

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПОШТА СРБИЈЕ“ БЕОГРАД

**Извештај независног ревизора о
консолидованим финансијским извештајима
за пословну 2024. годину**

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Надзорном одбору Јавног предузећа „Пошта Србије“ Београд

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја Јавног предузећа „Пошта Србије“ Београд, (у даљем тексту „Матично друштво“) и његових зависних друштава и придруженог правног лица (заједно „Група“) који обухватају консолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2024. године и консолидовани биланс успеха, консолидовани извештај о осталом резултату, консолидовани извештај о променама на капиталу и консолидовани извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз консолидоване финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања наведених у одељку Основа за мишљење са резервом, консолидовани финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Групе на дан 31. децембра 2024. године, као и резултате њеног пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основа за мишљење са резервом

Као што је обелодањено у напомени 43 уз консолидоване финансијске извештаје, Група је за период који се завршава на дан 31. децембра 2024. године исказала у текућем резултату приходе односно расходе по основу ефеката промене рачуноводствених процена из ранијег периода у укупном износу од 650.241 хиљаду РСД, односно 515.099 хиљада РСД, који се највећим делом односе на промет остварен по основу међународног поштанског саобраћаја за 2023. 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 2024. годину још увек у току, нисмо се могли уверити у потенцијалне ефекте напред наведеног на приложене консолидоване финансијске извештаје Групе.

Као што је обелодањено у напомени 48 уз консолидоване финансијске извештаје, процењена вредност судских спорова који се на дан 31. децембра 2024. године воде против Групе износи 2.181.245 хиљада РСД и 6,2 милиона ЕУР. Износи коначних губитака по основу судских спорова не укључују обрачунате затезне камате и судске трошкове до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. Као што је наведено у напомени 17, Група је у консолидованим финансијским извештајима извршила резервисања за потенцијалне губитке који из окончања истих могу произаћи у износу од 1.646.470 хиљада РСД. Анализом достављених прегледа спорова нисмо се могли уверити да ли је формирано резервисање у приложеним консолидованим финансијским извештајима на дан 31. децембра 2024. године у довољној мери утврђено.

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 консолидованих финансијских извештаја*. Ми смо независни у односу на Групу 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) Група 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 консолидоване финансијске извештаје, најзначајнији део активе радне јединице Косово и Метохија на дан 31. децембра 2024. године чине некретнине, постројења и опрема у износу од 390.290 хиљада РСД као и залихе и новчана средства у износу од 7.632 хиљаде РСД односно 13.881 хиљаду РСД.
- б) Као што је обелодањено у напомени 16 уз консолидоване финансијске извештаје, износ основног капитала у пословним књигама Матичног друштва и зависног друштва није усаглашен са износом капитала регистрованим код Агенције за привредне регистре.
- в) Као што је обелодањено у напоменама 6 и 16 уз консолидоване финансијске извештаје, некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембра 2024. године износе 19.352.698 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 Матично 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 Матичног 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 Матичног друштва одређене непокретности у јавној својини Републике Србије на којима је Матично друштво било носилац права коришћења у време ступања на снагу Закона о јавној својини. Након доношења наведених Закључака, даљи кораци Матичног друштва се односе на поступак уписа непокретности у надлежним службама за катастар непокретности и упис права својине на парцелама на којима се налазе његови објекти. Закључцима Владе Републике Србије, у својину Друштва унето је укупно 1.143 непокретности (објеката, посебних делова објеката и станова). До сада је право својине Матичног Друштва у катастру непокретности уписано на укупно 929 непокретности, 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 Матичног Друштва, које су унете у капитал допуном основног закључка. По основу промене права коришћења Матичног Друштва над непокретностима у право својине, односно власништва у Матичном Друштву, није дошло до промена на основном капиталу.

Наше мишљење није квалификовано по напред наведеним питањима.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

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

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за консолидоване финансијске извештаје

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

При састављању консолидованих финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Групе 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 Групе.

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је стицање разумног уверавања о томе јесу ли консолидовани 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 консолидованих 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 консолидованим 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 Групе.
- 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 консолидованих 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 Групе 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 консолидованим 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 Група 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

У складу са захтевима који проистичу из члана 33 Закона о рачуноводству и члана 39 Закона о ревизији Републике Србије извршили смо захтеване радње у вези са консолидованим годишњим извештајем о пословању за 2024. годину (укључујући нефинансијски извештај и извештај о корпоративном управљању – који чине његове саставне делове) у циљу провере усклађености консолидованог годишњег извештаја о пословању са консолидованим годишњим финансијским извештајима Групе, као и проверу да ли је консолидовани годишњи извештај о пословању (укључујући нефинансијски извештај и извештај о корпоративном управљању) састављен у складу са важећим законским одредбама.

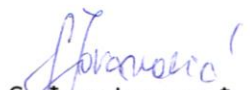
По нашем мишљењу, консолидовани годишњи извештај о пословању је:

- усклађен са годишњим консолидованим финансијским извештајима Групе и
- састављен у складу са важећим законским одредбама у складу са чланом 34 Закона о рачуноводству.

Нефинансијски извештај је састављен у складу са чланом 37 Закона о рачуноводству.

Информације у извештају о корпоративном управљању приказане су у складу са чланом 35 Закона о рачуноводству.

На основу познавања и разумевања Групе и њеног окружења, стеченог током ревизије или на други начин, нисмо утврдили материјално значајне погрешне наводе у консолидованом годишњем извештају о пословању.


Слађана Јовановић
Овлашћени ревизор



Global Audit Services д.о.о. Београд
Београд, 22. април 2025. године



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

На дан 31.12.2024. године

Београд, април 2025. 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		

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2024. 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		26.820.495	25.932.210	
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	6	1.084.512	1.142.962	
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	843.124	845.405	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	6	241.388	297.557	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6	19.352.698	19.697.072	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	6	9.307.166	9.647.793	
023	2. Постројења и опрема	0011	6	5.461.910	5.283.799	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	6	2.774.342	2.916.632	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у-припреми	0013	6	1.573.950	1.837.740	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	6	10.692	11.108	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	6	224.638		
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		6.383.285	5.092.176	

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	7.170	7.099	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020	7	6.110.080	4.774.829	
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	266.035	310.248	
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		16.600.238	16.410.332	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	9	602.937	619.497	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	9	570.259	544.436	
11 и 12	2. Недовршена производа и готови производи	0033	9		391	
13	3. Роба	0034	9	28.130	59.346	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	9	4.545	15.321	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	9	3	3	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037	10	347.543	444.853	
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	11	3.504.521	4.667.519	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	11	2.266.249	3.266.574	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	11	1.074.467	1.061.742	

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	163.805	339.203	
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	595.292	746.563	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	12	448.629	665.360	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	12	1.734	19.170	
224	3. Потраживања по основу преглаћених осталих пореза и доприноса	0047	12	144.929	62.033	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	13	7.662.309	5.807.245	
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	31.599	27.504	
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	7.630.710	5.779.741	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	14	2.827.245	2.989.786	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	15	1.060.391	1.134.869	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		43.420.733	42.342.542	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	49	25.662.125	11.657.492	
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		32.419.787	31.669.659	
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	2.932.731	2.361.263	
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	44	730.289	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	44	629.310	469.669	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	16	12.903.580	13.193.879	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	16	9.741.893	9.489.972	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	16	3.161.687	3.703.907	
	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		4.947.199	4.649.508	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	17	4.593.930	3.831.317	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	17	2.947.460	2.459.369	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	17	1.646.470	1.371.948	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	18	353.269	818.191	
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	353.269	818.191	
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	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	45	36.444	33.280	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	19	59.266	64.389	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		5.958.037	5.925.706	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	20	572.290	697.890	
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	572.290	697.890	
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	491.259	406.317	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	22	1.495.215	1.858.481	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	22	68.809	23.533	
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	888.413	1.304.904	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	22	496.374	467.543	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	22	41.619	62.501	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	23	2.141.740	2.074.834	

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	1.835.606	1.816.354	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	23	222.021	135.573	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	23	84.113	122.907	
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	1.257.533	888.184	
	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		43.420.733	42.342.542	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	49	25.662.125	11.657.492	

у <u>Београду</u> дана <u>11.04.2025.</u> 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 100002803
Назив Јавно предузеће Пошта Србије Београд (Палилула)		
Седиште Београд - Палилула, ТАКОВСКА 2		

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. 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		34.388.585	31.273.872
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		57.905	77.857
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	25	57.905	77.857
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		30.138.687	27.474.793
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	26	28.361.182	25.917.484
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	27	1.777.505	1.557.309
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	4.114.763	3.638.829
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	29	77.230	82.393
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		33.526.670	29.361.386
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		23.303	38.777
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	30	3.368.779	2.735.357
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	31	21.512.302	18.651.230
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	31	17.104.979	15.077.431
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	31	2.591.812	2.284.685
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	31	1.815.511	1.289.114
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	32	2.788.119	2.379.285
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	33	225.051	75.031
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	34	3.411.687	3.255.042
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	35	952.582	854.897
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	36	1.244.847	1.371.767

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		861.915	1.912.486
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	37	2.100.651	1.730.236
660 и 661	І. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	37	301.954	106.019
662	ІІ. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	37	514.509	652.961
663 и 664	ІІІ. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	37	306.829	369.550
665 и 669	ІV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	37	977.359	601.706
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	38	159.771	461.963
560 и 561	І. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	ІІ. РАСХОДИ КАМАТА	1034	38	103.103	86.773
563 и 564	ІІІ. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	38	56.647	358.002
565 и 569	ІV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	38	21	17.188
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		1.940.880	1.268.273
	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	972.685	1.005.675
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	40	423.413	1.857.753
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	41	527.219	2.247.022
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	42	329.395	248.596
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		37.989.140	36.256.805
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		34.439.249	31.929.698
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		3.549.891	4.327.107
	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	43	108.719	
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		497
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		3.658.610	4.326.610

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	498.884	618.138
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		3.164	13.431
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		3.156.562	3.695.041
	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		3.156.562	3.695.041
	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 11.04. 2025. 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 100002803
Назив Јавно предузеће Пошта Србије Београд (Палилула)		
Седиште Београд - Палилула, ТАКОВСКА 2		

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. 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	3.156.562	3.695.041
	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	164.228	118.954
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007	44	633.116	1.151.946
	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) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добии	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) добии	2017	44	71	
	б) губици	2018	44		212
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		468.959	1.032.780
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	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		468.959	1.032.780
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		3.625.521	4.727.821
	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		3.625.521	4.727.821
	1. Приписан матичном правном лицу	2028		3.625.521	4.727.821
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Београдудана 11.04.2025 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		

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2024. до 31.12.2024. 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	37.884.171	33.065.148
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	29.611.879	26.434.975
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	2.483.148	1.673.655
3. Примљене камате из пословних активности	3004	297.423	94.737
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	5.491.721	4.861.781
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	32.382.482	29.115.381
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	7.507.895	6.626.110
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	1.004.776	944.271
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	22.289.486	19.702.714
4. Плаћене камате у земљи	3010	7.858	565
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	516.793	471.268
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	1.055.674	1.370.453
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	5.501.689	3.949.767
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	3.624.400	4.970.812
1. Продаја акција и удела	3018		362
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	811.021	2.478.447
3. Остали финансијски пласмани	3020	2.138.090	1.945.044
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	395.129	457.444
5. Примљене дивиденде	3022	280.160	89.515
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	5.981.748	4.028.211
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	2.122.890	3.720.711

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	3.858.858	307.500
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		942.601
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	2.357.348	
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
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	3.474.465	3.611.086
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	442	769
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	856.072	642.892
8. Исплаћене дивиденде	3045	2.617.951	2.967.425
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	3.474.465	3.611.086
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	41.508.571	38.035.960
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	41.838.695	36.754.678
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		1.281.282
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	330.124	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	2.989.786	1.629.277
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	208.192	359.011
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	40.609	279.784
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	2.827.245	2.989.786

у Београду

дана 11. 09. 2015 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		

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	15.671.977	4010	810.520	4019		4028	2.361.263
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	2.361.263
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	2.361.263
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	2.361.263
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	571.468
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	15.671.977	4018	810.520	4027		4036	2.932.731

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	-1.400.760	4046	13.367.064	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	-1.400.760	4048	13.367.064	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	1.032.780	4049	-173.185	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	-367.980	4050	13.193.879	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	-367.980	4052	13.193.879	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	468.959	4053	-290.299	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	100.979	4054	12.903.580	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
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	30.810.064	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	30.810.064	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	31.669.659	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	31.669.659	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	32.419.787	4090	

у Београду

дана 11.04. 2025. 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).

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

На дан 31.12.2024. године

Београд, април 2025. године

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Јавно предузеће „Пошта Србије“, Београд (у даљем тексту: Матично 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 превођење у Регистар привредних субјеката.

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

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

Процес реформисања јавних предузећа Влада је започела доношењем Стратегије 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, у даљем тексту: Стратегија), а након чега је донет Закон о управљању привредним друштвима која су у власништву Републике Србије („Службени гласник РС“, број 76/23, у даљем тексту: Закон), као и други подзаконски акти на основу тог закона.

Процес трансформације, који подразумева промену правне форме у којој послује Матично предузеће, одвијаће се у складу са Законом, којим се 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, сагласно члану 42. став 1. Закона, 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).

Према члану 46. став 2. тог закона, јавна предузећа која врше промену правне форме у форму друштва с ограниченом одговорношћу или акционарског друштва дужна су да своју организацију, као и своје опште акте ускладе са одредбама овог закона најкасније у року од годину дана од регистрације промене правне форме.

У Матичном предузећу су интензивирани активности на реализацији активности усмерених ка процесу реформе Предузећа и током 2024. године, када је донето Решење о формирању Радне групе за израду предлога организације и оптимизације радних процеса у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд, бр. 2024-128364/2 од 10. септембра 2024. године, 2024-128364/6 од 5. новембра 2024. године и 2024-128364/8 од 17. децембра 2024. године.

Такође, у међувремену је донета Уредба о критеријумима за избор правне форме друштва капитала („Службени гласник РС“, број 77/24), која је ступила на снагу 28. септембра 2024. године.

Сагласно члану 4. поменуте уредбе Матично предузеће је 28. октобра 2024. године надлежном министарству упутило Иницијативу за проверу испуњености критеријума за избор правне форме друштва капитала, са предлогом о избору правне форме, број 2024-136320/8 од 28. октобра 2024. године, који поступак је у току.

У складу са чланом 12. став 1. Закона Влада је донела Уредбу о утврђивању листе друштава капитала и мањинских друштава капитала („Службени гласник РС“, број 77/24), на основу које је утврђена листа друштава капитала и мањинских друштава капитала и извршена класификација тих друштава. Сагласно поменутој уредби, Предузеће је сврстано у Категорију 1- друштва капитала од националног и стратешког интереса.

Према одредбама Оснивачког акта и Статута Матичног предузећа, управљање Матичним предузећем организовано је као једнодомно и органи предузећа су, сагласно члану 23. Оснивачког акта и члану 24. Статута Матичног предузећа, Надзорни одбор и директор предузећа, као законски заступник Матичног 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 и Статутом Матичног предузећа, а о одређеним питањима из своје надлежности, у случајевима прописаним законом, одлучује уз сагласност оснивача - Владе Републике Србије.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. 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 Матичног 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 Матичног 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 и Статутом Матичног 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 да се у капитал Матичног 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 Матичном предузећу су се и у току 2024. године предузимале активности на реализацији уписа и преноса права својине на непокретностима које су предмет поменутих закључака Владе.

У Матичном предузећу су се, у континуитету, и у 2024. 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 Матично предузеће, поред претежне и осталих делатности, обавља, а које делатности су уређене Статутом Матичног 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, у 2024. години, вршене су измене и допуне правилника којим се уређује унутрашња организација и систематизација послова у Матичном предузећу.

Поштанске услуге Матично 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 Матично 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) година, 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, Матично 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 Матичног предузећа, сагласно члану 8. став 1. Оснивачког акта и члану 12. став 1. Статута Матичног 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.

При обављању поштанских услуга, врши се уручење/исплата поштанских пошиљки, на пример писмоносних пошиљки (писма, дописнице, штампане ствари, упутнице и др.) и пакета, адресоване робе или докумената.

Такође, укључене су и друге услуге неопходне за подржавање јединственог услужног система, као на пример:

- 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ (наставак)

Претежну делатност Матично 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 Матичног предузећа од општег интереса је универзална поштанска услуга, у смислу Закона о поштанским услугама.

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, Матично 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 дата је могућност да се статутом утврде и друге законом дозвољене делатности које Матично 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 утврђене су и друге законом дозвољене делатности које Матично 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, Матично предузеће може да обавља уз сагласност Оснивача (члан 14. став 1. Статута Матичног предузећа).

Матичном 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.

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 а.д. у 2011. години повећано на 49,00%.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ (наставак)

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.

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 31.12.2024. 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.

Куповином 100% обичних акција, формирана је банкарска група са Банком Поштанском штедионицом а.д. Београд као матичном банком и Комерцијалном банком а.д. Бања Лука као подређеним друштвом. Уговор о купопродаји 100% обичних акција Комерцијалне банке а.д. Бања Лука закључен је 27.10.2021. године између Банке Поштанске штедионице и Комерцијалне банке.

Комерцијална банка а.д. Бања Лука је основана 2006. године и дана 15.09.2006. године је уписана у судски регистар Решењем Основног суда у Бања Луци број 071-0-РЕГ-06-001693.

Аквизиција комерцијалне банке а.д. Бања Лука од стране Банке Поштанска штедионица а.д. Београд реализована је у складу са утврђеном стратегијом Банке и њеним планом ширења пословне активности ван граница Републике Србије.

Скупштина Банке је 22.09.2021. године донела Одлуку о стицању подређеног друштва - Комерцијалне банке а.д. Бања Лука. Након прибављених сагласности регулаторних тела и одобрења надлежних институција, на Бањалучкој берзи је 09.12.2021. године реализована блок трансакција купопродаје акција Комерцијалне банке а.д. Бања Лука.

Решењем Окружног привредног суда у Бања Луци број 057-0-Рег-22-000358 од 09.03.2022. године регистрована је промена у регистру пословних субјеката пословног имена члана Групе „Комерцијална банка“ а.д. Бања Лука, тако да друштво послује под именом Банка Поштанска штедионица а.д. Бања Лука.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ (наставак)

Привредно Друштво Мобтел-ПТТ д.о.о. (у даљем тексту: Зависно друштво) правни је следбеник Предузећа Мобилне телекомуникације "Србија" БК-ПТТ основаног 15.04.1994. године Уговором који су закључили Јавно предузеће ПТТ саобраћаја "Србија" и Систем Браћа Карић - "ВК-Trade" из Москве. Уписом у Регистар Привредног суда у Београду, Друштво је 10.05.1994. године стекло правну и пословну способност, у форми друштва са ограниченом одговорношћу, са својинским уделитема 51% у корист Система Браћа Карић- "ВК-Trade" : 49% у корист Јавног предузећа ПТТ саобраћаја "Србија".

Основну делатност пружања телекомуникационих услуга јавне мобилне радио-телефоније Зависно друштво је обављало све до 29.12.2005. године, када је Влада Републике Србије својим Решењем 05 бр: 345-2836/1998-9, Друштву одузела лиценцу за пружање телекомуникационих услуга чиме је ово друштво изгубило право да обавља до тада основну делатност.

Истовремено, Влада Републике Србије донела је посебан Закључак којим је задужен „Телеком Србија“ да, у функцији Администратора мреже, обезбеди техничко технолошку контролу, тј. надзор, управљање и одржавање телекомуникационе мреже Друштва. У периоду административног управљања Друштвом одвијале су се активности ради стварања услова за продају прве лиценце и инфраструктуре Друштва путем међународног тендера.

Влада Републике Србије је 04.04.2006. године, заједно са групом аустријских инвеститора, основала компанију Моби 63 д.о.о., која је заједно са првом лиценцом за јавну мобилну телекомуникациону мрежу продата Норвешкој компанији Теленор, као победнику на јавној аукцији одржаној 31.07.2006. године.

На основу Уговора о продаји и преносу удела који су закључили оснивачи Друштва 05.12.2006. године, а на који је Влада Републике Србије дала сагласност 12. јула 2007. године, Јавно предузеће ПТТ саобраћаја "Србија" постало је једини власник Привредног друштва Мобтел-ПТТ доо Београд.

У протеклом периоду, решењима Агенције за привредне регистре вршене су измене и обим овлашћења појединих заступника Зависног друштва, а извршена је и промена шифре претежне делатности.

Надзорни одбор Матичног предузећа је Одлуком о разрешењу и именовању лица овлашћених за вршење послова из делокруга рада Скупштине Привредног друштва „Мобтел-ПТТ“ д.о.о. Београд, број: 2024-105178/2 од 29.07.2024. године и 2024-128982/2 од 11.09.2024. године, именовао садашњи састав Скупштине Зависног друштва.

Почев од 08.03.2016. године, седиште Зависног друштва „Мобтел-ПТТ“ д.о.о. налази се у Нушићевој 16 м, спрат 1, Београд – Стари Град, што је регистровано Решењем Агенције за привредне регистре број БД 17925/2016 од 08.03.2016. године.

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 Матично 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, BEOGRAD, 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 Матичног предузећа од обављања претежне делатности.

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

Седиште Групе је у Београду, улица Таковска број 2.

Група је на дан 31. децембра 2024. године имала 13.970 запослених (31. децембар 2023. године: 14.053 запослених), од чега:

- | | |
|----------------|--|
| ➤ Пошта Србије | 13.954 запослених (31. децембар 2023. године: 14.035 запослених) |
| ➤ Мобтел-ПТТ | 15 запослених (31. децембар 2023. године: 14 запослених) |
| ➤ Пост Про | 1 запослени (31. децембар 2023. године: 4 запослени) |

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ (наставак)

Ови консолидовани финансијски извештаји су одобрени за издавање од стране пословодства Групе 11. априла 2025. године.

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

2.1. Основа за консолидовање

Консолидовани финансијски извештаји обухватају извештаје Матичног друштва и његових зависних и придружених предузећа. Зависно привредно друштво је правно лице које се налази под контролом Матичног друштва. Контрола постоји када Матично друштво поседује, директно или индиректно, моћ управљања финансијским и пословним политикама зависног привредног друштва на начин који му обезбеђује користи од његових активности.

Приложени консолидовани финансијски извештаји за 2024. годину обухватају:

- финансијске извештаје Матичног предузећа Јавно предузеће „Пошта Србије“, Београд (Матично предузеће),
- финансијске извештаје зависног правног лица „Мобтел-ПТТ“, д.о.о., Београд са 100,00% учешћа у капиталу, који се консолидују методом потпуне консолидације,
- финансијске извештаје зависног правног лица „Пост Про“, д.о.о., Београд са 100,00% учешћа у капиталу, који се консолидују методом потпуне консолидације, и
- финансијске извештаје придруженог правног лица Банка Поштанска штедионица а.д. Београд у којем матично друштво има учешће у износу од 13,26%, консолидовано методом учешћа.

Сви материјално значајни износи трансакција које су настале из међусобних пословних односа између матичног и зависних правних лица су елиминисани приликом консолидације финансијских извештаја. Како Банка Поштанска штедионица а.д. Београд, има статус придруженог правног лица, а у складу са извршеним консолидовањем по equity методи, учешће у капиталу је кориговано сразмерно проценту учешћа у свим деловима осталог свеобухватног прихода придруженог ентитета.

Консолидовани финансијски извештаји представљају финансијске извештаје Групе презентоване као извештај јединственог економског ентитета. Група има контролу над правним субјектом онда када има моћ над правним лицем у које је инвестирано, ако је изложена ризику од инвестирања, односно када има право на варијабилни принос по основу свог ангажовања у том правном субјекту, те може да утиче на принос по основу овлашћења која има у том правном субјекту.

Група је саставила консолидоване финансијске извештаје коришћењем једнообразних рачуноводствених политика за сличне трансакције и остале догађаје под сличним околностима. Ако је чланица Групе за сличне трансакције и догађаје у сличним околностима користила рачуноводствене политике различите од рачуноводствених политика Матичног друштва, извршене су одговарајуће корекције приликом састављања консолидованих финансијских извештаја.

2.2. Основе за састављање и презентацију консолидованих 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.

Група је у обавези да 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

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

2.3. Основе за састављање и презентацију консолидованих финансијских извештаја (наставак)

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:

- Група је ове консолидоване финансијске извештаје саставила 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 презентацију финансијских извештаја Групе, ови консолидовани финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Приликом састављања ових финансијских извештаја, Група није применила МСФИ и МРС који у својим одредбама дозвољавају ранију примену нити је применила стандарде чији превод није утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

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

Група је у састављању ових консолидованих финансијских извештаја применила рачуноводствене политике образложене у напомени 3.

У складу са Законом о рачуноводству консолидовани финансијски извештаји Групе су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

2.4. Начело сталности пословања

Приложени консолидовани финансијски извештаји су састављени у складу са начелом сталности пословања који подразумева да ће Група 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.

2.4. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Групе за годину која се завршила 31. децембра 2023. године који су били предмет ревизије.

Рачуноводствене политике и процене коришћене у припреми ових консолидованих финансијских извештаја су конзистентне са политикама и проценама примењеним приликом састављања консолидованих финансијских извештаја Групе за годину која се завршила 31. децембра 2023. године.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се односе на софтвере, лиценце, унапред плаћене дугорочне закупе, остала нематеријална улагања и нематеријална улагања у припреми.

Приликом прибављања, нематеријална имовина се вреднују 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.

Зависно друштво Мобтел-ПТТ, почев од финансијских извештаја за 2014. годину и даље, примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП) који је рачуноводствени стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица, одобрен од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (IASB), чији је превод утврдило и објавило Министарство финансија.

Сходно томе, приликом вредновања позиција у оквиру рачуна нематеријалне имовине, а према Одељку 18 *Нематеријална имовина осим гудвила* овог стандарда, који каже да нематеријална имовина не може имати неограничени век трајања, Зависно друштво је за дугорочне трајне закупе земљишта, односно закупе на неограничени рок (99 година) за 2014. годину и даље, као и за 2024. годину, обрачунало трошкове амортизације и на ту врсту нематеријалне имовине, користећи век трајања од 10 година, односно стопу амортизације од 10%.

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%(15,5%)
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%

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 расхоровања или продаје некретнина и опреме, признају се на терет или у корист консолидованог 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.2. Некретнине и опрема (наставак)

Годишње стопе амортизације које је Група применила при обрачуна амортизације нематеријалних улагања, некретнина и опреме по годишњем рачуну за 2023. и 2024. годину за сврхе финансијског извештавања различите су од стопа амортизације које су прописане и признају се у пореском билансу матичног и зависног правног лица 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 Групе су некретнине (земљиште, грађевински објекти или део грађевинског објекта) које Група, 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.

Накнадни издаци се капитализују само када је вероватно да ће настати будуће економске користи повезане са тим издацима и да може поуздано да се измери. Сви остали трошкови текућег одржавања терете трошкове периода у коме настану.

3.3. Умањење материјалне имовине

На датум биланса стања Група 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 првобитне вредности средства.

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, Група 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.

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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, 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.

Излаз 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 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. Група 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. Алат и инвентар у употреби отписује се у целости индиректно на терет трошкова материјала.

3.6. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе Групе 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.

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 кредититима (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. Добитици 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Финансијска средства (наставак)

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 Група није стекла, емитовала или отуђила 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 осталих повезаних правних лица, учешћа у капиталу других правних лица и банака и потраживања у стечајном поступку.

Улагања у остала повезана правна лица и друга 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.

Поред наведеног, Група 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 консолидованим 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6.4. Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани

Краткорочна потраживања чине потраживања од купаца, 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, роба 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, Група 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 кредитног 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 отпис 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.

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 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 кредите.

Руководство Групе 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 2024. односно у 2023. 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 Матичног предузећа, обезбеђује се рачуноводствено евидентирање платног и упутничког промета, као и мењачких послова, на начин да се у сваком тренутку обезбеђује једнакост између књиговодственог 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 поштену 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6.6. Финансијске обавезе (наставак)

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. Искњижење обавезе врши се 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.

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 Група, 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.

Група је укључена у више судских спорова који проистичу из њеног пословања како текућег, тако и ранијег периода и односе се углавном на комерцијална питања. Руководство групе процењује вероватноћу негативних исхода ових питања као и износе вероватних или разумних процена губитака.

Према процени руководства, за процењене исходе завршетка спорова који су покренути на терет Групе и могу бити неповољни за Групу, у приложеним консолидованим финансијским извештајима по овом основу формирано је адекватно резервисање са укљученим трошковима поступка, без обрачунатих затезних камата.

3.8. 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.

3.9. Обухватање државних давања

Рачуноводствено обухватање државних давања врши се у складу са MPC 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. 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.

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 Група 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.

3.10.1. 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.

3.10.2. 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 Групе, 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 Групе на основу спецификација Службе за девизно пословање и међународни обрачун Матичног предузећа.

Као што је обелодањено у Напмени 1., Заједница ЈПТТ престала је са обављањем свих послова по основу међународног обрачуна, а Матично 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, Матично 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 Матичном 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 Матичном предузећу у периоду од 6 до 12 месеци након завршетка пословне године. Из наведеног разлога, Матично предузеће није евидентирало неусаглашена потраживања и обавезе по основу обрачуна међународног саобраћаја. На основу досадашњег искуства, Матично 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.

3.10.3. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Расходи

3.11.1. 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.

3.11.2. 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.

3.12. 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 водова, кабловске канализације и интернета, који не испуњавају дефиницију закупа у складу са МСФИ 16 и на које се МСФИ 16 не примењује.

3.13. Накнаде запосленима

3.13.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Група је обавезна да уплаћује порезе и доприносе разним државним фондовима 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. Група 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.

3.13.2. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

Матично предузеће

У складу са чланом 84. Колективног уговора, Матично 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 Матичног предузећа, дефинисано је да запослени има право на јубиларну награду за укупно време provedено 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13.2. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда (наставак)

Зависно предузеће Мобтел-ПТТ

Законом о раду зависно правно лице је у обавези да плати накнаду запосленима, приликом одласка у пензију, у висини две просечне месечне зараде остварене у зависном правном друштву у месецу који претходи месецу одласка у пензију. Према мишљењу руководства Зависног друштва, садашња вредност обавеза по основу отпремнина за одлазак у пензију и јубиларних награда након испуњених услова, није материјално значајна за финансијске извештаје и због тога у финансијском извештају зависног друштва није извршено резервисање по овом основу. Отпремнине и јубиларне награде измирују се на терет текућих расхода.

3.13.3. Учешће у добитку

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

3.14. Порези и доприноси

3.14.1. 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 2024. године, одложена пореска средства и обавезе обрачунати су по стопи од 15% (31. децембра 2023. године: 15%).

3.14.2. 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 у складу са републичким и општинским прописима.

3.15. Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко резултата ранијих година, у складу са MPC 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.

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Групе коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани 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 Група процењује економски век на основу тренутних предвиђања.

Исправка вредности потраживања и краткорочних пласмана

Група 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 износа губитка од обезвређења Група 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 Матичног предузећа 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 Групе, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је, у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

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 напмени 3 ових финансијских извештаја.

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани - Учешћа у капиталу		
осталих правних лица која се воде по фер вредности	637	566
Дугорочно дати зајмови	244.546	300.522
Потраживања од купаца	3.504.521	4.667.519
Потраживања из специфичних послова	216.771	210.777
Потраживања за камату	111.852	81.178
Део дугорочних потраживања који доспева до једне године	31.599	27.504
Остали краткорочни финансијски пласмани	7.630.710	5.779.741
Готовина и готовински еквиваленти	2.827.245	2.976.034
Укалкулисана потраживања по међународном саобраћају	778.350	834.091
	15.346.779	14.877.932
Финансијске обавезе		
Дугорочне обавезе по основу кредита	1.048	1.354
Дугорочне обавезе по основу лизинга	352.221	816.837
Текућа доспећа дугорочних кредита	327	441
Текућа доспећа лизинга	571.963	697.449
Обавезе из специфичних послова	216.781	221.902
Обавезе за камату	5.597	126
Обавезе из пословања	3.599.665	3.859.125
Укалкулисане обавезе по међународном саобраћају и за извршене услуге	565.859	371.325
	5.313.461	5.968.559

Основни финансијски инструменти Групе су готовина и готовински еквиваленти, потраживања, финансијски пласмани који настају директно из пословања Групе, као и дугорочни и краткорочни зајмови и обавезе према добављачима чија је основна намена финансирање текућег пословања Групе. У нормалним условима пословања Група је изложена ниже наведеним ризицима.

Правовремена идентификација финансијских ризика којима је Група изложена или може бити изложена 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 Групе, што спада међу најзначајније стратешке циљеве Групе.

Током 2025. године Група може бити изложена истим финансијским ризицима који су идентификовани Стратегијом управљања ризицима у Јавном предузећу "Пошта Србије", Београд за период 2023-2025. године (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. Ризик 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 Матичном 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“, Матично предузеће у својим

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

финансијским извештајима обелодањује информације које омогућују процену природе и степена ризика којима је изложено током периода, као и процену начина на који Матично 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 наведним 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 имплементиране 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, BI (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 Матичног 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 Матичног предузећа располаже буџетским средствима којима се обезбеђују додатна усавршавања знања и вештина запослених. Запослени се упућују на обуке, семинаре, курсеви 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.

5.1. Ризик ликвидности

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

Када је реч о обавезама, Група и у 2025. 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, Група 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%.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

5.2. Кредитни ризик

Кредитни ризик представља могућност настанка негативних ефеката на финансијски резултат и капитал Групе 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 Функција финансија и економских послова перманентно прати и о томе извештава у склопу периодичних извештаја о пословању Предузећа.

У 2025. години Матично предузеће планира наставак политике финансирања пословања и развоја из сопствених средстава. Узимајући у обзир флукуације које су присутне на макроекономском тржишту, Матично предузеће разматра узимање краткорочно обновљивих кредита-револвинг линија, како би се на тај начин обезбедило редовно и несметано пословање.

Матично предузеће није било, а неће бити у току 2025. године изложено ризику задужености, тако да ће Матично предузеће задржати највиши кредитни рејтинг.

5.3. Каматни ризик

Каматни ризик је могућност настанака негативних ефеката на финансијски резултат и капитал Групе, 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 2025. години Група нема кредитних обавеза, нити је планирано ново кредитно задуживање, у овом периоду неће бити присутан каматни ризик.

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

Структура монетарних средстава и обавеза на дан 31. децембра 2024. и 2023. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

	31. децембар 2024.	у хиљадама динара 31. децембар 2023.
Финансијска средства		
Некаматносна	7.611.914	8.984.912
Каматносна (фиксна каматна стопа)	7.734.865	5.893.020
Каматносна (варијабилна каматна стопа)	/	/
	15.346.779	14.877.932
Финансијске обавезе		
Некаматносне	4.387.902	4.452.478
Каматносне (фиксна каматна стопа)	925.559	1.516.081
Каматносне (варијабилна каматна стопа)	/	/
	5.313.461	5.968.559

Наредна табела приказује анализу осетљивости нето добитка за текућу пословну годину на реално могуће промене у каматним стопама за 1% (2023. 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 Групе који су постојали на дан биланса стања и претпоставља да су све остале варијабле непромењене.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

5.3. Каматни ризик (наставак)

	2024.		у хиљадама динара 2023.	
	+1%	-1%	+1%	-1%
Финансијска средства, каматносна са варијабилном каматном стопом	/	/	/	/
Финансијске обавезе, каматносна са варијабилном каматном стопом	/	/	/	/
	<u>/</u>	<u>/</u>	<u>/</u>	<u>/</u>

5.4. Валутни ризик

Валутни ризик је могућност настанка негативних ефеката на финансијски резултат и капитал Групе као последица промене девизног курса на кредите у коришћењу и обавезе уговорене са валутном клаузулом. Основни извор ове врсте финансијског ризика у случају Матичног предузећа представљају 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 Матичног предузећа није везан за валутно усклађивање и реализује се у динарима, у којима се налази и велики део расположивих новчаних средстава. Међутим, Матично предузеће располаже и значајним девизним средствима код којих промена девизног курса има супротно дејство у односу на последице које настају у вези са кредитним и другим обавезама уговореним у иностраним валутама.

Матично предузеће ће вршити рестриктивно трошење постојећих девизних средстава и настојаће да она буду пласирана у каматносни 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 Матично предузеће у 2025. години остварити нето позитивне курсне разлике.

5.5. Ризик сигурности средстава

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

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

У наступу на финансијском тржишту Матично предузеће поступа са највишим нивоом транспарентности, који подразумева да избор банака за сарадњу утврђује директор Матичног 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 Матичног 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 Групе због неликвидности дужника и непредузимања мера у циљу ефикасне наплате доспелих потраживања. У вези са овим ризиком, а сагласно усвојеним рачуноводственим политикама, Група ће у 2025. 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 авансу 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

5.6. Ризик наплате потраживања (наставак)

Матично предузеће планира да у 2025. 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 Групе 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 2024. години и 2023. 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 Група изложена (ризиви земље) су могућност настанка негативних ефеката на финансијски резултат и капитал Групе услед немогућности наплате потраживања од иностраног лица као последица политичких, економских или социјалних прилика у земљи порекла тог лица.

Природом своје основне делатности Група је укључена 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. 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.

5.8. Ризик одступања од планираних пословних прихода

Ризик одступања од планираних пословних прихода је могућност настанка негативних ефеката на финансијски резултат и капитал Матичног 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 Матичном 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 Матичног 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“ а.д. Београд, везан највећи део изнајмљеног простора као и прихода који се генеришу по основу закупа, промене организационе структуре и пословне политике Предузећа за телекомуникације „Телеком Србије“ а.д. Београд, могу водити смањивању површине и измени структуре закупљеног простора, тако да се процењује да ће у 2025. години бити присутан увећан ризик за остваривање прихода од закупа, а тиме и осталих пословних прихода у целини.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

5.9. Ризик одступања од планираних пословних расхода

Ризик одступања од планираних пословних расхода је могућност настанка негативних ефеката на финансијски резултат и капитал Матичног 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 Матично предузеће не може да утиче. Интерни фактори могу бити контролисани од стране Матичног предузећа, те је њихов утицај мањи од утицаја екстерних фактора.

Очекује се да у 2025. години раст цена добара и услуга неће превазићи оквире који су утврђени планским макроекономским актима који су представљали основ за планирање расхода Предузећа у 2025. години. Матично предузеће располаже 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 које сачињава Функција финансија и економских послова и доставља Пословодству и надлежним функционалним 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. 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.

6. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА, НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА

Позицију нематеријалне имовине сачињавају следеће ставке :

Опис	Бруто	Исправка вредности	- у 000 дин -	
			Нето 31.12.2024.	Нето 31.12.2023.
Нематеријална имовина	3.935.359	3.092.235	843.124	845.405
Нематеријална имовина у припреми	241.388	0	241.388	297.557
Укупно нематеријална имовина	4.176.747	3.092.235	1.084.512	1.142.962

Нематеријална улагања се састоје од софтвера, лиценци, дугорочних закупа земљишта, осталих нематеријалних улагања и нематеријалних улагања у припреми.

Код вредновања нематеријалне имовине Зависног друштва за 2024. годину, а због законског преласка на Међународне стандарде за мала и средња правна лица (почев од 2014. године), како обавезује Одељак 18, Друштво је за сву нематеријалну имовину која је била закупљена на неодређени временски рок, одредило век трајања од 10 година (стопа амортизације 10%), јер нематеријална имовина према овом Одељку не може имати неограничени век трајања.

Позицију некретнина и опреме сачињавају следеће ставке :

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

6. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА, НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (наставак)

Опис	Бруто	Исправка вредности	- у 000 дин -	
			Нето 31.12.2024.	Нето 31.12.2023.
Земљиште	744.583	0	744.583	787.815
Грађевински објекти	17.415.361	8.852.778	8.562.583	8.859.978
Постројења и опрема	17.752.289	12.290.379	5.461.910	5.283.799
Инвестиционе некретнине	8.677.067	5.902.725	2.774.342	2.916.632
Некретнине, постр. и опрема узети у лизинг и некретнине, постр. и опрема у припреми	3.190.575	1.616.625	1.573.950	1.837.740
Остале некретнине, постројења и опрема	9.222	0	9.222	9.222
Улагања на туђим основним средствима	86.046	84.576	1.470	1.886
Аванси за некретнине, постр. и опрему	230.858	6.220	224.638	0
Укупно некретнине, постројења и опрема	48.106.001	28.753.303	19.352.698	19.697.072

Имовина узета у лизинг с правом коришћења преко годину дана:

Опис	Бруто	Исправка вредности	Нето 31.12.2024.	Нето 31.12.2023.
Земљиште	0	0	0	111
Пословни простор	686.107	481.883	204.224	369.522
Магацински простор	8.053	8.053	0	2.013
Гаражна места	926	857	69	274
Теретна возила	1.793.383	1.112.428	680.955	1.098.471
Укупно имовина узета у лизинг	2.488.469	1.603.221	885.248	1.470.391

У циљу ажурирања евиденција непокретности Матичног 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 Матичног предузећа, 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 Матичног предузећа, у смислу Закона о јавној својини, предузеће је задржало у евиденцији објекте на начин како су првобитно евидентирани.

С обзиром да је Влада Републике Србије донела закључке којима се у право својине Матичног предузећа преносе 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 16), Предузеће је спровело појединачно идентификовање објеката и земљишта евидентираних у пословним књигама, ради усаглашавања са донетим закључцима.

Према МСФИ за МСП, Одељак 17, земљиште и објекти су засебна средства и ентитет треба засебно да их рачуноводствено обухвата, чак и када су заједно стечени. Зависно друштво Мобтел-ПТТ је, уважавајући захтеве Одељка 17 извршило процену на основу релевантних Одлука локалних самоуправа о цени грађевинског земљишта по зонама, где поседује грађевинско земљиште под објектима и тако проценило вредност грађевинског земљишта одвојило од вредности објекта, односно рекласификовало на рачуне 021 – *грађевинско земљиште*, на датум 01.01.2014. године, као први датум под којим је могуће вршити корекције.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

6. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА, НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (наставак)

Матично предузеће је у току 2024. године вршило преиспитивање корисног века употребе опреме. Након анализе корисног века употребе средстава чије коришћење је у надлежности различитих организационих делова у Предузећу, у 2024. 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 Матичном 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 Матичног предузећа, у смислу Закона о јавној својини, Матично предузеће примењује јединствено поступање са свим непокретностима (како 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 Матичног предузећа није вршено.

За потребе израде консолидованог биланса стања, извршено је свођење вредности инвестиционих некретнина Зависног друштва Мобтел-ПТТ на политику вредновања Матичног предузећа, уз примену иницијалне набавне вредности инвестиционих некретнина Зависног друштва и применом стопе амортизације за инвестиционе некретнине коју примењује Матично предузеће. Наведено има за последицу веће трошкове амортизације у консолидованом билансу успеха за текућу годину у износу од 13.961 хиљада динара и за исто толико мањи консолидовани нето добитак за текућу годину, док је ефекат вредновања инвестиционих некретнина у консолидованом билансу стања за 2024. годину у износу од 136.033 хиљада динара коригован преко нераспоређеног добитка ранијих година.

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

- у 000 дин -				
Кonto	Опис	Бруто	Исправка вредности	Нето
022	Грађевински објекти	1.597.666	1.209.257	388.409
023	Постројења и опрема	334.092	334.092	0
024	Инвестиционе некретнине	3.907	2.949	958
027	Некретнине и опрема у припреми	923	0	923
029	Аванси за некретнине и опрему	2.952	2.952	0
	Укупно	1.939.540	1.549.250	390.290

Укупна актива дела Регионалне радне јединице Косово и Метохија на дан 31. децембра 2024. године чини мање од 2% укупне aktive Групе.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

6. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА, НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (наставак)

Следи табела промена на позицији некретнина, постројења и опреме:

	Пољопривредно и остало земљиште	Грађевин. земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Лизинг	Остале некретнине и опрема	Улагања на туђим основним средствима	Инвестиције у току	Аванси за некретнине и опрему	Укупно некретнине и опрема	Нематеријална имовина	Нематеријална имовина у припреми	Укупно Нематеријална имовина
	2,084	785,731	18,982,410	15,229,505	8,831,043	1,334,851	9,222	86,741	680,354	1,300,486	47,222,427	2,662,980	488,699	3,151,679
Набавка	-	-	5,543	154	-	1,169,307	-	-	2,543,515	231,637	3,940,156	23,257	642,435	665,692
Активирање	-	-	86,750	2,513,751	-	-	-	1,551	(2,602,052)	-	-	833,577	-	-
Остала повећања (класа-класа)	10	-	223,789	-	66,816	-	-	-	-	-	290,615	-	-	-
Продаја	-	-	(886,917)	-	(623)	-	-	(2,166)	-	-	(887,540)	-	-	-
Расходовање	-	(10)	-	(359,569)	(223,789)	-	-	-	(152,378)	-	(1,861,728)	(19,930)	-	(19,930)
Остала смањења (класа-класа)	-	-	(678,462)	(607,089)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Отуђења	-	-	(17,055)	(2,682)	-	(119,229)	-	-	(100,905)	(1,525,500)	(1,765,371)	-	-	-
Стање 31. децембар 2023. године	2,094	785,721	17,896,058	16,774,070	8,673,447	2,374,929	9,222	86,126	368,534	6,623	46,776,824	3,499,884	297,557	3,797,441
Стање 1. јануар 2024. године	2,094	785,721	17,896,058	16,774,070	8,673,447	2,374,929	9,222	86,126	368,534	6,623	46,776,824	3,499,884	297,557	3,797,441
Набавка	-	-	-	75,341	-	218,112	-	-	1,727,767	320,243	2,341,463	7,256	316,412	323,668
Активирање	-	-	1,355	1,301,762	1,200	-	-	-	(1,394,195)	-	(89,878)	428,413	(372,581)	55,832
Остала повећања (класа-класа)	-	-	15,231	-	16,791	-	-	-	-	-	32,022	-	-	-
Продаја	-	-	(10,658)	-	-	-	-	-	-	-	(10,658)	-	-	-
Расходовање	-	-	-	(378,566)	-	-	-	(65)	-	-	(378,631)	(445,917)	-	(445,917)
Остала смањења (класа-класа)	-	-	(16,792)	(3,079)	(14,371)	-	-	(15)	-	-	(34,257)	(194)	-	(194)
Отуђења	-	(43,232)	(269,833)	(17,239)	-	(104,572)	-	-	-	(96,008)	(530,884)	-	-	-
Стање 31. децембар 2024. године	2,094	742,489	17,415,361	17,752,289	8,677,067	2,488,469	9,222	86,046	702,106	230,858	48,106,001	3,489,442	241,388	3,730,830
Исправка ерeдности	-	-	9,569,874	11,352,972	5,716,997	381,766	-	86,304	89,386	910,121	28,107,420	2,344,276	-	2,344,276
Стање 1. јануар 2023. године	-	-	307,868	1,024,569	146,425	575,085	-	103	-	-	2,054,050	325,235	-	325,235
Амортизација за текући период	-	-	176,969	-	45,056	-	-	-	-	-	222,025	-	-	-
Остала повећања (класа-класа)	-	-	-	-	-	(52,313)	-	(2,167)	(86,201)	(903,496)	(1,749,031)	-	-	-
Кумулирана ИВ у отуђеним сред.	-	-	(699,547)	(2,682)	(623)	-	-	-	-	-	(346,105)	-	-	-
Кумулирана ИВ у расходован сред.	-	-	-	(346,105)	-	-	-	-	-	-	(1,208,607)	(15,032)	-	(15,032)
Остала смањења (класа-класа)	-	-	(519,084)	(538,483)	(151,040)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање 31. децембар 2023. године	-	-	8,836,080	11,490,271	5,756,815	904,538	-	84,240	1,185	6,623	27,079,752	2,654,479	-	2,654,479
Стање 1. јануар 2024. године	-	-	8,836,080	11,490,271	5,756,815	904,538	-	84,240	1,185	6,623	27,079,752	2,654,479	-	2,654,479
Амортизација за текући период	-	-	250,813	1,198,420	145,397	755,122	-	416	-	-	2,350,168	437,950	-	437,950
Остала повећања (класа-класа)	-	-	10,043	-	10,448	-	-	-	12,219	-	32,710	-	-	-
Остала смањења (класа-класа)	-	-	(233,670)	(17,069)	-	(56,439)	-	(65)	-	(403)	(307,561)	-	-	-
Кумулирана ИВ у отуђеним сред.	-	-	-	(378,164)	-	-	-	-	-	-	(378,229)	(445,917)	-	(445,917)
Кумулирана ИВ у расходован сред.	-	-	-	(3,079)	(9,935)	-	-	(15)	-	-	(23,517)	(194)	-	(194)
Остала смањења (класа-класа)	-	-	(10,488)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање 31. децембар 2024. године	-	-	8,852,778	12,290,379	5,902,725	1,603,221	-	84,576	13,404	6,220	28,753,303	2,646,318	-	2,646,318
Садашња ерeдности	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање 31. децембар 2023. године	2,094	785,721	8,859,978	5,283,799	2,916,632	1,470,391	9,222	1,886	367,349	-	19,697,072	845,405	297,557	1,142,962
Стање 31. децембар 2024. године	2,094	742,489	8,562,593	5,461,910	2,774,342	885,248	9,222	1,470	688,702	224,638	19,352,698	843,124	241,388	1,084,512

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

6. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА, НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (наставак)

Активирана нематеријална имовина у току 2024. године извршене у укупном износу од 428.413 хиљада динара се највећим делом односе на улагања у софтвере и лиценце.

Набавна вредност нематеријалних улагања која на дан 31. децембра 2024. године износи укупно РСД 4.610.829 хиљада укључује и набавну вредност потпуно отписаних нематеријалних улагања која су још увек у употреби у износу од РСД 2.429.614 хиљада (31. децембар 2023. године: РСД 2.526.633 хиљада).

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

Нове набавке које су у току 2024. године исказане у укупном износу од РСД 2.341.464 хиљада се највећим делом односе на улагања у опрему за аутоматску испоруку пошиљака (пакетомати), електровозила, рачунарску опрему (монитори, рачунари и остала рачунарска опрема), мобилне телефонске уређаје.

Набавна вредност опреме, грађевинских објеката, инвестиционих некретнина и улагања у туђа основна средства која је на дан 31. децембра 2024. године исказана у укупном износу РСД 42.944.579 хиљада, садржи набавну вредност потпуно отписаних некретнина и опреме који су на поменути дан и даље у употреби, у укупном износу од РСД 8.696.890 хиљада (31. децембар 2023. године: РСД 8.475.140 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, Група ће у наредном периоду сукцесивно спроводити процедуру расхоровања 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 2024. године исказана у укупном износу од РСД 702.107 хиљада се највећим делом односе на улагања у грађевинске објекте (адаптације, реконструкције и започете изградње), опрему (пакетомати и роботски аутоматизовани сортирни систем) по основу уговора о заједничком улагању, разну другу 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, Матично предузеће ће у наредном периоду уложити додатне напоре на интензивирању активности на овим инвестицијама. Обзиром на територијалну распрострањеност Матичног предузећа, постоји интерес да се ове инвестиције заврше или правно разреше и приведу намени.

Аванси за некретнине и опрему чија је набавна вредност на дан 31. децембра 2024. године исказана у укупном износу од РСД 230.858 хиљада се највећим делом односе на дати аванс за опрему (пакетомати и роботски аутоматизовани сортирни систем) по основу уговора о заједничком улагању.

Средства узета у лизинг чија је набавна вредност на дан 31. децембра 2024. године исказана у укупном износу РСД 2.488.469 хиљада, садрже и нове набавке у износу РСД 218.112 хиљада које се највећим делом односе на лизинг теретних возила.

Набавна вредност станова који су продати исказана је у износу од РСД 10.658 хиљада.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

7. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ ПРАВНИХ ЛИЦА

Опис	- у 000 дин -	
	31.12.2024.	31.12.2023.
Учешћа у капиталу правних лица	179.843	179.772
Банке у стечају и ликвидацији	172.673	172.673
Остала учешћа	7.170	7.099
<i>Исправка вредности</i>		
Банке у ликвидацији	(172.673)	(172.673)
Укупно учешћа у капиталу правних лица	7.170	7.099
Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа		
Банка Поштанска штедионица, а.д., Београд	2.218.892	2.218.892
Корекција по основу исказивања учешћа у капиталу по equity методи	3.891.188	2.555.937
Укупно учешћа у капиталу по методи учешћа	6.110.080	4.774.829

Као што је већ речено у Напомени 1., како Банка Поштанска штедионица а.д. Београд, има статус придруженог правног лица, а у складу са извршеним консолидовањем по equity методи, учешће у капиталу је кориговано сразмерно проценту учешћа у свим деловима осталог свеобухватног прихода придруженог ентитета.

8. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ОСТАЛА ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Опис	- у 000 дин -	
	31.12.2024.	31.12.2023.
Потраживања у стечајном поступку	0	4.602
Дугорочно дати депозити	1.346	0
Други дугорочни финансијски пласмани	15.387	0
Телевизија Студио Б	1.518	1.518
САНУ	100	100
Укупно остали дугорочни финансијски пласмани	18.351	6.220
Спорна потраживања са роком наплате дужим од годину дана	754	754
Стамбени кредити дати запосленима	277.110	293.630
Потраживања за продате друштвене станове	96.975	115.288
Остали дугорочни пласмани	3.138	3.506
	377.977	413.178
<i>Минус:</i>		
Исправка вредности датих зајмова	(129.539)	(108.396)
Исправка вредности других потраживања	(754)	(754)
Укупно остала дугорочна потраживања	247.684	304.028
Укупно	266.035	310.248

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године
8. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ОСТАЛА ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА
(наставак)

Дугорочна потраживања по основу кредита одобрених запосленима и потраживања по основу продатих станова која су на дан 31. децембра 2024. године исказани у износима респективно РСД 277.110 хиљада, односно РСД 96.975 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 31.12.2024. године. Обрачун је извршен 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.

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 -

Кonto	Опис	31.12.2024.	31.12.2023.
	Стамбени кредити дати запосленима	190.021	227.303
	Потраживања за продате друштвене станове	86.124	100.723
		276.145	328.026
	<i>Минус: Текућа доспећа</i>		
	Стамбени кредити дати запосленима	-14.953	14.987
	Потраживања за продате друштвене станове	-16.646	12.517
		-31.599	27.504
056	Стамбени кредити дати запосленима	175.068	212.316
056	Потраживања за продате друштвене станове	69.478	88.206
	Укупно	244.546	300.522

9. ЗАЛИХЕ

- у 000 дин -

Кonto	Опис	31.12.2024.	31.12.2023.
101	Материјал	476.237	403.684
102	Резервни делови	64.961	59.316
103	Алат и инвентар	511.936	499.352
104	Материјал у производњи	15.749	13.836
12	Готови производи	0	391
13	Роба	28.130	59.346
15	Дати аванси и депозити	13.076	29.319
	<i>Минус:</i>		
1019	Исправка вредности материјала, рез.делова, алата и инвентара на залихама	(41.993)	(1.759)
1029	Исправка вредности резервних делова	(8.050)	(2.326)
1032	Исправка вредности алата и инвентара у употреби	(443.473)	(427.237)
1039	Исправка вредности алата и инвентара на залихама	(5.108)	(430)
15	Исправка вредности датих аванса	(8.528)	(13.995)
	Залихе	602.937	619.497

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

9. ЗАЛИХЕ (наставак)

У складу са захтевима *МРС 2 – Залихе*, Матично предузеће је анализирано старосну структуру залиха на дан 31.12.2024. године и извршило обезвређење вредности залиха опреме, материјала, резервних делова и робе старости преко три године, у укупном износу од РСД 85.584 хиљада.

Део имовине дела Регионалне радне јединице Косово и Метохија која није под контролом Групе на дан 31. децембар 2024. 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 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, као што је обелодањено у напмени 6.

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

- у 000 дин -

Кonto	Опис	Бруто	Исправка вредности/ Обезвређење	31.12.2024.	31.12.2023.
140	Нематеријална имовина намењена продаји	17.770	11.834	5.936	5.936
142	Грађевински објекти намењени продаји	611.646	448.100	163.546	163.546
145	Опрема намењена продаји	606.691	538.085	68.606	68.606
145	Материјал и опрема у магацину намењени продаји	178.800	69.345	109.455	206.765
	Укупно	1.414.907	1.067.364	347.543	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., који је закључен у претходним годинама и анексиран више пута до 2024. године, извршено је издавање дела основних средстава као и материјала за које се очекује да ће бити отуђени у наредном периоду.

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.

У складу са *МРС 2 – Залихе*, на дан 31.12.2024. године, Матично предузеће је извршило обезвређење, односно свођење на нето продајну вредност дела залиха материјала и опреме у магацину који су намењени продаји, за које је процењено да њихова набавна вредност неће моћи да се надокнади приликом продаје, у укупном износу од РСД 69.345 хиљада.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

11. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Структуру потраживања по основу продаје чине:

- у 000 дин -

Кonto	Опис	31.12.2024.	31.12.2023.
202	Купци - придружена правна лица: Банка ПШ	163.808	339.204
	<i>Минус исправка вредности:</i>	(3)	-
	Стање 31. децембра	163.805	339.204
204	Купци физичка лица	8.095	6.438
204	Купци правна лица	2.624.395	4.006.473
204	Купци Пошта НЕТ услуга	11.881	45.979
204	Потраживања са Косова и Метохије (стара РЈ Приштина)	5.796	5.796
204	Спорна потраживања	656.212	696.843
204	Остала потраживања	46	39
	<i>Минус исправка вредности:</i>		
2049	- Потраживања од правних лица	(330.835)	(749.732)
2049	- Спорна потраживања од правних и физичких лица	(462.104)	(500.421)
2049	- Потраживања од физичких лица	(5.055)	(2.660)
	Укупно:	(797.994)	(1.252.813)
2049	Потраживања по основу Пошта НЕТ услуга	(45.649)	(45.649)
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)	(242.182)
	Стање 31. децембра	2.266.249	3.266.573
205	Потраживања по основу међународног ПТТ саобраћаја и ино купци	1.210.084	1.243.398
2059	Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству	(135.617)	(181.656)
	Стање 31. децембра	1.074.467	1.061.742
	Укупна бруто потраживања	4.680.314	6.344.170
	Укупна исправка вредности потраживања	(1.175.793)	(1.676.651)
	Стање потраживања од продаје 31. децембра	3.504.521	4.667.519

Руководство Групе 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 Групе у 2024. години и 2023. години. Кредитни ризик за потраживања од купаца није значајно порастао од њиховог иницијалног признавања. Смањење бруто потраживања на дан 31. децембра 2024. године је утицало на смањење кредитног ризика у погледу наплате потраживања и праћено је 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 Матичног предузећа, извршено је усаглашавање потраживања са купцима и добављачима са датумом 31.10.2024. године.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

11. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (наставак)

Изводи отворених ставки послати су купцима за редовна потраживања (РСД 2.973.584 хиљада), камате (РСД 21.258 хиљада) и спорна потраживања (РСД 161.578 хиљада). Од тога, оспорено је (није усаглашено) ИОС-а у износу од 363.076 хиљада динара, што представља 12,11% укупно усаглашаваног износа. Преосталих 87,89% укупног износа (међу којима са 50,48% учествују потврђени ИОС-и а са 37,41% пословни партнери који нису одговорили у року) сматра се усаглашеним.

Зависно друштво је купцима послало Изводе отворених ставки са стањем на дан 31.12.2024. године, који су и потврђени.

Потраживања која се односе на део Регионалне радне јединице Косово и Метохија која није под контролом Групе на дан 31. децембар 2024. године износе 5.796 хиљада динара и у целости су исправљена преко исправке вредности.

Старосна структура бруто потраживања Групе на дан 31.12.2024. и 2023. године:

- у 000 дин -

Опис	31.12.2024.	31.12.2023.
До 60 дана	3.404.354	4.347.054
Од 60 до 180 дана	336.068	951.447
Од 180 до 360 дана	101.651	88.781
Преко 360 дана	838.241	956.888
Укупно	4.680.314	6.344.170

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 Приштина	Укупно
стање на дан 1.јануар 2023. Године	1.477.709	154.650	254.368	1.886.727
Нова исправка вредности у текућем периоду (напомена 40)	1.360.737	62.265	-	1.423.002
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 39)	(878.591)	(24.542)	(12.186)	(915.319)
Директан отпис	(707.042)	-	-	(707.042)
Курсна разлика	-	(10.717)	-	(10.717)
стање на дан 31. децембар 2023. године	1.252.813	181.656	242.182	1.676.651
стање на дан 1.јануар 2024. Године	1.252.813	181.656	242.182	1.676.651
Нова исправка вредности у текућем периоду (напомена 40)	359.121	15.522	-	374.643
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 39)	(768.768)	(65.521)	-	(834.289)
Директан отпис	(45.169)	(1)	-	(45.170)
Курсна разлика	-	3.961	-	3.961
стање на дан 31. децембар 2024. године	797.997	135.617	242.182	1.175.796

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

12. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Остала краткорочна потраживања састоје се из:

		- у 000 дин -	
	Опис	31.12.2024.	31.12.2023.
	Потраживања за ратну штету	123.052	123.052
	Потраживања по основу Међународне поштанске упутнице	101.541	101.637
	Потраживања за одржавање ликвидности наменских рачуна	94.500	91.500
	Потраживања за камату на орочена средства	93.806	5.043
	Утужена потраживања	90.429	91.645
	Потраживања од запослених	59.412	55.811
	Остала потраживања	38.757	41.376
	Порез на додату вредност	35.515	39.264
	Потраживања за камату на потраживања	35.149	202.766
	Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	15.505	23.355
	Обрачун комисионе продаје	15.408	15.049
	Потраживања по пословима са Владом РС	7.825	248.870
	Потраживања за благајничке мањкове	5.310	2.579
	Потраживања од осигуравајућих друштава за накнаду штете	2.205	3.414
	Потраживања од државних органа и организација	138	774
	Остала потраживања из специфичних послова	12	12
		718.564	1.046.147
<i>Минус:</i>			
	Исправка вредности потраживања за камату на потраживања	(17.102)	(126.631)
	Исправка вредности потраживања од запослених	(2.307)	(1.477)
	Исправка вредности потраживања за ратну штету	(123.052)	(123.052)
	Исправка вредности потраживања од осигуравајућих друштава и осталих потраживања	(127.474)	(129.627)
	Укупно исправка вредности других потраживања	(269.935)	(380.787)
	Укупно остала потраживања	448.629	665.360
	Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.734	19.170
	Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	144.929	62.033
	Укупно остала краткорочна потраживања	595.292	746.563

13. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

		- у 000 дин -	
Кonto	Опис	31.12.2024.	31.12.2023.
23	Део дугорочних потраживања који доспева до једне год.	31.599	27.504
23	Орочена новчана средства код банака	7.777.516	5.926.610
23	Позајмица предузећу ПТТ Угоститељство д.о.о.	83.764	83.764
		7.861.280	6.010.374
<i>Минус:</i>			
	Исправка вредности Универзал банка у стечају	(146.806)	(146.869)
	Исправка вредности ПТТ Угоститељство д.о.о.	(83.764)	(83.764)
	Остали краткорочни финансијски пласмани	7.630.710	5.779.741
	Укупно	7.662.309	5.807.245

Део дугорочних потраживања који доспева до једне године који је на дан 31. децембра 2024. године исказан у износу од 31.599 хиљада динара се у целисти односи на део дугорочних потраживања за стамбене кредите дате запосленима (напомена 8) који доспева до једне године. У складу са MPC 1 извршено је разграничење дела потраживања који доспева до једне године, као што је приказано у наредном прегледу:

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

13. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)

Текућа доспећа дугорочних потраживања	Фер вредност дуга на дан 31.12.2024. године	Фер вредност дугорочног дела потраживања од 01.01.2026. године	- у 000 дин - Фер вредност краткорочног дела потраживања за 01.01.- 31.12.2025. године
По основу стамбених кредита 2004.године	51.163	47.234	3.929
По основу стамбених кредита 2005.године	52.992	49.116	3.876
По основу стамбених кредита у РЈ у РСД	10.074	9.196	878
По основу откупа стана	44.943	37.460	7.483
По основу купопродаје	38.917	29.906	9.011
По основу стамбеног зајма	75.792	69.522	6.270
По основу преноса права својине	2.264	2.112	152
Укупно:	276.145	244.546	31.599

Структура орочених новчаних средстава је следећа:

Опис	31.12.2024.	31.12.2023.
Банка Поштанска штедионица	2.380.000	1.600.000
Unicredit bank	1.349.263	1.270.405
HALK banka	650.000	950.000
AIK banka	819.104	800.000
Српска банка	700.000	630.000
Banca Intesa	1.147.268	529.336
Универзал банка у стечају	146.806	146.869
Addiko bank	585.075	0
	7.777.516	5.926.610
Минус:		
Исправка вредности Универзал банка у стечају	(146.806)	(146.869)
Укупно	7.630.710	5.779.741

Орочена новчана средства код банака која су на дан 31. децембра 2024. године исказана у укупном износу од 7.630.710 хиљада динара обухватају орочена динарска и девизна средства у износима респективно од 3.830.000 хиљада динара, односно 3.947.516 хиљада динара.

У 2024. години није било дневног орочавања динарских новчаних средстава (O/N), док су на динарска средства орочена по виђењу банке обрачунавале камату уз примену годишње каматне стопе од 0,50%-6,00%.

Динарска орочена новчана средства Зависног друштва су орочена са крајњим роком враћања од 30. до 365 дана, са каматном стопом која је уговорена у интервалу од 5,50%-5,75%.

Девизна орочена новчана средства су орочена са крајњим роком враћања од шест и дванаест месеци. Каматна стопа на девизна новчана средства која су орочена код банака у валути EUR је уговорена у интервалу од 3,60%-3,97%, док је каматна стопа за орочена новчана средства у валути USD уговорена у интервалу од 4,22%-6,16%.

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 Матично 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, Матично предузеће је у пословним књигама извршило исправку вредности пласмана код Универзал банке а.д. Београд, у целости.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године
13. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)

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 31.12.2024. 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, Матично предузеће је у пословним књигама извршило исправку вредности зајма Привредном друштву "ПТТ-Угоститељство" д.о.о., у целости.

14. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Структура новчаних средстава је следећа:

		- у 000 дин -	
Кonto	Опис	31.12.2024.	31.12.2023.
241	Текући рачун	318.032	1.873.846
243	Благајна	13	22
244	Девизни рачун	2.249.769	909.122
246	Девизна мењачка балајна	244.575	187.929
248	Остала новчана средства	27	136
249	Новчана средства чије је коришћење ограничено	14.829	18.731
Готовински еквиваленти и готовина		2.827.245	2.989.786

Стање динарских текућих рачуна по банкама:

		- у 000 дин -	
Опис	31.12.2024.	31.12.2023.	
Банка Поштанска штедионица	280.019	1.573.358	
Банка Интеса	18.970	250.656	
NLB Комерцијална банка	6.167	33.681	
Eurobank Direktna	11.736	12.627	
AIK банка	101	2.143	
Addiko bank	308	577	
OTP банка	260	325	
Остале банке	400	322	
Unicredit банка	45	127	
Raiffeisen банка	26	30	
Укупно	318.032	1.873.846	

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

14. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ (наставак)

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

Опис	CHF	USD	EUR	- у 000 дин -	
				31.12.2024.	31.12.2023.
Банка Интеса		103.169	669.819	772.988	108.584
Addiko bank		1	174	175	169
NLB Комерцијална банка			208	208	208
Eurobank Direktna		19		19	18
Raiffeisen банка			97	97	97
Банка Поштанска штедионица	374	159	1.404.685	1.405.218	781.074
АИК Банка			221	221	222
Уникредит банка		70.824	18	70.842	18.749
Српска банка				0	0
ОТП банка			1	1	1
Укупно	374	174.172	2.075.223	2.249.769	909.122

Новчана средства дела Регионалне радне јединице Косово и Метохија која није под контролом Групе на дан 31. децембар 2024. године износе 13.881 хиљада динара. Како је Матично 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 целости 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 2024. години наплаћено је 3.902 хиљада динара).

15. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Опис	- у 000 дин -	
	31.12.2024.	31.12.2023.
Унапред плаћени трошкови осигурања	28.168	60.866
Остала активна временска разграничења (комунална такса на фирму, накнада за грађевинско земљиште, чланарине, електронске допуне путарине, порез на имовину, камата на орочене депозите)	11.202	19.940
Обрачунат приход по упутничком рачуну	64.827	54.016
Разграничена потраживања по међународном обрачуну	778.351	834.091
Унапред плаћени трошкови из међународног обрачуна	177.843	165.956
Укупно активна временска разграничења	1.060.391	1.134.869

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

15. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (наставак)

Разграничена потраживања по међународном саобраћају на дан 31. децембра 2024. године, у износу од 778.351 хиљада динара евидентирана су на бази процене необрачунатих потраживања и дуговања по поштанском саобраћају ЈП „Пошта Србије“ за 2024. годину, за које се рачуни очекују да ће бити издати/примљени у току 2025. године, након што се изврши усаглашавање оствареног промета са одговарајућим међународним поштама, као и проценена потраживања по основу међународног поштанског саобраћаја за 2023. годину, за која још нису усаглашени генерални рачуни. Динарске противвредности су обрачунате на дан 31.12.2024. 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 2024. години односи се на површински транзит, писмоносни терминал, пакетски терминал и транзит, ЕМС терминал, пост експрес терминал и трошкове авионског транспорта.

Матично предузеће је евидентирало унапред плаћене трошкове из међународног обрачуна по основу плаћених *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 177.843 хиљада, највећи део односи се на унапред плаћене трошкове према Хрватској у износу од РСД 75.497 хиљада, Америци у износу од РСД 38.202 хиљада, Италији у износу од РСД 24.197 хиљада и Аустрији у износу од РСД 17.973 хиљада.

16. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

16.1. Државни капитал

Капитал Групе представља трајне изворе за финансирање пословања и у целини је у државном власништву.

Агенција за привредне регистре Републике Србије је дана 25.11.2013. године, решењем број БД 125500/2013 извршила упис капитала Матичног 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 Матичног предузећа од 15.671.977 хиљада динара.

У складу са мишљењем Агенције за привредне регистре, БД 101344/2013 од 17.09.2013. године, Матично 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.

Применом Закона о изменама и допунама Закона о поштанским услугама („Службени гласник РС“ број 30/2010 од 7. маја 2010. године), чланом 34. дефинисан је престанак рада Заједнице ЈП ПТТ и „Југомарке“ д.о.о., као самосталних правних лица, припајањем Јавног предузећу ПТТ саобраћаја „Србија“. Припајање правних лица извршено је преузимањем права, обавеза, послова, средстава, документације, предмета и запослених од стране Јавног предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“. По основу наведеног, преузети су и у пословним књигама Матичног предузећа евидентирани удели „Југомарке“ д.о.о. у износу од РСД 33.560 хиљада.

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 пренесе у право својине Јавног предузећа „Пошта Србије“ 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.

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.

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

Закључцима Владе РС у капитал Матичног предузећа унето је укупно 1143 непокретности (објеката, посебних делова објеката и станова). До сада је право својине Предузећа у катастру непокретности уписано на укупно 929 непокретности, 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 Матичног предузећа, које су унете у капитал Предузећа допуном основног закључка.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

16. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ (наставак)

По основу промене права коришћења Матичног предузећа над непокретностима у право својине, односно власништво Предузећа није било промена на основном капиталу.

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

Разлика између исказане позиције основног капитала Зависног друштва Мобтел-ПТТ у износу од 7.064.838 хиљада динара у пословним књигама Зависног друштва на дан 31.12.2024. године и уписаног и уплаћеног новчаног и неновчаног основног капитала регистрованог у Агенцији за привредне регистре, износи 523.370 хиљада динара. Разлика је настала из административних разлога, односно различитих метода евиденције основног капитала АПР и Зависног друштва, која ће се отклонити у наредном периоду.

16.2. Остали капитал

Остали капитал у износу од РСД 810.520 хиљада на дан 31. децембра 2024. године је настао у претходном периоду, и односи се на остале видове капитала као што су разни фондови (Фонд за потребе становања, Фонд за потребе одбране земље и фондови других намена).

16.3. Резерве

Резерве у износу од РСД 1.204.356 хиљада су настале у периоду постојања законске обавезе издвајања из остварене добити за обавезне резерве (законске резерве).

Статутарне резерве у износу од РСД 1.728.375 хиљада су настале приликом издвајања из добити за финансирање пројеката у Матичном предузећу (статутарне резерве).

Ове резерве могу се користити за покриће губитка, за повећање основног капитала и друге намене.

16.4. Добити и губити по основу планова дефинисаних примања, хартија од вредности расположивих за продају и удела у осталом свеобухватном резултату придруженог друштва

На рачунима групе 33 евидентирани су актуарски добити и губити по основу планова дефинисаних примања, у складу са МРС 19 - Примања запослених, добити и губити по основу хартија од вредности расположивих за продају, као и добити или губити по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава (Напомена 44).

16.5. Промене на нераспоређеном добитку и резервама

Одлуком и изменом Одлуке Надзорног одбора Матичног предузећа 01/8 Број 2024-55274/2 од 24.04.2024. године и 01/8 Број 2024-55274/6 од 13.09.2024. године, на које је Оснивач дао сагласност Решењем 05 Број: 41-4306/2024 од 16.05.2024. године и 41-11736/2024 од 28.11.2024. године, извршена је расподела добити за 2023. годину у износу од 3.174.374 хиљада динара, и.то:

- 1) Оснивачу - Влади Републике Србије, у износу од 1.015.719 хиљада динара,
- 2) Јавном предузећу „Пошта Србије“ у износу од 1.587.187 хиљада динара за учешће запослених у добити и 571.468 хиљада динара за улагање у инвестиционе пројекте, као статутарне резерве.

Обавеза према оснивачу измирена је 29.11.2024. године, уплатом у буџет износа од 571.468 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 из два дела, 20.05.2024. год. и 06.09.2024. год.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

16. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ (наставак)

Добит текуће године

Добит текуће године Матичног предузећа пре опорезивања утврђена је у износу од 2.534.943 хиљада динара. У Пореском билансу који се сачињава по принципу самоопорезивања утврђено је да Матично предузеће за 2024. годину, након усклађивања прихода и расхода према Закону о порезу на добит правних лица, има опорезиву добит у износу од 2.884.250 хиљада динара.

У складу са Законом о порезу на добит правних лица, а по утврђеном начину обрачуна у пореском билансу и пореској пријави Зависног друштва, обрачунат је порез на добит по стопи од 15% на пореску основицу. Укупно обрачунат порез на добит за 2024. годину у складу са пореском пријавом износи 66.247 хиљада динара. Аконтативно је измирено 8.249 хиљада динара. Остатак обавезе је 57.998 хиљада динара.

Нето добит Групе за 2024. годину, у консолидованом билансу успеха, утврђена је у износу од 3.156.562 хиљада динара, следеће структуре:

- у 000 дин -

	Нето добитак у појединачним ФИ	Консолидовани нето добитак/(губитак)
ЈП Пошта Србије	2.102.306	2.102.306
Мобтел-ПТТ д.о.о.	101.128	87.167
Пост Про д.о.о.	(7.211)	(7.211)
Банка Поштанска штедионица а.д.	7.347.663	974.300
Укупно:		3.156.562

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

16. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ (наставак)

Промене на компонентама капитала и осталог резултата приказане су у следећој табели:

		Основни капитал				Компоненте осталог резултата				Укупно	
	Удели	Државни капитал	Остали основни капитал	Резерве	Нераспоређена добит ранијих периода	Резултат текућег периода	Актуарски добитак (губитак)	Добици/ (губици) по основу осталом добитку/губитку придружених друштава	Добици/ (губици) по основу ХОВ расположи вих за продају		
Стање 1. јануар 2023. године	33.560	15.638.417	810.520	2.361.263	13.367.064	-	(201.925)	(1.156.533)	(42.302)	30.810.064	
Повећање (смањење) акцијског капитала	-	-	-	-	-	-	-	407.017	-	407.017	
Актуарски добици (губици)-напомена 17	-	-	-	-	-	-	(118.954)	(320)	-	(119.274)	
Добитак (губитак) од вредновања ХОВ	-	-	-	-	-	-	-	835.015	(212)	834.803	
Повећање (смањење) ревалориз.резерви	-	-	-	-	-	-	-	(88.570)	-	(88.570)	
Повећање (смањење) резерви из добити	-	-	-	-	-	-	-	(1.204)	-	(1.204)	
Отпис по полису	-	-	-	-	406	-	-	-	-	406	
Резултат периода	-	-	-	-	-	3.703.907	-	-	-	3.703.907	
Расподела Добити	-	-	-	-	(2.967.372)	-	-	-	-	(2.967.372)	
Остало	-	-	-	-	(910.126)	-	-	8	-	(910.118)	
Стање 31. децембар 2023. године	33.560	15.638.417	810.520	2.361.263	9.489.372	3.703.907	(320.879)	(4.587)	(42.514)	31.669.659	
Корекција почетног стања											
Стање 1. јануар 2024. године	33.560	15.638.417	810.520	2.361.263	9.489.372	3.703.907	(320.879)	(4.587)	(42.514)	31.669.659	
Пренос резултата	-	-	-	-	3.703.907	(3.703.907)	-	-	-	-	
Актуарски добици (губици)-напомена 17	-	-	-	-	-	-	(164.228)	51	-	(164.177)	
Добитак (губитак) од вредновања ХОВ	-	-	-	-	-	-	-	641.322	71	641.393	
Повећање (смањење) ревалориз.резерви	-	-	-	-	-	-	-	(8.253)	-	(8.253)	
Повећање (смањење) резерви из добити	-	-	-	571.468	-	-	-	(6)	-	571.462	
Отпис по полису	-	-	-	-	69	-	-	-	-	69	
Резултат периода	-	-	-	-	-	3.161.687	-	-	-	3.161.687	
Расподела Добити	-	-	-	-	(3.174.321)	-	-	-	-	(3.174.321)	
Остало	-	-	-	-	(277.734)	-	-	2	-	(277.732)	
Стање 31. децембар 2024. Године	33.560	15.638.417	810.520	2.932.731	9.741.893	3.161.687	(485.107)	628.529	(42.443)	32.419.787	

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

17. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

- у 000 дин -

Опис	31.12.2024.	31.12.2023.
Резервисања за дугорочне накнаде запослених		
- за отпремнине приликом одласка у пензију	1.159.525	975.150
- за јубиларне награде	1.787.935	1.484.219
Резервисања за судске спорове	1.646.470	1.371.948
Укупно	4.593.930	3.831.317

Следи табела промена на дугорочним резервисањима:

- у 000 дин -

ОПИС	ОТПРЕМНИНЕ	ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ	УКУПНО
Обавеза резервисања на дан 1. јануар 2024. године	975.150	1.484.219	2.459.369
Нова резервисања у току године (напомена 35 и 41)	120.644	501.938	622.581
Актуарски губитак (напомена 16)	164.228	-	164.228
Исплата накнаде која је била резервисана у ранијим годинама	(100.497)	(198.222)	(298.718)
Обавеза резервисања на дан 31. децембар 2024. године	1.159.525	1.787.935	2.947.460
Износ стварно исплаћених накнада у текућој години	131.573	244.627	376.200

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде формирана су на бази извештаја овлашћеног актуара, са стањем на дан 31. децембра 2024. године и иста су исказана у износу садашње вредности очекиваних будућих исплата.

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

Основне актуарске претпоставке

Претпоставке коришћене у обрачуну	2023. година	2024. 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%	6,2% као адекватна стопа у складу са МРС 19, што представља дугорочну стопу приноса на висококвалитетне дужничке хартије од вредности, обвезнице Републике Србије
Стопа раста зарада	3%	5%
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 (105.058,79 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	26.991 РСД

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. 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	1.090.199	1.238.783
Стопа раста зарада	1.221.487	1.123.595
Годишња флукуација запослених	1.081.070	1.248.867

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	1.687.891	1.899.797
Стопа раста зарада	1.900.021	1.685.890
Годишња флукуација запослених	1.674.551	1.913.852

Укупан резултат обрачуна резервисања за бенефиције запослених Матичног предузећа на дан 31.12.2024. 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	975.150	1.484.219
Грошак (приход) услуга текућег рада	59.209	96.194
Грошак камата	61.434	93.506
Актуарски губитак/(добитак)	164.228	312.238
Укидање у току текуће године раније формираних резервисања	(100.497)	(198.221)
Обавеза резервисања на дан 31.12. текуће године	1.159.525	1.787.935
Пројектовано резервисање на дан 31.12. текуће године, под претпоставкама коришћеним 31.12. претходне год.	995.297	1.475.697
Износ стварно исплаћених накнада у текућој години	131.573	244.627
Повећање/(смањење) резервисања у периоду	284.872	501.937

Матично друштво

Током 2024. године укинуто је резервисање за спорове који су правоснажно окончани решењем о повлачењу тужбе, у износу од РСД 12.000 хиљада, док по основу процене руководства није вршено додатно резервисање трошкова за судске спорове у 2024. години.

Зависно друштво Мобтел-ПТТ

На основу процене исхода судских спорова од стране правне службе и руководства Зависног друштва, са уважавањем мишљења адвоката, извршена су додатна дугорочна резервисања у износу од 286.521 хиљаду динара, тако да укупни процењени износ дугорочних резервисања на дан 31.12.2024. године износи 1.240.318 хиљада динара. Најзначајнији део резервисања односи се на потенцијалне издатке који могу проистећи из спорова које против друштва воде предузеће POSTMEX, бивши запослени и други.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

18. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Структура дугорочних обавеза је следећа:

Кonto	Опис	- у 000 дин -	
		31.12.2024.	31.12.2023.
	Дугорочне обавезе по основу лизинга	924.184	1.514.286
	Дугорочни кредити за потребе становања	1.375	1.795
		925.559	1.516.081
	<i>Минус: Текућа доспећа</i>		
	Обавезе за лизинг	(571.963)	(697.449)
	Кредити за потребе становања	(327)	(441)
		(572.290)	(697.890)
414	Дугорочни кредити за потребе становања	1.048	1.354
416	Дугорочне обавезе по основу лизинга	352.221	816.837
	Укупно	353.269	818.191

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 1.048 хиљада на дан 31. децембра 2024. године се односе на обавезе према Фондовима солидарне стамбене изградње на територији Републике Србије.

19. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

Опис	- у 000 дин -	
	31.12.2024.	31.12.2023.
Финансијска подршка обвезницима фискализације за усклађивање пословања са законом којим се уређује фискализација	45.654	50.468
Прибављање непокретности у својину Републике Србије-изградња објекта хале Монтера, Краљево за потребе ЈП "Пошта Србије"	13.612	13.921
Укупно дугорочни одложени приходи	59.266	64.389

20. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

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

Кonto	Опис	- у 000 дин -	
		31.12.2024.	31.12.2023.
424	Текуће доспеће стамбених кредита	327	441
425	Текуће доспеће обавеза по основу лизинга	571.963	697.449
	Краткорочне финансијске обавезе	572.290	697.890

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

21. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

		- у 000 дин -	
Кonto	Опис	31.12.2024.	31.12.2023.
430	Обавезе по основу примљених аванса за Међународну Поштанску Упутницу (МПУ)	329.853	261.763
430	Примљени аванси у земљи	152.542	136.592
430	Примљени сигурносни депозит - RIA трансфер	5.879	5.879
430	Примљени аванси из иностранства	514	595
430	Примљени депозити и кауције	2.471	1.488
Укупно примљени аванси, депозити и кауције		491.259	406.317

22. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

		- у 000 дин -	
Кonto	Опис	31.12.2024.	31.12.2023.
433	Добављачи - придружена правна лица - Поштанска штедионица	68.810	23.533
435	Добављачи у земљи - остала правна лица	888.412	1.304.904
436	Обавезе по основу међународног ПТТ саобраћаја и ино добављачи	496.374	467.543
439	Благајнички вишкови	10.508	9.529
439	Погрешне уплате	10.032	23.701
439	Обавезе према привременом рачуну	13.628	12.400
439	Обавезе према удружењима, друштвима, клубовима	1.040	10.417
439	Остале обавезе из пословања	6.411	6.454
Укупно обавезе из пословања		1.495.215	1.858.481

Изводи отворених ставки размењени су са добављачима, у складу са Законом о рачуноводству. У Матичном предузећу, оспорено је (није усаглашено) обавеза у износу од 133.085 хиљада динара, што представља 20,64% укупно усаглашавањем износа. Преосталих 79,36% укупног износа (међу којима са 45,13% учествују потврђени ИОС-и а са 34,23% пословни партнери који нису одговорили у року) сматра се усаглашеним.

У Зависном друштву, са стањем на дан 31.12.2024. године, значајнијим добављачима су послати Изводи отворених ставки, који су и потврђени.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године
23. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

- у 000 дин -

Кonto	Опис	31.12.2024.	31.12.2023.
442	Обавезе по основу комисионе продаје	5.745	5.185
449	Обавезе по основу МПУ	192.296	202.257
449	Обавезе по основу RIA новчаних дознака	18.712	14.393
449	Остале обавезе из специфичних послова	28	66
45	Обавезе за зараде и накнаде зарада	861.915	1.438.398
460	Обавезе за камате	5.597	126
463	Обуставе из зарада и обавезе према запосленима	741.811	146.848
464	Обавезе према члановима органа управљања	757	703
465	Обавезе по уговорима о привременим и повременим пословима	3.885	4.102
465	Обавезе по уговорима о допунском раду	304	18
46	Остале обавезе	4.558	4.258
47	Обавезе по основу пореза на додату вредност	74.704	94.053
481	Обавезе за порез на добит	84.112	122.907
482	Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	288	18.173
489	Обавезе према буџету Републике Србије	908	14.851
489	Остале обавезе по основу јавних прихода	146.120	8.496
Укупно		2.141.740	2.074.834

Обавезе за зараде и накнаде зарада у износу од 861.915 хиљада 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 обрачуна зараде за други део децембра месеца, који је исплаћен у јануару 2025. године.

Претежно учешће у обавезама према запосленима, као и обавезама по основу јавних прихода чине обрачунате обавезе по основу стимулативних накнада са припадајућим порезима и доприносима. У складу са Одлуком и изменом Одлуке о условима и критеријумима за стимулисање споразумног престанка радног односа запослених у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд („Службени ПТТ Гласник“ број 1741/24 и 1744/24), Матично предузеће је извршило обрачун стимулативних накнада запосленима са припадајућим порезима и доприносима, који су исплаћени у јануару 2025. године.

Обавеза према буџету Републике Србије у износу од РСД 908 хиљада односи се на преостали неутрошени износ средстава за подстицање развоја домаћег туризма у 2024. години, који је уплаћен у Буџет 29.01.2025. године.

24. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

- у 000 дин -

Кonto	Опис	31.12.2024.	31.12.2023.
490	Разграничене обавезе по међународном саобраћају	433.845	358.635
490	Укалкулисани трошкови за извршене услуге	132.013	12.690
491	Унапред наплаћени приходи из међународног обрачуна	425.454	512.772
496	Разграничени приходи од осигуравајућих друштава	1.899	1.899
499	Остала пасивна временска разграничења	264.322	2.188
Укупно пасивна временска разграничења		1.257.533	888.184

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

24. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (наставак)

Краткорочне разграничене обавезе по међународном саобраћају на дан 31. децембра 2024. године, у износу од РСД 433.845 хиљада евидентирани су на бази процене необрачунатих потраживања и дуговања по поштанском саобраћају ЈП „Пошта Србије“ за 2024. годину, за које се рачуни очекују да ће бити издати/ примљени у току 2025. године, након што се изврши усаглашење оствареног промета са одговарајућим међународним поштанским управама, као и процене обавезе по основу међународног поштанског саобраћаја за 2023. годину, за која још нису усаглашени генерални рачуни. Динарске противвредности су обрачунате на дан 31.12.2024. 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 2024. години односи се на површински транзит, писмоносни терминал, пакетски терминал и транзит, EMC терминал, пост експрес терминал и трошкове авионског транспорта.

Матично предузеће је евидентирало унапред наплаћени приход из међународног обрачуна по основу наплаћених *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 евидентираног износа РСД 425.454 хиљада, највећи део односи се на унапред наплаћени приход од Кине у износу од РСД 293.493 хиљада, од Хрватске у износу од РСД 64.434 хиљада и од Малезије у износу од РСД 15.257 хиљада.

25. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

Опис	- у 000 дин -	
	2024.	2023.
Продаја робе на домаћем тржишту	43.982	65.878
Продаја робе - Србијамарка	13.923	11.979
Укупно приходи од продаје робе	57.905	77.857

Приход од продаје робе који је за пословну 2024. годину исказан у укупном износу од РСД 57.905 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 КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године
26. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ДОМАЋЕМ ТРЖИШТУ

Опис	- у 000 дин -	
	2024.	2023.
Приходи од продаје услуга - остали корисници	28.361.182	25.917.484
Поштанске услуге:	20.422.571	18.338.880
Писмоносне услуге	13.237.734	12.123.516
Експрес услуге	5.260.082	4.404.531
Поштанско-упутничке услуге	959.631	982.185
Пакетске услуге	965.124	828.648
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)	6.989.882	6.699.301
Остале услуге у пошти:	236.211	296.672
Остале поштанске и маркетиншке услуге	119.337	172.419
Пријем и достава телеграма (телеграфске услуге на шалтеру)	32.857	31.857
Подношење пошиљака на царински преглед	55.013	49.447
Приход од продаје доплатних марака	1.308	1.505
Комисиона продаја и продаја услуга трећих лица	16.940	30.408
Провизија од продаје судских таксених марака	10.501	10.574
Провизија од заступања у осигурању и агенцијска продаја	255	462
Специјализоване услуге:	712.518	582.631
Пошта Нет	1.349	5.556
Информациони центар	78.121	92.403
Услуге штампања	457.117	312.593
Центар за електронско пословање ЦеПП	105.030	117.587
Поштанско-транспортна логистика	65.326	52.154
Услуге Србијамарке	2.909	1.737
Одржавање	842	484
Приход од услуге посредовања	1.824	117

27. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ИНОСТРАНОМ ТРЖИШТУ

Опис	- у 000 дин -	
	2024.	2023.
Приходи по основу међународног обрачуна поштанских услуга	1.609.743	1.394.754
Приход од накнаде по основу Међународне поштанске упутнице	93.513	93.209
Приходи од провизије - Moneygram трансфер новца	34.586	34.849
Приходи од провизије - RIA новчана дознака	36.725	30.722
Продаја производа и услуга на ино тржишту - Србијамарка	2.938	3.775
Укупно приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1.777.505	1.557.309

Приходи од међународног обрачуна поштанских услуга који је за годину која се завршава на дан 31. децембра 2024. године исказани у износу од РСД 1.609.743 хиљада односи 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 КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

28. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

- у 000 дин -

Опис	2024.	2023.
Рефакција плаћене акцизе	61.789	18.307
Остали приходи од премија, субвенција, дотација, донација	61.161	5.794
Приход од закупа пословног простора	2.281.632	2.405.294
Остали пословни приходи и рефундације	818.040	569.506
Остале закупнине	551.399	418.971
Рефундације трошкова	340.334	220.331
Прва продаја бесплатних акција	408	626
Укупно други пословни приходи	4.114.763	3.638.829

Приход од закупа пословног простора који је за пословну 2024. годину исказан у укупном износу од 2.281.632 хиљаде се у целости 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. и Банка Поштанска штедионица а.д. (закуп трезора).

Поред тога, Група остварује приход од закупа имовине, средстава и непокретности по Уговору о закупу који је Матично предузеће закључило 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 2024. године исказане у износу од РСД 551.399 хиљада се односе на уговоре о закупу закључене са осталим правним лицима.

Приходи од рефундација трошкова који су за годину која се завршава на дан 31. децембра 2024. године приказани у износу од РСД 340.332 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)

- у 000 дин -

Опис	2024.	2023.
Приходи од суклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	1.639	1.491
Приходи од усклађивања вредности датих ванса	75.591	80.902
Укупно приходи од усклађивања вредности имовине	77.230	82.393

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

30. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Опис	- у 000 дин -	
	2024.	2023.
Основни и помоћни материјал и обрасци	140.855	144.796
Утрошени остали материјал (канцеларијски материјал, службена одећа и обућа, материјал за одржавање чистоће, материјал за одржавање објеката и опреме)	288.645	334.275
Трошкови резервних делова	29.981	42.602
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	54.327	81.375
Трошкови утрошене електричне енергије	2.160.051	1.469.051
Трошкови горива за транспортна средства	610.408	571.478
Трошкови енергената	84.512	91.780
Укупно трошкови материјала	3.368.779	2.735.357

31. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Опис	- у 000 дин -	
	2024.	2023.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	17.104.979	15.077.431
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.591.812	2.284.685
Накнада за трошкове превоза на рад и са рада	486.354	469.857
Солидарна, материјална и новчана помоћ дата запосленима	460.908	664.017
Јубиларне награде	48.258	45.498
Дневнице за службена путовања у земљи	30.310	33.403
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	1.382	1.559
Трошкови накнада по уговору о допунском раду	2.593	12.963
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	7.377	18.140
Отпремнине приликом одласка у пензију	757.306	25.292
Трошкови накнада члановима органа управљања	18.313	16.183
Трошкови накнада по уговору о делу	2.710	2.202
Остали лични расходи и накнаде	1.815.511	1.289.114
Укупно трошкови запослених	21.512.302	18.651.230

Током текућег извештајног периода Група је имала 14.049 просечно запослених. Група је на дан 31. децембра 2024. године имала 13.970 запослених, чија структура је дата у табели која следи:

ОБРАЗОВНА СТРУКТУРА			СТРУКТУРА ПРЕМА ГОДИНАМА ЖИВОТА		
ВСС	2.121	15,2%	до 30	1.106	7,9%
ВШС	974	7,0%	31-40	2.511	18,0%
ВКВ	221	1,6%	41-50	4.553	32,6%
ССС	8.113	58,1%	51-60	4.684	33,5%
КВ	2.473	17,7%	преко 61	1.116	8,0%
остало	68	0,5%			

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

32. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Опис	- у 000 дин -	
	2024.	2023.
Нематеријална улагања	437.969	325.248
Грађевински објекти	250.662	307.717
Опрема	1.198.401	1.024.556
Инвестиционе некретнине	145.549	146.576
Улагања на туђим основним средствима	416	103
Укупно трошкови амортизације имовине	2.032.997	1.804.200
Лизинг земљишта	9	112
Лизинг пословног проатора	155.100	160.081
Лизинг магацинског простора	2.013	2.013
Лизинг возила	597.795	412.637
Лизинг гаражног места	205	242
Укупно трошкови амортизације лизинга	755.122	575.085
Укупно трошкови амортизације	2.788.119	2.379.285

33. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

Опис	- у 000 дин -	
	2024.	2023.
Обезвређење потраживања за дате авансе	70.143	74.867
Обезвређење вредности залиха и робе	154.908	164
Укупно расходи од усклађивања вредности имовине	225.051	75.031

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

34. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

- у 000 дин -

Опис	2024.	2023.
Трошкови услуга одржавања	1.400.234	1.260.742
Трошкови из међународног обрачуна по пакетским, писмоносним и постекспрес услугама	484.225	501.030
Трошкови провизија уговорних пошта	447.155	379.037
Трошкови грејања од стране других	254.356	239.310
Трошкови рекламе и пропаганде	111.431	194.694
Трошкови транспортних услуга	163.635	132.812
Трошкови комуналних услуга	140.182	123.503
Трошкови закупнина	113.629	96.172
Трошкови спонзорства	71.207	84.180
Услуге мобилне телефоније	64.914	70.511
Трошкови комуналних услуга (трећа лица)	52.621	48.538
Трошкови уплата по основу МПУ	32.811	33.998
Услуге фиксне телефоније	17.268	21.167
Трошкови рефундирања од стране других	17.978	18.193
Трошкови коришћења постнет мреже - УПУ	15.895	12.976
Трошкови услуга на изради производа	9.217	10.466
Издаци за образовање и обуку радника	6.813	10.079
Штампање марака и вредносница	7.836	6.582
Трошкови сајмова	280	5.758
Трошкови развоја	0	5.294
Укупно трошкови производних услуга	3.411.687	3.255.042

35. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

- у 000 дин -

Опис	2024.	2023.
Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	120.644	118.146
Резервисања за јубиларне награде	501.938	376.149
Резервисања за судске спорове	330.000	360.602
Укупно трошкови резервисања	952.582	854.897

36. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

- у 000 дин -

Опис	2024.	2023.
Трошкови пореза и такси	286.369	461.242
Трошкови чувања имовине	368.266	341.606
Трошкови платног промета	141.766	146.532
Трошкови осталих непроизводних услуга	108.728	137.901
Трошкови премије осигурања	158.981	133.916
Остали нематеријални трошкови	151.419	121.117
Трошкови чланарина	15.048	11.998
Трошкови репрезентације	9.981	11.471
Трошкови ревизије годишњег рачуна и консалтинг услуге	4.289	5.984
Укупно нематеријални трошкови	1.244.847	1.371.767

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године
37. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

<i>- у 000 дин -</i>		
Опис	2024.	2023.
Дивиденда од Банке Поштанске штедионице	280.160	89.011
Кamate од Банке Поштанске штедионице	21.794	17.008
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица - Банка Поштанска штедионица	301.954	106.019
Кamate од текућих потраживања	92.002	236.849
Кamate на орочене депозите	384.160	403.356
Кamate на депозите по виђењу	37.429	11.789
Кamate по основу стамбених кредита	918	967
Приходи од камата	514.509	652.961
Позитивне курсне разлике	306.829	369.549
Приходи по основу уговорене валутне клаузуле	0	1
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	306.829	369.550
Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица	974.300	570.285
Остали финансијски приходи	3.059	31.421
Укупно остали финансијски приходи	977.359	601.706
Укупно финансијски приходи	2.100.651	1.730.236

Камата на орочене депозите која је за пословну 2024. годину исказана у износу од 384.160 хиљада динара је обрачуната од стране банака код којих је Група орочила новчана девизна и динарска средства применом уговорених каматних стопа које су обелодањене у напмени 13 - Краткорочни финансијски пласмани.

38. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

<i>- у 000 дин -</i>		
Опис	2024.	2023.
Кamate по основу кредита	91.627	71.779
Кamate по основу обавеза	11.476	14.994
Укупно расходи камата	103.103	86.773
Негативне курсне разлике	56.584	357.929
Расходи по основу уговорене валутне клаузуле	63	73
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	56.647	358.002
Остали финансијски расходи	21	17.188
Укупно финансијски расходи	159.771	461.963

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

39. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ

- у 000 дин -		
Опис	2024.	2023.
Наплаћена отписана потраживања од купаца у земљи	768.768	878.592
Усклађивање других потраживања	133.019	27.637
Наплаћена отписана потраживања од купаца у иностранству	65.521	24.542
Остало	4.871	190
Курсна разлика исправке вредности потраживања од купаца у иностранству	506	10.717
Наплаћена отписана потраживања од купаца Пошта Нет	0	12.186
Усклађивање фер вредности дугорочних потраживања	0	51.811
Укупно	972.685	1.005.675

40. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ

- у 000 дин -		
Опис	2024.	2023.
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	359.121	1.360.737
Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана-City squer	23.160	290.000
Исправка вредности других потраживања	21.139	144.751
Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству	15.522	62.265
Исправка вредности потраживања из стечаја Астра Симит	4.467	0
Исправка вредности потраживања из стечаја Астра Банка	4	0
Укупно	423.413	1.857.753

41. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

- у 000 дин -		
Опис	2024.	2023.
Отпис обавеза	261.908	22.935
Вишкови основних средстава, материјала, резервних делова и	70.002	64.595
Остали непоменути приходи	64.379	218.333
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, учешћа и хартија од вредности	55.924	1.846.373
Приходи од накнада штета	34.355	27.927
Приходи од укидања резервисања за судске спорове	12.000	28.181
Приходи од уговорних казни и пенала	11.446	7.001
Приходи по извршним решењима	5.300	0
Приходи по основу ефеката уговорене ревалоризације	4.220	21.836
Добици од продаје материјала и отпадака	3.604	2.106
Приходи из стечајног поступка - Астра банка а.д.	3.591	442
Наплаћени трошкови спорова	490	278
Приходи из стечаја Браћа Карић и Универзал банка	0	6.756
Приходи од укидања резервисања за јубиларне награде	0	259
Укупно	527.219	2.247.022

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

42. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Опис	- у 000 дин -	
	2024.	2023.
Губици од расходовања и продаје материјала и робе	156.821	71.286
Губици по основу расход. и продаје нематер.улагања, некретнина, постројења, опреме, учешћа и хартија од вред.	84.257	49.639
Расходи по основу донаторства	32.689	31.167
Накнаде штета трећим лицима и запосленима	24.290	21.825
Расходи спорова	19.577	52.209
Остали расходи	8.584	14.758
Расходовање залиха материјала и робе	2.180	1.125
Мањкови	821	5.763
Отпис ненаплаћених потраживања (директни)	176	824
Укупно	329.395	248.596

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. 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 -	
	2024.	2023.
Ефекти промене рачуноводствене процене		
1. Приходи		
Корекција процене очекиваних прихода по основу међународног поштанског саобраћаја из ранијег периода	650.241	493.916
2. Расходи		
Корекција процене очекиваних расхода по основу међународног поштанског саобраћаја из ранијег периода	515.099	443.728
Нето ефекат : добитак (губитак)	135.142	50.188
Ефекти исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне		
1. Приходи		
Приходи по основу рефундираних или више плаћених комуналних услуга и закупа	6.748	7.450
Наплата осигурања	2.496	4.839
Приходи по основу судских спорова	680	4.190
Приходи од камата из ранијих периода	2.850	1.348
Корекција зарада и ОЛП	655	772
Остале исправке	823	221
Корекција прихода за МПУ	0	111
Књижна задужења и одобрења из ранијих периода	16.979	106
Укупно накнадно утврђени приходи	31.231	19.037
2. Расходи		
Трошкови камата	789	43.894
Трошкови по основу судских пресуда	5.854	14.948
Трошкови одржавања опреме	2.581	4.788
Трошкови из ранијих периода по основу комуналних услуга и закупа	5.193	3.768
Корекција зарада и ОЛП	39.233	1.460
Заступничка провизија	1.346	638
Остале исправке грешака из претходних година	2.658	226
Укупно накнадно утврђени расходи	57.654	69.722
Нето ефекат : добитак (губитак)	(26.423)	(50.685)
Нето добитак пословања које се обуставља (1-2)	108.719	(497)

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, промене на рачуну 333 - Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава, као и промене на рачуну 337 - Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају, односно промене фер вредности финансијске имовине расположиве за продају.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године
44. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ (наставак)

Стање и промене на рачунима 331, 333 и 337 у текућој и претходним годинама приказано је у Табели 1. и Табели 2.

Табела 1. Стање и промене на рачунима 331 и 337

Редни број	ОПИС	331-Актуарски губитак	337-Губици по основу ХОВ
1	Стање на дан 31. децембра 2022. године	(201.925)	(42.302)
2	Актуарски губитак за 2023. годину	(118.954)	
3	Губитак од вредновања ХОВ		(212)
4	Стање на дан 31. децембра 2023. године	(320.879)	(42.514)
5	Актуарски губитак за 2024. годину	(164.228)	
6	Добитак од вредновања ХОВ		71
7	Стање на дан 31. децембра 2024. године	(485.107)	(42.443)

Табела 2. Стање и промене на рачуну 333- Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава

Позиције рачуна 333	Стање и промене рачуна 333				
	31.12.2022.	промене у 2023	31.12.2023.	промене у 2024	31.12.2024.
Акцијски капитал	42	407.017	407.059	0	407.059
Остали капитал	0	0	0	0	0
Ревалоризационе резерве	375.803	(88.570)	287.233	(8.253)	278.980
Резерве из добити	5.588	(1.204)	4.384	(6)	4.378
Актуарски добити по основу планова деф. примања	967	(320)	647	51	698
Нереализовани губици по основу ХОВ расположивих за продају	(1.538.917)	835.015	(703.902)	641.322	(62.580)
Нереализовани добити по основу ХОВ расположивих за продају	0	0	0	0	0
Ефекат ревалоризације по основу страних валута	(16)	8	(8)	2	(6)
Укупно	(1.156.533)	1.151.946	(4.587)	633.116	628.529

45. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК**а) Компоненте пореза на добитак**

	31. децембар 2024.	у хиљадама динара 31. децембар 2023.
Порески расход периода	498.884	618.138
Одложени порески расходи периода	3.164	13.431

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

	у хиљадама динара 2024.	2023.
Нето добитак пре опорезивања	(3.658.610)	(4.326.610)
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	405.822	579.514
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	134.913	90.978
Порески ефекти прихода од дивиденде	(42.024)	(13.427)
Порески ефекти капиталног (добитка) губитка	173	(38.927)
	498.884	618.138

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

45. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

в) Одложена пореска средства

Матично предузеће је обрачунало али није признало одложена пореска средства у износу од 1.254.761 хиљада динара (2023. година: 1.242.408 хиљада динара) по следећим основама:

	у 000 РСД	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Непризната одложена пореска средства		
Привремена разлика по основу различитог обрачуна амортизације у рачуноводствене и пореске сврхе	732.618	804.087
Резервисања за отпремнине, јубиларне награде и судске спорове	503.042	431.628
Расход по основу обезвређења материјала за продају	10.402	-
Примања запослених која се у смислу закона којим је уређено опорезивање дохотка грађана сматрају зарадом	8.055	5.911
Обрачунате јавне дажбине које нису плаћене у текућем пореском периоду	644	782
Укупно непризната одложена пореска средства:	1.254.761	1.242.408
Актуарски добици и губици у осталом свеобухватном Резултату	24.634	17.843

Матично 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.

г) Одложене пореске обавезе

Зависно Друштво је за 2024. годину, обрачунало одложене пореске обавезе по основу привремених пореских разлика између обрачунате рачуноводствене и пореске амортизације сталних средстава (на која се обрачунава амортизација), односно рачуноводствене вредности (садашње) и пореске вредности сталних средстава (инвестиционих некретнина, нематеријалних улагања и опреме) и такве признало у финансијским извештајима за 2024. годину.

Обрачунате одложене пореске обавезе на дан 31.12.2024. године

у 000 дин.

РЕДНИ БРОЈ	ПОЗИЦИЈА	2024.	2023.
I	Инвестиционе некретнине		
1.	Рачуноводствена вредност (садашња)	618.463	618.463
2.	Пореска вредност	376.211	395.339
3.	Разлика (1-2)	242.252	223.124
4.	15% пореска обавеза	36.338	33.469
II	Опрема и нематеријална улагања		
1.	Рачуноводствена вредност (садашња)	103.119	26.756
2.	Пореска вредност	102.410	28.014
3.	Разлика (2-1)	709	1.258
4.	15% пореска средства	106	189
	Укупно одложене пореске обавезе	36.444	33.280

Обрачунате и признате одложене пореске обавезе на дан 31.12.2024. године износе 36.444 хиљада динара, а обрачунат и признат одложени порески расход износи 3.164 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

46. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

У складу са одредбама Закона о рачуноводству и у складу са Правилником о попису имовине, обавеза и потраживања, Матично предузеће је извршило усаглашавање потраживања са купцима и добављачима са датумом 31.10.2024. године. Највећи део оспореног износа од 360.117 хиљада динара чини потраживање од једног правног лица, које је дефинисано и на дан биланса.

Преглед усаглашавања потраживања и обавеза дат је у следећој табели:

Врста потраживања и обавеза	Салдо конта на дан 31.10.2024. (хиљ.дин)	Укупна вредност послатих ИОС-а (хиљ.дин)	Укупан број послатих ИОС-а	Усаглашени износ (хиљ.дин)	Број усаглашен их ИОС-а	Оспорени износ (хиљ.дин)	Број оспорен их ИОС-а	Без одговора износ (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	2.973.584	2.862.508	14.621	1.508.712	5.792	360.117	203	993.679	8.626	52,71	12,58	34,71
Камата	21.258	21.112	5.141	2.306	800	1.424	104	17.382	4.237	10,92	6,74	82,33
Спорна потраживања	161.578	115.215	625	2.821	16	1.535	14	110.859	595	2,45	1,33	96,22
Дати аванси	57.691	56.501	835	14.365	208	1.381	23	40.755	604	25,42	2,44	72,13
Примљени аванси	135.420	124.829	10.768	45.136	3.380	1.914	157	77.779	7.231	36,16	1,53	62,31
Добављачи	661.354	644.865	1.017	291.033	433	133.085	64	220.747	520	45,13	20,64	34,23

Са стањем на дан 31.12.2024. године купцима Зависног друштва Мобтел-ПТТ су послати Изводи отворених ставки, као и значајнијим добављачима, који су и потврђени.

47. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

а) Потраживања и обавезе из трансакција са повезаним правним лицима

	31.12.2024.	31.12.2023.
ПОТРАЖИВАЊА		
Банка Поштанска штедионица	166.329	341.094
Потраживања по основу продаје	163.808	339.204
Потраживања за камату	2.524	1.890
Минус: исправка вредности	(3)	0
ОБАВЕЗЕ		
Банка Поштанска штедионица	69.676	57.859
Обавезе према добављачима	68.810	47.589
Обавезе за примљене авансе	9	21
Обавезе за лизинг до годину дана	857	10.249

- у 000 дин. -

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

47. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

б) Приходи из трансакција са повезаним правним лицима

Опис	2024.	- у 000 дин. - 2023.
БАНКА ПОШТАНСКА ШТЕДИОНИЦА - ПРИХОДИ		
Новчане услуге	3.716.283	3.402.837
Писмоносне пошиљке	417.923	335.239
Специјализоване услуге - Хибридна пошта	43.652	51.438
Пакетске услуге	4.969	3.521
Експрес услуге	741	605
Специјализоване услуге - ЦеПП	96	79
Остале услуге	241	2
Укупно пословни приходи	4.183.905	3.793.721
Приходи од закупнина	371	400
Рефундације трошкова	2	4
Укупно остали пословни приходи	373	404
Приходи од камата	21.794	17.008
Приходи од дивиденди	280.160	89.011
Укупно финансијски и остали приходи	301.954	106.019

в) Расходи из трансакција са повезаним правним лицима

Опис	2024.	- у 000 дин. - 2023.
ПОШТАНСКА ШТЕДИОНИЦА - РАСХОДИ		
Трошкови платног промета	62.376	67.051
Трошкови по уговору о пословној сарадњи	2.525	998
Трошкови амортизације по основу лизинга	9.914	9.914
Камате по основу лизинга	138	388
Укупно остали пословни расходи	74.953	78.351

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

48. СУДСКИ СПОРОВИ

Матично друштво

На дан 31. децембра 2024. године на терет Матичног предузећа је пред надлежним судовима покренуто 183 спорова укупне вредности 299.547 хиљада динара и 6,2 милиона ЕУР, без ефеката потенцијалних затезних камата и судских трошкова. Руководство Матичног предузећа процењује да није потребно извршити додатно резервисање за трошкове судских спорова, у односу на формирано резервисање претходне године.

Поред тога, Матично предузеће на дан 31. децембра 2024. године води 164 спора против дужника пред судовима у земљи као и привредних спорова, 143 извршних поступака у којима је Предузеће извршни поверилац, у укупном износу од 14.843 хиљаде динара, за које је у приложеним консолидованим финансијским извештајима формирана адекватна исправка вредности.

Зависно друштво

На основу процене исхода судских спорова од стране правне службе и руководства Зависног друштва, са уважавањем мишљења адвоката, извршена су додатна дугорочна резервисања у износу од 286.521 хиљаду динара, тако да укупни процењени износ дугорочних резервисања на дан 31.12.2024. године износи 1.240.318 хиљада динара. Најзначајнији део резервисања односи се на потенцијалне издатке који могу проистећи из спорова које против друштва воде предузеће POSTMEX, бивши запослени и други.

Спорови највеће вредности у Зависном друштву воде се, претежно, са правним субјектима из ранијег БК Система, односно лицима повезаним са претходним посредним већинским власником Мобтела: Европа осигурањем у стечају (правоснажно окончан 17. априла 2024. године), ПОСТМЕКСОМ, бившим власницима Богољубом и Сретенком Карићем, затим фирмом STECO д.о.о. Београд, као и са одређеним бројем физичких лица бивших запослених и осталих физичких лица у вези са уговорима о дугорочном закупу земљишта.

Укупна вредност спорова велике вредности у којима је Зависно друштво тужена страна, прерачунато по курсу на дан 31.12.2024. године, износи 1.881.698 хиљада динара, без затезне камате.

Друштво је покренуло поступке ради наплате потраживања од ранијих купаца локала у Добропољској улици у Београду на име неплаћених месечних закупнина и других трошкова. Воде се и спорови са бившим повезаним лицима са правним претходником Друштва, који су тренутно у прекиду.

Поред тога, Друштво наставља да наплаћује потраживања из периода ранијег пословања - по основу рачуна за пружене услуге ГСМ мреже закључно са децембром 2005. године, када је Друштву одузета лиценца за пружање ових услуга. Потраживања се наплаћују у извршном и парничном поступку пред основним судовима, а од 01.02.2020. године и преко јавних извршитеља на територији Републике Србије.

49. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Позицију ванбилансне активе и ванбилансне пасиве сачињавају следеће ставке:

- у 000 дин -

Опис	31.12.2024.	31.12.2023.
Комисиона роба	314.994	418.341
Примљене менице као обезбеђење наплате	1.922.334	1.893.927
Примљене менице за добро извршење посла	4.626.393	4.459.420
Примљене банкарске гаранције	883.763	1.017.313
Дате гаранције купцима	2.707	1.462
Дате менице за добро извршење посла	193.255	185.235
Дате менице као обезбеђење плаћања	187	187
Поштанске марке и вредности	568.979	357.581
Новчана средства у јединицама поштанске мреже за вршење платног промета	13.904.808	2.543.785
Потраживања у обављању платног промета	2.459.464	67.991
Новчана средства на рачунима упутничког промета	768.518	687.651
Роба трећих лица	9.380	9.260
Средства узета у лизинг (неактивирана)	0	7.996
Остала ванбилансна евиденција	7.343	7.343
Укупно	25.662.125	11.657.492

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

50. 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 Групе могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Групи 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 неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

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.

	31.12.2024.	31.12.2023.
EUR	117,0149	117,1737
USD	112,4386	105,8671
CHF	124,5237	125,5343
RUB	1,0557	1,1764
SDR*	1,30413*112,4386	1,34167*105,8671

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

У Београду,
Дана 11.04.2025. године

М.П.  Законски заступник

