

**ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ**

**РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ А.Д. БАЊА ЛУКА**

**ПЛАН РАДА И ПОСЛОВАЊА**

**ЗА ПЕРИОД 2023. – 2025. ГОДИНЕ**

**Бања Лука, новембар 2022. године**

**С А Д Р Ж А Ј**

[1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ 2](#_Toc117669719)

[2. ОСНОВА ЗА ИЗРАДУ ПЛАНА ПОСЛОВАЊА 4](#_Toc117669720)

[3. ПЛАН ФИЗИЧКОГ ОБИМА УСЛУГА ЗА ПЕРИОД 2023. – 2025. ГОДИНЕ 6](#_Toc117669721)

[4. ПЛАН ПРИХОДА ЗА ПЕРИОД 2023. – 2025. ГОДИНЕ 8](#_Toc117669722)

[5. ПЛАН РАСХОДА ЗА ПЕРИОД 2023. – 2025. ГОДИНЕ 12](#_Toc117669723)

[6. ПЛАН ПОСЛОВНОГ РЕЗУЛТАТА ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПЕРИОД 2023. – 2025. ГОДИНЕ 15](#_Toc117669724)

[7. ПЛАН ПЛАТА РАДНИКА ЗА ПЕРИОД 2023. – 2025. ГОДИНЕ 16](#_Toc117669725)

[8. ПЛАН ЗАПОСЛЕНИХ 17](#_Toc117669726)

[9. ПЛАН БИЛАНСА СТАЊА 18](#_Toc117669727)

[10. НЕТО ОБРТНИ ФОНД 24](#_Toc117669728)

[11. ПЛАН НОВЧАНИХ ТОКОВА 25](#_Toc117669729)

# ОСНОВНИ ПОДАЦИ

Влада Републике Српске на сједници одржаној 10.12.1996. године, донијела је Одлуку број: 02-1395/96 о организацији ЈОДП за поштански саобраћај РС, а којом Одлуком је престало да постоји раније Предузеће под називом ЈЈППТТ саобраћаја РС и одређена је основна дјелатност овог Предузећа.

На основу наведене Одлуке, те осталих аката Предузећа, извршен је упис правног лица код надлежног Регистарског суда у Бањалуци, дана 20.12.1996. године.

Одлуком Управног одбора ЈОДП за поштански саобраћај РС, број: 1-01-2428/01 од 20.09.2001. године, а у складу са важећим законским прописима, извршена је промјена облика организовања Предузећа у Акционарско друштво и извршена је статусна промјена – власничка трансформација продајом дијела државног капитала, према Закону о продаји државног капитала, тако да Предузеће послује под називом: Предузеће за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука, са сједиштем у Бањалуци.

Власничку структуру Предузећа чини:

* Државни капитал 65%
* Фонд за реституцију 5%
* Фонд ПИО 10%
* Ваучери 20%

Да би се остварила основна функција Предузећа, уредног и непрекидног одвијања поштанског саобраћаја и функционисања Предузећа, као јединственог пословног и правног субјекта, утврђени су организациони дијелови Предузећа, и то:

1. Управа Предузећа
2. Дирекција Предузећа
3. Радне јединице Предузећа

Управу Предузећа чине: директор и извршни директори Области.

Према одредбама Правилника за обављање техничко-технолошких послова, концепцијска основа и општи прилаз, са економско - технолошког становишта производње и пружања услуга, институцијалном дјеловању и утицају на поштански систем као јавне функције, конвенције, аранжмани, билатерални споразуми и друго, међународне поштанске регулативе, опредјељују и интегришу сљедеће пословне области у Дирекцији Предузећа:

1. Област поштанског саобраћаја,
2. Област финансијских услуга,
3. Област ИКТ и развоја,
4. Област за продају и маркетинг,
5. Област за рачуноводство и финансије,
6. Област за инвестиције и набавку и
7. Област правних, општих и послова људских ресурса.

Осим горе наведених области у Предузећу у склопу Управе Предузећа дјелују:

1. Одјељење интерне ревизије,
2. Служба за логистику,
3. Служба унутрашње контроле и
4. Служба контроле квалитета.

Радне јединице, као дијелови Предузећа, организују се као техничко – технолошке, саобраћајне и радне цјелине за вршење послова из дјелатности Предузећа на одређеном подручју или цијелом подручју Републике Српске, Дистрикта Брчко - БиХ и то:

1. Радна јединица за поштански саобраћај Бања Лука,
2. Радна јединица за поштански саобраћај Приједор,
3. Радна јединица за поштански саобраћај Добој,
4. Радна јединица за поштански саобраћај Брчко,
5. Радна јединица за поштански саобраћај Бијељина,
6. Радна јединица за поштански саобраћај Зворник,
7. Радна јединица за поштански саобраћај Соколац,
8. Радна јединица за поштански саобраћај Фоча и
9. Радна јединица за поштански саобраћај Требиње.

Поред набројаних Радних јединица поштанског саобраћаја у Предузећу је организована и специјализована радна јединица поштанско – саобраћајни центар Бања Лука.

Поштанску мрежу на дан 30.06.2022. године у „Поштама Српске“ чине:

* 227 јединица за пружање услуга корисницима (ЈПМ) од чега су 156 пошта, 39 шалтерских пошта и 32 помоћне поште.
* 58 издвојених шалтера и 364 уговорних шалтера.

Од посебних организационих облика за пружање услуга корисницима постоји 1.111 доставних реона.

Укупан број шалтера у раду је 428.

У јединице за прераду, односно јединице које извршавају послове и задатке прераде, отпреме, превоза и приспијећа поштанских пошиљака спадају:

* 1 Главни поштански центар у РЈ ПСЦ Бањалука,
* 3 Поштанска центра – Добој, Бијељина и Фоча,
* 1 Измјенична пошта,
* 1 Пошта царињења.

Возни парк Предузећа на дан 30.06.2022. године чини 19 возила за потребе Управе и области Предузећа, 38 возила за потребе радних јединица и пошта, 118 возила за превоз пошиљака, 479 мопеда и 61 бицикл.

# ОСНОВА ЗА ИЗРАДУ ПЛАНА ПОСЛОВАЊА

Основа за израду Плана пословања за период 2023. – 2025. године су остварени резултати пословања за шест мјесеци 2022. године, и на основу тога процјена остварења до краја 2022. године.

Табела бр. 1 – Преглед процијењених резултата за 2022. годину и планираних резултата за период 2023. – 2025. године

| **Назив** | **План**  **2022.** | **Процјена 2022.** | **План** | | | **Индекс** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2023.** | **2024.** | **2025.** | **3/2** | **4/3** | **5/4** | **6/5** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Обим услуга** | **54.641.333** | **56.241.218** | **58.620.422** | **59.919.180** | **61.083.671** | **103** | **104** | **102** | **102** |
| - Поштанске услуге | 30.507.818 | 29.993.353 | 31.636.679 | 32.263.965 | 32.804.264 | 98 | 105 | 102 | 102 |
| - Финансијске услуге | 16.154.242 | 17.749.074 | 18.371.163 | 18.927.472 | 19.435.035 | 110 | 104 | 103 | 103 |
| - Остале услуге | 7.979.274 | 8.498.792 | 8.612.580 | 8.727.743 | 8.844.373 | 107 | 101 | 101 | 101 |
| **Укупан приход** | **71.282.672** | **75.487.872** | **79.874.717** | **80.838.455** | **81.462.341** | **106** | **106** | **101** | **101** |
| -Пословни приход | 70.418.086 | 74.857.911 | 79.280.441 | 80.241.589 | 80.863.035 | 106 | 106 | 101 | 101 |
| -Финансијски приход | 235.925 | 211.262 | 212.277 | 214.071 | 216.166 | 90 | 100 | 101 | 101 |
| -Остали приходи | 584.661 | 374.699 | 338.000 | 338.795 | 339.140 | 64 | 90 | 100 | 100 |
| - Приходи по осн. усклађ. вријед. сред. | 4.000 | 4.000 | 4.000 | 4.000 | 4.000 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| - Прих. по ос. испр. греш. из ран. перио. | 40.000 | 40.000 | 40.000 | 40.000 | 40.000 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| **Укупни расходи** | **71.122.976** | **74.215.470** | **79.699.562** | **80.569.385** | **81.098.624** | **104** | **107** | **101** | **101** |
| -Пословни расход | 70.346.279 | 73.620.219 | 78.869.783 | 79.682.900 | 80.248.453 | 105 | 107 | 101 | 101 |
| -Финансијски расходи | 542.697 | 235.786 | 479.987 | 536.930 | 500.736 | 43 | 204 | 112 | 93 |
| -Остали расходи | 154.000 | 138.907 | 139.791 | 139.555 | 139.435 | 90 | 101 | 100 | 100 |
| -Расходи по осн. усклађ. вријд. сред. | 10.000 | 10.000 | 10.000 | 10.000 | 10.000 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| -Расходи по ос. испр. греш. из ран. перио. | 70.000 | 210.558 | 200.000 | 200.000 | 200.000 | 301 | 95 | 100 | 100 |
| **Нето добит или нето губитак периода** | **159.696** | **1.272.402** | **175.155** | **269.070** | **363.717** | **797** | **14** | **154** | **135** |
| Остала добит | 750.000 | 520.046 | 520.000 | 520.000 | 520.000 | 69 | 100 | 100 | 100 |
| **Укупан нето резултат (добит или губитак)** | **909.696** | **1.792.449** | **695.155** | **789.070** | **883.717** | **197** | **39** | **114** | **112** |
| Стална средства | 80.324.761 | 72.174.267 | 75.388.160 | 75.292.547 | 75.253.111 | 90 | 104 | 100 | 100 |
| Текућа средства | 10.642.479 | 11.858.473 | 11.764.580 | 11.868.118 | 11.917.335 | 111 | 99 | 101 | 100 |
| Капитал Предузећа | 61.056.960 | 65.413.394 | 65.588.549 | 65.624.331 | 65.432.266 | 107 | 100 | 100 | 100 |
| Број запослених на дан 31.12. | **2.484** | **2.529** | **2.529** | **2.535** | **2.540** | **102** | **100** | **100** | **100** |

На бази тенденције кретања у периоду шест мјесеци 2022. године процјењује се реализација укупног обима услуга за 2022. годину. Процјена физичког обима услуга у односу на план за 2022. годину већа је за 3%. Посматрано по групама поштанских услуга:

* процијењени ниво обима поштанских услуга (са доминантним учешћем писмоносних од 44,01% у укупном обиму услуга) износи 98% планираног обима,
* процијењени обим финансијских услуга износи 110% планираног обима, и
* процијењени ниво обима осталих услуга износи 107% плана за 2022. годину.

Процијењени укупни приходи износе 75.487.872 КМ и већи су за 6% или за 4.205.200 КМ од плана укупних прихода за 2022. годину. Посматрано по структури укупних прихода:

* процијењени пословни приходи већи су за 6% или за 4.439.825 КМ,
* процијењени финансијски приходи мањи су за 10% или за 24.663 КМ,
* процијењени остали приходи мањи су за 36% или за 209.962 КМ,
* процјењени приходи по основу усклађивања вриједности средстава за 2022. годину износе 4.000 КМ и
* процијењени приходи по основу исправке грешака из ранијих периода за 2022. годину износе 40.000 КМ.

Процијењени укупни расходи износе 74.215.470КМ и већи су за 4% или за 3.092.494 КМ од плана расхода за 2022. годину. Посматрано по структури укупних расхода:

* процијењени пословни расходи већи су за 4%, односно за 3.273.940 КМ,
* процијењени финансијски расходи мањи су за 57% или за 306.911 КМ,
* процијењени остали расходи мањи су за 10% или за 15.093 КМ,
* расходи по основу усклађивања вриједности средстава према процјени за 2022. годину износе 10.000 КМ и
* процијењени расходи по основу исправке грешака из ранијих периода износе 210.558 КМ.

Проциjењени резултат пословања за 2022. годину је нето добит у износу од 1.272.402 КМ. Остали добици утврђени директно у капиталу по основу смањења ревалоризационих резерви на сталним средствима исказани су у износу 520.046 КМ, тако да процјењена **нето добит у 2022. години износи 1.792.449 КМ.**

Процијењена вриједност сталних средстава са стањем на дан 31.12.2022. године износи 72.174.267 КМ и у односу на план за 2022. годину мања за 10%, односно за 8.150.494 КМ. Процијењена вриједност текућих средстава на дан 31.12.2022. године већа је за 11%, односно за 1.215.994 КМ, док капитал Предузећа према процјени на дан 31.12.2022. годинe износи 65.413.394 КМ.

План пословања Предузећа за 2023. годину рађен је у складу са Законом о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“, бр.75 од 25. августа 2004. године и „Службени гласник Републике Српске“, бр. 78 од 02.08.2011. године).

План пословања садржи:

* План физичког обима услуга,
* План прихода,
* План расхода,
* План резултата пословања,
* План плата,
* План запослених,
* План биланса стања,
* План нето обртног фонда и
* План новчаних токова.

# ПЛАН ФИЗИЧКОГ ОБИМА УСЛУГА ЗА ПЕРИОД 2023. – 2025. ГОДИНЕ

Обим поштанских и осталих услуга планиран је на бази реално сагледаних интерних и екстерних фактора и то:

* ефикасном ангажовању укупног услужног потенцијала,
* тенденције кретања обима услуга у претходном периоду,
* посвећеност у пословању са значајним комитентима у контексу обима извршених услуга,
* интензивнији тржишни наступ и
* унапређење асортимана постојећих и увођење нових услуга.

У 2023. години планирано је 58.604.824 услуга са повећањем од 4% у односу на процијењену 2022. годину (према процјени на крају 2022. године обим услуга износи 56.237.469).

На крају трогодишњег периода, односно 2025. године планиран је обим услуга у висини 61.068.071 услуга (индекс 102%).

У структури планираних услуга, учешће појединих услуга је различито, а што је дато у наредној табели:

Табела бр. 2 - Преглед планираних услуга

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ред**  **Бр.** | **Врста услуге** | **Планирано**  **2023.** | **%**  **учеш.** | **Планирано**  **2024.** | **%**  **учеш.** | **Планирано**  **2025.** | **%**  **учеш.** |
| 1. | Писмоносне | 25.112.421 | 42,84 | 25.577.270 | 42,70 | 25.951.339 | 42,50 |
| 2. | Директна пошта | 4.220.000 | 7,20 | 4.330.000 | 7,23 | 4.440.000 | 7,27 |
| 3. | Пакетске | 25.310 | 0,04 | 25.543 | 0,04 | 25.779 | 0,04 |
| 4. | Упутничке | 358.224 | 0,61 | 355.065 | 0,59 | 352.565 | 0,58 |
| 5. | Брза пошта | 707.214 | 1,21 | 714.270 | 1,19 | 722.525 | 1,18 |
| 6. | Пост-пак | 1.200 | 0,00 | 1.200 | 0,00 | 1.200 | 0,00 |
| 7. | Финансијске услуге | 18.371.163 | 31,34 | 18.927.472 | 31,60 | 19.435.035 | 31,83 |
| 8. | Допунске | 1.212.311 | 2,07 | 1.260.617 | 2,10 | 1.310.856 | 2,15 |
| 9. | Телекомуникационе | 8.300 | 0,01 | 8.344 | 0,01 | 8.387 | 0,01 |
| 10. | Информатичке | 7.753.045 | 13,23 | 7.864.331 | 13,13 | 7.977.226 | 13,06 |
| 11. | Услуге посредовања | 851.236 | 1,45 | 855.068 | 1,43 | 858.759 | 1,41 |
| **У К У П Н О:** | | **58.620.422** | **100,00** | **59.903.580** | **100,00** | **61.068.071** | **100,00** |

Из табеле број 2. гдје је приказан преглед планираних услуга, видимо да у све три планске године, највеће учешће у услугама имају писмоносне услуге. Њихов проценат учешћа у укупним услугама је 42,84% за 2023. годину, 42,70% за 2024. годину и 42,50% за 2025. годину.

У наредној табели дат је преглед планираног обима поштанских и осталих услуга Предузећа за 2023. 2024. и 2025. годину са ланчаним индексима.

Табела бр. 3 - Преглед плана услуга за период 2023. – 2025. године

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **РЕД. БР.** | **ВРСТА УСЛУГЕ** | **ПРОЦЈЕНА 2022.** | **ПЛАН** | | | **Индекс** | | |
| **2023.** | **2024.** | **2025.** | **4/3** | **5/4** | **6/5** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **I** | **ПОШТАНСКЕ УСЛУГЕ** |  | | | | | | |
| 1. | Писмоносне | 24.749.455 | 25.112.421 | 25.577.270 | 25.951.339 | 101 | 102 | 101 |
| 2. | Директна пошта | 3.070.189 | 4.220.000 | 4.330.000 | 4.440.000 | 137 | 103 | 103 |
| 3. | Пакетске | 25.029 | 25.310 | 25.543 | 25.779 | 101 | 101 | 101 |
| 4. | Упутничке | 357.582 | 358.224 | 355.065 | 352.565 | 100 | 99 | 99 |
| 5. | Брза пошта | 693.327 | 707.214 | 714.270 | 722.525 | 102 | 101 | 101 |
| 6. | Пост – пак | 1.196 | 1.200 | 1.200 | 1.200 | 100 | 100 | 100 |
| 7. | Допунске услуге | 1.096.575 | 1.212.311 | 1.260.617 | 1.310.856 | 111 | 104 | 104 |
| **УКУПНО**  **ПОШТАНСКЕ УСЛУГЕ** | | **29.993.353** | **31.636.679** | **32.263.965** | **32.804.264** | **105** | **102** | **102** |
| II | Финансијске услуге | 17.749.074 | 18.371.163 | 18.927.472 | 19.435.035 | 104 | 103 | 103 |
| **УКУПНО ПОШТАНСКЕ И ФИНАНСИЈСКЕ УСЛУГЕ** | | **47.742.426** | **50.007.841** | **51.191.437** | **52.239.299** | **105** | **102** | **102** |
| **III** | **ОСТАЛЕ УСЛУГЕ** |  | | | | | | |
| 1. | Телекомуникационе | 8.267 | 8.300 | 8.344 | 8.387 | 100 | 101 | 101 |
| 2. | Информатичке | 7.643.344 | 7.753.045 | 7.864.331 | 7.977.226 | 101 | 101 | 101 |
| 3. | Услуге посредовања | 847.181 | 851.236 | 855.068 | 858.759 | 100 | 100 | 100 |
| **УКУПНО – ОСТАЛЕ УСЛУГЕ** | | **8.498.792** | **8.612.580** | **8.727.743** | **8.844.373** | **101** | **101** | **101** |
| **УКУПНО I + II + III** | | **56.241.218** | **58.620.422** | **59.919.180** | **61.083.671** | **104** | **102** | **102** |

Планирано учешће финансијских услуга креће се од 31,34% до 31,83%, док се проценат учешћа информатичких услуга у укупним услугама креће од 13,23% до 13,06%.

Услуге директне поште, за три планске године, имају учешће од 7,20% до 7,27%. Планирано учешће услуга посредовања у укупним услугама креће се по стопи од 1,45% до 1,41%, а допунских услуга од 2,07% до 2,15%.

Телекомуникационе услуге учествују са 0,01% за све три планске године, а учешће упутничких услуга креће се од 0,61% 2023. године до 0,58% 2025. године. Пакетске услуге учествују са 0,04% за све планске године у укупним услугама, док се учешће брзе поште у укупним услугама предузећа креће од 1,21% до 1,18%.

# ПЛАН ПРИХОДА ЗА ПЕРИОД 2023. – 2025. ГОДИНЕ

Планирани укупни приходи за 2023. годину износе 79.874.717 КМ, за 2024. годину 80.838.455 КМ, а за 2025. годину 81.462.341 КМ.

Табела бр. 4 - Преглед структуре планираних прихода

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ред. Бр.** | **Врста прихода** | **2023.** | | **2024.** | | **2025.** | |
| **КМ** | **% уч.** | **КМ** | **% уч.** | **КМ** | **% уч.** |
| 1. | Пословни приходи | 79.280.441 | 99,26 | 80.241.589 | 99,26 | 80.863.035 | 99,26 |
| 2. | Финансијски приходи | 212.277 | 0,27 | 214.071 | 0,26 | 216.166 | 0,27 |
| 3. | Остали приходи | 338.000 | 0,42 | 338.795 | 0,42 | 339.140 | 0,42 |
| 4. | Приходи по осн. усклађ. вријед. средстава | 4.000 | 0,01 | 4.000 | 0,00 | 4.000 | 0,00 |
| 5. | Прих. по осову испр. грешака из ран. перио. | 40.000 | 0,05 | 40.000 | 0,05 | 40.000 | 0,05 |
| **У К У П Н О :** | | **79.874.717** | **100,00** | **80.838.455** | **100,00** | **81.462.341** | **100,00** |

**Планирани пословни приходи** за 2023. годину износе 79.280.441 КМ са очекиваним растом од 6% или за 4.422.529 КМ у односу на процијењене пословне приходе за 2022. годину (процјена за 2022. годину 74.857.911 КМ). Планирани пословни приходи за 2024. годину износе 80.241.589 КМ са повећањем од 1% у односу на 2023. годину, а за 2025. годину пословни приходи износе 80.863.035 КМ са стопом раста од 1% у односу на 2024. годину.

**Планирани приходи од продаје поштанских и осталих услуга на домаћем и страном тржишту** за 2023. годину износе 75.093.306 КМ и већи су за 7% или за 4.597.899 КМ у односу на процијењену 2022. годину (Табела 6 – План прихода за период 2023. – 2025. године). За 2024. годину планирани приходи износе 76.050.699 KM са растом од 1%, док за 2025. годину планирани приходи од продаје поштанских и осталих услуга износе 76.660.981 КМ са стопом раста од 1% у односу на претходну планску годину.

Табела бр. 5 – Структура планираних прихода од продаје поштанских и осталих услуга

| **ВРСТА ПРИХОДА** | **ПРОЦЈЕНА**  **2022.** | **% учешћа**  **у послов. приходу** | **ПЛАН**  **2023.** | **% учешћа**  **у послов. приходу** | **ПЛАН**  **2024.** | **% учешћа**  **у послов. приходу** | **ПЛАН**  **2025.** | **% учешћа**  **у послов. приходу** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **ПРИХОД ОД ПРОДАЈЕ ПОШТАНСКИХ И ОСТАЛИХ УСЛУГА** | **70.495.407** | **94,17** | **75.093.306** | **94,72** | **76.050.699** | **94,78** | **76.660.981** | **94.80** |
| Приход од писмоносних услуга | 36.749.483 | 49,09 | 39.404.159 | 49,70 | 40.141.407 | 50,03 | 40,546.392 | 50,14 |
| Приход од продаје поштанских марака и филателије | 1.302.934 | 1,74 | 1.296.500 | 1,64 | 1.290.051 | 1,61 | 1.283.622 | 1,59 |
| Приход од пакетских услуга | 509.905 | 0,68 | 523.011 | 0,66 | 529.569 | 0,66 | 535.139 | 0,66 |
| Приход од пост-пак пошиљака | 60.202 | 0,08 | 62.000 | 0,08 | 63.500 | 0,08 | 65.000 | 0,08 |
| Приход од упутница | 571.283 | 0,76 | 609.369 | 0,77 | 607.088 | 0,76 | 613.781 | 0,76 |
| Приход од брзе поште | 7.229.746 | 9,66 | 7.682.070 | 9,69 | 7.721.964 | 9,62 | 7.783.357 | 9,63 |
| Приход од финансијских услуга | 22.466.480 | 30,01 | 23.912.198 | 30,16 | 24.075.413 | 30,00 | 24.188.468 | 29.91 |
| Приход од допунских услуга | 782.441 | 1,05 | 805.910 | 1,02 | 830.319 | 1,03 | 855.626 | 1,06 |
| Приход од информатичких услуга | 263.921 | 0,35 | 241.660 | 0,30 | 237.800 | 0,30 | 238.946 | 0,30 |
| Приход од телекомуникационих услуга | 49.908 | 0,07 | 49.000 | 0,06 | 48.137 | 0,06 | 47.248 | 0,06 |
| Приход од услуга посредовања | 121.170 | 0,16 | 120.567 | 0,15 | 119.967 | 0,15 | 119.370 | 0,15 |
| Приход од продаје административне таксе | 286.796 | 0,38 | 285.362 | 0,36 | 283.935 | 0,35 | 282.516 | 0,35 |
| Приход од осталих услуга | 101.138 | 0,14 | 101.500 | 0,13 | 101.549 | 0,13 | 101.516 | 0,13 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**  (Закупнина, субвенција, рефундација боловања, продаја робе, донација) | **4.362.505** | **5,85** | **4.187.135** | **5,28** | **4.190.890** | **5,22** | **4.202.054** | **5,20** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ** | **74.857.911** | **100,00** | **79.280.441** | **100,00** | **80.241.589** | **100,00** | **80.863.035** | **100,00** |

**Остали пословни приходи** за 2023. годину планирани су у износу 4.187.135 КМ, са падом од 4% или смањењем за 175.370 КМ у односу на процијењену 2022. годину. У 2024. години остали пословни приходи износе 4.190.890 KM, док су у 2025. години планирани у износу од 4.202.054 КМ. Остале пословне приходе сачињавају приходи од продаје робе, приход од донација и рефундација боловања, приход од закупнине, субвенција Владе Републике Српске и приходи од Завода за запошљавање.

У структури осталих пословних прихода, приход од продаје робе (приход од продаје робе по поштама – вриједноснице и приход од бифеа) планиран је у износу 254.756 КМ за 2023. годину са растом од 1% или за 1.604 КМ у односу на процјену за 2022. годину. За 2024. приход од продаје роба планиран је у износу од 255.593 КМ (индекс 100%), док у 2025. годину приход износи 255.851 КМ (индекс 100%).

Приходи од рефундација боловања за 2023. годину планирани су у износу 567.729 КМ, са растом од 2% или за 10.000 КМ у односу на процијењену 2022. годину (процјена за 2022. годину износи 557.729 КМ). За 2024. годину планирани приходи износе 573.900 KM са растом од 1%, док за 2025. годину планирани приходи од рефундација боловања износе 577.900 КМ, са стопом раста од 1% у односу на претходну годину.

Приходи од закупнине за 2023. годину планирани су у износу 2.303.450 КМ, са растом од 1% или за 32.479 КМ у односу на процијењену 2022. годину (процјена на крају 2022. године износи 2.270.971 КМ). За 2024. годину планирани приходи износе 2.311.397 KM (индекс 100%), док за 2025. годину планирани приходи од закупнине износе 2.318.304 КМ (индекс 100%).

Током претходних година Предузеће је испостављало захтјеве за субвенцију према Министарству финансија и Министарству саобраћаја и веза Републике Српске. Законом о поштанским услугама Републике Српске (Сл. гласник 30/10, 38/10), чланом 27. (став 3 и 4) и чланом 28. став 3. дефинисано је да уколико Поште Српске поштарином за резервисане поштанске услуге не обезбиједе покриће стварних трошкова, оно ће се обезбиједити вршењем нерезервисаних и других поштанских услуга. Уколико се средства за рад Поште не обезбиједе на тај начин, дио неопходних средстава обезбјеђује се из Буџета Републике Српске у складу са важећом Mетодологијом и у складу са Законом о извршењу буџета.

Кумулативно посматрано, према Закону о поштанским услугама Републике Српске, за покриће губитка од вршења резервисаних услуга за период 2012. - 2021. године, обрачунат износ средстава износи 11.740.829 КМ. Од тога је Буџетом РС за 2018., 2019., 2020., 2021. и 2022. годину одобрена субвенција на име губитка од резервисаних услуга у износу од 5.000.000 КМ (по 1.000.000 КМ за сваку годину). Укупан кумулативни губитак од резервисаних услуга износи 6.740.829 КМ.

Поште Српске су доставиле захтјев Влади Републике Српске, да се у израду планских аката Буџета Владе Републике Српске за 2023. годину као и период 2023. – 2025. године, уврсти и субвенција за покриће губитка насталог вршењем резервисаних услуга, због тога смо у процјену 2022. године и планску 2023. годину планирали средства по основу субвенције у износу 1.000.000 КМ (за сваку годину појединачно).

Приход од Завода за запошљавање Републике Српске према процјени за 2022. годину износи 45.653 КМ. У 2023. години планиран је у износу 61.200 КМ са стопом раста од 34% односно за 15.547 КМ у односу на процијењену 2022. годину.План прихода од Завода за запошљавање Републике Српске у 2024. и 2025. години планиран је у износу 50.000 КМ (за сваку годину појединачно).

Планирани **финансијски приходи** у 2023. години износе 212.277 КМ са стопом раста од 0,48% у односу на процјену за 2022. годину (процјена за 2022. годину износи 211.262 КМ). У 2024. години финансијски приходи износе 214.071 КМ, док су у 2025. години планирани у износу од 216.166 КМ. Финансијски приходи обухватају очекиване приходе од затезних камата из пословања, позитивних курсних разлика и остали финансијски приходи.

**Остали приходи** односе се углавном на наплаћена потраживања (исправке вриједности) по разним основама. Планирани остали приходи за 2023. годину износе 338.000 КМ и мањи су за 10% у односу на процјену остварења у 2022. години (процјена за 2022. годину износи 374.699 КМ). За 2024. годину остали приходи планирани су у износу од 338.795 КМ, док су у 2025. години планирани у износу од 339.140 КМ.

**Приходи по основу усклађивања вриједности средстава** према процјени за 2022. годину износе 4.000 КМ, и у планском периоду 2023. – 2025. године планирани су на истом нивоу као процјена (индекс 100%).

**Приходи по основу исправке грешака из ранијих периода** за 2022. годину процијењени су у износу од 40.000 КМ, те су у планском периоду 2023. – 2025. године остали на истом нивоу као процјена за 2022. годину.

Структура прихода од продаје услуга на домаћем и страном тржишту одређена је кретањем физичког обима услуга, а у табели 6 – План прихода за период 2023. – 2025. године дат је планирани обим прихода од поштанских и осталих услуга са ланчаним индексима за наредне 3 (три) године.

Табела бр. 6 - План прихода за период 2023. – 2025. године

| **КОНТО** | **ВРСТА ПРИХОДА** | **ПРОЦЈЕНА** |  | **ПЛАН** |  | **ИНДЕКС** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2022.** | **2023.** | **2024.** | **2025.** | **4/3** | **5/4** | **6/5** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **I** | **ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1+2+650+651+652+655+6552)** | **74.857.911** | **79.280.441** | **80.241.589** | **80.863.035** | **106** | **101** | **101** |
| **1** | **ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (601,602,603+60104)** | **253.152** | **254.756** | **255.593** | **255.851** | **101** | **100** | **100** |
| 601, 602, 603 | Приход од прод. робе по поштама (вријед.) | 217.248 | 218.332 | 219.095 | 219.317 | 100 | 100 | 100 |
| 60104 | Приход од бифеа | 35.904 | 36.425 | 36.497 | 36.534 | 101 | 100 | 100 |
| **2 (621,622, 623 и 624)** | **ПРИХОД ОД ПРОДАЈЕ ПОШТАН. И ОСТАЛИХ УСЛ. НА ДОМАЋ. И СТР. ТРЖИШТУ** | **70.495.407** | **75.093.306** | **76.050.699** | **76.660.981** | **107** | **101** | **101** |
|  | Приход од писмонос. услуга | 36.749.783 | 39.404.159 | 40.141.407 | 40.546.392 | 107 | 102 | 101 |
|  | Приход од прод. пошт. марака и филателије | 1.302.934 | 1.296.500 | 1.290.051 | 1.283.622 | 100 | 100 | 100 |
|  | Приход од пакетских услуга | 509.905 | 523.011 | 529.569 | 535.139 | 103 | 101 | 101 |
|  | Приход од пост-пак поши. | 60.202 | 62.000 | 63.500 | 65.000 | 103 | 102 | 102 |
|  | Приход од упутница | 571.283 | 609.369 | 607.088 | 613.781 | 107 | 100 | 101 |
|  | Приход од брзе поште | 7.229.746 | 7.682.070 | 7.721.964 | 7.783.357 | 106 | 101 | 101 |
|  | Приход од финансиј. услуга | 22.466.480 | 23.912.198 | 24.075.413 | 24.188.468 | 106 | 101 | 100 |
|  | Приход од допунских услуга | 782.441 | 805.910 | 830.319 | 855.626 | 103 | 103 | 103 |
|  | Приход од информа. услуга | 263.921 | 241.660 | 237.800 | 238.946 | 92 | 98 | 100 |
|  | Приход од телеком.услуга | 49.908 | 49.000 | 48.137 | 47.248 | 98 | 98 | 98 |
|  | Приход од усл. посредовања | 121.170 | 120.567 | 119.967 | 119.370 | 100 | 100 | 100 |
|  | Прих. од продаје админ. таксе | 286.796 | 285.362 | 283.935 | 282.516 | 100 | 100 | 100 |
|  | Приход од осталих услуга | 101.138 | 101.500 | 101.549 | 101.516 | 100 | 100 | 100 |
| **650** | **Приход од рефундација боловања** | **557.729** | **567.729** | **573.900** | **577.900** | **102** | **101** | **101** |
| **651** | **Приход од закупнине** | **2.270.971** | **2.303.450** | **2.311.397** | **2.318.304** | **101** | **100** | **100** |
| **652** | **Приход од донација примљених у облику ствари од других правних лица** | **85.000** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **655** | **Приход од буџета-субвенција** | **1.150.000** | **1.000.000** | **1.000.000** | **1.000.000** | **87** | **100** | **100** |
| **6552** | **Приход од Завода за запошљавање Пале** | **45.653** | **61.200** | **50.000** | **50.000** | **134** | **82** | **100** |
| **II** | **ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ** | **211.262** | **212.277** | **214.071** | **216.166** | **100** | **101** | **101** |
| 661 | Приход од камата | 205.052 | 207.079 | 209.419 | 211.821 | 101 | 101 | 101 |
| 662 | Позитивне курсне разлике | 4.500 | 3.500 | 3.133 | 3.000 | 78 | 90 | 96 |
| 669 | Остали финансијски приходи | 1.710 | 1.698 | 1.520 | 1.345 | 99 | 90 | 89 |
| **III** | **ОСТАЛИ ПРИХОДИ** | **374.699** | **338.000** | **338.795** | **339.140** | **90** | **100** | **100** |
| 670-679 | Остали приходи | 374.699 | 338.000 | 338.795 | 339.140 | 90 | 100 | 100 |
| **IV** | **ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂ. ВРИЈЕД. СРЕДСТАВА** | **4.000** | **4.000** | **4.000** | **4.000** | **100** | **100** | **100** |
| **V** | **ПРИХ. ПО ОСН. ИСПРА. ГРЕШАКА ИЗ РАН. ПЕРИОДА** | **40.000** | **40.000** | **40.000** | **40.000** | **100** | **100** | **100** |
| **VI** | **У К У П Н И П Р И Х О Д И** | **75.487.872** | **79.874.717** | **80.838.455** | **81.462.341** | **106** | **101** | **101** |

# ПЛАН РАСХОДА ЗА ПЕРИОД 2023. – 2025. ГОДИНЕ

Планирани укупни расходи у 2023. години износе 79.699.562 КМ. Планирани укупни расходи у 2024. години износе 80.569.385 КМ, а за 2025. годину износе 81.098.624 КМ.

Табела бр. 7 – Структура планираних расхода

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ред. бр.** | **Врста расхода** | **2023.** | | **2024.** | | **2025.** | |
| **КМ** | **% уч.** | **КМ** | **% уч.** | **КМ** | **% уч.** |
| 1. | Пословни расходи | 78.869.783 | 98,96 | 79.682.900 | 98,90 | 80.248.453 | 98,95 |
| 2. | Финансијски расходи | 479.987 | 0,60 | 536.930 | 0,67 | 500.736 | 0,62 |
| 3. | Остали расходи | 139.791 | 0,18 | 139.555 | 0,17 | 139.435 | 0,17 |
| 4. | Расходи по осн. усклађ. вријед. средстава | 10.000 | 0,01 | 10.000 | 0,01 | 10.000 | 0,01 |
| 5. | Расходи по осн. испр. грешака из ран. периода | 200.000 | 0,25 | 200.000 | 0,25 | 200.000 | 0,25 |
| **У К У П Н О :** | | **79.699.562** | **100,00** | **80.569.385** | **100,00** | **81.098.624** | **100,00** |

У наредној табели приказан је преглед плана расхода за период 2023. – 2025. године са ланчаним индексима за наредне 3 (три) године.

Табела бр. 8 - Преглед плана расхода за период 2023. – 2025. године

| **КОНТО** | **ВРСТА РАСХОДА** | **Процјена** | **ПЛАН** | | | **Индекс** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2022.** | **2023.** | **2024.** | **2025.** | **4/3** | **5/4** | **6/5** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **I** | **ПОСЛОВНИ РАСХОДИ** | **73.620.219** | **78.869.783** | **79.682.900** | **80.248.453** | **107** | **101** | **101** |
| **501** | **НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ** | **129.850** | **134.000** | **138.636** | **143.543** | **103** | **103** | **104** |
| **512** | **ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА** | **1.978.697** | **2.930.935** | **2.941.436** | **2.945.056** | **148** | **100** | **100** |
| **513** | **ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ** | **2.937.960** | **3.035.649** | **3.049.275** | **3.059.115** | **103** | **100** | **100** |
| 5130 | Трошкови горива | 1.608.390 | 1.663.825 | 1.668.055 | 1.668.527 | 103 | 100 | 100 |
| 5131 | Трошкови чврстог горива | 322.629 | 366.663 | 366.662 | 366.662 | 114 | 100 | 100 |
| 5133 | Трошкови електричне енергије | 770.000 | 775.465 | 782.067 | 783.600 | 101 | 101 | 101 |
| 5132,  5135 | Трошкови гријања - лож уље и плин | 46.941 | 36.941 | 36.941 | 36.941 | 79 | 100 | 100 |
| 5136 | Остала горива и енергија (Топлана) | 190.000 | 192.755 | 195.550 | 198.385 | 101 | 101 | 101 |
| **52** | **ТРОШКОВИ ПЛАТА, НАКНАДА ПЛАТА И ОСТАЛ. ЛИЧНИХ ПРИМАЊА** | **51.913.667** | **55.703.457** | **55.924.148** | **56.015.271** | **107** | **100** | **100** |
| 520-523 | Трошкови бруто плата и бруто накнада плата | 40.502.411 | 43.982.968 | 44.158.119 | 44.206.146 | 109 | 100 | 100 |
| 524-529 | Трошкови осталих личних примања | 11.411.256 | 11.720.490 | 11.766.029 | 11.809.125 | 103 | 100 | 100 |
| **53** | **ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА** | **8.982.806** | **9.135.788** | **9.304.793** | **9.446.007** | **102** | **102** | **102** |
| 531 | Транспортне услуге | 346.336 | 349.806 | 351.883 | 354.758 | 101 | 101 | 101 |
| 532 | Услуге одржавања | 1.703.122 | 1.771.364 | 1.775.152 | 1.775.593 | 104 | 100 | 100 |
| 533 | Закупнина | 713.445 | 696.308 | 694.124 | 690.108 | 98 | 100 | 99 |
| 534 | Трошкови сајмова | 5.000 | 5.000 | 5.000 | 5.000 | 100 | 100 | 100 |
| 535 | Трошкови рекламе и пропаганде | 153.154 | 150.000 | 149.731 | 149.661 | 98 | 100 | 100 |
| 539 | Остале услуге | 6.061.749 | 6.163.309 | 6.328.903 | 6.470.887 | 102 | 103 | 102 |
| **540** | **АМОРТИЗАЦИЈА** | **3.391.250** | **3.366.211** | **3.358.148** | **3.349.672** | **99** | **100** | **100** |
| **541** | **ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА** | **160.000** | **160.000** | **160.000** | **160.000** | **100** | **100** | **100** |
| **550-554-559** | **НЕМАТЕР. ТРОШКОВИ**  **(без пореза и доприн.)** | **3.700.172** | **3.983.519** | **4.386.187** | **4.709.453** | **108** | **110** | **107** |
| 550 | Непроизводне услуге | 642.628 | 600.527 | 599.956 | 599.338 | 93 | 100 | 100 |
| 551 | Репрезентације | 71.043 | 71.713 | 72.297 | 72.877 | 101 | 101 | 101 |
| 552 | Премије осигурања | 518.332 | 466.000 | 546.000 | 599.000 | 90 | 117 | 110 |
| 553 | Трошкови платног промета – банк. услуга | 1.893.957 | 2.246.456 | 2.563.972 | 2.829.070 | 119 | 114 | 110 |
| 554 | Трошкови чланарина | 336.540 | 371.363 | 376.414 | 381.532 | 110 | 101 | 101 |
| **555** | **Трошкови пореза** | **326.242** | **321.792** | **322.332** | **322.875** | **99** | **100** | **100** |
| **556** | **Трошкови доприноса** | **99.576** | **98.433** | **97.946** | **97.461** | **99** | **100** | **100** |
| 559 | Остали нематеријални трошкови | 237.671 | 227.459 | 227.547 | 227.636 | 96 | 100 | 100 |
| **II** | **ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ** | **235.786** | **479.987** | **536.930** | **500.735** | **204** | **112** | **93** |
| 561 | Расходи камата | 215.608 | 464.587 | 521.605 | 485.485 | 215 | 112 | 93 |
| 562 | Негативне курсне разлике | 19.779 | 15.000 | 14.925 | 14.850 | 76 | 100 | 100 |
| 569 | Остали финансијски расходи | 400 | 400 | 400 | 400 | 100 | 100 | 100 |
| **III** | **ОСТАЛИ РАСХОДИ** | **138.907** | **139.791** | **139.555** | **139.435** | **101** | **100** | **100** |
| 570-579 | Непословни и ванредни расходи | 138.907 | 139.791 | 139.555 | 139.435 | 101 | 100 | 100 |
| **IV** | **РАСХОДИ ОД УСКЛАЂ. ВРИЈЕДН. СРЕДСТАВА** | **10.000** | **10.000** | **10.000** | **10.000** | **100** | **100** | **100** |
| **V** | **РАСХОДИ ПО ОСН. ИСПР. ГРЕШАКА ИЗ РАН. ПЕРИОДА** | **210.558** | **200.000** | **200.000** | **200.000** | **95** | **100** | **100** |
| **VI** | **У К У П Н И Р А С Х О Д И** | **74.215.470** | **79.699.562** | **80.569.385** | **81.098.624** | **107** | **101** | **101** |

У оквиру **пословних расхода**, учешће трошкова плата, накнада плата и осталих личних примања креће се од 69,80% до 70,63%. За 2023. годину трошкови су планирани у износу 55.703.457 КМ, за 2024. годину 55.924.148 КМ, а за 2025. годину 56.015.271 КМ.

Трошкови материјала, набавна вриједност продате робе и трошкови горива и енергије учествују у пословним расходима од 7,66% до 7,74%. За 2023. годину ови трошкови укупно износе 6.100.584 КМ, за 2024. годину 6.129.347 КМ, а за 2025. годину 6.147.714 КМ.

Учешће планираних трошкова производних услуга у пословним расходима крећу се од 11,58% до 11,77%. Ови трошкови за 2023. годину износе 9.135.788 КМ, за 2024. годину 9.304.793 КМ, а за 2025. годину 9.446.007 КМ.

Планирани трошкови амортизације, у планским годинама учествују у пословним расходима од 4,17% до 4,27%. У 2023. годину планирани трошкови амортизације износе 3.366.211 КМ, у 2024. години 3.358.148 КМ, а за 2025. годину 3.349.672 КМ.

Планирани нематеријални трошкови (са порезима и доприносима) износе 4.403.744 КМ за 2023. годину, за 2024. годину 4.806.464 КМ, а за 2025. годину 5.129.789 КМ. Учешће ових трошкова у пословним расходима крећe се од 5,58 за 2023. годину до 6,39 % за 2025. годину.

Планирани **финансијски расходи** за 2023. годину износе 479.987 КМ, за 2024. планирани су у износу од 536.930 КМ, а за 2025. планирани износ 500.736 КМ. Финансијске расходе чине: расходи камата по дугорочним и краткорочним кредитима, затезне и друге камате, негативне курсне разлике и остали финансијски расходи.

Планирани **остали расходи** за 2023. годину износе 139.791 КМ, за 2024. годину 139.555, а за 2025. годину 139.435 КМ. Планиране остале расходе чине: исправка вриједности ненаплаћених потраживања, трошкови резервисања за судске спорове и расходи из ранијег периода.

**Расходи од усклађивања вриједности средстава** за плански период 2023. – 2025. године планирани су у износу од 10.000 КМ за сваку планску годину.

Планирани **расходи по основу исправке грешака из ранијих периода** за плански период 2023. – 2025. године планирани су у износу од 200.000 КМ за сваку планску годину.

# ПЛАН ПОСЛОВНОГ РЕЗУЛТАТА ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПЕРИОД 2023. – 2025. ГОДИНЕ

Табела бр. 9 - Структура финансијског резултата

| **Ред. бр.** | **Е Л Е М Е Н Т И** | **ПЛАН**  **2023.** | **ПЛАН**  **2024.** | **ПЛАН**  **2025.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Пословни приходи | 79.280.441 | 80.241.589 | 80.863.035 |
| 2. | Пословни расходи | 78.869.783 | 79.682.900 | 80.248.453 |
| **3.** | **Пословни добитак, губитак (1-2)** | **410.657** | **558.689** | **614.582** |
| 4. | Финансијски приходи | 212.277 | 214.071 | 216.166 |
| 5. | Финансијски расходи | 479.987 | 536.930 | 500.736 |
| **6.** | **Добитак, губитак по осн. фин. прихода и расхода (4-5)** | **-267.711** | **-322.859** | **-284.570** |
| **7.** | **Добитак, губитак редовне активности (3+6)** | **142.947** | **235.830** | **330.012** |
| 8. | Остали приходи | 338.000 | 338.795 | 339.140 |
| 9. | Остали расходи | 139.791 | 139.555 | 139.435 |
| **10.** | **Добитак, губитак по осн. ост. прихода и расхода (8-9)** | **198.209** | **199.240** | **199.705** |
| 11. | Приходи од усклађивања вриједности средстава | 4.000 | 4.000 | 4.000 |
| 12. | Расходи од усклађивања вриједности средстава | 10.000 | 10.000 | 10.000 |
| **13.** | **Добитак, губитак по осн. усклађ. вр. средстава (14-15)** | **-6.000** | **-6.000** | **-6.000** |
| 14. | Приходи по осн. исправке грешака из ранијих периода | 40.000 | 40.000 | 40.000 |
| 15. | Расходи по осн. исправке грешака из ранијих периода | 200.000 | 200.000 | 200.000 |
| **16.** | **Добитак,губитак по осн. испр. грешака из ран. пер. (11-12)** | **-160.000** | **-160.000** | **-160.000** |
| **17.** | **УКУПНИ ПРИХОДИ** | **79.874.717** | **80.838.455** | **81.462.341** |
| **18.** | **УКУПНИ РАСХОДИ** | **79.699.562** | **80.569.385** | **81.098.624** |
| **19.** | **НЕТО ДОБИТ ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (17-18)** | **175.155** | **269.070** | **363.717** |
| 20. | Остала добит утврђена директно у капиталу | 520.000 | 520.000 | 520.000 |
| **21.** | **УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ (ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК) (19+20)** | **695.155** | **789.070** | **883.717** |

Планирана нето добит у 2023. години износи 175.155 КМ, у 2024. години нето добит износи 269.070 КМ, док је у 2025. години планирана нето добит у износу 363.717 КМ. Вишак прихода над расходима, односно нето добит користиће се за измирење расхода насталих обављањем редовних активности на тржишту.

Планирана остала добит утврђена директно у капиталу по основу смањења ревалоризационих резерви на сталним средствима исказана је у износу 520.000 КМ за све три планске године.

**У 2023. години планиран је укупан нето резултат пословања - добит у износу од 695.155 КМ, у 2024. години планирана добит износи 789.070 КМ, док у 2025. години планирана је добит у износу 883.717 КМ.**

# ПЛАН ПЛАТА РАДНИКА ЗА ПЕРИОД 2023. – 2025. ГОДИНЕ

Укупно планирани трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања за 2023. годину износе 55.703.457 КМ, за 2024. годину 55.924.148 КМ, а за 2025. годину 56.015.271 КМ.

Цијена рада је планирана у износу од 210 КМ, топли оброк планиран је у износу од 185 КМ, а минули рад по стопи од 0,4%.

Укупна средстава за трошкове бруто плата и бруто накнада плата планирана су у 2023. години у износу од 43.982.968 КМ, у 2024. години у износу 44.158.119 КМ, а у 2025. години у износу 44.206.146 КМ. Трошкови осталих личних примања планирана су у износу од 11.720.490 КМ у 2023. години, 11.766.029 КМ у 2024. години и 11.809.125 КМ у 2025. години.

Мјесечна динамика расподјеле укупне новчане масе планирана је тако да се у првом мјесецу 2023. године исплати нето зарада за децембар 2022. године, а у току 2023. године планира се исплата још једанаест нето плата.

Табела бр. 10 - Преглед планираних трошкова плата у периоду 2023. – 2025. године

| **Ред. бр.** | **ОПИС** | **ПЛАН**  **2023.** | **ПЛАН**  **2024.** | **ПЛАН**  **2025.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **1.** | **Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (2+5)** | **55.703.457** | **55.924.148** | **56.015.271** |
| **2.** | **Трошкови бруто плата и бруто накнада плата (3+4)** | **43.982.968** | **44.158.119** | **44.206.146** |
| 3. | Бруто плате | 43.911.003 | 44.086.154 | 44.134.182 |
| 4. | Надзорни одбор и Одбор за ревизију | 71.965 | 71.965 | 71.965 |
| **5.** | **Трошкови осталих личних примања**  **(збир од 6 до 14)** | **11.720.490** | **11.766.029** | **11.809.125** |
| 6. | Трошкови превоза радника на посао и са посла – неопорезиви | 617.685 | 620.132 | 620.090 |
| 7. | Помоћ запосленим (смртни случај) | 150.000 | 150.000 | 150.000 |
| 8. | Паушал за мопеде | 254.251 | 255.396 | 256.545 |
| 9. | Трошкови дневница (у земљи и ино., тр. превоза, смјештаја и исхране на сл. путу) | 41.515 | 42.286 | 42.898 |
| 10. | Топли оброк | 7.774.970 | 7.813.845 | 7.852.915 |
| 11. | Регрес | 2.666.656 | 2.667.989 | 2.669.323 |
| 12. | Трошкови за ДПФ - на терет радника | 79.676 | 80.034 | 80.395 |
| 13. | Трошкови за ДПФ - на терет Послодавца | 117.260 | 117.788 | 118.318 |
| 14. | Накнада синдикалним представницима | 18.475 | 18.558 | 18.642 |

Планирана исплата накнада члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију за планске године планирана је у износу од 71.965 КМ.

У оквиру трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања планиран је регрес за годишњи одмор у 2023. години у износу од 2.666.656 КМ, у 2024. години 2.667.989 КМ, а у 2025. години регрес је планиран у износу од 2.669.323 КМ.

Трошкови осталих личних примања радника (трошкове дневница у земљи и иностранству, трошкова превоза радника на посао и са посла, паушал за мопеде, помоћ запосленима за случај смрти, накнада за топли оброк запослених, трошкови бруто накнада – регрес за годишњи одмор, трошкови за ДПФ на терет радника и терет послодавца, накнада синдикалним представницима, отпремнине и сл.), су планирана у складу са Колективним уговором Предузећа.

# ПЛАН ЗАПОСЛЕНИХ

Поште Српске А.Д. Бањалука на дан 30.06.2022. године су имале 2.530 запослених, а процјена броја радника на дан 31.12.2022. године је 2.529 радника. Планирани број радника на крају 2023. године је на истом нивоу као и процјена 2022. године, односно 2.529 запослених.

Преглед планираног броја запослених по квалификационој структури дат је у наредној табели:

Табела бр. 11 - Преглед планираног броја запослених по квалификационој структури

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Квалификaциона структура** | **Процјена** | **ПЛАН** | | |
| **31.12.2022.** | **31.12.2023.** | **31.12.2024.** | **31.12.2025.** |
| ВСС | 340 | 330 | 330 | 330 |
| ВС | 273 | 273 | 273 | 273 |
| ВКВ | 40 | 40 | 40 | 40 |
| ССС | 1.792 | 1.804 | 1.810 | 1.815 |
| КВ | 30 | 30 | 30 | 30 |
| ПК | 0 | 0 | 0 | 0 |
| НК | 54 | 52 | 52 | 52 |
| **Укупно:** | **2.529** | **2.529** | **2.535** | **2.540** |

Планирана структура запослених подразумијева ангажовање извршилаца у складу са потребама процеса рада.

У све три планске године Предузеће планира ангажовање млађег стручног кадра, првенствено на пословима на којима постоји висока флуктуација као што су шалтерски послови, послови доставе и високо стручни послови, као замјена за раднике којима ће по разним основама (пензионисање 2023. године – 42 радника, 2024. – 47 радника и 2025. године – 84 радника, добровољни одлазак, споразумни раскид, отказ и сл.) престати радни однос у Предузећу у 2023., 2024. и 2025. години.

Планирани број радника на крају 2023. године износи 2.529 радника, односно исти број запослених као што је процјена на крају 2022. године, 2024. године број радника износи 2.535, односо 6 радника више у односу на планирану 2023. годину, док планирани број запослених на крају 2025. године износи 2.540 запослених, односно 5 радника више у односу на планирану 2024. годину.

# ПЛАН БИЛАНСА СТАЊА

На основу процјене за 2022. годину и планираног финансијског пословања Предузећа за 2023. годину урађен је план биланса стања на дан 31.12.2023. године.

***9.1. БИЛАНСНА АКТИВА***

***9.1.1. План сталних средстава***

**План нематеријалних средстава**

Нето вриједност нематеријалних средстава на крају процјењене 2022. године износи 1.583.264 КМ.

Планирана нематеријална средства на дан 31.12.2023. године износе 1.698.120 КМ, на дан 31.12.2024. године износе 1.709.261 КМ, док су на дан 31.12.2025. године планирана у износу 1.716.580 КМ. Највећа ставка ових улагања су улагања у програме за рачунаре и аванси и нематеријална средства у припреми.

**План некретнина, постројења и опреме**

Процјена некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2022. године износи 70.591.003 КМ, а састоји се од:

Табела бр. 12 – Преглед процјене и плана некретнина, постројења и опреме

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Опис** | **Процјена 31.12.2022.** | **ПЛАН** | | |
| **31.12.2023.** | **31.12.2024.** | **31.12.2025.** |
| - Земљиште | 16.275.423 | 19.275.423 | 19.275.423 | 19.275.423 |
| - Грађевински објекти | 45.290.421 | 45.316.497 | 45.205.437 | 45.156.787 |
| - Постројења и опрема | 7.002.735 | 7.044.607 | 7.047.563 | 7.056.960 |
| - Остале некретнине, постројења и опрема | 554.693 | 554.693 | 554.693 | 554.693 |
| - Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми | 1.467.731 | 1.498.820 | 1.500.169 | 1.492.668 |
| **Укупно:** | **70.591.003** | **73.690.040** | **73.583.286** | **73.536.531** |

Према Плану за период 2023. – 2025. године у планској 2023. години очекује се повећање нето вриједности некретнина, постројења и опреме, у односу на процијену за 2022. годину, тако да се на дан 31.12.2023. године очекује износ од 73.690.040 КМ. На крају планиране 2024. године вриједности некретнина, постројења и опреме износе 73.583.286 КМ, а планске 2025. године 73.536.531 КМ.

***9.1.2. План текућих средстава***

Процјена текућих средстава Предузећа на дан 31.12.2022. године износи 11.858.473 КМ, а састоји се од:

Табела бр. 13 – Структура текућих средстава у планским годинама

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Опис** | **Процјена 31.12.2022.** | **ПЛАН** | | |
| **31.12.2023.** | **31.12.2024.** | **31.12.2025.** |
| - Залихе, стална средства намијењена продаји и средства пословања које се обуставља | 780.415 | 810.258 | 815.391 | 821.117 |
| - Краткорочна средства изузев залиха и сталних средстава намјењених продаји | 11.078.058 | 10.954.322 | 11.052.726 | 11.096.219 |
| **Укупно:** | **11.858.473** | **11.764.580** | **11.868.118** | **11.917.335** |

На крају планске 2025. године очекује се повећање текућих средстава, који ће на дан 31.12.2025. године износити 11.917.335 КМ.

***9.2. БИЛАНСНА ПАСИВА***

***9.2.1. План капитала***

Процијењени капитал Предузећа на дан 31.12.2022. године износи 65.413.394 КМ. Планирани капитал Предузећа на дан 31.12.2023. године износи 65.588.549 КМ, на дан 31.12.2024. године капитал износи 65.624.331 КМ, а на дан 31.12.2025. године капитал је планиран у износу од 65.432.266 КМ.

Смањење ревалоризационих резерви за плански период 2023. – 2025. године планира се на годишњем нивоу у износу од 520.000 КМ за све три планске године.

***9.2.2. План дугорочних резервисања и дугорочних обавеза***

**Дугорочна резервисања** на дан 31.12.2022. године процијењена су у износу од 851.280 КМ, док су на дан 31.12.2023. године планирана у износу 830.758 КМ. На крају планске 2024. године износе 913.069 КМ, док је износ од 930.542 КМ планиран на крају планске 2025. године. Дугорочна резервисања чине резервисања за накнаде, бенефиције запослених (резервисања код одласка у пензију, судске спорове, разраничења по основу примљених донација) и остала дугорочна резервисања.

**Дугорочне обавезе** на дан 31.12.2022. године процијењене су у износу 2.324.243 КМ, док су на дан 31.12.2023. године планиране у износу 4.819.347 КМ. На крају планске 2024. године износе 3.912.956 КМ, док је износ од 3.599.811 КМ планиран на крају планске 2025. године. Дугорочне обавезе сачињавају обавезе према дугорочном кредиту у земљи и остале дугорочне обавезе, укључујући разграничења.

**Разграничени приходи и примљене донације** на дан 31.12.2022. године процијењени су у износу од 82.750 КМ, док су на дан 31.12.2023. године планирана у износу 80.476 КМ. На крају планске 2024. године разграничени приходи и примљене донације планиране су у износу 80.600 КМ, док на дан 31.12.2025. године износе 80.724 КМ.

***9.2.3. План краткорочних обавеза и краткорочних резервисања***

У категорију краткорочних обавеза и краткорочних резервисања спадају краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити и остале обавезе по амортизованој вриједности), обавезе из пословања (примљени аванси, депозити и кауције, добављачи у земљи и добављачи из иностранства и остале обавезе из пословања), обавезе за плате и накнаде плата, порез на додату вриједност, обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине, обавезе за порез на добит, остале обавезе, краткорочна разграничења и краткорочна резервисања.

На дан 31.12.2022. године процјена краткорочних обавеза и краткорочних резервисања износи 15.361.074 КМ, док на крају планске 2023. године износе 15.833.611 КМ. На дан 31.12.2024. године краткорочне обавезе и краткорочна резервисања планирана су у износу 16.629.708 КМ, а на дан 31.12.2025. године у износу 17.127.104 КМ.

Због потреба за рјешавањем проблема недостатка пословног простора за функционисање Сортинг центра, односно обезбјеђивања објекта у складу са потребама Предузећа, и према пословним политикама Предузећа исказаним у дијелу пословних политика Области за инвестиције, у Програму инвестиција за 2020., 2021. и 2022. годину, предвиђена је куповина или изградња потребног објекта.

Током 2023. године рјешавање недостатка пословног простора за функционисање Сортинг центра, планирано је дугорочним кредитним задужењем код комерцијалне банке уз гаранцију Владе Републике Српске, са максималном каматном стопом од 8%, мимималним грејс периодом од три године и минималним периодом отплате од седам година, након грејс периода. Мјесечни ануитет отплате у току грејс периода планиран је у максималном износу до 19.100 КМ, док је мјесечни ануитет отплате након истека грејс периода планиран у максималном износу до 46.163 КМ. Планиране обавезе у току 2023. године по основу овог задужења, тј. камате у грејс периоду, износе 113.063 КМ. Планирани термин реализације кредита је са даном 01.06.2023. године. Планирани трошкови камата у грејс периоду у 2024. години износе 228.314 КМ, а у 2025. години износе 227.686 КМ.

За планско раздобље 2023. – 2025. године планирали смо кориштење краткорочних извора финансирања – overdraft кредита ради евентуалног побољшања текуће ликвидности Предузећа, у износу од 4.000.000 КМ за сваку планску годину појединачно.

У наредној табели приказана је структура процијењене и планиране билансне активе и пасиве:

Табела бр. 14 - Планирани биланс стања - билансна актива за период 2023. – 2025. године

| **Опис** | **Ознака за АОП** | **Процјена**  **31.12.2022.** | **План** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **31.12.2023.** | **31.12.2024.** | **31.12.2025.** |
| **АКТИВА** | | | | | |
| **А. СТАЛНА СРЕДСТВА (002+008+015+016++017+022+034)** | **001** | **72.174.267** | **75.388.160** | **75.292.547** | **75.253.111** |
| **I - НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА (003 до 007)** | **002** | **1.583.264** | **1.698.120** | **1.709.261** | **1.716.580** |
| 1. Улагања у развој | 003 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Концесије, патенти, лиценце, software, и ост. права | 004 | 1.342.080 | 1.348.120 | 1.354.186 | 1.360.280 |
| 3. Goodwill | 005 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Остала нематеријална средства | 006 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Аванси и нематеријална средства у припреми | 007 | 241.184 | 350.000 | 355.075 | 356.300 |
| **II - НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (009 до 014)** | **008** | **70.591.003** | **73.690.040** | **73.583.286** | **73.536.531** |
| 1. Земљиште | 009 | 16.275.423 | 19.275.423 | 19.275.423 | 19.275.423 |
| 2. Грађевински објекти | 010 | 45.290.421 | 45.316.497 | 45.205.437 | 45.156.787 |
| 3. Постројења и опрема | 011 | 7.002.735 | 7.044.607 | 7.047.563 | 7.056.960 |
| 4. Остале некретнине, постројења и опрема | 012 | 554.693 | 554.693 | 554.693 | 554.693 |
| 5. Улагање на туђим некрет., постројењима и опреми | 013 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. Аванси и некрет., постројења и опрема у припреми | 014 | 1.467.731 | 1.498.820 | 1.500.169 | 1.492.668 |
| **III - ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ** | **015** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **IV - СРЕДСТВА УЗЕТА У ЗАКУП** | **016** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **V - БИОЛОШКА СРЕДСТВА (018 до 021)** | **017** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 1. Шуме | 018 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Вишегодишњи засади | 019 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Основно стадо и остала биолошка средства | 020 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Аванси и биолошка средства у припреми | 021 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **VI - ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (023+024+025+030+033)** | **022** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 1. Учешће у капиталу зависних субјеката | 023 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Учешће у капиталу придружених субјеката и заједничких подухвата | 024 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Финансијска средства по амортизованој вриједности (026 до 029) | 025 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.1. Дугорочни кредити повезаним правним лицима | 026 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.2. Дугорочни кредити у земљи | 027 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.3. Дугорочни кредити у иностранству | 028 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.4. Остала финансијска средства по амортизованој вриједности | 029 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Финансијска средства по фер вриједности кроз остали укупан резултат (031+032) | 030 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.1. Власнички инструменти | 031 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.2. Дужнички инструменти | 032 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Потраживања по финансијском лизингу | 033 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **VII - ОСТАЛА ДУГОРОЧНА СРЕДСТВА И РАЗГРАНИЧЕЊА** | **034** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Б. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА** | **035** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **В. ТЕКУЋА СРЕДСТВА (037+044)** | **036** | **11.858.473** | **11.764.580** | **11.868.118** | **11.917.335** |
| **I - ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕД. НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕД. ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА (038 ДО 043)** | **037** | **780.415** | **810.258** | **815.391** | **821.117** |
| 1. Залихе материјала | 038 | 700.000 | 720.258 | 720.391 | 721.117 |
| 2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга | 039 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Залихе готових производа | 040 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Залихе робе | 041 | 60.415 | 60.000 | 65.000 | 70.000 |
| 5. Стална средства намијењена продаји и средства пословања које се обуставља | 042 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. Дати аванси | 043 | 20.000 | 30.000 | 30.000 | 30.000 |
| **II - КРАТКОРОЧНА СРЕДСТВА ИЗУЗЕВ ЗАЛИХА И СТАЛНИХ СРЕДСТАВА НАМЈЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ (045+052+061+064+065)** | **044** | **11.078.058** | **10.954.322** | **11.052.726** | **11.096.219** |
| **1. Краткорочна потраживања (046 до 051)** | **045** | **8.699.176** | **8.616.675** | **8.588.005** | **8.619.024** |
| 1.1. Купци - повезана правна лица | 046 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2. Купци у земљи | 047 | 6.974.874 | 6.950.892 | 6.933.282 | 6.952.977 |
| 1.3. Купци из иностранства | 048 | 236.013 | 234.833 | 233.659 | 232.491 |
| 1.4. Потраживања из специфичних послова | 049 | 600 | 700 | 700 | 700 |
| 1.5. Остала краткорочна потраживања | 050 | 1.487.688 | 1.430.250 | 1.420.364 | 1.432.856 |
| 1.6. Потраживања за више плаћен порез на добит | 051 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **2. Краткорочни финансијски пласмани (053+058+059+060)** | **052** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 2.1. Финансијска средства по амортизованој вриједности (054 до 057) | 053 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| а) Краткорочни кредити повезаним правним лицима | 054 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| б) Краткорочни кредити у земљи | 055 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| в) Краткорочни кредити у иностранству | 056 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| г) Остала финансијска средства по амортизованој вриједности | 057 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.2. Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха | 058 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.3. Потраживања по финансијском лизингу | 059 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.4. Дериватна финансијска средства | 060 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3. Готовински еквиваленти и готовина (062+063)** | **061** | **762.053** | **765.347** | **769.656** | **770.981** |
| 3.1. Готовински еквиваленти | 062 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.2. Готовина | 063 | 762.053 | 765.347 | 769.656 | 770.981 |
| **4. Порез на додату вриједност** | **064** | 2.301 | 2.536 | 2.573 | 2.610 |
| **5. Краткорочна разграничења** | **065** | 1.614.529 | 1.569.764 | 1.692.492 | 1.703.604 |
| **Г. БИЛАНСНА АКТИВА (001+035+036)** | **066** | **84.032.741** | **87.152.740** | **87.160.665** | **87.170.446** |
| **Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА** | **067** | **26.125.360** | **30.000.000** | **30.000.000** | **30.000.000** |

Табела бр. 15 - Планирани биланс стања – билансна пасива за период 2023. – 2025. године

| **Опис** | **Ознака за АОП** | **Процјена**  **31.12.2022.** | **План** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **31.12.2023.** | **31.12.2024.** | **31.12.2025.** |
| **ПАСИВА** | | | | | |
| **А. КАПИТАЛ (102-110+113-114+115+119+122-123+124-128+131)** | **101** | **65.700.252** | **65.371.751** | **65.057.892** | **64.935.069** |
| **I - ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103+106+107+108+109)** | **102** | **38.754.233** | **38.754.233** | **38.754.233** | **38.754.233** |
| 1. Акцијски капитал (104+105) | 103 | 38.754.233 | 38.754.233 | 38.754.233 | 38.754.233 |
| 1.1. Акцијски капитал - обичне акције | 104 | 38.754.233 | 38.754.233 | 38.754.233 | 38.754.233 |
| 1.2. Акцијски капитал - повлашћене (приоритетне) акције | 105 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу | 106 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Улози | 107 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Државни капитал | 108 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Остали основни капитал | 109 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **II - ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ И УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ (111+112)** | **110** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 1. Откупљене сопствене акције и удјели | 111 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Уписани неуплаћени капитал | 112 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **III - ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА** | **113** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **IV - ЕМИСИОНИ ГУБИТАК** | **114** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **V - РЕЗЕРВЕ (116 до 118)** | **115** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 1. Законске резерве | 116 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Статутарне резерве | 117 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Остале резерве | 118 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **VI - РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ (120+121)** | **119** | **27.121.028** | **26.601.028** | **26.081.028** | **25.561.028** |
| 1. Ревалоризационе резерве за некретнине, постројења, опрему и нематеријална средства | 120 | 27.121.028 | 26.601.028 | 26.081.028 | 25.561.028 |
| 2. Остале ревалоризационе резерве | 121 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **VII – ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВРЕДНОВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДС. КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРИЈЕДНОСТИ КРОЗ ОСТАЛИ УКУПНИ РЕЗУЛТАТ** | **122** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **VIII – НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВРЕДНОВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДС. КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРИЈЕДНОСТИ КРОЗ ОСТАЛИ УКУПНИ РЕЗУЛТАТ** | **123** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **IX – НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ (125 до 127)** | **124** | **1.792.448** | **695.155** | **789.070** | **1.117.005** |
| 1. Нераспоређена добит ранијих година/Нераспорeђени вишак прихода над расходима ранијих година | 125 | 520.046 | 520.000 | 520.000 | 520.000 |
| 2. Нераспоређена добит текуће године/Нераспоређени вишак прихода над расходима текуће године | 126 | 1.272.402 | 175.155 | 269.070 | 597.005 |
| 3. Нето приход од самосталне дјелатности | 127 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **X - ГУБИТАК (129 + 130)** | **128** | **2.254.315** | **461.867** | **0** | **0** |
| 1. Губитак ранијих година/Вишак расхода над приходима ранијих година | 129 | 2.254.315 | 461.867 | 0 | 0 |
| 2. Губитак текуће године/Вишак расхода над приходима текуће године | 130 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **XI - УЧЕШЋА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ** | **131** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (133+137+145)** | **132** | **3.258.273** | **5.730.581** | **4.906.626** | **4.611.076** |
| **I - ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (134 до 136)** | **133** | **851.280** | **830.758** | **913.069** | **930.542** |
| 1. Резервисања за трошкове у гарантном року | 134 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Резервисања за накнаде и бенефиције запослених | 135 | 505.494 | 492.301 | 574.280 | 578.411 |
| 3. Остала дугорочна резервисања | 136 | 345.786 | 338.457 | 338.790 | 352.131 |
| **II - ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (138 до 144)** | **137** | **2.324.243** | **4.819.347** | **3.912.956** | **3.599.811** |
| 1. Обавезе према повезаним правним лицима | 138 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Дугорочни кредити у земљи | 139 | 1.697.211 | 4.189.494 | 3.507.717 | 3.200.000 |
| 3. Дугорочни кредити у иностранству | 140 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Обавезе по емитованим дужничким инструментима | 141 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Дугорочне обавезе по лизингу | 142 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. Остале дугорочне финансијске обавезе по амортизованој вриједности | 143 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. Остале дугорочне обавезе, укључујући разграничења | 144 | 627.032 | 629.854 | 405.239 | 399.811 |
| **III - РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ** | **145** | **82.750** | **80.476** | **80.600** | **80.724** |
| **В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ** | **146** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (148+155+161+162+163+164+165+166+167+168)** | **147** | **15.361.074** | **15.833.611** | **16.629.708** | **17.127.104** |
| **1. Краткорочне финансијске обавезе (149 до 154)** | **148** | **4.338.587** | **3.815.601** | **4.225.749** | **4.052.139** |
| 1.1. Краткорочне финансијске обававезе према повезаним правним лицима | 149 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2. Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним ХОВ | 150 | 3.802.789 | 3.279.803 | 3.689.951 | 4.052.139 |
| 1.3. Краткорочне обавезе по лизингу | 151 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4. Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха | 152 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.5. Дериватне финансијске обавезе | 153 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.6. Остале обавезе по амортизованој вриједности | 154 | 535.798 | 535.798 | 535.798 | 0 |
| **2. Обавезе из пословања (156 до 160)** | **155** | **3.626.275** | **3.971.274** | **4.053.484** | **4.420.647** |
| 2.1. Примљени аванси, депозити и кауције | 156 | 234.030 | 237.781 | 250.159 | 273.803 |
| 2.2. Добављачи - повезана правна лица | 157 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.3. Добављачи у земљи | 158 | 3.021.884 | 3.362.245 | 3.430.497 | 3.753.839 |
| 2.4. Добављачи из иностранства | 159 | 349.674 | 351.248 | 352.828 | 373.005 |
| 2.5. Остале обавезе из пословања | 160 | 20.687 | 20.000 | 20.000 | 20.000 |
| **3. Обавезе из специфичних послова** | **161** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **4. Обавезе за плате и накнаде плата** | **162** | **4.726.760** | **5.033.999** | **5.256.652** | **5.409.407** |
| **5. Остале обавезе** | **163** | **20.000** | **20.000** | **20.000** | **20.000** |
| **6. Порез на додату вриједност** | **164** | **44.259** | **44.436** | **44.636** | **44.837** |
| **7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине** | **165** | **59.857** | **60.126** | **60.397** | **60.669** |
| **8. Обавезе за порез на добит** | **166** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **9. Краткорочна разграничења** | **167** | **1.314.069** | **1.656.291** | **1.736.291** | **1.856.291** |
| **10. Краткорочна резервисања** | **168** | **1.231.266** | **1.231.882** | **1.232.498** | **1.263.114** |
| **Д. БИЛАНСНА ПАСИВА (101+132+146+147)** | **169** | **84.032.741** | **87.152.740** | **87.160.665** | **87.170.446** |
| **Ђ. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА** | **170** | **26.125.360** | **26.000.000** | **26.000.000** | **26.000.000** |

# НЕТО ОБРТНИ ФОНД

Нето обртни фонд се дефинише као разлика између дугорочних извора финансирања (дугорочне обавезе и сопствени капитал) и сталних средстава. Ако се добије да је нето обртни фонд позитивна величина, представља дио обртних средстава која су финансирана из дугорочних извора.

Када је нето обртни фонд једнак 0 онда се сматра да су дугорочни извори финансирања једнаки сталним средствима и то је ријеткост. Негативан нето обртни фонд означава тешке поремећаје у пословању предузећа.

Табела бр. 16 – Планирана структура нето обртног фонда за период 2023. – 2025. године

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ред. бр.** | **Опис** | **Процјена 31.12.2022.** | **План** | | |
| **31.12.2023.** | **31.12.2024.** | **31.12.2025.** |
| **1.** | **Дугорочни извори финансирања** | **68.671.667** | **71.319.130** | **70.530.957** | **70.043.342** |
| 1.а | Капитал | 65.413.394 | 65.588.549 | 65.624.331 | 65.432.266 |
| 1.б | Дугорочна резервисања | 851.280 | 830.758 | 913.069 | 930.542 |
| 1.в | Дугорочне обавезе | 2.324.243 | 4.819.347 | 3.912.956 | 3.599.811 |
| 1.г | Разграничени приход и примљене донације | 82.750 | 80.476 | 80.600 | 80.724 |
| **2.** | **Стална средства** | **72.174.267** | **75.388.160** | **75.292.547** | **75.253.111** |
| **1 – 2** | **Нето обртни фонд** | **-3.502.600** | **-4.069.030** | **-4.761.590** | **-5.209.769** |

План нето обртног фонда можемо приказати и на следећи начин:

Табела бр. 17 – Планирана структура нето обртног фонда за период 2023. – 2025. године

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ред. бр.** | **Опис** | **Процјена** |  | **План** |  |
| **31.12.2022.** | **31.12.2023.** | **31.12.2024.** | **31.12.2025.** |
| 1. | Залихе, стална средстава намијењена продаји и средства пословања које се обуставља | 780.415 | 810.258 | 815.391 | 821.117 |
| 2. | Краткорочна средства изузев залиха и сталних средстава намјењених продаји | 11.078.058 | 10.954.322 | 11.052.726 | 11.096.219 |
| **3.** | **Текућа средства (1+2)** | **11.398.821** | **12.083.016** | **11.294.797** | **10.758.755** |
| 4. | Краткорочне финансијске обавезе | 4.338.587 | 3.815.601 | 4.225.749 | 4.052.139 |
| 5. | Обавезе из пословања | 3.626.275 | 3.971.274 | 4.053.484 | 4.420.647 |
| 6. | Обавезе из специфичних послова | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. | Обавезе за плате и накнаде плата | 4.726.760 | 5.033.999 | 5.256.652 | 5.409.407 |
| 8. | Остале обавезе | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 |
| 9. | Порез на додату вриједност | 44.259 | 44.436 | 44.636 | 44.837 |
| 10. | Обав. за остале пор. допр. и друге дажбине | 59.857 | 60.126 | 60.397 | 60.669 |
| 11. | Обавезе за порез на добит | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12. | Краткорочна разграничења | 1.314.069 | 1.656.291 | 1.736.291 | 1.856.291 |
| 13. | Краткорочна резервисања | 1.231.266 | 1.231.882 | 1.232.498 | 1.263.114 |
| **14.** | **Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања (4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)** | **15.361.074** | **15.833.611** | **16.629.708** | **17.127.104** |
| **15.** | **Нето обртни фонд (3-14)** | **-3.502.600** | **-4.069.030** | **-4.761.590** | **-5.209.769** |

# ПЛАН НОВЧАНИХ ТОКОВА

План прилива и одлива новчаних средстава урађен је на бази следећих претпоставки:

* наплата планираних прихода из редовног пословања,
* прилив средстава по основу донација и субвенције,
* прилив средстава по основу кредита,
* плаћање планираних оперативних трошкова,
* плаћање по основу доспјелих обавеза по каматама и
* планирана инвестициона улагања.

Табела бр. 18 - План прилива и одлива новчаних средстава за период 2023. – 2025. године

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **П О З И Ц И Ј А** | **31.12.2023.** | **31.12.2024.** | **31.12.2025.** |
| **Почетно стање** | **740.234** | **762.053** | **765.347** |
| Укупни приливи | 103.660.416 | 107.884.992 | 105.634.990 |
| Укупни одливи | 103.639.697 | 107.881.921 | 105.630.881 |
| Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине | 1.500 | 623 | 600 |
| Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине | 400 | 400 | 400 |
| **Крајњи салдо** | **762.053** | **765.347** | **769.656** |

Табела бр. 19 – Преглед пројектованог биланса токова готовине за период 2023.-2025. године

| **Ред. бр.** | **ПОЗИЦИЈА** | **Ознака за АОП** | **Процјена 31.12.2022.** | **План** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **31.12.2023.** | **31.12.2024.** | **31.12.2025.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **А** | **ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ** | | | | | |
| **I** | **ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (502 до 505)** | **501** | **67.151.318** | **70.997.314** | **71.733.663** | **71.705.891** |
| 1. | Приливи од купаца и примљени аванси у земљи | 502 | 57.758.086 | 60.393.538 | 60.847.847 | 60.944.863 |
| 2. | Приливи од купаца и примљени аванси у ино. | 503 | 160.838 | 180.000 | 200.000 | 210.000 |
| 3. | Приливи од премија, субв., дотација и сл. | 504 | 1.000.000 | 1.072.012 | 1.100.258 | 1.109.254 |
| 4. | Остали приливи из пословних активности | 505 | 8.232.394 | 9.351.764 | 9.585.558 | 9.441.774 |
| **II** | **ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (507 до 512)** | **506** | **67.991.000** | **70.768.942** | **71.127.544** | **71.027.277** |
| 1. | Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у земљи | 507 | 17.217.486 | 17.290.156 | 17.683.683 | 17.987.502 |
| 2. | Одливи по осн. исплата добављачима и дати аванси у иностранству | 508 | 600.000 | 658.700 | 611.439 | 614.191 |
| 3. | Одливи по основу плаћених камата | 509 | 149.628 | 148.132 | 131.837 | 125.245 |
| 4. | Одливи по основу исплата плата, накнада плата и осталих личних примања | 510 | 41.397.535 | 44.197.799 | 44.277.928 | 44.369.979 |
| 5. | Одливи по основу пореза на добит | 511 | 17.185 | 20.622 | 21.447 | 23.163 |
| 6. | Остали одливи из пословних активности | 512 | 8.609.166 | 8.453.533 | 8.401.209 | 7.907.197 |
| **III** | **НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (501 – 506)** | **513** | **0** | **228.372** | **606.119** | **678.615** |
| **IV** | **НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (506 – 501)** | **514** | **839.682** | **0** | **0** | **0** |
| **Б** | **ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА** | | | | | |
| **I** | **ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (516 до 530)** | **515** | **35.000** | **30.000** | **30.000** | **30.000** |
| 1. | Приливи готовине по осн. продаје акција и удјела завис. и прид. друштава и зајед. подух. | 516 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | Приливи по основу продаје некретнина, постројења и опреме | 517 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Приливи по основу продаје инвес. некретнина | 518 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. | Приливи по основу продаје биол. средстава | 519 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. | Приливи по основу продаје немат. средстава | 520 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. | Приливи по основу продаје стал. средстава намијењених продаји | 521 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. | Приливи од финансијских средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат | 522 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8. | Приливи од финансијских средстава по фер вриједности кроз биланс успјеха | 523 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9. | Приливи од осталих финансијских средстава по амортизованој вриједности | 524 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10. | Приливи по основу лизинга (главница) | 525 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11. | Приливи по основу лизинга (камата) | 526 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12. | Приливи по основу камата | 527 | 35.000 | 30.000 | 30.000 | 30.000 |
| 13. | Приливи од дивиденди и учешћа у добити | 528 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14. | Приливи по основу дерив. фин. инструмената | 529 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 15. | Остали приливи из активности инвестирања | 530 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **II** | **ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (532 до 541)** | **531** | **1.769.905** | **3.150.000** | **1.582.707** | **1.607.829** |
| 1. | Одливи готовине по основу куповине акција и удјела зависних и придружених друштава и заједничких подухвата | 532 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | Одливи по основу куповине некретнина, постројења и опреме | 533 | 1.639.501 | 3.000.000 | 1.498.802 | 1.513.547 |
| 3. | Одливи по основу куповине инвестиционих некретнина | 534 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. | Одливи по основу куповине биолошких средстава | 535 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. | Одливи по основу куповине нематеријалних средстава | 536 | 130.404 | 150.000 | 83.905 | 94.282 |
| 6. | Одливи по основу финансијских средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат | 537 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. | Одливи по основу финансијских средства по фер вриједности кроз БУ | 538 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8. | Одливи по основу осталих финансијских средстава по амортизованој вриједности | 539 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9. | Одливи по основу дериватних финансијских инструмената | 540 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10. | Остали одливи из активности инвестирања | 541 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **III** | **НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (515 – 531)** | **542** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **IV** | **НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (531 – 515)** | **543** | **1.734.905** | **3.120.000** | **1.552.707** | **1.577.829** |
| **В** | **ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА** | | | | | |
| **I** | **ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (545 до 550)** | **544** | **36.474.098** | **36.857.678** | **33.871.327** | **33.872.935** |
| 1. | Приливи по основу повећања осн. капитала | 545 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | Приливи од продаје откуп. сопствених акција | 546 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Приливи по основу дугорочних кредита | 547 | 3.500.000 | 3.000.000 | 0 | 0 |
| 4. | Приливи по основу краткорочних кредита | 548 | 32.969.098 | 33.853.178 | 33.868.267 | 33.870.150 |
| 5. | Приливи по осн. издатих дужн. инструмента | 549 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. | Остали приливи из активности финансирања | 550 | 5.000 | 4.500 | 3.060 | 2.785 |
| **II** | **ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (552 ДО 558)** | **551** | **33.878.792** | **33.962.979** | **32.920.630** | **32.972.595** |
| 1. | Одливи по осн. откупа сопст. акција и удјела | 552 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | Одливи по основу дугорочних кредита | 553 | 1.290.264 | 1.208.150 | 954.074 | 952.994 |
| 3. | Одливи по основу краткорочних кредита | 554 | 32.588.528 | 32.754.829 | 31.966.555 | 32.019.600 |
| 4. | Одливи по основу лизинга | 555 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. | Одливи по основу дужничких инструмената | 556 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. | Одливи по основу исплаћених дивиденди | 557 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. | Остали одливи из активности финансирања | 558 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **III** | **НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (544 – 551)** | **559** | **2.595.306** | **2.894.699** | **950.697** | **900.340** |
| **IV** | **НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (551 – 544)** | **560** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Г** | **УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ**  **(501 + 515 + 544)** | **561** | **103.660.416** | **107.884.992** | **105.634.990** | **105.608.826** |
| **Д** | **УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ**  **(506 + 531 + 551)** | **562** | **103.639.697** | **107.881.921** | **105.630.881** | **105.607.701** |
| Ђ | НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (561 – 562) | 563 | 20.719 | 3.071 | 4.109 | 1.125 |
| E | НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (562 – 561) | 564 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Ж** | **ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА** | **565** | **740.234** | **762.053** | **765.347** | **769.656** |
| З | ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 566 | 1.500 | 623 | 600 | 600 |
| И | НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 567 | 400 | 400 | 400 | 400 |
| **Ј** | **ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (565 + 563 – 564 + 566 – 567)** | **568** | **762.053** | **765.347** | **769.656** | **770.981** |

Припремили:

Драгана Василић

Руководилац Службе за план, анализу и статистику

ИЗВРШНИ ДИРЕКТОР

Зоран Вујмиловић, дипл. ек