

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

На дан 31.12.2022. године

Београд, април 2023. 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 31.12.2022. 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		24.455.300	24.149.549	
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	6	807.403	443.649	
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	318.704	411.357	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	6	488.699	32.292	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6	19.115.006	17.969.487	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	6	10.180.351	10.656.806	
023	2. Постројења и опрема	0011	6	3.876.532	2.997.563	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	6	3.114.046	3.279.589	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	6	1.544.053	1.025.768	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	6	9.659	9.761	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	6	390.365		
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		4.532.891	5.736.413	

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	7.312	10.042	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020	7	3.953.780	5.045.297	
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	571.799	681.074	
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		15.632.546	16.033.423	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	9	916.245	643.446	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	9	655.198	500.945	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	9	336	327	
13	3. Роба	0034	9	56.475	44.992	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	9	204.236	97.182	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	10	3.987.074	2.201.650	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	10	2.971.996	1.372.990	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	10	709.571	711.122	

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	10	305.507	117.538	
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	11	894.178	1.096.723	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	11	752.466	1.025.760	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	11	92.936	30.395	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	11	48.776	40.568	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	12	7.420.015	7.168.870	
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	12	28.965	30.435	
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	12	7.391.050	7.138.435	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	13	1.629.277	4.003.460	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	14	785.757	919.274	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		40.087.846	40.182.972	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	48	8.338.461	6.047.090	
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		30.810.064	32.217.467	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	15	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	15	2.361.263	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	43	101.689	456.198	
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	43	1.502.449	327.836	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	15	13.367.064	13.245.345	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	15	9.786.541	9.395.045	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	15	3.580.523	3.850.300	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		3.808.157	3.626.839	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	16	3.183.645	3.252.055	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	16	2.096.784	2.178.804	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	16	1.086.861	1.073.251	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	17	624.512	374.784	
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	17	624.512	374.784	
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	44	19.849	17.169	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	18	69.512	14.538	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		5.380.264	4.306.959	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	19	354.583	141.981	
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	19	354.583	141.981	
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	20	658.542	331.199	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	21	1.699.667	1.532.840	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	21	47.589	27.839	
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	21	1.183.547	1.102.510	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	21	432.498	369.978	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	21	36.033	32.513	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	22	1.873.959	1.522.750	

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	22	1.701.131	899.880	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	22	123.025	95.097	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	22	49.803	527.773	
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	23	793.513	778.189	
	Ђ. 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		40.087.846	40.182.972	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	48	8.338.461	6.047.090	

у Београду

дана 05.04. 20 23. 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		

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. 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		27.542.348	27.714.793
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	24	62.504	43.413
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	24	62.504	43.413
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		23.999.608	24.372.155
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	25	23.119.381	23.392.248
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	26	880.227	979.907
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	27	3.374.762	3.271.126
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	28	105.474	28.099
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		26.629.171	24.569.510
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		24.607	9.003
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	29	2.334.501	1.910.909
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	30	17.319.480	15.854.401
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	30	13.998.348	12.896.755
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	30	2.249.419	2.145.065
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	30	1.071.713	812.581
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	31	1.680.941	1.549.115
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	32	238.123	31.735
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	33	3.104.161	3.207.789
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	34	200.561	452.662
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	35	1.726.797	1.553.896

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		913.177	3.145.283
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	36	1.511.960	1.221.887
660 и 661	И. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	36	198.739	270.783
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	36	251.267	147.667
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	36	460.012	288.034
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	36	601.942	515.403
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	37	224.516	47.429
560 и 561	И. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	37	35.439	16.482
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	37	186.766	24.695
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	37	2.311	6.252
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		1.287.444	1.174.458
	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	38	282.734	142.802
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	39	635.336	198.265
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	40	2.506.941	240.884
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	41	169.546	121.166
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		31.843.983	29.320.366
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		27.658.569	24.936.370
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		4.185.414	4.383.996
	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	42		75.689
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	42	67.561	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		4.117.853	4.459.685

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	44	534.173	619.264
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		2.681	2.745
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		3.580.999	3.837.676
	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		3.580.999	3.837.676
	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 05.04.2027 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

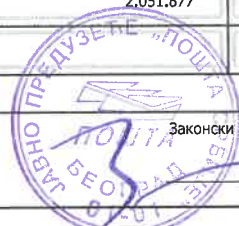
за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	43	3.580.999	3.837.676
	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	43	17.938	2.197
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008	43	1.511.042	655.056
	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 (хеџинга) 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	43		353
	б) губици	2018	43	142	
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		1.529.122	656.900
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		1.529.122	656.900
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		2.051.877	3.180.776
	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		2.051.877	3.180.776
	1. Приписан матичном правном лицу	2028		2.051.877	3.180.776
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Београду
 дана 05.04.2023 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 ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	28.224.900	29.507.710
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	22.440.359	22.965.868
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	923.889	1.757.493
3. Примљене камате из пословних активности	3004	51.806	40.346
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	4.808.846	4.744.003
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	27.052.519	24.866.444
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	5.863.177	5.994.470
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	1.033.290	400.906
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	17.507.485	17.489.674
4. Плаћене камате у земљи	3010	4.413	5.647
5. Плаћене камате у иностранству	3011		584
6. Порез на добитак	3012	1.058.862	102.502
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	1.585.246	872.661
8. Остали одливи из пословних активности	3014	46	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	1.172.381	4.641.266
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	2.510.697	468.833
1. Продаја акција и удела	3018	2.853	101
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	2.043.734	36.281
3. Остали финансијски пласмани	3020	35.765	36.441
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	241.736	137.953
5. Примљене дивиденде	3022	186.609	258.057
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	2.710.098	1.477.807
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	2.438.587	823.071

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	271.511	654.736
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	199.401	1.008.974
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	300.000	
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	300.000	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	3.862.593	1.316.108
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	813	744
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		174.885
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	300.000	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	278.180	153.163
8. Исплаћене дивиденде	3045	3.283.600	987.316
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	3.562.593	1.316.108
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	31.035.597	29.976.543
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	33.625.210	27.660.359
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		2.316.184
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	2.589.613	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	4.003.460	1.606.463
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	348.674	99.954
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	133.244	19.141
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	1.622.277	4.003.460

у Београду

дана 05.04.2023 године



Законски представник

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).

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	785.262	4046	10.472.701	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	785.262	4048	10.472.701	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-656.900	4049	2.772.644	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	128.362	4050	13.245.345	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	128.362	4052	13.245.345	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-1.529.122	4053	121.719	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	-1.400.760	4054	13.367.064	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	30.101.723	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	30.101.723	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	32.217.467	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	32.217.467	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	30.810.064	4090	

у Београду

дана 05.04.2025 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 31.12.2022. године

Београд, април 2023. године

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. 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 и 1432/21, 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 превозићење у Регистар привредних субјеката.

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

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

У Матичном предузећу су се, у континуитету, и у 2022. години спроводиле активности на усклађивању пословања овог предузећа, односно усаглашавању општих аката 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.

На основу члана 1. Споразума о продужењу рока важења Колективног уговора за Јавно предузеће „Пошта Србије“, Београд („Службени гласник РС“, број 4/21) продужено је важење Колективног уговора за Јавно предузеће „Пошта Србије“, Београд („Службени гласник РС“, бр. 9/18, 29/19 и 1/20) до 3. фебруара 2022. године, из ког разлога су почетком јануара 2022. године, успешно окончани преговори, ради закључења новог колективног уговора за Предузеће, између овлашћених преговарача у поступку колективног преговарања - представника Владе, Синдиката ПТТ Србије, као репрезентативног синдиката у Предузећу и вршиоца дужности директора Предузећа ради доношења новог колективног уговора за Предузеће.

Као резултат тих преговора, закључен је Колективни уговор за Јавно предузеће „Пошта Србије“, Београд, објављен у „Службеном гласнику РС“ 21. јануара 2022. године, а који је анексиран у августу 2022. године.

Чланом 1. Анекса I Колективног уговора за Јавно предузеће „Пошта Србије“, Београд („Службени гласник РС“, број 89/22), извршене су измене и допуне члана 32. став 3. Колективног уговора за Јавно предузеће „Пошта Србије“, Београд („Службени гласник РС“, број 9/22), тако што су ажурирани нивои послова у оквиру одређених група послова.

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

С тим у вези, донета је Одлука о оснивању привредног друштва „POST PRO“ DOO, BEOGRAD, 01/8 бр. 2022-8010/1 од 18. јануара 2022. године и бр. 2022-8010/9 од 19. априла 2022. године, које привредно друштво 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).

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

Поступак припремних активности на реформи Матичног предузећа настављен је доношењем, од стране Надзорног одбора, одлука о оснивању још три привредна друштва, а које одлуке су у поступку прибављања претходне сагласности Владе Републике Србије, и то:

- Одлука о оснивању привредног друштва - „POST PRINT“, DOO, BEOGRAD, 01/8 број: 2022-173991/1 од 24. октобра 2022. године (делатност: Остало штампање, шифра делатности: 18.12);

- Одлука о оснивању привредног друштва - „POST RENT“, DOO, BEOGRAD, 01/8 број: 2022-173992/1 од 24. октобра 2022. године (делатност: Изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима, шифра делатности: 68.20);

- Одлука о оснивању привредног друштва - „POST IT“ DOO, BEOGRAD, 01/8 број 2022-200672/1 од 12. децембра 2022. године (делатност: рачунарско програмирање, шифра делатности: 62.01).

У складу са Закључком Владе РС 05 Број 023-5496/2022 од 07. јула 2022. године и Закључком Владе РС 05 Број 46-6413/2022 од 11. августа 2022. године, којим је Влада Републике Србије одлучила је да се у капитал Матичног предузећа унесе непокретности у јавној својини Републике Србије, на којима је

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ (наставак)

Предузеће било носилац права коришћења у време ступања на снагу Закона о јавној својини („Службени гласник РС“, бр.72/11, 88/13, 105/14, 104/16 - др. закон, 108/16, 113/17, 95/18 и 153/20), у Предузећу су се, и даље, предузимају активности на реализацији уписа и преноса права својине на непокретностима које су предмет поменутих закључака Владе.

У циљу постизања највиших стандарда квалитета пружања поштанских и других услуга, као и развоја оптималних технолошких решења пружања тих услуга, под условима и на начин који одговара потребама корисника, као и условима либерализације тржишта поштанских услуга у земљама Европске уније, у 2022. године, вршене су измене и допуне правилника којим се уређује унутрашња организација и систематизација послова у Предузећу.

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

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

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

Решењима Владе Републике Србије, 24 број 119-300/2021 од 14. јануара 2021. године, 24 број 119-2969/2021 од 01. априла 2021. године, 24 број 119-3223/2021 од 08. априла 2021. године, 24 број 119-4395/2021 од 12. маја 2021. године и 24 број 119-6661/2021 од 23. јула 2021. године, именовани су председник и чланови Надзорног одбора Предузећа.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком о именовању Комисије за ревизију у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд, 01/8 број 2021-17138/1 од 29. јануара 2021. године, која је објављена у „Службеном ПТТ-гласнику“, број 1369/21, именовао председника и чланове Комисије за ревизију у Предузећу, као и Одлуком о изменама Одлуке о именовању Комисије за ревизију у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд („Службени ПТТ-гласник“, број 1441/21).

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 Предузећа и Статутом Предузећа.

Поштанске услуге Матично предузеће обавља у складу са Законом о поштанским услугама („Службени гласник РС“, број 77/19) и подзаконским актима донетим на основу тог закона, као и актима Регулаторне агенције 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) године, а који почетак обављања те поштанске услуге је 13. септембра 2010. године.

Остале поштанске услуге у унутрашњем и међународном поштанском саобраћају, на територији Републике Србије, 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 је 53.10 - поштанске активности јавног сервиса, која делатност је регистрована код Агенције за привредне регистре, у складу са прописима који уређују поступак регистрације, као и Законом о класификацији делатности („Службени гласник РС“, број 104/09) и Уредбом о класификацији делатности („Службени гласник РС“, број 54/10).

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ (наставак)

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

Претежну делатност 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.

На седници Скупштине Србије 26. октобра 2009. године изабрани су чланови Савета Републичке агенције за поштанске услуге (РАПУС) која је почела са радом 1. фебруара 2010. године. Јавно предузеће ПТТ саобраћаја „Србија“ и РАПУС закључили су Споразум о плаћању годишње накнаде за обављање поштанских услуга бр. 2013-21005/3 од 27.03.2013. године, односно 2010-27/93 од 28.03.2013. године, којим се Јавном предузећу ПТТ саобраћаја „Србија“ утврђује обавеза плаћања годишње накнаде за обављање поштанских услуга, на основу извештаја Поште о оствареном приходу у обављању поштанских услуга и достављеног решења РАПУС-а. На основу члана 9. Закона о изменама и допунама Закона о поштанским услугама („Сл.Гласник РС број 62/14), даном ступања на снагу тог закона, односно 21. јуна 2014. године, престала је са радом Републичка агенција за поштанске услуге, чије је, између осталог, права, обавезе и предмете преузела Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге. У складу са тим, а на основу Решења Регулаторне агенције, поштански оператор Јавно предузеће „Пошта Србије“ годишње накнаде за обављање поштанских услуга плаћа на рачун те агенције.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ (наставак)

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%.

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.

Сагласно наведеним променама, дошло је до смањења процентуалног учешћа Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд, у акционарском капиталу Банке Поштанске штедионице а.д. Београд, на 16,88%, колико је износио на дан 31.12.2022. 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 (са 19,86% на 16,88%) 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ (наставак)

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 ће друштво пословати под именом Банка Поштанска штедионица а.д. Бања Лука.

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: 2021-46735/1 од 16.03.2021. године, именовао садашњи састав Скупштине Зависног друштва.

Почев од 08.03.2016. године, седиште Зависног друштва 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.

Седиште Групе је у Београду, улица Таковска број 2.

Група је на дан 31. децембра 2022. године имала 14.619 запослених (31. децембар 2021. године: 14.794 запослених), од чега:

➤ Пошта Србије	14.603 запослених (31. децембар 2021. године: 14.779 запослених)
➤ Мобтел-ПТТ	15 запослених (31. децембар 2021. године: 15 запослених)
➤ Пост Про	1 запослени

Као што је обелодањено у напоменама 6, 9, 10 и 13 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.

Ови консолидовани финансијски извештаји одобрени су за издавање од стране пословодства Групе крајем месеца марта и биће усвојени од стране Надзорног одбора до краја априла 2023. године.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. 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 2022. 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 16,88%, консолидовано методом учешћа.

Сви материјално значајни износи трансакција које су настале из међусобних пословних односа између матичног и зависног правног 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 консолидоване 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.

Влада Републике Србије је дана 16. новембра 2006. године донела Закључак по. 05 број 00-339/2006-002 којим је одлучено да се изврши докапитализација Поштанске штедионице. Дана 29. децембра 2006. године, Република Србија је купила све акције емитоване у трећој емисији обичних акција Поштанске штедионице чиме је извршено повећање њеног основног капитала за износ од РСД 1,336,500 хиљада. На овај начин је учешће Матичног предузећа у капиталу Поштанске штедионице умањено са 79.32% у 2005. години на 41.34% у 2006. години, колико је износило и на дан 31. децембра 2007. године.

Крајем 2007. године и почетком 2008. године реализована је Одлука о издавању јавном понудом Четврте емисије обичних акција Поштанске штедионице (број: 01-11211/5 СК-30/5 од 05.12.2007. године), коју је Скупштина Банке донела на 30. седници. Право пречег стицања акција Четврте емисије, од већинских акционара, искористила је Република Србија и извршила упис и уплату обичних акција Четврте емисије у целини.

Скупштина Банке је, даље, на 31. седници донела Одлуку о издавању обичних акција Пете емисије, без јавне понуде (број: 01-2116/4 СК-31/4 од 27.02.2008. године). Упис и уплату обичних акција Пете емисије извршила је у целини Република Србија.

С обзиром да Матично предузеће, у поступку докапитализације Банке – издавање акција јавном понудом, није користило право пречег стицања, као и право куповине акција у редовном поступку, учешће Предузећа у капиталу Поштанске штедионице је смањено са 41.34% на 29.72% у 2009. години. У складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 422-354/2010 од 21.01.2010. године, спроведена је статусна промена припајања Привредне банке а.д. Панчево Банци Поштанска штедионица, чиме је учешће Јавног предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“ у акционарском капиталу Банке Поштанска штедионица у 2010. години пало на 23,90%.

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 - поклон, 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 - поклон 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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

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

2.1. Основа за консолидовање (наставак)

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 Матичног предузећа повећањем позиција учешћа у капиталу у активи, односно основног капитала у пасиви Биланса стања, чије је учешће ЈП „Пошта Србије“ у акционарском капиталу Банке Поштанске штедионице у 2011. години повећано на 49,00%.

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

Дана 13.12.2019. године, Банка Поштанска штедионица а.д. је реализовала Одлуку о издавању Осме емисије обичних акција Банке Поштанска штедионица а.д. Београд ради повећања основног капитала, без објављивања проспекта (А0022-2-4106/7 СК-82/7 од 11.12.2019. године), чиме је спроведена докапитализација Банке одређеним 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.

Сагласно наведеним променама, дошло је до смањења процентуалног учешћа Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд, у акционарском капиталу Банке Поштанске штедионице а.д. Београд, на 16,88%, колико је износио на дан 31.12.2022. 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 (са 24,04% на 16,88%) 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

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. 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), а који се примењују од дана 31. децембра 2021. године.
- Одређеним подзаконском актима који су на снази у текућем периоду захтева се признавање, вредновање и класификација средстава, обавеза и капитала, као и прихода и расхода која одступа од захтева преведених и усвојених МСФИ и МРС.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

2.3. 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 2021. 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 2021. 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, 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 2022. 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%

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3.2. Некретнине и опрема (наставак)

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

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

Добици или губици који се јављају приликом 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.

Годишње стопе амортизације које је Матично предузеће применило при обрачуна амортизације нематеријалних улагања, некретнина и опреме по годишњем рачуну за 2021. и 2022. 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.

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

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 измиренa 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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

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 закупа дефинисани новим МСФИ 16 могу се идентификовати закупа 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.

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.

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

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

Набавна вредност укључује вредност по факури 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.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3.6. Финансијски инструменти (наставак)

3.6.1. Финансијска средства (наставак)

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

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

У ову категорију финансијских средстава спадају и финансијска средства која се држе до доспећа. Ова средства се иницијално исказују по фер вредности увећаној за трошкове трансакције директно приписиве њиховом стицању који не би настали да 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 пласмани.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Финансијски инструменти (наставак)

3.6.3. Остала дугорочна финансијска средства (наставак)

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 будућних прилива готовине по основу дугорочних потраживања по амортизованој вредности уз примену метода ефективне каматне стопе у складу са МСФИ 9 - Финансијски инструменти, на основу обрачуна овлашћеног актуара.

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

3.6.4. Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани

Краткорочна потраживања чине потраживања од купаца, 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 попуста 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 будућних 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 будућних 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 целесходно 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 одobreне 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 2022. односно у 2021. години.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3.6. Финансијски инструменти (наставак)

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

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

Примљени кредити са уговореном валутном клаузулом се обрачунавају у динарској противвредности девизног износа неотплаћеног дела кредита. Приходи и расходи настали по основу примене валутне клаузуле евидентирају се у оквиру биланса успеха као финансијски приходи, односно финансијски расходи, односно као остали приходи и расходи за ефекте ревалоризације применом стопе раста цена на мало. 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. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

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

3.10. 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 Напомени 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Приходи (наставак)

3.10.2. Приходи по основу међународног поштанског саобраћаја (наставак)

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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Накнаде запосленима (наставак)

3.13.2. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

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 проведено у радном односу код послодавца за:

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

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

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

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

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 овом финансијском извештају 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 2022. године, одложена пореска средства и обавезе обрачунати су по стопи од 15% (31. децембра 2021. године: 15%).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Порези и доприноси (наставак)

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 према разним републичким и општинским прописима.

3.15. Накнадно установљене грешке

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

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у којем су идентификоване (Напомена 42).

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Групе коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентиране 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 2022. 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 2022.	31. децембар 2021.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани - Учешћа у капиталу осталих правних лица која се воде по фер вредности	778	920
Дугорочно дати зајмови	272.224	289.848
Потраживања од купаца	3.987.074	2.201.650
Потраживања из специфичних послова	435.687	112.355
Потраживања за камату	48.609	39.710
Део дугорочних потраживања који доспева до једне године	28.965	30.435
Остали краткорочни финансијски пласмани	7.391.051	7.138.435
Готовина и готовински еквиваленти	1.629.277	4.003.460
Укалкулисана потраживања по међународном саобраћају	525.728	687.462
	14.319.393	14.504.275
Финансијске обавезе		
Дугорочне обавезе по основу кредита	1.713	2.173
Дугорочне обавезе по основу лизинга	622.798	372.611
Текућа доспећа дугорочних кредита	561	668
Текућа доспећа лизинга	354.022	141.313
Обавезе из специфичних послова	159.674	76.533
Обавезе за камату	3	3
Обавезе из пословања	3.899.662	2.687.401
Укалкулисане обавезе по међународном саобраћају и за извршене услуге	311.367	312.550
	5.349.800	3.593.252

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 2023. 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 2022. 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 које они изврше.

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 2023. 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 аванских 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 2022. 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 2023. 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 2023. 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 новчана средства пласирају се по фиксној и варијабилној каматној стопи, која је зависна од висине референтне каматне стопе Народне банке Србије. У наредном периоду, Група ће настојати да, у оквирима који неће угрожавати сигурност средстава, обезбеђује пласирање вишкова новчаних средстава у послове из којих се остварује приход од камате који надмашује висину камате која би се плаћала по евентуалним кредитима, а ако то није могуће, онда којима се минимизира разлика у висини тих камата.

Група је 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 2022. и 2021. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

	31. децембар 2022.	у хиљадама динара 31. децембар 2021.
Финансијска средства		
Некаматносна	6.818.622	7.237.695
Каматносна (фиксна каматна стопа)	7.500.771	7.266.580
Каматносна (варијабилна каматна стопа)	/	/
	14.319.393	14.504.275
Финансијске обавезе		
Некаматносне	4.370.706	3.076.487
Каматносне (фиксна каматна стопа)	979.094	516.765
Каматносне (варијабилна каматна стопа)	0	0
	5.349.800	3.593.252

Наредна табела приказује анализу осетљивости нето добитка за текућу пословну годину на реално могуће промене у каматним стопама за 1% (2021. 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 2022. године

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

5.3. Каматни ризик (наставак)

	2022.		у хиљадама динара 2021.	
	+1%	-1%	+1%	-1%
Финансијска средства, каматносна са варијабилном каматном стопом	/	/	/	/
Финансијске обавезе, каматносна са варијабилном каматном стопом	/	/	/	/
	/	/	/	/

5.4. Валутни ризик

Валутни ризик је могућност 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 каматносна послова 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 2023. 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 банакама 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. Узимајући у обзир чињеницу да је целокупан домаћи банкарски систем веома оптерећен са ненаплативим кредитима, као и да је у прошлости долазило до колапса појединих пословних банака којима је Народна банка Србије одузела дозволу за рад, затим услед промене власништва и укрупњавања банака, није могуће да се задржи нулти степен ризика сигурности пласираних средстава у 2023. години, тако да се процењује да ће у 2023. години бити присутан повећан ризик у пласирању средстава пословним банкама.

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 2023. години вршити обезвређење потраживања. Такође, пратиће се кредитна историја купаца, према којој ће се прилагођавати захтевана средства обезбеђења плаћања.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

5.6. Ризик наплате потраживања (наставак)

Дужници ће се редовно опомињати, а према потреби биће захтеван раскид уговора и прелазак на авансну наплату, или ће се покретати поступци принудне наплате потраживања. Потраживања од запослених, по основу одобрених стамбених кредита, кредита за откуп стана, друге врсте зајмова, као и свих других потраживања, континуирано ће се пратити и усаглашавати у току године.

Матично предузеће планира да у 2023. 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 2022. години и 2021. 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 10.

5.7. Ризици земље порекла

Ризици који се односе на земљу порекла према којој је Група изложена (ризичи 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. На истоветан начин регулисане су и обавезе које су проистикале из пружања међународних телекомуникационих услуга у периоду пре издвајања Предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд из састава Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд. Иако је на овај начин остварена заштита корисника ових услуга, дошло је и до ситуације да у појединим случајевима национални саобраћајни оператори нису у могућности да изврше наплату пружених услуга због различитих околности које су у највећем броју случајева везани за ратна дејства, природне катастрофе, нетранспарентне приватизације или преузимања појединих оператора или због утицаја других ванредних околности.

5.8. 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 2023. 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 2022. 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 2023. години раст цена добара и услуга неће превазићи оквире који су утврђени планским макроекономским актима који су представљали основ за планирање расхода Предузећа у 2023. години. У погледу сагледавања интерних нерационалности, Матично предузеће располаже адекватном информатичком подршком која пружа ажурне и прецизне информације о броју запослених, реализацији буџета, стању залиха, као и друге неопходне податке за контролу расхода.

За анализу висине ризика у сваком пословном и организационом сегменту служе информације о месечној и кумулативној реализацији Програма пословања 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. Распоживост 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 31.12.2022.	Нето 31.12.2021.
Нематеријална имовина	3.097.062	2.778.358	318.704	411.357
Нематеријална имовина у припреми	488.699	0	488.699	32.292
Укупно нематеријална имовина	3.585.761	2.778.358	807.403	443.649

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 2022. 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 2022. године
6. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА, НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (наставак)

Опис	Бруто	Исправка вредности	- у 000 дин -	
			Нето 31.12.2022.	Нето 31.12.2021.
Земљиште	787.815	0	787.815	791.538
Грађевински објекти	18.514.311	9.121.775	9.392.536	9.865.268
Постројења и опрема	14.691.419	10.814.887	3.876.532	2.997.563
Инвестиционе некретнине	8.831.043	5.716.997	3.114.046	3.279.589
Некретнине, постр. и опрема узети у лизинг и некретнине, постр. и опрема у припреми	2.015.205	471.152	1.544.053	1.025.768
Остале некретнине, постројења и опрема	9.222	0	9.222	9.222
Улагања на туђим основним средствима	86.741	86.304	437	539
Аванси за некретнине, постр. и опрему	1.300.486	910.121	390.365	0
0				
Укупно некретнине, постројења и опрема	46.236.242	27.121.236	19.115.006	17.969.487

Имовина узета у лизинг с правом коришћења преко годину дана:

Опис	Бруто	Исправка вредности	Нето 31.12.2022.	Нето 31.12.2021.
Земљиште	445	223	222	574
Пословни простор	725.519	275.110	450.409	500.725
Магацински простор	8.053	4.026	4.027	6.040
Гаражна места	888	410	478	683
Теретна возила	599.945	101.996	497.949	0
Укупно имовина узета у лизинг	1.334.850	381.765	953.085	508.022

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 капитал Матичног предузећа уносе непокретности у јавној својини Републике Србије на којима је Јавно предузеће „Пошта Србије“ било носилац права коришћења у време ступања на снагу Закона о јавној својини (напомена 15), Предузеће спроводи 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 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 процењену 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.

У 2017. години дошло је до повећања процењене вредности грађевинског земљишта Зависног друштва, по основу процене тржишне вредности од стране овлашћеног проценитеља. У 2022. години вредност је остала иста.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

6. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА, НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (наставак)

Матично предузеће је у току 2022. године вршило преиспитивање корисног века употребе опреме. Након анализе корисног века употребе средстава чије коришћење је у надлежности различитих организационих делова у Предузећу, у 2022. години извршена су одређена прилагођавања корисног века употребе и стопе амортизације за текући и будуће периоде за Мопеде Л1 и Бицикле, који имају садашњу (књиговодствену) вредност, креиране су нове класе за Електромопеде, Електробицикле и Опрему за аутоматизовану испоруку пошиљака и то:

Назив класе средстава	Корисни век	Стопа
Мопеди Л1	6 година	16,7%
Бицикли	3 године	33,3%
Електромопеди	6 година	16,7%
Електробицикли	4 године	25%
Опрема за аутоматизовану испоруку пошиљака	10 година	10%

Очекивани ефекат извршених промена односи се на реалније исказивање трошкова амортизације ових средстава у периоду њиховог реалног корисног века употребе.

У складу са извршеним променама, донете су измене Правилника о амортизационим групама и амортизационим стопама у Јавном предузећу „Пошта Србије“, Београд, са применом у 2022. години и на даље.

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.

У односу на стање 31.12.2021. године, вредност инвестиционих некретнина Зависног друштва остала је иста, а на основу процене тржишне вредности на дан 31.12.2022. године од стране руководства.

За потребе израде консолидованог биланса стања, извршено је свођење вредности инвестиционих некретнина Зависног друштва 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 2022. годину у износу од 39.862 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	1.153.420	444.246
023	Постројења и опрема	334.092	334.092	0
024	Инвестиционе некретнине	3.907	2.808	1.099
027	Некретнине и опрема у припреми	923	0	923
029	Аванси за некретнине и опрему	2.952	2.952	0
	Укупно	1.939.540	1.493.272	446.268

Укупна актива дела Регионалне радне јединице Косово и Метохија на дан 31. децембра 2022. године чини мање од 2% укупне активе 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. Поштујући стратегију оснивача, односно Републике Србије, капацитети Предузећа који нису у функцији у РРЈ „Косово и Метохија“ биће предмет заједничког решавања питања поштанског саобраћаја и имовине на Косову и Метохији, у наредном периоду.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

6. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА, НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (наставак)

Следи табела промена на позицији некретнина, постројења и опреме:

Пољопри- вредно и остало земљ.	Грађевин. земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестици- оне некретности	Лизинг	Остале некретни- не и опрема	Улагања на туђим основним средствима	Инвестиције у току	Аванси за некретности и опрему	Некретности и опрема	Нематери- јална улагања у припреми	Нематерија ла улагања у успешно улагања	Укупно Нематерија ла улагања у успешно улагања
2,084	789,454	19,097,684	14,084,598	8,883,841	-	9,222	91,630	589,440	905,425	44,453,378	2,683,952	167,468	2,851,430
Набавка	-	-	19	-	648,053	-	-	341,357	-	989,429	-	206,554	206,554
Активирање	-	29,264	383,743	-	-	-	-	(413,007)	-	-	356,256	(341,730)	14,526
Остала повећања (класа-класа)	-	99,518	-	90,573	-	-	-	-	-	190,091	1,320	-	1,320
Продаја	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходовање	-	-	(666,732)	-	-	-	-	-	-	(666,732)	-	-	-
Остала смањења (класа-класа)	-	(99,946)	(613)	(89,622)	-	-	(522)	-	-	(190,703)	(991)	-	(991)
Отуђења	-	(3,561)	(8,096)	-	-	-	(4,299)	-	-	(15,956)	(4,292)	-	(4,292)
Стање 31. децембар 2021. године	2,084	789,454	19,122,959	13,792,919	8,884,792	648,053	86,809	517,790	905,425	44,759,507	3,036,245	32,292	3,068,537
Стање 1. јануар 2022. године	2,084	789,454	19,122,959	13,792,919	8,884,792	648,053	86,809	517,790	905,425	44,759,507	3,036,245	32,292	3,068,537
Набавка	-	-	725	-	738,283	-	-	1,883,016	400,619	3,022,643	-	549,238	549,238
Активирање	-	34,680	1,682,212	-	-	-	-	(1,716,892)	-	-	60,539	(60,539)	-
Остала повећања (класа-класа)	-	74,430	-	7,875	-	-	-	-	-	82,305	470	-	470
Продаја	-	(652,260)	(97,972)	-	-	-	-	-	-	(750,232)	-	-	-
Расходовање	-	-	(680,336)	-	-	-	(69)	-	-	(680,407)	-	-	-
Остала смањења (класа-класа)	-	(17,249)	(3,432)	(61,624)	-	-	-	-	-	(82,305)	-	-	-
Отуђења	-	(3,723)	(48,248)	(2,695)	(51,485)	-	-	(3,560)	(5,558)	(115,269)	(192)	(32,292)	(32,484)
Стање 31. децембар 2022. године	2,084	785,731	18,514,312	14,691,419	8,831,043	1,334,851	86,740	680,354	1,300,486	46,236,242	3,097,062	488,699	3,585,761
Исправка вредности	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање 1. јануар 2021. године	-	8,877,442	10,735,799	5,490,918	-	-	90,233	-	905,425	26,099,817	2,450,574	-	2,450,574
Амортизација за текући период	-	342,842	731,951	154,308	140,031	-	858	-	-	1,369,990	179,125	-	179,125
Остала повећања (класа-класа)	-	69,280	-	22,568	-	-	-	-	-	91,848	472	-	472
Кумулирана ИВ у отуђеним сред.	-	(3,138)	(8,096)	-	-	-	(4,299)	-	-	(15,533)	(4,292)	-	(4,292)
Кумулирана ИВ у расходовањ. сред.	-	-	(663,826)	-	-	-	-	-	-	(663,826)	-	-	-
Остала смањења (класа-класа)	-	(28,735)	(472)	-	-	-	(522)	-	-	(29,729)	(991)	-	(991)
Остало	-	-	-	(62,591)	-	-	-	44	-	(62,547)	-	-	-
Стање 31. децембар 2021. године	-	9,257,691	10,795,356	5,605,203	140,031	-	86,270	44	905,425	26,790,020	2,624,888	-	2,624,888
Стање 1. јануар 2022. године	-	9,257,691	10,795,356	5,605,203	140,031	-	86,270	44	905,425	26,790,020	2,624,888	-	2,624,888
Амортизација за текући период	-	338,462	778,009	151,426	259,306	-	103	-	-	1,527,306	153,662	-	153,662
Остала повећања (класа-класа)	-	54,578	-	-	-	-	-	-	-	148,616	-	-	-
Кумулирана ИВ у отуђеним сред.	-	(517,157)	(81,437)	-	(17,571)	-	(70)	-	-	(616,235)	-	-	-
Кумулирана ИВ у расходовањ. сред.	-	-	(671,474)	-	-	-	-	-	-	(671,474)	(192)	-	(192)
Остала смањења (класа-класа)	-	(11,798)	(3,175)	(39,632)	-	-	-	-	-	(54,605)	-	-	-
Остало	-	-	(2,392)	-	-	-	-	-	-	(2,392)	-	-	-
Стање 31. децембар 2022. године	-	9,121,776	10,814,887	5,716,997	381,766	-	86,303	89,386	910,121	27,121,236	2,778,358	-	2,778,358
Садашња вредност	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31. децембар 2021. године	2,084	789,454	9,865,268	2,997,563	3,279,589	508,022	539	517,746	-	17,969,487	411,357	32,292	443,649
31. децембар 2022. године	2,084	785,731	9,392,536	3,876,532	3,114,046	953,085	437	590,968	390,365	19,115,006	318,704	488,699	807,403

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

6. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА, НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (наставак)

Нове набавке нематеријалне имовине које су у току 2022. године извршене у укупном износу од 549.238 хиљада динара се највећим делом односе на улагања у софтвере и лиценце.

Набавна вредност нематеријалних улагања која на дан 31. децембра 2022. године износи укупно РСД 3.097.062 хиљаде укључује и набавну вредност потпуно отписаних нематеријалних улагања која су још увек у употреби у износу од РСД 2.430.536 хиљада (31. децембар 2021. године: РСД 2.363.913 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 2022. године исказане у укупном износу од РСД 1.883.016 хиљада се највећим делом односе на улагања у теретна возила, остала возила у друмском саобраћају (мопеди, бицикли), рачунарску опрему, опрему за пријем, чување и руковање новцем (опрема за фискализацију), специфичну поштанску опрему.

Набавна вредност опреме, грађевинских објеката, инвестиционих некретнина и улагања у туђа основна средства која је на дан 31. децембра 2022. године исказана у укупном износу РСД 42.123.514 хиљада, садржи набавну вредност потпуно отписаних некретнина и опреме који су на поменути дан и даље у употреби, у укупном износу од РСД 8.367.313 хиљада (31. децембар 2021. године: РСД 8.193.625 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 2022. године исказана у укупном износу од РСД 680.354 хиљаде се највећим делом односе се на улагања у грађевинске објекте (адаптације, реконструкције и започете изградње), разну опрему и на пројекте започете у ранијим периодима.

Приликом пописа инвестиција извршено је преиспитивање наведених улагања, и према мишљењу пословодства, имајући у виду висину уложених средстава, 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 разреши и приведу намени.

На основу Извештаја Комисије за процену вредности инвестиција у току на којима није било улагања у дужем временском периоду, Матично предузеће је, у складу са захтевима МРС 36 – „Умањење вредности имовине“, извршило обезвређење вредности инвестиција у току, идентификованих по наведеном критеријуму у укупном износу од РСД 125.194 хиљада. По годишњем попису, на основу Одлуке о усвајању Збирног извештаја о попису имовине, обавеза и потраживања на дан 31.12.2022. године, извршен је отпис инвестиција у току од којих се одустало у износу од РСД 35.852 хиљаде.

Средства узета у лизинг чија је набавна вредност на дан 31. децембра 2022. године исказана у укупном износу РСД 1.334.851 хиљаду, садрже и нове набавке у износу РСД 738.283 хиљаде које се највећим делом односе на лизинг теретних возила.

Набавна вредност опреме која је продата по основу Уговора о купопродаји имовине чији је предмет пренос дела имовине Радне јединице „Пошта Нет“ на „Телеком Србија“, исказана у укупном износу РСД 750.232 хиљаде, у највећем делу чини продаја мреже за КДС и кабловске канализације у износу РСД 652.260 хиљада.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

7. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ ПРАВНИХ ЛИЦА

- у 000 дин -

Опис	31.12.2022.	31.12.2021.
Учешћа у капиталу правних лица	180.135	182.883
Банке у стечају и ликвидацији	172.823	172.841
Остала учешћа	7.312	10.042
<i>Исправка вредности</i>		
Банке у ликвидацији	(172.823)	(172.841)
Укупно учешћа у капиталу правних лица	7.312	10.042
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	1.734.888	2.826.405
Укупно учешћа у капиталу по методи учешћа	3.953.780	5.045.297

Влада Републике Србије је дана 16. новембра 2006. године донела Закључак по. 05 број 00-339/2006-002 којим је одлучено да се изврши докапитализација Поштанске штедионице а.д., Београд. Дана 29. децембра 2006. године, Република Србија је купила све акције емитоване у трећој емисији обичних акција Поштанске штедионице чиме је извршено повећање њеног основног капитала за износ од РСД 1.336.500 хиљада. На овај начин је учешће Предузећа у капиталу Поштанске штедионице умањено са 79,32% у 2005. години на 41,34% у 2006. години.

Крајем 2007. године и почетком 2008. године реализована је Одлука о издавању јавном понудом Четврте емисије обичних акција Поштанске штедионице (број: 01-11211/5 СК-30/5 од 05.12.2007. године), коју је Скупштина Банке донела на 30. седници. Право пречег стицања акција Четврте емисије, од већинских акционара, искористила је Република Србија и извршила упис и уплату обичних акција Четврте емисије у целини.

Скупштина Банке је, даље, на 31. седници донела Одлуку о издавању обичних акција Пете емисије, без јавне понуде (број: 01-2116/4 СК-31/4 од 27.02.2008. године). Упис и уплату обичних акција Пете емисије извршила је у целини Република Србија. С обзиром да Матично предузеће, у поступку докапитализације Банке – издавање акција јавном понудом, није користило право пречег стицања, као и право куповине акција у редовном поступку, учешће у капиталу Поштанске штедионице је смањено са 41,34% у 2006. години на 29,72% у 2009. години. У складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 422-354/2010 од 21.01.2010. године, спроведена је статусна промена припајања Привредне банке а.д. Панчево Банци Поштанска штедионица, чиме је учешће Јавног предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“ у акционарском капиталу Банке Поштанска штедионица у 2010. години пало на 23,90%.

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 - поклон, 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 - поклон 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 Матичног предузећа повећањем позиција учешћа у капиталу у активи, односно основног капитала у пасиви Биланса стања, чиме је учешће Јавног предузећа ПТТ саобраћаја „Србија“ у акционарском капиталу Банке Поштанска штедионица у 2011. години повећано на 49,00%.

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

7. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ ПРАВНИХ ЛИЦА (наставак)

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. Сагласно томе, дошло је до промене процентуалног учешћа Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд, у акционарском капиталу Банке Поштанске штедионице а.д. Београд, односно проценат учешћа смањен је 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.

Сагласно наведеним променама, дошло је до смањења процентуалног учешћа Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд, у акционарском капиталу Банке Поштанске штедионице а.д. Београд, на 16,88%, колико је износио на дан 31.12.2022. 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 (са 19,86% на 16,88%) није стварно изгубљен значајан утицај, чиме Банка задржава статус придруженог ентитета, те нису вршене никакве рекласификације нити измене у начину евидентирања међусобних трансакција.

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

- у 000 дин -		
Опис	31.12.2022.	31.12.2021.
Потраживања у стечајном поступку	1.072.555	1.074.179
Телевизија Студио Б	1.518	1.518
САНУ	100	100
	1.074.173	1.075.797
Минус:		
Исправка вредности осталих дугорочних пласмана	(778.273)	(688.273)
Укупно остали дугорочни финансијски пласмани	295.900	387.524
Спорна потраживања са роком наплате дужим од годину дана	939	939
Стамбени кредити дати запосленима	303.819	316.820
Потраживања за продате друштвене станове	128.605	146.072
Остали дугорочни пласмани	3.675	3.702
	437.038	467.533
Минус:		
Исправка вредности датих зајмова	(160.200)	(173.044)
Исправка вредности других потраживања	(939)	(939)
Укупно остала дугорочна потраживања	275.899	293.550
Укупно	571.799	681.074

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

8. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ОСТАЛА ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)

Потраживања у стечајном поступку исказана у бруто износу од 1.072.555 хиљада динара највећим делом односе се на процењено потраживање у стечајном поступку Астра Симита д.о.о. Београд. Ради се о улагањима у изградњу објеката: City Squer, Јајинци и Карабурма.

Дугорочна потраживања по основу кредита одобрених запосленима и потраживања по основу продатих станова која су на дан 31. децембра 2022. године исказани у износима респективно РСД 303.819 хиљада, односно РСД 128.605 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 31.12.2022. 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 12), као што је приказано у табели што следи:

		- у 000 дин -	
Кonto	Опис	31.12.2022.	31.12.2021.
	Стамбени кредити дати запосленима	201.483	212.056
	Потраживања за продате друштвене станове	99.706	108.226
		301.189	320.282
	<i>Минус: Текућа доспећа</i>		
	Стамбени кредити дати запосленима	15.439	15.770
	Потраживања за продате друштвене станове	13.526	14.665
		28.965	30.435
056	Стамбени кредити дати запосленима	186.044	196.286
056	Потраживања за продате друштвене станове	86.180	93.561
	Укупно	272.224	289.847

9. ЗАЛИХЕ

Структуру стања залиха чине:

		- у 000 дин -	
Кonto	Опис	31.12.2022.	31.12.2021.
101	Материјал	438.495	403.263
102	Резервни делови	59.503	50.578
103	Алат и инвентар	558.746	443.588
104	Материјал у производњи	5.320	6.779
12	Готови производи	336	327
13	Роба	56.475	44.992
15	Дати аванси и депозити	219.641	111.029
	<i>Минус:</i>		
1019	Исправка вредности материјала, рез.делова, алата и инвентара на залихама	(1.757)	(1.489)
1029	Исправка вредности резервних делова	(2.275)	(1.553)
1032	Исправка вредности алата и инвентара у употреби	(402.425)	(400.170)
1039	Исправка вредности алата и инвентара на залихама	(409)	(51)
15	Исправка вредности датих аванса	(15.405)	(13.847)
	Залихе	916.245	643.446

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

9. ЗАЛИХЕ (наставак)

Део имовине дела Регионалне радне јединице Косово и Метохија која није под контролом Групе на дан 31. децембар 2022. године обухвата залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара у укупном износу од РСД 7.632 хиљада, чије је коришћење ограничено. За наведене залихе није извршено обезвређење јер је процена руководства да ће поврат ових залиха бити предмет заједничког решавања питања поштанског саобраћаја и имовине на Косову и Метохији, у наредном периоду као што је обелодањено у напомени 6.

10. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Структуру потраживања по основу продаје чине:

		- у 000 дин -	
Кonto	Опис	31.12.2022.	31.12.2021.
202	Купци - придружена правна лица: Банка ПШ	305.507	117.538
	Стање 31. децембра	305.507	117.538
204	Купци физичка лица	5.189	4.078
204	Купци правна лица	3.230.300	1.416.130
204	Купци Пошта НЕТ услуга	58.243	103.893
204	Потраживања са Косова и Метохије (стара РЈ Приштина)	5.796	5.796
204	Спорна потраживања	1.404.518	1.434.306
204	Остала потраживања	27	22
	<i>Минус исправка вредности:</i>		
2049	- Потраживања од правних лица	-269.013	-59.688
2049	- Спорна потраживања од правних и физичких лица	-1.206.855	-1.234.404
2049	- Потраживања од физичких лица	-1.841	-1.614
	Укупно:	-1.477.709	-1.295.706
2049	Потраживања по основу Пошта НЕТ услуга	-57.835	-108.157
2049	Спорна потраживања по основу Пошта НЕТ услуга	-190.737	-181.576
2049	Потраживања са Косова и Метохије (стара РЈ Приштина)	-5.796	-5.796
	Укупно:	-254.368	-295.529
	Стање 31. децембра	2.971.996	1.372.990
205	Потраживања по основу међународног ПТТ саобраћаја и ино купци	864.221	771.864
2059	Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству	-154.650	-60.742
	Стање 31. децембра	709.571	711.122
	Укупна бруто потраживања	5.873.801	3.853.627
	Укупна исправка вредности потраживања	-1.886.727	-1.651.977
	Стање потраживања од продаје 31. децембра	3.987.074	2.201.650

Спорна потраживања исказана у износу од 1.404.518 хиљада динара, садрже потраживања Матичног предузећа по основу спорова за наплату поштанских и услуга Пошта Нет, као и потраживања Зависног друштва из периода пре 2006. године и то од предузећа Астра симит у стечају у износу од 723.370 хиљада динара, које је индиректно отписано у износу од 722.128 хиљада динара (потраживање је пријављено и признато у поступку стечаја у целости), затим на потраживања од GSM купаца у износу од 408.300 хиљаде динара, које је у целости индиректно отписано (потраживање такође потиче из периода пре 2006. године).

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 2022. години и 2021. години. Кредитни ризик за потраживања од купаца није значајно порастао од њиховог иницијалног признавања. Пораст бруто потраживања на дан 31. децембра 2022. године није утицао на кредитни ризик у погледу наплате потраживања и праћен је адекватним порастом прихода и адекватном исправком вредности потраживања. Стога је максимална изложеност кредитном ризику на дан извештавања једнака нето књиговодственој вредности сваке претходно приказане врсте потраживања.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

10. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (наставак)

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 31.10.2022. године.

Изводи отворених ставки послати су купцима за редовна потраживања (РСД 5.235.871 хиљада), камате (РСД 23.713 хиљада) и спорна потраживања (РСД 198.161 хиљада). Од тога, оспорено је (није усаглашено) ИОС-а у износу од 221.787 хиљада динара, што представља 4,13% укупно усаглашаваног износа. Преосталих 95,87% укупног износа (међу којима са 67,91% учествују потврђени ИОС-и а са 27,96% пословни партнери који нису одговорили у року) сматра се усаглашеним.

Зависно друштво је купцима послало Изводе отворених ставки са стањем на дан 31.10.2022. године, а значајнијим купцима и са стањем на дан 31.12.2022. 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 2022. године износе 5.796 хиљада динара и у целости су исправљена преко исправке вредности.

Старосна структура бруто потраживања Групе на дан 31.12.2022. и 2021. године:

- у 000 дин -

Опис	31.12.2022.	31.12.2021.
До 60 дана	4.073.826	2.088.110
Од 60 до 180 дана	110.981	97.294
Од 180 до 360 дана	43.720	53.060
Преко 360 дана	1.645.274	1.615.163
Укупно	5.873.801	3.853.627

Следи табела промена на исправци вредности потраживања по основу продаје:

- у 000 дин -

	Исправка вредности потраживања у земљи	Исправка вредности потраживања од купаца у инострани	Исправка вредности потраживања од купаца Пошта Нет и Приштина	Укупно
стање на дан 1. јануар 2021. године	1.221.765	277.480	341.064	1.840.309
Нова исправка вредности у текућем периоду (напомена 39)	136.220	18.466	-	154.686
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 38)	(57.395)	(18.841)	(45.535)	(121.771)
Директан отпис	(4.884)	(227.768)	-	(232.652)
Курсна разлика	-	11.405	-	11.405
стање на дан 31. децембар 2021. године	1.295.706	60.742	295.529	1.651.977
стање на дан 1. јануар 2022. године	1.295.706	60.742	295.529	1.651.977
Нова исправка вредности у текућем периоду (напомена 39)	403.098	114.708	-	517.806
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 38)	(194.848)	(18.406)	(41.161)	(254.415)
Директан отпис	(26.247)	-	-	(26.247)
Курсна разлика	-	(2.394)	-	(2.394)
стање на дан 31. децембар 2022. године	1.477.709	154.650	254.368	1.886.727

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

11. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Остала краткорочна потраживања састоје се из:

Опис	- у 000 дин -	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Потраживања по основу Међународне поштанске упутнице	333.370	31.799
Потраживања за ратну штету	123.052	123.052
Утужена потраживања	96.421	99.287
Остала потраживања	95.160	85.374
Потраживања по пословима са Владом РС	92.751	410.233
Потраживања за одржавање ликвидности наменских рачуна	84.500	56.500
Потраживања од запослених	63.754	331.146
Потраживања за камату на орочена средства	33.079	36.494
Потраживања за камату на потраживања и дивиденде	32.159	14.581
Порез на додату вредност	31.388	39.555
Обрачун комисионе продаје	14.334	13.588
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	10.507	13.932
Потраживања од осигуравајућих друштава за накнаду штете	3.601	4.732
Потраживања за благајничке мањкове	3.470	10.456
Потраживања од државних органа и организација	140	5.961
Остала потраживања из специфичних послова	12	12
	1.017.698	1.276.702
<i>Минус:</i>		
Исправка вредности потраживања из специфичних послова	-	-
Исправка вредности потраживања за камату на потраживања	(16.628)	(11.365)
Исправка вредности потраживања од запослених	(2.455)	(2.255)
Исправка вредности потраживања за ратну штету	(123.052)	(123.052)
Исправка вредности потраживања од осигуравајућих друштава и осталих потраживања	(123.097)	(114.270)
Укупно исправка вредности других потраживања	(265.232)	(250.942)
Укупно остала потраживања	752.466	1.025.760
Потраживања за више плаћен порез на добитак	92.936	30.395
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	48.776	40.568
Укупно остала краткорочна потраживања	894.178	1.096.723

Потраживања по пословима са Владом Републике Србије у износу од РСД 92.751 хиљада највећим делом се односе на обрачун трошкова пружања услуге штампања и достављање позива за гласање бирачима за изборе који су расписани за 3. април 2022. године, по Закључку Владе 05 Број: 013-1892/2022 од 03.03.2022. године у износу од РСД 88.747 хиљада, као и на обрачуне по осталим закључцима Владе. Наведена потраживања од Владе РС измириће се из дела средстава која буду опредељена оснивачу одлуком Надзорног одбора ЈП „Пошта Србије“, Београд о расподели добити за 2022. годину.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године
12. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

		- у 000 дин -	
Конто	Опис	31.12.2022.	31.12.2021.
23	Део дугорочних потраживања који доспева до једне год.	28.965	30.435
23	Орочена новчана средства код банака	7.537.979	7.285.468
23	Позајмица предузећу ПТТ Угоститељство д.о.о.	83.764	83.764
		7.621.743	7.369.232
	<i>Минус:</i>		
	Исправка вредности Универзал банка у стечају	(146.929)	(147.033)
	Исправка вредности ПТТ Угоститељство д.о.о.	(83.764)	(83.764)
	Остали краткорочни финансијски пласмани	7.391.050	7.138.435
Укупно		7.420.015	7.168.870

Део дугорочних потраживања који доспева до једне године који је на дан 31. децембра 2022. године исказан у износу од 28.965 хиљада динара се у целости односи на део дугорочних потраживања за стамбене кредите дате запосленима (напомена 8) који доспева до једне године. У складу са МРС 1 извршено је разграничење дела потраживања који доспева до једне године, као што је приказано у наредном прегледу:

Текућа доспећа дугорочних потраживања	Фер вредност дуга на дан 31.12.2022. године	Фер вредност дугорочног дела потраживања од 01.01.2024. године	- у 000 дин -
			Фер вредност краткорочног дела потраживања за 01.01.- 31.12.2023. године
По основу стамбених кредита 2004.године	54.115	50.143	3.972
По основу стамбених кредита 2005.године	55.605	51.729	3.876
По основу стамбених кредита у РЈ у ЕУР	6.740	6.280	460
По основу стамбених кредита у РЈ у РСД	10.896	9.909	987
По основу откупа стана	39.193	35.678	3.515
По основу купопродаје	57.309	47.551	9.758
По основу стамбеног зајма	74.127	67.983	6.144
По основу преноса права својине	3.204	2.951	253
Укупно:	301.189	272.224	28.965

Структура орочених новчаних средстава је следећа:

		- у 000 дин -	
Опис	31.12.2022.	31.12.2021.	
Банка Поштанска штедионица	2.773.224	2.658.239	
Addiko bank	2.412.424	2.377.819	
Српска банка	834.645	852.747	
HALK banka	820.000	730.000	
Banca Intesa	550.757	0	
Универзал банка у стечају	146.929	147.032	
АИК Банка а.д. Ниш	0	519.631	
	7.537.979	7.285.468	
<i>Минус:</i>			
Исправка вредности Универзал банка у стечају	(146.929)	(147.033)	
Укупно	7.391.050	7.138.435	

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

12. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)

Орочена новчана средства код банака која су на дан 31. децембра 2022. године исказана у укупном износу од 7.537.979 хиљада динара обухватају орочена динарска и девизна средства у износима респективно од 3.770.000 хиљада динара, односно 3.767.979 хиљада динара.

У 2022. 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 0,10%-5,75%.

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 6,50%-7,10%.

Девизна орочена новчана средства су орочена са крајњим роком враћања од дванаест месеци. Каматна стопа на девизна новчана средства која су орочена код банака у валути EUR је уговорена у интервалу од 1,12%-1,30%, док је каматна стопа за орочена новчана средства у валути USD уговорена у интервалу од 1,62%-4,40%.

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. Истовремено, због неизвесности наплате ових потраживања, Матично предузеће је у пословним књигама извршило исправку вредности пласмана код Универзал банке а.д. Београд, у целости.

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

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

Реализацијом меница примљених од ПТТ-Угоститељства, у 2010. години наплаћен је део потраживања по основу зајма у укупном износу од 4.978 хиљада динара, чиме је салдо ове позајмице сведен на износ од 83.764 хиљаде динара на дан 31.12.2010. године и није се променио до дана 31.12.2022. 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.

13. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Структура новчаних средстава је следећа:

		- у 000 дин -	
Кonto	Опис	31.12.2022.	31.12.2021.
241	Текући рачун	812.062	1.109.821
243	Благајна	141	69
244	Девизни рачун	628.285	2.718.571
246	Девизна мењачкалагајна	166.863	142.917
248	Остала новчана средства	56	32
249	Новчана средства чије је коришћење ограничено	21.870	32.050
Готовински еквиваленти и готовина		1.629.277	4.003.460

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

13. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА (наставак)

Стање динарских текућих рачуна по банкама:

- у 000 дин -

Опис	31.12.2022.	31.12.2021.
Банка Поштанска штедионица	704.141	923.696
Банка Интеса	66.096	152.541
Eurobank Direktna	29.023	18.313
NLB банка	6.751	9.703
Комерцијална банка	3.826	1.073
ОТП банка	909	500
АИК банка	645	3.582
Остале банке	243	74
Unicredit банка	235	158
Addiko bank	133	100
Raiffeisen банка	60	81
Укупно	812.062	1.109.821

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

- у 000 дин -

Опис	CHF	RUB	USD	EUR	31.12.2022.	31.12.2021.
Банка Интеса			271.294	1.667	272.961	561.757
Addiko bank			42.612	168	42.780	13.269
NLB банка			8.061	208	8.269	7.715
Eurobank Direktna			19		19	20.004
Raiffeisen банка				97	97	97
Банка Поштанска штедионица	83	10.704	42	284.760	295.589	2.113.289
АИК Банка			6.609	222	6.831	222
Уникредит банка			83	18	101	96
Српска банка				1.637	1.637	2.121
ОТП банка				1	1	1
Укупно	83	10.704	328.720	288.778	628.285	2.718.571

Новчана средства дела Регионалне радне јединице Косово и Метохија која није под контролом Групе на дан 31. децембар 2022. 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 у 2021. и 2022. години, на основу Решења Привредног суда у Београду о делимичној деоби стечајне масе Универзал банке а.д. Београд, у стечају, у укупном износу од 15.105 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

14. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Опис	- у 000 дин -	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Унапред плаћени трошкови осигурања	52.051	85.219
Остала активна временска разграничења (комунална такса на фирму, накнада за грађевинско земљиште, чланарине, електронске допуне путарине, порез на имовину, камата на орочене депозите)	22.777	23.547
Обрачунат приход по упутничком рачуну	43.744	36.233
Разграничена потраживања по међународном обрачуна	525.728	687.462
Унапред плаћени трошкови из међународног обрачуна	141.457	86.813
Укупно активна временска разграничења	785.757	919.274

Разграничена потраживања по међународном саобраћају на дан 31. децембра 2022. године, у износу од 525.728 хиљада динара евидентирана су на бази процене необрачунатих потраживања и дуговања по поштанском саобраћају ЈП „Пошта Србије“ за 2022. годину, за које се рачуни очекују да ће бити издати/ примљени у току 2023. године, након што се изврши усаглашавање оствареног промета са одговарајућим међународним поштама. Динарске противвредности су обрачунате на дан 31.12.2022. 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 2022. години односи се на површински транзит, писмоносни терминал, пакетски терминал и транзит, ЕМС терминал, пост експрес терминал и трошкове авионског транспорта.

У току 2022. године, Матично предузеће је извршило евидентирање по основу *provisional* (привремених) рачуна из међународног саобраћаја који су испостављени на основу оствареног промета у претходном периоду. Настали трошкови по основу дела који превазилази саобраћај настао у претходној години, представљају унапред плаћене трошкове из међународног обрачуна. Од укупно евидентираног износа РСД 141.457 хиљада, највећи део односи се на унапред плаћене трошкове према Америци у износу од РСД 75.107 хиљада, Француској у износу од РСД 32.419 хиљада и Италији у износу од РСД 17.327 хиљада.

15. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

Капитал Групе представља трајне изворе за финансирање пословања. Капитал Матичног предузећа се у потпуности налази у државном власништву. На дан 31. децембра 2022. године основни капитал Групе износи 16.482.497 хиљада динара.

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.

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

15. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ (наставак)

Радна група је, после вишемесечног рада закључила да, у складу са Законом о јавној својини, постоји правни основ да ЈП „Пошта Србије“, може да успостави право својине на непокретностима на којима је у јавним књигама о евиденцији непокретности и правима на њима уписана својина Републике Србије а ЈП „Пошта Србије“, Београд уписано као носилац права коришћења, као и на објектима и посебним деловима објеката у својини Републике Србије које ЈП „Пошта Србије“ користи, који су евидентирани у пословним књигама као имовина Предузећа и за које поседује исправе подобне за упис права својине у јавне књиге. Текст закључка Владе Републике Србије, који је предложила Радна група, добио је сагласност свих релевантних министарстава, као и Секретаријата за законодавство.

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

Након доношења наведених Закључака, Влада РС донела је Закључак 05 бр: 46-7032/2022 од 12.9.2022. године 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, којим су брисане подтачке 764), 765) и 766), 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, унете у капитал Матичног предузећа, а раније су биле уписане као својина Републике Србије са правом коришћења Предузећа.

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.

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.

Тек након доношења посебног акта којим ће Оснивач одредити имовину Матичног предузећа, стећи ће се услови за усаглашавање уписаног капитала код Агенције за привредне регистре са основним капиталом у пословним књигама Матичног предузећа.

Разлика између исказане позиције основног капитала Зависног друштва (7.064.838 хиљада динара) у пословним књигама Зависног друштва на дан 31.12.2022. 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.

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

На рачунима групе 33 евидентирани су актуарски добици и губици по основу планова дефинисаних примања, у складу са МРС 19 - Примања запослених, добици и губици по основу хартија од вредности расположивих за продају, као и добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава (Напомена 43).

Промене на нераспоређеном добитку

Одлукама Надзорног одбора Матичног предузећа 01/8 Број 2022-51407/1 од 15.03.2022. године и 01/8 Број 2022-185013/1 од 14.11.2022. године, на које је Оснивач дао сагласност Решењем 05 Број: 41-2554/2022 од 24.03.2022. године и 05 Број: 41-9356/2022 од 17.11.2022. године, извршена је расподела добити за 2021. годину у износу од 3.283.600 хиљада динара, и то:

- 1) 50% оснивачу - Влади Републике Србије, у износу од 1.641.800 хиљада динара,
- 2) 50% Јавном предузећу „Пошта Србије“ у износу од 1.641.800 хиљада динара за учешће запослених у добити.

Обавеза према оснивачу измирена је 28.11.2022. године, уплатом у буџет износа од 1.072.667 хиљада динара. Износ обавезе према оснивачу одређен одлуком, приликом уплате у буџет, умањен је за обавезе Оснивача по основу трошкова у обављању послова који су Матичном 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 29.03.2022. године, 28.11.2022. године и 26.12.2022. године.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

15. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ (наставак)

Добит текуће године

Добит текуће године Матичног предузећа пре опорезивања утврђена је у износу од 3.498.488 хиљада динара. У Пореском билансу који се сачињава по принципу самоопорезивања утврђено је да Матично предузеће за 2022. годину, након усклађивања прихода и расхода према Закону о порезу на добит правних лица, има опорезиву добит у износу од 3.540.419 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 за 2022. годину, обрачунат је порез на добит по стопи од 15% на пореску основицу, у износу од 2.983 хиљада динара.

Нето добит Групе за 2022. годину, у консолидованом билансу успеха, утврђена је у износу од 3.580.999 хиљада динара, следеће структуре:

-у 000 дин -

	Нето добитак	Консолидовани нето добитак
ЈП Пошта Србије	2.967.425	2.967.425
Мобтел-ПТТ д.о.о.	31.521	17.560
Пост Про д.о.о.	721	721
Банка Поштанска штедионица а.д.	3.526.618	595.293
Укупно:		3.580.999

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

15. 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 (губитац)	Добици/ (губици) по основу удела у осталом добитку/губитку придружених друштава	Добици/ (губици) по основу ХОВ расположивих за продају	
Стање 1. јануар 2021. године	33.560	15.638.417	810.520	2.361.263	10.472.701	-	(181.789)	1.009.565	(42.514)	30.101.723
Актуарски добитци/ (губици)-напомена 16	-	-	-	-	-	-	(2.197)	589	-	(1.608)
Губитац од вредновања ХОВ	-	-	-	-	-	-	-	2.917	-	2.917
Добици по основу ХОВ	-	-	-	-	-	-	-	(596.436)	353	(596.083)
Смањење ревалоризационих резерви	-	-	-	-	-	-	-	(68.449)	-	(68.449)
Повећање резерви из добити	-	-	-	-	-	-	-	6.877	-	6.877
Резултат периода	-	-	-	-	-	3.850.300	-	-	-	3.850.300
Расподела добити	-	-	-	-	(987.318)	-	-	-	-	(987.318)
Остало	-	-	-	-	(90.338)	-	-	(554)	-	(90.892)
Стање 31. децембар 2021. године	33.560	15.638.417	810.520	2.361.263	9.395.045	3.850.300	(183.986)	354.509	(42.161)	32.217.467
Корекција почетног стања	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање 1. јануар 2022. године	33.560	15.638.417	810.520	2.361.263	9.395.045	3.850.300	(183.986)	354.509	(42.161)	32.217.467
Пренос резултата	-	-	-	-	3.850.300	(3.850.300)	-	-	-	-
Актуарски добитци/ (губици)-напомена 16	-	-	-	-	-	-	(17.938)	(1.312)	-	(19.250)
Губитац од вредновања ХОВ	-	-	-	-	-	-	-	(1.465.981)	(142)	(1.466.123)
Добици по основу ХОВ	-	-	-	-	-	-	-	(82.491)	-	(82.491)
Повећање ревалоризационих резерви	-	-	-	-	-	-	-	40.047	-	40.047
Смањење резерви из добити	-	-	-	-	-	-	-	(1.289)	-	(1.289)
Отпис по попису	-	-	-	-	47	-	-	-	-	47
Резултат периода	-	-	-	-	-	3.580.523	-	-	-	3.580.523
Расподела добити	-	-	-	-	(3.283.558)	-	-	-	-	(3.283.558)
Остало	-	-	-	-	(175.293)	-	-	(16)	-	(175.309)
Стање 31. децембар 2022. Године	33.560	15.638.417	810.520	2.361.263	9.786.541	3.580.523	(201.924)	1.156.533	(42.303)	30.810.064

- у РСД 000-

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године
16. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

- у 000 дин -

Опис	31.12.2022.	31.12.2021.
Резервисања за дугорочне накнаде запослених		
- за отпремнине приликом одласка у пензију	827.497	830.750
- за јубиларне награде	1.269.287	1.348.054
Резервисања за судске спорове	1.086.861	1.073.251
Укупно	3.183.645	3.252.055

Следи табела промена на дугорочним резервисањима:

- у 000 дин -

ОПИС	ОТПРЕМНИНЕ	ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ	УКУПНО
Обавеза резервисања на дан 1. јануар 2022. године	830.750	1.348.054	2.178.804
Нова резервисања у току године (напомена 34 и 40)	77.902	110.954	188.856
Актуарски губитак (напомена 15)	17.938	-	17.938
Исплата накнаде која је била резервисана у ранијим годинама	81.155	189.721	270.876
Обавеза резервисања на дан 31. децембар 2022. године	827.497	1.269.287	2.096.784
Износ стварно исплаћених накнада у текућој години	93.519	238.636	332.155

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде формирана су на бази извештаја овлашћеног актуара, са стањем на дан 31. децембра 2022. 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 43).

Основне актуарске претпоставке

Претпоставке коришћене у обрачуна	2021. година	2022. година
Границе за одлазак у старосну пензију	Члан 19. и Члан 69. Закона о пензијском и инвалидском осигурању	
Таблице смртности	Србија, 2012. година	
Дисконтна годишња стопа	3,25%	7,1% 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	2,7%	3%
Годишња флукуација запослених	6%	5,5%
Износ отпремнине при одласку у пензију у моменту резервисања	Трострука просечна зарада правног лица (77.031,51 РСД)	Трострука просечна зарада правног лица (80.707,08 РСД)
Јубиларне награде за године стажа:	просечна зарада код Послодавца	
10 година	20%	
20 година	150%	
30 година	200%	
35 година	250%	
40 година	300%	
Признавање актуарс. добитака/губитака	У целини у периоду у коме настају	
Порески аспект	Резервација за отпремнине при одласку у пензију изнад законског минимума обухвата 20% пореза по одбитку 20% нормираних трошкова. Резервација за јубиларне награде обухвата и обрачунатих 10% пореза на износ преко 20.198 дин.	Резервација за отпремнине при одласку у пензију изнад законског минимума обухвата 20% пореза по одбитку 20% нормираних трошкова. Резервација за јубиларне награде обухвата и обрачунатих 10% пореза на износ преко 21.794 дин.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

16. 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	780.356	881.074
Стопа раста зарада	873.316	792.094
Годишња флукуација запослених	773.975	888.077

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	1.202.435	1.343.524
Стопа раста зарада	1.345.862	1.199.268
Годишња флукуација запослених	1.193.266	1.353.098

Укупан резултат обрачуна резервисања за бенефиције запослених Матичног предузећа на дан 31.12.2022. 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	830.750	1.348.054
Трошак (приход) услуга текућег рада	32.964	111.223
Трошак камата	26.999	43.812
Актуарски губитак/(добитак)	17.938	(44.081)
Укидање у току текуће године раније формираних резервисања	81.155	189.721
Обавеза резервисања на дан 31.12. текуће године	827.497	1.269.287
Пројектовано резервисање на дан 31.12. текуће године, под претпоставкама коришћеним 31.12. претходне године	809.558	1.313.368
Износ стварно исплаћених накнада у текућој години	93.519	238.636
Повећање/(смањење) резервисања у периоду	77.902	110.954

Током 2022. године укинута је резервисање за спор који је Матично предузеће изгубило у правној ствари тужиоца „УФУС АФА ЗАШТИТА“, Београд, у износу од РСД 13.352 хиљада, док је, по основу процене руководства извршено додатно резервисање за исходе завршетка три спора који могу бити неповољни за Матично предузеће, у износу од РСД 26.962 хиљада, у нивоу процента вероватноће губитка спора према процењеним вредностима наведених спорова са укљученим трошковима поступка, без обрачунатих затезних камата.

На основу процене исхода судских спорова од стране правне службе и руководства Зависног друштва, са уважавањем мишљења адвоката, укупни процењени износ дугорочних резервисања остао је на истом нивоу у износу од 953.797 хиљада динара, тј. није било ни нових резервисања, нити укидања постојећих. Најзначајнији део резервисања односи се на потенцијалне издатке који могу проистећи из спорова које против друштва воде предузеће POSTMEX, Европа осигурање, бивши запослени и други.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

17. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Структура дугорочних обавеза је следећа:

		- у 000 дин -	
Кonto	Опис	31.12.2022.	31.12.2021.
	Дугорочне обавезе по основу лизинга	976.821	513.924
	Дугорочни кредити за потребе становања	2.274	2.841
		979.095	516.765
	<i>Минус: текућа доспећа</i>		
	Обавезе за лизинг	354.022	141.313
	Кредити за потребе становања	561	668
		354.583	141.981
414	Дугорочни кредити за потребе становања	1.713	2.173
416	Дугорочне обавезе по основу лизинга	622.799	372.611
	Укупно дугорочне обавезе	624.512	374.784

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 Група је разматрала 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 1.713 хиљада на дан 31. децембра 2022. године се односе на обавезе према Фондовима солидарне стамбене изградње на територији Републике Србије.

18. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

		- у 000 дин -	
	Опис	31.12.2022.	31.12.2021.
	Финансијска подршка обвезницима фискализације за усклађивање пословања са законом којим се уређује фискализација	55.282	-
	Прибављање непокретности у својину Републике Србије-изградња објекта хале монтера, Краљево за потребе ЈП "Пошта Србије"	14.230	14.538
	Укупно дугорочни одложени приходи	69.512	14.538

19. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

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

		- у 000 дин -	
Кonto	Опис	31.12.2022.	31.12.2021.
424	Текуће доспеће стамбених кредита	561	668
425	Текуће доспеће обавеза по основу лизинга	354.022	141.313
	Краткорочне финансијске обавезе	354.583	141.981

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

20. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

		- у 000 дин -	
Кonto	Опис	31.12.2022.	31.12.2021.
430	Обавезе по основу примљених аванса за Међународну Поштанску Упутницу (МПУ)	518.781	207.399
430	Примљени аванси у земљи	131.356	115.910
430	Примљени сигурносни депозит - RIA трансфер новца	5.879	5.879
430	Примљени аванси из иностранства	709	903
430	Примљени депозити и кауције	1.817	1.108
Укупно примљени аванси, депозити и кауције		658.542	331.199

21. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

		- у 000 дин -	
Кonto	Опис	31.12.2022.	31.12.2021.
433	Добављачи - придружена правна лица - Поштанска штедионица	47.589	27.838
435	Добављачи у земљи - остала правна лица	1.183.548	1.102.510
436	Обавезе по основу међународног ПТТ саобраћаја и ино добављачи	432.498	369.978
439	Благајнички вишкови	8.914	8.716
439	Погрешне уплате	9.814	6.490
439	Обавезе према привременом рачуну	9.989	8.572
439	Обавезе према удружењима, друштвима, клубовима	2.433	3.822
439	Остале обавезе из пословања	4.882	4.914
Укупно обавезе из пословања		1.699.667	1.532.840

Изводи отворених ставки размењени су са добављачима, у складу са Законом о рачуноводству. У Матичном предузећу оспорено је (није усаглашено) обавеза у износу од 54.000 хиљада динара, што представља 12,28% укупно усаглашавањем износа. Преосталих 87,72% укупног износа (међу којима са 28,24% учествују потврђени ИОС-и а са 59,48% пословни партнери који нису одговорили у року) сматра се усаглашеним.

У Зависном друштву, са стањем на дан 31.12.2022. године, значајнијим добављачима су послати Изводи отворених ставки, који су и потврђени.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

22. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

		- у 000 дин -	
Кonto	Опис	31.12.2022.	31.12.2021.
442	Обавезе по основу комисионе продаје	4.839	4.640
449	Обавезе из девизног пословања - Заједница ЈПТТ	18.849	18.849
449	Обавезе по основу МПУ	126.761	49.248
449	Обавезе по основу РІА новчаних дознака	9.193	3.786
449	Обавезе за повраћај провизије по основу МПУ	31	10
45	Обавезе за зараде и накнаде зарада	1.325.703	671.860
460	Обавезе за камате	3	3
463	Обуставе из зарада и обавезе према запосленима	206.978	141.900
464	Обавезе према члановима органа управљања	636	598
465	Обавезе по уговорима о привременим и повременим пословима	3.985	5.181
465	Обавезе по уговорима о допунском раду	1.482	2.105
46	Остале обавезе	2.670	1.701
47	Обавезе по основу пореза на додатну вредност	74.620	66.626
481	Обавезе за порез на добит	49.803	527.773
482	Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	133	81
489	Обавезе према буџету Републике Србије	14.900	11.590
489	Остале обавезе по основу јавних прихода	33.373	16.799
Укупно		1.873.959	1.522.750

Обавезе за зараде и накнаде зарада у износу од 1.323.149 милиона динара односе се на обавезе за нето зараде и накнаде зарада, порез на зараде и доприносе на терет запосленог и на терет послодавца и остале накнаде нето зарада са припадајућим порезом и доприносима по обрачуна зараде за децембар месец, која је исплаћена у јануару 2023. године.

Преузете обавезе из девизног пословања од Заједнице ЈПТТ које су на дан 31. децембра 2022. године исказане у преосталом износу од РСД 18.849 хиљада односе се на задржани део средстава Телекома Црне Горе остварених по основу прихода од међународног саобраћаја. За ове обавезе не постоји девизна евиденција, те Предузеће нема усаглашено стање по овом основу. На основу искуства у протеклом периоду, Предузеће не очекује да ће бити изложено евентуалним материјално значајним потенцијалним губицима по основу ових обавеза.

Обавеза према буџету Републике Србије у износу од РСД 14.900 хиљада односи се на преостали неутрошени износ средстава за подстицање развоја домаћег туризма у 2022. години, који је уплаћен у Буџет 27.01.2023. године.

23. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

		- у 000 дин -	
Кonto	Опис	31.12.2022.	31.12.2021.
490	Разграничене обавезе по међународном саобраћају	298.041	286.857
490	Укалкулисани трошкови за извршене услуге	13.324	25.693
491	Унапред наплаћени приходи из међународног обрачуна	476.449	456.937
496	Разграничени приходи од осигуравајућих друштава	2.359	1.898
499	Обрачунати приходи од камата на орочене депозите	2.427	6.012
499	Остала пасивна временска разграничења	913	792
Укупно пасивна временска разграничења		793.513	778.189

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

23. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (наставак)

Разграничене обавезе по међународном саобраћају на дан 31. децембра 2022. године, у износу од РСД 298.041 хиљада евидентирани су на бази процене необрачунатих потраживања и дуговања по поштанском саобраћају ЈП „Пошта Србије“ за 2022. годину, за које се рачуни очекују да ће бити издати/примљени у току 2023. године, након што се изврши усаглашење оствареног промета са одговарајућим међународним поштанским управама. Динарске противвредности су обрачунате на дан 31.12.2022. 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 2022. години односи се на површински транзит, писмоносни терминал, пакетски терминал и транзит, ЕМС терминал, пост експрес терминал и трошкове авионског транспорта.

У току 2022. године, Предузеће је извршило наплату по основу *provisional* (привремених) рачуна из међународног саобраћаја који су испостављени на основу оствареног промета у претходном периоду. Наплаћени приходи по основу дела који превазилази саобраћај настао у претходној години, представљају унапред наплаћени приход из међународног обрачуна. Од укупно евидентираног износа РСД 476.449 хиљада, највећи део односи се на унапред наплаћени приход од Кине у износу од РСД 293.493 хиљада, од Сингапура у износу од РСД 48.025 хиљада и од Холандије у износу од РСД 31.840 хиљада.

24. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

Опис	- у 000 дин -	
	2022.	2021.
Продаја робе на домаћем тржишту	49.507	30.562
Продаја робе - Србијамарка	12.997	12.851
Укупно приходи од продаје робе	62.504	43.413

Приход од продаје робе који је за пословну 2022. годину исказан у укупном износу од РСД 62.504 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 2022. године

25. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ДОМАЋЕМ ТРЖИШТУ

Опис	- у 000 дин -	
	2022.	2021.
Приходи од продаје услуга - остали корисници	23.119.381	23.392.248
Поштанске услуге:	15.933.013	15.809.606
Писмоносне услуге	9.808.270	10.264.961
Експрес услуге	4.571.913	4.114.695
Поштанско-упутничке услуге	1.017.330	1.002.768
Пакетске услуге	535.500	427.182
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)	6.424.079	6.294.462
Остале услуге у пошти:	220.285	204.987
Остале поштанске и маркетиншке услуге	114.922	93.501
Пријем и достава телеграма (телеграфске услуге на шалтеру)	21.577	30.280
Подношење пошиљака на царински преглед	47.514	51.015
Приход од продаје доплатних марака	1.949	7.352
Комисиона продаја и продаја услуга трећих лица	22.386	10.189
Провизија од продаје судских таксених марака	11.300	12.241
Провизија од заступања у осигурању и агенцијска продаја	637	409
Специјализоване услуге:	542.004	1.083.193
Пошта Нет	103.984	671.982
Информациони центар	89.122	81.809
Услуге штампања	191.014	137.791
Центар за електронско пословање ЦеПП	88.577	100.243
Поштанско-транспортна логистика	65.063	84.646
Услуге Србијамарке	1.780	6.303
Одржавање	1.044	387
Приход од услуге посредовања	1293	0
Приход од посредовања Телеком	127	32

26. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ИНОСТРАНОМ ТРЖИШТУ

Опис	- у 000 дин -	
	2022.	2021.
Приходи по основу међународног обрачуна поштанских услуга	728.134	877.967
Приход од накнаде по основу Међународне поштанске упутнице	94.581	67.988
Приходи од провизије - Moneygram трансфер новца	30.309	19.931
Приходи од провизије - RIA новчана дознака	23.403	10.109
Продаја производа и услуга на ино тржишту - Србијамарка	3.800	3.912
Укупно приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	880.227	979.907

Приходи од међународног обрачуна поштанских услуга који је за годину која се завршава на дан 31. децембра 2022. године исказани у износу од РСД 728.134 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 2022. године

27. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Опис	- у 000 дин -	
	2022.	2021.
Рефакција плаћене акцизе	36.691	42.311
Остали приходи од премија, субвенција, дотација, донација	2.315	376
Приход од закупа пословног простора - Телеком	2.454.616	2.384.473
Остали пословни приходи и рефундације	371.276	359.632
Остале закупнине	370.608	346.573
Рефундације трошкова - Телеком	138.011	136.412
Прва продаја бесплатних акција	841	1.008
Закуп трезора - Поштанска штедионица	400	330
Рефундације трошкова - Поштанска штедионица	4	11
Укупно други пословни приходи	3.374.762	3.271.126

Приход од закупа пословног простора који је за пословну 2022. годину исказан у укупном износу од 2.455.016 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, који се завршава у 2022. односно у 2023. години.

Остале закупнине које су за годину која се завршава на дан 31. децембра 2022. године исказане у износу од РСД 362.476 хиљада се односе на уговоре о закупу закључене са осталим правним лицима.

Приходи од рефундације трошкова који су за годину која се завршава на дан 31. децембра 2022. године приказани у износу од РСД 138.015 хиљада динара представљају приходе остварене префактурисањем трошкова електричне енергије, воде и осталих комуналних услуга које су повезане са пословним простором који се издаје.

28. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

Опис	- у 000 дин -	
	2022.	2021.
Приходи од усклађивања вредности датих ванса	105.474	28.099
Укупно приходи од усклађивања вредности имовине	105.474	28.099

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

29. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Опис	- у 000 дин -	
	2022.	2021.
Основни и помоћни материјал и обрасци	171.307	197.632
Утрошени остали материјал (канцеларијски материјал, службена одећа и обућа, материјал за одржавање чистоће, материјал за одржавање објеката и опреме)	481.812	196.131
Трошкови резервних делова	65.140	57.599
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	35.727	29.676
Трошкови утрошене електричне енергије	908.757	884.476
Трошкови горива за транспортна средства	581.885	460.343
Трошкови енергената	89.873	85.052
Укупно трошкови материјала	2.334.501	1.910.909

30. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Опис	- у 000 дин -	
	2022.	2021.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	13.998.348	12.896.755
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.249.419	2.145.065
Накнада за трошкове превоза на рад и са рада	483.322	455.304
Солидарна, материјална и новчана помоћ дата запосленима	196.837	168.409
Јубиларне награде	49.242	46.561
Дневнице за службена путовања у земљи	32.944	29.962
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	2.355	82.921
Трошкови накнада по уговору о допунском раду	16.179	4.807
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	3.055	668
Отпремнине приликом одласка у пензију	271.906	12.248
Трошкови накнада члановима органа управљања	12.330	11.226
Трошкови накнада по уговору о делу	3.543	475
Остали лични расходи и накнаде	1.071.713	812.581
Укупно трошкови запослених	17.319.480	15.854.401

Током текућег извештајног периода Група је имала 14.831 просечно запослених. Група је на дан 31. децембра 2022. године имала 14.619 запослених, чија структура је дата у табели која следи:

ОБРАЗОВНА СТРУКТУРА			СТРУКТУРА ПРЕМА ГОДИНАМА ЖИВОТА		
ВСС	2.206	15,1%	до 30	1.211	8,3%
ВШС	1.100	7,5%	31-40	2.887	19,7%
ВКВ	270	1,8%	41-50	4.925	33,7%
ССС	8.403	57,5%	51-60	4.470	30,6%
КВ	2.570	17,6%	преко 61	1.126	7,7%
остало	70	0,5%			

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

31. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Опис	- у 000 дин -	
	2022.	2021.
Нематеријална улагања	153.663	179.125
Грађевински објекти	338.142	342.521
Опрема	777.981	731.951
Инвестиционе некретнине	151.746	154.628
Улагања на туђим основним средствима	103	859
Укупно трошкови амортизације имовине	1.421.635	1.409.084
Лизинг земљишта	145	191
Лизинг пословног простора	154.947	137.622
Лизинг магацинског простора	2.013	2.013
Лизинг возила	101.996	0
Лизинг гаражног места	205	205
Укупно трошкови амортизације лизинга	259.306	140.031
Укупно трошкови амортизације	1.680.941	1.549.115

32. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

Опис	- у 000 дин -	
	2022.	2021.
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	125.194	0
Обезвређење потраживања за дате авансе	111.727	31.290
Обезвређење вредности залиха и робе	1.202	445
Укупно расходи од усклађивања вредности имовине	238.123	31.735

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године
33. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА*- у 000 дин -*

Опис	2022.	2021.
Услуге на реализацији и преношењу програма КДС	236.570	636.132
Трошкови услуга одржавања	1.066.419	872.199
Трошкови закупнина	153.467	173.141
Трошкови провизија уговорних пошта	303.213	293.419
Трошкови из међународног обрачуна по пакетским, писмоносним и постекспрес услугама	414.088	395.791
Трошкови грејања од стране других	236.348	228.993
Трошкови комуналних услуга	108.064	99.316
Трошкови транспортних услуга	132.641	175.741
Услуге Телекома - мобилна телефонија	63.783	60.025
Трошкови комуналних услуга (трећа лица)	42.544	41.170
Услуге Телекома - фиксна телефонија	22.813	27.588
Трошкови спонзорства	80.700	35.768
Трошкови рекламе и пропаганде	138.642	93.975
Трошкови рефундирања од стране других	16.451	16.011
Трошкови уплата по основу МПУ	34.640	29.887
Трошкови услуга на изради производа	10.696	10.713
Трошкови коришћења постнет мреже - УПУ	11.107	5.331
Услуге Теленора - мобилна телефонија	2.952	3.096
Штампање марака и вредносница	4.601	4.733
Издаци за образовање и обуку радника	10.418	1.807
Трошкови сајмова	14.004	2.953
Укупно трошкови производних услуга	3.104.161	3.207.789

34. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА*- у 000 дин -*

Опис	2022.	2021.
Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	59.963	115.721
Резервисања за јубиларне награде	113.636	217.488
Резервисања за судске спорове	26.962	119.453
Укупно трошкови резервисања	200.561	452.662

35. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ*- у 000 дин -*

Опис	2022.	2021.
Трошкови платног промета	286.506	326.329
Трошкови пореза и такси	527.532	508.400
Трошкови чувања имовине	424.079	351.009
Остали нематеријални трошкови	130.939	104.171
Трошкови осталих непроизводних услуга	203.034	133.907
Трошкови премије осигурања	132.311	107.384
Трошкови репрезентације	9.580	7.291
Трошкови ревизије годишњег рачуна и консалтинг услуге	4.553	2.255
Трошкови чланарина	8.263	13.150
Укупно нематеријални трошкови	1.726.797	1.553.896

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

36. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Опис	- у 000 дин -	
	2022.	2021.
Дивиденда од Банке Поштанске штедионице	186.609	258.057
Кamate од Банке Поштанске штедионице	12.130	12.726
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица - Банка Поштанска штедионица	198.739	270.783
Кamate од текућих потраживања	44.437	20.881
Кamate на орочене депозите	202.153	123.199
Кamate на депозите по виђењу	3.645	2.529
Кamate по основу стамбених кредита	1.032	1.058
Приходи од камата	251.267	147.667
Позитивне курсне разлике	460.011	288.021
Приходи по основу уговорене валутне клаузуле	1	13
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	460.012	288.034
Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица	595.293	514.203
Остали финансијски приходи	6.649	1.200
Укупно остали финансијски приходи	601.942	515.403
Укупно финансијски приходи	1.511.960	1.221.887

Камата на орочене депозите која је за пословну 2022. годину исказана у износу од 202.153 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 напомени 12 - Краткорочни финансијски пласмани.

37. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Опис	- у 000 дин -	
	2022.	2021.
Кamate по основу кредита	29.576	14.091
Кamate по основу обавеза	5.863	2.391
Укупно расходи камата	35.439	16.482
Негативне курсне разлике	186.575	24.684
Расходи по основу уговорене валутне клаузуле	191	11
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	186.766	24.695
Остали финансијски расходи	2.311	6.252
Укупно финансијски расходи	224.516	47.429

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

38. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ

Опис	- у 000 дин -	
	2022.	2021.
Наплаћена отписана потраживања од купаца у земљи	194.848	57.395
Наплаћена отписана потраживања од купаца Пошта Нет	41.161	45.535
Наплаћена отписана потраживања од купаца у иностранству	18.406	18.841
Курсна разлика исправке вредности потраживања од купаца у иностранству	2.905	269
Усклађивање фер вредности дугорочних потраживања	12.844	14.068
Усклађивање других потраживања	12.165	7.975
Усклађивање вредности дугорочних финансијских пласмана	18	101
Наплаћена отписана потраживања од повезаних правних лица - Банка Поштанска штедионица	50	0
Остало	337	-1.382
Укупно	282.734	142.802

39. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ

Опис	- у 000 дин -	
	2022.	2021.
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	403.098	136.220
Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству	114.708	18.466
Исправка вредности потраживања из стечаја Астра Симит	90.000	0
Исправка вредности потраживања из стечаја Астра Банка	10.136	0
Курсна разлика исправке вредности потраж.од инокупаца	511	11.674
Исправка вредности других потраживања	16.588	16.575
Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	0	17.208
Исправка вредности потраживања од Банке Поштанске штедионице	50	
Остало	245	-1.878
Укупно	635.336	198.265

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године
40. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Опис	- у 000 дин -	
	2022.	2021.
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина,	2.371.344	33.319
Вишкови основних средстава, материјала, резервних делова и готовине	49.255	45.751
Приходи од накнада штета	34.896	23.987
Остали непоменути приходи	21.756	8.935
Приходи по основу ефеката уговорене ревалоризације	13.034	611
Приходи од уговорних казни и пенала	7.714	9.440
Отпис обавеза	3.570	39.431
Приходи од укидања резервисања за јубиларне награде	2.682	14.161
Добици од продаје материјала и отпадака	2.233	2.962
Приходи из стечајног поступка - Астра банка а.д.	457	62.287
Укупно	2.506.941	240.884

Група је у 2022. години остварила добитак од продаје дела опреме по основу Уговора о купопродаји имовине чији је предмет пренос дела имовине Радне јединице „Пошта Нет“ на „Телеком Србија“ а.д. након истека прелазног периода, који се завршио у 2022. години.

41. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Опис	- у 000 дин -	
	2022.	2021.
Губици од расходовања и продаје материјала и робе	52.454	37.937
Остали расходи	16.698	1.441
Расходи по основу донаторства	18.060	16.776
Расходи спорова	31.381	24.566
Накнаде штета трећим лицима и запосленима	20.873	33.747
Губици по основу расход. и продаје нематер.улагања, некретнина, постројења, опреме, учешћа и хартија од вред.	27.053	3.091
Мањкови	2.049	3.061
Отпис ненаплаћених потраживања (директни)	337	468
Расходовање залиха материјала и робе	641	79
Укупно	169.546	121.166

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

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

Опис	- у 000 дин -	
	2022.	2021.
Ефекти промене рачуноводствене процене		
1. Приходи		
Корекција процене очекиваних прихода по основу међународног поштанског саобраћаја из ранијег периода	374.462	425.278
Корекција укалкулисаног прихода од закупа страних канала	26	2.603
2. Расходи		
Корекција процене очекиваних расхода по основу међународног поштанског саобраћаја из ранијег периода	414.411	337.014
Корекција укалкулисаног расхода од закупа страних канала	483	34
Нето ефекат : добитак (губитак)	-40.406	90.833
Ефекти исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне		
1. Приходи		
Приходи по основу судских спорова	11.846	1.123
Наплата осигурања	4.386	6.680
Књижна задужења и одобрења из ранијих периода	2.617	1.289
Корекција зарада и ОЛП	1.051	716
Корекција прихода за МПУ	74	4.062
Приходи од камата из ранијих периода	0	3.447
Остале исправке	290	2.136
Укупно накнадно утврђени приходи	20.264	19.453
2. Расходи		
Трошкови из ранијих периода по основу комуналних услуга и закупа	32.983	7.494
Трошкови по основу судских пресуда	4.648	14.186
Корекција зарада и ОЛП	3.900	1.869
Заступничка провизија	1.410	1.286
Трошкови камата	179	2.263
Корекција расхода за МПУ	0	16
Трошкови одржавања опреме	0	5.943
Остале исправке грешака из претходних година	4.299	1.540
Укупно накнадно утврђени расходи	47.419	34.597
Нето ефекат : добитак (губитак)	-27.155	-15.144
Нето добитак пословања које се обуставља (1-2)	-67.561	75.689

43. 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 2022. године

43. 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 2020. године	(181.789)	(42.514)
2	Актуарски губитак за 2021. годину	(2.197)	-
3	Добитак од вредновања ХОВ		353
4	Стање на дан 31. децембра 2021. године	(183.986)	(42.161)
5	Актуарски губитак за 2022. годину	(17.938)	
6	Губитак од вредновања ХОВ		(142)
7	Стање на дан 31. децембра 2022. године	(201.925)	(42.302)

Табела 2. Стање и промене на рачуну 333

Позиције рачуна 333	Стање и промене рачуна 333				
	31.12.2020.	промене у 2021	31.12.2021.	промене у 2022	31.12.2022.
Акцијски капитал	596	-554	42	0	42
Остали капитал	0	0	0	0	0
Ревалоризационе резерве	404.205	-68.449	335.756	40.047	375.803
Резерве из добити		6.877	6.877	-1.289	5.588
Актуарски добици по основу планова деф.примања	1.690	589	2.279	-1.312	967
Нереализовани губици по основу ХОВ расположивих за продају	75.853	2.917	72.936	-1.465.981	1.538.917
Нереализовани добици по основу ХОВ расположивих за продају	678.927	-596.436	82.491	-82.491	0
Ефекат ревалоризације по основу страних валута			0	-16	-16
Укупно	1.009.565	-655.056	354.509	-1.511.042	-1.156.533

44. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	31. децембар 2022.	у хиљадама динара 31. децембар 2021.
Порески расход периода	534.173	619.264
Одложени порески расходи периода	2.681	2.745

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

	2022.	у хиљадама динара 2021.
Нето добитак пре опорезивања	(4.117.853)	(4.459.685)
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	530.478	593.916
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	31.686	64.056
Порески ефекти прихода од дивиденде	(27.991)	(38.708)
Порески ефекти капиталног добитка	-	-
	534.173	619.264

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

44. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

в) Одложена пореска средства

Матично предузеће је обрачунало али није признало одложена пореска средства у износу од 1.196.375 хиљада динара (2021. година: 1.344.937 хиљада динара) по следећим основама:

	у 000 РСД	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Непризната одложена пореска средства		
Привремена разлика по основу различитог обрачуна амортизације у рачуноводствене и пореске сврхе	853.394	992.785
Резервисања за отпремнине, јубиларне награде и судске спорове	334.477	344.739
Примања запослених која се у смислу закона којим је уређено опорезивање дохотка грађана сматрају зарадом	6.483	5.674
Обрачунате јавне дажбине које нису плаћене у текућем пореском периоду	2.021	1.739
Актурски добици и губици у осталом свеобухватном Резултату	2.691	330
Укупно непризната одложена пореска средства:	1.196.375	1.344.937

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

У складу са захтевима Одељка 29 МСФИ за МСП, Зависно Друштво је за 2022. 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 2022. годину.

Обрачунате одложене пореске обавезе на дан 31.12.2022. године

у 000 дин.

РЕДНИ БРОЈ	ПОЗИЦИЈА	2022.	2021.
I	Инвестиционе некретнине		
1.	Рачуноводствена вредност (садашња)	550.302	550.302
2.	Пореска вредност	414.466	433.594
3.	Разлика (1-2)	135.836	116.708
4.	15% пореска обавеза	20.375	17.506
II	Опрема и нематеријална улагања		
1.	Рачуноводствена вредност (садашња)	5.258	7.073
2.	Пореска вредност	8.766	9.323
3.	Разлика (2-1)	3.508	2.250
4.	15% пореска средства	526	338
	Укупно одложене пореске обавезе	19.849	17.169

Обрачунате и признате одложене пореске обавезе на дан 31.12.2022. године износе 19.849 хиљада динара, а обрачунат и признат одложени порески расход износи 2.681 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

45. 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 31.10.2022. године.

Преглед усаглашавања потраживања и обавеза дат је у следећој табели:

Врста потраживања и обавеза	Салдо конта на дан 31.10.2022. (хиљ.дин)	Укупна вредност послатих ИОС-а (хиљ.дин)	Укупан број послатих ИОС-а	Усаглашен износ (хиљ.дин)	Број усаглаш. ИОС-а	Оспорен износ (хиљ.дин)	Број оспорених ИОС-а	Без одговора (хиљ.дин)	Број ИОС-а без одговора	% 4/2	% 6/2	% 8/2
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Редовна потраживања	5.235.871	5.208.883	16.612	3.634.436	7.114	216.970	613	1.357.477	8.885	69,77	4,17	26,06
Камата	23.713	23.699	6.513	8.397	2.080	3.977	385	11.325	4.048	35,43	16,78	47,79
Спорна потраживања	198.161	135.743	537	2.777	15	840	14	132.125	508	2,05	0,62	97,33
Дати аванси	468.044	467.629	240	14.196	71	87	0	453.346	169	3,04	0,02	96,95
Примљени аванси	118.506	117.559	10.398	44.589	3.772	5.007	260	67.963	6.366	37,93	4,26	57,81
Добављачи	498.927	439.871	1.142	124.219	534	54.000	57	261.652	551	28,24	12,28	59,48

Са стањем на дан 31.10.2022. године купцима Зависног друштва су послати Изводи отворених ставки, а значајнијим купцима и добављачима и са стањем на дан 31.12.2022. године, који су и потврђени.

46. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

а) Потраживања и обавезе из трансакција са повезаним правним лицима

	31.12.2022.	31.12.2021.
ПОТРАЖИВАЊА		
Банка Поштанска штедионица	1.483.033	1.178.430
Потраживања по основу продаје	305.507	117.538
Потраживања за камату	1.910	2.752
Потраживања за орочена средства	1.175.616	1.058.140
ОБАВЕЗЕ		
Банка Поштанска штедионица	67.928	57.966
Обавезе према добављачима	47.589	27.838
Обавезе за примљене авансе	21	21
Дугорочне обавезе за лизинг	10.306	20.318
Обавезе за лизинг до годину дана	10.012	9.789

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

46. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

б) Приходи из трансакција са повезаним правним лицима

Опис	2022.	- у 000 дин. - 2021.
БАНКА ПОШТАНСКА ШТЕДИОНИЦА - ПРИХОДИ		
Новчане услуге	3.302.845	3.176.020
Писмоносне пошиљке	363.444	291.334
Специјализоване услуге - Хибридна пошта	27.270	19.627
Пакетске услуге	3.190	2.730
Специјализоване услуге - ЦеПП	316	98
Специјализоване услуге - Пошта Нет	568	1.786
Експрес услуге	678	253
Остале услуге	1	7
Укупно пословни приходи	3.698.312	3.491.855
Приходи од закупнина	400	330
Рефундације трошкова	4	11
Укупно остали пословни приходи	404	341
Приходи од камата	12.130	12.726
Приходи од дивиденди	186.609	258.057
Приходи од наплаћених отписаних потраживања	50	397
Укупно финансијски и остали приходи	198.789	271.180

в) Расходи из трансакција са повезаним правним лицима

Опис	2022.	- у 000 дин. - 2021.
ПОШТАНСКА ШТЕДИОНИЦА - РАСХОДИ		
Трошкови платног промета	218.257	315.675
Трошкови по уговору о пословној сарадњи	1.802	1.333
Трошкови амортизације по основу лизинга	9.914	9.914
Камате по основу лизинга	633	873
Расходи по основу исправке вредности потраживања	50	397
Укупно остали пословни расходи	230.656	328.192

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

47. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2022. године на терет Матичног предузећа је пред надлежним судовима покренуто 329 спорова укупне вредности 302.240 хиљада динара, без ефеката потенцијалних затезних камата и судских трошкова. Према процени руководства, исходи завршетка три спора који су покренути на терет Предузећа, у процењеној вероватноћи, могу бити неповољни за Предузеће. У приложеним финансијским извештајима по овом основу формирано је резервисање у износу процента вероватноће губитка спора према процењеним вредностима наведених спорова са укљученим трошковима поступка, без обрачунатих затезних камата.

На основу процене исхода судских спорова од стране правне службе и руководства Зависног друштва, са уважавањем мишљења адвоката, укупни процењени износ дугорочних резервисања остао је на истом нивоу у износу од 953.797 хиљада динара, тј. није било ни нових резервисања, нити укидања постојећих. Најзначајнији део резервисања односи се на потенцијалне издатке који могу проистећи из спорова које против друштва воде предузеће POSTMEX, Европа осигурање, бивши запослени и други.

Поред тога, Матично предузеће на дан 31. децембра 2022. године води 212 спорова против дужника пред судовима у земљи као и привредних спорова, поступака ради наплате потраживања и накнаде штете, у укупном износу од 370.934 хиљаде динара, за које је у приложеним финансијским извештајима формирана адекватна исправка вредности.

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, ПОСТМЕКСОМ, бившим власницима Богољубом и Сретеном Карићем, затим фирмом STECO д.о.о. Београд, као и са одређеним бројем физичких лица бивших запослених.

Укупна вредност спорова велике вредности у којима је Зависно друштво тужена страна, прерачунато по курсу на дан 31.12.2022. године, износи 1.901.787 хиљада динара, без затезне камате.

Највећи број поступака (а мање појединачне вредности) Зависно друштво је покренуло против ранијих претплатника на услуге ГСМ мреже, чија укупна вредност на дан 31.12.2022. године износи око 408.300 хиљада динара, без припадајућих камата, а сва утужена дуговања потичу из ранијих периода, тј. од 1999. године до краја 2005. године, када је Друштву одузета лиценца за пружање телекомуникационих услуга. Све ове поступке води Сектор за правне послове Друштва, и то пред судовима у Београду, а почев од фебруара 2020. године и са јавним извршиоцима широм Србије, којима судови предају одређене извршне предмете на наплату. Наплата ових дуговања очекује се sukcesивно, по редоследу доспећа, имајући у виду ажурност судова, извршилаца и платежну способност дужника.

48. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Позицију ванбилансне активе и ванбилансне пасиве сачињавају следеће ставке:

- у 000 дин -

Опис	31.12.2022.	31.12.2021.
Комисиона роба	483.338	405.201
Примљене менице као обезбеђење наплате	620.397	20.757
Примљене менице за добро извршење посла	2.791.820	1.902.041
Примљене банкарске гаранције	1.458.461	934.187
Дате гаранције купцима	396	985
Дате гаранције добављачима	700	3.200
Дате менице за добро извршење посла	145.798	132.522
Дате менице као обезбеђење плаћања	187	126
Поштанске марке и вредности	261.664	292.366
Новчана средства у јединицама поштанске мреже за вршење платног промета	1.857.834	1.739.239
Потраживања у обављању платног промета	83.697	92.019
Новчана средства на рачунима путничког промета	566.020	500.074
Роба трећих лица	16.580	17.079
Средства узета у лизинг (неактивирана)	44.226	0
Остала ванбилансна евиденција	7.343	7.294
Укупно	8.338.461	6.047.090

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

49. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности 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.

50. 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.

	<u>31.12.2022.</u>	<u>31.12.2021.</u>
EUR	117,3224	117,5821
USD	110,1515	103,9262
CHF	119,2543	113,6388
RUB	1,5292	1,3925
SDR*	1,33084*110,1515	1,39959*103,9262

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

У Београду,
Дана 05.04.2023. године



Законски заступник