



ИЗВЈЕШТАЈ

О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ А.Д. БАЊА ЛУКА ЗА 2010. ГОДИНУ

Бања Лука, април 2011. године

САДРЖАЈ

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА.....	3
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	
БИЛАНС УСПЈЕХА.....	5
БИЛАНС СТАЊА.....	7
ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА О КАПИТАЛУ.....	9
ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	10
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....	11

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини акционара и Надзорном одбору Предузећа за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Предузећа за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука (у даљем тексту Предузеће), који обухвата биланс стања на дан 31.12.2010. године, биланс успјеха, извјештај о токовима готовине и извјештај о промјенама у капиталу за период 01.01.-31.12.2010. године, те напомене уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Предузећа одговорно је за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима који се примјењују у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја, који не садрже материјално значајне погрешне информације настале услед криминалне радње или грешке; избор и примјену одговарајућих рачуноводствених политика, те коришћење најбољих могућих рачуноводствених процјена.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеном финансијском извјештају на основу ревизије коју смо обавили. Ревизију смо обавили у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа, те да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештај не садржи материјално значајне погрешне исказе, односно грешке.

Ревизија укључује извршавање поступака за прибављање ревизијских доказа, којима се поткрепљују износи и информације објелодањене у финансијском извјештају. Одабрани поступци су засновани на професионалном просуђивању ревизора, укључујући и процјену ризика од материјално значајних грешака у финансијском извјештају, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и презентацију финансијских извјештаја, са циљем осмишљавања одговарајућих ревизорских процедура, али не и у сврху изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле правног лица. Ревизија такође укључује оцјену примјењених рачуноводствених начела и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијског извјештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и да обезбеђују разумну основу за изражавање нашег мишљења.

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји објективно и истинито, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Предузећа на дан 31.12.2010. године, као и резултате пословања, промјене у капиталу и токове готовине, за период од 01. јануара до 31. децембра 2010. године, у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Скретање пажње

Не изражавајући резерве у односу на дато мишљење, скрећемо пажњу на следеће:

1. Као што је објелодањено у напомени 15 уз финансијске извјештаје, процјеном вриједности сталне имовине Предузећа, утврђено је да постоји споран статус власништва над појединим некретнинама. На дан билансирања активности везане за ријешавање имовинско-правних односа над поменутих некретнинама, биле су у току.
2. Као што је објелодањено у напомени 18 уз финансијске извјештаје, на дан 31.12.2010. године, Предузеће је исказало дати аванс предузећу Екватор д.о.о. Бања Лука у износу од 442,887 КМ. На основу процедуре независне потврде стања на дан 31.12.2010. године, утврђено је да предузеће Екватор д.о.о. Бања Лука оспорава било какву обавезу према Поштама Српске тј. наводи да Екватор д.о.о. Бања Лука нема никаквих обавеза према Поштама Српске закључно са 31.01.2011. године. Према изјавама руководства Предузећа, судски спор који је Предузеће покренуло код Основног суда у Бања Луци, због неиспуњења обавеза предузећа Екватор д.о.о. Бања Лука из Уговора о купопродаји некретнина број: 1-01-2670/02 од 28.02.2002. године, још увијек је у току.
3. Као што је објелодањено у напомени 19 уз финансијске извјештаје, на дан 31.12.2010. године, Предузеће је исказало потраживања од купаца у нето износу од 6,923,118 КМ. На основу процедуре независне потврде стања потраживања од купаца, утврђена је разлика у износу од 178,646 КМ на терет Предузећа. На основу расположиве документације нисмо се могли увјерити на шта се односи наведена разлика, као ни у потенцијалне ефекте усаглашавања наведених потраживања на приложене финансијске извјештаје за 2010. годину. Према изјавама Руководства Предузећа, усаглашавање стања наведених потраживања од купаца биће извршено у 2011. години.

Бања Лука, 08.04.2011. године

Овлашћени ревизор
мр Невенка Петровић

**ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
А.Д. БАЊА ЛУКА**

БИЛАНС УСПЈЕХА

(Извјештај о укупном резултату у периоду)

За период 01. јануара до 31. децембра 2010. године

(у Конвертибилним маркама)

<u>Напомена</u>	<u>Период од 01.01.до 31.12.2010.</u>	<u>Период од 01.01.до 31.12.2009.</u>
Пословни приходи		
Приходи од продаје робе	424,491	454,185
Приходи од продаје учинака 4	44,171,347	42,028,891
Остали пословни приходи 5	4,747,000	4,964,583
	49,342,838	47,447,659
Пословни расходи		
Набавна вриједност продате робе	(148,109)	(168,418)
Трошкови материјала, горива и енергије 6	(2,680,883)	(2,777,251)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи 7	(42,584,133)	(39,093,953)
Трошкови производних услуга 8	(5,525,161)	(5,978,326)
Трошкови амортизације	(4,312,561)	(3,782,344)
Трошкови резервисања	-	(26,914)
Нематеријални трошкови 9	(1,537,149)	(1,300,761)
Трошкови пореза и доприноса 10	(327,747)	(471,634)
	(57,115,743)	(53,599,601)
Пословни губитак	(7,772,905)	(6,151,942)
Финансијски приходи 11	641,016	1,136,227
Финансијски расходи 11	(36,266)	(43,231)
Губитак редовне активности	(7,168,155)	(5,058,946)
Остали приходи 12	5,907,432	5,662,349
Остали расходи 13	(436,510)	(720,091)
Добитак по основу осталих прихода и расхода	5,470,922	4,942,258

<u>Напомена</u>	<u>Период од 01.01.до 31.12.2010.</u>	<u>Период од 01.01.до 31.12.2009.</u>
Приходи од усклађивања вриједности имовине	1,781,782	116,688
Расходи од усклађивања вриједности имовине	(1,048,936)	-
Добитак по основу усклађивања вриједности имовине	<u>732,846</u>	<u>116,688</u>
Расходи по основу исправке грешака из ранијих периода	<u>(69,397)</u>	-
Губитак прије опорезивања	<u>(1,033,784)</u>	-
Порез на добит	-	-
Нето губитак периода	<u>(1,033,784)</u>	-
Добици утврђени директно у капитал	1,033,784	-
Укупан нето резултат у обрачунском периоду	29	<u>0</u>

Приложени финансијски извјештај усвојени од стране Управе Предузећа, дана 04.03.2010. године.

Потписано у име Предузећа
Јасминка Кривокућа
Директор

Напомене на наредним странама саставни су
дио овог финансијског извјештаја.

**ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
А.Д. БАЊА ЛУКА**

**БИЛАНС СТАЊА (Извјештај о финансијском положају)
на дан 31.12.2010. године
(у Конвертибилним маркама)**

	<u>Напомена</u>	<u>31.12.2010. године</u>	<u>31.12.2009. године</u>
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	14	124,984	260,079
Некретнине, постројења и опрема	15	108,004,615	55,801,510
Аванси за некретнине	16	1,300,000	2,328,607
Средства културе		17,357	-
		109,446,956	58,390,196
Дугорочни финансијски пласмани			
	17	153,621	155,641
Текућа имовина			
Залихе и стална средства намјењена продаји	18	1,194,165	990,969
Потраживања од купаца	19	6,923,118	7,816,319
Друга краткорочна потраживања	20	653,412	945,429
Готовина и еквиваленти готовине	21	7,994,713	13,377,727
Порез на додату вриједност	22	3,396	804
Активна временска разграничења		626,996	37,225
		17,395,800	23,168,473
ПОСЛОВНА АКТИВА		126,996,377	81,714,310
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	30	26,717,977	26,991,053
УКУПНА АКТИВА		153,714,354	108,705,363

**ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
А.Д. БАЊА ЛУКА**

**БИЛАНС СТАЊА (Извјештај о финансијском положају)
на дан 31.12.2010. године
(у Конвертибилним маркама)**

ПАСИВА

Капитал	23		
Акцијски капитал		38,754,233	38,754,233
Законске резерве		343,250	343,250
Статутарне резерве		4,825,128	4,825,128
Ревалоризационе резерве		52,611,496	1,093,650
		<u>96,534,107</u>	<u>45,016,261</u>
Дугорочна резервисања	24	<u>1,366,708</u>	<u>2,059,174</u>
Краткорочне обавезе			
Примљени аванси		74,996	87,171
Обавезе према добављачима	25	2,810,084	4,349,297
Обавезе за зараде и накнаде зарада	26	3,628,267	2,757,435
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	27	88,525	6,263
Порез на додату вриједност		85,609	28,778
Друге обавезе	28	591,531	531,799
Пасивна временска разграничења	29	21,816,550	26,878,132
		<u>29,095,562</u>	<u>34,638,875</u>
ПОСЛОВНА ПАСИВА		<u>126,996,377</u>	<u>81,714,310</u>
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	30	<u>26,717,977</u>	<u>26,991,053</u>
УКУПНА ПАСИВА		<u>153,714,354</u>	<u>108,705,363</u>

Напомене на наредним странама саставни су
дио овог финансијског извјештаја.

**ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
А.Д. БАЊА ЛУКА**

	Акцијски капитал	Ревалоризационе резерве	Остале резерве (законске и статутарне)	Акумулисани нераспоређени добитак/непокривени губитак	Укупно
Стање на дан 01.01. 2009. године	38,754,233	1,093,650	5,168,378	-	45,016,261
Нето добитак/губитак периода исказан у билансу успјеха	-	-	-	-	-
Стање на дан 31.12.2009.године	38,754,233	1,093,650	5,168,378	0	45,016,261
Стање на дан 01.01.2010.године	38,754,233	1,093,650	5,168,378	0	45,016,261
Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	-	52,551,630	-	-	52,551,630
Нето добитак/губитак периода исказан у билансу успјеха	-	-	-	(1,033,784)	(1,033,784)
Нето добици периода признати директно у капитал	-	(1,033,784)	-	1,033,784	0
Стање на дан 31.12.2010. године	38,754,233	52,611,496	5,168,378	-	96,534,107

Напомене на наредним странама саставни су
дио овог финансијског извјештаја.

ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
А.Д. БАЊА ЛУКА

ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

За период од 01. јануара до 31. децембра 2010. године
(у Конвертибилним маркама)

	Период од 01.01. до 31.12.2010.	Период од 01.01. до 31.12.2009.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од купаца и примљени аванси	50,891,258	47,022,956
Приливи од премија, субвенција и дотација	-	216,942
Остали приливи из пословних активности	654,145	100,920
Одливи по основу плаћања добављачима и дати аванси	(11,883,168)	(8,181,400)
Одливи по основу плаћања запосленим	(41,576,919)	(38,793,968)
Одливи по основу камата	(23,431)	(35,855)
Остали одливи из пословних активности	(1,373,278)	(848,666)
<i>Нето одливи готовине из пословних активности</i>	<u>(3,311,393)</u>	<u>(519,071)</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи по основу камата	715,003	1,130,155
Одливи по основу набавке некретнина, постројења и опреме	(2,626,190)	(6,500,407)
<i>Нето одливи готовине из активности инвестирања</i>	<u>(1,911,187)</u>	<u>(5,370,252)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	(160,205)	(45,950)
<i>Нето одливи готовине из активности финансирања</i>	<u>(160,205)</u>	<u>(45,950)</u>
Укупни приливи готовине	52,260,406	48,470,973
Укупни одливи готовине	(57,643,191)	(54,406,246)
Нето одливи готовине и еквивалената готовине	<u>(5,382,785)</u>	<u>(5,935,273)</u>
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	<u>13,377,727</u>	<u>19,313,941</u>
Позитивне курсне разлике	1,734	2,037
Негативне курсне разлике	<u>(1,963)</u>	<u>(2,978)</u>
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u>7,994,713</u>	<u>13,377,727</u>

Напомене на наредним странама саставни су
дио овог финансијског извјештаја.

ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
А.Д. БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2010. године

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

Пуни назив: Предузеће за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука

Скраћени назив: Поште Српске а.д. Бања Лука

Сједиште: Краља Петра I Карађорђевића 93, Бања Лука

Матични број: 1878182

Шифра дјелатности: 64110

ЈИБ: 4400959000002

Предузеће за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука је правни сљедбеник Јавног основног државног предузећа за поштански саобраћај Републике Српске, са п.о. Бања Лука. На основу одлуке Владе Републике Српске број 02-1354/96 од 10.12.2006. године о организацији ЈОДП за поштански саобраћај РС, извршена је подјела Јединственог јавног предузећа ПТТ саобраћаја Републике Српске на ЈОДП за поштански саобраћај РС и ЈОДП за телекомуникације РС (Рјешење Основног суда у Српском Сарајеву број У/І-878-96 од 20.12.2006. године).

Ријешењем Основног суда у Бања Луци број У/І-3216/02 од 15.12.2002. године, регистарски уложак број 1-10036-00, уписана је статусна промјена - власничка трансформација продајом дијела државног капитала према Закону о приватизацији државног капитала у предузећима (Службени гласник број 24/98), организовање и усклађивање нормативних аката са одредбама Закона о предузећима (Службени гласник РС број 24/98) и промјена броја адресе код Јавног основног државног предузећа за поштански саобраћај Републике Српске Бања Лука, са п.о. тако да ће пословати под називом Предузеће за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука, ул. Краља Петра I Карађорђевића 93 (скраћени назив Српске поште а.д. Бања Лука).

Ријешењем Основног суда у Бања Луци број 1-10036-00 од 09.10.2005. године уписана је промјена скраћеног назива фирме (Поште Српске а.д. Бања Лука) и усклађивање дјелатности Предузећа са Законом о класификацији дјелатности и о регистру јединица разврставања (Службени Гласник РС број 113/04).

Пред надлежним судом још увијек није окончан упис лица овлашћеног за заступање Предузећа. На основу Одлуке Надзорног одбора о избору и коначном именувању директора Предузећа за поштански саобраћај РС а.д. Бања Лука број 1-01-4020/06 од 05.07.2006. године, извршена је пријава уписа у судски регистар лица овлашћеног за заступање субјекта уписа и обим овлашћења (регистарски уложак 1-10036-00 од 12.07.2006. године). Предузеће за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука поднијело је Уставном суду БиХ Апелацију на пресуду Окружног суда у Бања Луци у предметном спору.

Надзорни одбор Предузећа је дана 02.12.2010.године донио Одлуку о избору и коначном именувању Директора Предузећа за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука. За директора Предузећа именована је Јасминка Кривокућа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2010. године

Основна дјелатност Предузећа је прикупљање, превоз и испорука домаће и међународне поште и пакета, сакупљање поште и пакета из јавних поштанских сандучића или из пошта и др. Предузеће своју дјелатност врши непосредно или путем својих организационих дијелова тј. радних јединица, и то РЈ Бања Лука, Приједор, Брчко, Добој, Бијељина, Зворник, Соколац, Фоча, Требиње и ПСЦ Бања Лука.

Акцијски капитал Предузећа износи 38,745,233 КМ и подјелен је на 38,745,233 редовних акција, номиналне вриједности од 1 КМ.

Власничка структура акцијског капитала Предузећа је следећа:

- Државни капитал 65%
- Ваучер понуда 20%
- Пензиони фонд 10%
- Фонд за реституцију 5%

Предузеће је уписано у Регистар емитената код Комисје за хартије од вриједности Републике Српске под регистарским бројем 04-473-1/03.

У правном промету Предузеће одговара својом цјелокупном имовином, а акционари сразмјерно својим удјелима носе ризик за пословање Друштва.

Предузеће је на дан 31.12.2010. године запошљавало 2.410 радника (на дан 31.12.2009. године 2.401 радника).

Органи Предузећа су:

- Скупштина акционара
- Надзорни одбор
- Управа

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2010. године

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЈЕШТАЈА**

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Финансијски извјештај Предузећа састављен је у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Службени гласник РС број 36/09). У смислу овог Закона, прописи из области рачуноводства који се примјењују у Републици Српској подразумијевају Међународне рачуноводствене стандарде (IAS), Међународне стандарде финансијског извјештавања (IFRS) и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (IASB).

Финансијски извјештаји Предузећа исказани су у Конвертибилним маркама (KM). Конвертибилна марка представља функционалну валуту и валуту у којој се исказују финансијски извјештаји у Републици Српској.

2.2. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извјештаји Предузећа за 2009. годину, који су били предмет ревизије и за које је дато позитивно мишљење.

Предузеће је као упоредне податке исказало биланс стања на дан 31.12.2009. године, те биланс успјеха, извјештај о промјенама у капиталу и извјештај о токовима готовине за период 01.01-31.12.2009. године.

2.3. Коришћење процјенивања

Састављање и презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процјена и претпоставки, које имају утицаја на презентовану вриједност средстава и обавеза на датум састављања финансијских извјештаја, као и на презентовану вриједност прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке заснивају се на информацијама које су расположиве на датум састављања финансијских извјештаја. Међутим, стварни резултати ипак могу одступати од ових процјена.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2010. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање и мјерење средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа.

3.1. Приходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе и услуга. Приходи од продаје робе и услуга се евидентирају у моменту продаје робе односно вршења услуге, независно од времена наплате.

Приходи од продаје се исказују по фактурној вриједности умањеној за попусте и порез на додатну вриједност.

Добици представљају ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по својој природи нису различити од прихода. Добици се исказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Приходи од камата се књиже у корист обрачунског периода на који се односе.

3.2. Трошкови текућег одржавања

Трошкови текућег одржавања основних средстава исказују се у билансу успјеха по стварно насталом износу.

3.3. Исправка вриједности потраживања

Потраживања се исказују по номиналној вриједности, умањеној за исправку вриједности сумњивих и спорних потраживања.

Исправка вриједности потраживања врши се на терет расхода у билансу успјеха, на основу процјене руководства Предузећа о вјероватноћи њихове наплативости.

3.4. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Средства и обавезе у страним средствима плаћања се прерачунавају у њихову противвриједност у Конвертибилним маркама по званичном курсу важећем на датум билансирања. Пословне промјене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у Конвертибилне марке по званичном курсу важећем на датум сваке промјене. Настале позитивне и негативне курсне разлике признају се у билансу успјеха.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2010. године

3.5. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се евидентирају по набавној вриједности и воде се у пословним књигама по врстама предвиђеним контним оквиром за предузећа.

Нематеријална улагања се отписују пропорционалном методом током процијењеног корисног вијека употребе.

3.6. Некретнине, постројења и опрема

Под некретнинама, постројењима и опремом се сматрају она средства чији је очекивани корисни вијек трајања дужи од једне године.

Почетно признавање некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вриједности. Набавна вриједност некретнина, постројења и опреме обухвата куповну цијену, укључујући увозне пристојбе и неповратне порезе, након одбитка трговачких попушта и рабата, и све трошкове који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и стање намјераване употребе.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вриједности умањеној за укупну акумулисану амортизацију и акумулисане губитке због обезвређења.

Ревалоризоване некретнине, постројења и опрема се исказују по ревалоризованом износу који представља њихову фер вриједности на дан ревалоризације умањену за укупну накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке настале због обезвређења ових средстава.

Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења некретнина, постројења и опреме признају се као приход или расход у билансу успјеха.

Накнадни трошкови који се односе на замјену значајнијих резервних дијелова, доградњу и ремонт некретнина, постројења и опреме, а којима се повећавају будуће економске користи од средства, увећавају набавну вриједност некретнина, постројења и опреме.

3.7. Амортизација

Амортизација нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме се обрачунава на бази процијењеног корисног вијека употребе средстава и набавне односно ревалоризоване вриједности основних средстава.

За обрачун амортизације користи се линеарна метода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2010. године

3.8. Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни стамбени кредити дати запосленим радницима.

Дугорочни финансијски пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мјере по њиховој набавној вриједности која представља фер вриједност надокнаде која је дата за њих. Трошкови трансакције се укључују у почетно мјерење свих финансијских средстава.

Свака разлика између фер вриједности или амортизованог трошка и књиговодствене вриједности било ког финансијског средства, на датум биланса стања, признаје се као приход или расход периода у коме је настала, са изузетком финансијских средстава расположивих за продају, код којих се разлика између фер вриједности и књиговодствене вриједности признаје у оквиру капитала као ревалоризациона резерва.

3.9. Залихе

Залихе робе вреднују се по набавној вриједности или нето продајној вриједности у зависности која од ове двије вриједности је нижа.

Залихе сировина и материјала вреднују се по набавној вриједности или нето продајној вриједности у зависности која од ове двије вриједности је нижа.

Набавну вриједност залиха чини фактурна цијена увећана за зависне трошкове набавке.

Попусти, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању набавне вриједности залиха.

Обрачун утрошка залиха сировина и материјала утврђује се методом пондерисане просјечне цијене.

Залихе алата и инвентара који се ставља у употребу отписују се у цјелини у моменту стављања у употребу.

За оштећене залихе и залихе које по свом квалитету не одговарају стандардима врши се одговарајућа исправка вриједности, или се у цијелости отписују.

3.10. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти укључују готовину у благајни, готовину на жиро рачуну, депозите код комерцијалних банака, те остала високо ликвидна средства која се могу брзо конвертовати у познате износе готивне, уз безначајан ризик од промјене вриједности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2010. године

3.11. Резервисања

Резервисања се признају када Предузеће има садашњу (законску или изведену) обавезу, насталу као резултат прошлих догађаја; када је вјероватно да ће за измирење обавезе бити потребан одлив ресурса који садрже економске користи; и када се може извршити поуздана процјена износа обавезе.

3.12. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит Републике Српске. Текући порез на добитак се плаћа по стопи од 10% на основицу утврђену пореским билансом. Основица за обрачун пореза на добитак представља добитак прије опорезивања, коригован за ефекте усклађивања прихода и расхода.

Законом о порезу на добит РС регулисано је да се порески губитак, који представља негативну разлику између прихода и расхода у поступку утврђивања пореске основице, преноси и надокнађује умањивањем пореске основице у наредних пет година. Пореске власти утврђују мјесечни износ аконтације пореза на добитак.

Одгођени порез на добитак

Одгођени порез на добитак се признаје за све привремене пореске разлике које представљају разлику између књиговодствених вриједности средстава и обавеза у билансу стања и њихове пореске основице. Одгођене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одгођена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике, пренијете неискоришћене пореске губитке и пренијете неискоришћене пореске кредите, до висине будућег опорезивог добитка за коју је вјероватно да ће бити остварена, а која ће се моћи користити за одбитне привремене разлике, неискоришћене порески губитке и неискоришћене пореске кредите.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата представљају плаћања према важећим републичким и општинским прописима, ради финансирања разних комуналних и републичких потреба. Ови порези и доприноси евидентирају се у оквиру осталих пословних расхода.

Порез на додату вриједност

Законом о порезу на додату вриједност ("Службени лист БиХ", број 9/05) уведена је обавеза и регулисан систем плаћања пореза на додату вриједност на територији Босне и Херцеговине, почевши од 01.01.2006. године, чиме је замијењен систем опорезивања примјеном пореза на промет производа и услуга.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2010. године

3.13. Накнаде запосленим

Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

У складу са важећим локалним прописима Предузеће је обавезно да уплаћује доприносе државним фондовима, на који начин се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују порезе и доприносе за запослене обрачунате по стопама прописаним релевантним законским прописима. Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених терете расходе периода на који се односе.

Обавезе за отпремнине

У складу са Законом о раду и Општим колективном уговором, Предузеће је обавезно да запосленима код одласка у пензију исплати отпремнину, у висини од три мјесечне плате остварене од стране запосленог.

У складу са МРС 19 "Примања запослених" Предузеће признаје резервисања по основу отпремнина за одлазак у пензију, која представљају садашњу вриједност акумулисаних права запослених на отпремнине за одлазак у пензију

3.14. Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе (дугорочне кредите и остале дугорочне обавезе), краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима вреднују се по номиналној вриједности.

Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања, предвиђена уговором, укинута или истекла.

3.15. Промјене рачуноводствених политика

У току 2010. године није било промјена у рачуноводственим политикама Предузећа.

ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
А.Д. БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2010. године

4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ УЧИНАКА

	За период 01.01-31.12.2010.	За период 01.01-31.12.2009.
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	43,965,634	41,824,299
Приходи од продаје услуга на страном тржишту	205,713	204,592
	44,171,347	42,028,891

У укупним приходима од продаје услуга најзначајнију ставку чине Приходи од писмоносних услуга у износу од 23,456,693 КМ, Приходи од финансијских услуга у износу од 14,895,725 КМ, те Приходи од продаје поштанских марака у износу од 1,920,493 КМ.

Структура прихода по врстама:

Врста прихода	За период 01.01- 31.12.2010.	За период 01.01- 31.12.2009.
Приходи од писмоносних услуга	23,456,693	21,135,384
Приходи од продаје поштанских марака	1,920,493	2,025,398
Приходи од продаје административне таксе	502,721	396,957
Приходи од пакетских услуга	335,935	610,611
Приходи од путница	621,136	634,217
Приходи од брзе поште	209,553	129,350
Приходи од финансијских услуга	14,895,725	14,635,358
Приходи од допунских услуга	528,296	483,043
Приходи од телекомуникацијских услуга	733,599	893,905
Приходи од информатичких услуга	373,938	394,612
Приходи од услуга посредовања	300,643	318,953
Приходи од осталих услуга	102,766	182,420
Приходи од филателије	189,849	188,683
Укупно	44,171,347	42,028,891

ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
А.Д. БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2010. године

5. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	За период 01.01- 31.12.2010.	За период 01.01- 31.12.2009.
Приходи од закупнина	4,229,111	4,765,134
Приходи од рефундације боловања	517,889	-
Остали пословни приходи	-	199,449
	4,747,000	4,964,583

6. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	За период 01.01- 31.12.2010.	За период 01.01- 31.12.2009.
Трошкови режијског материјала	1,129,590	1,263,142
Трошкови горива и енергије	1,551,293	1,514,109
	2,680,883	2,777,251

7. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	За период 01.01- 31.12.2010.	За период 01.01- 31.12.2009.
Трошкови бруто зарада	27,584,493	31,226,269
Трошкови бруто накнада зарада	6,686,074	-
Накнаде за топли оброк	6,451,398	6,069,433
Накнаде члановима надзорног одбора и одбора за ревизију	68,914	78,330
Трошкови дневница на службеном путу	77,290	165,706
Трошкови смјештаја и исхране на службеном путу	64,987	39,788
Трошкови превоза на службеном путу	1,046	2,040
Помоћ запосленим	183,030	147,366
Отпремнине за одлазак у пензију	-	75,942
Накнаде трошкова превоза на радно мјесто и са радног мјеста	907,435	761,877
Остале накнаде (8 март, новогодишњи пакетићи)	278,141	272,202
Остали лични расходи	281,325	255,000
	42,584,133	39,093,953

ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
А.Д. БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2010. године

8. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	За период 01.01- 31.12.2010.	За период 01.01- 31.12.2009.
Трошкови транспортних услуга	1,264,429	2,091,708
Трошкови услуга одржавања	1,220,978	1,024,179
Трошкови закупнина	1,223,319	1,555,633
Трошкови сајмова	1,467	6,882
Трошкови рекламе и пропаганде	279,703	366,728
Трошкови осталих услуга	1,535,265	933,196
	5,525,161	5,978,326

9. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	За период 01.01- 31.12.2010.	За период 01.01- 31.12.2009.
Трошкови непроизводних услуга	213,416	125,005
Трошкови репрезентације	87,767	67,579
Трошкови премија осигурања	159,646	184,256
Трошкови платног промета	486,627	440,866
Трошкови чланарина	281,048	225,223
Таксе (административне, судске и др.)	144,532	86,109
Остали нематеријални трошкови	164,113	171,723
	1,537,149	1,300,761

ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

А.Д. БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2010. године

10. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	За период 01.01- 31.12.2010.	За период 01.01- 31.12.2009.
Порез на имовину	11,543	11,578
Накнада за противпожарну заштиту	19,737	9,211
Накнада за коришћење вода	52,669	52,723
Накнада за коришћење шума	40,304	18,600
Накнада за коришћење грађевинског земљишта	34,637	52,273
Накнаде код регистрације возила	417	526
Остали порези	79,322	256,494
Доприноси за запошљавање и рехабилитацију инвалида	63,024	67,443
Трошкови осталих доприноса	26,094	2,786
	327,747	471,634

11. НЕТО ЕФЕКАТ ФИНАНСИРАЊА

	За период 01.01- 31.12.2010.	За период 01.01- 31.12.2009.
ФИНАНСИЈСКИХ ПРИХОДИ		
Приходи од камата	637,639	1,130,155
Позитивне курсне разлике	1,734	2,037
Остали финансијски приходи	1,643	4,035
	641,016	1,136,227
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		
Расходи камата	(32,077)	(35,855)
Негативне курсне разлике	(1,963)	(2,978)
Остали финансијски расходи	(2,226)	(4,398)
	(36,266)	(43,231)
ДОБИТАК ФИНАНСИРАЊА	677,282	1,179,458

ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

А.Д. БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2010. године

12. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	За период 01.01- 31.12.2010.	За период 01.01- 31.12.2009.
Наплаћена отписана потраживања	147,768	237,406
Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	32,009	106,151
Приходи од смањења обавеза	8,779	424,492
Приходи од наплаћених пенала, казни и штета	92,017	69,633
Вишкови	18,908	16,769
Приход од Телекома по Закону о поштама (напомена 29)	5,174,806	4,657,914
Приходи од укидања дугорочних резервисања (напомена 24)	406,916	107,748
Остали приходи	26,229	42,236
	5,907,432	5,662,349

13. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	За период 01.01- 31.12.2010.	За период 01.01- 31.12.2009.
Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	69,842	164,311
Мањкови	14,115	170,113
Расходи по основу отписа залиха	3,978	125,204
Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	237,172	5,601
Трошкови судских и других спорова	109,108	238,153
Остали расходи	2,295	16,709
	436,510	720,091

ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
А.Д. БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2010. године

14. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Рачунарски програми	Остала нематеријална улагања	Укупно нематеријална улагања
Набавна/фер вриједност			
Стање на дан 01.01.2010. године	2,566,887	41,418	2,608,305
Набавке у току периода	78,520	-	78,520
Расходавања	(614,621)	(41,418)	(656,039)
Стање на дан 31.12.2010. године	2,030,786	-	2,030,786
Акумулирана амортизација			
Стање на дан 01.01.2010. године	2,309,493	38,733	2,348,226
Амортизација у току периода	210,929	746	211,675
Расходавања	(614,620)	(39,479)	(654,099)
Стање на дан 31.12.2010. године	1,905,802	-	1,905,802
Садашња вриједност			
Стање на дан 01.01.2010. године	257,394	2,685	260,079
Стање на дан 31.12.2010 године	124,984	0	124,984

**ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
А.Д. БАЊА ЛУКА**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
31. децембар 2010. године**

15. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема
Набавна/фер вриједност					
Стање на дан 01.01.2010. године	12,716,844	60,278,721	24,772,468	4,677,868	102,445,901
Набавке у току периода	-	-	694,246	2,532,786	3,227,032
Ефекти ревалоризације	2,811,560	50,180,878	177,071	-	53,169,509
Расходовања	-	-	(965,444)	-	(965,444)
Пренос на средства културе	-	-	(17,356)	-	(17,356)
Пренос са некретнина у припреми	1,211	2,360,634	3,104,669	(5,466,514)	-
Стање на дан 31.12.2010. године	15,529,615	112,820,233	27,765,654	1,744,139	157,859,642
					157,859,642
Акумулирана амортизација					
Стање на дан 01.01.2010. године	-	29,191,974	17,452,417	-	46,644,391
Расходовања	-	-	(890,250)	-	(890,250)
Амортизација у току периода	-	1,552,506	2,548,380	-	4,100,886
Стање на дан 31.12.2010. године	-	30,744,480	19,110,547	-	49,855,027
Садашња вриједност					
Стање на дан 01.01.2010. године	12,716,844	31,086,747	7,320,051	4,677,868	55,801,510
Стање на дан 31.12.2010. године	15,529,615	82,075,753	8,655,107	1,744,139	108,004,615

Процјена вриједности некретнина, постројења и опреме

У току 2010. године извршена је процјена сталне имовине Предузећа (некретнине и опрема). Циљ процјене био је утврђивање реалне вриједности сталне имовине Предузећа. Процјену је извршило Предузеће "Velić Design Exclusive" д.о.о Бања Лука (Извјештај о процјени сталне имовине предузећа за Поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука из јуна 2010. године).

Предузеће је на дан 31.12.2010. године исказало некретнине, постројења и опрему по њиховој фер вриједности.

ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

А.Д. БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2010. године

Некретнине са спорним статусом власништва

Процјеном вриједности сталне имовине Предузећа утврђено је да постоји споран статус власништва над појединим некретнинама. Процјењена (фер) вриједност некретнина за које Предузеће не посједује доказ о власништву износи 1,370,334 КМ (Извјештај о процјени сталне имовине предузећа за Поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука из јуна 2010. године):

Р.бр.	Објекат	Мјесто и улица	Површина м ²	Процјењена вриједност
1	Пословни објекат	Бања Лука, Кола	74.85	47,784
2	Пословни објекат	Бања Лука, Стричићи	25.00	14,440
3	Пословни објекат	Челинац, Јошавка	57.00	36,444
4	Пословни објекат	Брчко, Босне Сребрене 11	298.00	340,435
5	Земљиште	Брчко, Босне Сребрене 11	1251.00	200,160
6	Пословни објекат	Брчко, Марина Држића 2	52.18	62,240
7	Земљиште	"Бијела зграда" Бања Лука	1460.00	540,200
8	Пословни објекат	Пљева	50.00	13,500
9	Пословни објекат	Бараћи	93.00	45,830
10	Земљиште	Поточари, Николе Тесле бб	990.00	69,300
Укупно				<u>1,370,334</u>

Према изјави руководства Предузећа (Информација о имовинско правном статусу објекта број 1/2.7-4928/10 од 07.04.2011. године):

- земљиште описано као "Бијела зграда" у површини 1460 м², односи се на површину земљишта испод објеката изграђених на парцели број 3765/1, а која је уписана у ПЛ број 2568 к.о. Бања Лука 7, укупне површине 4381 м². Укупна површина наведене парцеле обухвата двориште у површини 2921 м² и земљиште испод објекта у површини од 1460 м². Предметно земљиште је власништво Пошта Српске.
- земљиште описано као "Поточари" у површини 990 м², односи се на земљиште на којем је изграђена Пошта у Поточарима. У ПЛ број 558 к.о. Поточари, као корисник предметног земљишта уписане су Поште Српске.

На дан билансирања активности везане за ријешавање имовинско-правних односа над осталим некретнинама код којих постоји споран статус власништва, биле су у току.

Некретнине, постројења и опрема у припреми

На дан 31.12.2010. године Предузеће је исказало некретнине, постројења и опрему у припреми у вриједности од 1,744,139 КМ. Најзначајније ставке некретнине, постројења и опреме у припреми, на дан 31.12.2010. године су:

- улагања у стамбени објекат Пошта Соколац 772,635 КМ
- улагање у стамбени комплекс Чвориште у Бања Луци 208,765 КМ

Улагања у ове некретнине трају дужи низ година.

ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

А.Д. БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2010. године

16. АВАНСИ ЗА НЕКРЕТНИНЕ

	<u>31.12.2010. год.</u>	<u>31.12.2009. год.</u>
Дати аванси	1,537,974	2,566,581
Исправка вриједности датих аванса	(237,974)	(237,974)
	<u>1,300,000</u>	<u>2,328,607</u>

Дати аванси за некретнине на дан 31.12.2010. године износе 1,300,000 КМ и односе се на дати аванс за куповину пословног простора Медицинске електронике а.д. Бања Лука (дио сутерена објекта Б Медицинске електронике). У складу са Уговором о регулисању имовинско-правних односа од 27.10.2004. године, закљученог између Медицинске електронике а.д. Бања Лука, Нове Бањалучке банке а.д. Бања Лука и Предузећа за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука, Поште Српске су уплатиле Новој Бањалучкој банци износ од 1,300,000 КМ за куповину предметног пословног простора. Нова Бањалучка банка и Медицинска електроника нису у року од двије године од закључивања предметног Уговора обезбиједиле потребне предуслове за укњижбу Пошта Српске као власника предметног пословног простора. Управа Пошта Српске и Нова Бањалучка банка покренуле су низ активности како би се регулисали имовинско правни односи везани за куповину предметног објекта. Нова Бањалучка банка је изразила спремност да у складу са одредбама наведеног Уговора Поштама Српске врати уплаћени износ. UniCredit банка, као правни следбеник Нове Бањалучке банке, је потврдила Извод отворених ставки према којем Поште Српске, на дан 31.10.2010. године, потражују од UniCredit банке износ од 1,300,000 КМ, по основу датих аванса за основна средства. Коначан исход по овом питању тренутно није могуће предвидјети, нити квантификовати потенцијални ефекат на финансијске извјештаје Предузећа за 2010. годину.

17. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	<u>31.12.2010. год.</u>	<u>31.12.2009. год.</u>
Дугорочни финансијски пласмани	195,059	197,079
Исправка вриједности дугорочних финансијских пласмана	(41,438)	(41,438)
	<u>153,621</u>	<u>155,641</u>

У оквиру ставке Дугорочни финансијски пласмани, на дан 31.12.2010. године евидентирани су стамбени кредити дати радницима у нето износу од 153,621 КМ. Поменути кредити се редовно отплаћују.

ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

А.Д. БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2010. године

ПРОМЈЕНЕ У ДУГОРОЧНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ПЛАСМАНИМА

Бруто вриједност на дан 01.01.2010. године	197,079
Повећања у току године	14,954
Смањења у току године	(16,974)
Бруто вриједност на дан 31.12.2010. године	195,059
Исправка вриједности на дан 01.01.2010. године	41,438
Повећања у току године	-
Смањења у току године	-
Исправка вриједности на дан 31.12.2010. године	41,438
Нето вриједност на дан 01.01.2010. године	155,641
Нето вриједност на дан 31.12.2010. године	153,621

18. ЗАЛИХЕ И СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЈЕЂЕНА ПРОДАЈИ

	<u>31.12.2010. год.</u>	<u>31.12.2009. год.</u>
Материјал	396,261	614,156
Роба	84,803	93,137
Дати аванси	450,943	283,676
Стална средства намјеђена продаји	262,158	-
	1,194,165	990,969

Дати аванси

Најзначајнију ставку о оквиру Датих аванса, на дан 31.12.2010. године, чини дати аванс предузећу Екватор д.о.о. Бања Лука у износу од 442,887 КМ. Поште Српске су дана 12.01.2009. године закључиле Уговор о закупу пословног простора са предузећем Екватор д.о.о. Бања Лука. У складу са наведеним Уговором Поште Српске (закупац) се обавезују да ће за коришћење пословног простора, мјесечну закупнину у износу од 48,810 КМ компензирати на име поврата уплаћеног износа по основу Уговора о купопродаји некретнина број: 1-01-2670/02 од 28.02.2002. године. Управа предузећа Поште Српске је донијела Одлуку број 1-1602/07 од 06.02.2009. године, којом је одобрила вршење компензације за 2009. године у укупном износу од 536,910 КМ. Наведена Одлука је реализована у току 2009. године, тако да је стање датог аванса предузећу Екватор д.о.о. Бања Лука на дан 31.12.2009. године износило 1,028,607 КМ. Управа Предузећа Поште Српске је дана 21.01.2010. године донијела Одлуку о компензацији број 1-184-2/10, према којој би у 2010. години требало извршити компензацију са предузећем Екватор д.о.о. Бања Лука у износу од 585,720 КМ, што је и реализовано у току 2010. године, тако да је стање датог аванса предузећу Екватор д.о.о. Бања Лука на дан 31.12.2010. године износило 442,887 КМ.

ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

А.Д. БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2010. године

У току 2010. године такође је извршено прекњижавање датог аванса са рачуна аванси за некретнине, постројења и опрема на рачун датих аванса за обртна средства, јер је наведеним Уговором промјењена намјена датог аванса (покриће трошкова закупнина).

На основу процедуре независне потврде стања датих аванса на дан 31.12.2010. године, утврђено је да предузеће Екватор д.о.о. Бања Лука оспорава било какву обавезу према Поштама Српске тј. наводи да Екватор д.о.о. Бања Лука нема никаквих обавеза према Поштама Српске закључно са 31.01.2011. године. Према изјавама руководства Предузећа, судски спор који је Предузеће покренуло код Основног суда у Бања Луци, због неиспуњења обавеза предузећа Екватор д.о.о. Бања Лука из Уговора о купопродаји некретнина број: 1-01-2670/02 од 28.02.2002. године, још увијек је у току.

Стална средства намјењена продаји

Стална средства намјењена продаји која су на дан 31.12.2010. године исказана у износу од 262,158 КМ односе се на три стана, која су Одлуком Скупштине акционара број 1-01-5272-4/06 од 27.06.2007. године одобрена за продају. За стан у улици Прве Крајишке бригаде НО број 2, у Бања Луци, површине 84 м², води се судски спор.

19. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	<u>31.12.2010. год.</u>	<u>31.12.2009. год.</u>
Купци у земљи	7,654,651	8,547,914
Купци у иностранству	-	3,606
Исправка вриједности потраживања од купаца	731,533	735,201
	<u>6,923,118</u>	<u>7,816,319</u>

Преглед највећих потраживања од купаца на дан 31.12.2010. године:

<u>Купац</u>	<u>Износ на дан 31.12.2010. године</u>
1 Фонд за пензијско и инвалидско осигурање РС	2,235,817
2 Електрокрајина а.д. Бања Лука	783,592
3 Телекомуникације РС а.д. Бања Лука	439,755
4 Министарство унутрашњих послова РС	277,835
5 Основни суд Бања Лука	200,901
6 Електро Добој а.д. Добој	133,428
7 Скупштина Општине Градишка	98,352
8 Министарство рада и борачко инвалидске заштите РС	87,402
9 Скупштина Општине Брчко	87,074
10 Стручне службе Скупштине општине Зворник	81,809
Укупно	<u>4,425,966</u>

ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
А.Д. БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2010. године

На дан 31.12.2010. године, Предузеће је исказало нето потраживања од купаца у износу од 6,923,118 КМ. На основу процедуре независне потврде стања потраживања од купаца, утврђена је разлика у износу од 178,646 КМ на терет Предузећа. Према изјавама Руководста Предузећа, усаглашавање стања наведених потраживања од купаца биће извршено у 2011. години.

20. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	31.12.2010. год.	31.12.2009. год.
Потраживања за камату	121,884	214,150
Потраживања од запослених	12,455	33,452
Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	518,893	657,855
Остала краткорочна потраживања	180	39,972
	653,412	945,429

21. ГОТОВИНА И ЕКВИВАЛЕНТИ ГОТОВИНЕ

	31.12.2010. год.	31.12.2009. год.
Жиро рачуни код банака	414,298	205,753
Благајна (готовински депозит пошта)	69,060	60,260
Девизни рачуни код банака	11,355	11,714
Краткорочно орочена средства	7,500,000	13,100,000
	7,994,713	13,377,727

Краткорочно орочена средства на дан 31.12.2010. године у износу од 7,500,000 КМ односе се на орочени новчани депозит код Нове банке а.д. Бања Лука, по основу Уговора о ороченом новчаном депозиту број 17436 од 30.08.2010. године. На депозит се обрачунава камата по стопи од 4.9% на годишњем нивоу која једнака ефективној каматној стопи. Депозит је орочен на период од 13 мјесеци.

ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
А.Д. БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2010. године

22. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31.12.2010. год.	31.12.2009. год.
Унапријед плаћени трошкови одржавања лиценци	42,783	-
Унапријед плаћена премија осигурања	29,851	-
Унапријед плаћени огрев	68,625	36,178
Унапријед плаћена закупнина	7,291	-
Остали унапријед плаћени трошкови	3,879	-
Потраживања за нефактурисани приход	474,548	-
Остала активна временска разграничења	19	1,047
	626,996	37,225

23. КАПИТАЛ

	31.12.2010. год.	31.12.2009. год.
Акцијски капитал	38,754,233	38,754,233
Законске резерве	343,250	343,250
Статутарне резерве	4,825,128	4,825,128
Ревалоризационе резерве	52,611,496	1,093,650
	96,534,107	45,016,261

Акцијски капитал

Структура акцијског капитала Предузећа, према Књизи акционара коју Предузеће води код Централног регистра хартија од вриједности, на дан 31.12.2010. године је следећа:

	Број акција	Износ у КМ	% учешћа у основном капиталу	% учешћа у акцијама са правом гласа
Акцијски фонд РС а.д. Бања Лука	25,190,566	25,190,566	65.0008	65.0008
Фонд ПИО РС	3,875,423	3,875,423	10.0000	10.0000
Цептер фонд а.д. Бања Лука	2,402,559	2,402,559	6.1995	6.1995
Фонд за реституцију РС	1,937,712	1,937,712	5.0000	5.0000
ЗИФ Инвест Нова фонд а.д. Бијељина	1,206,554	1,206,554	3.1133	3.1133
ЗИФ ВБ фонд а.д. Бања Лука	1,002,616	1,002,616	2.5871	2.5871
НЛБ ТБ ДД Тузла-кастоди	393,131	393,131	1.0144	1.0144
ЗИФ Кристал инвест фонд а.д. Бања Лука	385,851	385,851	0.9956	0.9956
ЗИФ Борс инвест фонд а.д. Бања Лука	206,589	206,589	0.5331	0.5331
Балкан инвестмент банка а.д. Бања Лука	200,000	200,000	0.5161	0.5161
Остали акционари	1,953,232	1,953,232	5.0400	5.0400
Укупно	38,754,233	38,754,233	100.0000	100.0000

ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

А.Д. БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2010. године

Номинална вриједност једне акције на дан 31.12.2010. године износи 1.00 КМ.

Акције Предузећа котирају на Бањалучкој берзи хартија од вриједности. Тржишна вриједност једне акције на дан 31.12.2010. године износи 0,33 КМ.

24. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	31.12.2010. год.	31.12.2009. год.
Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	1,091,126	1,552,989
Резервисања за судске спорове	178,089	289,567
Остала резервисања	97,493	216,618
Укупно	1,366,708	2,059,174

ПРОМЈЕНЕ У РЕЗЕРВИСАЊИМА

	Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	Резервисања за судске спорове	Остала резервисања	Укупно
Стање на дан 01.01.2010. године	1,552,989	289,567	216,618	2,059,174
Повећања у току године	-	49,167	-	49,167
Смањења у току године	-	-	(113,187)	(113,187)
Искоришћена резервисања	(60,885)	(160,645)	-	(215,592)
Укинута неискоришћена резервисања	(400,978)	-	(5,938)	(406,916)
Стање на дан 31.12.2010. године	1,091,126	178,089	97,493	1,366,708

ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

А.Д. БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2010. године

25. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	<u>31.12.2010. год.</u>	<u>31.12.2009. год.</u>
Обавезе према добављачима у земљи	2,740,428	4,266,370
Обавезе према добављачима у иностранству	69,656	82,927
	<u>2,810,084</u>	<u>4,349,297</u>

Преглед највећих обавеза према добављачима на дан 31.12.2010. године:

<u>Добављач</u>	<u>Износ на дан 31.12.2010. године</u>
1 Сименс д.о.о. Бања Лука	1,203,436
2 Телекомуникације РС а.д. Бања Лука	136,826
3 Примапром д.о.о. Бања Лука	131,944
4 Нова Банка а.д. Бијељина	116,115
5 АWG д.о.о. Бања Лука	103,327
6 Нестро Петрол а.д. Бања Лука	80,183
7 М&I Systems д.о.о. Бања Лука	77,922
8 ЈП БиХ Поште д.о.о. Сарајево	66,272
9 Hermes Softlab д.о.о. Бања Лука	57,447
10 Агенција за поштански саобраћај БиХ	53,643
Укупно	2,027,115

На дан 31.12.2010. године Предузеће је исказало обавезу према предузећу Телекомуникације РС а.д. Бања Лука у износу од 136,826 КМ. Независном потврдом стања обавеза према добављачима на дан 31.12.2010. године, утврђено је да Телекомуникације РС а.д. Бања Лука потражују 308,800 КМ од Пошта Српске а.д. Бања Лука. Разлика утврђена независном потврдом стања од 171,974 КМ односи се на неплаћене телефонске рачуне из новембра 2009. године, за које Поште Српске оспоравају фактурисане износе. Телекомуникације РС су поднијеле тужбу надлежном Суду против Пошта Српске за наплату својих потраживања. Према изјавама Руководства Пошта Српске исход овог спора је неизвјесан.

ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

А.Д. БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2010. године

26. ОБАВЕЗЕ ЗА ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАРАДА

	<u>31.12.2010. год.</u>	<u>31.12.2009. год.</u>
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	1,606,373	1,591,467
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада	137,839	120,206
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	1,019,944	985,063
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	31,348	35,881
Обавезе за порез на зараде које се рефундирају	2,194	-
Обавезе за доприносе на зараде које се рефундирају	19,928	-
Обавезе за остала нето лична примања	436,634	24,818
Обавезе за порез на остала лична примања	57,789	-
Обавезе за доприносе остала лична примања	316,218	-
	<u>3,628,267</u>	<u>2,757,435</u>

27. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	<u>31.12.2010. год.</u>	<u>31.12.2009. год.</u>
Накнада за противпожарну заштиту	10,014	-
Накнада за коришћење вода	2,348	2,395
Накнада за коришћење шума	20,838	-
Накнада за коришћење грађевинског земљишта		360
Обавезе за порезе који терете трошкове	39,361	370
Обавезе за доприносе који терет трошкове	15,964	3,138
	<u>88,525</u>	<u>6,263</u>

28. ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ

	<u>31.12.2010. год.</u>	<u>31.12.2009. год.</u>
Обавезе по основу камата	8,646	-
Обавезе према члановина надзорног одбора и одбора за ревизију	4,000	4,000
Обавезе за обуставе из нето зарада запослених	563,741	506,519
Остале краткорочне обавезе	15,144	21,280
	<u>591,531</u>	<u>531,799</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2010. године

29. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31.12.2010. год.	31.12.2009. год.
Одложени приходи	21,379,789	26,554,595
Унапријед обрачунати расходи периода	436,761	323,537
	21,816,550	26,878,132

У оквиру ставке Одложени приходи, који на дан 31.12.2010. године износе 21,379,789 КМ, евидентирана су средства дозначена од Телекома Српске, а у складу са чланом 58. и 59. Закона о пошти РС (Службени гласник РС број 20/97), по основу 5% од укупног прихода Телекома Српске а.д. Бања Лука за покриће расхода. У складу са Методологијом за укидање разграничених средстава, која је од стране Надзорног одбора усвојена Одлуком број 1-01-6003-4/06 од 06.03.2007.године, дио одложених прихода се укида односно преноси на приходе, до висине остваривања неутралног пословног резултата Предузећа.

30. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

У оквиру ванбилансне евиденције Предузеће је на дан 31.12.2010. године евидентирало залихе поштанских марака и филателије, мјенице, гаранције, припејд картице, телекрад картице, инстант лутрију и др. Такође у оквиру ванбилансне евиденције евидентирани су и земљиште, објекти и опрема остали у ФБиХ, те радне јединице отуђене током рата.

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Према изјавама руководства Предузеће нема повезаних лица у смислу Међународног рачуноводственог стандарда 24, Објављивања о повезаним лицима.

32. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31.12.2010. године Предузеће води више судских спорова у којима се јавља и као тужилац и као тужена страна. Према изјавама руководства Предузећа, укупна вриједност судских спорова које Предузеће води против других лица, на дан 31.12.2010. године, износи приближно 1,604,296 КМ. Исто тако, процијењена вриједност судских спорова у којима је Предузеће тужена страна, на дан 31.12.2010. године, износи 287,928 КМ. Руководство Предузећа је извршило процјену потенцијалних губитака за Предузеће, који могу настати по основу ових судских спорова. Процјењени потенцијални губици по основу судских спорова, на дан 31.12.2010. године, износе 178,089 КМ (напомена 24).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2010. године

33. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА

Након датума биланса стања нису настали никакви догађаји који би захтијевали корекције финансијског извјештаја или додатна објелодањивања у напоменама уз финансијски извјештај за 2010. годину.

34. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају укључују порез на додату вриједност, порез на добитак и порезе на плате (социјалне порезе), заједно са другим порезима. Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуже вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда; док су прописи којим се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје. Сходно томе, у погледу питања везаних за пореске законе ограничен је број случајева који се могу користити као примјер. Често постоје разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама везано за правну интерпретацију законских одредби што може довести до неизвјесности и сукоба интереса. Пореске пријаве, заједно са другим областима законског регулисања (на примјер, питања царина и девизне контроле) су предмет прегледа и контрола од више овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање јако строгих казни и затезних камата.

Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о Пореској управи Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је 5 година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од 5 година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом.

52. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеве за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примијењени за прерачун девизних позиција биланса стања у Конвертибилне марке, за поједине главне валуте су били сљедећи:

	<u>31.12.2010. год.</u>	<u>31.12.2009. год.</u>
Амерички долар (USD)	1.4728	1.3641
Швајцарски франак (CHF)	1.5678	1.3146
ЕУР	1.9558	1.9558