

„ЈУГОПРЕВОЗ – БИЛЕЋА“ а.д. БИЛЕЋА

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године и
Извештај независног ревизора

САДРЖАЈ:

	Страна
ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	3-5
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА 31.12.2023. ГОДИНЕ	
- Извјештај о укупном резултату у периоду (Биланс успеха)	7
- Извјештај о финансијском положају (Биланс стања)	8
- Извјештај о промјенама на капиталу	9
- Извјештај о токовима готовине	10
- Напомене уз финансијске извјештаје	11-23

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима

„ЈУГОПРЕВОЗ – БИЛЕЋА“ а.д. Билећа

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извјештаја акционарског друштва „Југопревоз - Билећа“ Билећа (у даљем тексту: Друштво) који обухватају извјештај о финансијској позицији на дан 31. децембра 2023. године, извјештај о укупном резултату, извјештај о промјенама на капиталу и извјештај о токовима готовине за период који се завршава на тај дан, као и напомене које садрже преглед значајних рачуноводствених политика и друге објашњавајуће информације.

Према нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31. децембра 2023. године, његову финансијску успешност и токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са Међународним стандардом финансијског извјештавања за мале и средње ентитете (МСФИ за СМЕ).

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и Међународним стандардима ревизије (МСР). Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одјељку извјештаја који је насловљен *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*. Ми смо независни у односу на Друштво у складу с Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за Међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс), као и у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтјевима и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.

Кључна ревизијска питања

Кључна ревизијска питања су питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији финансијских извјештаја за текући период.

Узимајући у обзир ограничен обим пословања Друштва, ми смо утврдили да нема кључних ревизорских питања која треба да се саопште у нашем извјештају.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу са МСФИ за СМЕ и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извјештаја, руководство је одговорно за процјену способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности, објелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примјену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намјерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извјештавања Друштва.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је стицање увјеравања у разумној мјери о томе да финансијски извјештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке; и издавање извјештаја ревизора који садржи наше мишљење. Увјеравање у разумној мјери означава висок ниво увјеравања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увијек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану усљед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донесене на основу ових финансијских извјештаја.

Као дио ревизије у складу са MCP, ми примјењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процјену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима насталих усљед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке који су прикладни за те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбиједе основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале усљед грешке, зато што криминална радња може да укључи удружијање, фалсификовање, намјерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумијевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле Друштва.
- Вршимо процјену примијењених рачуноводствених политика и у којој мјери

су разумне рачуноводствене процјене и повезана објелодањивања које је извршило руководство.

- Доносимо закључак о прикладности примјене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвјесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји значајна неизвјесност, дужни смо да у свом извјештају скренемо пажњу на повезана објелодањивања у финансијским извјештајима или, ако таква објелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извјештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за посљедицу да имају да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процјену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извјештаја, укључујући и објелодањивања, као и да ли су у финансијским извјештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између остalog, планирани обим и вријеме ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући и све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтјевима у погледу независности и да ћемо их обавијестити о свим односима и осталим питањима за које разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, као и, где је то могуће, о повезаним мјерама заштите.

Од питања која су саопштена лицима овлашћеним за управљање, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања. Ми описујемо ова питања у извјештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно објелодањивање о том питању или када, у изузетно ријетким околностима, утврдимо да питање не треба да буду укључено у извјештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне посљедице буду веће него користи од такве комуникације.

Партнер у ангажовању на ревизији на основу ког је састављен овај извјештај независног ревизора је Слободан Лукић, овлашћени ревизор.

Адреса ревизорског друштва: Петра Прерадовића 21, Бања Лука

Датум извјештаја независног ревизора: 25.04.2024. године

Директор:

Миленко Врачар



Овлашћени ревизор:

Слободан Лукић



**„Југопревоз-Билећа“ а.д.
Краља Петра I Ослободиоца 15
Билећа**

**Финансијски извјештаји
за период који се завршава 31. децембра 2023. године**

Билећа, фебруар 2024.

ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ
у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

(у КМ)

<i>Опис</i>	<i>Напо- мена</i>	<i>2023.</i>	<i>2022.</i>
Пословни приходи	4.1.	319.163	281.868
Приходи од пружених услуга		310.354	272.948
Остали пословни приходи		8.809	8.920
Пословни расходи	5.1.	341.697	328.567
Трошкови материјала		2.795	7.860
Трошкови горива и енергије		100.906	106.741
Трошкови зарада, накнада и осталих личних расхода		121.094	112.432
Трошкови производних услуга		61.320	63.104
Трошкови амортизације и резервисања		11.458	11.786
Нематеријални трошкови		40.171	19.507
Трошкови пореза		3.953	6.918
Трошкови доприноса		-	219
Пословни добитак (губитак)	6.	(22.534)	(46.699)
Финансијски приходи	4.2.	49.897	8.586
Финансијски расходи	5.2.	-	-
Добитак (губитак) редовне активности	6.	27.363	(38.113)
Остали приходи	4.3.	25.816	29.588
Остали расходи	5.3.	-	250
Добитак (губитак) прије опорезивања	6.	53.179	(8.775)
Текући и одложени порез на добит		(4.187)	-
Нето добитак (губитак) периода	6.	48.992	(8.775)

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја

ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ
на дан 31.12.2023. године

<i>Опис</i>	<i>Напо- мена</i>	<i>31.12.2023.</i>	<i>31.12.2022.</i>	(у КМ)
АКТИВА				
Нематеријална улагања		-	-	
Некретнине, постројења и опрема	7.	123.412	95.623	
Дугорочни финансијски пласмани	8.	-	29.390	
Краткорочна потраживања	9.	110.381	158.948	
Краткорочни финансијски пласмани	8.	-	495	
Готовински еквиваленти и готовина	10.	186.258	80.628	
Порез на додату вриједност		-	-	
Активна временска разграничења		-	-	
Пословна актива		420.051	365.084	
Ванбилиансна актива		-	-	
Укупна актива		420.051	365.084	
ПАСИВА				
Акцијски капитал	11.	320.908	320.908	
Резерве	11.	740	740	
Нераспоређени добитак	11.	48.992	-	
Губитак до висине капитала	11.	(28.984)	(28.984)	
Краткорочне финансијске обавезе	12.	-	11.651	
Добављачи и примљени аванси	13.	64.277	43.194	
Остале краткорочне обавезе	14.	6.848	15.036	
Обавезе за порезе и доприносе	15.	7.270	2.479	
Краткорочна разграничења		-	60	
Пословна пасива		420.051	365.084	
Ванбилиансна пасива		-	-	
Укупна пасива		420.051	365.084	

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
на дан 31.12.2023. године

(у КМ)

<i>Врста промјене у капиталу</i>	<i>Напо- мена</i>	<i>Акцијски капитал</i>	<i>Остале резерве</i>	<i>Акумулисани нераспоређени добитак/ непокривени губитак</i>	<i>Укупно</i>
Стање на дан 31.12.2021.	11.	320.908	739	(20.208)	301.439
Добит/(губитак) за годину		-	-	(8.775)	(8.775)
Стање на дан 31.12.2022.	11.	320.908	739	(28.983)	292.664
Добит/(губитак) за годину		-	-	48.992	48.992
Стање на дан 31.12.2023.	11.	320.908	739	20.009	341.656

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извештаја

ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГТОВИНЕ
у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

	(у КМ)	
Опис	2023.	2022.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од купца и примљени аванси	393.520	337.703
Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	-	7.507
Остали приливи из пословних активности	10.510	2.678
Одливи по основу исплата добављачима и дати ав.	(161.989)	(228.744)
Одливи по основу исплата радницима	(95.852)	(81.469)
Одливи по основу пореза на добит	-	(2.503)
Остали одливи из пословних активности	(40.699)	(47.017)
Нето прилив (одлив) готовине из пословних активности	105.490	(11.845)
 Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи по основу камата	35.272	-
Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	4.115	7.786
Одливи по основу куповине немат. улагања, неректнине, постројења, опреме, инвест. неректн. и биол. средстава	(39.247)	-
Нето прилив (одлив) готовине из активности инвестирања	140	7.786
 Токови готовине из активности финансирања		
Нето прилив (одлив) готовине из активности финансирања	-	-
 Укупно приливи готовине	443.417	355.674
Укупни одливи готовине	(337.787)	(359.733)
Нето прилив (одлив) готовине	105.630	(4.059)
 Готовина на почетку обрачунског периода	80.628	84.687
Готовина на крају обрачунског периода	186.258	80.628

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

1. Основне информације о друштву

Акционарско друштво „ЈУГОПРЕВОЗ – Билећа“ а.д. Билећа (у даљем тексту: Друштво) основано је 26.04.1990. године уписом у судски регистар Основног суда удруженог рада у Мостару, под фирмом „Југопревоз – Билећа“ д.о.о. Билећа. Рјешењем ФИ-83/95 од 12.07.1995. године Основног суда Требиње, Друштво је регистровано под фирмом Основно државно саобраћајно предузеће „Југопревоз – Билећа“ п.л. Билећа.

„Југопревоз – Билећа“ а.д. послује као акционарско друштво од 08. новембра 2001. године. Адреса сједишта Друштва је Билећа, улица Краља Петра I ослободиоца број 15.

Органи управљања Друштва су Управни и Надзорни одбор, те Директор Друштва. Чланови Управног одбора су:

- Зоран Вујовић, предсједник,
- Батинић Обрен, члан и
- Његош Крајишник, члан.

Вршилац дужности директора Друштва је Боба Самарџић.

„Југопревоз – Билећа“ а.д. је правно лице, са пуном правном и пословном способношћу, на основу уписа у судски регистар, које у правном промету иступа за своје име и за свој рачун.

Имовину Друштва чине објекти и средства која се налазе на територији Републике Српске. За обавезе преузете у правном промету Друштво одговара свом својом имовином.

Основна дјелатност Друштва је превоз путника у друмском саобраћају.

Поред основне дјелатности, Друштво може обављати и друге дјелатности које служе развоју и унапређењу основне дјелатности.

Основну дјелатност Друштво обавља самостално, или заједно са другим правним и физичким лицима у земљи и иностранству.

У току 2023. године, Друштво је запошљавало 5 радника (2022. 5 радника).

2. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја и коришћење процјењивања

2.1. Основе за презентацију

Финансијски извјештаји су састављени за период који се завршава на дан 31.12.2023. године и изражени су у конвертибилним маркама (KM). Упоредне податке представљају ревидирани финансијски извјештаји за период који се завршавао на дан 31.12.2022. године.

Друштво је у припреми ових финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политike образложене у напомени 3, које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Српске.

Друштво води евиденцију и саставља финансијске извјештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Службени гласник Републике Српске број 94/15 и 78/20) и осталом примјењивом законском регулативом у Републици Српској и БиХ.

У складу са Законом, правна лица у Републици Српској треба да саставе и презентују финансијске извјештаје у складу са релевантним законским и професионалним регулативама, које подразумијевају Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), Међународне стандарде финансијског извјештавања (МСФИ), Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа.

Друштво се опредијелило на примјену Међународног стандарда финансијског извјештавања за мале и средње ентитете (МСФИ за СМЕ).

Поред тога, приложени финансијски извјештаји су састављени у формату прописаном Правилником о садржини и форми образца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и Правилником о садржини и форми обрасца Извјештаја о промјенама на капиталу.

2.2. Коришћење процјењивања

Презентација финансијских извјештаја захтјева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних средстава и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу се разликовати од процјењених износа.

3. Преглед значајних рачуноводствених политика

3.1. Приходи и расходи

Приходи од продаје учинака и робе се исказују по правичној вриједности средстава која је примљена, или ће бити примљена, у нето износу, након умањења за дате попусте и радате.

Приходи од продаје учинака и робе се признају у тренутку када се ризик и корист повезана са правом власништва, пренесе на купца.

Приходи и расходи пословања, остали приходи и остали расходи, исказују се по начелу узрочности прихода и расхода.

Приход од закупа признаје се по основу фактура које се мјесечно шаљу закупцима по основу уговора о закупу.

Приходи и расходи финансирања се признају по обрачунској основи у периоду на који се односе.

3.2. Прерачунавање девизних износа

Функционална и извјештајна валута Друштва је Конвертибилна марка (КМ).

Пословне промјене настале у странијој валути су прерачунате у КМ по званичном курсу Централне банке који је важио на дан пословне промјене.

Новчана средства и обавезе исказане у странијој валути на дан извјештаја о финансијском положају, прерачунати су у КМ по званичном курсу Централне банке који је важио на тај дан.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза у страним средствима плаћања на дан извјештаја о финансијском положају и курсне разлике настале прерачуном пословних промјена у страним средствима плаћања у току године, евидентирају се у корист или на терет резултата периода у извјештају о укупном резултату.

3.3. Некретнине постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су исказане у висини набавне вриједности и/или стечене вриједности, умањене за акумулирану амортизацију и настало обезвређење. Набавну вриједност чини фактурисана вриједност, увећана за све трошкове настале до довођења средства у одговарајуће стање и локацију.

Књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме се испитује у погледу обезвређења, онда када догађаји или промјене у околностима указују да књиговодствена вриједност премашује њихову надокнадиву вриједност.

Амортизација се равномјерно обрачунава на набавну вриједност, умањену за евентуалну процијењену резидуалну вриједност, примјеном процијењеног корисног вијека употребе средства.

У току периода на који се односе ови финансијски извјештаји коришћене су следеће стопе амортизације некретнина, постројења и опреме:

- Грађевински објекти	2% до 2,50%
- Машине	10%
- Аутомобили	25%
- Остала опрема	20%

У току извјештајног периода није било промјена примјењиваних амортизационих стопа.

Амортизација се не обрачунава на основна средства у припреми док средства нису спремна за своју намјену.

Некретнине, постројења и опрема искњижавају се из евиденције по отуђењу, или када се не очекују будуће економске користи од употребе или отуђења тог средства. Добици или губици по основу искњижавања средства (као разлика између нето продајне вриједности и нето књиговодствене вриједности) признају се у извјештају о укупном резултату одговарајућег периода.

3.4. Трошкови поправки и одржавања

Трошкови поправки и одржавања некретнина, постројења и опреме и инвестиционих некретнина признају се као расход у периоду у ком су настали.

За већа обнављања која доводе до промјене функционалне вриједности сталне имовине, одржавања и поправке се капитализују и амортизују у складу са процјењеним вијеком трајања.

3.5. Залихе

Залихе се вреднују по набавној вриједности или по нето продајној вриједности, у зависности која је нижа.

Набавна вриједност обухвата фактурну вриједност, увозне дажбине, трошкове транспорта, руковања и остале трошкове довођења залиха на постојећу локацију и у постојеће стање. Трговински попусти, работи и слично умањују набавну вриједност.

Нето продајна вриједност је цијена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања, након умањења цијена за трошкове продаје.

Обрачун утрошка залиха материјала се врши по методи просјечне пондерисане цијене.

Исправка вриједности застарјелих залиха и залиха са спорим обртом врши се у складу са анализом старосне структуре залиха, са посебним нагласком на рок застарјелости као и на очекивану потрошњу или очекивану продају на тржишту.

3.6. Обезвређење нефинансијских средстава

На дан билансирања, Друштво процјењује да ли постоје индикације обезвређивања неког средства. Уколико постоје, Друштво формално процјењује његову надокнадиву вриједност. Уколико се утврди да је књиговодствена вриједност већа од надокнадиве вриједности, врши се умањење до нивоа процјењене надокнадиве вриједности.

3.7. Финансијска средства

Финансијска средства су класификована као финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха, кредити и потраживања, пласмани који се држе до доспијећа или као финансијска средства намјењена продаји.

Друштво одређује класификацију својих финансијских средстава приликом почетног признавања. Финансијска средства се почетно признају по фер вриједности увећаној за, у случају финансијских средстава која нису по фер вриједности кроз биланс успјеха, директне трошкове трансакције.

Финансијска средства Друштва укључују дугорочне финансијске пласмане, класификоване као финансијска средства која се држе до рока доспијећа, готовину и потраживања од купаца.

Дугорочни финансијски пласмани

Друштво у оквиру дугорочних финансијских пласмана евидентира обvezнице Републике Српске, класификоване као финансијска средства која се држе до рока доспијећа.

Готовина и готовински еквиваленти

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

Потраживања од купаца и остале потраживања

Потраживања од купаца се евидентирају и вреднују у висини фактурне вриједности умањене за исправку вриједности за ненаплатива потраживања.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана, код којих постоји вјероватноћа ненаплативости, врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извјесна и документована отпис, у целини или дјелимично, врши директним отписивањем. Вјероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају, на основу документованих разлога.

Индиректни отпис потраживања од повезаних, зависних и матичног предузећа се не врши. Индиректан отпис потраживања се не врши ако истовремено постоји обавеза према купцу. Друга потраживања и потраживања од запослених се исправљају, или отписују, на терет непословних расхода, на основу процјене наплативости сваког појединачног потраживања.

3.8. Финансијске обавезе

Финансијске обавезе се почетно признају по фер вриједности, увећаној у случају кредита и позајмица за директне трошкове трансакције. Финансијске обавезе Друштва укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања, те кредите и позајмице.

Каматоносни кредити и позајмице

Сви кредити и позајмице иницијално се признају по набавној вриједности која представља фер вриједност примљеног износа умањеног за износ трошкова повезаних са позајмицом.

3.9. Престанак признавања финансијских средстава и обавеза

Финансијска средства

Финансијско средство (или дио финансијског средства, или групе финансијских средстава) престаје да се признаје уколико је:

- Дошло до истека права на прилив новца по основу тог средства;
- Друштво задржало право на прилив новца по основу средства, али је преузело обавезу да изврши исплату по основу тог средства у пуном износу, без материјално значајног одлагања, трећем лицу, по основу уговора о преносу; или

- Друштво извршило пренос права на прилив новца по основу средства и (а) пренос свих ризика и користи у вези са средством, или (б) није нити пренијело, нити задржало све ризике и користи у вези са средством али је пренијело контролу над њим.

Финансијске обавезе

Финансијска обавеза престаје да се признаје уколико је испуњење те обавезе извршено, уколико је обавеза укинута или уколико је истекао рок важења обавезе. У случају где је постојећа финансијска обавеза замијењена другом обавезом према истом повјериоцу, али под значајно промијењеним условима, или уколико су услови код постојеће обавезе значајно изменjeni, таква замјена, или промјена услова, третира се као престанак признавања првобитне обавезе са истовременим признавањем нове обавезе, док се разлика између првобитне и нове вриједности обавезе признаје у билансу успјеха.

3.10. Пензијске и остале накнаде запосленима

Краткорочне накнаде запосленима

Друштво плаћа доприносе из личних примања утврђене законом током године, на бази бруто зарада запослених. Трошкови доприноса признају се у билансу успјеха у истом периоду као и трошкови зарада на које се односе. Друштво нема додатних обавеза за накнаде запосленима по овом основу.

3.11. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пријавом пореза на добит коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефекта усклађивања прихода и расхода.

Порески прописи Републике Српске не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према финансијским извјештајима, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе имовине и обавеза у извјештају о финансијском положају и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на дан извјештаја о финансијском положају или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вјероватно постојати

опорезиви добитак од којег се пренијети порески губитак и кредити могу умањити.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата представљају плаћања према важећим републичким и општинским прописима ради финансирања разних комуналних и републичких потреба. Ови порези и доприноси укључени су у оквиру пословних расхода.

Порез на додату вриједност

Законом о порезу на додату вриједност уведена је обавеза и регулисан је систем плаћања пореза на додату вриједност (ПДВ) на територији Босне и Херцеговине, почевши од 1. јануара 2006. године, чиме је замијењен систем опорезивања примјеном пореза на промет производа и услуга.

4. Приходи

4.1. Пословни приходи

	(у КМ)	
Опис	2023.	2022.
Приходи од пружених услуга у земљи	306.084	268.914
Приходи од пружених услуга у иностранству	4.270	4.034
Приходи од пружених услуга	310.354	272.948
Остали пословни приходи	8.809	8.920
Укупно пословни приходи	319.163	281.868

Приходи од пружених услуга на домаћем тржишту укључују услуге превоза (303.140 КМ) и приходе од станичних услуга (2.944 КМ).

Остали пословни приходи односе се на приходе од закупнине.

4.2. Финансијски приходи

	(у КМ)	
Опис	2023.	2022.
Приходи од камата	39.387	7.786
Остали финансијски приходи	10.510	800
Укупно финансијски приходи	49.897	8.586

Приходи од камата односе се на амортизацију дисконта обvezница које се држе до рока доспијећа.

4.3. Остали приходи

(у КМ)

Опис	2023.	2022.
Приходи од смањења обавеза, укидања резервисања и остали непоменути приходи	25.816	29.588
Укупно остали приходи	25.816	29.588

Остали приходи односе се на приходе наплаћених отписаних потраживања.

5. Расходи

5.1. Пословни расходи

(у КМ)

Опис	2023.	2022.
Трошкови осталог материјала	2.795	7.860
Трошкови материјала	2.795	7.860
Трошкови електричне енергије	2.622	3.083
Утрошено гориво и остали енергенти	98.284	103.658
Трошкови горива и енергије	100.906	106.741
Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	78.808	73.992
Остали лични расходи	42.286	38.440
Трошкови зарада и остали лични расходи	121.094	112.432
Трошкови производних услуга	61.320	63.104
Трошкови амортизације	11.458	11.786
Трошкови резервисања	-	-
Трошкови амортизације и резервисања	11.458	11.786
Нематеријални трошкови	40.171	19.507
Трошкови пореза	3.953	6.918
Трошкови доприноса	-	219
Укупно пословни расходи	341.697	328.567

Трошкови осталог материјала се односе на трошкове помоћног, режијског и канцеларијског материјала.

Утрошено гориво и остали енергенти се односе на утрошене нафтне деривате (97.399 КМ), електричну енергију (2.622 КМ) и воду (885 КМ).

Остали лични расходи односе се на накнаде трошкова за службена путовања (12.265 КМ), трошкове топлог оброка (4.219 КМ) и трошкове бруто осталих расхода (25.802).

Трошкови производних услуга се односе на трошкове поштанских услуга, регистрације возила и трошкове текућег одржавања.

Нематеријални трошкови се односе на трошкове књиговодствених услуга, трошкове адвокатских услуга, трошкове угоститељских услуга, трошкове премије осигурања, трошкове платног промета, те на остале нематеријалне трошкове.

6. Резултат пословања

	(У КМ)	
Опис	2023.	2022.
<i>Пословни приходи</i>	<i>319.163</i>	<i>281.868</i>
<i>Пословни расходи</i>	<i>(341.697)</i>	<i>(328.567)</i>
Пословни добитак (губитак)	(22.534)	(46.699)
<i>Финансијски приходи</i>	<i>49.897</i>	<i>8.586</i>
<i>Финансијски расходи</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Нето ефекат финансирања	49.897	8.586
<i>Остали приходи</i>	<i>25.816</i>	<i>29.588</i>
<i>Остали расходи</i>	<i>-</i>	<i>(250)</i>
Ефекат осталних прихода и расхода	25.816	29.338
Бруто добитак (губитак) периода	53.179	(8.775)
Ефекат усклађивања пореске основице	11.309	-
Основица за обрачун пореза на добит	41.870	-
Порез на добит 10%	(4.187)	-
Нето резултат периода	48.992	(8.775)
Обична зарада по акцији	0,15267	(0,02734)

Порез на добит обрачунава се у складу са Законом о порезу на добит, те опорезива основица одступа од бруто резултата исказаног у билансу успјеха. Друштво је искористило законску могућност преноса губитака из ранијих периода.

Зарада по акцији израчунава се дијељењем нето резултата периода бројем акција (320.908).

7. Некретнине, постројења и опрема

(у КМ)

Опис	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
<i>Набавна вриједност</i>			
Стање на дан 31.12.2022.	492.332	223.940	716.272
Набавка 2023.	-	39.247	39.247
Продаја и расходовање 2023.	-	-	-
Стање на дан 31.12.2023.	492.332	263.187	755.519
<i>Исправка вриједности</i>			
Стање на дан 31.12.2022.	433.878	186.771	620.649
Амортизација 2023.	1.419	10.039	11.458
Продаја и расходовање 2023.	-	-	-
Стање на дан 31.12.2023.	435.297	196.810	632.107
<i>Садашња вриједност</i>			
Стање на дан 31.12.2022.	58.454	37.169	95.623
Стање на дан 31.12.2023.	57.035	66.377	123.412

Грађевински објекти се односе на објекат аутобуске станице у Билећи, зграду сервиса – техничког прегледа, киоск и гараже.

Најзначајнији дио садашње вриједности опреме односи се на аутобусе и минибусеве.

8. Краткорочна потраживања

(у КМ)

Опис	Стање 31.12.2023.	Стање 31.12.2022.
Потраживања од купаца у земљи	110.858	185.215
ИВ потраживања од купаца у земљи	(7.516)	(33.332)
Потраживања од купаца у земљи - нето	103.342	151.883
Потраживања од купаца у иностранству	5.744	5.904
ИВ потраживања од купаца у иностранству	(1.104)	(1.104)
Потраживања од купаца у иностранству - нето	4.640	4.800
Друга краткорочна потраживања	2.399	2.265
Укупно краткорочна потраживања	110.381	158.948

9. Готовина и еквиваленти готовине

(у КМ)

Опис	Стanje 31.12.2023.	Стanje 31.12.2022.
Готовина на жиро - рачунима	183.391	79.211
Готовина у благајни	2	-
Готовина на девизним рачунима	51	134
Готовина у девизној благајни	2.814	1.283
Укупно готовински еквиваленти и готовина	186.258	80.628

10. Капитал

Структура капитала на дан 31.12.2023. године је дата у сљедећој табели:

(у КМ)

Опис	Стanje 31.12.2023.	Стanje 31.12.2022.
Акцијски капитал	320.908	320.908
Укупно резерве	740	740
Нераспоређени добитак	48.992	-
Губитак ранијих година	(28.984)	(20.209)
Губитак текуће године	-	(8.775)
Губитак до висине капитала	(28.984)	(28.984)
Укупно капитал	341.656	292.664

Структура власништва над капиталом, према извјештају ЦРХОВ, на дан 31.12.2023. године је сљедећа:

Име и презиме / Назив акционара	Број акција	Процент власништва
Вујовић Зоран	99.165	30,901%
Радовић Радославка	71.538	22,292%
ДУИФ Полара Инвест а.д. -ОАИФ Јахорина коин	46.275	14,420%
ПРЕФ а.д. Бања Лука	32.091	10,000%
ДУИФ Инвест Нова а.д.-ОМИФ Инвест Нова	29.195	9,098%
Фонд за реституцију РС	16.045	5,000%
Акционари физичка лица	26.597	8,288%
Укупно	320.908	100%

Акције су излистане на Бањалучкој берзи, под ознаком JGPB-R-A. Посљедње трговање акцијама Друштва на Бањалучкој берзи објављено је 03.02.2020. године по цијени од 0,26 КМ по акцији.

11. Добављачи и примљени аванси

(у КМ)

Опис	Стanje 31.12.2023.	Стanje 31.12.2022.
Добављачи у земљи	45.865	37.773
Добављачи у иностранству	4.933	5.421
Остале обавезе из пословања	13.479	-
Укупно добављачи и примљени аванси	64.277	43.194

12. Остале краткорочне обавезе

(у КМ)

Опис	Стanje 31.12.2023.	Стanje 31.12.2022.
Обавезе за нето зараде	4.310	11.000
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	2.538	4.036
Друге обавезе	-	-
Остале краткорочне обавезе	6.848	15.036

13. Обавезе за порезе и доприносе

(у КМ)

Опис	Стanje 31.12.2023.	Стanje 31.12.2022.
Порез на додату вриједност	2.893	2.216
Обавезе за порез на добитак	4.187	-
Обавезе за остале порезе, доприносе и дажб.	190	263
Одложене пореске обавезе	-	-
Обавезе за порезе и доприносе	7.270	2.479

14. Судски спорови

На дан 31.12.2023. године, према сазнањима руководства Друштва, нема спорова покренутих против Друштва.

15. Догађаји након датума финансијских извјештаја

Није било материјално значајних догађаја након датума финансијских извјештаја који би могли имати утицаја на фер презентацију приложених финансијских извјештаја.

Потврђено од стране
„Југопревоз - Билећа“ а.д. Билећа
в.д. Директора
