Банка Интеса			4.545	104.039	108.584	272.961
Addiko bank			1	168	169	42.780
NLB Комерцијална банка				208	208	8.269
Eurobank Direktna			18		18	19
Raiffeisen банка				97	97	97
Банка Поштанска штедионица	1.256		41	779.777	781.074	295.589
АИК Банка				222	222	6.831
Уникредит банка			18.731	18	18.749	101
Српска банка					0	1.637
ОТП банка				1	1	1
Укупно	1.256	0	23.336	884.530	909.122	628.285

Новчана средства дела Регионалне радне јединице Косово и Метохија која није под контролом Предузећа на дан 31. децембар 2023. године износе 13.881 хиљада динара. Како је Предузеће поседовало динарска средства на текућим рачунима код банака над којима је изгубило контролу, а због неизвесности наплате (повраћаја) ових средстава, Предузеће је у пословним књигама извршило прекњижавање ових средстава на рачун 249 - Новчана средства чије је коришћење ограничено.

Као што је речено у Напмени 13., Решењем Привредног суда у Београду 11.Ст-19/2014 од 03.02.2014. године отворен је стечајни поступак над стечајним дужником Универзал банка а.д. Београд из Београда. Оглас о отварању стечајног поступка је објављен у „Службеном гласнику РС“ број 14 од 07.02.2014. године.

Како је Предузеће, поред орочених депозита, поседовало динарска и девизна средства на текућим рачунима код стечајног дужника Универзал банка а.д. Београд, извршена је пријава потраживања Привредном суду у Београду, и по основу средстава на динарском и девизном рачуну у укупном износу од 23.103 хиљада динара, на дан 31.12.2014. године, а ради остваривања права на вишак деобне масе стечајног дужника. Дана 29.01.2015. године донет је Закључак о Листи утврђених потраживања, којим се наведено потраживање Предузећа од Универзал банке а.д. Београд у стечају сматра у целисти утврђеним. Због неизвесности наплате ових средстава, Предузеће је у пословним књигама извршило прекњижавање ових средстава код Универзал банке а.д. Београд у стечају на рачун 249 - Новчана средства чије је коришћење ограничено.

Наведени износ делом је наплаћен исплатом стечајних поверилаца на основу Решења Привредног суда у Београду о делимичној деоби стечајне масе Универзал банке а.д. Београд, у стечају (у 2023. години наплаћено је 3.139 хиљада динара).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

15. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

- у 000 дин -

Опис	31.12.2023.	31.12.2022.
Унапред плаћени трошкови осигурања	60.866	52.051
Остала активна временска разграничења (комунална такса на фирму, накнада за грађевинско земљиште, чланарине, електронске допуне путарине, порез на имовину, камата на орочене депозите)	19.848	22.685
Обрачунат приход по упутничком рачуну	54.016	43.744
Разграничена потраживања по међународном обрачуну	834.091	525.728
Унапред плаћени трошкови из међународног обрачуна	165.956	141.457
Укупно активна временска разграничења	1.134.777	785.665

Разграничена потраживања по међународном саобраћају на дан 31. децембра 2023. године, у износу од 834.091 хиљада динара евидентирана су на бази процене необрачунатих потраживања и дуговања по поштанском саобраћају ЈП „Пошта Србије“ за 2023. годину, за које се рачуни очекују да ће бити издати/ примљени у току 2024. године, након што се изврши усаглашавање оствареног промета са одговарајућим међународним поштама. Динарске противвредности су обрачунате на дан 31.12.2023. године израчунавањем на основу званичног курса обрачунске валуте SDR у валуту USD, а потом прерачунавањем валуте USD у RSD на основу званичног курса Народне банке Србије. Очекивани приход и расход од међународног обрачуна у 2023. години односи се на површински транзит, писмоносни терминал, пакетски терминал и транзит, ЕМС терминал, пост експрес терминал и трошкове авионског транспорта.

У току 2023. године, Предузеће је извршило евидентирање по основу *provisional* (привремених) рачуна из међународног саобраћаја који су испостављени на основу оствареног промета у претходном периоду. Настали трошкови по основу дела који превазилази саобраћај настао у претходној години, представљају унапред плаћене трошкове из међународног обрачуна. Од укупно евидентираног износа РСД 165.956 хиљада, највећи део односи се на унапред плаћене трошкове према Америци у износу од РСД 75.107 хиљада, Хрватској у износу од РСД 38.400 хиљада, Албанији у износу од РСД 18.518 хиљада и Италији у износу од РСД 17.327 хиљада.

16. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

Капитал Предузећа представља трајне изворе за финансирање пословања предузећа који су у целини у државном власништву.

Агенција за привредне регистре Републике Србије је дана 25.11.2013. године, решењем број БД 125500/2013 извршила упис капитала Предузећа у износу од 34.214.120 хиљада динара. Уписани износ капитала код Агенције за привредне регистре Републике Србије није усаглашен са износом основног капитала исказаним у пословним књигама Предузећа од 15.671.977 хиљада динара.

Влада Републике Србије је у својству Оснивача, дана 11. октобра 2016. године донела Одлуку о усклађивању пословања Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд са Законом о јавним предузећима, 05 број 023-9580/2016, која је објављена у „Службеном гласнику РС“, број 84/16, којом је Влада, као оснивач, ускладила пословање Предузећа, са одредбама поменутог закона којим се уређује правни положај јавних предузећа, а истом нису вршене промене на капиталу Предузећа, који је био и остао 100% у државном власништву. Такође, у смислу Закона о јавној својини („Службени гласник РС“, број 72/11), Оснивач ће посебним актом одредити имовину јавног предузећа. С тим у вези, Управни одбор Предузећа је дана 02.10.2013. године донео Одлуку о упису права својине на непокретностима, 01/8 број 2013-127107/1, коју је Предузеће и доставило, преко ресорног министарства, Влади Републике Србије ради давања сагласности да се упише право својине на непокретностима које Предузеће користи, а што је од утицаја на капитал и својину Предузећа.

Решењем број 46-00-00338/2016-17 од 20.09.2016. године, Министарство трговине, туризма и телекомуникација је образовало Радну групу за решавање питања у вези са успостављањем права својине ЈП „Пошта Србије“, дефинисање непокретности и припрему акта Владе (у даљем тексту: Радна група), коју су поред представника Министарства трговине туризма и телекомуникација, чинили представници Министарства привреде, Министарства пољопривреде и заштите животне средине, Државног правобранилаштва, Министарства финансија, Републичке дирекције за имовину, Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Републичког геодетског завода, као и представници ЈП „Пошта Србије“.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

16. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ (наставак)

Закључком Владе 05 Број 023-5496/2022 од 07. јула 2022. године и Закључком Владе 05 Број 46-6413/2022 од 11. августа 2022. године, Влада Републике Србије је одлучила да се унесу у капитал Јавног предузећа „Пошта Србије“ непокретности у јавној својини Републике Србије на којима Јавно предузеће „Пошта Србије“ било носилац права коришћења у време ступања на снагу Закона о јавној својини.

Након доношења наведених Закључака, Влада РС је донела два закључка о измени Закључка о уношењу права својине на непокретностима у својини Републике Србије у капитал Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд 05 Број 46-6413/2022 од 11. августа 2022. године, и то Закључак 05 бр: 46-7032/2022 од 12.9.2022. године и Закључак 05 бр: 46-6523/2023 од 21.07.2023. године, којима су брисане подтачке 764), 765), 766) и 767), односно изузете непокретности под наведеним подтачкама.

Тренутни статус Радне групе Министарства је да њене активности мирују, с обзиром да су донети закључци Владе РС за непокретности за које постоје подобни услови за пренос права својине. Међутим, како је након доношења закључака за још један мањи број непокретности прибављена подобна имовинско-правна документација, као и што су се неки параметри за неке непокретности променили (нпр. бројеви катастарских парцела исл), прикупља се материјал за покретање доношења измена и допуна Закључка, за шта ће бити потребно активирати рад Радне групе.

У току је поступак уписа права својине у катастар непокретности на свим непокретностима које су наведеним одлукама Владе Републике Србије, унете у капитал Предузећа, а раније су биле уписане као својина Републике Србије са правом коришћења Предузећа.

Закључцима Владе РС у капитал Предузећа унето је укупно 1143 непокретности (објеката, посебних делова објеката и станова). До сада је право својине Предузећа у катастру непокретности уписано на укупно 860 непокретности, и то: 564 објекта, 202 посебна дела објеката и 94 стана, док су за остале непокретности поступци уписа у току пред надлежним службама за катастар непокретности. Поред тога, у току је упис права својине на припадајућим парцелама на којима се налазе објекти Предузећа, које су унете у капитал Предузећа допуном основног закључка.

Окончање наведених активности пред Републичким геодетским заводом касније ће бити од утицаја на процену вредности имовине Предузећа и спровођење даљих радњи у складу са законом.

У складу са мишљењем Агенције за привредне регистре, БД 101344/2013 од 17.09.2013. године, Предузеће је регистровало капитал утврђен актом Оснивача као неновчани капитал (према инструкцији АПР-а), односно извршило је упис књиговодствене вредности целокупне активе Предузећа, са стањем на дан 31.12.2012. године, сагласно одредбама члана 21. акта Владе.

Тек након завршетка уписа права својине у катастар непокретности и процене вредности имовине Предузећа, стећи ће се услови за усаглашавање уписаног капитала код Агенције за привредне регистре са основним капиталом у пословним књигама Предузећа.

Резерве у Билансу стања су настале у периоду постојања законске обавезе издвајања из добити за резерве (законске резерве) и приликом издвајања из добити за финансирање пројеката у Предузећу (статутарне резерве). Ове резерве могу се користити за покриће губитка, за повећање основног капитала и друге намене. На позицији резерви није било промена у Билансу стања.

На рачунима групе 33 евидентирани су актуарски добици и губици по основу планова дефинисаних примања, у складу са МРС 19 - Примања запослених, као и добици и губици по основу хартија од вредности расположивих за продају (Напомена 44).

Промене на нераспоређеном добитку

Одлуком Надзорног одбора Предузећа 01/8 Број 2023-135761/1 од 02.10.2023. године, на коју је Оснивач дао сагласност Решењем 05 Број: 41-10432/2023 од 26.10.2023. године, извршена је расподела добити за 2022. годину у износу од 2.967.425 хиљада динара, и то:

- 1) 50% оснивачу - Влади Републике Србије, у износу од 1.483.713 хиљада динара,
- 2) 50% Јавном предузећу „Пошта Србије“ у износу од 1.483.712 хиљада динара за учешће запослених у добити.

Обавеза према оснивачу измирена је 29.11.2023. године, уплатом у буџет износа од 1.223.931 хиљада динара. Износ обавезе према оснивачу опредељен одлуком, приликом уплате у буџет, умањен је за обавезе Оснивача по основу трошкова у обављању послова који су Предузећу поверени закључцима, уредбама и посебним уговорима или анексима уговора који су донети од Оснивача - Владе Републике Србије од доношења одлуке до дана уплате у буџет.

Исплата учешћа запослених у добити извршена је 27.10.2023. године.

Добит текуће године

Добит текуће године пре опорезивања утврђена је у износу од 3.782.373 хиљада динара. У Пореском билансу који се сачињава по принципу самоопорезивања утврђено је да Предузеће за 2023. годину, након усклађивања прихода и расхода према Закону о порезу на добит правних лица, има опорезиву добит у износу од 4.053.326 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

16. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ (наставак)

Претходно описане промене на компонентама капитала приказане су у следећој табели:

	Основни капитал				Резерве	Нераспоређе на добит ранијих периода	Резултат текућег периода	Компоненте осталог резултата		Укупно
	Удели	Државни капитал	Остали основни капитал	Актуарски добитак (губитак)				Добици / (губици) по основу ХОВ расположиви х за продају		
									33,560	
Стање 1. јануар 2022. године	33,560	15,638,417	810,513	2,001,592	7,698,261	-	-	(183,987)	(42,160)	25,956,203
Актуарски губици (напомена 17)	-	-	-	-	-	-	-	(17,938)	-	(17,938)
Губитак од вредновања ХОВ	-	-	-	-	-	-	-	-	(142)	(142)
Отпис по полису	-	-	-	-	47	-	-	-	-	47
Резултат периода	-	-	-	-	-	-	2,967,425	-	-	2,967,425
Расподела добити	-	-	-	-	(3,283,558)	-	-	-	-	(3,283,558)
Стање 31. децембар 2022. године	33,560	15,638,417	810,520	2,001,592	4,414,750	-	2,967,425	(201,925)	(42,302)	25,622,037
Корекција почетног стања	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање 1. јануар 2023. године	33,560	15,638,417	810,520	2,001,592	4,414,750	-	2,967,425	(201,925)	(42,302)	25,622,037
Пренос резултата	-	-	-	-	2,967,425	-	(2,967,425)	-	-	-
Актуарски губици (напомена 17)	-	-	-	-	-	-	-	(118,954)	-	(118,954)
Добитак од вредновања ХОВ	-	-	-	-	-	-	-	-	(212)	(212)
Отпис по полису	-	-	-	-	406	-	-	-	-	406
Резултат периода	-	-	-	-	-	-	3,174,374	-	-	3,174,374
Расподела добити	-	-	-	-	(2,967,372)	-	-	-	-	(2,967,372)
Стање 31. децембар 2023. године	33,560	15,638,417	810,520	2,001,592	4,415,209	-	3,174,374	(320,879)	(42,514)	25,710,279

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

17. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

- у 000 дин -

Конто	Опис	31.12.2023.	31.12.2022.
404	Резервисања за дугорочне накнаде запослених:		
	- за отпремнине приликом одласка у пензију	975.150	827.497
	- за јубиларне награде	1.484.219	1.269.287
405	Резервисања за судске спорове	418.151	133.064
Дугорочна резервисања		2.877.520	2.229.848

Следи табела промена на дугорочним резервисањима:

- у 000 дин -

ОПИС	ОТПРЕМНИНЕ	ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ	УКУПНО
Обавеза резервисања на дан 1. јануар 2023. године	827.497	1.269.287	2.096.784
Нова резервисања у току године (напомена 35 и 41)	237.100	375.890	612.990
Актуарски губитак (напомена 16)	118.954	-	118.954
Исплата накнаде која је била резервисана у ранијим годинама	89.447	160.958	250.405
Обавеза резервисања на дан 31. децембар 2023. године	975.150	1.484.219	2.459.369
Износ стварно исплаћених накнада у текућој години	113.666	204.360	318.026

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде формирана су на бази извештаја овлашћеног актуара, са стањем на дан 31. децембра 2023. године и иста су исказана у износу садашње вредности очекиваних будућих исплата.

Према захтевима ревидираног МРС 19, у погледу отпремнина приликом одласка у пензију, Друштво је одмах признало актуарски губитак у укупном осталом резултату преко рачуна 331 (Напомена број 44).

Основне актуарске претпоставке

Претпоставке коришћене у обрачуну	2023. година	2022. година
Границе за одлазак у старосну пензију	Члан 19. и Члан 69. Закона о пензијском и инвалидском осигурању	
Таблице смртности	Србија, 2012. година	
Дисконтна годишња стопа	6,3% као адекватна стопа у складу са МРС 19, што представља дугорочну стопу приноса на висококвалитетне дужничке хартије од вредности, обвезнице Републике Србије	7,1%
Стопа раста зарада	3%	
Годишња флукуација запослених	6%	
Износ отпремнине при одласку у пензију у моменту резервисања	Трострука просечна зарада правног лица (95.090,44 РСД)	Трострука просечна зарада правног лица (80.707,08 РСД)
Јубиларне награде за године стажа:	просечна зарада код Послодавца	
10 година	20%	
20 година	150%	
30 година	200%	
35 година	250%	
40 година	300%	
Признавање актуарс. добитака/губитака	У целини у периоду у коме настају	
Порески аспект	Резервација за отпремнине при одласку у пензију обухвата 20% пореза на износ изнад законског неопорезивог износа који је увећан за припадајуће обавезе које се плаћају на терет примаоца прихода. Резервација за јубиларне награде обухвата и обрачунатих 10% пореза на износ преко:	
	25.085 РСД	21.794 РСД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

17. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Анализа осетљивости на промену актуарских претпоставки

У следећој табели су приказани износи резервације за отпремнине при одласку у пензију у случају повећања, односно смањења сваке значајне актуарске претпоставке:

у хиљадама РСД

Актуарска претпоставка	Повећање за 1 процентни поен	Смањење за 1 процентни поен
Дисконтна годишња стопа	920.657	1.037.052
Стопа раста зарада	1.025.365	938.006
Годишња флукуација запослених	913.400	1.044.972

У следећој табели су приказани износи резервације за јубиларне награде у случају повећања, односно смањења сваке значајне актуарске претпоставке:

у хиљадама РСД

Актуарска претпоставка	Повећање за 1 процентни поен	Смањење за 1 процентни поен
Дисконтна годишња стопа	1.407.529	1.569.350
Стопа раста зарада	1.571.337	1.404.464
Годишња флукуација запослених	1.397.184	1.580.097

Укупан резултат обрачуна резервисања за бенефиције запослених Предузећа на дан 31.12.2023. године, у складу са захтевима МРС 19, приказан је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

ОПИС	ОТПРЕМНИНЕ	ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ
Обавеза резервисања на дан 31.12. претходне године	827.497	1.269.287
Трошак (приход) услуга текућег рада	59.394	80.750
Трошак камата	58.752	90.119
Актуарски губитак/(добитак)	118.954	205.020
Укидање у току текуће године раније формираних резервисања	89.447	160.958
Обавеза резервисања на дан 31.12. текуће године	975.150	1.484.219
Пројектовано резервисање на дан 31.12. текуће године, под претпоставкама коришћеним 31.12. претходне године	856.196	1.279.199
Износ стварно исплаћених накнада у текућој години	113.666	204.360
Повећање/(смањење) резервисања у периоду	237.100	375.890

Током 2023. године укинута је резервисање за спорове који су решени у правној ствари, у износу од РСД 75.515 хиљада, док је, по основу процене руководства извршено додатно резервисање за исход завршетка спора који може бити неповољан за Предузеће, у износу од РСД 360.602 хиљада, према процењеној вредности у нивоу процента вероватноће губитка спора, са укљученим трошковима поступка, без обрачунатих затезних камата.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

18. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Структура дугорочних обавеза је следећа:

- у 000 дин -

Конто	Опис	31.12.2023.	31.12.2022.
	Дугорочне обавезе по основу лизинга	1.514.286	976.821
	Дугорочни кредити за потребе становања	1.795	2.274
		<u>1.516.081</u>	<u>979.095</u>
	<i>Минус: текућа доспећа</i>		
	Обавезе за лизинг	697.449	354.022
	Кредити за потребе становања	441	561
		<u>697.890</u>	<u>354.583</u>
414	Дугорочни кредити за потребе становања	1.354	1.713
416	Дугорочне обавезе по основу лизинга	816.837	622.799
	Укупно дугорочне обавезе	818.191	624.512

Дугорочне обавезе по основу лизинга се углавном односе на закуп пословног, магацинског, паркинг простора, земљишта и лизинг возила, по основу закључених уговора, дужих од годину дана, обрачунате до краја периода закупа у складу са МСФИ 16 - Лизинг. Приликом вредновања обавеза по основу лизинга Предузеће је разматрало и потенцијалне изложености које произилазе из променљивих плаћања по основу закупа, опција продужења и раскида уговора. Уговорима о закупу углавном је дефинисана фиксна накнада у динарима или са валутном клаузулом везаном за ЕУР.

Обавезе за стамбене кредите у износу од РСД 1.354 хиљада на дан 31. децембра 2023. године се односе на обавезе према Фондовима солидарне стамбене изградње на територији Републике Србије.

19. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

- у 000 дин -

Опис	31.12.2023.	31.12.2022.
Финансијска подршка обвезницима фискализације за усклађивање пословања са законом којим се уређује фискализација	50.468	55.282
Прибављање непокретности у својину Републике Србије-изградња објекта хале Монтера, Краљево за потребе ЈП "Пошта Србије"	13.921	14.230
Укупно дугорочни одложени приходи	64.389	69.512

20. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе састоје се из дела дугорочних кредита који доспевају до годину дана, и то:

- у 000 дин -

Конто	Опис	31.12.2023.	31.12.2022.
424	Текуће доспеће стамбених кредита	441	561
425	Текуће доспеће обавеза по основу лизинга	697.449	354.022
	Краткорочне финансијске обавезе	697.890	354.583

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

21. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

- у 000 дин -

Кonto	Опис	31.12.2023.	31.12.2022.
430	Обавезе по основу примљених аванса за Међународну Поштанску Упутницу (МПУ)	261.763	518.781
430	Примљени аванси у земљи	136.624	131.400
430	Примљени сигурносни депозит - RIA трансфер новца	5.879	5.879
430	Примљени аванси из иностранства	595	709
430	Примљени депозити и кауције	980	1.309
Укупно примљени аванси, депозити и кауције		405.841	658.078

22. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

- у 000 дин -

Кonto	Опис	31.12.2023.	31.12.2022.
431	Добављачи - зависна правна лица - Мобтел	220	0
431	Добављачи - зависна правна лица - Пост Про	0	2.815
433	Добављачи - придружена правна лица - Банка Поштанска штедионица	23.534	47.589
435	Добављачи у земљи - остала правна лица	1.028.553	906.638
436	Обавезе по основу међународног ПТТ саобраћаја и ино добављачи	467.543	432.498
439	Благајнички вишкови	9.529	8.914
439	Погрешне уплате	23.701	9.814
439	Обавезе према привременом рачуну	12.400	9.990
439	Обавезе према удружењима, друштвима, клубовима	10.417	2.433
439	Остале обавезе из пословања	6.454	4.882
Укупно обавезе из пословања		1.582.351	1.425.573

Изводи отворених ставки размењени су са добављачима, у складу са Законом о рачуноводству. Оспорено је (није усаглашено) обавеза у износу од 38.726 хиљада динара, што представља 9,05% укупно усаглашавањег износа. Преосталих 90,95% укупног износа (међу којима са 31,90% учествују потврђени ИОС-и а са 59,05% пословни партнери који нису одговорили у року) сматра се усаглашеним.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

23. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

- у 000 дин -

Кonto	Опис	31.12.2023.	31.12.2022.
442	Обавезе по основу комисионе продаје	5.185	4.840
449	Обавезе из девизног пословања - Заједница ЈПТТ	0	18.849
449	Обавезе по основу МПУ	202.257	126.761
449	Обавезе по основу РІА новчаних дознака	14.393	9.193
449	Остале обавезе из специфичних послова	66	31
45	Обавезе за зараде и накнаде зарада	1.434.874	1.323.149
460	Обавезе за камате	126	3
463	Обуставе из зарада и обавезе према запосленима	146.832	206.970
464	Обавезе према члановима Надзорног одбора и Комисије за ревизију	703	636
465	Обавезе по уговорима о привременим и повременим пословима	4.102	3.985
46	Остале обавезе	4.254	2.670
47	Обавезе по основу пореза на додату вредност	93.175	73.762
481	Обавезе за порез на добит	121.191	49.715
482	Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	18.173	133
489	Обавезе према буџету Републике Србије	14.851	14.900
489	Остале обавезе по основу јавних прихода	8.487	32.571
	121.366		
	Укупно	2.068.669	1.868.168

Обавезе за зараде и накнаде зарада у износу од 1.434.874 милиона динара односе се на обавезе за нето зараде и накнаде зарада, порез на зараде и доприносе на терет запосленог и на терет послодавца и остале накнаде нето зарада са припадајућим порезом и доприносима по обрачуну зараде за децембар месец, која је исплаћена у јануару 2024. године.

Обавеза према буџету Републике Србије у износу од РСД 14.851 хиљада односи се на преостали неутрошени износ средстава за подстицање развоја домаћег туризма у 2023. години, који је уплаћен у Буџет 24.01.2024. године.

24. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

- у 000 дин -

Кonto	Опис	31.12.2023.	31.12.2022.
490	Разграничене обавезе по међународном саобраћају	358.635	298.041
490	Укалкулисани трошкови за извршене услуге	12.690	13.324
491	Унапред наплаћени приходи из међународног обрачуна	512.772	476.449
496	Разграничени приходи од осигуравајућих друштава	1.899	2.359
499	Остала пасивна временска разграничења	2.188	3.340
	Укупно пасивна временска разграничења	888.184	793.513

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

24. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (наставак)

Разграничене обавезе по међународном саобраћају на дан 31. децембра 2023. године, у износу од РСД 358.635 хиљада евидентирани су на бази процене необрачунатих потраживања и дуговања по поштанском саобраћају ЈП „Пошта Србије“ за 2023. годину, за које се рачуни очекују да ће бити издати/ примљени у току 2024. године, након што се изврши усаглашење оствареног промета са одговарајућим међународним поштанским управама. Динарске противвредности су обрачунате на дан 31.12.2023. године израчунавањем на основу званичног курса обрачунске валуте SDR у валуту USD, а потом прерачунавањем валуте USD у RSD на основу званичног курса Народне банке Србије. Очекивани приход и расход од међународног обрачуна у 2023. години односи се на површински транзит, писмоносни терминал, пакетски терминал и транзит, ЕМС терминал, пост експрес терминал и трошкове авионског транспорта.

У току 2023. године, Предузеће је извршило наплату по основу *provisional* (привремених) рачуна из међународног саобраћаја који су испостављени на основу оствареног промета у претходном периоду. Наплаћени приходи по основу дела који превазилази саобраћај настао у претходној години, представљају унапред наплаћени приход из међународног обрачуна. Од укупно евидентираних износа РСД 512.772 хиљада, највећи део односи се на унапред наплаћени приход од Кине у износу од РСД 293.493 хиљада, од Сингапура у износу од РСД 48.025 хиљада, од Хрватске у износу од РСД 34.651 хиљада и од Холандије у износу од РСД 31.840 хиљада.

25. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

Опис	- у 000 дин -	
	2023.	2022.
Продаја робе на домаћем тржишту	65.878	49.507
Продаја робе - Србијамарка	11.979	12.997
Укупно приходи од продаје робе	77.857	62.504

Приход од продаје робе који је за пословну 2023. годину исказан у укупном износу од РСД 77.857 хиљада се у целости односи на продају поштанских производа (коверте, амбалажа, кућни сандучићи) и продају поштанских марака и вредносница у филателистичке сврхе (пригодне поштанске марке и пратећи филателистички производи и прибор за колекционаре).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

26. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ДОМАЋЕМ ТРЖИШТУ

Опис	- у 000 дин -	
	2023.	2022.
Приходи од продаје услуга - остали корисници	25.917.592	23.118.213
Поштанске услуге:	18.338.973	15.933.138
Писмоносне услуге	12.123.609	9.808.395
Експрес услуге	4.404.531	4.571.913
Поштанско-упутничке услуге	982.185	1.017.330
Пакетске услуге	828.648	535.500
Новчано пословање: (примљени налози за уплату, примљени налози за исплату и чекови других банака, наплата рачуна за комуналне услуге, исплата кеш експрес, провизија од WU дознака)	6.699.301	6.424.079
Остале услуге у пошти:	296.672	220.285
Остале поштанске и маркетиншке услуге	172.419	114.922
Пријем и достава телеграма (телеграфске услуге на шалтерима)	31.857	21.577
Подношење пошиљака на царински преглед	49.447	47.514
Приход од продаје доплатних марака	1.505	1.949
Комисиона продаја и продаја услуга трећих лица	30.408	22.386
Провизија од продаје судских таксених марака	10.574	11.300
Провизија од заступања у осигурању и агенцијска продаја	462	637
Специјализоване услуге:	582.646	540.711
Пошта Нет	5.556	103.984
Информациони центар	92.403	89.122
Услуге штампања	312.593	191.014
Центар за електронско пословање ЦеПП	117.592	88.577
Поштанско-транспортна логистика	52.154	65.063
Услуге Србијамарке	1.737	1.780
Одржавање	484	1.044
Приход од посредовања-Телеком	127	127

27. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ИНОСТРАНОМ ТРЖИШТУ

Опис	- у 000 дин -	
	2023.	2022.
Приходи по основу међународног обрачуна поштанских услуга	1.394.754	728.134
Приход од накнаде по основу Међународне поштанске упутнице	93.209	94.581
Приходи од провизије - Монеуегат трансфер новца	34.849	30.309
Приходи од провизије - RIA новчана дознака	30.722	23.403
Продаја производа и услуга на ино тржишту - Србијамарка	3.775	3.800
Укупно приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1.557.309	880.227

Приходи од међународног обрачуна поштанских услуга који су за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године исказани у износу од РСД 1.394.754 хиљада односе се на површински транзит, писмоносни терминал, пакетски терминал и транзит, ЕМС терминал и пост експрес терминал. Међународни поштански саобраћај је регулисан Међународним конвенцијама које прописују усаглашавање међу операторима на основу генералних рачуна који служе као основа за евидентирање потраживања и обавеза, односно прихода и расхода по основу међународног поштанског саобраћаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

28. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Опис	- у 000 дин -	
	2023.	2022.
Рефакција плаћене акцизе	18.307	36.691
Остали приходи од премија, субвенција, дотација, донација	5.794	2.315
Приход од закупа пословног простора - Телеком	2.404.895	2.454.616
Остали пословни приходи и рефундације	569.506	371.276
Остале закупнине	334.823	287.394
Рефундације трошкова - Телеком	220.327	138.011
Прва продаја бесплатних акција	626	841
Приход од закупа пословног простора - Мобтел	6.795	8.132
Закуп трезора - Поштанска штедионица	399	400
Рефундације трошкова - Поштанска штедионица	4	4
Укупно остали пословни приходи	3.561.476	3.299.680

Приход од закупа пословног простора који је за пословну 2023. годину исказан у укупном износу од 2.412.089 хиљада се у целисти односи на приход од услуга издавања у закуп пословног и магацинског простора које се пружају по закљученим уговорима о закупу купцима Телеком Србија а.д., ПД Мобтел-ПТТ и Банка Поштанска штедионица а.д. (закуп трезора).

Поред тога, Предузеће остварује приход од закупа имовине, средстава и непокретности по Уговору о закупу закљученог са „Телеком Србија“ а.д. Београд, чији је саставни део спецификација имовине, средстава и непокретности који су предмет закупа. Овај уговор закључен је као прилог Уговора о купопродаји имовине чији је предмет пренос дела имовине Радне јединице „Пошта Нет“ на „Телеком Србија“ а.д. након истека прелазног периода.

Остале закупнине које су за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године исказане у износу од РСД 334.823 хиљаде се односе на уговоре о закупу закључене са осталим правним лицима.

Приходи од рефундације трошкова који су за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године приказани у укупном износу од РСД 220.327 хиљада динара представљају приходе остварене префактурисањем трошкова електричне енергије, воде и осталих комуналних услуга које су повезане са пословним простором који се издаје.

29. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

Опис	- у 000 дин -	
	2023.	2022.
Приходи од усклађивања вредности опреме	371	0
<u>Приходи од усклађивања вредности датих ванса</u>	<u>80.902</u>	<u>105.474</u>
Укупно приходи од усклађивања вредности имовине	81.273	105.474

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

30. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Опис	- у 000 дин -	
	2023.	2022.
Основни и помоћни материјал и обрасци	144.796	171.307
Утрошени остали материјал (канцеларијски материјал, службена одећа и обућа, материјал за одржавање чистоће, материјал за одржавање објеката и опреме)	333.461	481.081
Трошкови резервних делова	42.602	65.140
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	81.244	35.602
Трошкови утрошене електричне енергије	1.469.051	908.757
Трошкови горива за транспортна средства	564.580	574.856
Трошкови енергената	91.780	89.873
Укупно трошкови материјала, горива и енергије	2.727.514	2.326.616

31. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Опис	- у 000 дин -	
	2023.	2022.
<u>Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)</u>	15.037.883	13.964.102
Трошкови зарада и накнада зарада	15.037.883	13.964.102
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.278.784	2.243.980
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	2.278.784	2.243.980
Накнада за трошкове превоза на рад и са рада	469.197	482.894
Отпремнине приликом одласка у пензију	24.287	271.368
Остале солидарне, материјалне и новчане помоћи дате радницима	474.337	139.765
Остали лични расходи и накнаде	189.593	57.039
Јубиларне награде	45.172	48.915
Дневнице за службена путовања у земљи	33.381	32.859
Трошкови накнада члановима надзорног одбора и комисије за ревизију	9.442	8.307
Трошкови накнада по ауторским и уговорима о делу	2.202	3.543
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	6.663	3.055
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	1.312	2.195
Остали лични расходи и накнаде	1.255.586	1.049.940
Укупно трошкови запослених	18.572.253	17.258.022

Током текућег извештајног периода Предузеће је имало 14.307 просечно запослених. Структура запослених на дан 31.12.2023. године је дата у табели која следи:

ОБРАЗОВНА СТРУКТУРА			СТРУКТУРА ПРЕМА ГОДИНАМА ЖИВОТА		
ВСС	2.079	14,8%	до 30	1.057	7,5%
ВШС	997	7,1%	31-40	2.621	18,7%
ВКВ	240	1,7%	41-50	4.700	33,5%
ССС	8.182	58,3%	51-60	4.511	32,1%
КВ	2.475	17,6%	преко 61	1.146	8,2%
остало	62	0,4%			

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

32. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Опис	- у 000 дин -	
	2023.	2022.
Нематеријална улагања	323.857	152.931
Грађевински објекти	307.717	338.142
Опрема	1.023.056	776.429
Инвестиционе некретнине	132.615	137.785
Улагања на туђим основним средствима	3	3
Укупно трошкови амортизације имовине	1.787.248	1.405.290
Лизинг земљишта	112	145
Лизинг пословног проатора	160.081	154.947
Лизинг магацинског простора	2.013	2.013
Лизинг возила	412.637	101.996
Лизинг гаражног места	242	205
Укупно трошкови амортизације лизинга	575.085	259.306
Укупно трошкови амортизације	2.362.333	1.664.596

33. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

Опис	- у 000 дин -	
	2023.	2022.
Обезвређење потраживања за дате авансе	74.867	111.727
Обезвређење вредности залиха и робе	164	1.202
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	0	125.194
Укупно расходи од усклађивања вредности имовине	75.031	238.123

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

34. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

- у 000 дин -

Опис	2023.	2022.
Трошкови услуга одржавања	1.257.025	1.060.571
Трошкови из међународног обрачуна по пакетским, писмоносним и постекспрес услугама	501.030	414.088
Трошкови провизија уговорних пошта	379.037	303.213
Трошкови грејања од стране других	239.310	236.348
Трошкови рекламе и пропаганде	194.694	138.642
Трошкови транспортних услуга	131.503	131.276
Трошкови комуналних услуга	122.758	107.267
Трошкови закупнина	94.347	153.198
Трошкови спонзорства	84.180	80.700
Услуге Телекома - мобилна телефонија	69.321	63.783
Трошкови комуналних услуга (трећа лица)	48.538	42.544
Трошкови уплата по основу МПУ	33.998	34.640
Услуге Телекома - фиксна телефонија	21.167	22.813
Трошкови рефундирања од стране других	18.193	16.451
Трошкови коришћења постнет мреже - УПУ	12.976	11.107
Трошкови услуга на изради производа	10.466	10.696
Издаци за образовање и обуку радника	10.079	10.418
Штампање марака и вредносница	6.582	4.601
Трошкови сајмова	5.758	14.004
Услуге Yettel-а - мобилна телефонија	1.190	2.952
<u>Услуге на реализацији и преношењу програма КДС</u>	<u>0</u>	<u>236.570</u>
Укупно трошкови производних услуга	3.242.152	3.095.882

35. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

- у 000 дин -

Опис	2023.	2022.
Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	118.146	59.963
Резервисања за јубиларне награде	376.149	113.636
Резервисања за судске спорове	360.602	26.962
Укупно трошкови резервисања	854.897	200.561

36. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

- у 000 дин -

Опис	2023.	2022.
Трошкови пореза и такси	456.848	523.094
Трошкови чувања имовине	341.606	424.079
Трошкови осталих непроизводних услуга	168.655	204.778
Трошкови платног промета	146.158	286.253
Трошкови премије осигурања	133.473	132.054
Остали нематеријални трошкови	118.048	127.305
Трошкови чланарина	11.952	8.216
Трошкови репрезентације	11.221	9.332
Трошкови ревизије годишњег рачуна и консалтинг услуге	4.371	4.385
Укупно нематеријални трошкови	1.392.332	1.719.496

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

37. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Опис	- у 000 дин -	
	2023.	2022.
Дивиденда од ПостПро д.о.о.	504	0
Камата од ПостПро д.о.о.	0	70
Дивиденда од Банке Поштанске штедионице	89.011	186.609
Камате од Банке Поштанске штедионице	17.008	12.130
Финансијски приходи од зависних и осталих повезаних правних лица	106.523	198.809
Камате од текућих потраживања	236.849	44.437
Камате на орочене депозите	133.528	60.302
Камате на депозите по виђењу	11.351	3.410
Камате по основу стамбених кредита	967	1.032
Приходи од камата	382.695	109.181
Позитивне курсне разлике	369.549	460.011
Приходи по основу уговорене валутне клаузуле	1	1
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	369.550	460.012
Остали финансијски приходи	31.421	6.649
Укупно финансијски приходи	890.189	774.651

Камата на орочене депозите која је за пословну 2023. годину исказана у износу од 133.528 хиљада динара је обрачуната од стране банака код којих је Предузеће орочило новчана девизна и динарска средства применом уговорених каматних стопа које су обелодањене у напомени 13 - Краткорочни финансијски пласмани.

38. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Опис	- у 000 дин -	
	2023.	2022.
Камате по основу кредита	71.779	29.576
Камате по основу обавеза	14.983	5.056
Укупно расходи камата	86.762	34.632
Негативне курсне разлике	357.929	186.575
Расходи по основу уговорене валутне клаузуле	73	191
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	358.002	186.766
Остали финансијски расходи	17.188	2.311
Укупно финансијски расходи	461.952	223.709

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

39. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ

Опис	- у 000 дин -	
	2023.	2022.
Наплаћена отписана потраживања од купаца у земљи	872.269	191.668
Наплаћена отписана потраживања од купаца Пошта Нет	12.186	41.161
Наплаћена отписана потраживања од купаца у иностранству	24.542	18.406
Курсна разлика исправке вредности потраживања од купаца у иностранству	10.717	2.905
Усклађивање фер вредности дугорочних потраживања	51.811	12.844
Усклађивање других потраживања	27.637	12.165
Усклађивање вредности дугорочних финансијских пласмана	0	18
Усклађивање вредности потраживања од повезаних правних лица - Банка Поштанска штедионица и Мобтел	0	52
Остало	190	259
Укупно	999.352	279.478

40. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ

Опис	- у 000 дин -	
	2023.	2022.
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	1.360.737	402.895
Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству	62.265	114.708
Курсна разлика исправке вредности потраж.од инокупаца	0	511
Исправка вредности других потраживања	144.751	16.588
Исправка вредности потраживања од повезаних лица - Банка Поштанска штедионица и Мобтел	0	52
Укупно	1.567.753	534.754

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

41. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Опис	- у 000 дин -	
	2023.	2022.
Вишкови основних средстава, материјала, резервних делова и готовине	64.595	49.255
Отпис обавеза	22.935	474
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, учешћа и хартија од вредности	1.848.308	2.368.509
Приходи од накнада штета	27.927	34.896
Приходи од укидања резервисања за јубиларне награде	259	2.682
Приходи од уговорних казни и пенала	7.001	7.714
Остали непоменути приходи	218.328	21.756
Добици од продаје материјала и отпадака	2.106	2.233
Приходи по основу ефеката уговорене ревалоризације	21.836	13.034
Приходи од укидања резервисања за судске спорове	28.181	0
Укупно	2.241.476	2.500.553

Предузеће је у 2023. години остварило добитак од продаје дела опреме по основу Уговора о купопродаји имовине чији је предмет пренос дела имовине Радне јединице „Пошта Нет“ на „Телеком Србија“ а.д.

42. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Опис	- у 000 дин -	
	2023.	2022.
Губици од расходовања и продаје материјала и робе	71.286	52.454
Накнаде штета трећим лицима и запосленима	21.469	20.873
Расходи по основу донаторства	28.691	17.216
Расходи спорова	52.060	22.109
Губици по основу расход. и продаје нематер.улагања, некретнина, постројења, опреме, учешћа и хартија од вредности	49.639	27.053
Остали расходи	14.288	16.698
Мањкови	5.763	2.049
Отпис ненаплаћених потраживања (директни)	824	337
Расходовање залиха материјала и робе	1.125	641
Укупно	245.145	159.430

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

43. НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА,
ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА

Опис	- у 000 дин -	
	2023.	2022.
Ефекти промене рачуноводствене процене		
1. Приходи		
Корекција процене очекиваних прихода по основу међународног телекомуникационог и поштанског саобраћаја из ранијег периода	493.916	374.462
Корекција укалкулисаног прихода од закупа страних канала	0	26
2. Расходи		
Корекција процене очекиваних расхода по основу међународног телекомуникационог и поштанског саобраћаја из ранијег периода	443.728	414.411
Корекција укалкулисаног расхода од закупа страних канала	0	483
Нето ефекат : добитак (губитак)	50.188	-40.406
Ефекти исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне		
1. Приходи		
Приходи из ранијих периода по основу рефундираних или више плаћених комуналних услуга и закупа	7.450	0
Наплата осигурања	4.839	4.386
Књижна задужења и одобрења из ранијих периода	106	2.617
Повраћај судских и других такси	621	2.174
Корекција зарада и ОЛП	772	1.051
Остале исправке	221	290
Корекција прихода за МПУ	111	74
Приходи од камата из ранијих периода	1.348	0
Укупно накнадно утврђени приходи	15.468	10.592
2. Расходи		
Трошкови из ранијих периода по основу комуналних услуга и закупа	3.768	32.983
Трошкови по основу судских пресуда	14.948	4.648
Корекција зарада и ОЛП	1.460	3.900
Заступничка провизија	638	1.410
Остале исправке грешака из претходних година	172	3.562
Трошкови камата	43.894	179
Трошкови везани за поправке опреме преко осигурања	4.788	0
Укупно накнадно утврђени расходи	69.668	46.682
Нето ефекат : добитак (губитак)	-54.200	-36.090
Нето добитак (губитак) пословања које се обуставља (1-2)	-4.012	-76.496

44. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

У извештају о осталом резултату исказане су промене на рачуну 331 - Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања, односно актуарски губитак, у складу са МРС 19 - Примања запослених, као и промене на рачуну 337 - Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

44. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ (наставак)

Стање и промене на рачунима 331 и 337 у текућој и претходној години приказано је у табели:

Редни број	ОПИС	331-Актуарски губитак	337-Губици по основу ХОВ
1	Стање на дан 31. децембра 2021. године	(183.986)	(42.161)
2	Актуарски губитак за 2022. годину	(17.938)	
3	Губитак од вредновања ХОВ		(142)
4	Стање на дан 31. децембра 2022. године	(201.925)	(42.302)
5	Актуарски губитак за 2023. годину	(118.954)	
6	Губитак од вредновања ХОВ		(212)
7	Стање на дан 31. децембра 2023. године	(320.879)	(42.514)

45. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Порески расход периода	607.999	531.063

б) Усаглашавање износа пореза на добитак у билансу успеха и производа добити пре опорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Нето добитак пре опорезивања	(3.782.373)	(3.498.488)
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	567.356	524.773
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	92.997	34.281
Порески ефекти прихода од дивиденде	(13.427)	(27.991)
Порески ефекти капиталног добитка	(38.927)	/
	607.999	531.063

в) Одложена пореска средства

Предузеће је обрачунало али није признало одложена пореска средства у износу од 1.242.408 хиљада динара (2022. година: 1.196.375 хиљада динара) по следећим основама:

	у 000 РСД	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Непризната одложена пореска средства		
Привремена разлика по основу различитог обрачуна амортизације у рачуноводствене и пореске сврхе	804.087	853.394
Резервисања за отпремнине, јубиларне награде и судске спорове	431.628	334.477
Примања запослених која се у смислу закона којим је уређено опорезивање дохотка грађана сматрају зарадом	5.911	6.483
Обрачунате јавне дажбине које нису плаћене у текућем пореском периоду	782	2.021
Актуарски добици и губици у осталом свеобухватном резултату	17.843	2.691
Укупно непризната одложена пореска средства:	1.242.408	1.196.375

Предузеће је проценило да је неизвесно да ли ће у будућим периодима постојати опорезива добит за чије умањење се могу искористити одложена пореска средства, те из тог разлога није извршило признавање одложених пореских средстава у приложеним финансијским извештајима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

46. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

У складу са одредбама Закона о рачуноводству и у складу са Правилником о попису имовине, обавеза и потраживања Предузећа извршено је усаглашавање потраживања са купцима и добављачима са датумом 31.10.2023. године.

Преглед усаглашавања потраживања и обавеза дат је у следећој табели:

Врста потраживања и обавеза	Салдо конта на дан 31.10.2023. (хиљ.дин)	Укупна вредност послатих ИОС-а (хиљ.дин)	Укупан број послатих ИОС-а	Усаглашен износ (хиљ.дин)	Број усаглашених ИОС-а	Оспорен износ (хиљ.дин)	Број оспорених ИОС-а	Без одговора (хиљ.дин)	Број ИОС-а без одговора	% 4/2	% 6/2	% 8/2
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Редовна потраживања	5.525.884	5.519.180	16.330	1.348.129	6.377	59.341	200	4.111.711	9.746	24,43	1,08	74,50
Камата	122.497	121.749	6.101	2.677	1.342	762	104	118.310	4.549	2,20	0,63	97,18
Спорна потраживања	174.317	119.959	599	3.842	15	955	10	115.162	574	3,20	0,80	96,00
Дати аванси	58.117	54.386	109	12.494	22	1.114	7	40.778	80	22,97	2,05	74,98
Примљени аванси	124.737	123.872	13.554	43.242	4.601	5.440	204	75.191	8.626	34,91	4,39	60,70
Добављачи	432.764	427.964	1.148	136.527	525	38.726	58	252.711	557	31,90	9,05	59,05

47. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

а) Потраживања и обавезе из трансакција са повезаним правним лицима

- у 000 дин. -

	31.12.2023.	31.12.2022.
ПОТРАЖИВАЊА		
Поштанска штедионица	341.094	1.483.033
Потраживања по основу продаје	339.204	305.507
Потраживања за камату	1.890	1.910
Потраживања за орочена средства	0	1.175.616
Мобтел		
Потраживања по основу продаје	680	683
Укупно потраживања	341.774	1.483.716
ОБАВЕЗЕ		
Поштанска штедионица	57.859	67.928
Обавезе према добављачима	47.589	47.589
Обавезе за примљене авансе	21	21
Дугорочне обавезе за лизинг	0	10.306
Обавезе за лизинг до годину дана	10.249	10.012
Мобтел	252	44
Обавезе за примљене авансе	32	44
Обавезе према добављачима	220	0
Post Pro		
Обавезе према добављачима	0	2.815
Укупно обавезе	58.111	70.787

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

47. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

б) Приходи из трансакција са повезаним правним лицима

Опис	- у 000 дин. -	
	2023.	2022.
БАНКА ПОШТАНСКА ШТЕДИОНИЦА - ПРИХОДИ		
Новчане услуге	3.402.837	3.302.845
Писмоносне пошиљке	335.239	363.444
Специјализоване услуге - Хибридна пошта	51.438	27.270
Пакетске услуге	3.521	3.190
Експрес услуге	605	678
Специјализоване услуге - ЦеПП	79	316
Остале услуге	2	1
Специјализоване услуге - Пошта Нет	0	568
Укупно пословни приходи	3.793.721	3.698.312
Приходи од закупнина	400	400
Рефундације трошкова	4	4
Укупно остали пословни приходи	404	404
Приходи од камата	17.008	12.130
Приходи од дивиденди	89.011	186.609
Укупно финансијски приходи	106.019	198.739

Опис	- у 000 дин. -	
	2023.	2022.
МОБТЕЛ - ПРИХОДИ		
Писмоносне пошиљке	93	125
Специјализоване услуге - ЦеПП	5	0
Укупно пословни приходи	98	125
Приходи од закупнина	6.796	8.132
Рефундација плаћених трошкова за пословни простор	0	75
Укупно остали пословни приходи	6.796	8.207
Приходи од донација основних средстава	1.935	0
Укупно остали приходи	1.935	0

Опис	- у 000 дин. -	
	2023.	2022.
ПОСТ ПРО - ПРИХОДИ		
Приходи од дивиденди	504	0
Приходи од камата	0	70
Укупно финансијски приходи	504	70
Укупно приходи из односа са повезаним правним лицима	3.909.477	3.905.857

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

47. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

е) Расходи из трансакција са повезаним правним лицима

Опис	2023.	- у 000 дин. - 2022.
ПОШТАНСКА ШТЕДИОНИЦА - РАСХОДИ		
Трошкови платног промета	67.051	218.257
Трошкови по уговору о пословној сарадњи	998	1.802
Трошкови амортизације по основу лизинга	9.914	9.914
Камате по основу лизинга	388	633
Укупно остали пословни расходи	78.351	230.606
ПОСТ ПРО - РАСХОДИ		
Услуге посредовања и преузимања пошиљки	31.678	4.075
Уступање возила	354	24
Укупно остали пословни расходи	32.032	4.099
МОБТЕЛ - РАСХОДИ		
Услуге закупа возила	220	0
Укупно остали пословни расходи	220	0
Укупно расходи из односа са повезаним правним лицима	110.603	234.705

48. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2023. године на терет Предузећа је пред надлежним судовима покренуто 394 спорова укупне вредности 269.163 хиљада динара и 6,2 милиона ЕУР, без ефеката потенцијалних затезних камата и судских трошкова. Према процени руководства, исходи завршетка појединих спорова који су покренути на терет Предузећа, у процењеној вероватноћи, могу бити неповољни за Предузеће. У приложеним финансијским извештајима по овом основу формирано је резервисање у износу процента вероватноће губитка спора према процењеним вредностима наведених спорова са укљученим трошковима поступка, без обрачунатих затезних камата.

Поред тога, Предузеће на дан 31. децембра 2023. године води 172 спора против дужника пред судовима у земљи као и привредних спорова, поступака ради наплате потраживања и накнаде штете, у укупном износу од 36.814 хиљаде динара, за које је у приложеним финансијским извештајима формирана адекватна исправка вредности.

49. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година, што значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмиренених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

50. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Позицију ванбилансне активе и ванбилансне пасиве сачињавају следеће ставке:

Опис	- у 000 дин -	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Комисиона роба	418.341	483.338
Примљене менице као обезбеђење наплате	1.893.927	620.397
Примљене менице за добро извршење посла	4.459.420	2.791.820
Примљене банкарске гаранције	1.017.313	1.458.461
Дате гаранције купцима	1.462	396
Дате гаранције добављачима	0	700
Дате менице за добро извршење посла	185.235	145.798
Дате менице као обезбеђење плаћања	187	187
Поштанске марке и вредности	357.581	261.664
Новчана средства у јединицама поштанске мреже за вршење платног промета	2.543.785	1.857.834
Потраживања у обављању платног промета	67.991	83.697
Новчана средства на рачунима упутничког промета	687.651	566.020
Роба трећих лица	9.260	16.580
Средства узета у лизинг (неактивирана)	7.996	44.226
Остала ванбилансна евиденција	7.343	7.343
Укупно	11.657.492	8.338.461

51. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични девизни курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција биланса стања у функционалну валуту, за поједине врсте валута су:

	у дин.	
	31.12.2023.	31.12.2022.
EUR	117,1737	117,3224
USD	105,8671	110,1515
CHF	125,5343	119,2543
RUB	1,1764	1,5292
SDR*	1,34167*105,8671	1,33084*110,1515

* СДР – специјално право вучења је обрачунска јединица ММФ чији прерачун се врши коефицијентом прерачунавања

У Београду,
Дана 06.03.2024. године



Законски заступник

