

**ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ**

**РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ А.Д. БАЊА ЛУКА**

**ПЛАН РАДА И ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА**

**ЗА ПЕРИОД 2024. – 2026. ГОДИНЕ**

**Бања Лука, децембар 2023. године**

**С А Д Р Ж А Ј**

[1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ 2](#_Toc154381213)

[2. ОСНОВА ЗА ИЗРАДУ ПЛАНА ПОСЛОВАЊА 4](#_Toc154381214)

[3. ПЛАН ФИЗИЧКОГ ОБИМА УСЛУГА ЗА ПЕРИОД 2024. – 2026. ГОДИНЕ 6](#_Toc154381215)

[4. ПЛАН ПРИХОДА ЗА ПЕРИОД 2024. – 2026. ГОДИНЕ 8](#_Toc154381216)

[5. ПЛАН РАСХОДА ЗА ПЕРИОД 2024. – 2026. ГОДИНЕ 12](#_Toc154381217)

[6. ПЛАН ПОСЛОВНОГ РЕЗУЛТАТА ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПЕРИОД 2024. – 2026. ГОДИНЕ 15](#_Toc154381218)

[7. ПЛАН ПЛАТА РАДНИКА ЗА ПЕРИОД 2024. – 2026. ГОДИНЕ 16](#_Toc154381219)

[8. ПЛАН ЗАПОСЛЕНИХ 17](#_Toc154381220)

[9. ПЛАН БИЛАНСА СТАЊА 18](#_Toc154381221)

[10. НЕТО ОБРТНИ ФОНД 24](#_Toc154381222)

[11. ПЛАН НОВЧАНИХ ТОКОВА 25](#_Toc154381223)

# 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% 25.190.566 КМ

Ваучери понуда 20% 7.750.532 КМ

Фонд ПИО 10% 3.875.423 КМ

Фонд реституције 5% 1.937.712 КМ

УКУПНО: 100% 38.754.233 КМ

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 30.09.2023. године у „Поштама Српске“ чине:

* 228 јединица за пружање услуга корисницима (ЈПМ) од чега су 156 пошта, 40 шалтерских пошта и 32 помоћне поште.
* 57 издвојених шалтера и 400 уговорних шалтера.

Од посебних организационих облика за пружање услуга корисницима постоји 1.108 доставних реона.

Укупан број шалтера у раду је 426.

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 30.09.2023. године чини 20 возила за потребе Управе и области Предузећа, 38 возила за потребе радних јединица и пошта, 125 возила за превоз пошиљака, 439 мопеда и 61 бицикл.

# ОСНОВА ЗА ИЗРАДУ ПЛАНА ПОСЛОВАЊА

Основа за израду Плана пословања за период 2024. – 2026. године су остварени резултати пословања за девет мјесеци 2023. године, и на основу тога процјена остварења до краја 2023. године.

Табела бр. 1 – Преглед процијењених резултата за 2023. годину и планираних резултата за период 2024. – 2026. године

| **Опис** | **Ребаланс**  **2023.** | **Процјена 2023.** | **План** | | | **Индекс** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2024.** | **2025.** | **2026.** | **3/2** | **4/3** | **5/4** | **6/5** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Обим услуга** | **56.866.088** | **57.001.198** | **57.960.362** | **58.745.871** | **59.269.257** | **100** | **102** | **101** | **101** |
| - Поштанске услуге | 30.725.555 | 30.661.890 | 31.078.793 | 31.507.981 | 31.787.963 | 100 | 101 | 101 | 101 |
| - Финансијске услуге | 18.377.630 | 18.377.965 | 18.918.662 | 19.288.945 | 19.541.319 | 100 | 103 | 102 | 101 |
| - Остале услуге | 7.762.903 | 7.961.342 | 7.962.906 | 7.948.945 | 7.939.975 | 103 | 100 | 100 | 100 |
| **Укупан приход** | **89.630.940** | **90.075.550** | **93.193.416** | **94.259.568** | **94.988.606** | **100** | **103** | **101** | **101** |
| -Пословни приход | 88.547.867 | 89.196.848 | 92.738.926 | 93.815.078 | 94.534.116 | 101 | 104 | 101 | 101 |
| -Финансијски приход | 195.116 | 179.200 | 174.200 | 174.200 | 174.200 | 92 | 97 | 100 | 100 |
| -Остали приходи | 843.957 | 655.502 | 220.290 | 220.290 | 220.290 | 78 | 34 | 100 | 100 |
| - Приходи по осн. усклађ. вријед. имо. | 4.000 | 4.000 | 20.000 | 10.000 | 20.000 | 100 | 500 | 50 | 200 |
| - Прих. по ос. испр. греш. из ран. год. | 40.000 | 40.000 | 40.000 | 40.000 | 40.000 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| **Укупни расходи** | **87.789.153** | **88.654.637** | **92.596.249** | **93.379.556** | **93.876.105** | **101** | **104** | **101** | **101** |
| -Пословни расход | 86.881.037 | 87.491.455 | 91.500.850 | 92.153.594 | 92.780.212 | 101 | 105 | 101 | 101 |
| -Финансијски расходи | 334.716 | 301.793 | 554.989 | 685.551 | 555.483 | 90 | 184 | 124 | 81 |
| -Остали расходи | 273.400 | 243.451 | 240.410 | 240.410 | 240.410 | 89 | 99 | 100 | 100 |
| -Расходи по осн. усклађ. вријд. имов. | 100.000 | 100.000 | 100.000 | 100.000 | 100.000 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| -Расходи по ос. испр. греш. из ран. година | 200.000 | 517.938 | 200.000 | 200.000 | 200.000 | 259 | 39 | 100 | 100 |
| **Нето добит или нето губитак периода** | **1.841.787** | **1.420.914** | **597.167** | **880.013** | **1.112.501** | **77** | **42** | **147** | **126** |
| Остала добит | 518.454 | 515.000 | 515.000 | 515.000 | 515.000 | 99 | 100 | 100 | 100 |
| **Укупан нето резултат (добит или губитак)** | **2.360.241** | **1.935.914** | **1.112.167** | **1.395.013** | **1.627.501** | **82** | **57** | **125** | **117** |
| Стална средства | 77.275.891 | 76.594.192 | 81.493.308 | 80.994.655 | 80.995.414 | 99 | 106 | 99 | 100 |
| Текућа средства | 12.201.359 | 11.961.655 | 12.352.823 | 12.449.088 | 12.472.069 | 98 | 103 | 101 | 100 |
| Капитал Предузећа | 67.660.647 | 66.642.697 | 67.187.052 | 66.186.481 | 66.184.297 | 98 | 101 | 99 | 101 |
| **Број запослених на дан 31.12.** | **2.589** | **2.613** | **2.613** | **2.600** | **2.600** | **101** | **100** | **100** | **100** |

На бази тенденције кретања у периоду девет мјесеци 2023. године процјењује се реализација укупног обима услуга за 2023. годину. Процјена физичког обима услуга у односу на ребаланс плана за 2023. годину већа је за 135.110 услуга.

Посматрано по групама поштанских услуга:

* процијењени ниво обима поштанских услуга (са доминантним учешћем писмоносних од 43,94% у укупном обиму услуга) износи 100% ребаланса планираног обима, односно процјена је у односу на ребаланс плана мања за 63.665 услуга;
* процијењени обим финансијских услуга већи је за 335 услуга у односу на ребаланс плана финансијских услуга за 2023. годину (индекс 100%);
* процијењени ниво обима осталих услуга већи је за 198.439 услуга у односу на ребаланс плана осталих услуга за 2023. годину (индекс 103%);

Процијењени укупни приходи износе 90.075.550 КМ и већи су за 0,50% или за 444.610 КМ од ребаланса плана укупних прихода за 2023. годину. Посматрано по структури укупних прихода:

* процијењени пословни приходи већи су за 1% или за 648.981 КМ,
* процијењени финансијски приходи мањи су за 8% или за 15.916 КМ,
* процијењени остали приходи мањи су за 22% или за 188.455 КМ,
* процјењени приходи по основу усклађивања вриједности средстава за 2023. годину износе 4.000 КМ и
* процијењени приходи по основу исправке грешака из ранијих периода за 2023. годину износе 40.000 КМ.

Процијењени укупни расходи износе 88.654.637 КМ и већи су за 1% или за 865.483 КМ од ребаланса плана расхода за 2023. годину. Посматрано по структури укупних расхода:

* процијењени пословни расходи већи су за 1%, односно за 610.418 КМ,
* процијењени финансијски расходи мањи су за 10% или за 32.923 КМ,
* процијењени остали расходи мањи су за 11% или за 29.950 КМ,
* расходи по основу усклађивања вриједности средстава према процјени за 2023. годину износе 100.000 КМ и
* процијењени расходи по основу исправке грешака из ранијих периода износе 517.938 КМ.

Проциjењени резултат пословања за 2023. годину је нето добит у износу од 1.420.914 КМ. Остали добици утврђени директно у капиталу по основу смањења ревалоризационих резерви на сталним средствима исказани су у износу 515.000 КМ, тако да процјењена **нето добит у 2023. години износи 1.935.914 КМ.**

Процијењена вриједност сталних средстава са стањем на дан 31.12.2023. године износи 76.594.192 КМ и у односу на ребаланс плана за 2023. годину мања је за 1%, односно за 681.699 КМ. Процијењена вриједност текућих средстава на дан 31.12.2023. године износи 11.961.655 КМ и мања је за 2%, односно за 239.704 КМ, док капитал Предузећа према процјени на дан 31.12.2023. годинe износи 66.642.697 КМ.

План пословања Предузећа за 2024. 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 2024. – 2026. 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 2024. години планирано је 57.960.362 услуга са повећањем од 2% у односу на процијењену 2023. године (према процјени на крају 2023. године физички обим услуга износи 57.001.198).

На крају трогодишњег периода, односно 2026. године планиран је обим услуга у висини 59.269.257 услуга (индекс 101%).

У наредној табели дат је преглед планираног обима поштанских, финансијских и осталих услуга Предузећа за 2024. 2025. и 2026. годину са ланчаним индексима.

Табела бр. 2 - Преглед плана услуга за период 2024. – 2026. године

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ред. бр.** | **Врста услуге** | **Процјена 2023.** | **План** | | | **Индекс** | | |
| **2024.** | **2025.** | **2026.** | **4/3** | **5/4** | **6/5** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **I** | **ПОШТАНСКЕ УСЛУГЕ** |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Писмоносне | 25.046.941 | 25.244.781 | 25.421.319 | 25.477.848 | 101 | 101 | 100 |
| 2. | Директна пошта | 3.060.000 | 3.060.000 | 3.170.000 | 3.280.000 | 100 | 104 | 103 |
| 3. | Пакетске | 24.149 | 25.063 | 25.325 | 25.345 | 104 | 101 | 100 |
| 4. | Упутничке | 425.289 | 462.760 | 504.484 | 550.836 | 109 | 109 | 109 |
| 5. | Брза пошта | 882.600 | 1.014.750 | 1.077.567 | 1.118.613 | 115 | 106 | 104 |
| 6. | Пост-пак | 2.000 | 2.100 | 2.200 | 2.300 | 105 | 105 | 105 |
| 7. | Допунске | 1.220.911 | 1.269.339 | 1.307.086 | 1.333.020 | 104 | 103 | 102 |
| **УКУПНО - ПОШТАНСКЕ УСЛУГЕ** | | **30.661.890** | **31.078.793** | **31.507.981** | **31.787.963** | **101** | **101** | **101** |
| **II** | **ФИНАНСИЈСКЕ УСЛУГЕ** |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Исплате по закљученим уговорима (пензије, инвалиднине, дјечија заштита, центар за соц. рад...) | 2.324.212 | 2.261.306 | 2.185.875 | 2.094.357 | 97 | 97 | 96 |
| 2. | Платни промет | 15.228.263 | 15.840.994 | 16.285.524 | 16.626.451 | 104 | 103 | 102 |
| 3. | Дигитална пошта | 5.625 | 5.625 | 5.625 | 5.625 | 100 | 100 | 100 |
| 4. | Кредитни послови | 395.978 | 401.980 | 400.542 | 399.248 | 102 | 100 | 100 |
| 5. | Трансфер новца (WU, Eurogiro, Moneygram…) | 375.726 | 360.626 | 363.275 | 367.558 | 96 | 101 | 101 |
| 6. | Мјењачки и брокерски послови | 48.161 | 48.131 | 48.104 | 48.080 | 100 | 100 | 100 |
| **УКУПНО - ФИНАНСИЈСКЕ УСЛУГЕ** | | **18.377.965** | **18.918.662** | **19.288.945** | **19.541.319** | **103** | **102** | **101** |
| **III** | **ОСТАЛЕ УСЛУГЕ** |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Телекомуникационе | 4.111 | 3.404 | 2.384 | 1.669 | 83 | 70 | 70 |
| 2. | Информатичке | 6.614.260 | 6.614.260 | 6.614.260 | 6.614.260 | 100 | 100 | 100 |
| 3. | Услуге посредовања | 844.206 | 846.477 | 833.536 | 825.281 | 100 | 98 | 99 |
| 4. | Остале услуге (фотокопирање) | 498.765 | 498.765 | 498.765 | 498.765 | 100 | 100 | 100 |
| **УКУПНО - ОСТАЛЕ УСЛУГЕ** | | **7.961.342** | **7.962.906** | **7.948.945** | **7.939.975** | **100** | **100** | **100** |
| **УКУПНО I + II + III** | | **57.001.198** | **57.960.362** | **58.745.871** | **59.269.257** | **102** | **101** | **101** |

У структури физичког обима услуга, поштанске услуге у 2024. години планиране су у обиму 31.078.793 услуга, у 2025. години у обиму 31.507.981, а 2026. годину у обиму 31.787.963 ком (индекс раста за све три планске године 101%).

Финансијске услуге у 2024. години планиране су у обиму 18.918.662 ком (раст обима за 3% у односу на процјену 2023. године), у 2025. години у обиму 19.288.945 ком (раст обима за 2% у односу на план 2024. године), док је план за 2026. године у обиму 19.541.319 ком (раст обима за 1% у односу на план за 2025. годину).

Остале услуге у 2024. години планиране су у обиму 7.962.906 услуга, у 2025. години у обиму 7.948.945 услуга, а 2026. године у обиму 7.939.975 услуга (индекс за све три планске године 100%).

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

Табела бр. 3 - Преглед планираних услуга

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ред. бр.** | **Врста услуге** | **План** | **%** | **План** | **%** | **План** | **%** |
| **2024.** | **учеш.** | **2025.** | **учеш.** | **2026.** | **учеш.** |
| 1. | Писмоносне | 25.244.781 | 43,56 | 25.421.319 | 43,27 | 25.477.848 | 42,99 |
| 2. | Директна пошта | 3.060.000 | 5,28 | 3.170.000 | 5,40 | 3.280.000 | 5,53 |
| 3. | Пакетске | 25.063 | 0,04 | 25.325 | 0,04 | 25.345 | 0,04 |
| 4. | Упутничке | 462.760 | 0,80 | 504.484 | 0,86 | 550.836 | 0,93 |
| 5. | Брза пошта | 1.014.750 | 1,75 | 1.077.567 | 1,83 | 1.118.613 | 1,89 |
| 6. | Пост-пак | 2.100 | 0,00 | 2.200 | 0,00 | 2.300 | 0,00 |
| 7. | Допунске | 1.269.339 | 2,19 | 1.307.086 | 2,22 | 1.333.020 | 2,25 |
| 8. | Финансијске услуге | 18.918.662 | 32,64 | 19.288.945 | 32,83 | 19.541.319 | 32,97 |
| 9. | Телекомуникационе | 3.404 | 0,01 | 2.384 | 0,00 | 1.669 | 0,00 |
| 10. | Информатичке | 6.614.260 | 11,41 | 6.614.260 | 11,26 | 6.614.260 | 11,16 |
| 11. | Услуге посредовања | 846.477 | 1,46 | 833.536 | 1,42 | 825.281 | 1,39 |
| 12. | Услуге фотокопирања | 498.765 | 0,86 | 498.765 | 0,85 | 498.765 | 0,84 |
| **У К У П Н О:** | | **57.960.362** | **100,00** | **58.745.871** | **100,00** | **59.269.257** | **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 43,56% за 2024. годину, 43,27% за 2025. годину и 42,99% за 2026. годину.

Планирано учешће финансијских услуга креће се од 32,64% до 32,97%, док се проценат учешћа информатичких услуга у укупним услугама креће од 11,41% до 11,16%.

Услуге директне поште, за три планске године, имају учешће од 5,28% до 5,53%, допунске услуге од 2,19% до 2,25% учешћа, док услуге посредовања у укупном физичком обиму учествују у распону од 1,46% до 1,39%.

Учешће упутничких услуга креће се од 0,80% до 0,93%, пакетских услуга у распону од 0,04% за све три планске године, док услуге брзе поште од 1,75% 2024. године до 1,89% 2026. године. Услуге фотокопирања у 2024. години учествују са 0,86%, у 2025. години 0,85%, а у 2026. години 0,84% у укупном физичком обиму услуга.

# ПЛАН ПРИХОДА ЗА ПЕРИОД 2024. – 2026. ГОДИНЕ

Планирани укупни приходи за 2024. годину износе 93.193.416 КМ, за 2025. годину 94.259.568 КМ, а за 2026. годину 94.988.606 КМ.

Табела бр. 4 - Преглед структуре планираних прихода

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ред. Бр.** | **Врста прихода** | **2024.** | | **2025.** | | **2026.** | |
| **КМ** | **% уч.** | **КМ** | **% уч.** | **КМ** | **% уч.** |
| 1. | Пословни приходи | 92.738.926 | 99,51 | 93.815.078 | 99,53 | 94.534.116 | 99,52 |
| 2. | Финансијски приходи | 174.200 | 0,19 | 174.200 | 0,18 | 174.200 | 0,18 |
| 3. | Остали приходи | 220.290 | 0,24 | 220.290 | 0,23 | 220.290 | 0,23 |
| 4. | Приходи по основу усклађивања вриједности имовине | 20.000 | 0,02 | 10.000 | 0,01 | 20.000 | 0,02 |
| 5. | Приходи по осову исправке грешака из ранијих година | 40.000 | 0,04 | 40.000 | 0,04 | 40.000 | 0,04 |
| **У К У П Н О:** | | **93.193.416** | **100,00** | **94.259.568** | **100,00** | **94.988.606** | **100,00** |

**Планирани пословни приходи** за 2024. годину износе 92.738.926 КМ са очекиваним растом од 4% или за 3.542.078 КМ у односу на процијењене пословне приходе за 2023. годину (процјена за 2023. годину 89.196.848 КМ). Планирани пословни приходи за 2025. годину износе 93.815.078 КМ са повећањем од 1% у односу на 2024. годину, а за 2026. годину пословни приходи износе 94.534.116 КМ са стопом раста од 1% у односу на 2025. годину.

**Планирани приходи од продаје поштанских и осталих услуга на домаћем и страном тржишту** за 2024. годину износе 88.196.556 КМ и већи су за 4% или за 3.645.182 КМ у односу на процијењену 2023. годину (Табела 6 – План прихода за период 2024. – 2026. године). За 2025. годину планирани приходи износе 89.514.138 KM са растом од 1%, док за 2026. годину планирани приходи од продаје поштанских и осталих услуга износе 90.178.036 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**  **2023.** | **% учешћа**  **у послов. приходу** | **План**  **2024.** | **% учешћа**  **у послов. приходу** | **План**  **2025.** | **% учешћа**  **у послов. приходу** | **План**  **2026.** | **% учешћа**  **у послов. приходу** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **ПРИХОД ОД ПРОДАЈЕ ПОШТАНСКИХ И ОСТАЛИХ УСЛУГА** | **84.551.374** | **94,79** | **88.196.556** | **95,10** | **89.514.138** | **95,42** | **90.178.036** | **95,39** |
| Приход од писмоносних услуга | 42.701.027 | 47,87 | 43.983.742 | 47,43 | 44.919.594 | 47,88 | 45.237.491 | 47,85 |
| Приход од продаје поштанских марака и филателије | 1.304.982 | 1,46 | 1.161.620 | 1,25 | 1.027.616 | 1,10 | 910.692 | 0,96 |
| Приход од пакетских услуга | 447.860 | 0,50 | 461.585 | 0,50 | 471.694 | 0,50 | 480.653 | 0,51 |
| Приход од пост-пак пошиљака | 80.000 | 0,09 | 86.000 | 0,09 | 90.000 | 0,10 | 93.000 | 0,10 |
| Приход од упутница | 609.369 | 0,68 | 678.900 | 0,73 | 703.203 | 0,75 | 729.686 | 0,77 |
| Приход од брзе поште | 9.798.709 | 10,99 | 11.351.709 | 12,24 | 11.436.709 | 12,19 | 11.497.165 | 12,16 |
| Приход од финансијских услуга | 27.604.373 | 30,95 | 28.390.666 | 30,61 | 28.781.518 | 30,68 | 29.110.415 | 30,79 |
| Приход од допунских услуга | 1.092.058 | 1,22 | 1.128.000 | 1,22 | 1.146.720 | 1,22 | 1.165.814 | 1,23 |
| Приход од информатичких услуга | 312.870 | 0,35 | 314.100 | 0,34 | 324.100 | 0,35 | 334.100 | 0,35 |
| Приход од телекомуникационих услуга | 46.030 | 0,05 | 44.155 | 0,05 | 38.418 | 0,04 | 34.401 | 0,04 |
| Приход од услуга посредовања | 113.327 | 0,13 | 131.223 | 0,14 | 133.813 | 0,14 | 136.455 | 0,14 |
| Приход од продаје административне таксе | 300.557 | 0,34 | 311.856 | 0,34 | 287.253 | 0,31 | 294.162 | 0,31 |
| Приход од осталих услуга | 140.212 | 0,16 | 153.000 | 0,16 | 153.500 | 0,16 | 154.000 | 0,16 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**  (Закупнина, субвенција, рефундација боловања, продаја робе, донација) | **4.645.474** | **5,21** | **4.542.370** | **4,90** | **4.300.940** | **4,58** | **4.356.080** | **4,61** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ** | **89.196.848** | **100,00** | **92.738.926** | **100,00** | **93.815.078** | **100,00** | **94.534.116** | **100,00** |

**Остали пословни приходи** за 2024. годину планирани су у износу 4.542.370 КМ, са падом од 2% или смањењем за 103.104 КМ у односу на процијењену 2023. годину. У 2025. години остали пословни приходи износе 4.300.940 KM, док су у 2026. години планирани у износу од 4.356.080 КМ. Остале пословне приходе сачињавају приходи од продаје робе, приход од донација и рефундација боловања, приход од закупнине, субвенција Владе Републике Српске.

У структури осталих пословних прихода, приход од продаје робе (приход од продаје робе по поштама – вриједноснице и приход од бифеа) планиран је у износу 297.370 КМ за 2024. годину са растом од 2% или за 6.429 КМ у односу на процјену за 2023. годину. За 2025. приход од продаје роба планиран је у износу од 302.440 КМ (индекс 102%), док у 2026. години приход износи 307.580 КМ (индекс 102%).

Приходи од рефундација боловања за 2024. годину планирани су у износу 1.020.000 КМ, са смањењем од 5% или за 51.933 КМ у односу на процијењену 2023. годину (процјена за 2023. годину износи 1.071.933 КМ). За 2025. годину планирани приходи износе 720.000 KM са стопом смањења од 29% у односу на претходну планску годину, док за 2026. годину планирани приходи од рефундација боловања у истом износу као и план за 2025. годину.

Приходи од закупнине за 2024. годину планирани су у износу 2.225.000 КМ, са растом од 1% или за 15.000 КМ у односу на процијењену 2023. годину (процјена на крају 2023. године износи 2.210.000 КМ). За 2025. годину планирани приходи износе 2.278.500 KM (индекс 102%), док за 2026. годину планирани приходи од закупнине износе 2.328.500 КМ (индекс 102%).

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. - 2022. године, обрачунат износ средстава износи 10.013.457 КМ. Од тога је Буџетом Републике Српске за 2018., 2019., 2020., 2021., 2022. и 2023. годину одобрена субвенција на име губитка од резервисаних услуга у износу од 6.000.000 КМ (по 1.000.000 КМ за сваку годину). Укупан кумулативни губитак од резервисаних услуга износи 4.013.457 КМ.

Поште Српске су доставиле захтјев Влади Републике Српске, да се у израду планских аката Буџета Владе Републике Српске за 2024. годину као и период 2024. – 2026. године, уврсти и субвенција за покриће губитка насталог вршењем резервисаних услуга, због тога смо у процјену 2023. године и планску 2024. годину планирали средства по основу субвенције у износу 1.000.000 КМ (за сваку годину појединачно).

Планирани **финансијски приходи** у 2024. години износе 174.200 КМ и мањи су за 5.000 КМ или за 3% у односу на процјену за 2023. годину (процјена за 2023. годину износи 179.200 КМ). У 2025. години финансијски приходи износе 174.200 КМ, док су у 2026. години планирани у износу од 174.200 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 2024. годину износе 220.290 КМ и мањи су за 66% у односу на процјену остварења у 2023. години (процјена за 2023. годину износи 655.502 КМ). За 2025. и 2026. годину остали приходи планирани су у истом износу као и планска 2024. година.

**Приходи по основу усклађивања вриједности имовине** према процјени за 2023. годину износе 4.000 КМ. У 2024. години планирани износ прихода је 20.000 КМ, у 2025. приход је планиран у износу 10.000 КМ, док се у 2026. години очекује приход од 20.000 КМ.

**Приходи по основу исправке грешака из ранијих година** за 2023. годину процијењени су у износу од 40.000 КМ, те су у планском периоду 2024. – 2026. године остали на истом нивоу као процјена за 2023. 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 2024. – 2026. 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 2024. – 2026. године

| **Конто** | **Врста прихода** | **Процјена** |  | **План** |  | **Индекс** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2023.** | **2024.** | **2025.** | **2026.** | **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)** | **89.196.848** | **92.738.926** | **93.815.078** | **94.534.116** | **104** | **101** | **101** |
| **1** | **ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (601,602,603+60104)** | **290.941** | **297.370** | **302.440** | **307.580** | **102** | **102** | **102** |
| 601, 602, 603 | Приход од прод. робе по поштама (вријед.) | 251.412 | 258.370 | 263.440 | 268.580 | 103 | 102 | 102 |
| 60104 | Приход од бифеа | 39.529 | 39.000 | 39.000 | 39.000 | 99 | 100 | 100 |
| **2 (621,622, 623 и 624)** | **ПРИХОД ОД ПРОДАЈЕ ПОШТАН. И ОСТАЛИХ УСЛ. НА ДОМАЋ. И СТР. ТРЖИШТУ** | **84.551.374** | **88.196.556** | **89.514.138** | **90.178.036** | **104** | **101** | **101** |
|  | Приход од писмонос. услуга | 42.701.027 | 43.983.742 | 44.919.594 | 45.237.491 | 103 | 102 | 101 |
|  | Приход од прод. пошт. марака и филателије | 1.304.982 | 1.161.620 | 1.027.616 | 910.692 | 89 | 88 | 89 |
|  | Приход од пакетских услуга | 447.860 | 461.585 | 471.694 | 480.653 | 103 | 102 | 102 |
|  | Приход од пост-пак поши. | 80.000 | 86.000 | 90.000 | 93.000 | 108 | 105 | 103 |
|  | Приход од упутница | 609.369 | 678.900 | 703.203 | 729.686 | 111 | 104 | 104 |
|  | Приход од брзе поште | 9.798.709 | 11.351.709 | 11.436.709 | 11.497.165 | 116 | 101 | 101 |
|  | Приход од финансиј. услуга | 27.604.373 | 28.390.666 | 28.781.518 | 29.110.415 | 103 | 101 | 101 |
|  | Приход од допунских услуга | 1.092.058 | 1.128.000 | 1.146.720 | 1.165.814 | 103 | 102 | 102 |
|  | Приход од информа. услуга | 312.870 | 314.100 | 324.100 | 334.100 | 100 | 103 | 103 |
|  | Приход од телеком. услуга | 46.030 | 44.155 | 38.418 | 34.401 | 96 | 87 | 90 |
|  | Приход од усл. посредовања | 113.327 | 131.223 | 133.813 | 136.455 | 116 | 102 | 102 |
|  | Прих. од продаје админ. таксе | 300.557 | 311.856 | 287.253 | 294.162 | 104 | 92 | 102 |
|  | Приход од осталих услуга | 140.212 | 153.000 | 153.500 | 154.000 | 109 | 100 | 100 |
| **650** | **Приход од рефундација боловања** | **1.071.933** | **1.020.000** | **720.000** | **720.000** | **95** | **71** | **100** |
| **651** | **Приход од закупнине** | **2.210.000** | **2.225.000** | **2.278.500** | **2.328.500** | **101** | **102** | **102** |
| **655** | **Приход од буџета-субвенција** | **1.000.000** | **1.000.000** | **1.000.000** | **1.000.000** | **100** | **100** | **100** |
| **6552** | **Приход од Завода за запошљавање Пале** | **72.600** | **0** | **0** | **0** | **0** | **-** | **-** |
| **II** | **ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ** | **179.200** | **174.200** | **174.200** | **174.200** | **97** | **100** | **100** |
| 661 | Приход од камата | 168.000 | 163.000 | 163.000 | 163.000 | 97 | 100 | 100 |
| 662 | Позитивне курснe разлике | 10.000 | 10.000 | 10.000 | 10.000 | 100 | 100 | 100 |
| 669 | Остали финансијски приходи | 1.200 | 1.200 | 1.200 | 1.200 | 100 | 100 | 100 |
| **III** | **ОСТАЛИ ПРИХОДИ** | **655.502** | **220.290** | **220.290** | **220.290** | **34** | **100** | **100** |
| 670-679 | Остали приходи | 655.502 | 220.290 | 220.290 | 220.290 | 34 | 100 | 100 |
| **IV** | **ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ** | **4.000** | **20.000** | **10.000** | **20.000** | **500** | **50** | **200** |
| **V** | **ПРИХ. ПО ОСН. ИСПРА. ГРЕШАКА ИЗ РАН. ГОДИНА** | **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** | **90.075.550** | **93.193.416** | **94.259.568** | **94.988.606** | **103** | **101** | **101** |

# ПЛАН РАСХОДА ЗА ПЕРИОД 2024. – 2026. ГОДИНЕ

Планирани укупни расходи у 2024. години износе 92.596.249 КМ. Планирани укупни расходи у 2025. години износе 93.379.556 КМ, а за 2026. годину износе 93.876.105 КМ.

Табела бр. 7 – Структура планираних расхода

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ред. бр.** | **Врста расхода** | **2024.** | | **2025.** | | **2026.** | |
| **КМ** | **% уч.** | **КМ** | **% уч.** | **КМ** | **% уч.** |
| 1. | Пословни расходи | 91.500.850 | 98,82 | 92.153.594 | 98,69 | 92.780.212 | 98,83 |
| 2. | Финансијски расходи | 554.989 | 0,60 | 685.551 | 0,73 | 555.483 | 0,59 |
| 3. | Остали расходи | 240.410 | 0,26 | 240.410 | 0,26 | 240.410 | 0,26 |
| 4. | Расходи по осн. усклађ. вријед. имовине | 100.000 | 0,11 | 100.000 | 0,11 | 100.000 | 0,11 |
| 5. | Расходи по осн. испр. грешака из ран. година | 200.000 | 0,22 | 200.000 | 0,21 | 200.000 | 0,21 |
| **У К У П Н О:** | | **92.596.249** | **100,00** | **93.379.556** | **100,00** | **93.876.105** | **100,00** |

У наредној табели приказан је преглед плана расхода за период 2024. – 2026. године са ланчаним индексима за наредне 3 (три) године.

Табела бр. 8 - Преглед плана расхода за период 2024. – 2026. године

| **Конто** | **Врста расхода** | **Процјена** | **План** | | | **Индекс** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2023.** | **2024.** | **2025.** | **2026.** | **4/3** | **5/4** | **6/5** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **I** | **ПОСЛОВНИ РАСХОДИ** | **87.491.455** | **91.500.850** | **92.153.594** | **92.780.212** | **105** | **101** | **100** |
| **501** | **НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ** | **161.354** | **170.000** | **170.000** | **170.000** | **105** | **100** | **100** |
| **512** | **ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА** | **2.698.635** | **2.963.482** | **2.968.613** | **2.976.156** | **110** | **100** | **100** |
| **513** | **ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ** | **3.148.358** | **3.261.167** | **3.292.725** | **3.312.607** | **104** | **101** | **101** |
| 5130 | Трошкови горива | 1.608.358 | 1.706.167 | 1.737.725 | 1.757.607 | 106 | 102 | 101 |
| 5131 | Трошкови чврстог горива | 350.000 | 350.000 | 350.000 | 350.000 | 100 | 100 | 100 |
| 5133 | Трошкови електричне енергије | 900.000 | 900.000 | 900.000 | 900.000 | 100 | 100 | 100 |
| 5132,  5135 | Трошкови гријања - лож уље и плин | 40.000 | 50.000 | 50.000 | 50.000 | 125 | 100 | 100 |
| 5136 | Остала горива и енергија (Топлана) | 250.000 | 255.000 | 255.000 | 255.000 | 102 | 100 | 100 |
| **52** | **ТРОШКОВИ ПЛАТА, НАКНАДА ПЛАТА И ОСТАЛ. ЛИЧНИХ ПРИМАЊА** | **61.934.902** | **64.127.763** | **64.248.927** | **64.585.318** | **104** | **100** | **101** |
| 520-523 | Трошкови бруто плата и бруто накнада плата | 48.245.556 | 50.221.653 | 50.303.866 | 50.623.143 | 104 | 100 | 101 |
| 524-529 | Трошкови осталих личних примања | 13.689.346 | 13.906.110 | 13.945.061 | 13.962.175 | 102 | 100 | 100 |
| **53** | **ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА** | **10.380.327** | **10.992.398** | **11.193.142** | **11.303.443** | **106** | **102** | **101** |
| 531 | Транспортне услуге | 329.713 | 373.884 | 411.558 | 433.745 | 113 | 110 | 105 |
| 532 | Услуге одржавања | 2.206.231 | 2.422.545 | 2.428.342 | 2.435.674 | 110 | 100 | 100 |
| 533 | Закупнина | 597.495 | 629.400 | 639.400 | 651.400 | 105 | 102 | 102 |
| 534 | Трошкови сајмова | 10.000 | 10.000 | 10.000 | 10.000 | 100 | 100 | 100 |
| 535 | Трошкови рекламе и пропаганде | 224.000 | 236.000 | 224.000 | 224.000 | 105 | 95 | 100 |
| 539 | Остале услуге | 7.012.888 | 7.320.569 | 7.479.842 | 7.548.623 | 104 | 102 | 101 |
| **540** | **АМОРТИЗАЦИЈА** | **3.601.810** | **3.654.036** | **3.670.479** | **3.670.479** | **101** | **100** | **100** |
| **541** | **ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА** | **400.000** | **400.000** | **400.000** | **400.000** | **100** | **100** | **100** |
| **550-554-559** | **НЕМАТЕР. ТРОШКОВИ**  **(без пореза и доприн.)** | **4.695.608** | **5.461.044** | **5.738.747** | **5.890.933** | **116** | **105** | **103** |
| 550 | Непроизводне услуге | 705.218 | 757.197 | 758.712 | 759.050 | 107 | 100 | 100 |
| 551 | Репрезентације | 59.213 | 72.000 | 72.000 | 72.000 | 122 | 100 | 100 |
| 552 | Премије осигурања | 536.000 | 668.723 | 683.971 | 688.971 | 125 | 102 | 101 |
| 553 | Трошкови платног промета – банк. услуга | 2.763.548 | 3.299.284 | 3.552.448 | 3.691.388 | 119 | 108 | 104 |
| 554 | Трошкови чланарина | 399.648 | 417.500 | 422.500 | 427.500 | 104 | 101 | 101 |
| **555** | **Трошкови пореза** | **339.728** | **340.228** | **340.228** | **340.544** | **100** | **100** | **100** |
| **556** | **Трошкови доприноса** | **130.733** | **130.733** | **130.733** | **130.733** | **100** | **100** | **100** |
| 559 | Остали нематеријални трошкови | 231.982 | 246.340 | 249.116 | 252.024 | 106 | 101 | 101 |
| **II** | **ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ** | **301.793** | **554.989** | **685.551** | **555.483** | **184** | **124** | **81** |
| 561 | Расходи камата | 291.438 | 544.634 | 675.196 | 545.128 | 187 | 124 | 81 |
| 562 | Негативне курсне разлике | 10.000 | 10.000 | 10.000 | 10.000 | 100 | 100 | 100 |
| 569 | Остали финансијски расходи | 355 | 355 | 355 | 355 | 100 | 100 | 100 |
| **III** | **ОСТАЛИ РАСХОДИ** | **243.451** | **240.410** | **240.410** | **240.410** | **99** | **100** | **100** |
| 570-579 | Непословни и ванредни расходи | 243.451 | 240.410 | 240.410 | 240.410 | 99 | 100 | 100 |
| **IV** | **РАСХОДИ ПО ОСН. УСКЛАЂ. ВРИЈЕДН. ИМОВИНЕ** | **100.000** | **100.000** | **100.000** | **100.000** | **100** | **100** | **100** |
| **V** | **РАСХОДИ ПО ОСН. ИСПР. ГРЕШАКА ИЗ РАН. ГОДИНА** | **517.938** | **200.000** | **200.000** | **200.000** | **39** | **100** | **100** |
| **VI** | **У К У П Н И Р А С Х О Д И** | **88.654.637** | **92.596.249** | **93.379.556** | **93.876.105** | **104** | **101** | **101** |

У оквиру **пословних расхода**, учешће трошкова плата, накнада плата и осталих личних примања креће се у распону од 70,08% до 69,61%. За 2024. годину трошкови су планирани у износу 64.127.763 КМ, за 2025. годину 64.248.927 КМ, а за 2026. годину 64.585.318 КМ.

Трошкови материјала, набавна вриједност продате робе и трошкови горива и енергије учествују у пословним расходима од 6,99% до 6,96%. За 2024. годину ови трошкови укупно износе 6.394.649 КМ, за 2025. годину 6.431.339 КМ, а за 2026. годину 6.458.763 КМ.

Учешће планираних трошкова производних услуга у пословним расходима крећу се од 12,01% до 12,18%. Ови трошкови за 2024. годину износе 10.992.398 КМ, за 2025. годину 11.193.142 КМ, а за 2026. годину 11.303.443 КМ.

Планирани трошкови амортизације, у планским годинама учествују у пословним расходима од 3,99% до 3,96%. У 2024. годину планирани трошкови амортизације износе 3.654.036 КМ, у 2025. години 3.670.479 КМ колико су планирани и за 2026. годину.

Планирани нематеријални трошкови (са порезима и доприносима) износе 5.932.005 КМ за 2024. годину, за 2025. годину 6.569.459 КМ, а за 2026. годину 6.721.983 КМ. Учешће ових трошкова у пословним расходима крећe се у распону од 6,48% до 7,25%.

Планирани **финансијски расходи** за 2024. годину износе 554.989 КМ, за 2025. планирани су у износу од 685.551 КМ, а за 2026. планирани износ 555.483 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 2024. годину износе 240.410 КМ, а у истом износу су планирани и за 2025. и 2026. годину. Планиране остале расходе чине: исправка вриједности ненаплаћених потраживања, трошкови резервисања за судске спорове и расходи из ранијег периода.

**Расходи по основу усклађивања вриједности имовине** за плански период 2024. – 2026. године планирани су у износу од 100.000 КМ за сваку планску годину.

Планирани **расходи по основу исправке грешака из ранијих година** за 2024. – 2026. године планирани су у износу од 200.000 КМ за сваку планску годину.

# ПЛАН ПОСЛОВНОГ РЕЗУЛТАТА ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПЕРИОД 2024. – 2026. ГОДИНЕ

Табела бр. 9 - Структура финансијског резултата

| **Ред. бр.** | **Опис** |  | **План** |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2024.** | **2025.** | **2026.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Пословни приходи | 92.738.926 | 93.815.078 | 94.534.116 |
| 2. | Пословни расходи | 91.500.850 | 92.153.594 | 92.780.212 |
| **3.** | **Пословни добитак, губитак (1-2)** | **1.238.075** | **1.661.484** | **1.753.904** |
| 4. | Финансијски приходи | 174.200 | 174.200 | 174.200 |
| 5. | Финансијски расходи | 554.989 | 685.551 | 555.483 |
| **6.** | **Добитак, губитак по осн. фин. прихода и расхода (4-5)** | **-380.789** | **-511.351** | **-381.283** |
| **7.** | **Добитак, губитак редовне активности (3+6)** | **857.287** | **1.150.133** | **1.372.621** |
| 8. | Остали приходи | 220.290 | 220.290 | 220.290 |
| 9. | Остали расходи | 240.410 | 240.410 | 240.410 |
| **10.** | **Добитак, губитак по осн. ост. прихода и расхода (8-9)** | **-20.120** | **-20.120** | **-20.120** |
| 11. | Приходи по осн. усклађивања вриједности имовине | 20.000 | 10.000 | 20.000 |
| 12. | Расходи по осн. усклађивања вриједности имовине | 100.000 | 100.000 | 100.000 |
| **13.** | **Добитак, губитак по осн. усклађ. вр. имовине (14-15)** | **-80.000** | **-90.000** | **-80.000** |
| 14. | Приходи по осн. исправке грешака из ранијих година | 40.000 | 40.000 | 40.000 |
| 15. | Расходи по осн. исправке грешака из ранијих година | 200.000 | 200.000 | 200.000 |
| **16.** | **Добитак,губитак по осн. испр. грешака из ран. годи. (11-12)** | **-160.000** | **-160.000** | **-160.000** |
| **17.** | **УКУПНИ ПРИХОДИ** | **93.193.416** | **94.259.568** | **94.988.606** |
| **18.** | **УКУПНИ РАСХОДИ** | **92.596.249** | **93.379.556** | **93.876.105** |
| **19.** | **НЕТО ДОБИТ ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (17-18)** | **597.167** | **880.013** | **1.112.501** |
| 20. | Остала добит утврђена директно у капиталу | 515.000 | 515.000 | 515.000 |
| **21.** | **УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ (ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК) (19+20)** | **1.112.167** | **1.395.013** | **1.627.501** |

Планирана нето добит у 2024. години износи 597.167 КМ, у 2025. години нето добит износи 880.013 КМ, док је у 2026. години планирана нето добит у износу 1.112.501 КМ.

Планирана остала добит утврђена директно у капиталу по основу смањења ревалоризационих резерви на сталним средствима исказана је у износу 515.000 КМ за све три планске године.

**У 2024. години планиран је укупан нето резултат пословања - добит у износу од 1.112.167 КМ, у 2025. години планирана добит износи 1.395.013 КМ, док у 2026. години планирана је добит у износу 1.627.501 КМ.**

# ПЛАН ПЛАТА РАДНИКА ЗА ПЕРИОД 2024. – 2026. ГОДИНЕ

Укупно планирани трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања за 2024. годину износе 64.127.763 КМ, за 2025. годину 64.248.927 КМ, а за 2026. годину 64.585.318 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 2024. години у износу од 50.221.653 КМ, у 2025. години у износу 50.303.866 КМ, а у 2026. години у износу 50.623.143 КМ. Трошкови осталих личних примања планирана су у износу од 13.906.110 КМ у 2024. години, 13.945.061 КМ у 2025. години и 13.962.175 КМ у 2026. години.

Мјесечна динамика расподјеле укупне новчане масе планирана је тако да се у првом мјесецу 2024. године исплати нето зарада за децембар 2023. године, а у току 2024. године планира се исплата још једанаест нето плата.

Табела бр. 10 - Преглед планираних трошкова плата у периоду 2024. – 2026. године

| **Ред. бр.** | **Опис** |  | **План** |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2024.** | **2025.** | **2026.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **1.** | **Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (2+5)** | **64.127.763** | **64.248.927** | **64.585.318** |
| **2.** | **Трошкови бруто плата и бруто накнада плата (3+4)** | **50.221.653** | **50.303.866** | **50.623.143** |
| 3. | Бруто плате | 50.149.688 | 50.231.901 | 50.551.179 |
| 4. | Надзорни одбор и Одбор за ревизију | 71.965 | 71.965 | 71.965 |
| **5.** | **Трошкови осталих личних примања**  **(збир од 6 до 14)** | **13.906.110** | **13.945.061** | **13.962.175** |
| 6. | Трошкови превоза радника на посао и са посла – неопорезиви | 709.428 | 718.650 | 725.837 |
| 7. | Помоћ запосленим | 1.522.000 | 1.522.000 | 1.522.000 |
| 8. | Паушал за мопеде | 312.000 | 327.600 | 337.428 |
| 9. | Трошкови дневница (у земљи и ино., тр. превоза, смјештаја и исхране на сл. путу) | 64.744 | 65.586 | 66.243 |
| 10. | Топли оброк | 8.397.147 | 8.409.935 | 8.409.935 |
| 11. | Регрес | 2.693.322 | 2.693.322 | 2.693.322 |
| 12. | Трошкови за ДПФ - на терет радника | 79.000 | 79.000 | 79.000 |
| 13. | Трошкови за ДПФ - на терет Послодавца | 111.160 | 111.660 | 111.102 |
| 14. | Накнада синдикалним представницима | 17.308 | 17.308 | 17.308 |

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 регрес за годишњи одмор за плански период 2024. – 2026. године планиран је у истом износу од 2.693.322 КМ. Топли оброк у 2024. години планиран је у износу 8.397.147 КМ, док је за 2025. и 2026. годину планиран у износу од 8.409.935 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, накнада за топли оброк запослених, трошкови бруто накнада – регрес за годишњи одмор, трошкови за ДПФ на терет радника и терет послодавца, накнада синдикалним представницима и сл.), су планирана у складу са Колективним уговором Предузећа.

# ПЛАН ЗАПОСЛЕНИХ

Поште Српске А.Д. Бањалука на дан 30.09.2023. године су имале 2.613 запослених, а процјена броја радника на дан 31.12.2023. године је 2.613 радника. Планирани број радника за плански период 2024.-2026. године је 2.613 радника.

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** | | |
| **31.12.2023.** | **31.12.2024.** | **31.12.2025.** | **31.12.2026.** |
| ВСС | 329 | 329 | 329 | 329 |
| ВС | 285 | 285 | 285 | 285 |
| ВКВ | 36 | 36 | 36 | 36 |
| ССС | 1.878 | 1.878 | 1.878 | 1.878 |
| КВ | 29 | 29 | 29 | 29 |
| ПК | 0 | 0 | 0 | 0 |
| НК | 56 | 56 | 56 | 56 |
| **Укупно:** | **2.613** | **2.613** | **2.613** | **2.613** |

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

**Имајући у виду да је у претходном периоду због повећања обима услуга, повећан и број извршилаца, у 2024. години Предузеће ће водити рестриктивну кадровску политику без повећања броја извршилаца. Евентуалне потребе за извршиоцима настојаће се подмирити унутрашњом прерасподјелом запослених.**

# ПЛАН БИЛАНСА СТАЊА

На основу процјене за 2023. годину и планираног финансијског пословања Предузећа за 2024. годину урађен је план биланса стања на дан 31.12.2024. године.

***9.1. БИЛАНСНА АКТИВА***

***9.1.1. План сталних средстава***

**План нематеријалних средстава**

Нето вриједност нематеријалних средстава на крају процјењене 2023. године износи 1.718.936 КМ.

Планирана нематеријална средства на дан 31.12.2024. године износе 1.734.128 КМ, на дан 31.12.2025. године износе 1.735.475 КМ, док су на дан 31.12.2026. године планирана у износу 1.736.234 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 31.12.2023. године износи 74.875.256 КМ, а састоји се од:

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Опис** | **Процјена 31.12.2023.** | **План** | | |
| **31.12.2024.** | **31.12.2025.** | **31.12.2026.** |
| - Земљиште | 16.296.684 | 17.296.684 | 17.296.684 | 17.296.684 |
| - Грађевински објекти | 44.163.512 | 48.663.512 | 48.663.512 | 48.663.512 |
| - Постројења и опрема | 7.520.127 | 11.731.628 | 11.731.628 | 11.731.628 |
| - Остале некретнине, постројења и опрема | 567.356 | 567.356 | 567.356 | 567.356 |
| - Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми | 6.327.577 | 1.500.000 | 1.000.000 | 1.000.000 |
| **Укупно:** | **74.875.256** | **79.759.180** | **79.259.180** | **79.259.180** |

Према Плану за период 2024. – 2026. године у планској 2024. години очекује се повећање нето вриједности некретнина, постројења и опреме, у односу на процијену за 2023. годину, тако да се на дан 31.12.2024. године очекује износ од 79.759.180 КМ. На крају планиране 2025. године вриједност некретнина, постројења и опреме износи 79.259.180 КМ, а планске 2026. године 79.259.180 КМ.

***9.1.2. План текућих средстава***

Процјена текућих средстава Предузећа на дан 31.12.2023. године износи 11.961.655 КМ, а састоји се од:

Табела бр. 13 – Структура текућих средстава у планским годинама

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Опис** | **Процјена 31.12.2023.** | **План** | | |
| **31.12.2024.** | **31.12.2025.** | **31.12.2026.** |
| - Залихе, стална средства намијењена продаји и средства пословања које се обуставља | 1.017.929 | 1.013.503 | 1.005.949 | 996.132 |
| - Краткорочна средства изузев залиха и сталних средстава намјењених продаји | 10.943.726 | 11.339.320 | 11.443.139 | 11.475.937 |
| **Укупно:** | **11.961.655** | **12.352.823** | **12.449.088** | **12.472.069** |

На крају планске 2024. године текућа средства износе 12.352.823 КМ, на крају 2025. године 12.449.088 КМ док се на крају 2026. године очекује износ од 12.472.069 КМ.

***9.2. БИЛАНСНА ПАСИВА***

***9.2.1. План капитала***

Процијењени капитал Предузећа на дан 31.12.2023. године износи 66.642.697 КМ. Планирани капитал Предузећа на дан 31.12.2024. године износи 67.187.052 КМ, на дан 31.12.2025. године капитал износи 66.186.481 КМ, а на дан 31.12.2026. године капитал је планиран у износу од 66.184.297 КМ.

Смањење ревалоризационих резерви за плански период 2024. – 2026. године планира се на годишњем нивоу у износу од 515.000 КМ за све три планске године.

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

**Дугорочна резервисања** на дан 31.12.2023. године процијењена су у износу од 1.400.000 КМ, док су на дан 31.12.2024. године планирана у износу 1.500.000 КМ. На крају планске 2025. године износе 1.600.000 КМ, док је износ од 1.650.000 КМ планиран на крају планске 2026. године. Дугорочна резервисања чине резервисања за накнаде и бенефиције запослених (резервисања код одласка у пензију, судске спорове, разраничења по основу примљених донација) и остала дугорочна резервисања.

**Дугорочне обавезе** на дан 31.12.2023. године процијењене су у износу 4.752.229 КМ, док су на дан 31.12.2024. године планиране у износу 8.016.479 КМ. На крају планске 2025. године дугорочне обавезе износе 5.729.600 КМ, док је износ од 3.533.887 КМ планиран на крају планске 2026. године. Дугорочне обавезе сачињавају обавезе према дугорочном кредиту у земљи и остале дугорочне обавезе, укључујући разграничења. У 2024. години Предузеће планира дугорочно кредитно задужење у износу од 6.000.000 КМ, са роком отплате од пет година. Мјесечни износ ануитета по овом кредиту планиран је у износу од 115.997 КМ, а у току 2024. године планиране обавезе износе 347.991 КМ, док је у 2025. и 2026. години планиран износ од 1.391.964 КМ. Планирана задња рата кредита доспијева за плаћање у октобру 2029. године. Намјена кредитног задужења је у сврху реализације инвестиционих активности за 2024 годину.

**Разграничени приходи и примљене донације** на дан 31.12.2023. године процијењени су у износу од 76.011 КМ. Исти износ планиран је и кроз плански период 2024. – 2026. године.

***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 31.12.2023. године процјена краткорочних обавеза и краткорочних резервисања износи 15.684.910 КМ, док на крају планске 2024. године износе 17.066.588 КМ. На дан 31.12.2025. године краткорочне обавезе и краткорочна резервисања планирана су у износу 19.851.651 КМ, а на дан 31.12.2026. године у износу 22.023.288 КМ.

За планско раздобље 2024. – 2026. 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 2024. – 2026. године

| **Опис** | **Ознака за АОП** | **Процјена**  **31.12.2023.** | **План** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **31.12.2024.** | **31.12.2025.** | **31.12.2026.** |
| **АКТИВА** | | | | | |
| **А. СТАЛНА СРЕДСТВА (002+008+015+016++017+022+034)** | **001** | **76.594.192** | **81.493.308** | **80.994.655** | **80.995.414** |
| **I - НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА (003 до 007)** | **002** | **1.718.936** | **1.734.128** | **1.735.475** | **1.736.234** |
| 1. Улагања у развој | 003 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Концесије, патенти, лиценце, software, и ост. права | 004 | 1.464.781 | 1.478.828 | 1.479.027 | 1.478.632 |
| 3. Goodwill | 005 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Остала нематеријална средства | 006 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Аванси и нематеријална средства у припреми | 007 | 254.156 | 255.299 | 256.448 | 257.602 |
| **II - НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (009 до 014)** | **008** | **74.875.256** | **79.759.180** | **79.259.180** | **79.259.180** |
| 1. Земљиште | 009 | 16.296.684 | 17.296.684 | 17.296.684 | 17.296.684 |
| 2. Грађевински објекти | 010 | 44.163.512 | 48.663.512 | 48.663.512 | 48.663.512 |
| 3. Постројења и опрема | 011 | 7.520.127 | 11.731.628 | 11.731.628 | 11.731.628 |
| 4. Остале некретнине, постројења и опрема | 012 | 567.356 | 567.356 | 567.356 | 567.356 |
| 5. Улагање на туђим некрет., постројењима и опреми | 013 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. Аванси и некрет., постројења и опрема у припреми | 014 | 6.327.577 | 1.500.000 | 1.000.000 | 1.000.000 |
| **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 капит. придр. субјеката и зајед. подухвата | 024 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Финансијска сред. по аморт. вријед. (026 до 029) | 025 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.1. Дугорочни кредити повез. 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 аморт. вријед. | 029 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Фин. сред. по фер вр. кроз ост.ук. 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** | **11.961.655** | **12.352.823** | **12.449.088** | **12.472.069** |
| **I - ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕД. НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕД. ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА (038 ДО 043)** | **037** | **1.017.929** | **1.013.503** | **1.005.950** | **996.132** |
| 1. Залихе материјала | 038 | 885.220 | 880.794 | 875.950 | 871.132 |
| 2. Залихе недовршене произ., полупроиз. и нед. услуг | 039 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Залихе готових производа | 040 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Залихе робе | 041 | 72.709 | 72.709 | 70.000 | 65.000 |
| 5. Стална средства намијењена продаји и средства пословања које се обуставља | 042 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. Дати аванси | 043 | 60.000 | 60.000 | 60.000 | 60.000 |
| **II - КРАТКОРОЧНА СРЕДСТВА ИЗУЗЕВ ЗАЛИХА И СТАЛНИХ СРЕДСТАВА НАМЈЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ (045+052+061+064+065)** | **044** | **10.943.726** | **11.339.320** | **11.443.139** | **11.475.937** |
| **1. Краткорочна потраживања (046 до 051)** | **045** | **7.660.441** | **8.171.747** | **8.295.583** | **8.295.773** |
| 1.1. Купци - повезана правна лица | 046 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2. Купци у земљи | 047 | 6.681.228 | 7.183.919 | 7.307.570 | 7.307.570 |
| 1.3. Купци из иностранства | 048 | 134.376 | 133.704 | 133.035 | 132.370 |
| 1.4. Потраживања из специфичних послова | 049 | 500 | 500 | 500 | 500 |
| 1.5. Остала краткорочна потраживања | 050 | 844.337 | 853.625 | 854.478 | 855.333 |
| 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 сред. по аморт. вр. (054 до 057) | 053 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| а) Кратк. 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 фин. сред. по аморт. вриједности | 057 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.2. Фин. сред. по фер вријед. 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** | **765.347** | **638.322** | **606.941** | **628.136** |
| 3.1. Готовински еквиваленти | 062 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.2. Готовина | 063 | 765.347 | 638.322 | 606.941 | 628.136 |
| **4. Порез на додату вриједност** | **064** | 4.000 | 4.000 | 4.000 | 4.000 |
| **5. Краткорочна разграничења** | **065** | 2.513.938 | 2.525.251 | 2.536.614 | 2.548.029 |
| **Г. БИЛАНСНА АКТИВА (001+035+036)** | **066** | **88.555.847** | **93.846.131** | **93.443.743** | **93.467.484** |
| **Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА** | **067** | **27.000.000** | **27.000.000** | **27.000.000** | **27.000.000** |

Табела бр. 15 - Планирани биланс стања – билансна пасива за период 2024. – 2026. године

| **Опис** | **Ознака за АОП** | **Процјена**  **31.12.2023.** | **План** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **31.12.2024.** | **31.12.2025.** | **31.12.2026.** |
| **ПАСИВА** | | | | | |
| **А. КАПИТАЛ (102-110+113-114+115+119+122-123+124-128+131)** | **101** | **66.642.697** | **67.187.052** | **66.186.481** | **66.184.297** |
| **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 – повлашћ. (приоритетне) акц. | 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** | **581** | **55.608** | **69.751** | **81.375** |
| 1. Законске резерве | 116 | 581 | 55.608 | 69.751 | 81.375 |
| 2. Статутарне резерве | 117 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Остале резерве | 118 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **VI - РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ (120+121)** | **119** | **25.940.927** | **25.425.927** | **24.910.927** | **24.395.927** |
| 1. Ревалоризационе резерве за некретнине, постројења, опрему и нематеријална средства | 120 | 25.940.927 | 25.425.927 | 24.910.927 | 24.395.927 |
| 2. Остале ревалоризационе резерве | 121 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **VII – ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВРЕДН. ФИН. СРЕДС. КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРИЈЕД. КРОЗ ОСТАЛИ УК. РЕЗУЛТАТ** | **122** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **VIII – НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВРЕДН. ФИН. СРЕДС. КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРИЈЕД. КРОЗ ОСТАЛИ УК. РЕЗУЛТАТ** | **123** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **IX – НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ (125 до 127)** | **124** | **1.946.957** | **2.951.284** | **2.451.571** | **2.952.763** |
| 1. Нераспоређена добит ранијих год./Нераспорeђени вишак прихода над расходима ранијих година | 125 | 526.043 | 2.354.118 | 1.571.558 | 1.840.262 |
| 2. Нераспоређена добит текуће год/Нераспоређени вишак прихода над расходима текуће године | 126 | 1.420.914 | 597.167 | 880.013 | 1.112.501 |
| 3. Нето приход од самосталне дјелатности | 127 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **X - ГУБИТАК (129 + 130)** | **128** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 1. Губитак ранијих година/Вишак расхода над приходима ранијих година | 129 | 0 | 0 | 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** | **6.228.240** | **9.592.490** | **7.405.611** | **5.259.898** |
| **I - ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (134 до 136)** | **133** | **1.400.000** | **1.500.000** | **1.600.000** | **1.650.000** |
| 1. Резервисања за трошкове у гарантном року | 134 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Резервисања за накнаде и бенефиције запослених | 135 | 900.00 | 1.000.00 | 1.100.00 | 1.150.00 |
| 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Остала дугорочна резервисања | 136 | 500.000 | 500.000 | 500.000 | 500.000 |
| **II - ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (138 до 144)** | **137** | **4.752.229** | **8.016.479** | **5.729.600** | **3.533.887** |
| 1. Обавезе према повезаним правним лицима | 138 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Дугорочни кредити у земљи | 139 | 4.752.229 | 8.016.479 | 5.729.600 | 3.533.887 |
| 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 дуг. финан. обав. по амортизованој вријед. | 143 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. Остале дугor. обавезе, укључујући разграничења | 144 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **III - РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ** | **145** | **76.011** | **76.011** | **76.011** | **76.011** |
| **В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ** | **146** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВ. (148+155+161+162+163+164+165+166+167+168)** | **147** | **15.684.910** | **17.066.588** | **19.851.651** | **22.023.288** |
| **1. Краткорочне финансијске обавезе (149 до 154)** | **148** | **3.871.862** | **4.512.658** | **5.225.355** | **5.581.547** |
| 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 | 3.380.714 | 4.512.658 | 5.225.355 | 5.581.547 |
| 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 | 491.148 | 0 | 0 | 0 |
| **2. Обавезе из пословања (156 до 160)** | **155** | **4.396.337** | **4.668.764** | **6.195.853** | **7.492.228** |
| 2.1. Примљени аванси, депозити и кауције | 156 | 350.000 | 350.000 | 350.000 | 350.000 |
| 2.2. Добављачи - повезана правна лица | 157 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.3. Добављачи у земљи | 158 | 3.616.337 | 3.788.764 | 5.315.853 | 6.562.228 |
| 2.4. Добављачи из иностранства | 159 | 400.000 | 500.000 | 500.000 | 550.000 |
| 2.5. Остале обавезе из пословања | 160 | 30.000 | 30.000 | 30.000 | 30.000 |
| **3. Обавезе из специфичних послова** | **161** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **4. Обавезе за плате и накнаде плата** | **162** | **5.581.181** | **5.941.973** | **6.387.551** | **6.783.344** |
| **5. Остале обавезе** | **163** | **25.000** | **25.000** | **25.000** | **25.000** |
| **6. Порез на додату вриједност** | **164** | **46.495** | **46.495** | **46.495** | **46.495** |
| **7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине** | **165** | **60.000** | **60.000** | **60.000** | **60.000** |
| **8. Обавезе за порез на добит** | **166** | **1.000** | **1.000** | **1.000** | **1.000** |
| **9. Краткорочна разграничења** | **167** | **1.703.035** | **1.810.698** | **1.910.397** | **2.033.674** |
| **10. Краткорочна резервисања** | **168** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Д. БИЛАНСНА ПАСИВА (101+132+146+147)** | **169** | **88.555.847** | **93.846.131** | **93.443.743** | **93.467.484** |
| **Ђ. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА** | **170** | **27.000.000** | **27.000.000** | **27.000.000** | **27.000.000** |

# 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 2024. – 2026. године

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ред. бр.** | **Опис** | **Процјена 31.12.2023.** | **План** | | |
| **31.12.2024.** | **31.12.2025.** | **31.12.2026.** |
| **1.** | **Дугорочни извори финансирања** | **72.870.937** | **76.779.542** | **73.592.092** | **71.444.196** |
| 1.а | Капитал | 66.642.697 | 67.187.052 | 66.186.481 | 66.184.297 |
| 1.б | Дугорочна резервисања | 1.400.000 | 1.500.000 | 1.600.000 | 1.650.000 |
| 1.в | Дугорочне обавезе | 4.752.229 | 8.016.479 | 5.729.600 | 3.533.887 |
| 1.г | Разграничени приход и примљене донације | 76.011 | 76.011 | 76.011 | 76.011 |
| **2.** | **Стална средства** | **76.594.192** | **81.493.308** | **80.994.655** | **80.995.414** |
| **1 – 2** | **Нето обртни фонд** | **-3.723.255** | **-4.713.765** | **-7.402.563** | **-9.551.218** |

План нето обртног фонда можемо приказати и на следећи начин:

Табела бр. 17 – Планирана структура нето обртног фонда за период 2024. – 2026. године

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ред. бр.** | **Опис** | **Процјена** |  | **План** |  |
| **31.12.2023.** | **31.12.2024.** | **31.12.2025.** | **31.12.2026.** |
| 1. | Залихе, стална средстава намијењена продаји и средства пословања које се обуставља | 1.017.929 | 1.013.503 | 1.005.950 | 996.132 |
| 2. | Краткорочна средства изузев залиха и сталних средстава намјењених продаји | 10.943.726 | 11.339.320 | 11.443.139 | 11.475.937 |
| **3.** | **Текућа средства (1+2)** | **11.961.655** | **12.352.823** | **12.449.088** | **12.472.069** |
| 4. | Краткорочне финансијске обавезе | 3.871.862 | 4.512.658 | 5.225.355 | 5.581.547 |
| 5. | Обавезе из пословања | 4.396.337 | 4.668.764 | 6.195.853 | 7.492.228 |
| 6. | Обавезе из специфичних послова | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. | Обавезе за плате и накнаде плата | 5.581.181 | 5.941.973 | 6.387.551 | 6.783.344 |
| 8. | Остале обавезе | 25.000 | 25.000 | 25.000 | 25.000 |
| 9. | Порез на додату вриједност | 46.495 | 46.495 | 46.495 | 46.495 |
| 10. | Обав. за остале пор. допр. и друге дажбине | 60.000 | 60.000 | 60.000 | 60.000 |
| 11. | Обавезе за порез на добит | 1.000 | 1.000 | 1.000 | 1.000 |
| 12. | Краткорочна разграничења | 1.703.035 | 1.810.698 | 1.910.397 | 2.033.674 |
| 13. | Краткорочна резервисања | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **14.** | **Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања (4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)** | **15.684.910** | **17.066.588** | **19.851.651** | **22.023.288** |
| **15.** | **Нето обртни фонд (3-14)** | **-3.723.255** | **-4.713.765** | **-7.402.563** | **-9.551.218** |

# 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 2024. – 2026. године

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Опис** | **План** | | |
| **31.12.2024.** | **31.12.2025.** | **31.12.2026.** |
| **Почетно стање** | **765.347** | **638.322** | **606.941** |
| Укупни приливи | 151.995.846 | 147.161.112 | 147.735.896 |
| Укупни одливи | 152.122.872 | 147.192.493 | 147.714.701 |
| Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине | 500 | 500 | 500 |
| Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине | 500 | 500 | 500 |
| **Крајњи салдо** | **638.322** | **606.941** | **628.136** |

Табела бр. 19 – Преглед пројектованог биланса токова готовине за период 2024.-2026. године

| **Ред. бр.** | **Опис** | **Ознака за АОП** | **Процјена 31.12.2023.** | **План** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **31.12.2024.** | **31.12.2025.** | **31.12.2026.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **А** | **ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ** | | | | | |
| **I** | **ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (502 до 505)** | **501** | **98.603.260** | **99.471.794** | **100.400.278** | **100.929.905** |
| 1. | Приливи од купаца и примљени аванси у земљи | 502 | 82.892.938 | 83.668.849 | 84.235.359 | 84.698.653 |
| 2. | Приливи од купаца и примљени аванси у ино. | 503 | 219.135 | 220.121 | 231.111 | 232.151 |
| 3. | Приливи од премија, субв., дотација и сл. | 504 | 1.341.828 | 1.200.000 | 1.200.000 | 1.200.000 |
| 4. | Остали приливи из пословних активности | 505 | 14.149.360 | 14.382.824 | 14.733.808 | 14.799.101 |
| **II** | **ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (507 до 512)** | **506** | **95.666.265** | **96.226.799** | **96.995.692** | **97.758.357** |
| 1. | Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у земљи | 507 | 17.735.637 | 17.926.448 | 17.686.617 | 17.832.147 |
| 2. | Одливи по осн. исплата добављачима и дати аванси у иностранству | 508 | 850.000 | 850.000 | 850.000 | 850.000 |
| 3. | Одливи по основу плаћених камата | 509 | 239.342 | 329.127 | 556.652 | 491.323 |
| 4. | Одливи по основу исплата плата, накнада плата и осталих личних примања | 510 | 62.208.608 | 62.488.547 | 63.269.745 | 63.952.209 |
| 5. | Одливи по основу пореза на добит | 511 | 12.205 | 12.205 | 12.205 | 12.205 |
| 6. | Остали одливи из пословних активности | 512 | 14.620.472 | 14.620.472 | 14.620.472 | 14.620.472 |
| **III** | **НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (501 – 506)** | **513** | **2.936.996** | **3.244.995** | **3.404.586** | **3.171.549** |
| **IV** | **НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (506 – 501)** | **514** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Б** | **ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА** | | | | | |
| **I** | **ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (516 до 530)** | **515** | **576.152** | **120.000** | **120.000** | **120.000** |
| 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 | 556.152 | 100.000 | 100.000 | 100.000 |
| 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 | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 |
| 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** | **8.279.039** | **7.503.210** | **1.350.000** | **1.350.000** |
| 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 | 7.929.039 | 7.153.210 | 1.000.000 | 1.000.000 |
| 3. | Одливи по осн. куповине инвест. некретнина | 534 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. | Одливи по осн. куповине биолошких средс. | 535 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. | Одливи по основу куповине нематеријалних средстава | 536 | 350.000 | 350.000 | 350.000 | 350.000 |
| 6. | Одливи по осн. финансијских сред. 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** | **7.702.887** | **7.383.210** | **1.230.000** | **1.230.000** |
| **В** | **ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА** | | | | | |
| **I** | **ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (545 до 550)** | **544** | **51.788.343** | **52.404.052** | **46.640.834** | **46.685.991** |
| 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 | 5.500.000 | 6.000.000 | 0 | 0 |
| 4. | Приливи по основу краткорочних кредита | 548 | 46.283.843 | 46.399.552 | 46.636.334 | 46.681.491 |
| 5. | Приливи по осн. издатих дужн. инструмента | 549 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. | Остали приливи из активности финансирања | 550 | 4.500 | 4.500 | 4.500 | 4.500 |
| **II** | **ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (552 ДО 558)** | **551** | **47.117.945** | **48.392.863** | **48.846.802** | **48.606.344** |
| 1. | Одливи по осн. откупа сопст. акција и удјела | 552 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | Одливи по основу дугорочних кредита | 553 | 1.438.276 | 2.348.727 | 1.950.206 | 2.303.857 |
| 3. | Одливи по основу краткорочних кредита | 554 | 45.679.669 | 46.044.135 | 46.896.596 | 46.302.487 |
| 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** | **4.670.398** | **4.011.189** | **0** | **0** |
| **IV** | **НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (551 – 544)** | **560** | **0** | **0** | **2.205.967** | **1.920.354** |
| **Г** | **УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ**  **(501 + 515 + 544)** | **561** | **150.967.755** | **151.995.846** | **147.161.112** | **147.735.896** |
| **Д** | **УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ**  **(506 + 531 + 551)** | **562** | **151.063.249** | **152.122.872** | **147.192.493** | **147.714.701** |
| Ђ | НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (561 – 562) | 563 | 0 | 0 | 0 | 21.125 |
| E | НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (562 – 561) | 564 | 95.494 | 127.025 | 31.381 | 0 |
| **Ж** | **ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА** | **565** | **860.783** | **765.347** | **638.322** | **606.941** |
| З | ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 566 | 500 | 500 | 500 | 500 |
| И | НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 567 | 442 | 500 | 500 | 500 |
| **Ј** | **ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (565 + 563 – 564 + 566 – 567)** | **568** | **765.347** | **638.322** | **606.941** | **628.136** |

Припремили:

Ведрана Јанковић

Самостални стручни сарадник за план и анализу

Милана Ђаковић

Самостални стручни сарадник за план и анализу

Драгана Василић ИЗВРШНИ ДИРЕКТОР

Руководилац Службе за план, анализу и статистику

Зоран Вујмиловић, дипл. ек