

**Finansijski izvještaji za godinu koja se
završava 31. decembra 2024. godine i
Izvještaj nezavisnog revizora**

Pošte Srpske a.d. Banja Luka

SADRŽAJ

Odgovornost Uprave Preduzeća za pripremu i odobravanje godišnjih finansijskih izvještaja.....	3
Izvještaj nezavisnog revizora.....	4
Bilans uspjeha za period 01.01. - 31.12.2024. godine.....	8
Izvještaj o ostalom rezultatu za period 01.01 - 31.12.202. godine.....	9
Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine.....	10
Bilans tokova gotovine za period 01.01. - 31.12.202. godine.....	11
Izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01. - 31.12.202. godine.....	12
1. Osnovni podaci o Preduzeću.....	13
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja	17
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika.....	19
4. Značajne računovodstvene procjene.....	25
5. Prihodi od pruženih usluga.....	27
6. Ostali poslovni prihodi	27
7. Troškovi materijala	28
8. Troškovi goriva i energije	28
9. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja.....	28
10. Troškovi proizvodnih usluga.....	29
11. Troškovi amortizacije i rezervisanja.....	30
12. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa).....	30
13. Porez na dobit	31
14. Zarada/(gubitak) po akciji	31
15. Nematerijalna sredstva.....	32
16. Nekretnine, postrojenja i oprema.....	33
17. Zalihe i dati avansi.....	35
18. Kratkoročna potraživanja.....	35
19. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	36
20. Kratkoročna razgraničenja	37
21. Kapital	37
22. Dugoročna rezervisanja, razgraničeni prihodi i primljene donacije.....	38
23. Dugoročne obaveze	39
24. Kratkoročne finansijske obaveze.....	40
25. Obaveze iz poslovanja	40
26. Obaveze za plate i naknade plata	40
27. Kratkoročna razgraničenja i kratkoročna rezervisanja.....	41
28. Vanbilansna evidencija.....	41
29. Upravljanje finansijskim rizicima.....	41
30. Transakcije sa povezanim pravnim licima	42
31. Poreski propisi.....	42
32. Događaji nakon datuma izvještavanja	43
33. Sudski sporovi	43
34. Usaglašavanje potraživanja i obaveza	13



Odgovornost Uprave Preduzeća za pripremu i odobravanje godišnjih finansijskih izvještaja

Uprava Preduzeća dužna je pripremiti godišnje finansijske izvještaje, koji daju objektivno i istinito prikaz finansijskog položaja Preduzeća, te rezultate njegovog poslovanja i gotovinskog toka u skladu sa važećim računovodstvenim standardima, te ima odgovornost za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija koje u svakom trenutku omogućuju pripremu godišnjih finansijskih izvještaja. Uprava ima opštu odgovornost za poduzimanje koraka koji su im u razumnoj mjeri dostupni kako bi im omogućili očuvanje imovine Preduzeća, te sprječavanje i otkrivanje prevara i ostalih nepravilnosti.

Uprava je odgovorna za odabir prikladnih računovodstvenih politika koje su u skladu sa važećim računovodstvenim standardima i za njihovu dosljednu primjenu, donošenje razumnih i razboritih pretpostavki i procjena, te pripremu godišnjih finansijskih izvještaja na principu neograničenosti vremena poslovanja.

Uprava je dužna podnijeti na usvajanje Nadzornom odboru godišnji izvještaj Preduzeća zajedno sa godišnjim finansijskim izvještajima, nakon čega Nadzorni odbor usvaja iste.

Finansijski izvještaji na stranama 4. do 43. su odobreni od strane rukovodstva, potvrđujući ovo, potpisuje:

Za i u ime Uprave:

Direktor Preduzeća



Izveštaj nezavisnog revizora

Akcionarima privrednog društva Pošte Srpske a.d. Banja Luka

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Pošte Srpske a.d. Banja Luka (u daljem tekstu "Preduzeće"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2024. godine i bilans uspjeha, izvještaj o ostalom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o novčanim tokovima za period 01.01.2024.-31.12.2024.godine, te napomene uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju priloženi finansijski izvještaji Preduzeća, u svim značajnim aspektima, prikazuju fer i istinito finansijski položaj Preduzeća na dan 31.12.2024.godine, njegovu finansijsku uspješnost, te novčane tokove za godinu koja se završava na ovaj datum u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja/Međunarodnim računovodstvenim standardima prevedenim i objavljenim u Republici Srpskoj.

Osnova za mišljenje

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljno opisane u našem izvještaju u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo u odnosu na Preduzeće u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Ova pitanja su obrađena u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini, kao i u formiranju našeg mišljenja o njima i mi ne izražavamo posebno mišljenje o ovim pitanjima.



Ključno pitanje revizije <i>Prihodi od pruženih usluga (napomena br.5)</i>	Primijenjene procedure revizije
<p>Prihodi od pruženih usluga na domaćem i inostranom tržištu u 2024. godini iskazani su u iznosu od 96.039.332KM i u najvećoj mjeri se odnose na prihode od pismonosnih usluga.</p> <p>Usmjerili smo pažnju na provjeru tačnosti evidentiranih prihoda, način i priznavanje prihoda, povezane kontrole i obim procjena u pogledu iznosa priznavanja prihoda.</p> <p>Pitanje priznavanja prihoda smatramo bitnim jer postoji rizik od priznavanja prihoda u različitim periodima u odnosu na datum kada je usluga pružena u vezi količine i cijene ugovorenih usluga, kao i evidentiranje popusta u procesu generisanja prihoda.</p> <p>MSFI pretpostavlja da postoji rizik usljed prevare u pogledu priznavanje prihoda u okviru svakog revizorskog angažmana. Fokusirali smo se na priznavanje prihoda s obzirom da postoji rizik da je Rukovodstvo namjerno precjenjivalo prihode. Pored toga postoji i rizik da Preduzeće nije evidentiralo transakcije prihoda na pravilan način. Povezane računovodstvene politike, mišljenja i procjene su prikazani u napomeni 3 priloženih finansijskih izvještaja.</p>	<p>Provjerili smo sistem internih kontrola koje je Preduzeće uspostavilo;</p> <p>Testirali smo dizajn i operativnu efikasnost kontrola nad sistemima za evidentiranje prihoda kako bi se odredio obim potrebnih testiranja;</p> <p>Sproveli smo analitičke procedure i identifikovali značajna povećanja/smanjenja u odnosu na prethodni period;</p> <p>Na bazi uzorka sproveli smo testove kontrola i testove detalja za prihode od prodaje usluga;</p> <p>Na bazi uzorka provjerili smo osnove za priznavanje prihoda od pruženih usluga, kao poštovanje definisanih uslova iz potpisanih ugovora sa kupcima, kao i provjeru priznavanja prihoda u periodu u kom su stvarno nastali;</p> <p>Na bazi uzorka stekli smo razumno uvjerenje da se popusti, ukoliko postoje, pravilno obračunavaju i evidentiraju.</p> <p>Provjerili smo dosljednost primjene politike za priznavanje prihoda tako što smo preispitali računovodstvenu politiku za različite izvore prihoda Preduzeća.</p> <p><i>Na osnovu izvršenih aktivnosti, nismo utvrdili materijalne greške za priznavanje i vrednovanje prihoda od pruženih usluga.</i></p>



Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja, a koji su bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Preduzeća da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju i objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja.

Lica ovlaštena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Preduzeća.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji, kao cjelina, bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili pogreške i izdati revizorov izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog usljed prevare je veći od rizika nastalog usljed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Preduzeća;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika, razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo;
- zaključujemo o primjerenosti korištenja računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Preduzeća da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Preduzeće prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;



- ocjenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji, osnovne transakcije i događaje na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i sve značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

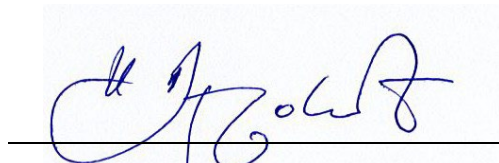
Takođe obezbjeđujemo licima ovlaštenim za upravljanje izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koje se u razumnoj mjeri može očekivati da se odražavaju na našu nezavisnost, i, gdje je to primjenljivo, odgovarajuće mjere zaštite.

Od pitanja saopštenih licima ovlaštenim za upravljanje, određujemo ona pitanja koja su bila od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i, shodno tome, predstavljaju ključna pitanja revizije. Mi opisujemo ova pitanja u našem izvještaju revizora, osim ukoliko zakon ili regulativa isključuju javno objelodanjivanje u vezi sa pitanjem ili, kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, odlučimo da pitanje ne bi trebalo da se saopšti u našem izvještaju zbog toga što se u razumnoj mjeri može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.

Marigold d.o.o. Banja Luka
Banja Luka, 31.03.2025. godine



Aleksandar Čolić
Direktor
Marigold d.o.o. Banja Luka



Nenad Dmitrović
Ovlašteni revizor
Marigold d.o. o. Banja Luka

Bilans uspjeha za period 01.01. do 31.12.2024. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2024. u KM	2023. u KM
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje robe		481.954	332.105
Prihodi od pruženih usluga	5	96.039.332	86.743.812
Ostali poslovni prihodi	6	3.626.005	4.776.914
		100.147.291	91.852.831
Poslovni rashodi			
Nabavna vrijednost prodate robe		(177.790)	(151.480)
Troškovi materijala	7	(2.825.952)	(2.601.551)
Troškovi goriva i energije	8	(3.218.363)	(3.088.096)
Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih rashoda	9	(71.125.271)	(63.261.179)
Troškovi proizvodnih usluga	10	(12.556.925)	(11.391.830)
Troškovi amortizacije i rezervisanja	11	(4.120.742)	(3.692.178)
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	12	(4.947.820)	(4.535.056)
Troškovi poreza		(602.684)	(341.316)
Troškovi doprinosa		(139.599)	(134.026)
		(99.715.146)	(89.196.712)
Poslovni dobitak/(gubitak)		432.145	2.656.119
Finansijski prihodi		408.320	271.304
Finansijski rashodi		(467.948)	(280.160)
Ostali prihodi i dobici		750.408	735.170
Ostali rashodi i gubici		(94.676)	(315.202)
Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine		295.858	5.986
Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine		(288.570)	(207.187)
Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih godina		129.463	86.981
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravka grešaka iz ranijih godina		(367.239)	(518.388)
Dobitak prije oporezivanja		797.761	2.434.623
Porez na dobit	13		-
Neto dobitak		797.761	2.434.623
Zarada po akciji	14	0,0206	0,0628

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

**Izvještaj o ostalom rezultatu za period 01.01 - 31.12.2024.
godine**

Bilansne pozicije	2024. u KM	2023. u KM
Neto dobitak/(gubitak) perioda	797.761	2.434.623
Ostali dobici/(gubici) u periodu	500.827	514.526
Ukupan dobitak/(gubitak)	1.298.588	2.949.149

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Bilans stanja na dan 31.12.2024. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2024. u KM	31.12.2023. u KM
Stalna sredstva			
Nematerijalna sredstva	15	1.882.695	1.496.247
Nekretnine, postrojenja i oprema	16	74.191.188	74.408.860
Investicione nekretnine		167.564	
Sredstva uzeta u zakup		97.623	
Ostala dugoročna sredstva i razgraničenja		2.518	
		76.341.588	75.905.107
Tekuća sredstva			
Zalihe, stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	17	3.852.682	1.151.448
Kratkoročna potraživanja	18	11.675.918	10.708.699
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	19	1.082.823	1.087.007
Porez na dodatu vrijednost		7.468	5.092
Kratkoročna razgraničenja	20	2.655.213	2.618.436
		19.274.104	15.570.682
POSLOVNA AKTIVA		95.615.692	91.475.789
Kapital	21		
Osnovni kapital		38.754.233	38.754.233
Zakonske rezerve		148.038	581
Revalorizacione rezerve		24.767.521	25.942.460
Gubitak iz ranijeg perioda			-
Neraspoređena dobit		4.111.322	2.960.191
		67.781.114	67.657.465
Dugoročna rezervisanja, razgraničeni prihodi i primljene donacije	22	4.125.290	1.561.900
			-
Dugoročne obaveze	23		
Obaveze za dugoročne kredite		3.077.099	4.752.231
Dugoročne obaveze po lizingu		73.691	-
		3.150.790	4.752.231
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	24	4.516.889	4.304.378
Obaveze iz poslovanja	25	8.375.925	6.140.744
Obaveze za zarade i naknade zarada	26	6.116.478	5.487.786
Ostale obaveze		33.164	133.220
Porez na dodatu vrijednost		53.894	47.754
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		71.510	68.441
Kratkoročna razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	27	1.390.638	1.321.870
		20.558.498	17.504.193
POSLOVNA PASIVA		95.615.692	91.475.789
Vanbilansna evidencija	28	47.149.263	40.860.113

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

Bilans tokova gotovine za period 01.01. do 31.12.2024. godine

	2024. u KM	2023. u KM
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	97.087.197	86.849.566
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i slično	400.000	677.167
Ostali prilivi iz poslovne aktivnosti	5.232.492	15.168.258
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	(21.205.993)	(19.125.323)
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(71.373.560)	(63.787.948)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(455.263)	(277.897)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(230.654)	(15.446)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(5.500.934)	(14.993.927)
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	3.953.285	4.494.450
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	587.442	557.230
Prilivi od kamate	9.374	4.523
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	(2.845.149)	(8.622.422)
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava	(376.547)	(548.349)
Ostali odlivi iz aktivnosti investiranja		-
Neto (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	(2.624.880)	(8.609.018)
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita		5.500.000
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	57.571.451	48.054.548
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza		-
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	(2.348.827)	(1.245.936)
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	(56.547.294)	(47.967.652)
Odliv po osnovu lizinga	(8.000)	
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	(1.332.670)	4.340.960
NETO PRILIV/(ODLIV) GOTOVINE	(4.265)	226.392
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	1.087.007	860.783
Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovina	84	292
Negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	(3)	(460)
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	1.082.823	1.087.007

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2024. - 31.12.2024. godine

	Osnovni kapital	Rezerve	Revalorizacione rezerve	Akumulirani neraspoređeni dobitak/nepokriveni (gubitak)	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2022/ 01.01.2023. godine	38.754.233	-	27.064.047	11.624	65.829.904
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	2.434.623	2.434.623
Ostali ukupni rezultat za godinu	-	-	(514.526)	514.526	-
Drugi oblici raspodjele dobiti	-	581	-	(581)	-
Ostale promjene	-	-	(607.062)	-	(607.062)
Stanje na dan 31.12.2023/01.01.2024. godine	38.754.233	581	25.942.460	2.960.191	67.657.465
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	797.761	797.761
Ostali ukupni rezultat za godinu	-	-	-	500.826	500.826
Drugi oblici raspodjele dobiti	-	147.457	-	(147.457)	-
Ostale promjene	-	-	(1.174.939)	-	(1.174.939)
Stanje na dan 31.12.2023. godine	38.754.233	148.038	24.767.521	4.111.321	67.781.113

Prateće napomene su sastavni dio ovih finansijskih izvještaj

Napomene uz finansijske izvještaje

1. Osnovni podaci o Preduzeću

Preduzeće za poštanski saobraćaj Republike Srpske a.d. Banja Luka je pravni sljedbenik Javnog osnovnog državnog preduzeća za poštanski saobraćaj Republike Srpske, sa p.o. Banja Luka.

Rješenjem Osnovnog suda u Srpskom Sarajevu, oznaka i broj upisnika suda: U/I-878/96, dana 20.12.1996. godine, Javno osnovno državno preduzeće za poštanski saobraćaj Republike Srpske sa p.o. Banja Luka upisano je na osnovu Odluke Vlade Republike Srpske br. 02-1394/96 od 10.12.1996. godine (Sl. gl. RS. br. 30/96) o podjeli Jedinstvenog javnog preduzeća PTT saobraćaja Republike Srpske na JODP za Telekomunikacije Republike Srpske i JODP za poštanski saobraćaj Republike Srpske.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci oznaka i broj upisnika suda: U/I 574/98 dana 02.04.1998. godine izvršen je upis u sudski registar promjene sjedišta koje glasi: Kralja Petra I Karađorđevića br. 8. Banja Luka.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci, broj registarskog uložka registarskog suda: 1-10036-00, oznaka i broj upisnika suda: U/I-3216/02 od 25.12.2002. godine upisana je statusna promjena - vlasnička transformacija u skladu sa Zakonom o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 24/98), organizovanje i usklađivanje normativnih akata sa odredbama Zakona o preduzećima ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 24/98) i promjena broja adrese kod Javnog osnovnog državnog preduzeća za poštanski saobraćaj Republike Srpske, Banja Luka, sa p.o. tako da će poslovati pod nazivom: Preduzeće za poštanski saobraćaj Republike Srpske, a.d. Banja Luka, Ul. Kralja Petra I Karađorđevića broj 93.

U međuvremenu vršeno je nekoliko izmjena u registraciji radi promjena u nazivu firme, usklađivanja sa nomenklaturom zanimanja, promjena lica za zastupanje i usklađivanja opštih akata sa Zakonom o privrednim društvima RS. Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda Banja Luka broj: 057-0-Reg-19-001631 od 19.07.2019. godine kao lice ovlašćeno za zastupanje upisan je Miladin Radović sa početkom od 09.07.2019. godine i to kao vršilac dužnosti direktora Pošta Srpske a.d. Banja Luka. Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda Banja Luka broj: 057-0-Reg-19-002017 od 13.09.2019. godine Miladin Radović je ovlašćeno lice za zastupanje Preduzeća i to kao direktor Pošta Srpske a.d. Banja Luka.

Osnivači i osnivački kapital

Prema Rješenju nadležnog registarskog suda od 25.12.2002. godine kojim je izvršen upis statusne promjene - vlasnička transformacija prodajom dijela državnog kapitala prema Zakonu o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 24/98), organizovanje i usklađivanje normativnih akata sa odredbama Zakona o preduzećima ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 24/98) kao osnivač (Prilog uz Rješenje broj: 2. Naziv i sjedište osnivača odnosno prebivalište ulagača) upisano je:

Akcijski fond RS ad Banja Luka	25.190.566 KM ili 65% broja akcija
Vaučer ponuda	7.750.532 KM ili 20% broja akcija
PREF a.d. Banja Luka	3.875.423 KM ili 10% broja akcija
Fond za restituciju RS ad Banja Luka	1.937.712 KM ili 5% broja akcija
Ukupno:	38.754.233 KM ili 100%

Akcije su obične nominalne vrijednosti 1,00 KM po akciji. Knjigu akcionara vodi CRHOV na osnovu zaključenog ugovora, a akcije su uvrštene na slobodno berzansko tržište Banjalučke berze.

Osnovni identifikacioni podaci

Matični broj Preduzeća za poštanski saobraćaj Republike Srpske A.D. Banja Luka je: 1878182.

Šifra osnovne djelatnosti je 53.10 - Pružanje univerzalnih poštanskih usluga.

Poreski broj: 4400959000002

PDV broj: 400959000002.

Na osnovu obavijesti Oblasti za računovodstvo i finansije Uprava Preduzeća je donijela 07.03.2024.godine Odluku broj: 1.-968-1/24 o utvrđivanju procenta srazmjernog odbitka ulaznog PDV za 2024.godinu od 4%.

Preduzeće obavlja i poslove spoljno-trgovinskog poslovanja za svoje potrebe i potrebe trećih lica i to: Spoljno-trgovinski promet, poslovi uvoza i izvoza roba u okviru registrovane djelatnosti, Izvoz i kupovina u inostranstvu opreme, rezervnih dijelova za uvezenu opremu, reprodukcioni i drugi materijal i pribor,

Usluge u spoljno-trgovinskom prometu, posredovanje i zastupanje u prometu roba i usluga.

Društvo je uskladilo opšta akta sa Zakonom o privrednim društvima od 28.12.2010. godine. Statutom Preduzeća definisano je da Preduzeće svoju djelatnost vrši neposredno ili putem svojih organizacionih dijelova (poslovnih odnosno radnih jedinica), finansijskih organizacija i drugih privrednih subjekata koje osniva.

Dijelovi Preduzeća osnovani u cilju efikasnijeg poslovanja istog, nemaju status pravnog lica.

U 2024.godini u Preduzeću za poštanski saobraćaj Republike Srpske a.d. Banjaluka su počele aktivnosti oko prijave upisa u registar poslovnih subjekata u sudu — osnivanje nižih organizacionih dijelova Preduzeća (pošte i izdvojeni šalteri). Zbog obimnosti posla koji obuhvata aktivnosti u Preduzeću, u Agenciji za poredničke, informatičke i finansijske usluge Banjaluka (APIF) i u Okružnom privrednom sudu Banjaluka, tokom 2024.godine izvršen je upis svih nižih organizacionih dijelova (pošta i izdvojenih šaltera), koji pripadaju Radnoj jedinici za poštanski saobraćaj Banjaluka, Radnoj jedinici Poštansko-saobraćajni centar Banjaluka, Radnoj jedinici za poštanski saobraćaj Zvornik i Radnoj jedinici za poštanski saobraćaj Brčko. Aktivnosti oko upisa organizacionih dijelova ostalih Radnih jedinica su u toku. Na osnovu Zakonoma o fiskalizaciji (SL.Gl. RS 15/22) i usvojenom Pravilniku o dinamici fiskalizacije (Sl.Gl.RS 26/24, 80/24 i 83/24), Poreska Uprava RS, dana 17.04.2024. godine objavila je Javni poziv za podnošenje zahtjeva za pokretanje postupka inicijalne fiskalizacije i subvencionisanje troškova inicijalne fiskalizacije prve grupe obveznika fiskalizacije. Pravilnikom o dinamici fiskalizacije definisano je da od objavljivanja Javnog poziva Preduzeće ima obavezu da u roku od 60 dana pokrene inicijalnu fiskalizaciju, a po isteku tog roka ima rok od šest meseci da završi postupak fiskalizacije.

Na osnovu predhodno navedenog Preduzeće je do 17.06.2024. godine podnelo prijave za registraciju poslovnog prostora, zahtjeve za izdavanje bezbedonosnog elementa i zahtjev za subvencionisanje troškova inicijalne fiskalizacije.

Sam postupak fiskalizacije (postavljanje i puštanje u funkciju fiskalnih kasa) okončan je u decembru 2024. godine.

Normativna osnova

Saglasno odredbama člana 442. stav 3. Zakona o privrednim društvima ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 127/08, 58/09, 100/11, 67/13, 100/17, 82/19 i 17/23) i člana 1.; 2.; 5: i 54. Zakona o javnim preduzećima ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 75/04 i 78/11), Skupština akcionara Preduzeća za poštanski saobraćaj Republike Srpske A.D. Banja Luka, na sjednici održanoj dana 30.10.2023. godine, donijela je Statut Preduzeća za poštanski saobraćaj Republike Srpske A.D. Banja Luka (zaveden pod brojem: 1.-3420-3/23 i datumom 30.10.2023. godine).

Djelatnost poštanskog saobraćaja regulisana je Zakonom o poštanskim uslugama Republike Srpske (Sl.gl. RS 30/10 i 38/10). Tehnološki proces obavljanja poštanskog saobraćaja regulisan je pravilnicima o platnom prometu, u putničkom prometu, paketskom prometu. Cijene za obavljanje usluga su utvrđene tarifom na koje daje saglasnost Vlada RS.

Nadzorni odbor Preduzeća je dana 04.08.2022. godine donio Odluku o usvajanju Cjenovnika usluga „Pošta Srpske“, a Vlada Republike Srpske je na dio Cjenovnika koje se odnosi na rezervisane poštanske usluge dala saglasnost Odlukom broj 04/1-012-2-3298/22 od 09.09.2022.godine. Cjenovnik rezervisanih poštanskih usluga objavljen je u Službenom glasniku 23.09.2022.godine (Sl.glasnik RS 94/22) i isti se i

primjenjuje od 01.10.2022.godine. Nadzorni odbor Preduzeća je dana 20.04.2023. godine donio odluku o izmjeni Cjenovnika „Pošta Srpske“ broj 1.-1803-13/22, na dio Cjenovnika koji se odnosi na prenos jedne riječi telegrama za I zonu (Srbiju i Cmu Goru), a dana 27.04.2023. godine Nadzorni odbor Preduzeća je donio Odluku o izmjeni Cjenovnika „Pošta Srpske“ u dijelu „Dopunske poštanske usluge“. Navedene izmjene se primjenjuju od 01.05.2023.godine. Odlukom broj 1.1803-15/22 od 20.06.2023. Nadzorni odbor vrši izmjenu Cjenovnika u dijelu „2.7. Finansijske usluge“ tačka 2.7.1.1. Uplate na šalterima i ta izmjene se primjenjuje od 01.07.2023. Zadnju izmjenu Cjenovnika u 2023. godini Nadzorni odbor je usvojio dana 22.09.2023. Odlukom 1.1803-16/22 i to u dijelu 1 2. Unutrašnji poštanski saobraćaj- Nerezervisane usluge u stavu 2.6.1.2. pošiljka Brze pošte-EMS i u stavu 2.6.1.3. pošiljka Biz ekspres. Ove izmjene Cjenovnika se primjenjuju od 01.10.2023. i u 2024. godini Nadzorni odbor usvaja izmjene i dopune Cjenovnika usluga „Pošta Srpske“ i to, 26.01.2024. godine Odluka broj 1.-1803-17/22 (7.izmjena) u djelu „2.7. Finansijske usluge“, i 1.03.2024. godine Odluka broj 1.-1803-18/22 (8.izmjena) u djelu „1.2 2.4 Poštansko-telegrafska saopštenja“, 11.03.2024. godine Odluka broj 1.-1803-19/22 (9.izmjena) u djelu „2.6.1.1 Pošiljka Brze pošte EMS“ i 05.09.2024. godine Odluka broj 1.-1803-20/22 (10.izmjena) u djelu „2.7 Finansijske usluge“

Organi upravljanja

Organi Preduzeća (prema odredbama Statuta) su:

- Skupština akcionara,
- Nadzorni odbor,
- Uprava.

Odlukom Skupštine akcionara Preduzeća broj 1.-1901-3/21 od 09.07.2021. godine imenovani su članovi Nadzornog odbora Preduzeća u-sastavu:

1. Marko Mihajlović, diplomirani inženjer elektrotehnike i računovodstva-specjalista, iz Bijeljine,
2. Neven Stanić, magistar međunarodnih odnosa iz Banja Luke,
3. Dragana Dubajić, master inženjer elektrotehnike i računovodstva iz Bijeljine,
4. Boris Dmitrašinović, diplomirani ekonomista iz Banja Luke, i
5. Aleksandar Vrhovac, master prava iz Banja Luke.

Statutom Preduzeća definisane su nadležnosti pojedinačno za svaki od navedenih organa Preduzeća.

Organizacija Preduzeća uređuje se posebnim pravilnikom. Pravilnikom o organizaciji rada u Preduzeću za poštanski saobraćaj Republike Srpske a.d. Banja Luka uređuje se: tehničko-tehnološka podjela rada u Preduzeću, principi organizacije rada u Preduzeću, kriteriji za organizovanje tehničko-tehnoloških, saobraćajnih i radnih cjelina, kao oblika unutrašnje organizacije Preduzeća, organizacija i djelokrug rada, odnosno poslovi koji se obavljaju u organizacionim dijelovima Preduzeća, organizacija rukovođenja, subordinacije i koordinacije procesa rada, raspored funkcija u organizaciji, uslovi i postupak za promjenu organizacije rada u Preduzeću i druga pitanja od značaja za organizaciju rada.

Prema odredbama Pravilnika, za obavljanje tehničko-tehnoloških poslova iz djelatnosti Preduzeća, kojima se obezbjeđuje uredno i neprekidno odvijanje poštanskog saobraćaja i funkcionisanje Preduzeća kao jedinstvenog poslovnog i pravnog subjekta, utvrđeni su organizacioni dijelovi Preduzeća:

1. Uprava Preduzeća
2. Direkcija Preduzeća
3. Radne jedinice Preduzeća

Upravu Preduzeća čine: direktor i izvršni direktori.

Prema odredbama Pravilnika, za obavljanje tehničko-tehnoloških poslova koncepcijska osnova i opšti prilaz, sa ekonomsko-tehnološkog stanovišta proizvodnje i pružanja usluga, institucijalnom djelovanju i uticaju na poštanski sistem kao javne funkcije, konvencije, aranžmani, bilateralni sporazumi i drugo, međunarodne poštanske regulative, opredjeljuju i integrišu sljedeće poslovne oblasti u Direkciji Preduzeća:

1. Oblast poštanskog saobraćaja,
2. Oblast finansijskih usluga,
3. Oblast informaciono-komunikacionih tehnologija i razvoja,

4. Oblast računovodstva i finansija,
5. Oblast investicija i nabavki,
6. Oblast prodaje i marketinga,
7. Oblast pravnih, opštih i poslova ljudskih resursa.

Osim gore navedenih oblasti u Preduzeću u sklopu Uprave Preduzeća djeluju:

1. Odjeljenje interne revizije,
2. Služba javnih nabavki,
3. Služba unutrašnje kontrole,
4. Služba za međunarodnu i poštansku saradnju, i
5. Služba za informacionu bezbjednost.

Radne jedinice, kao dijelovi Preduzeća, organizuju se kao tehničko-tehnološke, saobraćajne i radne cjeline za vršenje poslova iz djelatnosti Preduzeća na određenom području ili cijelom području Republike Srpske, Distrikta Brčko-BiH. I to:

1. Radna jedinica za poštanski saobraćaj Banja Luka,
2. Radna jedinica za poštanski saobraćaj Prijedor,
3. Radna jedinica za poštanski saobraćaj Doboj,
4. Radna jedinica za poštanski saobraćaj Brčko,
5. Radna jedinica za poštanski saobraćaj Bijeljina,
6. Radna jedinica za poštanski saobraćaj Zvornik,
7. Radna jedinica za poštanski saobraćaj Sokolac,
8. Radna jedinica za poštanski saobraćaj Foča,
9. Radna jedinica za poštanski saobraćaj Trebinje,

Pored nabrojanih Radnih jedinica poštanskog saobraćaja u Preduzeću je organizovana i specijalizovana Radna jedinica poštansko-saobraćajni centar Banja Luka.

Statutom Preduzeća definisane su nadležnosti pojedinačno za svaki od navedenih organa Preduzeća. Odlukom Nadzornog odbora broj 1.-2143/24 od dana 12.06.2024. godine utvrđen je broj izvršnih direktora i oblasti za koje će biti nadležni u okviru funkcionisanja uprave preduzeća za poštanski saobraćaj Republike Srpske a.d. Banja Luka kako slijedi:

- Izvršni direktor za poštanski saobraćaj,
- Izvršni direktor za finansijske usluge,
- Izvršni direktor za informaciono-komunikacione tehnologije i razvoj,
- Izvršni direktor za prodaju i marketing,
- Izvršni direktor za ekonomske i računovodstvene poslove,
- Izvršni direktor za pravne, opšte poslove, ljudske resurse i investicije.

Društvo nije u mogućnosti da ostvaruje prihode u skladu Članom 9. Zakona o poštanskim uslugama RS (Sl. Glasnik RS broj 30/10, 38/10 i 78/11) iz razloga što se pismonosne pošiljke za koje je propisano da ih može prenositi samo Pošta ne dostavljaju Pošti na prenos, već ih dostavljaju pravna lica samostalno. Radi neprimjene Zakona o poštanskim uslugama, Pošta je pokrenula sudske postupke za naknadu štete po osnovu izgubljene dobiti, protiv pravnih lica koja ne poštuju odredbe Zakona o poštanskim uslugama. Društvo po tom osnovu ostvaruje gubitke koji se shodno članu 27. stav 4. navedenog Zakona trebaju obezbijediti iz budžeta RS u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta.

Uprava Preduzeća na 31. decembar 2024. godine

1. Miladin Radović, diplomirani inženjer saobraćaja - direktor Preduzeća,
2. Zoran Durić, diplomirani inženjer poštanskog saobraćaja - izvršni direktor za poštanski saobraćaj,
3. Milenko Vučeta, diplomirani inženjer saobraćaja – izvršni direktor za finansijske poslove,
4. Dijana Grujić, diplomirani politikolog - izvršni direktor za prodaju i marketing,
5. Zoran Protić, diplomirani inženjer elektrotehnike – izvršni direktor za informaciono-komunikacione tehnologije i razvoj,
6. Snježana Martić, diplomirani inženjer saobraćaja – izvršni direktor za pravne, opšte poslove, ljudske resurse i investicije,
7. Zoran Vujmilović, diplomirani ekonomista – izvršni direktor za ekonomske i računovodstvene poslove.

Odbor za reviziju na dan 31. decembra 2024. godine:

1. Vesna Petković, diplomirani ekonomista iz Banja Luke,
2. Jelena Zorić, diplomirani ekonomista iz Banja Luke,
3. Igor Predojević, diplomirani ekonomista iz Banja Luka

Statutom Preduzeća definisane su nadležnosti pojedinačno za svaki od navedenih organa Preduzeća.

Prema podacima Oblasti za pravne poslove i ljudske resurse Preduzeća broj zaposlenih na dan 31.12.2024.godine je 2.659 od čega 2.491 sa ugovorom o radu na neodređeno, 131 sa ugovorom o radu na određeno vrijeme i 37 radnika je na probnom radu, dok je u uporednom periodu 2023. godine bilo zaposleno 2.624 radnika, od čega 2.455 sa ugovorom o radu na neodređeno, 142 sa ugovorom o radu na određeno vrijeme i 27 radnika je na probnom radu.

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Preduzeća i sastavljeni su u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Sl. Glasnik RS br. 94/15, 78/20), odnosno sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja prevedenim i objavljenim u Republici Srpskoj.

Prezentacija finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna Preduzeća, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS br. 59/22 i 129/22).

Uporedni finansijske informacije

Preduzeće je uporedne podatke u priloženim finansijskim izvještajima prikazalo podatke za 2023. godinu.

Računovodstveni metod

Finansijski izvještaji Preduzeća su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtijevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u primjenjenim računovodstvenim politikama (napomena nekretnine, postrojenja i oprema).

Valuta izvještavanja

Finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj.

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izvještaji Preduzeća sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

Na dan 31. decembra 2024. godine, kratkoročne obaveze Preduzeća su 20.479.498 KM, dok su tekuća sredstva iskazana u iznosu od 19.274.104 KM, što ukazuje na činjenicu da su kratkoročne obaveze veće od tekućih sredstava za 1.205.394 KM.

Načelom stalnosti poslovanja (MRS 1 Paragraf 25 i 26) je definisano da pri „pripremi finansijskih izvještaja, rukovodstvo procjenjuje sposobnost entiteta da nastavi da trajno posluje u smislu stalnosti poslovanja. “Period koji se analizira je neograničen, ali u procjeni stalnosti poslovanja rukovodstvo uzima sve dostupne informacije o budućnosti za najmanje dvanaest mjeseci od kraja izvještajnog perioda.“ Pošte Srpske su sačinile i usvojile plan rada što je dokaz namjere i plana Uprave Preduzeća da će poslovanje biti nastavljeno u budućem periodu.

Pošte Srpske predstavljaju Preduzeće od strateškog interesa za Republiku Srpsku. Preduzeće je odgovorno za pružanje univerzalnih poštanskih usluga, kao što je dostava pisama i paketa na teritoriji cijelog regiona, čak i u ruralnim i udaljenim područjima, po cijenama koje često ne pokrivaju stvarne troškove pružanja tih usluga. Uključeno je u aktivnosti koje se odnose na obavljanje funkcija od opšteg društvenog interesa, kao što su isplate socijalne pomoći, distribucija penzija, ili druge usluge koje nisu nužno ekonomski isplative ali su dio obaveza javnih usluga ili nekomercijalnih aktivnosti.

Vlada Republike Srpske i Narodna skupština su prepoznale ulogu i značaj Pošta Srpske te su u decembru 2023.godine pri usvajanju budžeta za 2024.godinu odobrile subvenciju u iznosu od 1.000.000 KM, za sufinansiranje neprofitabilnih pošta, koje posluju u ruralnim i ruralnim područjima Republike Srpske, a koja su ekonomski nedovoljno razvijena (Sl.glasnik RS broj:112/2023 od 22.12.2023. godine). Potraživanja od Budžeta RS koja su prikazana u okviru ostalih kratkoročnih potraživanja u iznosu od 600.000 KM naplaćena su u toku izrade završnog računa.Takode, u decembru 2024.godine (Sl.glasnik RS broj:110/2024 od 20.12.2024. godine budžetom za 2025. godinu Preduzeću je odobreno na ime subvencije 1.000.000 KM. U skladu sa gore navedenim, i strateški značaj Preduzeća za poštanski saobraćaj, Uprava smatra da preuzima sve neophodne mjere vezane za normalno i kontinuirano obavljanje operativnih aktivnosti i da je stoga primjena načela stalnosti poslovanja validno primjenjena u pripremi ovih finansijskih izvještaja u datim okolnostima.

Uticaj i primjena novih i revidiranih Međunarodnih standarda za finansijsko izvještavanje (“MSFI”) i Međunarodnih računovodstvenih standarda (“MRS”)

Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći standardi i izmjene postojećih standarda, su u primjeni:

- MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ dopuna klasifikacije dugoročnih i kratkoročnih obaveza (1. januar 2024. godine);
- MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ dopuna kratkoročne obaveze i kovenante (1. januar 2024. godine);
- MRS 7 „Izvještaj o tokovima gotovine“ i MSFI 7 „Finansijski instrumenti – Objelodanjivanja“ – Dopune aranžmani finansiranja od strane dobavljača (1. januar 2024. godine);

Pošte Srpske a.d. Banja Luka

Napomene uz finansijske izvještaje na 31. decembra 2024. godine

- MSFI 16 „Lizing“ – Dopuna obaveza po osnovu najma u transakcijama prodaje i povratnog lizinga (1. januar 2024. godine);
- MRS 12 „Porezu na dobit“ međunarodna reforma poreza – pravila dva modela stubova (1. januar 2024. godine).

Primjena gore navedenih novih standarda, izmjena postojećih standarda i tumačenja, nije imala uticaja na finansijske izvještaje Preduzeća.

Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći Standardi i izmjene postojećih Standarda, kao i nova tumačenja su bili izdati, ali nisu postali efektivni:

- MSFI 1 „Prva primjena MSFI“ i MRS 21 „Efekti promjena deviznih kurseva“ nedostatak zamjenjivosti (1. januar 2025. godine).

Rukovodstvo Preduzeća je izabralo da ne usvoji ove nove Standarde i izmjene postojećih Standarda prije nego oni stupe na snagu. Rukovodstvo predviđa da usvajanje ovih novih Standarda i izmjena postojećih Standarda neće imati značajan uticaj na finansijske izvještaje Preduzeća u periodu inicijalne primjene.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Prihodi i rashodi

Prihodi od izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspjeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za odobrene popuste.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda. Uzimaju se u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

Preračunavanje strane valute

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu koji je važio na dan poslovne promjene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunati su u KM po zvaničnom kursu utvrđenom za taj dan.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Zvanični kursevi primjenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u KM su bili sljedeći:

Valuta	31.12.2024.	31.12.2023.
EUR	1,95583	1,95583
USD	1,76998	1,83370

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

Porezi

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srpske. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primjenom poreske stope od 10% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Preduzeća. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha koji se koriguje za razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srpske.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povrat poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrijednosti sredstva i obaveza u finansijskim izvještajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike dok se odložena poreska sredstva priznaju u mjeri u kojoj je vjerovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspjeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

Tekuća poreska sredstva i obaveze za tekuću i prethodnu godinu vrednovana su u iznosu za koji se očekuje da će biti vraćen odnosno plaćen nadležnim poreskim organima. Primjenjene poreske stope, korištene pri obračunu tekućih poreskih sredstava i obaveza, su propisane poreskim propisima primjenljivim na dan ili nakon datuma bilansa stanja.

Primanja zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, Preduzeće je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Preduzeće je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Nematerijalna sredstva

Nematerijalna sredstva se priznaju samo kada je vjerovatno da će od tog sredstva priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost sredstava pouzdano mjerljiva, a obuhvataju ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, ulaganja u ostala nematerijalna sredstva, kao i kupovinom stečeni goodwill.

Nematerijalna sredstva se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti.

Nematerijalna sredstva se amortizuju u toku korisnog vijeka pri čemu se primjenjuje proporcionalni metod amortizacije. Amortizacione stope se kreću u rasponu 6,67-33,33%.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrijednosti, odnosno po cijeni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost uvećana za sve troškove koji se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

U nekretnine, postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, investicione nekretnine, sredstva u pripremi, avansi za nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi.

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicione imovine uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžuju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

Nakon početnog vrednovanja nekretnine, naknadno vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se metodom revalorizacije.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primjenom proporcionalne metode u toku procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava, uz primjenu slijedećih stopa:

Naziv	stope %
Građevinski objekti	1,25 – 5%
Računari i ostala računarska oprema	20 - 25%
Namještaj	10 – 12.5%
Putnički automobili	15,5%
Teretni automobili	14,3%
Ostala transportna sredstva	11-16,5%
Mopedi	14 – 14,30%
Klime	16,5%

Obračun amortizacije počinje od narednog mjeseca u odnosu na mjesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se preispituju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali namjeravani vijek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u bilansu uspjeha odgovarajućeg perioda.

Sredstva kulture

U sredstva kulture spadaju: sredstva kulture, sredstva kulture u pripremi i avansi za sredstva kulture. U momentu nabavke sredstva kulture se vrednuju po nabavnoj cijeni, izuzev Stalne zbirke koja se vrednuje po procijenjenoj (umjetničkoj) vrijednosti.

Ostali dugoročni finansijski plasmani

U ostale dugoročne finansijske plasmane spadaju: dugoročni krediti u zemlji i ostali dugoročni finansijski plasmani. Preduzeće utvrđuje klasifikaciju finansijskih plasmana prilikom inicijalnog priznavanja prema ugovorenim odredbama.

Zalihe i dati avansi

U zalihe spadaju: zalihe materijala, zalihe robe i dati avansi. Zalihe materijala, rezervnih dijelova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih dijelova, sitnog inventara i robe vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

U slučaju smanjenja upotrebne vrijednosti zaliha za iznos stvarno nastalog i dokumentovanog smanjenja vrijednosti vrši se otpis zaliha na teret rashoda.

Sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju

U sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju spadaju: stalna sredstva namijenjena za prodaju i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji.

Stalna sredstva namijenjena prodaji su nabavljene nekretnine, postrojenja i oprema radi prodaje, a vrednuju se po nabavnoj vrijednosti.

Sredstva poslovanja koja se obustavlja su nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema dijela preduzeća čije se poslovanje obustavlja. Ova sredstva se vrednuju po sadašnjoj (neotpisanoj) vrijednosti.

Ako se sa stalne imovine prenose sredstva na sredstva namijenjena prodaji, vrijednuju se po nižoj vrijednosti između knjigovodstvene i procijenjene vrijednosti.

Ako početna vrijednost ovih sredstava ne odgovara tržišnoj cijeni umanjenoj za troškove prodaje vrši se procjenjivanje po poštenoj fer vrijednosti.

Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Preduzeće preispituje knjigovodstvenu vrijednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrijednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procjeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Preduzeće procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknativa vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procjenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje

vrijednosti primenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadiivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrijednosti, onda se knjigovodstvena vrijednost tog sredstva umanjuje do nadoknativog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju dio gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promjena na kapitalu.

Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Rukovodstvo Preduzeća utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Preduzeće klasifikuje finansijske obaveze u dvije kategorije: obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale finansijske obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrijednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodjele prihoda i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili, gdje je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrijednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Preduzeće procjenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrijednosti imovine finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha). Obezvredjenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procijenjeni budući novčani tokovi sredstava izmjenjeni.

Obezvredjenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospijeca za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspjeha kao ostali prihod.

Kredit (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu, klasifikuju se kao krediti (zajmovi) i potraživanja.

Kredit (zajmovi) i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrijednosti po osnovu obezvredjenja. Prihod od kamate se priznaje primjenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Potraživanja

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova, druga kratkoročna potraživanja i porez na dodatu vrijednost.

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Potraživanja u stranoj valuti vrijednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Preduzeće kvartalno vrši procjenu naplativosti potraživanja i utvrđuje očekivane kreditne gubitke.

Kratkoročni finansijski plasmani

U kratkoročne finansijske plasmane spadaju: kratkoročni krediti u zemlji, dio dugoročnih kredita koji dospijeva za naplatu do godinu dana i ostali kratkoročni finansijski plasmani.

Kratkoročni finansijski plasmani od dužnika u stečaju kao i plasmani koji nisu naplaćeni za godinu dana od dana dospijeca indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti, poslovni računi, izdvojena sredstva, akreditivi, blagajna, ostala novčana sredstva i novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrijednost umanjena.

Hartije od vrijednosti, depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

Dugoročne obaveze

U dugoročne obaveze spadaju: obaveze koje se mogu konvertovati u kapital, dugoročni krediti u zemlji i ostale dugoročne obaveze.

Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

Kratkoročne finansijske obaveze

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročni krediti u zemlji, dio dugoročnih kredita koje dospijevaju za plaćanje do jedne godine, kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale kratkoročne finansijske obaveze.

Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Kratkoročne finansijske obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze iz specifičnih poslova, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za učešće u dobitku i obaveze za porez na dodatu vrijednost.

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

Obaveze za porez na dodatu vrijednost odnose se na obračunat porez na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

Kratkoročna razgraničenja i rezervisanja

U kratkoročna razgraničenja i rezervisanja spadaju: unaprijed obračunati rashodi perioda, obračunati prihodi budućeg perioda, razgraničeni zavisni troškovi nabavke, odloženi prihodi i primljene donacije, razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja i ostala kratkoročna razgraničenja.

Donacije primljene za povećanje prihoda unose se u prihode do visine rashoda, a donacije primljene za nabavljene stvari unose se u prihode u visini troškova nastalih po osnovu utroška ili amortizacije primljenih stvari iz donacija.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrijednosti primljenih sredstava, umanjenoj za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspjeha obračunskog perioda.

4. Značajne računovodstvene procjene

Sastavljanje finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Preduzeća da vrši procjene i koristi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtijevaju vršenje procjene i korišćenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

a) Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme

Preduzeće procjenjuje preostali korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procjena korisnog vijeka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procjena razlikuje od prethodnih procjena, promjene u poslovnim knjigama Preduzeća se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih

procijena i greške". Ove procjene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

b) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Preduzeće vrši pregled knjigovodstvene vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine i procjenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjeња vrijednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodjeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrijednost odnosne imovine.

c) Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja se vrši na osnovu procijenjenih gubitaka uslijed nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procjena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promjenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promjene u uslovima poslovanja, djelatnosti ili okolnosti vezane za određene kupce mogu da imaju za posljedicu korekciju ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja objelodanjene u priloženim finansijskim izvještajima.

d) Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Preduzeće ima zakonsku ili ugovornu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa biti potreban da se izmire obaveze i kada se može pouzdano izmjeriti iznos procjene.

Prilikom odmjeraivanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Preduzeća donosi određene procjene. Ove procjene su neophodne za utvrđivanje vjerovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Uslijed inherentne neizvjesnosti u postupku procjenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procjenom. Zbog toga se procjene koriguju kada rukovodstvo Preduzeća dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savjetnika. Izmjene procjena mogu da u značajnoj mjeri utiču na buduće poslovne rezultate.

Dugoročna rezervisanja predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezervisanja za troškove restruktuiranja,
- rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih, i
- ostala rezervisanja za vjerovatne troškove.

Ova rezervisanja Preduzeće procjenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a ukida ih u momentu nastanka troškova koji tereti rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

5. Prihodi od pruženih usluga

Prihodi od pruženih usluga	2024. u KM	2023. u KM
Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu	94.864.238	85.604.076
Prihodi od pruženih usluga na inostranom tržištu	1.175.094	1.139.736
Ukupno prihodi od pruženih usluga	96.039.332	86.743.812

Prihodi od pružanja usluga u 2024. godini u iznosu 96.039.332 (u 2023. godini u iznosu od 86.743.812 KM) najvećim dijelom se odnose na prihode od pruženih usluga na domaćem tržištu u iznosu od 94.864.238 KM i obuhvataju prihode od pismonosnih usluga, prihode od finansijskih usluga i prihode od prodaje poštanskih maraka. Ova vrsta prihoda u odnosu na 2024. godinu je veća za 9.360.162 KM, a razlog povećanja je povećan broj izvršenih usluga i sklopljenih ugovora sa korisnicima poštanskih usluga i povećanje cijena platnog prometa i poštanskih usluga. Najvažniji korisnici su Telekomunikacije RS, JP BH Pošta Sarajevo, Mješoviti Holding Elektroprivreda RS, Fond penzijskog i invalidskog osiguranja RS i Ministarstvo unutrašnjih poslova RS.

Cijene za obavljanje usluga su utvrđene tarifom na koje daje saglasnost Vlada RS. Nadzorni odbor Preduzeća je dana 04.08.2022. godine donio Odluku o usvajanju Cjenovnika usluga „Pošta Srpske“, a Vlada Republike Srpske je na dio Cjenovnika koje se odnosi na rezervisane poštanske usluge dala saglasnost Odlukom broj 04/1-012-2-3298/22 od 09.09.2022.godine. Cjenovnik rezervisanih poštanskih usluga objavljen je u Službenom glasniku 23.09.2022.godine (Sl.glasnik RS 94/22) i isti se i primjenjuje od 01.10.2022.godine. Nadzorni odbor Preduzeća je dana 20.04.2023. godine donio odluku o izmjeni Cjenovnika „Pošta Srpske“ broj 1.-1803-13/22, na dio Cjenovnika koji se odnosi na prenos jedne riječi telegrama za I zonu (Srbiju i Cmu Goru), a dana 27.04.2023. godine Nadzorni odbor Preduzeća je donio Odluku o izmjeni Cjenovnika „Pošta Srpske“ u dijelu „Dopunske poštanske usluge“. Navedene izmjene se primjenjuju od 01.05.2023.godine. Odlukom broj 1.1803-15/22 od 20.06.2023. Nadzorni odbor vrši izmjenu Cjenovnika u dijelu „2.7. Finansijske usluge“ tačka 2.7.1.1. Uplate na šalterima i ta izmjene se primjenjuje od 01.07.2023. Zadnju izmjenu Cjenovnika u 2023. godini Nadzorni odbor je usvojio dana 22.09.2023. Odlukom 1.1803-16/22 i to u dijelu 1 2. Unutrašnji poštanski saobraćaj- Nerezervisane usluge u stavu 2.6.1.2. pošiljka Brze pošte-EMS i u stavu 2.6.1.3. pošiljka Biz ekspres. Ove izmjene Cjenovnika se primjenjuju od 01.10.2023. i u 2024. godini Nadzorni odbor usvaja izmjene i dopune Cjenovnika usluga „Pošta Srpske“ i to, 26.01.2024. godine Odluka broj 1.-1803-17/22 (7.izmjena) u djelu „2.7. Finansijske usluge“, i 1.03.2024. godine Odluka broj 1.-1803-18/22 (8.izmjena) u djelu „1.2 2.4 Poštansko-telegrafska saopštenja“, 11.03.2024. godine Odluka broj 1.-1803-19/22 (9.izmjena) u djelu „2.6.1.1 Pošiljka Brze pošte EMS“ i 05.09.2024. godine Odluka broj 1.-1803-20/22 (10.izmjena) u djelu „2.7 Finansijske usluge“

6. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi	2024. u KM	2023. u KM
Prihodi od Zavoda za zapošljavanje	580	-
Prihod od zakupnina	2.352.949	2.314.828
Prihod od dotacija – refundacija bolovanja	1.272.476	1.389.486
Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja		1.072.600
Ukupno ostali poslovni prihodi	3.626.005	4.776.914

Ostali poslovni prihodi u 2024. godini iznose 3.626.005 KM (u 2023. godini iznose 4.776.914 KM) i odnose se na prihode od zakupnina, prihod od dotacija – refundacija bolovanja i prihod od Zavoda za zapošljavanje.

Prihod od zakupnina u 2024. godini je prikazan u narednoj tabeli:

Prihod od zakupnina	2024. u KM	2023. u KM
Prihod od zakupnina objekata	2.063.645	1.983.262
Prihod od zakupnina zemljišta	41.602	30.510
Ostali prihod od zakupnina	247.702	301.056
Ukupno prihod od zakupnina	2.352.949	2.314.828

7. Troškovi materijala

Troškovi materijala	2024. u KM	2023. u KM
Troškovi režijskog materijala	2.825.952	2.601.551
Ukupno troškovi materijala	2.825.952	2.601.551

8. Troškovi goriva i energije

Troškovi goriva i energije	2024. u KM	2023. u KM
Troškovi goriva i energije	3.218.363	3.088.096
Ukupno troškovi goriva i energije	3.218.363	3.088.096

9. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja

Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja	2024. u KM	2023. u KM
Troškovi bruto zarada	46.000.985	39.965.175
Troškovi bruto naknada zarada	10.721.898	9.399.486
Troškovi regresa za godišnji odmor	2.628.051	2.612.666
Troškovi naknada za topli obrok	10.132.495	8.477.736
Troškovi bruto naknada članovima odbora	71.964	71.964
Pomoć zaposlenima	211.565	209.607
Troškovi službenog putovanja	102.020	66.939
Troškovi prevoza radnika	745.420	707.068
Troškovi za DPF – na teret radnika	78.837	78.274
Troškovi za DPF – na teret poslodavca	106.844	110.476

Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja	2024. u KM	2023. u KM
Troškovi paušala za mopede	243.914	267.692
Troškovi naknada sindikalnim predstavnicima	16.790	17.144
Troškovi ostalih ličnih primanja	64.484	1.276.952
Ukupno troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja	71.125.271	63.261.179

Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja u 2024. godini iznose 71.125.271 KM i veći su za 7.864.092 KM u odnosu na prošlu godinu (u 2023. godini iznos od 63.261.179 KM). Navedeno povećanje je rezultat povećanja plata radnicima, povećanja toplg obroka u januaru 2024.godine, ali i promjene načina obračuna prevoza za radnike.

10. Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga	2024. u KM	2023. u KM
Troškovi transportnih usluga	422.518	393.459
Troškovi usluga održavanja	2.480.223	2.503.890
Troškovi zakupa	630.533	582.762
Troškovi reklame i propaganda	198.973	187.597
Troškovi ostalih usluga	8.824.657	7.724.122
Ukupno troškovi proizvodnih usluga	12.556.925	11.391.830

Troškovi proizvodnih usluga u 2024. godini iznose 12.556.925 KM (u 2023. godini iznose 11.391.830 KM) i najvećim dijelom se odnose na troškove usluga održavanja (u iznosu od 2.480.223 KM) i troškove ostalih usluga (u iznosu od 8.824.657 KM). Troškovi usluga održavanja u 2024. godini u iznosu od 2.480.223 KM (u 2023. godini u iznosu od 2.503.890 KM) najvećim dijelom se odnose na troškove redovnog održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 901.093 KM, na troškove održavanja softvera u iznosu od 973.229 KM i ostale troškove. Troškovi ostalih usluga u 2024. godini u iznosu od 8.824.657 KM (u 2023. godini u iznosu od 7.724.122 KM) najvećim dijelom se odnose na troškove međuoperaterske razmjene pismonosnih pošiljaka u iznosu od 6.803.381 KM.

11. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja	2024. u KM	2023. u KM
Troškovi amortizacije:		
Troškovi amortizacije nematerijalnih sredstava (napomena 15)	273.592	330.235
Troškovi amortizacije materijalnih sredstava (napomena 16)	3.331.913	3.222.895
	3.605.505	3.553.130
Troškovi rezervisanja (napomena 22):		
Troškovi rezervisanja za odlazak u penziju	404.014	139.048
Troškovi rezervisanja za sudske sporove	71.222	-
	515.236	139.048
Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja	4.120.742	3.692.178

Troškovi amortizacije i rezervisanja u 2024. godini iznose 4.120.742 KM (u 2023. godini iznose 3.692.178 KM) i odnose se na troškove amortizacija i na troškove rezervisanja. Troškovi amortizacije u iznosu od 3.605.505 KM (u 2023. godini u iznosu od 3.553.130 KM) odnose se na amortizaciju nematerijalnih sredstava, amortizaciju građevinskih objekata, amortizaciju opreme i amortizaciju sredstava uzetih u lizing.

12. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	2024. u KM	2023. u KM
Troškovi platnog prometa	2.752.898	2.605.327
Troškovi premije osiguranja	559.517	466.439
Troškovi neproizvodnih usluga (licence, advokatske usluge, usluge čišćenja itd.)	836.329	759.375
Troškovi članarina	439.650	383.592
Troškovi reprezentacije	88.342	65.187
Ostali nematerijalni troškovi	271.082	255.136
Ukupno nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa):	4.947.820	4.535.056

Nematerijalni troškovi u 2024. godini u iznosu od 4.947.820 KM (u 2023. godini u iznosu 4.535.056 KM) najvećim dijelom se odnose na troškove platnog prometa u iznosu od 2.752.898 KM (u 2023. godini u iznosu od 2.605.327 KM), te na troškove neproizvodnih usluga, troškove premija osiguranja, troškove članarina, troškove reprezentacije i ostale nematerijalne troškove.

13. Porez na dobit

Porez na dobit	2024. u KM	2023. u KM
Poreski rashodi perioda	220.889	-
Odloženi poreski rashodi	-	-
Odloženi poreski prihodi	-	-
Tekući i odloženi porez na dobit		

14. Zarada/(gubitak) po akciji

Zarada/(gubitak) po akciji	2024. u KM	2023. u KM
Dobitak/(gubitak) obračunskog perioda	797.761	2.434.623
Prosječan ponderisani broj akcija	38.754.233	38.754.233
Ukupno zarada/(gubitak) po akciji:	0,0206	0,0628

15. Nematerijalna sredstva

	Ostala nematerijalna sredstva	Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST			
Stanje na dan 01.01.2023. godine	3.108.883	285.375	3.394.258
Nabavka	-	234.365	234.365
Prenos sa materijalnih sredstava na nematerijalna sredstva	450.054	-	450.054
Prenos sa nematerijalnih na materijalna sredstva	-	(219.148)	(219.148)
Otpis i rashodovanje	(86.934)	(196.109)	(283.043)
Stanje na dan 31.12.2023/01.01.2024. godine	3.472.003	104.483	3.576.486
Nabavka	619.122	296.209	915.330
Prenos na materijala sredstava		(255.291)	(255.291)
Prenos sa nematerijalnih na materijalna sredstva			
Isknjižavanje po popisu			
Stanje na dan 31.12.2024. godine	4.091.125	145.400	4.236.525
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI			
Stanje na dan 01.01.2023. godine	1.836.936	-	1.836.936
Amortizacija	330.236	-	330.236
Prodaja u periodu i isknjižavanje po popisu	(86.934)	-	(86.934)
Stanje na dan 31.12.2023/01.01.2024. godine	2.080.238	-	2.080.238
Amortizacija	273.593		
Prodaja u periodu i isknjižavanje po popisu			
Stanje na dan 31.12.2024. godine	2.353.831		2.353.831
SADAŠNJA VRIJEDNOST			
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2023. godine	1.391.765	104.483	1.496.248
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2024. godine	1.737.295	145.400	1.882.695

U toku 2024. godine izvršena je nabavka nematerijalnih sredstava u iznosu od 619.122 KM, a radi se o nabavci softvera. Istovremeno je izvršeno aktiviranje investicija u toku u iznosu od 255.292 KM, te dodatno ulaganje u nematerijalna sredstva u pripremi u iznosu od 296.208 KM.

16. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Sredstva kulture	Avansi i NPO u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST						
Stanje na dan 01.01.2023. godine	16.303.854	85.385.141	28.502.994	567.356	618.503	131.377.848
Nabavka u toku perioda	-	-	-	5.986	9.064.753	9.070.739
Povećanje po popisu	132.444	357.898	334	-	-	490.676
Aktiviranje	-	933.251	2.376.164	-	(3.309.415)	-
Usaglašavanje po popisu	(107.210)	(18.836)	(1.049.547)	-	(55.616)	(1.231.209)
Prenos sa nematerijalnih na materijalna sredstva	-	-	-	-	219.148	219.148
Prenos sa materijalnih sredstava na nematerijalna sredstva	-	-	-	-	(450.054)	(450.054)
Otpis i rashodovanje	(7.170)	(1.466.122)	-	-	-	(1.473.292)
Stanje na dan 31.12.2023/01.01.2024. godine	16.321.918	85.191.332	29.829.945	573.342	6.087.319	138.003.856
Nabavka u toku perioda			3.274.913	6.488	10.957.993	
Povećanje po popisu	1.597.635	4.933.393				
Usklađivanje vrijednosti		1.890.953				
Aktiviranje					(16.243.067)	
Isknjižavanje/rashod po popisu			(1.675.624)			
Prodaja	(102.726)	(290.863)			(357.241)	
Prenos na sredstva namijenjena prodaji	(2.619.545)	(149.740)				
Stanje na dan 31.12.2024.	15.197.282	91.575.075	31.429.234	579.831	445.004	139.226.426
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI						
Stanje na dan 01.01.2023. godine	-	40.447.162	21.692.719	-	7.461	62.147.342
Amortizacija	-	1.081.277	2.141.618	-	-	3.222.895
Usklađivanje	-	(2.400)	(1.007.709)	-	-	(1.010.109)
Rashodovanje	-	(765.132)	-	-	-	(765.132)
Stanje na dan 31.12.2023/01.01.2024. godine	-	40.760.907	22.826.628	-	7.461	63.594.996
Amortizacija	-	1.105.083	2.217.954			3.323.037
Rashod/Ostale promjene	-	10.635	(1.661.482)			(1.650.847)
Prodaja	-	(170.649)				(170.649)
Prenos na sredstva namijenjena prodaji		(61.298)				(61.298)
Stanje na dan 31.12.2024.	-	41.664.678	23.383.100		7.161	65.035.239
SADAŠNJA VRIJEDNOST						
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2023. godine	16.321.918	44.430.425	7.003.317	573.342	6.079.858	74.408.860
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2024. godine	15.197.282	49.930.397	8.046.134	579.831	437.543	74.191.188

Povećanje na zemljištu u 2024. godini u iznosu od 1.597.635 KM (Zemljište Rogatica, Višegrad, Trebinje, Strojice, Zalužani, i drugi) odnosi na usklađivanje površina po popisu i uknjižavanje zemljišta za koje imamo vlasničke dokumente, a ista se nisu nalazila u Poslovnim knjigama Preduzeća. Takodje, zemljište koje je kupljeno u 2023. godini, gdje se nalazi objekat Kesten, stavljeno je u upotrebu u 2024. godini. Isknjižavanje zemljišta u 2024. godini odnosi se na usklađivanje stanja i kvadratura u Poslovnim knjigama sa evidencijama u zemljišnim knjigama i isknjižavanje zemljišta Čvoriste-Petrićevac (2.760.550 KM) na osnovu odluke o prodaji koju je dionio Nadzorni odbor Preduzeća.

U svrhu nabavke Sorting centra Nadzorni odbor je Odlukom 1-2325-2/23/1 od 16.08.2023. godine odobrio kreditno zaduženje Preduzeća kod odabrane banke u iznosu od 5.500.000 KM u svrhu kupovine objekata i zemljišta Glamočani-Kesten. Preduzeće se kreditno zadužilo kod Nove banke a.d. Banja Luka. Kao instrument obezbjeđenja kredita kupljeni objekti su stavljeni pod hipoteku. Navedeni objekat i zemljište u 2024. godini stavljeni su u upotrebu.

U toku 2024. godine prodat je stambeni objekat pošte Sokolac koji se godinama vodio kao investicija u toku u iznosu od 357.241 KM.

Potrebno je istaći da Preduzeće u svojim poslovnim knjigama ima evidentirana zemljišta i građevinske objekte za koje još uvijek ne posjeduje dokaze o vlasništvu, ali se u Preduzeću ulažu maksimalni naponi kako bi se za sve nekretnine pribavila vlasnička dokumentacija.

Prema podacima Oblasti za pravne poslove Preduzeća, u čijem je domenu nadležnosti rješavanje ovih pitanja, na dan 31.12.2024. godine Pošte Srpske posjeduju vlasničku dokumentaciju za 88,21 % nepokretnosti, dok se za 11,79 % nepokretnosti još uvijek vode aktivnosti oko uknjižavanja i obezbjeđivanja vlasničke dokumentacije.

Ulaganja u oprema u 2024. godini iznose 3.274.913 KM, a najvećim dijelom se odnosi na nabavku računarske opreme, poštanske opreme i namještaja. Po popisu sa 31.12.2024. godine rashodovano je opreme u iznosu od 1.675.624 KM nabavne vrijednosti, ispravke 1.661.482 KM, odnosno sadašnje vrijednosti od 14.143 KM. Radi se o opremi koja je dotrajala i neupotrebljiva.

Na sredstvima kulture se vode sredstva koja imaju umjetničku vrijednost (slike, tepisi, filatelija) i u toku 2024. godine ova imovina je povećana za 6.488 KM, a odnosi se na povećanje stalne zbirke za novo izdate serije poštanskih maraka u 2024. godini tako da je stanje sa 31.12.2024. godine 579.831 KM.

U toku 2024. godine Preduzeće je počelo sa primjenom MRS 17- Lizing, na objekat koji iznajmljujemo za RJ Foča, od dobavljača Kroasan Pek. Na dan 31.12.2024. godine nabavna vrijednost iznosi 106.498 KM, ispravka vrijednosti 8.875 KM, a sadašnja vrijednost 97.623 KM.

Investicione nekretnine obuhvataju objekte date u zakup i to: objekti u Prijedoru, Bjeljini i Trebinju. Na dan 31.12.2024. godine nabavna vrijednost iznosi 228.862 KM, ispravka vrijednosti 61.298, a sadašnja vrijednost 167.564 KM.

Međunarodni računovodstveni standard br.36 - Umanjenje vrijednosti imovine, paragraf 9. je regulisao da „entitet treba da procijeni na dan svakog bilansa stanja da li postoje bilo kakve naznake da je vrijednost nekog sredstva umanjena. Ako postoje takve naznake, entitet treba da izvrši procjenu nadoknadivog iznosa za ta sredstava“.

Kompletna procjena nekretnina u Poštama Srpske je vršena sa 31.12.2020. godine, a ista je evidentirana u poslovnim knjigama Preduzeća pod 02.01.2021. godine i ovako utvrđena vrijednost nekretnina je postala nova osnovica za obračun amortizacije za buduće periode.

Imajući u vidu da je procjena nepokretne imovine u Poštama Srpske vršena prije 4 godine, a ista je planirana u Planom nabavki za 2025. godinu Uprava Preduzeća je dana 10.01.2025. godine pod brojem:1.-5-1/25 donijela Zaključak „da se ne vrši test na obezvjeđenje sredstava sa 31.12.2024. godine, s obzirom da je vrijednost imovine u poslovnim knjigama Preduzeća iskazama po fer, odnosno tržišnim

cijenama, kao i da je kompletna procjena vrijednosti nepokretnosti Preduzeća vršena sa danom 31.12.2020.godine, a MRS-16 je propisao da se procjena vrši najmanje svakih pet godina“.

17. Zalihe, stalna sredstva namijenja prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Zalihe i dati avansi	31.12.2024. u KM	31.12.2023. u KM
Zalihe materijala	874.986	1.066.218
Zalihe robe	70.647	61.344
Stalna sredstva namijenja prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	2,844,872	-
Dati avansi	62.177	23.886
Ukupno	3.852.682	1.151.448

Na osnovu odluka Nadzornog odbora Preduzeća, zemljište „Cvoriste“ Petrićevac, objekat i zemljište stara pošta Srebrenica i objekat back bone Veliki Žep preneti su na stalna sredstva namijenjena prodaji.

18. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja	31.12.2024. u KM	31.12.2023. u KM
Kupci u zemlji	10.987.541	9.203.342
<i>Ispravka vrijednosti kupaca u zemlji</i>	<i>(540.593)</i>	<i>(334.697)</i>
Ukupno kupci u zemlji	10.446.948	8.868.645
Kupci u inostranstvu	120.334	456.936
Ostala kratkoročna potraživanja	2.937.297	3.242.706
<i>Ispravka vrijednosti kupaca u ino i drugih kratkoročnih potraživanja</i>	<i>(1.836.630)</i>	<i>(1.859.595)</i>
Ukupno kupci u inostranstvu i druga kratkoročna potraživanja	1.100.667	1.840.047
Potraživanja iz specifičnih poslova	7.969	7
Ukupno kratkoročna potraživanja:	11.675.918	10.708.699

Pregled najvećih kupaca na dan 31. decembra 2024. godine je dat u sljedećoj tabeli:

Pregled najvećih kupaca	31.12.2024. u KM
Telekomunikacije Republike Srpske a.d. Banja Luka	632.341
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srpske	1.871.488
JP BH POŠTA d.o.o. Sarajevo	614.904
Elektrokrajina ad Banja Luka	234.777
Fond za penzijsko i invalidsko osiguranje Republike Srpske	651.566
JP Radio Televizija Republike Srpske Banja Luka	221.189
Ministarstvo rada i boračko-invalidske zaštite	257.261

Struktura drugih kratkoročnih potraživanja je data u sljedećoj tabeli:

Ostala kratkoročna potraživanja	31.12.2024. u KM	31.12.2023. u KM
Potraživanja od zaposlenih	79.441	77.946
Potraživanja od državnih organa – Vlada Republike Srpske	600.000	1.000.000
Potraživanje od Fonda za zapošljavnje	43.200	81.705
Potraživanja od fondova	346.720	209.164
Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	48.746	48.785
Ostala kratkoročna potraživanja	1.819.189	1.825.106
Bruto iznos ostalih kratkoročnih potraživanja	2.937.297	3.242.706
Ispravka vrijedosti ostalih kratkoročnih potraživanja	1.836.630	1.859.595
Ostala kratkoročna potraživanja	1.100.667	1.383.111

19. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2024. u KM	31.12.2023. u KM
Poslovni račun - domaća valuta	190.670	527.178
Poslovni račun - strana valuta	428.445	117.948
Izdvojena sredstva	463.707	441.881
Glavna blagajna	-	-

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2024. u KM	31.12.2023. u KM
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:	1.082.823	1.087.007

20. Kratkoročna razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja	31.12.2024. u KM	31.12.2023. u KM
Potraživanja za nefakturisani prihod	2.382.232	2.189.364
Unaprijed plaćeni troškovi	272.980	429.072
Ukupno kratkoročna razgraničenja:	2.655.213	2.618.436

Kratkoročna razgraničenja na dan 31. decembra 2024. godine u iznosu od 2.655.213 KM (na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 2.618.436 KM) odnose se na razgraničene unaprijed plaćene troškove ogreva, troškove osiguranja, kao i nefakturisane prihode po osnovu međunarodnog i međuoperaterskog obračuna pismonosnih i paketskih pošiljaka za 2024. godinu.

21. Kapital

Kapital	31.12.2024. u KM	31.12.2023. u KM
Akcijski kapital	38.754.233	38.754.233
Zakonske rezerve	148.038	581
Revalorizacione rezerve	24.767.521	25.942.460
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	3.313.561	525.569
Neto dobitak/(gubitak) tekuće godine	797.761	2.434.623
Ukupno kapital	67.781.114	67.657.466

Osnovni kapital iskazan na dan 31. decembra 2024. godine iznosi 38.754.233 KM i sastoji se od akcija, pojedinačne nominalne vrijednosti od 1 KM.

Struktura osnovnog kapitala Preduzeća na dan 31. decembra 2024. godine i na dan 31. decembra 2023. godine data je u narednom pregledu:

Osnovni kapital	Broj akcija	Učešće %
Akcijski fond RS a.d. Banja Luka	25.190.566	65,00
Oktan Promet	4.673.760	12,06
PREF a.d. Banja Luka	3.875.423	10,00
Fond za restituciju RS a.d. Banja Luka	1.937.712	5,00
Ostali	3.076.772	7,94
Ukupno osnovni kapital:	38.754.233	100,00

Revalorizacije rezerve

Revalorizacije rezerve na dan 31. decembra 2024. godine iskazane su u iznosu od 24.767.521 KM (na dan 31. decembra 2023. godine iznos 25.942.460 KM). Na neraspoređeni dobitak 2024. godini prenešen je iznos od 500.827 KM koji se odnosi na ukidanje revalorizacionih rezervi za iznos obračunate uvećane amortizacije po osnovu izvršene procjene stalnih sredstava.

22. Dugoročna rezervisanja, razgraničeni prihodi i primljene donacije

Dugoročna rezervisanja, razgraničeni prihodi i primljene donacije	31.12.2024. u KM	31.12.2023. u KM
Rezervisanja po osnovu primanja zaposlenih – MRS 19	791.600	653.778
Rezervisanja razgraničenih primljenih donacija – oprema za mjerenje kvaliteta	65.943	69.272
Ostala rezervisanja i novouknjiženi objekti	3.095.792	728.118
Rezervisanja za sudske sporove	181.953	110.732
Ukupno dugoročna rezervisanja, razgraničeni prihodi i primljene donacije:	4.069.346	1.561.900

U nastavku je kretanje na rezervisanjima po osnovu primanja zaposlenih – MRS 19 i po osnovu sudskih sporova:

Kretanje na rezervisanjima	Otpremnine i jubilarne nagrade	Sudski sporovi
Stanje na dan 01. januara 2024. godine	653.778	110.732
Rezervisanja u toku godine na teret rashoda (napomena 11)	444.014	71.222
Smanjenje rezervisanja po osnovu isplata	306.193	
Stanje na dan 31. decembra 2024. godine	791.600	181.954

23. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze	31.12.2024. u KM	31.12.2023. u KM
Dugoročni krediti u zemlji – Banka poštanske štedionice a.d. Banja Luka (kredit od 3.500.000 KM)	507.617	1.697.211
Dugoročni krediti u zemlji – Nova banka a.d. Banja Luka (kredit od 5.000.000 KM i 500.000 KM)	4.244.511	5.403.746
<i>Tekuće dospjeće dugoročnih kredita u zemlji – Banka poštanske štedionice a.d. Banja Luka (veza napomena 24)</i>	<i>(507.617)</i>	<i>(1.189.494)</i>
<i>Tekuće dospjeće dugoročnih kredita u zemlji – Nova banka a.d. Banja Luka (veza napomena 24)</i>	<i>(1.167.412)</i>	<i>(1.159.232)</i>
Ukupno obaveze za dugoročne kredite:	3.077.099	4.752.231

Preduzeće je 31.05.2022. godine zaključilo Ugovor o dugoročnom kreditu za obrtna sredstva bez valutne klauzule broj NO-162/22 sa Bankom Poštanske Štedionice a.d. Banja Luka, sa fiksnom kamatnom stopom od 3,41% i rokom trajanja od 36 mjeseci.

U svrhu nabavke Sorting centra Nadzorni odbor je Odlukom 1-2325-2/23/1 od 16.08.2023. godine odobrio kreditno zaduženje Preduzeća u iznosu od 5.500.000 KM. Nove banke a.d. Banja Luka odobrila je dva dugoročna kredita, jedan u iznosu 5.000.000 KM sa rokom otplate 60 mjeseci, a drugi u iznosu 500.000 KM sa rokom otplate 36 mjeseci.

24. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze	31.12.2024. u KM	31.12.2023. u KM
Kratkoročni kredit – overdraft – Banka poštanske štedionice a.d. Banja Luka	1.184.311	1.464.504
Kratkoročni kredit – overdraft – Nova banka a.d. Banja Luka	1.304.351	-
Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva za godinu dana – Nova banka a.d. Banja Luka	1.167.412	1.159.232
Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva do godinu dana – Banka poštanske štedionice a.d. Banja Luka	507.617	1.189.494
Obaveze po Rješenju Ministarstva finansija, Poreska uprava	328.324	491.148
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze:	4.516.889	4.304.378

Dana 25.11.2019.godine pod brojem 06.05/411-104-4/19 Ministarstvo finansija Republike Srpske izdalo je Rješenje o odgodi plaćanja ukupnog poreskog duga po rješenju Poreske uprave (obračunata kamata na kašnjenje plaćanja poreza i doprinosa na plate i neplaćena komunalna taksa za period 2014-2018.godina) i ovim Rešenjem je odobreno Poštama Srpske da ukupan dug u iznosu od 2.678.990,44

KM sa obračunatom kamatom od 398.260,77 KM za period od datuma navedenog u Rješenju Poreske uprave RS do konačne otplate duga 25.11.2024.godine plate u 60 rata u mjesečnom iznosu od 51.287,52 KM. Za Reprogram odobren od strane Ministarstva finansija-Poreska uprava RS pod hipoteku su stavljene sljedeće nepokretnosti:

1. nekretnina k.č.br. 3124/1 upisana u zk.ul.br.26 k.o. Bileća-Grad.
2. nekretnina k.č.br. 8/31 upisanoj u zk.ul.br. 1903 ko. SP_Modriča.
3. poslovni prostor u Brodu, ulica Svetog Save br.50 (3GR-1/1-2)
4. poslovni prostor u Brodu, ulica Svetog Save br.50 (PR-I).

Pošte Srpske su prvu ratu po ovom rješenju platile 25.11.2019.godine, a 25.11.2024.godine plaćena je poslednja rata i u toku su aktivnosti oko brisanja hipoteke.

25. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja	31.12.2024. u KM	31.12.2023. u KM
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	265.268	242.353
Dobavljači iz Republike Srpske	6.363.322	4.081.195
Dobavljači iz Federacije BiH	1.253.693	984.981
Dobavljači iz Brčko Distrikta BiH	40.829	12.179
Dobavljači iz inostranstva	434.748	807.004
Ostale obaveze iz poslovanja	18.065	13.032
Ukupno obaveze iz poslovanja:	8.375.925	6.140.744

26. Obaveze za plate i naknade plata

Obaveze za plate i naknade plata	31.12.2024. u KM	31.12.2023. u KM
Obaveze za doprinose i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	1.776.181	1.767.813
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	3.223.335	2.890.473
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada	222.586	227.889
Obaveze za ostala neto lična primanja	800.819	588.073
Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	74.775	10.901
Obaveze za porez na ostala lična primanja	18.781	2.637
Ukupno obaveze za plate i naknade plata:	6.116.478	5.487.786

U toku izrade Finansijskih izvještaja za 2024. godinu Pošte Srpske a.d. su izmirile sve obaveze po osnovu neto plate i poreza i dopinosa za 2024. godine.

27. Kratkoročna razgraničenja i kratkoročna rezervisanja

Kratkoročna razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	31.12.2024. u KM	31.12.2023. u KM
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja od radnika	600	-
Obračunati rashodi perioda	1.311.638	1.321.270
Unaprijed naplaćeni ostali prihodi	35.780	-
Razgraničeni prihodi po osnovu finansiranja zapošljavanja radnika	42.619	600
Ukupno kratkoročna razgraničenja i kratkoročna rezervisanja:	1.390.638	1.321.870

Kratkoročna razgraničenja i kratkoročna rezervisanja na dan 31. decembra 2024. godine u iznosu od 1.390.638 KM (na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 1.321.870KM) najvećim dijelom se odnose na obračunate troškove za 2024. godinu za koje još uvijek nisu pristigle fakture.

28. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna pozicija na dan 31. decembra 2024. godine u iznosu od 47.149.263 KM (na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 40.860.113 KM) obuhvata evidencije zaliha poštanskih maraka i filatelije, kartice dopune Mobis-a, robu koja je predmet posredovanja, lutrije i telekard kartice u depou, transakcione račune preko kojih Pošte vrše usluge za druga pravna lica, primljene i izdate garancije i mjenice, evidencija imovine date pod hipoteku za reprogram poreskih obaveza, konta za praćenje štampe obrazaca u dokumentacionom centru, date hipoteke i slično.

29. Upravljanje finansijskim rizicima

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Preduzeća je izloženo različitim finansijskim rizicima, kao što su kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje finansijskim rizicima je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih efekata na finansijske performanse Preduzeća u uslovima nepredvidivosti kretanja na finansijskim tržištima.

Preduzeće ne koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje obzirom da takvi instrumenti nisu u široj upotrebi, niti postoji organizovano tržište ovih instrumenata u Republici Srpskoj.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Preduzeću izmire u potpunosti i na vrijeme, što bi moglo dovesti do finansijskog gubitka Preduzeća. Kreditni rizik obuhvata dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane i potraživanja.

Preduzeće nema značajnu koncentraciju kreditnog rizika, obzirom da se plasmani i njegova potraživanja odnose na veći broj kupaca, koji su u najvećem dijelu budžetski korisnici, javni fondovi i opštine.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti se definiše kao opasnost od neusklađenosti dospijeca sredstava i obaveza po izvorima što za posljedicu može imati teškoće s likvidnošću. Na dan 31. decembra 2024. godine, kratkoročne obaveze Preduzeća su 20.479.498 KM, dok su tekuća sredstva iskazana u iznosu od 19.274.104 KM, što ukazuje na činjenicu da su kratkoročne obaveze veće od tekućih sredstava za 1.205.394 KM (na dan 31. decembra 2023. godine kratkoročne obaveze veće od tekućih sredstava za 1.933.511 KM).

Upravljanje rizikom kapitala

Upravljanje rizikom kapitala služi rukovodstvu Preduzeća da očuva mogućnost poslovanja po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala.

Rukovodstvo Preduzeća analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze, kratkoročne i dugoročne, umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Upravljanje rizikom kapitala	31.12.2024. u KM	31.12.2023. u KM
Ukupna zaduženost	7.667.679	9.056.609
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(1.082.823)	(1.087.007)
Neto zaduženost	6.584.856	7.969.602
Kapital	67.781.114	67.657.466
Ukupan kapital	74.365.970	75.627.068
Pokazatelj zaduženosti	8,85%	10,54%

30. Transakcije sa povezanim pravnim licima

Prema podacima dobijenim od Oblasti za pravne poslove Pošta Srpske, na dan 31. decembra 2024. godine, Preduzeće nema zaključenih ugovora, odnosno transakcija sa povezanim licima, koje bi dovele do sukoba interesa i onemogućile normalno poslovanje Preduzeća, a u skladu sa internim aktima Preduzeća.

31. Poreski propisi

Poreski sistem Bosne i Hercegovine je u procesu kontinuirane revizije i izmjena. Međutim, još uvijek postoje različita tumačenja poreskih propisa. U različitim okolnostima, poreski organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne poreske obaveze zajedno sa naknadnim zateznim kamatama i penalima.

U toku 2024. godine Poreske Uprava izdala je rješenje za plaćanje utvrđene poreske obaveze u iznosu od 328.324 KM. Plaćanje po ovom rješenju još nije izvršeno, jer je Preduzeće uložilo žalbu za koju još nije dobio odgovor.

32. Događaji nakon datuma izvještavanja

Nakon 31. decembra 2024. godine, prema izjavama Uprave ne postoje događaji koji mogu uticati na finansijske izvještaje i izmjene istih.

33. Sudski sporovi

Prema Izjavi Oblasti za pravne, opšte i poslove ljudskih resursa Preduzeća, na dan 31. decembra 2024. godine protiv Preduzeća se vodi ukupno 18 sudskih sporovi sa ukupnom vrijednosti od 1.744.991 KM (bez kamate).

Nakon izvršene analize sudskih sporova koji se vode po tužbama trećih lica protiv Preduzeća, procjena rukovodstva je da su rezervisanje po osnovu sudskih sporova u ukupnom iznosu od 181.954 KM dovoljna i odražavaju najbolju procjenu (napomena 22).

Na dan 31. decembra 2024. godine, Preduzeće se pojavljuje kao tužilac u 287 sudska spora sa ukupnom procijenjenom vrijednosti od 2.645.729 KM. Najveći dio sudskih sporova Preduzeće je pokrenulo protiv Fonda za zdravstveno osiguranje RS, a razlog ovih sporova je odbijanje Fonda da prizna pravo na refundaciju bolovanja preko 30.dana.

34. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Odgovorno lice