

На основу члана 66. став 1. тачка 12, Закона о поштанским услугама (“Службени гласник РС”, број 18/05 и 30/10), Републичка агенција за поштанске услуге доноси

## **ПРАВИЛНИК**

### **о методологији формирања цена за универзалну поштанску услугу**

#### **1. ОПШТЕ ОДРЕДБЕ**

##### **Члан 1.**

Овим Правилником се утврђује методологија формирања цена за универзалну поштанску услугу (у даљем тексту: Методологија).

##### **1.1. Садржина Правилника**

##### **Члан 2.**

Овај Правилник садржи:

- циљеве примене трошковног принципа у методологији формирања цена за универзалну поштанску услугу јавног поштанског оператора (у даљем тексту: ЛПО);
- принципе Методологије;
- дефиниције основних појмова коришћених у Методологији;
- основе модела обрачуна трошкова, укључујући сегментацију конта трошкова, сегментацију места трошкова (у даљем тексту: МТ), интерне трансфере;
- алокацију трошкова са места трошкова на процесе и са процеса на крајње носиоце, те алокацију прихода;
- калкулацију јединичне цене за појединачне поштанске услуге из домена универзалне поштанске услуге;
- начела и правила за обрачун трошкова капитала по универзалној поштанској услузи и формирања продајних цена за поштанске услуге из домена универзалне поштанске услуге;
- материјалну и формалну садржину, начин и рокове достављања званичних и интерних финансијских извештаја Републичкој агенцији за поштанске услуге (у даљем тексту: Агенција).

## 1.2. Циљеви правилника

### Члан 3.

Циљеви овог Правилника су да се његовом применом, за потребе Агенције, ЈПО и Владе Републике Србије обезбеде:

- неопходне рачуноводствене информационе подлоге за реализовање, планирање, кориговање и контролу активности усмерених на формирање, очување и унапређење односа на тржишту поштанских услуга у складу са одговарајућим прописима;
- тачне, транспарентне и конзистентне информације о трошковима, приходима, билансима и имовини (ангажованом капиталу) по групама и појединачним услугама ЈПО, као основи за дефинисање нивоа цена универзалне поштанске услуге по методу „трошкови плус“ који подразумева припадајуће трошкове свих услуга из домена универзалне поштанске услуге увећане за одговарајући принос по капиталу ангажованом у обављању ових услуга;
- утврђивање ценовног нивоа универзалне поштанске услуге имајући у виду потребу за заштитом интереса корисника услуга, уважавајући основне постулате универзалне поштанске услуге, као и других учесника на тржишту поштанских услуга;
- спречавање доминантне тржишне позиције ЈПО у форми ценовног субвенционисања између услуга ЈПО које су у монополском статусу и услуга са којима ЈПО наступа на делу поштанског тржишта које је отворено за конкуренцију;
- систем пуних алоцираних трошкова, базираних на тачним, проверљивим и транспарентним калкулацијама укључујући и интерну реализацију, између места трошкова ЈПО, односно активности и процеса чији се трошкови интерно реалоцирају, те резултата радног ангажовања (услуга) ЈПО;
- обавезу формирања интерног рачуноводног обрачунског система, као и одговарајућих аналитичких аспеката (одвајања рачуна имовине и обавеза, односно ангажованог капитала), у финансијском рачуноводству, као и усаглашавање тог система са одговарајућим актима Агенције и његове доступности Агенцији.

## 1.3 Принципи и модели обрачуна трошкова са калкулацијом

### Члан 4.

Обрачун трошкова као основа за калкулацију цене универзалне поштанске услуге, односно примена трошковног принципа на бази начела вођења одвојених рачуна по групама поштанских услуга ЈПО чији производни/услужни програм чине различите врсте производа/услуга, заснива се на следећим принципима:

- **принцип укупно дистрибуираних трошкова**, којим се утврђује обавеза алоцирања и извештајног приказивања свих трошкова било директно или индиректно насталих као последица обављања универзалне поштанске услуге по свим местима трошкова ЈПО, односно свим активностима и процесима који чине ланац производње универзалне поштанске услуге, и по свим носиоцима трошкова (појединачне услуге из домена

универзалне поштанске услуге), у смислу обухватања извештајног приказивања прихода, расхода и резултата по свакој појединачној услузи из домена универзалне поштанске услуге ЈПО и у смислу обухватања и извештајног приказивања ангажованог капитала, мереног вредношћу ангажоване имовине, по универзалној поштанској услузи, исказујући при свему томе и неалоциране износе и укупне износе за ЈПО;

- **принцип узрочности**, којим се остварује прецизна алокација трошкова на крајње носиоце (појединачне услуге из домена универзалне поштанске услуге) чијим обављањем су изазвани, било да се алокација врши непосредно (за део трошкова који су директно изазвани обављањем конкретне услуге, тзв. директно алоцирани трошкови), или посредно преко активности или група активности (за део трошкова који су означени као директни производни трошкови), или према принципу „трошак према трошку“ (за део трошкова означених као индиректни производни трошкови односно централни индиректни трошкови), као и реалокација директних трансфера између места трошкова ЈПО;
- **принцип објективности**, којим се алокација трошкова ЈПО на универзалну поштанску услугу обавља на темељу објективне анализе узрока настанка трошкова, тј. ангажовања ресурса чиме се иницира појављивање трошкова, на начин којим се избегава неоправдано погодновање ЈПО или било којем другом учеснику на тржишту, чиме се ремете начела слободне тржишне утакмице у светлу Закона о поштанским услугама;
- **принцип корелације**, који се остварује стављањем у однос међусобно упоредљивих величина, а то су приходи остварени продајом универзалне поштанске услуге са трошковима који настају као последица ангажовања различитих ресурса ЈПО приликом обављања универзалне поштанске услуге, у истом периоду;
- **принцип транспарентности**, којим се постиже периодично (по захтеву Агенције) или обавезно годишње односно полугодишње извештавање Агенције од стране ЈПО о оствареним трошковима, приходима, резултатима и ангажованом капиталу по свакој појединачној услузи из домена универзалне поштанске услуге.
- **принцип конзистентности**, којим се постиже алокација трошкова у складу са циљевима постављеним од стране Агенције, као што су економска ефикасност, правичност расподеле и сл., односно законским обавезама попут поштовања интереса корисника, гарантовања пружања универзалне поштанске услуге, гарантовања прописаног нивоа квалитета универзалне поштанске услуге, и сл.;
- **принцип упоредљивости**, којим се на бази временске доследне примене дефинисаних процедура обрачуна трошкова обезбеђује међупериодична упоредивост података, чиме се стварају услови за доношење поузданих закључака, не искључујући при томе отвореност система обрачуна трошкова за његово унапређење према утврђеној процедури;
- **принцип еластичности**, којим се гарантује могућност прилагођавања система алокације свим променама у начину функционисања ЈПО које су од значаја за обрачун трошкова;

- **принцип проверљивости (веродостојности) података**, којим се омогућава Агенцији увид у одговарајуће и веродостојне документе као и информациону подлогу, коју ЛПО користи за алокацију трошкова, на бази чега је могуће утврдити усклађеност процеса алокације са процедуром дефинисаном Методологијом;
- **принцип мултициљности**, којим се поставља модел обрачуна трошкова за универзалну поштанску услугу на начин да је у стању да формира извештаје који су употребљиви како са аспекта надлежности Агенције тако и са аспекта менаџмента ЛПО;
- **принцип поверљивости информација**, којим се прописује обавеза Агенције да извештаје о трошковима, приходима, оствареним резултатима односно ангажованом капиталу по универзалној услузи може користити у циљу предузимања мера обавештавања надлежног органа, у складу са Законом о поштанским услугама;
- **принцип кооперативности**, којим се захтева потпуно поверење, отвореност и сарадња ЛПО и Агенције приликом примене утврђених процедура за алокацију трошкова и вођење одвојених рачуна стања и успеха ЛПО по свакој појединачној услузи из домена универзалне поштанске услуге.

#### 1.4. Дефиниције

##### Члан 5.

Дефиниције садржане у овом Правилнику имају следеће значење:

**Обрачун цене универзалне поштанске услуге** је део интерног рачуноводственог система ЛПО чији је циљ аналитичко праћење трошкова, прихода и резултата по свакој појединачној услузи из домена универзалне поштанске услуге са циљем обезбеђења поузданих подлога за калкулацију продајне цене сваке појединачне услуге из домена универзалне поштанске услуге, контролу трошкова и одвајање рачуна успеха по врстама услуга.

**Метод пуних алоцираних трошкова (FDC – Fully Distributed Costs)** је метод обрачуна трошкова којим се за потребе утврђивања цене коштања обухватају сви трошкови који на непосредан или посредан начин настају као последица производње конкретног производа или услуге.

**Обрачун трошкова према активностима (ABC – Activity Based Costing)** је приступ који се базира на посредној алокацији трошкова у чијој су основи активности реализоване приликом производње конкретног производа или услуге. То је двостепени обрачун трошкова у којем се у првој фази идентификују појединачне активности, затим групишу у хомогене целине, на које се алоцирају претходно груписани директни производни трошкови на темељу утврђених параметара алокације који на објективан начин указују на ниво ангажовања ресурса према дефинисаним групама активности. У другом степену се трошкови алоцирани на активности даље алоцирају на крајње производе или услуге, уз коришћење параметара алокације који на објективан начин указују на учешће сваке од идентификованих група активности у крајњем производу или услузи, све са циљем што тачнијег обрачуна цене коштања крајњих производа или услуга имајући у виду претежно учешће трошкова које није могуће директно алоцирати на крајње производе или услуге.

**Трошкови** су вредносни (новчани) израз утрошених или ангажованих ресурса производње у процесу формирања услуга.

**Директни трошкови** су трошкови који се генеришу у производним ланцу или делу производног ланца – саставног дела конкретне појединачне поштанске услуге ЈПО. Такви трошкови непосредно се алоцирају на припадајућу услугу.

**Директни производни трошкови** су трошкови који настају на местима трошкова (организационим целинама) чије активности непосредно учествују у формирању једног или више различитих производа или услуга. Трошкови препознати као директни производни трошкови универзалне поштанске услуге алоцирају се на крајње носиоце на бази АВС система обрачуна трошкова.

**Индиректни (заједнички) трошкови** су трошкови оних места трошкова (организационих целина) које нису на директан начин укључени у производни ланац универзалне поштанске услуге ЈПО, већ се њихове активности третирају као подршка процесу формирања ових услуга. Ови трошкови се алоцирају на принципу претходно алоцираних трошкова. Са аспекта односа према производном процесу ЈПО разликују се индиректни (заједнички) производни трошкови и индиректни (заједнички) централни трошкови.

**Приходи** су вредносни (новчани) изрази настали као последица пружања услуга крајњим корисницима.

**Носилац трошкова** су услуге на које се у коначној фази примене АВС система обрачуна алоцирају трошкови. То су појединачне поштанске услуге из ЈПО на које се алоцирају трошкови посредством сваког од препознатих процеса обављања услуге који чине његове саставне елементе.

**Активности** су најниже целине једног производног процеса који представља део универзалне поштанске услуге ЈПО. Група активности чини један производни процес ланца обављања поштанске услуге, а више производних процеса чини једну универзалну поштанску услугу. Могуће је описати садржину сваке од препознатих активности, и садржина се може квантификовати тј. изразити у јединици мере која указује на њену количинску и временску димензију.

**Процеси** су сложеније целине настале обједињавањем више активности које се реализују приликом обављања универзалне поштанске услуге ЈПО. Процесни ланац универзалне поштанске услуге, по правилу, садржи четири процеса: пријем, прерада, транспорт и уручење. Алокацијом трошкова на процесе коришћењем параметара алокације реализује се прва фаза АВС система обрачуна. Алокацијом трошкова са процеса на носиоце трошкова реализује се друга фаза АВС система обрачуна.

**Параметри алокације** су показатељи којима се описује међуоднос између остварених трошкова и конкретне активности или услуге. Разликују се две групе параметара: параметри који описују корелацију између трошкова места трошкова са активностима (Resource Drivers –параметри алокације ресурса), и параметри који описују корелацију трошкова активности са услугама -коначним носиоцима трошкова (Activity Drivers–параметри алокације активности).

**Места трошкова (МТ)** су делови организационе целине ЈПО на које се у интерном рачуноводству књиже трошкови. Свака организациона целина ЈПО представља место трошкова, чиме није искључена могућност да једна организациона целина у интерном рачуноводству буде представљена у форми више засебних места трошкова. Трошкови књижени по местима трошкова предмет су алокације било директно на услуге или на активности па затим на услуге. Основна подела разликује производна и непроизводна места трошкова.

**Јединице поштанске мреже** (у даљем тексту: ЈПМ) представљају категорију места трошкова ЈПО у којима се обављају услуге из основне делатности ЈПО. Трошкови књижени по овим местима трошкова предмет су алокације посредством АВС модела.

## 2. МЕТОДОЛОГИЈА ФОРМИРАЊА ЦЕНА ЗА УНИВЕРЗАЛНУ ПОШТАНСКУ УСЛУГУ

### Члан 6.

Методологија се базира на концепту пуних алоцираних трошкова (FDC) и приступу обрачуна трошкова према активностима (АВС).

#### 2.1.Основе модела

### Члан 7.

Модел историјских (стварних) трошкова базира се на стварно насталим примарним трошковима ЈПО који су у току обрачуноског периода књижени по местима трошкова.

Груписање трошкова за потребе Методологије врши се на основу трошкова приказаних на нивоу МТ „Јединице поштанске мреже“, с обзиром на то да су ова места трошкова непосредно укључена у производни ланац универзалне поштанске услуге. На сва остала МТ која на директан или индиректан начин учествују у формирању универзалне поштанске услуге примењиваће се класификација трошкова са нивоа ЈПМ, у којој се разликују следеће групе трошкова:

- производни трошкови, и то:
  - трошкови запослених;
  - амортизација;
  - трошкови објеката;
  - трошкови опреме;
  - трошкови возила;
  - остали производни трошкови.
- непроизводни трошкови, и то:
  - финансијски расходи (конта групе 56);
  - остали расходи (конта групе 57);
  - расходи по основу обезвређења имовине (конта групе 58);
  - губитак из пословања који се обуставља (конта групе 59).

### Члан 8.

Основни принципи груписања трошкова су:

- квалитет алокације;
- изводљивост алокације;

- значај трошкова;
- могућност идентификовања параметара алокације.

#### Члан 9.

Калкулација продајне цене појединачних услуга из домена универзалне поштанске услуге ЈПО укључује све трошкове из члана 6. Правилника, који настају као директна или индиректна последица обављања универзалне поштанске услуге утврђене на бази Методологије, увећане за просечне пондерисане трошкове капитала.

#### Члан 10.

У интерном финансијском извештају о резултату ЈПО, односно интерном билансу успеха, обезбеђују се подаци о:

- оствареном резултату на нивоу универзалне поштанске услуге;
- оствареном резултату на нивоу резервисаних односно нерезервисаних услуга из домена универзалне поштанске услуге;
- оствареном резултату на нивоу сваке појединачне поштанске услуге из домена универзалне поштанске услуге;
- структури трошкова сваке појединачне поштанске услуге из домена универзалне поштанске услуге, према фазама процесног ланца;
- оствареном пословном резултату на нивоу универзалне поштанске услуге,
- оствареном пословном резултату на нивоу резервисаних односно нерезервисаних услуга у оквиру универзалне поштанске услуге;
- оствареном пословном резултату на нивоу сваке појединачне поштанске услуге из домена универзалне поштанске услуге.

#### Члан 11.

Руководећи се циљевима обезбеђења одговарајућих информационих подлога за:

- калкулацију продајних цена, контролу и планирање политике продајних цена универзалне поштанске услуге;
- раздвајање рачуна ЈПО по групама услуга на начин који подразумева рачуноводствено праћење резервисане услуге одвојено од нерезервисаних поштанских услуга из домена универзалне поштанске услуге;
- раздвајање рачуна ЈПО по групама услуга на начин који подразумева рачуноводствено праћење универзалне поштанске услуге одвојено од поштанских услуга које нису универзална поштанска услуга;
- алокацију трошкова свих поштанских услуга,

Интегрална примена трошковног принципа по моделу стварних (историјских) трошкова, на бази Методологије, подразумева:

- одговарајућу сегментацију конта трошкова интерног рачуноводства ЈПО са циљем утврђивања оних трошкова који нису предмет алокације односно трошкова који ће се алоцирати;
- одговарајућу сегментацију места трошкова ЈПО са циљем идентификовања МТ чији трошкови нису предмет алокације односно МТ чији ће се трошкови алоцирати;

- идентификацију процесног ланца универзалне поштанске услуге;
- идентификацију интерних трансфера ЛПО као дела калкулације укупних трошкова односно укупних прихода;
- интерну алокацију трошкова универзалне поштанске услуге ЛПО са места трошкова на идентификоване активности;
- интерну алокацију трошкова активности на сваку појединачну поштанску услугу из домена универзалне поштанске услуге;
- одговарајуће рашчлањивање прихода по појединачним поштанским услугама из домена универзалне поштанске услуге;
- израду калкулација јединичних трошкова (цена коштања по јединици) појединачних поштанских услуга из домена универзалне поштанске услуге;
- обрачун пондерисаних просечних трошкова капитала.

## 2.2. Сегментација конта трошкова

### Члан 12.

Сегментација конта трошкова ЛПО подразумева анализу контног плана интерног рачуноводства у којем се издвајају:

- конта трошкова која нису предмет алокације, и
- конта трошкова која су предмет алокације кроз дефинисану Методологију.

Конта трошкова која су предмет алокације у следећој фази деле се на:

- директне трошкове који се непосредно алоцирају на конкретну активност односно део процесног ланца универзалне услуге, или на конкретну поштанску услугу из домена универзалне поштанске услуге;
- директне производне трошкове који настају на производним МТ чије активности непосредно учествују у формирању универзалне поштанске услуге;
- индиректни (заједнички) производни трошкови који настају на непроизводним МТ које својим активностима пружају непосредну подршку производним МТ;
- индиректни (заједнички) централни трошкови који настају на непроизводним МТ које својим активностима пружају посредну подршку производним МТ.

### Члан 13.

Производни трошкови се групишу у следеће категорије сагласно њиховој природи:

- трошкови запослених књижени на производним местима трошкова, који по правилу обухватају конта групе 52;
- амортизација књижена на производним местима трошкова, обухватају књижена по контима групе 54;
- трошкови објеката књижени на производним местима трошкова, обухватају конта на којима се књиже трошкови настали као последица коришћења објеката (редовно и инвестиционо одржавање, материјал за одржавање објеката, чување и осигурање објекта, и сл.);
- трошкови опреме књижени на производним местима трошкова, обухватају конта на којима се књиже трошкови настали као последица коришћења опреме (утрошени материјал и резервни делови за редовно или инвестиционо одржавање, трошкови редовног и инвестиционог одржавања, и сл.);



- трошкови возила књижени на производним местима трошкова, обухватају конта на којима се књиже трошкови настали као последица коришћења возила (трошкови горива, регистрације, одржавања, путарине, осигурања, припадајући порези, и сл.);
- остали производни трошкови књижени на производним местима трошкова, обухватају конта која припадају различитим класама (50, 51, 52, 53 и 55), која нису опредељена у неку од претходно наведених група;

#### Члан 14.

Непроизводни трошкови обухватају књижење на контима групе 56 (финансијски расходи), групе 57 (остали расходи), групе 58 (расходи по основу обезвређења имовине) и групе 59 (губитак из пословања који се обуставља).

#### Члан 15.

ЈПО има обавезу да Агенцији достави списак конта трошкова груписаних према категоријама наведеним у члану 11, 12. и 13. овог Правилника према обрасцима из прилога, најкасније у року од 30 дана од дана ступања на снагу овог Правилника.

### 2.3. Сегментација места трошкова

#### Члан 16.

Места трошкова ЈПО представљају организационе целине или подцелине на које се у интерном рачуноводству књиже трошкови.

Према процесима који се обављају у сваком од места трошкова, идентификују се:

- производна МТ која обухватају организационе целине или делова ЈПО на којима се непосредно генеришу активности које су део ланца производње свих производа или услуга ЈПО па тако и универзалне поштанске услуге;
- непроизводна МТ која обухватају организационе целине или делова ЈПО чије активности представљају подршку производним организационим целинама.

Производна МТ са аспекта места и улоге у Методологији, сегментирају се на:

- производна МТ активна у поштанској делатности ЈПО, чији се трошкови делом односе на универзалну поштанску услугу што их чини предметом алокације;
- производна МТ активна у другим делатностима ЈПО, чији трошкови нису предмет алокације односно Методологије.

Непроизводна МТ са аспекта места и улоге у Методологији, сегментирају се на:

- непроизводна МТ специфичног карактера, чији су трошкови у целини предмет алокације у случају њихове искључиве функционалне оријентације ка поштанској делатности ЈПО, поштујући принцип узрочности;
- непроизводна МТ општег карактера, чији су трошкови делом предмет алокације на универзалну поштанску услугу, поштујући начело узрочности.

## Члан 17.

ЈПО има обавезу да Агенцији достави списак места трошкова груписаних према категоријама наведеним у члану 15. овог Правилника према обрасцима из Прилога, најкасније у року од 30 дана од дана ступања на снагу овог Правилника.

## 2.4. Интерни трансфери

### Члан 18.

Методологијом се третирају две групе интерних трансфера ЈПО примењујући принцип узрочности насталих трошкова односно ангажованих ресурса:

- интерни трансфери који представљају трошак универзалне поштанске услуге, настају пружањем услуга организационих целина ван поштанске делатности ЈПО за рачун места трошкова која посредно или непосредно учествују у реализацији универзалне поштанске услуге;
- интерни трансфери који представљају приход универзалне поштанске услуге, настају пружањем универзалне поштанске услуге за интерне потребе свих других организационих целина ЈПО.

У оба случаја трошкови односно приходи обрачунавају се на бази тржишно заснованих трансферних цена односно актуелних продајних цена универзалне поштанске услуге ЈПО.

### Члан 19.

ЈПО се обавезује да Агенцији достави детаљну информацију о начину третирања интерних трансфера у складу са обрасцем из Прилога овог Правилника, у року који одреди Агенција.

## 2.5. Алокација трошкова места трошкова на процесе

### Члан 20.

Интерна алокација трошкова са места трошкова на идентификоване процесе који чине универзалну поштанску услугу, врши се поштујући принципе узрочности, објективности, корелације и изводљивости, и то:

- за трошкове запослених на бази остварених норма минута груписаних према врстама услуга чије су активности нормиране, а потом на бази остварених норма минута у свакој од идентификованих фаза процесног ланца универзалне поштанске услуге;
- за трошкове амортизације утврђује се њихова структура према групама средстава (објекти, опрема, возила и остало) на бази књижења на припадајућем конту, како би се доделили некој од идентификованих група трошкова (трошкови објеката, трошкови опреме, трошкови возила и остали производни трошкови);
- за трошкове објеката утврђује се структура трошкова на бази структуре остварених норма минута сагласно оствареним врстама услуга, односно активностима које припадају некој од четири идентификоване фазе универзалне поштанске услуге;

- за трошкове опреме утврђује се структура стварних трошкова на бази структуре остварених норма минута сагласно оствареним врстама услуга, односно активностима које припадају некој од четири идентификоване фазе универзалне поштанске услуге;
- за трошкове возила на бази годишњег снимања које обухвата утврђивање броја и структуре возила према њиховој намени;
- за остале производне трошкове на бази структуре остварених норма минута сагласно врстама услуга односно активностима које припадају некој од четири идентификоване фазе универзалне поштанске услуге;
- за непроизводне трошкове на бази претходно алоцираних производних трошкова;
- за индиректне производне и централне трошкове, поштујући принцип пуних алоцираних трошкова, према модалитету „Трошак према трошку“ односно „Претходно алоцирани трошкови“.

## 2.6. Алокација трошкова процеса на универзалну поштанску услугу

### Члан 21.

Интерна алокација трошкова са процеса на појединачне услуге из домена универзалне поштанске услуге, врши се поштујући принципе узрочности, објективности, корелације и изводљивости, и то:

- за трошкове фазе „Пријем“ сагласно броју остварених норма минута у фази пријема, према структури услуга из домена универзалне поштанске услуге, односно, за један део ових трошкова сагласно броју и структури примљених поштиљака посматрано са аспекта њихове масе;
- за трошкове фазе „Прерада“ сагласно броју остварених норма минута у активности прераде, према структури услуга из домена универзалне поштанске услуге;
- за трошкове фазе „Транспорт“ сагласно структури укупно транспортованих поштиљака из домена универзалне поштанске услуге, посматрано са аспекта њихове масе;
- за трошкове фазе „Уручење/Исплата“ сагласно броју остварених норма минута у фази доставе-испоруке/исплате према структури услуга из домена универзалне поштанске услуге, односно за један део ових трошкова сагласно броју и структури достављених-испоручених/исплаћених поштиљака/упутница посматрано са аспекта њихове масе.

## 2.7. Алокација прихода

### Члан 22.

Приходи ЈПО се сегментирају према групама сагласно њиховом исходишту, на начин да се разликују пословни, финансијски и остали приходи.

У оквиру пословних прихода ЈПО обезбеђује посебну евиденцију прихода од универзалне поштанске услуге у односу на приходе од продаје осталих производа или услуга.

У оквиру прихода од универзалне поштанске услуге, интерно рачуноводство мора обезбедити тачне податке о приходу по појединачним услугама из домена универзалне поштанске услуге, уз разликовање групе резервисаних поштанских услуга од нерезервисаних поштанских услуга из домена универзалне поштанске услуге.

У случајевима када због објективних околности, чије постојање потврђује аналитичар, није могуће приказивање тачног податка о приходу по појединачној услузи из домена универзалне поштанске услуге, ЈПО је дозвољена примена одговарајућих параметара којима

се приход приказан на нивоу групе универзалних услуга алоцира на појединачну услугу из домена универзалне поштанске услуге, чију објективност потврђује аналитичар.

## **2.8. Калкулација јединичних трошкова универзалне поштанске услуге**

### **Члан 23.**

Калкулација трошкова појединачних поштанских услуга из домена универзалне поштанске услуге садржи интерну компоненту (менаџмент рачуноводство-подлога доношењу пословних одлука), као и екстерну компоненту (подлога Агенцији у смислу регулисања односа на тржишту поштанских услуга), због чега овај процес мора бити базиран на детаљно разрађеној Методологији у чијој основи се налази поштовање принципа узрочности као кључног постулата алокације свих припадајућих трошкова на крајње носиоце.

### **Члан 24.**

ЈПО има обавезу израде и презентовања трошковне калкулације, поштујући дефинисану Методологију, сагласно роковима који су одређени овим Правилником, за сваку појединачну поштанску услугу из домена универзалне поштанске услуге, са циљем обезбеђења потпуних и тачних информационих подлога које имају функцију доказа да ЈПО основано захтева промену ценовне политике универзалне поштанске услуге, односно да својим чињењем не ремете правила тржишне утакмице која произлазе из Закона о поштанским услугама.

### **Члан 25.**

Предмет калкулације цене коштања сваке појединачне услуге из домена универзалне поштанске услуге, су стварни трошкови ЈПО исказани:

- по групама примарних трошкова како је дефинисано званичним Контним оквиром за привредна друштва или детаљније према Контном плану ЈПО у делу који обухвата примарне трошкове (Класа 5);
- као део укупних примарних трошкова ЈПО који се односе само на универзалну поштанску услугу, тј. један сегмент радног ангажовања ЈПО, поштујући принцип узрочности за део трошкова који се не могу директно алоцирати на крајње носиоце.

## **2.9. Обрачун трошкова капитала и формирање предлога продајних цена универзалне поштанске услуге**

### **Члан 26.**

Цена универзалне поштанске услуге ЈПО формира се поштујући трошковни принцип који се базира на методу укупно алоцираних трошкова и приступу обрачуна трошкова по активностима у складу са Методологијом:

- водећи рачуна о постулату доступности универзалне поштанске услуге како је дефинисано Законом о поштанским услугама;
- имајући у виду развојну компоненту ЈПО;
- ценећи кретање цена за упоредиве услуге у окружењу.

## Члан 27.

Примена трошковног принципа формирања цена за универзалну поштанску услугу по моделу историјских (стварних) трошкова:

- полази од стварних трошкова појединачних поштанских услуга из домена универзалне поштанске услуге, обрачунатих применом Методологије, како је то одређено овим Правилником;
- на стварне јединичне трошкове додају се припадајући просечни пондерисани трошкови капитала, обрачунати у разумној мери.

Формирање цена појединачних поштанских услуга из домена универзалне поштанске услуге из става 1. овог члана врши се према следећем обрасцу:

$$R = O + (V - D)r,$$

у коме симболи имају следеће значење:

- R = циљни приход,
- O = оперативни трошкови,
- V = бруто вредност укупне ангазоване имовине (средстава),
- D = кумулативна амортизација сталне имовине,
- V-D = ангазована укупна имовина умањена за дотадашњу амортизацију (инвестициона основа за примену стопе приноса, односно стопе трошкова капитала),
- r = стопа приноса на ангазовану имовину (стопа трошкова капитала).

## Члан 28.

Стопа приноса на ангазовану имовину (капитал) представља просечну пондерисану цену капитала ЈПО обрачунату према следећем обрасцу:

$$WACC = \frac{Re}{1 - T} \times \frac{E}{(D + E)} + Rd \times \frac{D}{(D + E)}$$

у коме симболи имају следеће значење:

- Re = стопа трошкова сопственог капитала
- Rd = стопа трошкова позајмљеног капитала
- D = укупни износ обавеза са каматама
- E = equity (сопствени капитал)
- T = стопа пореза на добит.

Стопа трошкова сопственог капитала обухвата циљну стопу приноса на неризична улагања и адекватну стопу на име пословно-финансијских ризика предузећа.

Стопа трошкова позајмљеног капитала обрачунава се стављањем у однос ефективних нето финансијских расхода, односно финансијских расхода предузећа умањених за финансијске приходе, са укупним обавезама предузећа.

Третман пословно-финансијских ризика у смислу става 2. овог члана имају и други расходи предузећа, односно остали расходи, расходи по основу обезвређења имовине и губици пословања који се обустављају, компензовани истородним приходима, који нису

посебно идентификовани и алоцирани на поједине услуге као додатак оперативним трошковима услуга, у складу са овим правилником.

#### **Члан 29.**

Припадајући трошкови капитала за сваку појединачну услугу из домена универзалне поштанске услуге обрачунавају се на бази примене просечне пондерисане цене (стопе трошкова) капитала из члана 26. овог Правилника на ангажовану укупну трајну имовину (капитал) у обављању тих услуга.

Имовину у смислу става 1. овог члана чине:

- стална имовина без дугорочних финансијских пласмана, односно припадајућа нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрема по нето вредности (брuto вредност умањена за кумулативну амортизацију, односно исправке вредности) до краја извештајног периода;
- обртна имовина без краткорочних финансијских пласмана, умањена за краткорочне обавезе.

У складу са захтевом посебног вођења рачуна по универзалној поштанској услузи као да их пружају посебна правна лица, ангажована имовина из става 2. овог члана обрачунава се и у извештајима исказује по свим врстама активности ЛПО:

- као директна имовина ангажована у обављању наведених активности,
- као индиректна имовина алоцирана на наведене активности помоћу унапред одређених и са Агенцијом усаглашених кључева.

### **3. ФИНАНСИЈСКО ИЗВЕШТАВАЊЕ АГЕНЦИЈЕ ОД СТРАНЕ ЛПО**

#### **Члан 30.**

ЛПО обавештава Агенцију о примени и резултатима примене Методологије, на следећи начин:

- кроз званичне финансијске извештаје, и
- кроз извештаје интерног рачуноводства.

#### **Члан 31.**

Званичне финансијске извештаје, Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о токовима готовине, Извештај о променама на капиталу и Напомене уз финансијске извештаје, ЛПО подноси Агенцији, као појединачне и консолидоване финансијске извештаје, на прописаним обрасцима, за прописане извештајне периоде и у прописаним роковима за подношење финансијских извештаја Агенцији за привредне регистре, што се односи и на ревидоване финансијске извештаје.

Рок за достављање извештаја из става 1. овог члана Агенцији, дефинише се у складу са роковима за достављање финансијских извештаја прописаних Законом о рачуноводству.

### Члан 32.

Извештавање интерног рачуноводства Агенцији од стране ЈПО, које се базира на Методологији, врши се полугодишње (кумулативно од почетка календарске године) и годишње путем извештаја који су дефинисани у Прилозима овог Правилника, односно датим табелама у основном формату и напоменама о могућим усаглашеним прилагођавањима, који су одштампани уз овај Правилник и чине његов саставни део.

Уз попуњене извештаје из Прилога овог Правилника, ЈПО је у обавези да Агенцији достави и Извештај о пословању за период извештавања и целу претходну годину уколико је период извештавања полугодишњи, Програм пословања за наредну пословну годину, као и важеће Ценовнике свих услуга ЈПО, са јасно назначеним датумима њихове примене.

Према потреби, Агенција може захтевати и краткорочније извештаје интерног рачуноводства, од оних дефинисаних ставом 1. овог члана.

Агенција може захтевати од ЈПО и друге извештаје поред оних датих у Прилозима овог Правилника, односно модификовати постојеће извештаје дате у Прилозима, уз обавезу да нове или кориговане постојеће извештаје достави ЈПО најкасније 60 дана пре завршетка периода извештавања.

## 4. ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

### Члан 33.

ЈПО се обавезује да Агенцији достави попуњене Прилоге који су одштампани уз овај Правилник и чине његов саставни део, у следећим роковима:

- за полугодишње извештавање до 30. септембра за период јануар-јун текуће године;
- за годишње извештавање до 31. марта за претходну годину.

Рокови из става 1. овог члана примењују се од дана ступања на снагу овог Правилника.

### Члан 34.

Агенција може да ангажује аналитичара који ће у складу са Методологијом извршити верификацију интерних рачуноводствених извештаја ЈПО.

### Члан 35.

Овај Правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“.

Број: 2011-307/4

У Београду, 27. децембар 2011. године

Председник Савета  
Републичке агенције за  
поштанске услуге

---

Драган Ђорђевић

Табела 1

**Сегментација конта трошкова ЈПО  
за период од \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_ 20\_\_ . године**

I Конта трошкова која нису предмет методологије	
Кто 1	
Кто 2	
...	
Кто n	
II Конта трошкова која су предмет методологије	
1. Директни трошкови	
Кто 1	
Кто 2	
...	
Кто n	
2. Производни трошкови	
2.1. Трошкови запослених	
Кто 1	
Кто 2	
...	
Кто n	
2.2. Амортизација	
Кто 1	
Кто 2	
...	
Кто n	
2.3. Трошкови објеката	
Кто 1	
Кто 2	
...	
Кто n	
2.4. Трошкови опреме	
Кто 1	
Кто 2	
...	
Кто n	
2.5. Трошкови возила	
Кто 1	
Кто 2	
...	
Кто n	
2.6. Остали производни трошкови	
Кто 1	
Кто 2	
...	
Кто n	
3. Непроизводни трошкови	
Кто 1	
Кто 2	
...	
Кто n	

Напомена:Извор података: интерно рачуноводство ЈПО



Табела 2.

Сегментација места трошкова ЈПО са припадајућим трошковима  
за период од \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_ 20\_\_ . године

I МТ која нису предмет методологије	Укупни трошкови (РСД)	Трошкови који се односе на поштанску делатност ЈПО (РСД)	Трошкови који се односе на остале делатности ЈПО (РСД)
МТ 1			
МТ 2			
...			
МТ n			
<b>I УКУПНО</b>			
II МТ која су делом предмет методологије	Укупни трошкови (РСД)	Трошкови који се односе на поштанску делатност ЈПО (РСД)	Трошкови који се односе на остале делатности ЈПО (РСД)
МТ 1			
МТ 2			
...			
МТ n			
<b>II УКУПНО</b>			
III МТ која су предмет методологије	Укупни трошкови (РСД)	Трошкови који се односе на поштанску делатност ЈПО (РСД)	Трошкови који се односе на остале делатности ЈПО (РСД)
МТ 1			
МТ 2			
...			
МТ n			
<b>III УКУПНО</b>			
<b>УКУПНО (I+II+III)</b>			

Напомена:

1. Извор података: интерно рачуноводство ЈПО
2. У осенченим пољима износ трошкова = 0,00
3. Интерни трансфери нису предмет ове табеле

Табела 3.

**Интерни трансфери ЈПО**  
за период од \_\_\_ до \_\_\_ 20\_\_ . године

<b>I универзална поштанска услуга по МТ поштанске делатности</b>	<b>Количина</b>	<b>Цена (РСД)</b>	<b>Укупан приход* (РСД)</b>
Универзална поштанска услуга 1 МТ поштанске делатности 1			
Универзална поштанска услуга 2 МТ поштанске делатности 1			
....			
Универзална поштанска услуга n МТ поштанске делатности 1			
Универзална поштанска услуга 1 МТ поштанске делатности 2			
Универзална поштанска услуга 2 МТ поштанске делатности 2			
....			
Универзална поштанска услуга n МТ поштанске делатности 2			
...			
Универзална поштанска услуга 1 МТ поштанске делатности n			
Универзална поштанска услуга 2 МТ поштанске делатности n			
....			
Универзална поштанска услуга n МТ поштанске делатности n			
<b>I УКУПНО</b>			
<b>II производи/услуге специјализованих МТ за рачун МТ поштанске делатности</b>	<b>Количина**</b>	<b>Цена*** (РСД)</b>	<b>Укупни трошкови**** (РСД)</b>
Производ/услуга 1 специјализованог МТ 1			
Производ/услуга 2 специјализованог МТ 1			
...			
Производ/услуга n специјализованог МТ 1			
Производ/услуга 1 специјализованог МТ 2			
Производ/услуга 2 специјализованог МТ 2			
...			
Производ/услуга n специјализованог МТ 2			
...			
Производ/услуга 1 специјализованог МТ n			
Производ/услуга 2 специјализованог МТ n			
...			
Производ/услуга n специјализованог МТ n			
<b>II УКУПНО</b>			

\* укупан приход од универзалне поштанске услуге реализоване за интерне потребе ЈПО;

\*\* изражена у адекватној јединици мере;

\*\*\* уноси се уколико се цене услуге специјализованих МТ изражавају на нивоу појединачног производа/услуге;

\*\*\*\* укупни трошкови који терете универзалну поштанску услугу;

Напомена:

1. Извор података: интерно рачуноводство ЈПО;
2. Јединична цена поштанских услуга из домена универзалне поштанске услуге из важећег ценовника ЈПО;
3. Јединична цена или укупни трошкови услуга обрачунати на бази тржишно оријентисаних трансферних цена.

Табела 4.

Производна МТ: Алокација стварних директних трошкова и трошкова МТ на процесе ЈПО за период од \_\_\_ до \_\_\_ 20\_\_ . године

I Директни трошак	Укупно (РСД)	Трошкови УПУ (РСД)	Пријем (РСД)	Прерада (РСД)	Транспорт (РСД)	Уручење (РСД)
1	2	3	4	5	6	7
Кто 1						
Кто 2						
...						
Кто n						
I УКУПНО						
II Трошкови МТ	Укупно (РСД)	Трошкови УПУ (РСД)	Пријем (РСД)	Прерада (РСД)	Транспорт (РСД)	Уручење (РСД)
МТ 1						
1. Тр. запослених УКУП.						
1.1 Трошкови МТ						
1.2 Интерни трансфери						
2. Тр. објеката УКУП.						
2.1 Трошкови МТ						
2.2 Интерни трансфери						
3. Тр. опреме УКУП.						
3.1 Трошкови МТ						
3.2 Интерни трансфери						
4. Тр. возила УКУП.						
4.1 Трошкови МТ						
4.2 Интерни трансфери						
5. Остали произв. тр. УКУП.						
5.1 Трошкови МТ						
5.2 Интерни трансфери						
6. Непроизводни тр. УКУП.						
6.1 Трошкови МТ						
6.2 Интерни трансфери						
МТ 2						
1. Тр. запослених УКУП.						
1.1 Трошкови МТ						
1.2 Интерни трансфери						
2. Тр. објеката УКУП.						
2.1 Трошкови МТ						
2.2 Интерни трансфери						
3. Тр. опреме УКУП.						
3.1. Трошкови МТ						
3.2. Интерни трансфери						
4. Тр. возила УКУП.						
4.1. Трошкови МТ						
4.2. Интерни трансфери						
5. Остали произв. тр. УКУП.						
5.1. Трошкови МТ						
5.2. Интерни трансфери						
6. Непроизводни тр. УКУП.						
6.1. Трошкови МТ						
6.2. Интерни трансфери						
...						

МТ n						
1. Тр. запослених УКУП.						
1.1 Трошкови МТ						
1.2 Интерни трансфери						
2. Тр. објеката УКУП.						
2.1 Трошкови МТ						
2.2 Интерни трансфери						
3. Тр. опреме УКУП.						
3.1 Трошкови МТ						
3.2 Интерни трансфери						
4. Тр. возила УКУП.						
4.1 Трошкови МТ						
4.2 Интерни трансфери						
5. Остали произв. тр. УКУП.						
5.1 Трошкови МТ						
5.2 Интерни трансфери						
6. Непроизводни тр. УКУП.						
6.1 Трошкови МТ						
6.2 Интерни трансфери						
II УКУПНО						
I+II УКУПНО						

Напомена:

1. Извор података: интерно рачуноводство ЈПО

Колона:

- 1 – X.1 Трошкови МТ = трошкови који су директно књижени на МТ;  
X.2 Интерни трансфери = интерни трансфери на МТ који припадају одређеној групи трошкова;
- 2 – укупно књижени трошкови одређеног производног МТ и групе конта;
- 3 – део укупних трошкова одређеног производног МТ и групе конта који се односи на универзалну поштанску услугу.

Табела 5.

**Непроизводна МТ: алокација стварних директних трошкова и трошкова МТ на процесе ЈПО за период од \_\_\_ до \_\_\_ 20\_\_ . године**

<b>I Директни трошак</b>	<b>Укупно (РСД)</b>	<b>Трошкови УПУ (РСД)</b>	<b>Пријем (РСД)</b>	<b>Прерада (РСД)</b>	<b>Транспорт (РСД)</b>	<b>Уручење (РСД)</b>
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Кто 1						
Кто 2						
...						
Кто n						
<b>I УКУПНО</b>						
<b>II Трошкови МТ</b>	<b>Укупно (РСД)</b>	<b>Трошкови УПУ (РСД)</b>	<b>Пријем (РСД)</b>	<b>Прерада (РСД)</b>	<b>Транспорт (РСД)</b>	<b>Уручење (РСД)</b>
<b>МТ 1</b>						
1. Тр. запослених УКУП.						
1.1.Трошкови МТ						
1.2 Интерни трансфери						
2. Тр. објеката УКУП.						
2.1 Трошкови МТ						
2.2 Интерни трансфери						
3. Тр. опреме УКУП.						
3.1.Трошкови МТ						
3.2.Интерни трансфери						
4. Тр. возила УКУП.						
4.1.Трошкови МТ						
4.2.Интерни трансфери						
5. Остали произв. тр. УКУП.						
5.1.Трошкови МТ						
5.2.Интерни трансфери						
6. Непроизводни тр. УКУП.						
6.1.Трошкови МТ						
6.2.Интерни трансфери						
<b>МТ 2</b>						
1. Тр. запослених УКУП.						
1.1.Трошкови МТ						
1.2 Интерни трансфери						
2. Тр. објеката УКУП.						
2.1 Трошкови МТ						
2.2 Интерни трансфери						
3. Тр. опреме УКУП.						
3.1.Трошкови МТ						
3.2.Интерни трансфери						
4. Тр. возила УКУП.						
4.1.Трошкови МТ						
4.2.Интерни трансфери						
5. Остали произв. тр. УКУП.						
5.1.Трошкови МТ						
5.2.Интерни трансфери						
6. Непроизводни тр. УКУП.						
6.1.Трошкови МТ						
6.2.Интерни трансфери						

...						
МТ п						
1. Тр. запослених УКУП.						
1.1. Трошкови МТ						
1.2. Интерни трансфери						
2. Тр. објеката УКУП.						
2.1 Трошкови МТ						
2.2. Интерни трансфери						
3. Тр. опреме УКУП.						
3.1 Трошкови МТ						
3.2 Интерни трансфери						
4. Тр. возила УКУП.						
4.1 Трошкови МТ						
4.2 Интерни трансфери						
5. Остали произв. тр. УКУП.						
5.1 Трошкови МТ						
5.2 Интерни трансфери						
6. Непроизводни тр. УКУП.						
6.1 Трошкови МТ						
6.2 Интерни трансфери						
II УКУПНО						
I+II УКУПНО						

Напомена:

1. Извор података: интерно рачуноводство ЈПО.

Колона:

1 – X.1 Трошкови МТ = трошкови који су директно књижени на МТ;

X.2 Интерни трансфери = интерни трансфери на МТ који припадају одређеној групи трошкова;

2 – укупно књижени трошкови одређеног производног МТ и групе конта;

3 – део укупних трошкова одређеног производног МТ и групе конта који се односи на универзалну поштанску услугу.

Табела 6.

Алокација трошкова процеса на универзалну поштанску услугу ЈПО  
за период од \_\_\_ до \_\_\_ 20\_\_ . године

Универзална поштанска услуга	Директни трошак (РСД)	Пријем (РСД)	Прерада (РСД)	Транспорт (РСД)	Уручење (РСД)	УКУПНО (РСД)
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7 (2+3+4+5+6)</i>
УПУ 1						
УПУ 2						
...						
УПУ n						
У К У П Н О						

У ову табелу се уносе подаци из Табеле 4 и Табеле 5

Табела 7.

Укупно приходи универзалне поштанске услуге ЈПО  
за период од \_\_\_ до \_\_\_ 20\_\_ . године

Шифра и назив УПУ	Директно књижен приход (РСД)	Обрачунски приход од интерних трансфера (РСД)	УКУПАН ПРИХОД (РСД)
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4 (2+3)</i>
УПУ 1			
УПУ2			
...			
УПУ n			
У К У П Н О			

Колона:

- 2 –податак о оствареном приходу из интерног рачуноводства ЈПО по конкретној појединачној услузи из домена универзалне поштанске услуге;
- 3 –обрачунски приход по конкретној услузи из домена универзалне поштанске услуге који је остварен на бази интерне реализације (Табела 3, тачка I).

Табела 8.

**Збирни биланс УПУ**  
за период од \_\_\_ до \_\_\_ 20\_\_ . године

Група услуга	Укупни приходи (РСД)	Укупни трошкови (РСД)	Резултат (РСД)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4 (2-3)</i>
Универзална поштанска услуга			
а) резервисана			
б) нерезервисана			

Колона:

2 – податак из Табеле 7

3 – податак из Табеле 6

Табела 9.

**Биланс појединачних услуга из домена УПУ**  
за период од \_\_\_ до \_\_\_ 20\_\_ . године

УПУ	Укупни приходи (РСД)	Укупни трошкови (РСД)	Резултат (РСД)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4 (2-3)</i>
<b>I РЕЗЕРВИСАНЕ УПУ (УКУПНО)</b>			
УПУ 1			
УПУ 2			
...			
УПУ n			
<b>II НЕРЕЗЕРВИСАНЕ УПУ (УКУПНО)</b>			
УПУ 1			
УПУ 2			
...			
УПУ n			
<b>У К У П Н О УПУ</b>			

Колона:

2 – податак из Табеле 7

3 – податак из Табеле 6



**Табела 10. Обрачун стопе трошкова позајмљеног капитала за период од \_\_ до \_\_20\_\_ године**

у динарима

Група и Конта	Е л е м е н т и	Износ
	I Нето финансијски резултат предузећа (1 до 7)	
	1. Нето финансијски расходи (приходи) из односа са матичним и зависним правним лицима (10-11)	
560	10. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	
660	11. Финансијски приходи из односа са матичним и зависним правним лицима	
	2. Нето финансијски расходи (приходи) из односа са осталим повезаним правним лицима (20-21)	
561	20. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	
661	21. Финансијски приходи из односа са осталим повезаним правним лицима	
	3. Нето расходи (приходи) камата (30-31)	
562	30. Расходи камата	
662	31. Приходи камата	
	4. Нето негативне (позитивне) курсне разлике (40-41)	
563	40. Негативне курсне разлике	
663	41. Позитивне курсне разлике	
	5. Нето расходи (приходи) по основу валутне клаузуле (50-51)	
564	50. Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	
664	51. Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	
	6. Нето расходи (приходи) по основу учешћа у губитку (добитку) зависних правних лица и заједничких улагања (60-61)	
565	60. Расходи од учешћа у губитку зависних правних лица и заједничких улагања	
665	61. Приходи од учешћа у добитку зависних правних лица и заједничких улагања	
	7. Нето остали финансијски расходи (приходи) (70-71)	
569	70. Остали финансијски расходи	
669	71. Остали финансијски приходи	
	II Обавезе предузећа	
40	Дугорочна резервисања	
41	Дугорочне обавезе	
42 до 48	Краткорочне обавезе	
	III Стопа трошкова позајмљеног капитала (I:II)	%

Табела 11. Обрачун ангажованог капитала (инвестиционе основе) за примену просечних пондерисаних трошкова капитала (WACC) на дан      20      године

Група и Конто	Назив позиције	Врсте услуга				Друге активности предузећа	Неалоцирано	Свега
01	I Стална имовина (1+2)							
	а. Директно додељена СИ							
02	б. Алоциране вредности СИ							
	1. Нематеријална улагања							
020	а. Директно додељена НУ							
	б. Алоциране вредности НУ							
021	2. Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства							
	а. Директно додељене НПОБС							
022	б. Алоциране вредности НПОБС							
	20. Земљишта							
023	а. Директно додељена земљишта							
	б. Алоциране вредности							
024	21. Шуме и вишегодишњи засади							
	а. Директно додељене ШВЗ							
025	б. Алоциране вредности ШВЗ							
	22. Грађевински објекти							
026	а. Директно додељени ГО							
	б. Алоциране вредности ГО							
027	23. Постројења и опрема							
	а. Директно додељена ПО							
028	б. Алоциране вредности ПО							
	24. Инвестиционе некретнине							
029	а. Директно додељене ИН							
	б. Алоциране вредности ИН							
	Итд до конта 029							

Табела 11.

Група и Кonto	Назив позиције	Врсте услуга				Друге активности предузећа	Неалоцирано	Свега
	II Нето обртна средства-капитал (1+2-3)							
	а. Директно додељени обртни капитал							
	б. Алоцирани обртни капитал							
	1. Залихе							
10	а. Директно додељене залихе							
	б. Алоциране вредности залиха							
	10. Залихе материјала							
11	а. Директно додељене ЗМ							
	б. Алоциране ЗМ							
	11. Недовршена производња							
12	а. Директно додељена НП							
	б. Алоциране вредности НП							
	12. Готови производи							
13	а. Директно додељени ГП							
	б. Алоциране вредности ГП							
	13. Роба							
14	а. Директно додељена роба							
	б. Алоциране вредности робе							
15	14. Стална средства намењена продаји							
	а. Директно додељена ССНП							
	б. Алоциране вредности ССНП							
	15. Дати аванси							
	а. Директно додељени ДА							
	б. Алоциране вредности ДА							
20	2. Краткорочна потраживања и готовина							
	а. Директно додељена КПП							
	б. Алоциране вредности КПП							
21	20. Потраживања по основу продаје							
	а. Директно додељена ППОП							
	б. Алоциране вредности ППОП							
22	21. Потраживања из специфичних послова							
24	а. Директно додељена ПСП							
	б. Алоциране вредности ПСП							
	22. Друга потраживања							
	а. Директно додељена друга потр.							
	б. Алоциране вредности других потр.							
	24. Готовински еквиваленти и готовина							
	а. Директно додељени ГЕИГ							
	б. Алоциране вредности ГЕИГ							

Табела 11.

Група и Кonto	Назив позиције	Врсте услуга				Друге активности предузећа	Неалоцир ано	Свега
43	3. Краткорочне обавезе							
	а. Директно додељене КО							
44	б. Алоциране КО							
	30. Обавезе из пословања							
45	а. Директно додељене ОП							
	б. Алоциране вредности ОП							
46	31. Обавезе из специфичних послова							
	а. Директно додељене ОСП							
47	б. Алоциране вредности ОСП							
	32. Обавезе по основу зарада и накнада зарада							
48	а. Директно додељене обавезе по ЗНЗ							
	б. Алоциране обавезе по ЗНЗ							
49	33. Друге обавезе							
	а. Директно додељене друге обавезе							
49	б. Алоциране друге обавезе							
	34. Обавезе за порез на додату вредност							
49	а. Директно додељене обавезе за ПДВ							
	б. Алоциране обавезе за ПДВ							
49	35. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине							
	а. Директно додељене обавезе за ОПДД							
49	б. Алоциране обавезе за ОПДД							
	36. Пасивна временска разграничења							
49	а. Директно додељена ПВР							
	б. Алоцирана ПВР							
	III Свега ангажована средства- капитал (I+II)							

Напомене:

1. Наведене позиције се уносе у овај Извештај по њиховим нето вредностима, тј. по умањењу за њихову кумулативну амортизацију и друге отписе, односно исправке вредности до дана Извештаја.
2. Степен аналитичности, односно синтетизовања позиција у овом Извештају, одређује се договорно између оператора и Агенције, водећи рачуна о реалној структури средстава и обавеза оператора и информационих потреба Агенције.
3. Оператор је обавезан на доследност примене критеријума разврставања позиција на директно додељене и алоциране са кључевима алокације за ове последње, о чему Агенцији подноси одговарајуће образложење у виду додатних аналитичких извештаја за материјално значајне ставке и пружа могућност несметаног увида у пословне књиге.