

Preduzeće za reviziju finansijskih izveštaja
"MANOJLOVIĆ" D.O.O.

Banja Luka, Slobodana Jovanovića br. 2

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2012. GODINU

"Pošte srpske" a.d. Banja Luka

Banja Luka, 25.03.2013. godine

tel. 051/321-450, 065/511-152, fax. 051/321-452, e-mail: manojlovic.doo@gmail.com
www.revizijamanojlovic.com

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
BILANS STANJA.....	6
BILANS USPJEHA.....	7
IZVJEŠTAJ O OSTALIM DOBICIMA I GUBICIMA.....	8
BILANS TOKOVA GOTOVINE.....	9
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	10
1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI	11
2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	12
3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	16
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	24-44

SKUPŠTINI DRUŠTVA I NADZORNOM ODBORU
"Pošte srpske" a.d. Banja Luka

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 6 do 10) "Pošte Srpske" a.d. Banja Luka (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2012. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za interne kontrole koje su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed kriminalne radnje ili grešaka.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ovi standardi nalažu da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Izražavanje pozitivnog mišljenja

Po našem mišljenju finansijski izveštaji **istinito i objektivno**, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2012. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

- Skrećemo pažnju na napomenu 24. uz finansijske izvještaje u kojoj je objelodanjeno da su kratkoročne obaveze Društva za godinu koja se završava na dan 31.12.2012. godine veće od tekuće imovine za iznos od 4.050.958 KM, da neto gubitak perioda iznosi 988.252 Konvertibilnih maraka, gubitak od poslovne aktivnosti iznosi 8.726.216 KM i da su novčani tokovi negativni. Na isti datum cjelokupni saldo razgraničenih sredstava dobijenih od Telekoma po osnovu Zakona o pošti u iznosu od 10.705.719 KM je potrošen za namjene utvrđene Zakonom. Ove okolnosti ukazuju na to da su potrebni planovi rukovodstva za obezbjeđenje finansijske stabilnosti Društva, koje aktivnosti su u toku.
- Kao što je objelodanjeno u napomeni 22. uz finansijske izvještaje, Društvo ne ostvaruje prihode u skladu sa Zakonom o poštanskim uslugama RS (Sl. Glasnik RS broj 30/10, 38/10 i 78/11). Navedenim zakonom je propisano da rezervisane pismonosne pošiljke može prenositi i isporučivati primaocu samo Pošta, ali te poslove obavljaju pojedina pravna lica samostalno. U okviru aktivnosti na finansijskoj konsolidaciji Društva, rukovodstvo je pokrenulo tužbe na ime izmakle koristi u iznosu od 10.097.375 KM, protiv pravnih lica koja nezakonito obavljaju poštanske usluge, imajući u vidu Odluku Ustavnog suda Republike Srpske (objavljena u Sl. Gl. RS broj 61/11) kojom je odbijen prijedlog Privredne Komore Republike Srpske za utvrđivanje neustavnosti člana 9., člana 12. stav 3 i člana 22. stav 1 Zakona o poštanskim uslugama, kao i presudu Vrhovnog suda Republike Srpske broj: 11 0 U 004776 11 Uvp od 27.06.2012. godine, koja je u korist Društva.
- Kao što je objelodanjeno u napomeni 2. uz finansijske izvještaje Društvo ne posjeduje zadovoljavajuće dokaze o vlasništvu nad svim nepokretnostima evidentiranim u poslovnim knjigama. U toku je usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem u odgovarajućim javnim evidencijama (zemljišnim knjigama, katastru i sl.).

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi sa navedenim pitanjima.

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izvještaja za godinu koja se završila 31.12.2011. godine, izvršio je drugi revizor i izraženo je pozitivno mišljenje o tim izvještajima u martu 2012. godine.

Banjaluka, 25.03.2013. godine,

Ovlašćeni revizor,
Manojlović Nenad

BILANS STANJA
(Izveštaj o finansijskom položaju)
 Na dan 31. decembra 2012. godine

POZICIJA	Napome ne	U KM	
		Iznos tekuće godine	Iznos preth. godine
<u>AKTIVA</u>			
STALNA IMOVINA	1 - 4	80.315.134	104.811.667
Ostala nematerijalna ulaganja		487.300	495.192
Zemljište		14.216.969	15.010.849
Građevinski objekti		57.723.005	79.609.823
Postrojenja i oprema		5.414.693	6.866.180
Avansi i nekr. postr. oprema u pripremi		2.333.050	2.674.541
Sredstva kulture		17.356	17.356
Dugoročni krediti u zemlji		122.761	137.726
TEKUĆA IMOVINA	5 - 8	9.566.470	15.766.014
Zalihe materijala		563.926	438.709
Zalihe robe		63.696	83.262
Stalna sredstva namijenjena prodaji			160.067
Dati avansi		5.087	395.156
Kupci u zemlji		5.204.878	5.609.162
Kupci u inostranstvu		11.670	12.642
Potraživanja iz specifičnih poslova		117	
Druga kratkoročna potraživanja		378.112	849.408
Gotovina		2.340.605	7.572.126
Porez na dodatu vrijednost		2.116	3.680
Aktivna vremenska razgraničenja		996.263	641.802
POSLOVNA IMOVINA		89.881.604	120.577.681
VANBILANSNA AKTIVA	23	10.582.399	28.720.567
UKUPNA AKTIVA		100.464.003	149.298.248
<u>PASIVA</u>			
KAPITAL	9, 10	74.627.364	95.577.438
Akcijski kapital		38.754.233	38.754.233
Zakonske rezerve		343.250	343.250
Statutarne rezerve		4.825.128	4.825.128
REVALORIZACIONE REZERVE		31.693.005	51.654.827
Gubitak tekuće godine		(988.252)	
Rezervisanja za beneficije zaposlenih		820.420	1.077.651
Ostala dugoročna rezervisanja		249.914	94.818
OBAVEZE	11-15	14.183.906	23.827.774
Dugoročne obaveze		566.478	2.000.000
Kratkoročne obaveze		13.617.428	21.827.774
POSLOVNA PASIVA		89.881.604	120.577.681
VANBILANSNA PASIVA	23	10.582.399	28.720.567
UKUPNA PASIVA		100.464.003	149.298.248
Lice sa licencom Pavlović Nevenka		Direktor Krivokuća Jasminka	

BILANS USPJEHA
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2012. godine

POZICIJA	Napomene	U KM	
		Tekuća godina	Prethodna godina
POSLOVNI PRIHODI	16	46.922.100	47.769.662
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		287.482	333.267
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		42.598.226	43.028.769
Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu		555.198	201.917
Ostali poslovni prihodi		3.481.194	4.205.709
POSLOVNI RASHODI	17	55.648.316	59.556.235
Nabavna vrijednost prodate robe		111.571	118.877
Troškovi materijala		3.043.072	3.008.509
Troš. zarada, n. zarada i ostali lični rashodi (a+b)		41.761.399	45.229.183
a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada		33.950.692	36.869.870
b) Ostali lični rashodi		7.810.707	8.359.313
Troškovi proizvodnih usluga		4.979.813	5.195.522
Troškovi amortizacije i rezervisanja (a+b)		4.138.912	4.485.887
a) Troškovi amortizacije		4.138.912	4.403.662
b) Troškovi rezervisanja			82.225
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)		1.241.334	1.227.173
Troškovi poreza		295.590	210.079
Troškovi doprinosa		76.625	81.005
POSLOVNI GUBITAK		8.726.216	11.786.573
FINANSIJSKI PRIHODI	18	345.430	386.614
FINANSIJSKI RASHODI	19	211.203	178.793
OSTALI PRIHODI	20	10.165.833	10.841.916
OSTALI RASHODI	21	1.747.449	221.261
PRIHODI OD USKLAĐ. VR. IMOVINE	20	13.961	
RASHODI OD USKLAĐ. VR. IMOVINE	21	1.883.772	
PRIH. PO OSN. ISPR. GREŠ. IZ RANIJIH GOD.			54.143
RASH. PO OSN. ISPR. GREŠ. IZ RANIJIH GOD.			52.714
Gubitak prije oporezivanja		2.043.416	956.668
Poreski rashodi perioda			
Neto gubitak tekuće godine		2.043.416	956.668
UKUPNI PRIHODI		57.447.324	59.052.335
UKUPNI RASHODI		59.490.740	60.009.003

Lice sa licencom
Pavlović Nevenka

Direktor
Krivokuća Jasminka

IZVJEŠTAJ
o ostalim dobitcima i gubicima u periodu
od 01.01. do 31.12.2012. godine

U KM

P O Z I C I J A	<u>Tekuća godina</u>	<u>Prethodna godina</u>
Neto gubitak perioda	(2.043.416)	(956.668)
Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima	1.055.164	956.668
Ukupan neto gubitak perioda	<u>(988.252)</u>	<u>0</u>

Lice sa licencom
Pavlović Nevenka

Direktor
Krivokuća Jasminka

BILANS TOKOVIMA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

U KM

POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	47.887.862	51.032.370
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	47.290.884	48.951.489
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	596.978	2.080.881
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	52.766.308	52.680.651
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	8.792.784	8.101.847
Odlivi po osnovu isplata zarada, nakn. zar. i ostalih ličnih rashoda	42.560.333	41.496.089
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	187.264	70.326
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	1.225.927	3.012.389
III Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	4.878.446	1.648.281
IV Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	415.829	440.815
Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja, opreme,	94.019	
Prilivo po osnovu kamata	321.810	440.815
V Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	1.225.840	1.466.233
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja,opreme	1.225.840	1.466.233
VI Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (V-IV)	810.011	1.025.418
VII Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	3.414.610	3.915.895
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	3.000.000	2.000.000
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	400.000	1.900.000
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	14.610	15.895
VIII Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	2.971.376	1.664.783
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	1.964.522	
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	909.006	1.390.994
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	97.848	273.789
IX Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (VII-VIII)	443.234	2.251.112
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (I + VI + VII)	51.718.301	55.389.080
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (II + V + VIII)	56.963.524	55.811.667
NETO ODLIV GOTOVINE	5.245.223	422.587
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	7.572.126	7.994.713
POZITIVNE KURSNE RAZLIKE	13.702	
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA	2.340.605	7.572.126

Lice sa licencom
Pavlović Nevenka

Direktor
Krivokuća Jasminka

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01. do 31.12.2010. godine

U KM

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Akcijski kapital	Revalorizacione rezerve	zakonske i statutarne rezerve	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO	Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
Iskazano stanje na dan 1.1.2012. godine	38.754.233	51.654.827	5.168.378		95.577.438		95.577.438
Efekte revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava		(18.906.659)			(18.906.659)		(18.906.659)
Neto gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				(2.043.416)	(2.043.416)		(2.043.416)
Neto dobiti perioda priznati direktno u kapitalu		(1.055.164)		1.055.164			
Stanje na dan 31.12.2012. godine	38.754.233	31.693.004	5.168.378	(988.252)	74.627.363		74.627.363

Lice sa licencom
Pavlović Nevenka

Direktor
Krivokuća Jasminka

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske Društvo se smatra preduzećem koji ima javnu odgovornost te je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Jasminka Krivokuća, direktor
2. Stoja Čvokić, izvršni direktor za računovodstvo i finansije

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspeha, Bilans novčanih tokova, Izvještaj o promjenama na kapitalu) kao i Bruto bilans, popisne liste, Odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sledeće osobe:

1. Stoja Čvokić, izvršni direktor za računovodstvo i finansije
2. Nevenka Pavlović, rukovodilac službe za knjigovodstvo.

1.5. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu odgovorno formiranim načelima urednog knjigovodstva.

1.6. Društvo vrši identifikaciju i praćenje troškova prema zahtjevima IFRS 8 – Segmenti poslovanja.

1.7. Interna revizija i interna kontrola organizovana je kao poseban organizacioni dio i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mesta.

1.8. Revizorski tim:

1. Manojlović Nenad, ovlašćeni revizor
2. Slović Jelena, ovlašćeni revizor,
3. Dobrić Danijela, asistent

1.9. Vreme trajanja revizije kod klijenta: Od 14.02.2012. godine do 06.03.2013. godine.

1.10. Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:

- *Zakon o računovodstvu i reviziji u Republici Srpskoj, (Sl. Gl. 36/09),*
- *Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja,*
- *Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike (SL. Gl. RS 70/09),*
- *Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike (SL. Gl. RS 84/09,*
- *Pravilnik o popisu (SL Gl. RS),*
- *Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva,*
- *Objašnjenja i smjernice koje donosi odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB),*
- *Sva prateća uputstva objašnjenja i smjernice koje donosi međunarodna federacija računovođa (IFAC).*

Po odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske pri izradi i prezentaciji finansijskih izveštaja preduzeća primenjuju Međunarodne računovodstvene standarde (IAS), Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (IFRS), Kodeks etike za profesionalne računovođe.

Računovodstvene politike su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu koji je donijet oktobra 2007. godine. godine od strane nadzornog odbora.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

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 Jedinštenog 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 uloška 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-10-002305 od 03.06.2011. godine kao lice ovlašćeno za zastupanje upisuje se Jasminka Krivokuća, a Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda Banja Luka broj: 057-0-Reg-12-000018 od 02.02.2012. godine izvršen je upis izvršnog direktora za računovodstvo i finansije Stoja Čvokić.

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:

Vaučer ponuda	7.750.532 KM ili 20% broja akcija
Penzioni fond	3.875.423 KM ili 10% broja akcija
Fond za restituciju	1.937.712 KM ili 5% broja akcija
<u>Državni kapital</u>	<u>25.190.566 KM ili 65% broja akcija</u>
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: 1-10036-00.

Šifra osnovne djelatnosti je 53.10 - Pružanje univerzalnih poštanskih usluga.

Poreski broj je: 4400959000002 ,

Prosječan broj zaposlenih na dan 31.12.2012. godine je 2.337 radnika.

Uprava za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine Regionalni centar Banja Luka, izdala je Rješenje broj: 04/5-2/I-17-1-72-153.2/10 od 20.06.2011. godine, kojim se odobrava obvezniku "Preduzeće za poštanski saobraćaj Republike Srpske" A.D. Banja Luka, ID broj: 400959000002 srazmjerni odbitak ulaznog poreza za period od 01.01.-31.12.2011. godine u iznosu od 14,00% a na osnovu Zapisnika o kontroli broj: 04/5-3/I-17-1-72-153.1/11 od 10.06.2011. godine.

Preduzeće će obavljati i poslove spoljno-trgovinskog poslovanja za svoje potrebe i potrebe trećih lica i to:

- a) Spoljno-trgovinski promet, poslovi uvoza i izvoza roba u okviru registrovane djelatnosti,
- b) Izvoz i kupovina u inostranstvu opreme, rezervnih dijelova za uvezenu opremu, repro-

dukcioni i drugi materijal i pribor,
v) 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.

1. ORGANIZACIONA STRUKTURA DRUŠTVA

Normativna osnova

Saglasno odredbama člana 442. stav 3. *Zakona o privrednim društvima* ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 127/08 i 58/09) i člana 1;, 2;, 5: i 54. *Zakona o javnim preduzećima* ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 75/04), Skupština akcionara Preduzeća za poštanski saobraćaj Republike Srpske A.D. Banja Luka, na sjednici održanoj dana 28.12.2010. godine, donijela je *Statut Preduzeća za poštanski saobraćaj Republike Srpske A.D. Banja Luka* (zaveden pod brojem: 1.-4882-3/10 i datumom 28.12.2010. godine).

Djelatnost poštanskog saobraćaja regulisana je Zakonom o pošti RS. Tehnološki proces obavljanja poštanskog saobraćaja regulisan je pravilnicima o platnom prometu, uputničkom prometu paketskom prometu. Cijene za obavljanje usluga su utvrđene tarifom na koje daje saglasnost Vlada RS.

Organi upravljanja

Organi Preduzeća (prema odredbama Statuta) su:

- Skupština akcionara,
- Nadzorni odbor,
- Uprava.

Članovi Nadzornog odbora preduzeća su:

1. Dušan Vještica iz Banja Luke, predsjednik,
2. Mara Pilipović iz Banja Luke, zamjenik predsjednika,
3. Boris Stojanović iz Banja Luke,
4. Josip Amulić iz Banja Luke i
5. Radomir Dragičević iz Zvornika.

Rješenjem Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske broj: 01-03-RE-3090/10 od 18.11.2010. godine u Registar komitenata kod Komisije upisana je promjena članova Nadzornog odbora. Istim rješenjem upisan je i sastav Uprave Preduzeća.

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

Organizacija 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 za logistiku,
3. Služba unutrašnje kontrole i
4. Služba za kontrolu kvaliteta.

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 se organizuju i specijalizovane radne jedinice i to:

10. Radna jedinica poštansko-saobraćajni centar Banja Luka,
11. Specijalizovana radna jedinica za informacione usluge Banja Luka – postoji, a nije registrovana u sudu,

Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta u Preduzeću za poštanski saobraćaj Republike Srpske A.D. Banja Luka od 25.06.2007. godine, broj: 1-01-1810-1/07, prema članu 1., uređuju se osnovi (kriterijumi) za utvrđivanje radnih mjesta u Preduzeću, pojam radnog mjesta, stepen složenosti poslova koji se obavljaju na radnom mjestu, uslova za vršenje poslova, popis poslova, osnovi za utvrđivanje potrebnog broja radnika za vršenje poslova radnog mjesta. Dijelovi Preduzeća osnovani u cilju efikasnijeg poslovanja istog, nemaju status pravnog lica.

U skladu sa Zakonom o poštanskim uslugama, Društvo pruža poštanske usluge na teritoriji Republike Srpske i teritoriji Distrikta Brčko u okviru 258 jedinica poštanske mreže, od kojih oko 179 posluje sa ukupnim gubitkom preko 3.656.680 KM. Ukupni gubitak neprofitabilnih pošta ne može se nadoknaditi iz dobiti profitabilnih poštanskih jedinica i usluga koje vrše pošte, tako da ukupan gubitak na dan 31.12.2012. godine iznosi 988.252 KM.

Društvo nije u mogućnosti da ostvaruje prihode u skladu sa cjenovnikom na koji saglasnost daje Vlada RS, kao i članom 9. Zakona o poštanskim uslugama RS (Sl. Glasnik RS broj 30/10, 38/10 i 78/11) i Zakonom o poštanskim uslugama BiH 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 obezbjediti iz budžeta RS u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih načela:

3.1.1. NAČELO STALNOSTI iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izveštavanja, kao i obaveznost procenjivanja po nabavnoj ceni i ceni koštanja osim u slučajevima primena načela impariteta.

3.1.2. NAČELO DOSLEDNOSTI koje podrazumeva da se način procenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne menja, a ako do promene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promene i obrazlože razlog promene.

3.1.3. NAČELO REALIZACIJE po kome se u bilansu uspeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobiti.

3.1.4. NAČELO IMPARITETA (nejednake vrijednosti), koje zahteva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posledicu odmeravanja rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvređenja (depresijacije) i rezervisanja nazavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

3.1.5. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

3.1.6. NAČELO POJEDINAČNOG PROCENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA pri čemu eventualna grupna procenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procenjivanja.

3.1.7. NAČELO IDENTITETA BILANSA po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

4. PROCENJIVANJE IMOVINE

4.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu, kao i kupovinom stečeni goodwill.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti,

Nematerijalna ulaganja se amortizuju u toku korisnog veka pri čemu se primenjuje proporcionalni metod amortizacije. U bilansu se nematerijalna ulaganja iskazuju po sadašnjoj vrijednosti.

4.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

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

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj ceni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvređenja).

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

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cena na dan bilansa, vrši se procena nekretnina, postrojenja i opreme ili putem ponovne nabavne cene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procene povećavaju revalorizacionu rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacionu rezervu, a ako revalorizacione rezerve nema negativni efekat povećava rashod obezvređenjem imovine u bilansu uspeha.

4.3. SREDSTVA KULTURE

U sredstva kulture spadaju: sredstva kulture i sredstva kulture u pripremi i avansi za sredstva kulture.

U momentu nabavke sredstva kulture se vrednuje po nabavnoj ceni.

4.4. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište je nabavna odnosno revalorizovana nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je lienarni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema).

Amortizacione stope nisu mjenjane u odnosu na prethodni period, a amortizacija je obračunata po sledećim stopama:

- Na nematerijalna ulaganja od 0 % (licence koje imaju neograničen vijek korištenja) do 33,33 %,
- Građevinski objekti od 1,5 % do 10 %,
- Računaraska oprema od 20 % do 25 %,
- Namještaj 12,5 %,
- Putnički automobili 15,5 %,
- Teretni automobili 14,3 %,
- Mopedi 14 % do 14,3 %,
- Klime 16,5 %.

4.5. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U ostale dugoročne finansijske plasmane spadaju: dugoročni krediti u zemlji i ostali dugoročni finansijski plasmani.

Dugoročni krediti i ostali dugoročni plasmani vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti.

4.6. ZALIHE I DATI AVANSI

U zalihe spadaju: zalihe materijala, zalihe robe i dati avansi.

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se po prosečnoj nabavnoj ceni.

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

4.7. 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 namenjena prodaji su nabavljene nekretnine, postrojenja i oprema radi prodaje, a vrednuju se po nabavnoj vrednosti.

Sredstva poslovanja koje se obustavlja su nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema dela preduzeća čije se poslovanje obustavlja. Ova sredstva se vrednuju po sadašnjoj (neotpisanoj) vrednosti.

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

Ako početna vrednost ovih sredstava ne odgovara tržišnoj ceni umanjenoj za troškove prodaje vrši se procenjivanje po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrednosti a negativni efekti procene su rashodi po osnovu obezvređenja. (paragraf 18,19 i 23 MSFI 5 - Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju)

4.8. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA 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 procenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Potraživanja od dužnika u stečaju i

potraživanja koja nisu naplaćena za godinu dana od dana dospijeća, indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

Porez na dodatu vrijednost obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrednost koji nije konpenziran sa naplaćenim porezom na dodatu vrednost..

4.9. 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 krediti

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

4.10. 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 koje su neposredno unovčljive i plemeniti metali smatraju se gotovinskim ekvivalentima. Hartije od vrijednosti procenjuju se po nabavnoj vrijednosti a plemeniti metali procenjuju se po vrijednosti izvedenoj iz cena plemenitih metala na svetskom tržištu.

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

4.11. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred plaćene troškove, potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

5. PROCENJIVANJE PASIVE

5.1. KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital, rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i neraspoređeni dobitak i gubitak do visine kapitala

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak postepeno u visini razlike amortizacije obračunate po propisanim amortizacionim stopama na osnovicu po nabavnoj vrijednosti i amortizacije obračunate po istim amortizacionim stopama na osnovicu

koju čini procjenjena-revalorizovana vrijednost i odjednom kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala su ispravka vrijednosti kapitala.

5.2. DUGOROČNA REZERVISANJA

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 restrukturiranja,
- rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih, i
- ostala rezervisanja za verovatne troškove.

Ova rezervisanja Društvo procenjuje 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.

5.3. DUGOROČNE OBAVEZE

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

Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju 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.

5.4. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročni krediti u zemlji, dio dugoročnih kredita koje dospjevaju 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 neisplaćenju 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.

5.5. 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 doatu 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.

5.6. TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

Tekuće obaveze za porez na dobit obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

5.7 PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U pasivna vremenska razgraničenja 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 pasivna vremenska 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.

6. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2012.	31.12.2011.	Indeks
1 EUR	1,95583	1,95583	100
1 US Dolar	1,48360	1,511577	98,20

7. PRIHODI I RASHODI

7.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

7.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe,
- prihodi od prodaje učinaka, u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju po ceni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj ceni,
- promjena vrijednosti investicionih nekretnina
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, članarina, tantijema, prihodi iz namijenskih izvora finansiranja i ostali poslovni prihodi.

7.1.2. Poslovne rashode čine: nabavna vrijednost prodane robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

7.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

7.2.1. Finansijske prihode čine: prihodi od kamata, prihodi od pozitivnih kursnih razlika, prihodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

7.2.2. Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata, rashodi po osnovu negativnih kursnih razlika i ostali finansijski rashodi.

7.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

7.3.1. Ostale prihode čine: prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine, prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i ostali prihodi.

7.3.1. Ostale rashode čine: rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine, rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i rashodi prihodi.

7.4. DOBICI I GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U REZULTATU

7.4.1. Dobici utvrđeni direktno u kapitalu su: dobiti po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima i ostali dobiti utvrđeni direktno u kapitalu.

7.4.2. Gubici utvrđeni direktno u kapitalu su: ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu.

7.5. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit Republike Srpske. Poreska osnovica utvrđuje se poreskom prijavom a poreska stopa je 10%. Poreski propisi Republike Srpske ne omogućuju da se poreski gubici iz tekuće godine mogu knjižiti kao osnov za povraćaj plaćenog poreza u prethodnoj godini. Međutim, gubici iz tekuće godine mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih perioda, ali ne duže od pet godina.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Finansijski izvještaji su sačinjeni i prezentovani u skladu sa relevantnim Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja u skladu sa načelom stalnosti poslovanja i fer prezentacije.

1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

U KM

	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	2.430.474	2.430.474
Povećanja - Nove nabavke	11.293	11.293
Stanje na kraju godine	2.441.767	2.441.767
Kumulirana ispravka vrijednosti:		
Stanje na početku godine	1.935.281	1.935.281
Povećanja - amortizacija	19.186	19.186
Stanje na kraju godine	1.954.467	1.954.467
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2012. godine	487.300	487.300
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2011. godine	495.193	495.193

Ostala Nematerijalna ulaganja čine: Programi za računare i licence. Povećanje vrijednosti u iznosu od 11.293 KM, odnosi se na kupljene licence za nadzor i upravljanje mrežom.

U okviru nematerijalnih ulaganja vode se licence koje se ne amortizuju (neograničen rok) u ukupnom iznosu od 446.731 KM.

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U KM

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja, oprema u pripremi	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu	Ukupno
Nabavna vrijednost:						
Stanje na početku godine	15.551.049	112.858.789	27.847.525	1.408.493	1.537.974	159.203.830
Povećanja:	8.320	800.075	682.138	205.812		1.688.025
Nove nabavke		581.532	682.138	205.812		1.469.482
Procena i revalorizacija	8.320	218.543				218.543
Smanjenja:	1.342.400	21.705.947	1.033.023	351.418	230.936	24.655.404
Rashod, prodaja i drugo	1.342.400	21.705.947	1.033.023	351.418	230.936	24.655.404
Stanje na kraju godine	14.216.969	91.952.917	27.496.640	1.262.887	1.307.038	136.236.451
Kumulirana ispravka vrijednosti:						
Stanje na početku godine		32.858.936	21.004.948		237.974	54.101.858
Povećanja:		2.116.465	1.989.356			4.105.821
Amortizacija		2.116.465	1.989.356			4.105.821
Procena						
Smanjenja:		745.490	912.357		1.100	1.658.947
Kumulirana ispravka u otuđenju		745.490	912.357		1.100	1.658.947
Stanje na kraju godine		34.229.911	22.081.947		236.874	56.548.732
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2012. godine	14.216.969	57.723.006	5.414.693	1.262.887	1.070.164	79.687.719
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2011. godine	15.551.049	79.999.853	6.842.577	1.408.493	1.300.000	105.101.972

Društvo ne posjeduje zadovoljavajuće dokaze o vlasništvu nad svim nepokretnostima evidentiranim u poslovnim knjigama. U toku je usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem u odgovarajućim javnim evidencijama (zemljišnim knjigama, katastru i sl.).

Društvo je izvršilo ponovnu procjenu nekretnina na dan 31.12.2012. godine, a efekti procjene sadržani su u financijskim izvještajima. Procjena vrijednosti je urađena od strane ovlaštenog procjenitelja.

3. SREDSTVA KULTURE

U KM

	Sredstva kulture	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	17.356	17.356
Stanje na kraju godine	17.356	17.356

U okviru sredstava kulture priznate su vrijednosti umjetničkih slika.

4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U KM

	Dugoročni krediti u zemlji	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST		
Vrijednost na početku godine	148.176	148.176
Smanjenje	14.965	14.965
Vrijednost na kraju godine	133.211	133.211
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Vrijednost na početku godine	10.450	10.450
Povećanje		
Smanjenje		
Vrijednost na kraju godine	10.450	10.450
NETO VRIJEDNOST		
31.12.2012. godine	122.761	122.761
31.12.2011. godine	137.726	137.726

Radi se o kreditima za stambenu izgradnju koji su odobravani u periodu od 1999. do 2002. godine u početnim iznosima od 10.000 KM do 60.000 KM sa periodom vraćanja od 10 do 20 godina i kamatnom stopom od 2% godišnje.

Dati krediti se uredno otplaćuju, osim kredita datog Pejić Milutinu u iznosu od 10.450 KM, za koji iznos je tužen i izvršena ispravka vrijednosti.

5. ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Materijal	563.925	438.763
Roba	63.696	83.262
Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji		262.158
Zalihe, neto	627.621	784.183
Bruto dati avansi	409.012	405.003
Ispravka vrijednosti datih avansa	403.924	9.847
Dati avansi - ukupno	5.088	395.156
ZALIHE I DATI AVANSI	632.709	1.179.339

Starosna struktura avansa

U KM

Starost potraživanja po osnovu datih avansa u danima	Do godinu dana	Preko godinu dana	Ukupno
Dati avansi, bruto	5.088	403.924	409.012
Ispravka vrednosti		403.924	403.924
Dati avansi, neto	5.088		5.088

Zalihe evidentirane kao materijal odnose se na zalihe materijala potrebnih za obavljanje osnovne djelatnosti. Ove zalihe vode se po nabavnim vrijednostima (faktorna vrijednost uvećana za troškove nabavke).

Zalihe robe čine: vrijednosnice koje služe za prodaju (čestitke, razglednice, koverta, virmani i sl.).

Dati avansi za robu i usluge u iznosu od 409.011 KM čine:

- Dati avans Infograf Bluka u iznosu od 9.847 KM, koji je tužen za povrat i izvršena ispravka vrijednosti,
- Ekvator doo Bluka u iznosu od 394.077 KM, koji je tužen za povrat i izvršena ispravka vrijednosti, i
- Iznos od 5.088 KM što čini pretplate na dobavljačima prilikom plaćanja obaveza.

6. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM					
	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Potraživanja iz specifičnih poslova	Druga kratkoročna potraživanja	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	6.354.281	12.642		959.375	3.680	7.329.978
Bruto stanje na kraju godine	6.053.310	11.671	117	1.006.582	2.050	7.073.730
Ispravka vrijednosti na početku godine	745.119			109.967		855.086
Ispravka vrijednosti na kraju godine	848.430			628.471		1.476.901
NETO STANJE						
31.12.2012. godine	5.204.880	11.671	117	378.111	2.050	5.596.829
31.12.2011. godine	5.609.162	12.642		849.408	3.680	6.474.892

Starosna struktura potraživanja

U KM

Starost potraživanja u danima	Do godinu dana	Preko godinu dana	Ukupno
Potraživanja od prodaje, bruto	5.204.880	848.430	6.053.310
Ispravka vrijednosti		848.430	848.430
Potraživanja od prodaje, neto	5.204.880		5.204.880
Druga potraživanja, bruto	378.111	628.471	1.006.582
Ispravka vrijednosti		628.471	628.471
Druga potraživanja, neto	378.111		378.111

Značajnija potraživanja od kupaca u zemlji su od:

- Javni Fond PIO Bijeljina,
- Telekomunikacije Republike Srpske,
- Ministarstvo rada i boračko invalidske zaštite,
- Osnovni sud Bijeljina, i ostali kupci.

Prema članu 125. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeća za poštanski saobraćaj a.d. Banja Luka, ispravka potraživanja se obavezno vrši za nenaplaćena potraživanja starija od godinu dana.

Ispravka vrijednosti potraživanja sa stanjem na dan 31.12.2012. godine iznose 844.430 KM, od kojih su utuženi 763.379, a iznos od 81.051 KM nije tužen, jer je sklopljen sporazum sa kupcima da se plaća u ratama.

Ukupna potraživanja od kupaca usaglašena su na dan 31.12.2012. godine 98%.

Druga kratkoročna potraživanja u iznosu od 1.006.584 KM odnose na: potraživanja od zaposlenih i potraživanja od fondova za bolovanja.

7. GOTOVINA

	31. decembra 2012.	U KM 31. decembra 2011.
Poslovni računi - domaća valuta	2.255.314	1.492.828
Poslovni računi - strana valuta	13.245	7.988
Izdvojena sredstva	71.459	6.071.310
Blagajna - domaća valuta	586	
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno	2.340.604	7.572.126

8. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	31. decembra 2012.	U KM 31. decembra 2011.
Unaprijed plaćeni troškovi	65.874	105.561
Potraživanja za nefakturisani prihod	930.285	536.235
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	104	5
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	996.263	641.801

Unaprijed plaćeni troškovi su za:

- Grijanje i osiguranje u iznosu od 61.583 KM,
- Zakup prostora u osnovnom sudu Banjaluka u iznosu od 4.291 KM.

Potraživanja za nefakturisani prihod je po osnovu međuoperaterskog i međunarodnog obračuna u iznosu od 930.285 KM, za koje nisu izdate fakture poštanskim operateraterima, već je oblast za poštanski saobraćaj izvršio procjenu prihoda na osnovu fizičkog obima izvršenih usluga do 31.12.2012. godine.

9. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Akcijski kapital	38.754.233	38.754.233
Zakonske rezerve	343.250	343.250
Statutarne rezerve	4.825.128	4.825.128
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava	31.693.004	51.654.827
Gubitak tekuće godine	(988.252)	
KAPITAL	74.627.363	95.577.438

U skladu sa Zakonom o poštanskim uslugama, Društvo pruža poštanske usluge na teritoriji Republike Srpske i teritoriji Distrikta Brčko u okviru 258 jedinica poštanske mreže, od kojih oko 179 poštanskih jedinica posluje sa ukupnim gubitkom od 3.656.580 KM. Ukupni gubitak neprofitabilnih pošta ne može se nadoknaditi iz dobiti profitabilnih poštanskih jedinica i usluga koje vrše pošte, tako da ukupan gubitak na dan 31.12.2012. godine iznosi 988.252 KM.

Ukupni gubitak Društva na dan 31.12.2012. godine iskazan je u Izvještaju o ukupnom rezultatu perioda kako slijedi:

<u>Gubitak</u>	<u>Iznos</u>
Poslovni gubitak	(8.726.216)
Finansijski dobitak	134.227
Dobitak iz ostalih prihoda i rashoda (u okviru ostalih prihoda su sredstva Telekomu u iznosu od 9.644.886 KM)	8.418.384
Gubitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine	(1.869.811)
Gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	(2.043.416)
Dobici priznati direktno u dobit po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na nepokretnostima	1.055.164
<u>Neto gubitak na kraju perioda</u>	<u>(988.252)</u>

Revalorizacione rezerve

Ukupne promjene na toj bilansnoj poziciji u iznosu od 19.961.823 KM su sledeće:

R. br.	Opis	Iznos U KM
	Stanje revalorizacionih rezervi na dan 01.01.2012	51.654.827
1.	Naknađivanje smanjenja fer vrijednosti zemljišta utvrđeno procjenom	-802.200
2.	Povećanje revalorizacionih rezervi zemlje utvrđeno procjenom	+8.320
3.	Naknađivanje smanjenja fer vrijednosti građevinskih objekata utvrđeno procjenom	-18.317.361
4.	Povećanje revalorizacionih rezervi građevinskih objekata utvrđeno procjenom	+204.582
5.	Postepeno ukidanje revalorizacionih rezervi u korist kapitala preko bilansa stanja za iznos razlike amortizacije obračunate na osnovicu građevinskih objekata po nabavnoj vrijednosti i amortizacije obračunate na osnovicu po revalorizovanoj vrijednosti	-923.062
6.	Ukidanje revalorizacionih rezervi kod isknjiženja objekata koji su prodati	-31.560
7.	Usklađivanje revalorizacionih rezervi prije procjene na dan 31.12.2012. godine objekata kod kojih je revalorizacioni višak bio veći od sadašnje vrijednosti	-100.542
	Stanje revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2012	31.693.004

10. KOREKCIJA UPOREDNIH INFORMACIJA

Društvo je korigovalo uporedne informacije u Bilansu stanja na dan 31.12.2012. godine radi ispravke grešaka iz prethodnih godina u skladu sa MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, a koji efekti su sledeći:

R.br	Opis	Iznos u KM
1.	Stanje zadržane zarade-dobit na dan 01.01.2012.	0
2.	Priznati prihodi po međuoperaterskom obračunu za 2011. godinu, na osnovu izdatih faktura	+350.090
3.	Priznati rashodi po međuoperaterskom obračunu za 2011. godinu, na osnovu primljenih faktura	-330.085
4.	Ispravka greške iz 2010. godine radi knjiženja dogradnje stubova Back-Bone mreže na troškove umjesto povećanja nabavne vrijednosti građevinskih objekata	+186.716
5.	Smanjenje vrijednosti ograda Back-Bone mreže utvrđeno vanrednim popisom	-12.370
6.	Storno obračunate amortizacije zgrade PŠ za period od 2000. god. do 31.12.2012. godine	+167.228
7.	Isknjižavanje stana koji se vodio kao imovina namjenjena prodaji, a isti je privatizovan 2008. godine	-102.092

8.	Prenos na rashode investicije u toku Post Banka, knjiženo 2008. godine	-33.952
9.	Isplata razlike regresa za 2011. godinu	-32.409
10.	Faktura NLB banke za 2011. za vršenje platnog prometa	-5.759
11.	Isknjiženje zemljišta na kojoj se nalazi zgrada PŠ	-540.200
12.	Isknjiženje zgrade PŠ	-504.536
13.	Isknjiženje zgrade Nova Topola koja ne postoji, a vodila se u knjigama	-60.961
14.	Isknjiženje stana Nova Topola koji ne postoji, a vodio se u knjigama	-81.027
15.	Isknjiženje zgrade pošte Pljeva koja ne postoji, a vodila se u knjigama	-20.834
16.	Isknjiženje zgrade pošte Popovac koja ne postoji, a vodila se u knjigama	-22.558
17.	Isknjiženje zgrade pošte Saračica koja ne postoji, a vodila se u knjigama	-18.085
18.	Stanje zadržane zarade-gubitka nakon korekcija 01.01.2012. godine	-1.060.833
19.	Pokriće gubitka po Metodologiji o ukidanju razgraničenih sredstava od Telekoma	1.060.833
20.	Stanje zadržane zarade-gubitka 01.01.2012.	0

Ispravkom napred navedenih grešaka koriguju se početna stanja u Bilansu stanja na dan 31.12.2012. godine kako sledi:

Opis bilansne pozicije	Aktiva			Pasiva		
	PS prije korekcija	PS nakon korekcija	Razlika	PS prije korekcija	PS nakon korekcija	Razlika
Zemljište	15.551.049	15.010.849	-540.200			
Građevinski objekti	79.999.853	79.609.823	-390.030			
Oprema	6.842.576	6.866.180	+23.603			
Avansi, nekretnine postrojenja i oprema u pripremi	2.708.493	2.674.541	-33.952			
Stalna sredstva namjenjena prodaji	262.159	160.067	-102.092			
Gubitak 01.01.2012.				0	-18.163	-18.163
PVR-Razgraničena sredstva telekoma				13.286.477	12.243.807	-1.042.670
UKUPNO:	105.364.130	104.321.460	-1.042.670	13.286.477	12.225.644	-1.060.833

11. DUGOROČNA REZERVISANJA

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	820.420	1.077.651
Ostala dugoročna rezervisanja	249.914	94.818
Dugoročna rezervisanja - ukupno	1.070.334	1.172.469

Saldo rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih u iznosu od 820.420 KM je izvršen na osnovu aktuarske procjene za otpremnine prilikom odlaska radnika u penziju u skladu sa MRS 19 Primanja zaposlenih. Procjenu je uradio ovlašćeni aktuar. Promjena salda rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih čini: Isplate u tekućoj godini za odlazak u penziju u iznosu od 97.848 KM i ukidanje neiskorištenih rezervisanja u korist ostalih prihoda po osnovu nove aktuarske procjene na dan 31.12.2012. godine u iznosu od 159.383 KM.

Ostala dugoročna rezervisanja u iznosu od 249.914 KM čine:

- Rezervisanja za sudske sporove u iznosu od 159.771 KM i
- Ostala dugoročna rezervisanja u iznosu od 90.143 KM predstavljaju odložene prihode po osnovu knjiženja procjene starih objekata koji nisu bili u poslovnim knjigama Preduzeća (Lamovita, Obilićevo, Podrašnica, Jezero) analitički razvrstano po osnovama rezervisanja. Za iznos obračunate amortizacije vrši se umanj enje (ukidanje) dugoročnih rezervisanja i prenos u korist prihoda.

12. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Dugoročni krediti u zemlji	566.478	2.000.000
Dugoročne finansijske obaveze - ukupno	566.478	2.000.000

Dugoročni krediti su rate kredita od NLB razvojne banke koje dospijevaju u prvom kvartalu 2014. godine, a ostali dio kredita koji dospijeva u 2013. godini u iznosu od 2.469.000 KM (vidi napomenu broj 12) je preknjižen na obaveze po kreditima koje dospijevaju za plaćanje do godinu dana. Za otplatu kredita izdate su mjenice.

Banka	Iznos doznačenog kredita	Rok vraćanja	Kamata %	Stanje duga po kreditu u KM
NLB Razvojna Banka	2.000.000	30.12.2013	5,40%	916.663
NLB Razvojna Banka	3.000.000	1.4.2014	5,45%	2.118.815
Svega dugoročni krediti:	5.000.000			3.035.478

13. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Kratkoročni krediti u zemlji		509.006
Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine	2.469.000	
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno	2.469.000	509.006

Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine odnosi se na kredit NLB banke Bluka (vidi napomenu 11).

14. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	107.419	65.773
Dobavljači u zemlji	2.387.512	2.860.744
Dobavljači u inostranstvu	214.565	265.266
Ostale obaveze iz poslovanja	11.812	17.719
I Obaveze iz poslovanja - ukupno	2.721.308	3.209.502

Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojim se refundiraju	1.500.187	1.587.766
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	390.690	437.145
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	2.111.373	2.272.066
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	28.779	28.377
Obaveze za poreze na zarade koje se refundiraju	7.473	8.063
Obaveze za doprinose na zarade koje se refundiraju	41.874	43.198
Obaveze za ostala neto lična primanja	324.594	331.458
Obaveze za porez na ostala lična primanja	32.464	20.826
Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	159.404	136.908
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno	4.596.838	4.865.807
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	7.200	6.800
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	1.500	1.750
Ostale obaveze	905.165	872.822
III Druge obaveze - ukupno	913.865	881.372
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	75.347	66.728
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	32.504	33.759
Obaveze za doprinose koji terete troškove	3.589	2.921
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	8.633	14.868
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit	44.726	51.548
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	8.352.084	9.074.957

Primljeni avansi u iznosu od 107.419 KM čine:

- Unapred plaćanje od strane kupaca za korištenje poštanskih pretinaca i otpremu pošte, kao i uplata inostranog kupca za filatelističke marke.

Značajnije obaveze prema dobavljačima u zemlji su prema:

- Ekvator doo Banjaluka,
- Sana Linea Kostajnica,
- Dunav Osiguranje Banjaluka i ostali.

Saldo obaveza prema dobavljačima u zemlji na dan bilansa usaglašeno je 80 %, a dio obaveza prema dobavljačima nije usaglašen iz razloga što dobavljači nisu vratili IOS koje su poslale Pošte Srpske.

Značajnije obaveze prema dobavljačima iz inostranstva su prema:

- PTT Beograd,
- Hrvatske Pošte,
- Pošte Slovenije i ostali.

Obaveze za neto zarade u iznosu od 1.500.187 KM odnose se na neisplaćenu platu za decembar mjesec 2012. godine, koje su isplaćene u januaru 2013. godine.

Obaveze za poreze i naknade zarada u iznosu od 390.690 KM čini:

- Neplaćeni porez na zaarade za novembar i decembar 2012. godine i
- Obaveza povrata poreza zaposlenima za decembar 2012. godine u iznosu od 16.287 KM, a u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak.

Obaveze za doprinose na plate u iznosu od 2.111.374 KM odnose se na neplaćene doprinose na plate za novembar i decembar 2012. godine.

Obaveze za ostala neto lična primanja u iznosu od 324.594 KM čine sledeće obaveze:

- Prema radnicima za paušale na mopede u iznosu od 7.258 KM,
- Prema radnicima za gorivo za mopede u iznosu od 24.500 KM,
- Obaveza prema radnicima za dio regresa iz 2011. godine u iznosu od 292.836 KM.

Ukupan iznos obaveza po osnovu zarada i naknada zarada od 4.596.838 KM isplaćen je u toku januara i februara 2013. godine.

Ostale obaveze u iznosu od 905.165 KM odnose se na obustave iz plata radnika za novembar i decembar 2012. godine i plaćene su u januaru i februaru 2013. godine.

15. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Unaprijed obračunati rashodi perioda	731.674	340.933
Obračunati prihodi budućeg perioda		10.705.719
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	2.064.669	2.239.824
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno	2.796.343	13.286.476

Unaprijed obračunati rashodi perioda čine obaveze po osnovu međunarodnog i međuoperaterskog obračuna za 2012. godinu u iznosu od 731.674 KM, za koje nisu prispjele fakture poštanski operatera, već je oblast za poštanski saobraćaj izvršio procjenu na osnovu fizičkog obima izvršenih usluga do 31.12.2012. godine.

Obračunati prihodi budućeg perioda u iznosu od 10.705.719 KM iz prethodne godine potrošeni su u tekućoj godini za pokriće rashoda u skladu sa Metodologijom Preduzeća za ukidanje razgraničenih sredstava po osnovu sredstava dobijenih na ime 5% od ukupnog prihoda "Telekoma Srpske" a.d. Banja Luka u skladu sa članom 58. i 59. Zakona o Pošti Republike Srpske.

16. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	287.482	333.267
I Prihod od prodaje robe - ukupno	287.482	333.267
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	42.598.225	43.028.769
Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu	555.197	201.917
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno	43.153.422	43.230.686
Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	43.440.904	43.563.953
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	454.225	553.452
Prihodi od zakupnina	3.026.969	3.652.256
III Drugi poslovni prihodi - ukupno	3.481.194	4.205.708
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do III)	46.922.098	47.769.661

Prihode od prodaje robe u iznosu od 287.482 KM čine:

- Prihodi od prodaje vrijednosnica u iznosu od 219.942 KM i
- Prihodi od usluga bifea u iznosu od 67.541 KM.

Prihodi od usluga na domaćem i inostranom tržištu u iznos od 43.153.423 KM priznati su u skladu sa vrstama usluga koje se obavljaju u Društvu i obračunati po važećim cjenovnicima na koje je saglasnost dala Vlada Republike Srpske.

Prihodi od refundacija trudničkog bolovanja i bolovanja preko 30 dana iznose 454.225 KM.

Prihodi od zakupnina u iznosu od 3.026.969 KM, ostvareni su uglavnom od zakupa prostora koji koristi Telekom i ostali korisnici u manjim iznosima, refundacija troškova grijanja, vode, struje i kanalizacije koji plaćaju zakupci u iznosu od 253.297 KM i ostali zakupi od CIPS-a u iznosu od 5.903 KM

17. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Nabavna vrijednost prodate robe	111.571	118.877
I Nabavna vrijednost prodate robe - ukupno	111.571	118.877
Troškovi materijala za izradu	211.765	213.907
Troškovi ostalog (režijskog) materijala	635.924	878.036
Troškovi goriva i energije	2.195.382	1.916.566
II Troškovi materijala - ukupno	3.043.071	3.008.509
Troškovi bruto zarada	26.299.357	28.586.060
Troškovi bruto naknada zarada	7.651.335	8.283.809
Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	71.642	74.295
Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	7.739.066	8.285.018
III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	41.761.400	45.229.182
IV Troškovi amortizacije	4.138.912	4.403.662
Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		82.225
V Troškovi rezervisanja		82.225
Troškovi transportnih usluga	889.060	969.730
Troškovi usluga održavanja	917.788	1.115.784
Troškovi zakupnina	462.430	1.024.579
Troškovi reklame i propagande	112.443	239.052
Troškovi ostalih usluga	2.598.090	1.846.377
VI Troškovi proizvodnih usluga - ukupno	4.979.811	5.195.522
Troškovi neproizvodnih usluga	41.333	100.258
Troškovi reprezentacije	31.325	34.205
Troškovi premije osiguranja	147.009	192.314
Troškovi platnog prometa	468.881	413.160
Troškovi članarina	342.587	306.901

Troškovi poreza	295.590	210.079
Troškovi doprinosa	76.625	81.005
Ostali nematerijalni troškovi	210.198	180.333
VII Nematerijalni troškovi - ukupno	1.613.548	1.518.255
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VII)	55.648.313	59.556.232

Troškovi goriva i energije iznose 2.195.382 KM.
Troškovi ostalih bruto naknada zaposlenim iznose 7.651.335 KM.
Troškovi transportnih usluga iznose 889.060 KM.
Troškovi usluga održavanja iznose 917.788 KM.
Troškovi zakupnina iznose 462.431 KM.
Troškovi ostalih usluga iznose 2.598.090 KM.
Ostali nematerijalni troškovi iznose 210.199 KM.

18. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Prihodi od kamata	330.274	380.350
Pozitivne kursne razlike	13.738	3.219
6.Ostali finansijski prihodi	1.418	3.043
Finansijski prihodi - ukupno	345.430	386.612

Prihodi od kamata priznati su na oročene depozite kod banke.

19. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Rashodi kamata	196.935	176.963
Negativne kursne razlike	13.455	672
Ostali finansijski rashodi	811	1.157
Finansijski rashodi - ukupno	211.201	178.792

Rashodi kamata priznati su po kamatama na kreditna sredstva i zatezne kamate iz kupoprodajnih odnosa u iznosu od 12.780 KM.

20. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Dobici po osnovu prodaje materijala	94.019	16.006
Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	10.928	7.763
Naplaćena otpisana potraživanja	40.032	27.768
Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	25.968	25.295
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	9.994.886	10.765.083
I Ostali prihodi - ukupno	10.165.833	10.841.915
Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	13.961	
I Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine - ukupno	13.961	
Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih perioda		54.143
III Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		54.143
OSTALI PRIHODI - UKUPNO (I do III)	10.179.794	10.896.058

Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi u iznosu od 25.968 KM, odnose se na naplaćene štete po osnovu osiguranja.

Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali neposlovni prihodi u iznosu od 9.994.886 KM, čine:

- Prihodi od ukidanja rezervisanja sredstava Telekomu u iznosu od 9.644.886 KM,
- Prihodi od ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja po osnovu aktuarskog obračuna za otpremnine zaposlenih u iznosu od 163.058 KM i
- ostalo u iznosu od 186.942 KM

21. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	126.706	9.078
Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	127.397	308
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	1.299.432	75.829
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	193.913	136.045
I Ostali rashodi - ukupno	1.747.448	221.260
Obezvrijeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	1.883.772	
II Rashodi po osnovu obezvrijeđenja imovine - ukupno	1.883.772	
591 - Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina		52.713
III Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina - ukupno		52.713
OSTALI RASHODI - UKUPNO (I do III)	3.631.220	273.973

Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme iznose 126.706 KM, u okviru kojih je evidentirano isknjiženje sadašnje vrijednosti prodatog objekta-poslovni prostor. Lokal je prodat po cijeni većoj od sadašnje vrijednosti i sav iznos priznat u prihod umjesto razlike između fakturne vrijednosti i sadašnje vrijednosti prilikom isknjižavanja sredstva.

Manjkovi u iznosu od 127.397 KM, priznati su na osnovu vanrednog i redovnog popisa u toku 2012. godine, o čemu je donio odluku Nadzorni odbor prilikom razmatranja i usvajanja izvještaja o popisu.

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja u iznosu od 1.299.432 KM čine:

- Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca 166.370 KM,
- Ispravka vrijednosti potraživanja od radnika RJ Doboj za krađu novčanih sredstava u iznosu od 493.750 KM,
- Ispravka vrijednosti avansa datog Ekvatoru Banjaluka u iznosu od 394.077 KM i

- Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja avansa Medicinska Elektronika i ostali u iznosu od 245.235 KM.

Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i ostale rashode u iznosu od 193.913 KM čine:

- Troškovi otpisa zaliha u iznosu od 2.767 KM,
- Troškovi rezervisanja za sudske sporove u iznosu od 159.771 KM, koji iznos je knjižen na račun 579 Ostali rashodi, a trebalo knjižiti na račun 549 ostala dugoročna rezervisanja,
- Troškovi sudskih sporova koji su plaćeni 13.455 KM,
- Manjkovi pošta i izgubljene pošiljke u iznosu od 15.788 KM i
- Osali nepomenuti rashodi u iznosu od 2.133 KM.

Obezvredjenje nekretnina u iznosu od 1.883.772 KM odnosi se na efekat procjene fer vrijednosti nekretnina na dan 31.12.2012. godine izvršen od strane ovlašćenog procjenjivača, a čini ga:

- Smanjenje vrijednosti zemljišta u iznosu od 664.291 KM i
- smanjenje vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 1.219.480 KM, a koji se nisu mogli pokriti iz revalorizacionih rezervi pojedinačnih sredstava.

22. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Na dan 31.12.2012. godine Društvo se pojavljuje kao tužilac u sporovima vrijednosti 12.288.631 KM, od kojih su najznačajniji sporovi po tužbama za izmaklu korist iz razloga što Pošte nisu u mogućnosti da ostvaruju prihode u skladu Članom 9. Zakona o poštanskim uslugama RS (Sl. Glasnik RS broj 30/10, 38/10 i 78/11). Navedenim zakonom je propisano da rezervisane pismonosne pošiljke može prenositi samo Pošta, ali se ne dostavljaju Pošti na prenos, već dostavu vrše pojedina pravna lica samostalno, na koji način obavljaju poslove nezakonito. Radi neprimjene Zakona o poštanskim uslugama, Društvo je pokrenulo sudske postupke za naknadu štete po osnovu izmakle koristi, protiv pravnih lica koja ne poštuju odredbe Zakona o poštanskim uslugama kao što su:

U KM

<u>Tuženi</u>	<u>Predmet spora</u>	<u>Iznos</u>	<u>Procjena ishoda</u>
Telrad Bijeljina	naknada štete za izmaklu korist	108.000	U korist Pošte
Operativa doo Janja	naknada štete za izmaklu korist	32.400	U korist Pošte
Duletrans doo Dvorovi	naknada štete za izmaklu korist	32.400	U korist Pošte
Eko-kom JKP Lopare	naknada štete za izmaklu korist	35.000	U korist Pošte
Minist.finansija, Poreska uprava	naknada štete za izmaklu korist	1.939.827	U korist Pošte
Elektrokrajina a.d. Bluka	naknada štete za izmaklu korist	2.977.861	U korist Pošte
Elektro Bijeljina a.d. Bijeljina	naknada štete za izmaklu korist	1.380.786	U korist Pošte
Elektro-Doboj a.d. Doboj	naknada štete za izmaklu korist	1.068.024	U korist Pošte
Elektro-Hercegovina a.d. Trebinje	naknada štete za izmaklu korist	350.325	U korist Pošte
Elektrodistribucija a.d. Pale	naknada štete za izmaklu korist	668.323	U korist Pošte
Ukupno:		10.097.375	

Značajnije tužbe po drugim

osnovama su protiv:

Ekvator doo Banja Luka, Đorđe Davidović BL	Duga, kupovina nepokretnosti	1.565.517	izvjestan ishod
Ostale tužbe	Razni osnovi	625.739	Neizvjesnost
Svega:		12.288.631	

Rukovodstvo vjeruje da će ishod sudskih sporova biti u korist Društva, imajući u vidu Odluku Ustavnog suda Republike Srpske (objavljena u Sl. Gl. RS broj 61/11) kojom je odbijen prijedlog Privredne Komore Republike Srpske za utvrđivanje neustavnosti člana 9., člana 12. stav 3. i člana 22. stav 1. Zakona o poštanskim uslugama, kao i presudu Vrhovnog suda Republike Srpske broj: 11 0 U 004776 11 Uvp od 27.06.2012. godine, koja je u korist Društva.

Društvo se pojavljuje i kao tužena strana u sporovima vrijednosti od 1.979.234 KM, od kojeg iznosa su značajniji tužioci:

<u>Tužilac</u>	<u>Predmet spora</u>	<u>Iznos u KM</u>	<u>Procjena ishoda spora</u>
Telekomunikacije RS	dug za usluge sticanje bez	172.635	neisvjestan ishod
Opština Dobož Milutin Pejić, Banja Luka	osnova	166.318	neisvjestan ishod
Luka Ekvator doo Banja Luka	radni spor dug za zakup	305.249	u korist Pošte neizvjestan ishod
Ostale tužbe	razno	352.242	
Ukupno:		1.979.234	

Od iznosa sporova gdje se Pošte Srpske pojavljuju kao tužena strana izvršena su rezervisanja u rashodima perioda u iznosu od 159.771 KM, na ime vjerovatnih plaćanja obaveza u 2013. godini.

Društvo nije stvaralo obaveze po mjenicama (osim prikazanih u napomeni 12) ni garancijama za obaveze drugih niti je bilo drugih okolnosti koje bi zahtjevale prilagođavanje u vezi sa finansijskim izvještajima.

23. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Ova pozicija iskazana je u iznosu od 10.582.399 KM (u prethodnom periodu 28.720.567 KM) i u okviru nje obuhvataju se evidencije zaliha poštanskih maraka i filatelije, kartica dopune mobilne telefonije, mjesečnih karata, robe u komisijonu, lutrije i telekard kartica u depou, transakcioni računi preko kojih Pošte vrše usluge za druga pravna lica.

Osim navedenog, u vanbilansnim evidencijama bila je evidentirana imovina koja je ostala u Federaciji BiH nakon završetka rata. U tekućem periodu ova vanbilansna evidencija je isknižena.

24. STALNOST POSLOVANJA

Društvo sastavlja svoje finansijske izvještaje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Društvo je za godinu koja se završava na dan 31.12.2012. godine iskazalo ukupni neto gubitak perioda u iznosu od 988.252 Konvertibilnih maraka, gubitak od poslovne aktivnosti u iznosu od 8.726.216 KM, dok su na navedeni dan kratkoročne obaveze Društva veće od tekuće imovine za iznos od 4.050.958 KM, a novčani tokovi su negativni. Na isti datum cjelokupni saldo razgraničenih sredstava dobijenih od Telekomu po osnovu Zakona o pošti u iznosu od 10.705.719 KM je potrošen za namjene utvrđene Zakonom. Društvo ne obavlja dio osnovne djelatnosti prenosa i dostave rezervisanih pismonosnih pošiljaka po Zakonu o poštanskim uslugama, koju djelatnost obavljaju nezakonito druga pravna lica. Ove okolnosti su dijelom uticale na negativne finansijske rezultate.

Priroda poslovanja Društva koja ima karakter javnog i potpuna primjena Zakona o poštanskim uslugama daje realnost pretpostavci o stalnosti poslovanja.

25. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nismo utvrdili naknadne događaje u periodu od datuma završetka razdoblja za izvještavanje do datuma ovog izvještaja, uslijed kojih bi bilo potrebno prilagoditi finansijske izvještaje.