

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПТТ
САОБРАЋАЈА СРБИЈА, БЕОГРАД**

**Финансијски извештаји
31. децембар 2007. године и
Извештај независног ревизора**

САДРЖАЈ

	Страна
Извештај независног ревизора	1 - 5
Финансијски извештаји:	
Биланс успеха	6
Биланс стања	7
Извештај о променама на капиталу	8
Извештај о токовима готовине	9
Напомене уз финансијске извештаје	10 - 37

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Управном одбору и надзорном одбору ЈП ПТТ Србија, Београд

Обавили смо ревизију приложених финансијских извештаја предузећа ЈП ПТТ Србија, Београд (у даљем тексту “Предузеће”), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2007. године и одговарајући биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Ревизију финансијских извештаја на дан и за годину која се завршава 31. децембра 2006. године обавио је други ревизор који је у свом извештају од 23. марта 2007. године изразио мишљење са резервом због следећег: 1) немогућности да се увери да су средства и обавезе пословне јединице Приштина на подручју Косова и Метохије реално исказане; 2) због тога што део спорних потраживања по основу обрачуна међународног поштанског саобраћаја није евидентиран у књигама; 3) због тога што Предузеће није применило одредбе Међународног рачуноводственог стандарда (“МРС”) 19, “Накнаде запосленима”; 4) због тога што инвестиције у току обухватају грађевинске објекте и опрему који су у функцији као и инвестиције на којима није било додатног улагања у периоду дужем од годину дана; 5) због неусаглашености нето учешћа у капиталу Телеком-а Србија евидентирано у пословним књигама Предузећа и вредности одговарајућег дела капитала Телеком-а Србија, као и неусаглашености потраживања и обавеза са Телеком-ом Србија; 6) због прецењености активних временских разграничења и потцењености некретнина, постројења и опрема за вредност закључених Уговора о преносу права коришћења над непокретностима; 7) због одступања рачуноводственог обухватања учешћа запослених у добитку од захтева МРС 19 “Накнаде запосленима”; 8) због не приказивања текућих доспећа дугорочних обавеза у оквиру краткорочних финансијских обавеза, 9) због неевидентирања дела расхода камата за четврти квартал; и 10) због тога што су накнадно утврђени приходи и расходи из ранијих година и ефекти исправке грешака из претходног периода, евидентирани у оквиру добитка, односно губитка пословања које се обуставља.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке; одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Србије. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Управном одбору и надзорном одбору ЈП ПТТ Србија, Београд (наставак)

Одговорност ревизора (наставак)

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама обелодањеним у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија, такође, укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

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

Основе за мишљење са резервом

Предузеће од 1999. године нема контролу над пословањем дела радне јединице Приштина, те нисмо били у могућности да се, на основу расположиве документације, уверимо у постојање и вредност њене имовине и обавеза. Укупна актива дела радне јединице Приштина на дан 31. децембра 2007. године износи 944,645 хиљада динара што чини мање од 1% укупне активе Предузећа, док укупне обавезе на наведени дан износе 22,238 хиљада динара, односно око 0.2% укупних обавеза Предузећа.

Предузеће је на дан 31. децембра 2007. године евидентирало потраживања и обавезе по основу услуга извршених у међународном саобраћају на основу прегледа добијеног од Заједнице југословенских пошта, телеграфа и телефона ("Заједница ЈПТТ"), а који обухвата сразмерни део усаглашених потраживања и обавеза који, према евиденцији Заједнице ЈПТТ, припада Предузећу. Ова евиденција обухвата усаглашени поштански саобраћај са ино операторима за период до 2007. године као и ТТ саобраћај обављен преко Заједнице ЈПТТ до маја 1997. године. Нисмо били у могућности да се уверимо у износе спорних потраживања и обавеза по основу обрачуна међународног поштанског саобраћаја које Предузеће није евидентирало у приложеним финансијским извештајима. Надаље, Међународни поштански саобраћај је регулисан Међународним конвенцијама које прописују усаглашавање међу операторима на основу генералних рачуна који служе као основа за евидентирање потраживања и обавеза, односно прихода и расхода по основу међународног поштанског саобраћаја. Генерални рачуни се испостављају Предузећу у периоду од 6 до 12 месеци након завршетка пословне године. Из наведеног разлога, целокупан писмоносни саобраћај, као и део пакетског и авио саобраћаја оствареног у 2007. години, није евидентиран у пословним књигама Предузећа. На основу презентоване документације, нисмо били у могућности да се уверимо да су приходи и расходи, као и одговарајућа потраживања и обавезе из међународног саобраћаја на дан 31. децембра 2007. године реално приказани у приложеним финансијским извештајима.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Управном одбору и надзорном одбору ЈП ПТТ Србија, Београд (наставак)

Основе за мишљење са резервом (наставак)

Предузеће није извршило актуарски обрачун како би се утврдила садашња вредност акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде, као ни обрачун укалкулисаних обавеза по основу краткорочних примања запослених, како се то захтева по МРС 19 “Накнаде запосленима”. Као резултат тога није извршено резервисање и укалкулисавање обавеза по овим основама у финансијским извештајима Предузећа за 2007. годину. Сагласно томе, нисмо могли да се уверимо у потенцијалне ефекте резервисања и укалкулисаних обавеза по наведеним основама у финансијским извештајима Предузећа за 2007. годину. Осим тога, Предузеће је учешће запослених у добитку за 2006. годину у износу од 685,833 хиљада динара, на основу одлуке Управног одбора Предузећа од 20. априла 2007. године, евидентирало кроз расподелу нераспоређеног добитка са стањем на дан 31. децембра 2007. године, што одступа од захтева МРС 19 “Накнаде запосленима”, у складу са којим се учешће запослених у добитку евидентира као расход периода на који се односи.

Као што је обелодањено у напмени 15 уз финансијске извештаје, инвестиције у току на дан 31. децембра 2007. године износе 1,740,636 хиљада динара и обухватају инвестиције у грађевинске објекте и опрему које су у функцији, а нису активирани у износу од 218,240 хиљада, као и инвестиције на којима није било додатних улагања у периоду дужем од годину дана и чији је наставак планиран, у износу од 342,043 хиљада динара. На основу расположиве документације, нисмо били у могућности да утврдимо да ли неотписана вредност наведених средстава превазилази њихову надокнадиву вредност, односно износ за који је потребно извршити евентуално умањење вредности инвестиција у току на дан 31. децембра 2007. године у складу са захтевима МРС 36 “Умањење вредности имовине”.

Као што је обелодањено у напмени 17 уз финансијске извештаје, дугорочни финансијски пласмани исказани на дан 31. децембра 2007. године укључују и дугорочна потраживања по основу кредита одобрених запосленима и потраживања по основу продатих станова у износу од 515,720, односно, 102,584 хиљаде динара који су вредновани у износима неотплаћених потраживања. По нашем мишљењу, наведена рачуноводствена политика није у складу са захтевима МРС 39 “Финансијски инструменти: Признавање и мерење” по коме се дугорочни кредити вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе. На основу рачуноводствене евиденције Предузећа нисмо били у могућности да утврдимо ефекте наведеног одступања од МРС 39 на приложене финансијске извештаје.

Учешћа у капиталу Предузећа на дан 31. децембра 2007. године износе 65,671,509 хиљада динара и највећим делом, у нето износу од 64,532,810 хиљада динара се односи на учешће у капиталу зависног предузећа Телеком Србија. Наведена вредност учешћа у капиталу утврђена је приликом промене рачуноводствених прописа Републике Србије на дан 1. јануара 2004. године која одступа од номиналне вредности сразмерног дела капитала зависног правног лица Телеком Србија. Предузеће није евидентирало расходе по основу обезвређења пласмана у Телеком-у Србија по основу покрића губитка извршеног од стране Телеком-а Србија на дан 1. јануара 2004. године у износу од 9,391,199 хиљада динара, као ни додатно смањење основног капитала Телеком Србија у износу од 2,806,089 хиљада динара извршеног у 2005. године по основу корекције грешака из претходног периода преко нераспоређеног добитка као дела капитала. Након откупа акција од бившег акционара Телеком-а Србија (Telecom Italia International Netherlands N.V.) од стране Предузећа, и свођења истих на сразмерну вредност учешћа у капиталу, нето учешће Предузећа у капиталу Телеком-а Србија евидентирано у пословним књигама на дан 31. децембра 2007. године мање је од вредности одговарајућег дела капитала Телеком-а Србија за износ од 1,477,232 хиљаде динара.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Управном одбору и надзорном одбору ЈП ПТТ Србија, Београд (наставак)

Основе за мишљење са резервом (наставак)

Обавезе из пословања и укалкулисани трошкови по основу примљених услуга од Телеком-а Србија на дан 31. децембра 2007. године износе 53,345 хиљаде динара. На основу захтева за независном потврдом стања потраживања и обавеза на дан 31. децембра 2007. године, износ обавеза из пословања према Телеком-у Србија евидентиран у пословним књигама Предузећа мањи је од износа који Телеком Србија потражује од Предузећа за износ од 23,958 хиљада динара. Сагласно, наведеном, нисмо у могућности да утврдимо ефекте које наведено усаглашавање може имати на приложене финансијске извештаје.

Предузеће је накнадно утврђене приходе и расходе из ранијих година и ефекте исправке грешака из претходног периода, евидентирало у оквиру добитка, односно губитка пословања које се обуставља. Нето губитак пословања које се обуставља, настао као резултат исправке грешака и накнадно утврђених прихода и расхода из ранијих година, износи 53,565 хиљада динара у 2007. години. Осим тога, приходи од продаје повезаним правним лицима који у 2007. години износе 4,232,506 хиљада динара и укључују приходе по основу услуга извршених у току 2006. године у износу од 253,490 хиљада динара. Предузеће није извршило усклађивање упоредних података за 2006. годину, за материјално значајне ефекте корекције грешака из ранијег периода у складу са захтевима МРС 8 “Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке”.

Као што је обелодањено у напоменама уз финансијске извештаје, ови финансијски извештаји укључују само потраживања, обавезе, резултате пословања, промене на капиталу и новчане токове Предузећа без укључења зависних правних лица. Улагања у зависна правна лица су у приложеним финансијским извештајима исказана по првобитној вредности улагања умањеној за исправке вредности. Детаљнији приказ финансијског положаја Предузећа се може добити увидом у консолидоване финансијске извештаје Предузећа, које је у складу са Законом о рачуноводству и ревизији (Службени лист РС број 46 од 2. јуна 2006. године), Предузеће обавезно да састави и да исте достави Центру за бонитет Народне банке Србије до краја априла 2008. године.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте који на финансијске извештаје могу имати питања наведена у претходним пасусима финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2007. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Скретање пажње

Не изражавајући даљу резерве у односу на дато мишљење, скрећемо пажњу на следећа питања:

- а) Као што је обелодањено у напоменама уз финансијске извештаје, 29% акција купљених од предузећа Telecom Italia International Netherlands N.V., индосираних у корист Предузећа, као што је предвиђено купопродајним уговором остаје депоновано код Deutsche Bank у Лондону до исплате другог дела главнице. Банка има овлашћење да, у случају да купац у року од 30 дана од било ког важећег дана доспећа по овом уговору не плати било коју доспелу рату и не предузме друге радње предвиђене уговором, на захтев продавца, а у име и за рачун купца одмах пренесе на продавца законско право власништва и коришћења свих акција по укупној, сумарној и коначној фиксној цени од EUR 100, без било каквих права, потраживања, противпотраживања било које природе купца од продавца, а продавац има посебно право да задржи све износе које је купац платио на име купопродајне цене.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Управном одбору и надзорном одбору ЈП ПТТ Србија, Београд (наставак)

Скретање пажње (наставак)

- б) Као што је обелодањено у напоменама уз финансијске извештаје, компанија Intelsat Ltd., Бермуда је дана 11. маја 2006. године поднела тужбу против Заједнице ЈПТТ пред судом Сједињених Америчких Држава, Колумбија Дистрикт, по основу кршења уговора и неоснованог богаћења. Висина тужбеног захтева износи USD 12,835,671. Истовремено, Заједница ЈПТТ има потраживања од Intelsat-a Ltd., Бермуда у износу од USD 1,799,156 по основу принудне продаје њеног власничког улога у поменутој организацији. По престанку рада Заједнице ЈПТТ, Предузеће је добило овлашћење да, до формирања Агенције за поштански саобраћај, обавља функцију међународног обрачуна у делу поштанског саобраћаја, те стога руководство сматра да Предузеће није правни следбеник Заједнице ЈПТТ. Будући да је страна у судском спору Заједница ЈПТТ, која се јавља и као поверилац по основу продаје власничког удела, руководство Предузећа сматра да Предузеће неће сносити евентуалне негативне ефекте по основу исхода наведеног спора, и сходно томе у приложеним финансијским извештајима није извршено резервисање по наведеном основу.
- в) Као што је обелодањено у напомени 2 уз финансијске извештаје, приложени финансијски извештаји су састављени уз примену МРС који су били у примени на дан 31. децембра 2002. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Србије. Руководство Предузећа анализира МРС, МСФИ и тумачења чија је примена утврђена Решењем Министра финансија Републике Србије од 12. фебруара 2008. године и након установљавања стандарда и тумачења који су релевантни за Предузеће, има намеру да исте примени у састављању финансијских извештаја за период који почиње 1. јануара 2008. године. Имајући у виду одредбе садржане у новим и измењеним стандардима и тумачењима, које се односе на датум примене и одредбе у односу на приказивање упоредних података, након њиховог усвајања и примене од стране Предузећа, могу се захтевати измене у односу на податке приказане у приложеним финансијским извештајима за 2007. годину, а који ће представљати упоредне податке за финансијске извештаје Предузећа за 2008. годину.

Београд, 29. март 2008. године


Жарко Мијовић
Овлашћени ревизор



БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2007. године
(У хиљадама динара)

	<u>Напомена</u>	<u>2007.</u>	<i>Ревизију обавио други ревизор 2006.</i> <i>(Кориговано)</i>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје	5	12,739,334	18,307,492
Приходи од активирања учинака и робе		19	481
Остали пословних приходи	6	<u>2,400,276</u>	<u>2,609,597</u>
		<u>15,139,629</u>	<u>20,917,570</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вредност продате робе		(23,036)	(6,769,572)
Трошкови материјала	7	(1,009,891)	(1,048,542)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	(10,087,831)	(8,980,865)
Трошкови амортизације и резервисања		(970,584)	(936,058)
Остали пословни расходи	9	<u>(3,145,103)</u>	<u>(3,013,102)</u>
		<u>(15,236,445)</u>	<u>(20,748,139)</u>
ПОСЛОВНИ (ГУБИТАК)/ДОБИТАК		<u>(96,816)</u>	<u>169,431</u>
Финансијски приходи	10	5,953,873	8,867,297
Финансијски расходи	11	(1,480,358)	(1,487,576)
Остали приходи	12	537,484	1,076,698
Остали расходи	13	<u>(742,343)</u>	<u>(5,490,426)</u>
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		4,171,840	3,135,424
НЕТО (ГУБИТАК)/ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА		<u>(53,565)</u>	<u>384,079</u>
НЕТО ДОБИТАК		<u>4,118,275</u>	<u>3,519,503</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Ови финансијски извештаји су одобрени од стране руководства ЈП ПТТ Србија, Београд

Горан Ћирић
Генерални директор

Јованка Кнежевић
Директор Дирекције за економске послове

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2007. године
(У хиљадама динара)

		31. децембар 2007.	Ревизију обавио други ревизор 31. децембар 2006. (Кориговано)
	<u>Напомена</u>	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	15	530,950	301,024
Некретнине, постројења и опрема	15	12,572,380	11,484,814
Инвестиционе некретнине	15	4,884,554	4,792,251
Учешћа у капиталу	16	65,671,509	65,671,870
Остали дугорочни финансијски пласмани	17	620,004	690,152
		<u>84,279,397</u>	<u>82,940,111</u>
Обртна имовина			
Залихе	18	346,630	395,592
Потраживања	19	1,651,299	5,424,701
Краткорочни финансијски пласмани	20	81,977	25,000
Готовински еквиваленти и готовина	22	10,770,012	7,519,385
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	23	132,636	560,721
		<u>12,982,554</u>	<u>13,925,399</u>
Укупна актива		<u><u>97,261,951</u></u>	<u><u>96,865,510</u></u>
ПАСИВА			
Капитал			
Државни капитал	24	76,333,576	73,164,634
Остали капитал		798,538	839,155
Резерве		631,903	429,020
Нераспоређени добитак		9,696,110	9,635,493
		<u>87,460,127</u>	<u>84,068,302</u>
Дугорочне обавезе			
Дугорочни кредити	25	7,040,593	8,008,261
Остале дугорочне обавезе		-	2,962,500
		<u>7,040,593</u>	<u>10,970,761</u>
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе	26	1,209,037	19,927
Обавезе из пословања	27	833,304	1,318,500
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	28	662,547	449,444
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	29	56,343	38,576
		<u>2,761,231</u>	<u>1,826,447</u>
Укупна пасива		<u><u>97,261,951</u></u>	<u><u>96,865,510</u></u>
Ванбилансна актива/пасива	30	<u><u>369,539</u></u>	<u><u>300,177</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2007. године
(У хиљадама динара)

	<u>Државни капитал</u>	<u>Остали капитал</u>	<u>Резерве</u>	<u>Нера-споређени добитак</u>	<u>Укупно</u>
<i>Ревизију обавио други ревизор</i>					
Стање 1. јануара 2006. године	71,122,722	839,134	288,382	8,929,279	81,179,517
Расподела добити	2,041,912	-	140,638	(2,182,550)	-
Учешће запослених у добити	-	-	-	(629,206)	(629,206)
Исплата запосленима на основу судског решења	-	-	-	(533)	(533)
Донације из добитка буџету Републике Србије	-	-	-	(1,000)	(1,000)
Остале промене	-	21	-	-	21
Нето добитак	-	-	-	3,519,503	3,519,503
	<u>73,164,634</u>	<u>839,155</u>	<u>429,020</u>	<u>9,635,493</u>	<u>84,068,302</u>
Стање, 31. децембра 2006. године	<u>73,164,634</u>	<u>839,155</u>	<u>429,020</u>	<u>9,635,493</u>	<u>84,068,302</u>
Стање 1. јануара 2007. године	73,164,634	839,155	429,020	9,635,493	84,068,302
Расподела добити	3,168,942	-	202,883	(3,371,825)	-
Учешће запослених у добити	-	-	-	(685,833)	(685,833)
Пренос средстава солидарне стамбене изградње	-	110,296	-	-	110,296
Искњижавање средстава солидарне стамбене изградње	-	(150,913)	-	-	(150,913)
Нето добитак	-	-	-	4,118,275	4,118,275
	<u>76,333,576</u>	<u>798,538</u>	<u>631,903</u>	<u>9,696,110</u>	<u>87,460,127</u>
Стање, 31. децембра 2007. године	<u>76,333,576</u>	<u>798,538</u>	<u>631,903</u>	<u>9,696,110</u>	<u>87,460,127</u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја.

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2007. године
(У хиљадама динара)

	2007.	<i>Ревизију обавио други ревизор 2006.</i> <i>(Кориговано)</i>
Токови готовине из пословних активности		
Продаја и примљени аванси	12,812,886	11,385,180
Примљене камате из пословних активности	60,097	66,516
Остали приливи из редовног пословања	5,807,067	6,802,518
Исплате добављачима и дати аванси	(2,981,210)	(5,076,345)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(10,829,344)	(9,640,920)
Плаћене камате	(696,243)	(323,161)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(1,005,650)	(487,366)
Нето прилив готовине из пословних активности	3,167,603	2,726,422
Токови готовине из активности инвестирања		
Продаја некретнина, постројења и опреме	27,045	-
Примљене камате	572,916	194,374
Примљене дивиденде	4,581,696	7,297,954
Куповина нематеријалних улагања, некретнина и опреме	(2,293,394)	(1,397,439)
Нето прилив готовине из активности инвестирања	2,888,263	6,094,889
Токови готовине из активности финансирања		
Дугорочни и краткорочни кредити (нето прилив)	(2,805,000)	(5,029,998)
Нето одлив готовине из активности финансирања	(2,805,000)	(5,029,998)
Нето прилив готовине	3,250,866	3,791,313
Готовина на почетку обрачунског периода	7,519,385	3,747,573
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине, нето	(239)	(19,501)
Готовина на крају обрачунског периода	10,770,012	7,519,385

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Јавно предузеће ПТТ саобраћаја “Србија”, Београд (у даљем тексту “Предузеће” или “ПТТ”) основано је 1. јануара 1990. године Законом о системима веза, као Јавно предузеће за обављање ПТТ саобраћаја са средствима за рад у државној својини. Маја 1997. године извршена је трансформација Предузећа тако што је организовано као Холдинг предузеће и као такво регистровано код Привредног суда у Београду, Решењем број ВИ Фи 6527/97 од 29. маја 1997. године, а на основу Одлуке о организовању Јавног предузећа ПТТ саобраћаја “Србија” као Холдинга, број 23262-1/97 од 23. маја 1997. године. Основна делатност Предузећа је вршење услуга јавног поштанског саобраћаја, промет и дистрибуција поштанских марака и вредносница, као и послови платног промета у земљи. Поред тога, Предузеће значајне приходе остварује од изнајмљивања некретнина и средстава. До доношења акта Владе Републике Србије о оснивању јавног поштанског оператора на основу члана 31. став 3. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса (Службени гласник Републике Србије, бр. 25/00 и 25/02), јавним поштанским оператором, у смислу Закона о поштанским услугама, сматра се Јавно предузеће ПТТ саобраћаја “Србија”. Предузећу је од стране Министарства за капиталне инвестиције достављено овлашћење број 031-01-10/2006 -18 од 7. децембра 2006. године да, до формирања Агенције за поштански саобраћај која је предвиђена новим Законом о поштанским услугама, може да врши функцију међународног обрачуна у делу поштанског саобраћаја, као и све процедуралне радње у вези са тим. Тиме Заједница југословенских пошта, телеграфа и телефона (“Заједница ЈП ПТТ”) престаје са обављањем свих досадашњих послова по основу међународног обрачуна.

Седиште Предузећа је у Београду, улица Таковска број 2.

Предузеће је на дан 31. децембра 2007. године имало 15,329 запослених, (31. децембар 2006. године: 15,211 запослених)

Предузеће је већински власник “Телеком Србија” а.д., Београд (у даљем тексту “Телеком Србија” 80%) и Предузећа за мобилну комуникацију “Србија” БК-ПТТ д.о.о., Београд (у даљем тексту “Мобтел” 100%), док у капиталу Поштанска штедионица а.д., Београд (у даљем тексту “Поштанска штедионица”) учествује са 41.34%.

Предузеће од 1999. године нема контролу над радом једног дела радне јединице Приштина. Наведена радна јединица учествује у укупној активи Предузећа са мање од 1%, на основу расположивог књиговодственог стања.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

На основу Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник РС бр. 46 од 2. јуна 2006. године), правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (“Оквир”), Међународни рачуноводствени стандарди (“МРС”), односно Међународни стандарди финансијског извештавања (“МСФИ”), као и тумачења која су саставни део стандарда.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

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

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја (наставак)

Решењем Министра финансија Републике Србије (број 011-00-738-2003-01, од 30. децембра 2003. године) утврђени су и објављени Оквир и МРС који су били у примени на дан 31. децембра 2002. године и на коме се заснивају и претходни и Закон о рачуноводству и ревизији из 2006. године.

Промене у МРС, као и нови МСФИ и одговарајућа тумачења, издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања, након напред наведеног датума, су званично усвојени Решењем Министра финансија Републике Србије, о објављивању Међународних стандарда финансијског извештавања (бр 401-00-11/2008-16) и објављени у Гласнику РС бр. 16 од 12. фебруара 2008. године и због тога нису могли бити примењени у састављању приложених финансијских извештаја Предузећа за 2007. годину.

Руководство Предузећа анализира стандарде и тумачења чија је примена утврђена Решењем Министарства финансија од 12. фебруара 2008. године и након установљавања стандарда и тумачења који су релевантни за Предузеће има намеру да исте примени у састављању финансијских извештаја за период који почиње 1. јануара 2008. године.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјално значајне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије и МРС који су били у примени на дан 31. децембра 2002. године (а који су били званично објављени и прописани за примену у Републици Србији пре 12. фебруара 2008. године) од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Предузећа, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављени у сагласности са МСФИ и МРС.

Поред тога, приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник РС бр. 114 од 22. децембра 2006. године), који преузима законом дефинисан потпун скуп финансијских извештаја који одступа од оног дефинисаног у МРС 1 “Приказивање финансијских извештаја”, а уз то у појединим деловима, одступа и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених наведеним стандардом.

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3, које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

Финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

2.2. Коришћење процењивања

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентиране вредности средстава и обавеза као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Ипак, стварни резултати могу одступати од ових процена.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи и расходи

Приходи од продаје робе и пружања услуга

Приходи од продаје робе се признају у моменту када се значајни ризици и користи који произилазе из власништва над робом пренесу на купца. Приходи од продаје робе се исказују по правичној вредности средстава која су примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте, повраћаје производа и порез на додату вредност.

Приходи од пружања услуга се признају у обрачунском периоду у коме је услуга пружена и исказују по правичној вредности која је примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте и порез на додату вредност. Приходи од пружања услуга обухватају приходе од пружања поштанских услуга, услуга у платном промету и осталих услуга. Приходи по основу међународног поштанског саобраћаја се евидентирају на готовинској основи. Наиме, у међународном поштанском саобраћају Заједница ЈПТТ се јавља као правно лице, односно носилац права и обавеза, која уједно врши обрачун и усаглашавање међусобних потраживања и обавеза по основу међународног поштанског саобраћаја. За остварени саобраћај који се односи на период до 1. октобра 2006. године, Заједница ЈПТТ трансферише вишак примљених средстава на рачун Предузећа у случају да долазни саобраћај превазилази одлазни саобраћај, односно потражује недостајућа средства за намирење нето обавезе према иностраним поштанским операторима у случају вишка одлазног саобраћаја у односу на долазни, у сразмери од 96.76% за Предузеће, и 3.24% за Црну Гору. Од 1. октобра 2006. године сви приливи/одливи у вези са међународним поштанским саобраћајем се у целости односе на Предузеће. Међународни поштански саобраћај обухвата три категорије саобраћаја: авио саобраћај, пакетски саобраћај и писмоносни саобраћај. Усаглашавање оствареног авио саобраћаја се углавном одвија на месечном нивоу, осим у случајевима тзв. отвореног транзита када постоји и годишње усаглашавање; усаглашење пакетског саобраћаја се врши квартално, док се писмоносни саобраћај усаглашава на годишњем нивоу. Међусобно поравнање међу операторима се одвија на један од два начина: клириншки и ван клиринга. Потраживања и обавезе чија се реализација одвија преко клиринга се не евидентирају у пословним књигама Предузећа, већ се само евидентира нето ефекат прилива/одлива по основу клиринга тако што се евидентирају приходи/расходи у зависности од тога да ли је остварен нето прилив/одлив на девизном рачуну по основу међународног поштанског саобраћаја. Потраживања и обавезе чија се реализација одвија ван клиринга се евидентирају у пословним књигама Предузећа на основу спецификација достављених од стране Заједнице ЈПТТ.

Међународни поштански саобраћај је регулисан Међународним конвенцијама, које прописују усаглашавање међу операторима на основу генералних рачуна који служе као основа за евидентирање међународног поштанског саобраћаја у пословним књигама Предузећа. Генерални рачуни, на основу којих Предузеће евидентира потраживања и обавезе, односно приходе и расходе по основу међународног поштанског саобраћаја, испостављају се Предузећу у периоду од 6 до 12 месеци након завршетка пословне године.

Остали пословни приходи

Остали пословни приходи обухватају приходе од закупнина, лиценци и других права, док се интерна реализација односи на вредност производа и услуга Предузећа утрошених од стране запослених.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.1. Приходи и расходи (наставак)

Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове потрошног материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду. Са датумом на који се књиже приходи, такође се књиже и одговарајући расходи (принцип узрочности прихода и расхода).

Финансијски приходи и расходи

Приходи и расходи по основу камата се књиже у корист или на терет периода на који се односе.

Приходи од дивиденди се евидентирају када се оствари право на дивиденду.

3.2. Прерачунавање износа у страним средствима плаћања

Пословне промене настале у страним средствима плаћања прерачунате су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у страним средствима плаћања на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на тај дан.

Позитивне и негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у страним средствима плаћања и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у страним средствима плаћања књижене су у корист или на терет биланса успеха, као добици или губици по основу курсних разлика.

3.3. Бенефиције за запослене

а) Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа порезе и доприносе пореским органима и државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују порезе и доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним законским прописима. Предузеће је, такође обавезно да од бруто зараде запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати фондовима. Порези и доприноси на терет послодавца и порези и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.3. Бенефиције за запослене (наставак)

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

Предузеће је на основу одредби Појединачног колективног уговора о раду и Закона о раду у обавези да исплати запосленима отпремнине, у висини од три зараде које је запослени остварио у месецу који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде запосленима у зависности од дужине непрекидног рада у Предузећу, како следи:

<u>Број година</u>	<u>Број зарада</u>
10	10%
20	1.5
30	2
35 (жене); 40 (мушкарци)	2.5

Предузеће отпремнине и јубиларне награде измирује на терет текућих расхода. Предузеће није обрачунало садашњу вредност очекиваних будућих исплата по основу отпремнина за одлазак у пензију након испуњених услова и јубиларних награда, и сходно томе приложени финансијски извештаји не садрже дугорочна резервисања по наведеном основу.

Учешће запослених у добитку обрачунава се и исплаћује у складу са Одлуком Управног одбора Предузећа о расподели добитка и евидентира се на терет нераспоређеног добитка.

3.4. Корекције фундаменталних грешака

Фундаменталне грешке, настале као последица математичких грешака, грешака у примени рачуноводствених политика, погрешним тумачењем чињеница или превидом, признају се прилагођавањем почетног стања нето добитка или губитка. Материјално безначајне грешке признају се као добитак или губитак текућег периода.

3.5. Резервисања

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће одлив ресурса који стварају економске користи бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе. Резервисања се формирају у износу који, по најбољој процени руководства на датум биланса стања, одговара издацима који ће настати да се такве обавезе измире.

3.6. Порези и доприноси

3.6.1. Порез на добит

Текући порез на добит

Текући порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит предузећа важећим у Републици Србији.

Порез на добит у висини од 10% (2005. година: 10%) се плаћа на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добит приказану у званичном билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Порези и доприноси (наставак)

3.6.1. Порез на добит (наставак)

Текући порез на добит (наставак)

Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити из будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година.

Одложени порез на добит

Одложени порез на добит се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основице средстава и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на датум биланса стања се користе за утврђивање разграниченог износа пореза на добит. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пренетог губитка и пореских кредита на порески биланс, који се могу преносити, до степена до којег ће вероватно постојати опорезива добит од које се одложена пореска средства могу искористити.

Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

Предузеће није имало одложених пореза са стањем на дан 31. децембра 2007. године.

3.6.2. Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину и друге порезе и доприносе који се плаћају према разним републичким и општинским прописима.

3.7. Обезвређење вредности имовине

Сагласно усвојеној рачуноводственој политици, на дан биланса стања, руководство Предузећа анализира вредности по којима је приказана нематеријална и материјална имовина Предузећа. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности.

Губитак по основу обезвређења вредности имовине признаје се као расход текућег периода и исказује се у оквиру осталих пословних расхода, осим ако је односно средство вредновано по ревалоризованој вредности, у ком случају се за губитак по основу умањења вредности имовине умањују ревалоризационе резерве.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Обезвређење вредности имовине (наставак)

У случају накнадног поништавања признате обезвређене вредности, постојећа вредност односног средства се повећава до ревидираног износа надокнадиве вредности. Међутим, у том случају износ нове надокнадиве вредности не може бити већи од вредности по којој је конкретно средство било приказано пре него што је признат импаратетни губитак у претходним периодима. Поништење претходно признатог обезвређења признаје се у корист прихода, осим уколико односно средство није било приказано по ревалоризованој вредности, када се за износ поништеног обезвређења признаје у корист ревалоризационих резерви.

3.8. Некретнине, инвестиционе некретнине, постројења и опрема

Почетно мерење некретнина, инвестиционих некретнина, постројења и опреме, који испуњавају услове за признавање средстава, врши се по набавној вредности или цени коштања. Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему признају се као средство само када се тим издацима побољшава стање средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у којем су настали.

Некретнине, инвестиционе некретнине, постројења и опрема након почетног признавања исказују се по набавној цени или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења признају се као приход или расход у билансу успеха.

3.8.1. Амортизација

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се пропорционалним методом, током процењеног века корисне употребе. Стопе амортизације за главне групе средстава су следеће:

	<u>Стопа амортизације</u>
Грађевински објекти	1.3% - 5.0%
Инвестиционе некретнине	1.80%
Специфична поштанска опрема	3.3% - 10.0%
Путнички аутомобили	16.7% - 25.0%
Теретна возила	14.3% - 20.0%
Рачунарска опрема	25%
Остала опрема	2.0% - 25.0%
Намештај	10.0% - 14.3%

3.9. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се састоје од софтвера и нематеријалних улагања у припреми. Нематеријална улагања се иницијално признају по набавној вредности коју чине фактурна вредност увећана за све зависне трошкове набавке. Након почетног признавања нематеријална улагања се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности по основу амортизације. Амортизација нематеријалних улагања се обрачунава применом пропорционалне годишње стопе од 20%.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Залихе

Залихе робе чине материјал, резервни делови, ситан инвентар, амбалажа и ауто гуме, роба у складишту и малопродаји.

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно нето продајној вредности у зависности која је нижа. Набавна вредност представља вредност по фактури добављача увећана за транспортне и остале зависне трошкове набавке. Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања по одбитку варијабилних трошкова продаје.

Залихе робе углавном обухватају греб и сим картице.

Алат и ситан инвентар се индиректно отписују моментом стављања у употребу на терет осталих расхода.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност. Оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се у потпуности отписују.

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додату вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају године и набавну вредност продате робе.

3.11. Правична (фер) вредност

У Републици Србији не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност код куповине и продаје кредита и осталих финансијских средстава и обавеза и званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну (фер) вредност није могуће поуздано утврдити у условима непостојања активног тржишта, како то захтевају МСФИ. По мишљењу руководства, износи обелодањени у финансијским извештајима одражавају реалну вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања. За износ идентификованих процењених ризика да књиговодствена вредност неће бити реализована, врши се исправка вредности.

3.12. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања Предузећа, од момента када је Предузеће уговорним одредбама везано за инструмент.

Финансијска средства престају да се признају када Предузеће изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмената реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти (наставак)

Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају учешћа у капиталу повезаних правних лица (зависна и придружена предузећа), учешћа у капиталу осталих правних лица и остале дугорочне финансијске пласмане. Учешћа у капиталу исказују се по набавној вредности умањеној за евентуалне губитке услед обезвређења. Вредност учешћа у капиталу на дан 31. децембра 2003. године утврђена у складу са претходним прописима о рачуноводству Републике Србије призната је као вероватна набавна вредност на дан 1. јануара 2004. године приликом састављања почетног биланса стања у складу са МРС/МСФИ.

Остали дугорочни финансијски пласмани

Остали дугорочни финансијски пласмани се највећим делом односе на дугорочне стамбене кредите радницима, који се иницијално признају по набавној вредности, односно вредности из уговора.

До 2004. године кредити су одобравани у динарима уз ревалоризацију два пута годишње применом коефицијената ревалоризације званично објављених и заснованих на коефицијенту раста цена у Републици Србији. Почев од 2004. године кредити радницима се одобравају уз валутну клаузулу и курсне разлике настале по овом основу се евидентирају у билансу успеха у периоду на који се односе (Напомена 17). На дан биланса стања кредити су исказани по амортизованој вредности коришћењем уговорене каматне стопе, умањеној за евентуалну исправку вредности по основу обезвређења.

Потраживања од купаца

Потраживања обухватају потраживања од купаца у земљи и иностранству и остала потраживања.

Потраживања од купаца су исказана по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте, као и за исправку вредности за сва потраживања за која је на дан биланса стања прошло 60 дана од рока за наплату. За ова потраживања врши се исправка вредности на терет расхода текућег периода. Директан отпис на терет расхода се врши у случају документоване ненаплативости потраживања.

Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани се састоје од позајмица другим правним лицима. Одобрени кредити се иницијално признају у књигама Предузећа по уговореној вредности у домаћој валути. На дан биланса стања кредити су исказани по амортизованој вредности коришћењем уговорене каматне стопе, умањеној за евентуалну исправку вредности у случају обезвређења.

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе укључују обавезе по основу кредита одобрених од банака у земљи и иностранству и обавезе по основу откупа акција. Обавезе по основу кредита у иностранству се иницијално признају у висини добијених средстава (номинална вредност), док се обавезе по основу откупа акција иницијално признају у висини набавне вредности која представља поштену вредност примљене надокнаде.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијске обавезе (наставак)

Обавезе по основу кредита су накнадно вредноване по амортизованој вредности, добијеној коришћењем уговорене каматне стопе. Ефекти непримењивања МРС 39 “Финансијски инструменти: Признавање и вредновање”, по коме се дугорочни кредити вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе, по процени руководства Предузећа немају материјално значајног ефекта на финансијске извештаје посматране у целини.

Накнадно вредновање обавеза по основу акција се врши по вредностима неотплаћених обавеза применом средњег курса Народне Банке Србије на дан састављања финансијских извештаја.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно која доспева у периоду до 12 месеци након датума биланса стања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима се вреднују по номиналној вредности.

Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују готовину у благајни, депозите код комерцијалних банака, као и високо ликвидна средства која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промене вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

4. КОРЕКЦИЈА РАНИЈЕ ОБЈАВЉЕНИХ УПОРЕДНИХ ПОДАТАКА У
ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА ЗА 2006. ГОДИНУ

У упоредним финансијским извештајима, због накнадно извршених корекција почетног стања, извршене су следеће промене у односу на раније објављене финансијске извештаје:

БИЛАНС СТАЊА

	У хиљадама динара		
	Претходно исказано 31. децембар 2006.	Корекције	Кориговано 31. децембар 2006.
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	301,024	-	301,024
Некретнине, постројења и опрема	11,484,814	-	11,484,814
Инвестиционе некретнине	4,792,251	-	4,792,251
Учешћа у капиталу	65,671,870	-	65,671,870
Остали дугорочни финансијски пласмани	690,152	-	690,152
	<u>82,940,111</u>	<u>-</u>	<u>82,940,111</u>
Обртна имовина			
Залихе	395,592	-	395,592
Потраживања	5,962,856	(538,155)	5,424,701
Краткорочни финансијски пласмани	25,000	-	25,000
Готовински еквиваленти и готовина	7,519,385	-	7,519,385
ПДВ и активна временска разграничења	560,722	-	560,721
	<u>14,463,555</u>	<u>(538,155)</u>	<u>13,925,399</u>
Укупна актива	<u>97,403,666</u>	<u>(538,155)</u>	<u>96,865,510</u>
ПАСИВА			
Капитал			
Основни капитал	74,003,789	-	74,003,789
Резерве	429,020	-	429,020
Нераспоређена добит	10,173,648	(538,155)	9,635,493
	<u>84,606,457</u>	<u>(538,155)</u>	<u>84,068,302</u>
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочни кредити	8,008,261	-	8,008,261
Остале дугорочне обавезе	2,962,500	-	2,962,500
	<u>10,970,761</u>	<u>-</u>	<u>10,970,761</u>
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе	19,927	-	19,927
Обавезе из пословања	1,318,500	-	1,318,500
Остале краткорочне обавезе и ПВР	449,444	-	449,444
Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода	38,576	-	38,576
	<u>1,826,447</u>	<u>-</u>	<u>1,826,447</u>
Укупна пасива	<u>97,403,665</u>	<u>(538,155)</u>	<u>96,865,510</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

4. КОРЕКЦИЈЕ РАНИЈЕ ОБЈАВЉЕНИХ УПОРЕДНИХ ПОДАТАКА У
ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА ЗА 2006. ГОДИНУ (наставак)

БИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама динара		
	У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2006.		
	Претходно исказано 31. децембар 2006.	Корекције	Кориговано 31. децембар 2006
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје	18,307,492	-	18,307,492
Приход од активирања учинака	481	-	481
Остали пословни приходи	2,609,597	-	2,609,597
	<u>20,917,570</u>		<u>20,917,570</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вредност продате робе	(6,769,572)	-	(6,769,572)
Трошкови материјала	(1,048,542)	-	(1,048,542)
Трошкови зарада, накнада и остали лични расходи	(8,980,865)	-	(8,980,865)
Трошкови амортизације и резервисања	(936,058)	-	(936,058)
Остали пословни расходи	(3,013,102)	-	(3,013,102)
	<u>(20,748,139)</u>		<u>(20,748,139)</u>
Пословни (губитак)/добитак	<u>169,431</u>	<u>-</u>	<u>169,431</u>
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	8,867,297	-	8,867,297
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	(949,421)	(538,155)	(1,487,576)
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1,076,698	-	1,076,698
ОСТАЛИ РАСХОДИ	(5,490,426)	-	(5,490,426)
	<u>3,504,148</u>	<u>(538,155)</u>	<u>2,965,993</u>
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	<u>3,673,579</u>	<u>(538,155)</u>	<u>3,135,424</u>
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	<u>384,079</u>	<u>-</u>	<u>384,079</u>
НЕТО ДОБИТАК	<u>4,057,661</u>	<u>(538,155)</u>	<u>3,519,503</u>

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембра	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Повезана правна лица	4,232,506	4,525,316
Остала правна лица:		
- Производи и услуге	8,260,554	6,845,330
- Међународни ПТТ саобраћај	218,563	217,909
- Роба	27,711	6,718,937
	<u>12,739,334</u>	<u>18,307,492</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2007.	2006.
Повезана правна лица:		
- приходи од закупнина	1,998,796	2,126,456
- приходи по основу рефундације трошкова	361,557	350,500
- приход од ГСМ лиценце	-	94,346
	<u>2,360,353</u>	<u>2,571,302</u>
Остала правна лица		
- приход од закупнина	30,357	29,713
- приходи од рефундација трошкова	9,466	8,582
- приходи од донација	100	-
	<u>2,400,276</u>	<u>2,609,597</u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2007.	2006.
Трошкови горива	216,982	213,141
Трошкови електричне енергије	360,728	322,164
Трошкови остале енергије	36,805	44,275
Трошкови материјала за одржавање	145,378	168,752
Трошкови основног материјала	124,113	115,969
Трошкови канцеларијског материјала	48,037	45,458
Трошкови алата, инвентара и амбалаже	38,116	32,716
Трошкови службене и заштитне одеће и обуће	26,008	89,847
Трошкови осталог материјала	13,724	16,220
	<u>1,009,891</u>	<u>1,048,542</u>

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2007.	2006.
Нето зараде и накнаде зарада	5,427,572	4,512,866
Трошкови пореза на терет запослених	820,844	974,822
Трошкови доприноса на терет запослених	1,364,252	1,197,374
Трошкови доприноса на терет послодавца	1,350,937	1,197,754
Стимулативне отпремнине за добровољни одлазак запослених	163,618	524,380
Порези и доприноси на стимулативне отпремнине	99,762	128,536
Накнаде за добровољно пензијско осигурање	367,850	-
Јубиларне награде	55,319	47,212
Накнаде члановима Управног и Надзорног одбора	29,459	22,628
Накнада трошкова запосленима и дневнице на службеним путовањима	85,461	81,492
Накнаде трошкова превоза запосленима	280,190	259,920
Остали лични расходи	42,567	33,881
	<u>10,087,831</u>	<u>8,980,865</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

9. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2007.	2006.
Услуге одржавања	683,631	600,320
Трошкови индиректних пореза	415,981	355,093
Трошкови обезбеђења имовине	343,642	295,113
Трошкови платног промета	223,744	132,906
Услуге КДС	127,846	104,007
Трошкови закупа:		
- ТТ водова	107,364	136,466
- пословног простора	90,959	95,746
- интернета	79,723	62,468
Трошкови грејања	105,040	102,521
Премије осигурања	103,762	28,762
Услуге фиксне телефоније	97,239	187,543
Услуге мобилне телефоније	92,421	15,417
Комуналне услуге	73,301	67,786
Репрезентација	42,107	39,889
Трошкови доприноса	39,386	32,697
Трошкови услуга омладинских задруга	23,405	72,944
Услуге телефонских говорница	21,425	33,098
Транспортне услуге	20,200	27,608
Трошкови штампања марака и вредносница	19,503	18,238
Трошкови реклама и сајмова	17,874	6,925
Чланарине	12,623	6,759
Трошкови услуга на изради учинака	10,842	17,245
Накнада по упутничкој служби	8,340	8,500
Услуге консултаната и адвоката	8,269	26,665
Трошкови штампања жутих и белих страна	-	271,521
Остали нематеријални трошкови и непроизводне услуге	253,372	222,245
Трошкови осталих услуга	123,104	44,620
	<u>3,145,103</u>	<u>3,013,102</u>

10. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2007.	2006.
Приходи од камата	717,851	290,453
Примљене дивиденде	4,581,692	7,246,678
Позитивне курсне разлике	654,324	1,271,641
Остали финансијски приходи	6	58,525
	<u>5,953,873</u>	<u>8,867,297</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

10. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (наставак)

Приходи по основу примљене дивиденде за годину која се завршава 31. децембра 2007. године у износу од 4,581,692 хиљада динара у целости се односе на дивиденде примљене од Телеком Србија а.д., Београд (година која се завршава 31. децембра 2006. године: Телеком Србија а.д., Београд у износу од 5,137,026 хиљада динара и Мобтел – ПТТ д.о.о., Београд у износу од 2,109,652 хиљада динара

11. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембра	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Расходи камата	696,243	517,258
Негативне курсне разлике	767,669	369,868
Негативни ефекти уговорене валутне клаузуле	16,446	584,237
Трошкови обраде кредите	-	15,933
Остали финансијски расходи	-	280
	<u>1,480,358</u>	<u>1,487,576</u>

12. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембра	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Приходи од наплате и укидања исправке вредности потраживања	454,671	226,609
Добици од продаје основних средстава	27,047	5,009
Приходи од усклађивања вредности стамбених кредита датих радницима	11,893	29,049
Отпис обавеза	1,395	11,651
Приходи по основу међународног телекомуникационог и поштанског саобраћаја по основу усаглашавања са Заједницом ЈПТТ	-	751,322
Остали приходи	42,478	53,058
	<u>537,484</u>	<u>1,076,698</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

13. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2007.	2006.
Исправка вредности потраживања	528,622	428,875
Донације	103,227	67,800
Губици по основу расхоровања и продаје основних средстава	61,947	21,128
Отпис потраживања	16,799	6,289
Обезвређење учешћа у Мобтелу	-	2,646,709
Донације буџету Републике Србије	-	2,103,924
Расходи по основу међународног телекомуникационог и поштанског саобраћај	-	170,878
Трошкови судских спорова	2,820	11,144
Остали расходи	28,928	33,679
	<u>742,343</u>	<u>5,490,426</u>

14. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

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

	У хиљадама динара	
	2007.	2006.
Нето добитак пре опорезивања	4,118,275	4,057,658
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	411,828	405,766
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	208,834	267,864
Порески ефекти прихода од дивиденди који се изузимају од опорезивања	(458,169)	(724,673)
Порески кредити по основу улагања у некретнине, постројења и опрему	(378,248)	(233,468)
	<u>-</u>	<u>-</u>

б) Непризната одложена пореска средства

На дан 31. децембра 2007. године Предузеће није признало одложена пореска средства по основу пореских кредита за улагања у основна средства у износу од 309,118 хиљада динара услед неискоришћених пореских кредита преносивих на рачун будућих резултата.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

15. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара					
	Земљиште и грађевински објекти	Опрема и остала основна средства	Инвести- ције у току	Укупно некретнине, постројења и опрема	Инвестици- оне некретнине	Немате- ријална улагања
Набавна вредност						
Стање, 1. јануара 2007. године	12,062,715	15,398,000	2,483,917	29,944,632	8,134,649	505,034
Набавке у току године	959,999	1,024,829	333,084	2,317,912	3,898	124,644
Пренос са инвестиција у току	662,182	7,385	(1,050,715)	(381,148)	234,652	146,496
Продаја и расхоровање	(101,304)	(4,385,762)	-	(4,487,066)	-	-
Стање, 31. децембра 2007. године	<u>13,583,592</u>	<u>12,044,452</u>	<u>1,766,286</u>	<u>27,394,330</u>	<u>8,373,199</u>	<u>776,194</u>
Исправка вредности						
Стање, 1. јануара 2007. године	4,609,753	13,824,415	25,650	18,459,818	3,342,398	204,010
Амортизација	304,145	483,106	-	787,251	145,072	38,261
Продаја и расхоровање	(85,824)	(4,339,295)	-	(4,425,119)	-	-
Остало	-	-	-	-	1,175	2,973
Стање, 31. децембра 2007. године	<u>4,828,074</u>	<u>9,968,226</u>	<u>25,650</u>	<u>14,821,950</u>	<u>3,488,645</u>	<u>245,244</u>
Садашња вредност:						
- 31. децембра 2007. године	<u>8,755,518</u>	<u>2,076,226</u>	<u>1,740,636</u>	<u>12,572,380</u>	<u>4,844,554</u>	<u>530,950</u>
- 1. јануара 2007. године	<u>7,452,962</u>	<u>1,573,585</u>	<u>2,458,267</u>	<u>11,484,814</u>	<u>4,792,251</u>	<u>301,024</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

16. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
<i>Учешћа у капиталу повезаних правних лица</i>		
Телеком Србија а.д., Београд	77,646,111	77,646,111
Мобтел д.о.о., Београд	2,646,709	2,646,709
Поштанска штедионица а.д., Београд	1,093,602	1,093,602
	<u>81,386,422</u>	<u>81,386,422</u>
<i>Учешћа у капиталу других правних лица</i>		
Политика а.д., Београд	135,134	135,134
Остала учешћа	22,305	22,305
	<u>157,439</u>	<u>157,439</u>
<i>Учешћа у капиталу банака и финансијских организација</i>		
Банке у ликвидацији	171,719	171,719
NLB Continental банка а.д., Нови Сад	6,603	6,603
Војвођанска банка а.д., Нови Сад	-	4,438
Остале банке и друге финансијске организације	733	1,017
	<u>179,055</u>	<u>183,777</u>
<i>Минус: исправка вредности</i>		
<i>Повезана правна лица</i>		
- Телеком Србија а.д., Београд	(13,113,302)	(13,113,302)
- Мобтел д.о.о., Београд	(2,646,710)	(2,646,709)
<i>Друга правна лица</i>		
Банке и финансијске организације	(176,866)	(181,228)
	<u>(16,051,407)</u>	<u>(16,055,768)</u>
	<u>65,671,509</u>	<u>65,671,870</u>

17. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Стамбени кредити дати запосленима и потраживања за продате станове	618,304	631,306
Удружена средства за солидарну стамбену изградњу	-	41,099
Остали пласмани	1,700	17,747
	<u>620,004</u>	<u>690,152</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

18. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Материјал	190,429	211,944
Резервни делови	59,461	57,900
Алат, инвентар, ауто гуме и амбалажа	249,251	239,009
Роба	41,469	78,870
Дати аванси	17,624	36,509
	<u>558,234</u>	<u>624,232</u>
<i>Минус: исправка вредности</i>		
- залиха	(204,477)	(225,285)
- датих аванса	(7,127)	(3,355)
	<u>(211,604)</u>	<u>(228,640)</u>
	<u>346,630</u>	<u>395,592</u>

19. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Купци - повезана правна лица	613,499	637,420
Купци у земљи - остала правна лица:		
- за ПТТ услуге	483,169	375,249
- по основу услуга КДС	114,107	113,301
- услуге Посттурс-а, Београд	8,581	8,628
- интернет услуге	23,713	15,686
- остали купци у земљи	63,888	46,574
	<u>693,458</u>	<u>559,438</u>
Купци у иностранству	<u>291,060</u>	<u>252,432</u>
Остала и специфична потраживања:		
- потраживања од Владе Републике Србије	-	3,897,891
- потраживања од запослених	322,496	333,181
- потраживања за камату	112,444	56,021
- потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	12,525	12,730
- потраживања из специфичних послова	10,506	14,984
- остала потраживања	225,676	235,793
	<u>683,647</u>	<u>4,550,600</u>
<i>Минус: исправка вредности</i>		
- купци - повезана правна лица	(107,950)	(31,680)
- купци - остала правна лица	(162,805)	(173,069)
- купци у иностранству	(181,437)	(181,722)
- остала и специфична потраживања	(178,173)	(188,718)
	<u>(529,365)</u>	<u>(553,189)</u>
	<u>1,651,299</u>	<u>5,424,701</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

20. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Позајмица предузећу ПТТ Угоститељство д.о.о., Београд	82,000	25,000
Комерцијални записи	20,478	20,501
	<u>102,478</u>	<u>45,501</u>
<i>Минус: исправка вредности</i>	<u>(20,501)</u>	<u>(20,501)</u>
	<u><u>81,977</u></u>	<u><u>25,000</u></u>

21. ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара				
	Учешћа у капиталу и дугорочни финансијски пласмани (напомене 16 и 17)	Залихе (напомена 18)	Потраживања од купаца и остала потраживања (напомена 19)	Краткорочни финансијски пласмани (напомена 20)	Укупно
Стање, 1. јануар 2007. године	16,055,768	228,640	575,189	20,501	16,880,098
Исправка на терет биланса успеха	310	-	528,312	-	528,622
Наплаћена отписана потраживања	-	(17,036)	(437,635)	-	(454,671)
Отпис и остале промене	<u>(4,671)</u>	<u>-</u>	<u>(35,501)</u>	<u>-</u>	<u>(340,172)</u>
Стање, 31. децембар 2007. године	<u><u>16,051,407</u></u>	<u><u>211,604</u></u>	<u><u>630,365</u></u>	<u><u>20,501</u></u>	<u><u>16,913,877</u></u>

22. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Повезана правна лица:		
Поштанска штедионица – текући рачун	253,756	361,131
Поштанска штедионица – девизни рачун	195,734	252,960
	<u>449,490</u>	<u>614,091</u>
Друге банке:		
Текући рачун	617,760	1,486,378
Девизни рачуни	1,623,643	1,707,089
Благајна	69	686
Орочена новчана средства	8,069,742	3,700,000
Остала новчана средства	<u>9,308</u>	<u>11,141</u>
	<u><u>10,770,012</u></u>	<u><u>7,519,385</u></u>

Орочена новчана средства са стањем на дан 31.децембра 2007. године у износу од 8,069,742 хиљаде динара престављају орочена средства код више банака на рок од 3 до 12 месеци и каматну стопу од 9.3 до 10% на годишњем нивоу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

23. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Уговорене обавезе по основу откупа станова	-	416,096
Унапред плаћена камата - откуп акција	30,008	71,859
Унапред плаћена камата - дугорочни кредити	21,144	-
Унапред плаћен порез на додату вредност	26,259	19,607
Унапред плаћени туристички аранжмани Посттурс-у, Београд	917	45,812
Унапред плаћени трошкови	53,870	562
Остала активна временска разграничења	438	6,785
	<u>132,636</u>	<u>560,721</u>

24. КАПИТАЛ

Капитал Предузећа представља трајне изворе за финансирање пословања и у потпуности се налази у државном власништву.

Предузеће је регистровано код Агенције за привредне регистре у Београду дана 14. априла 2005. године под редним бројем БД. 10217/2005.

На основу Одлуке Управног одбора Предузећа број 2007-41356/1 од 20. априла 2007. године (накнадно је донета измена ове одлуке број 2007-138878/1 од 21. децембра 2007. године), извршена је расподела добитка из 2006. године (видети Извештај о променама на капиталу) на следећи начин:

	У хиљадама динара 2007.
- Резерве	202,883
- Повећање основног капитала	3,168,942
- Учешће запослених у добитку	685,833
	<u>4,057,658</u>

25. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Дугорочни кредити у земљи	-	793,270
Дугорочни кредити у иностранству	7,237,466	7,215,891
Обавезе по основу откупа акција	990,453	2,962,500
	<u>8,227,919</u>	<u>10,970,761</u>
<i>Минус:</i>		
Текућа доспећа	<u>(1,187,326)</u>	<u>-</u>
	<u>7,040,593</u>	<u>10,970,761</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

25. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Дугорочне обавезе у земљи на дан 31. децембра 2007. године у укупном износу од 5,662,480 хиљада динара односе се на дугорочни уговор бр. 2006-4893/1 закључен дана 17. јануара 2006. године са Нуро Alpe-Adria bank International AG, Klagenfurt на износ од 71,463,298 хиљада ЕУР. Рок отплате кредита је до 2021. године, уз грејс период до 2009. године и годишњу каматну стопу у висини тромесечног Еурибор-а увећаног за 1.8%.

Дугорочне обавезе у земљи на дан 31. децембра 2007. године у укупном износу од 1,574,986 хиљада динара (укључујући и текуће доспеће у износу од 196,873 хиљада динара) односе се на дугорочни уговор бр. 2006-8464/1 закључен дана 27. јануара 2006. године са Raiffeisen Zentralbank AG, Wien, Osterreich на износ од 19,877,097 хиљада ЕУР. Рок отплате кредита је до 2014. године, уз грејс период до 2008. године и годишњу каматну стопу у висини тромесечног Еурибор-а увећаног за 1.8%.

Обавезе према Telecom International N.V., Холандија на дан 31. децембра 2007. године износе 990,453 хиљада динара (31. децембар 2006. године: 2,962,500 хиљада динара) и односе се на други део главнице обавеза по основу куповине 29% акција Телеком Србија а.д., Београд.

26. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Обавезе за стамбене кредите	21,711	19,927
Део дугорочних кредита који доспевају до годину дана	1,187,326	-
	<u>1,209,037</u>	<u>19,927</u>

27. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Примљени аванси		
- повезана правна лица	129	4,367
- остала правна лица	53,648	56,120
	<u>53,777</u>	<u>60,487</u>
Добављачи:		
- повезана правна лица	44,355	112,090
- у земљи	626,194	967,343
Обавезе по основу међународног ПТТ саобраћаја	79,656	148,697
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје		
- повезана правна лица	14	4,841
- остала правна лица	8,129	(61)
Остале обавезе из пословања	21,179	25,103
	<u>833,304</u>	<u>1,318,500</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

28. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Обавезе за зараде и накнаде зарада	329,083	273,403
Обуставе из зарада	84,208	82,788
Обавезе према запосленима	48,965	4,399
Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора	1,822	1,510
Обавезе за камате	126,866	3,722
Остале обавезе	40,461	35,326
Обавезе за продате туристичке аранжмане Посттурс-а, Београд	917	45,812
Обрачунати трошкови	28,990	-
Остала пасивна временска разграничења	1,245	2,484
	662,547	449,444

29. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Обавезе за порез на додату вредност	47,426	33,602
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	5,146	1,065
Обавезе за доприносе који терете трошкове	1,841	1,305
Остале обавезе по основу јавних прихода	1,930	2,604
	56,343	38,576

30. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Залихе поштанских вредности у депоу	90,739	176,188
Залихе поштанских вредности код пошта	116,028	72,618
Комисиона роба	135,838	30,706
Филателистичке и доплатне марке	18,026	7,028
Остала ванбилансна евиденција	8,908	13,637
	369,539	300,177

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

а) Потраживања и обавезе настали су из трансакција са следећим повезаним правним лицима:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
ПОТРАЖИВАЊА		
<i>Потраживања по основу продаје</i>		
Телеком Србија	493,243	516,028
Мобтел	4	872
Поштанска штедионица	120,251	120,520
	<u>613,498</u>	<u>637,420</u>
<i>Исправка вредности потраживања</i>		
Телеком Србија	(107,719)	(31,680)
Мобтел	(4)	-
Поштанска штедионица	(227)	-
	<u>(107,950)</u>	<u>(31,680)</u>
<i>Потраживања, укупно</i>	<u><u>505,548</u></u>	<u><u>605,740</u></u>
ОБАВЕЗЕ		
<i>Обавезе за примљене авансе</i>		
Телеком Србија	125	4,367
Поштанска штедионица	4	-
	<u>129</u>	<u>4,367</u>
<i>Обавезе према добављачима</i>		
Телеком Србија	37,712	105,371
Поштанска штедионица	15,171	6,658
	<u>52,883</u>	<u>112,029</u>
<i>Обавезе, укупно</i>	<u><u>53,012</u></u>	<u><u>116,396</u></u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

б) Расходи и приходи настали су из трансакција са следећим повезаним правним лицима:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
ПРИХОДИ		
Телеком Србија		
<i>Приходи од продаје</i>		
Достава и наплата телефонских рачуна	-	741,787
Приход по основу доставе и штампања жуто-белих страна	847,285	807,432
Услуге информационог центра	103,200	103,200
Услуге телефонских говорница у поштама	61,607	100,826
Продаја картица за мобилне телефоне	15,981	58,474
Писмоносне пошиљке	172,128	61,908
Издавачка делатност	94,644	111,570
Продаја виртуелних ваучера	13,516	30,984
Рентирање и одржавање возила	26,364	19,395
Остале услуге	177,859	201,613
	<u>1,512,584</u>	<u>2,237,189</u>
<i>Остали пословни приходи</i>		
Приход од закупнине	1,985,615	2,053,402
Приходи од рефундације трошкова	360,148	342,409
Приход од ГСМ лиценце	-	94,346
Накнада за пренос права на обављање делатности	-	-
	<u>2,345,763</u>	<u>2,490,157</u>
<i>Финансијски приходи</i>		
Приход од дивиденде	4,581,692	5,137,025
Приходи од камате	4	-
	<u>4,581,696</u>	<u>5,137,025</u>
<i>Остали приходи</i>		
Наплаћена отписана потраживања	22,402	70,475
	<u>22,402</u>	<u>70,475</u>
<i>Приходи из ранијих година</i>		
Међународни обрачун – Протокол	-	178,776
Остали приходи	-	68,666
	<u>-</u>	<u>247,442</u>
<i>Укупно</i>	<u><u>8,462,445</u></u>	<u><u>10,182,288</u></u>
Поштанска штедионица		
<i>Приходи од продаје</i>		
Писмоносне пошиљке	184,961	-
Услуге за рачун Поштанске штедионице	1,542,323	1,092,638
Услуге Поштанске штедионице за републички фонд ПИО	916,444	937,804
Накнада за пријем пазара	52,008	169,535
Услуге издавачке делатности	8,000	8,285
Остале услуге	16,186	70
	<u>2,719,922</u>	<u>2,208,332</u>
<i>Остали пословни приходи</i>		
Приход од закупнине	13,180	17,035
Приходи од рефундације трошкова	1,409	1,600
	<u>14,589</u>	<u>18,635</u>
<i>Финансијски приходи</i>		
Приходи од камата по текућим потраживањима	-	30,723
	<u>-</u>	<u>30,723</u>
<i>Остали приходи</i>		
Наплаћена отписана потраживања	217,490	-
	<u>217,490</u>	<u>-</u>
<i>Укупно</i>	<u><u>2,952,001</u></u>	<u><u>2,257,690</u></u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

б) Расходи и приходи настали су из трансакција са следећим повезаним правним лицима (наставак):

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
ПРИХОДИ (наставак)		
Мобтел		
<i>Приходи од продаје</i>		
Услуге информационог центра	-	48,000
Продаја картица за мобилне телефоне	-	19,688
Провизија од виртуелних ваучера	-	9,593
Достава и наплата телефонских рачуна	-	2,486
Остале услуге	-	28
	-	79,795
<i>Остали пословни приходи</i>		
Приход од закупнине	-	56,019
Приходи од рефундације трошкова	-	6,491
	-	62,510
<i>Финансијски приходи</i>		
Приход од дивиденде	-	2,109,653
	-	2,109,653
<i>Остали приходи</i>		
Наплаћена отписана потраживања	-	23,687
	-	23,687
<i>Укупно</i>	-	2,275,645
Укупно приходи из односа са повезаним правним лицима	11,414,446	14,715,623
РАСХОДИ		
Телеком Србија		
<i>Набавна вредност продате робе</i>	23,036	60,217
	23,036	60,217
<i>Остали пословни расходи</i>		
Услуге фиксне телефоније	97,239	187,543
Закуп ТТ водова	107,364	136,466
Закуп интернета	79,723	62,468
Услуге мобилне телефоније	92,421	15,417
Услуге телефонских говорница	21,425	33,098
Остале услуге	967	25
	399,139	435,017
<i>Остали расходи</i>		
Исправка вредности потраживања	52,006	85,015
	52,006	85,015
<i>Расходи из ранијих година</i>		
Расходи по основу грешака из ранијих година	44,199	26,102
	44,199	26,102
<i>Укупно</i>	518,380	606,351

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

б) Расходи и приходи настали су из трансакција са следећим повезаним правним лицима (наставак):

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
РАСХОДИ (наставак)		
Поштанска штедионица		
<i>Остали пословни расходи</i>		
Трошкови платног промета	213,315	115,010
Накнада по путничкој служби	8,340	8,500
Закуп пословног простора	-	9,774
	221,655	133,284
<i>Остали расходи</i>		
Исправка вредности потраживања	217,717	-
	217,717	-
 <i>Укупно</i>	439,372	133,284
 Мобтел		
<i>Набавна вредност продате робе</i>		
Набавна вредност продате робе (опрема)	-	6,718,937
Набавна вредност продате робе	-	25,888
	-	6,744,825
<i>Пословни расходи</i>		
Остале услуге	-	236
	-	236
<i>Остали расходи</i>		
Исправка вредности потраживања	4	7,273
	4	7,273
<i>Расходи из ранијих година</i>		
Расходи по основу грешака из ранијих година	-	6,722
	-	6,722
 <i>Укупно</i>	4	6,759,056
 Укупно расходи из односа са повезаним правним лицима	957,756	7,498,691

32. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

(а) Као што је предвиђено купопродајним уговором, 29% акција купљених од предузећа Telecom Italia International Netherland N.V., индосираних у корист Предузећа, остаје депоновано код Deutsche Bank у Лондону до исплате другог дела главнице. Банка има овлашћење да, у случају да купац у року од 30 дана од било ког важећег дана доспећа по овом уговору не плати било коју доспелу рату и не предузме друге радње предвиђене уговором, на захтев продавца, а у име и за рачун купца одмах пренесе на продавца законско право власништва и коришћења свих акција по укупној, сумарној и коначној фиксној цени од 100 ЕУР, без било каквих права, потраживања, противпотраживања било које природе купца од продавца, а посебно ће продавац имати право да задржи све износе које је купац платио на име купопродајне цене.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2007. године

32. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

(б) Предузеће је на дан 31. децембра 2006. године евидентирало усаглашена стања потраживања и обавеза по основу међународног саобраћаја, на основу прегледа достављеног од стране Заједнице ЈПТТ. На седници одрзаној 20. децембра 2005. године, Управни одбор Заједнице ЈПТТ донео је Одлуку о измени и допуни Одлуке о расподели власничког удела у међународним сателитским организацијама (број 08-4620/1-03 од 30. септембра 2003. године – ПТТ весник бр. 17-18/03 и 1-2/04). Изменом Одлуке промењено је учешће Телеком Србија у Интелсат лтд., Бермуда (“Интелсат“) у корист Предузећа, тако да сада учешће Предузећа у Интелсат-у износи 87.855%. Члан 2. нове Одлуке гласи: “Сва евентуална потраживања Интелсат-а настала по основу купопродајног уговора са Интелсат-а који је Заједница ЈПТТ закључила у току јула месеца 2001. године, биће решена споразумно између Предузећа, Телеком Србија и Телеком Црне Горе“.

Интелсат је дана 11. маја 2006. године, пред судом Сједињених Америчких Држава, Колумбија Дистрикт поднео тужбу против Заједнице ЈПТТ по основу кршења уговора и неоснованог богаћења. Висина тужбеног захтева износи УСД 12,835,671, од чега се износ од УСД 11,528,137 односи на име накнаде због превременог престанка уговора, а преостали износ од УСД 1,307,534 је дуг Заједнице ЈПТТ за 2005. годину. На основу информација добијених од Заједнице ЈПТТ, дуг Заједнице ЈПТТ за 2003. и 2004. годину је Интелсат наплатио без сагласности Заједнице ЈПТТ, пребијањем са потраживањем Заједнице ЈПТТ по основу дистрибуције профита од УСД 1,938,780. У исто време, Заједница ЈПТТ по основу продатих акција потражује од Интелсат-а износ од УСД 1,799,156, као и УСД 1,938,780 по основу дистрибуције профита. По престанку рада Заједнице ЈПТТ, Предузеће је добило овлашћење да, до формирања Агенције за поштански саобраћај, обавља функцију међународног обрачуна у делу поштанског саобраћаја, те стога руководство сматра да Предузеће није правни следбеник Заједнице ЈПТТ. Будући да је страна у судском спору Заједница ЈПТТ, која се јавља и као поверилац по основу власничког удела, руководство Предузећа сматра да Предузеће неће сносити евентуалне негативне ефекте по основу исхода наведеног спора, и сходно томе у приложеним финансијским извештајима није извршено резервисање по наведеном основу.

33. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2007. године, Предузеће се јавља као тужена страна у 126 спора и укупан износ потенцијалне штете по основу ових судских спорова износи 41,496 хиљада динара, без ефеката потенцијалних затезних камата. Коначан исход спорова тренутно није могуће предвидети. Руководство Предузећа сматра да Предузеће неће бити изложено евентуалним материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним судским споровима и из тог разлога није извршило укалкулисавање трошкова по основу судских спорова. Предузеће је на дан 31. децембра 2007. године водило 175 спора против дужника пред судовима у земљи у укупном износу од 105,403 хиљада динара.

34. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсев за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
EUR	79.2362	79.0000
USD	53.7267	59.9757
CHF	47.8422	49.1569