

ЈУГОПРЕВОЗ а.д. БИЛЕЋА

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

За годину који се завршава 31. децембра 2010. године и  
Извјештај независног ревизора

## САДРЖАЈ:

|   | Страна |
|---|--------|
| ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА   | 3-4    |
| ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА<br>31.12.2010. ГОДИНЕ |        |
| - Извјештај о укупном резултату у периоду (Биланс успјеха)              | 6      |
| - Извјештај о финансијском положају (Биланс стања)                      | 7      |
| - Напомене уз финансијске извјештаје                                    | 8-23   |



ВралАудит д.о.о.  
Петра Прерадовића 21  
78000 Бања Лука БиХ  
тел/факс: +387 51 348 480  
тел/факс: +387 51 348 490  
vral@inecco.net

КМ 552002-00015352-81  
ЈИБ 4402109460007  
Мат. број. 1982893  
Бр. рег. Ул. 1-14612-00  
Основни суд Бања Лука

## ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

### Акционарима и управном одбору „ЈУГОПРЕВОЗ“ а.д. Билећа

Извршили смо ревизију приложених финансијских извјештаја (страна 6 до 22) акционарског друштва „Југопревоз“ Билећа (у даљем тексту: Друштво) који обухватају биланс стања (извјештај о финансијском положају) на дан 31. децембра 2010. године и одговарајући биланс успјеха (извјештај о укупном резултату), као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извјештаје.

#### *Одговорност руководства за финансијске извјештаје*

Руководство Друштва је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја, у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања и за оне интерне контроле за које руководство одреди да су потребне за омогућавање састављања финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, услед криминалне радње или грешке; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процјена.

#### *Одговорност ревизора*

Наша одговорност је да, на основу обављене ревизије, изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима у складу са Међународним стандардима ревизије. Међутим, због питања описаних у основама за уздржавање од давања мишљења, нисмо могли прибавити довољне и одговарајуће доказе који би обезбједили основу за изражавање ревизорског мишљења.

### *Основе за уздржавање од давања мишљења*

Као што је наведено у Напомени 10. – Готовина и еквиваленти готовине, Друштво је презентовало готовину и готовинске еквиваленте у вриједности од 0 КМ.

Током ревизије, утврдили смо да у рачуноводству Друштва нису евидентирани сви изводи пословних банака који се односе на промет на пословним рачунима у 2010. години, а нисмо били у могућности да утврдимо ефекат овог пропуста на све билансне позиције.

Као што је наведено у Напоменама 12 – Дугорочне обавезе и 16 – Обавезе по основу пореза и доприноса, дугорочне обавезе по основу репрограмираних пореских обавеза износе 77.293 КМ и обавезе за порезе и доприносе износе 7.276 КМ.

Током ревизије, утврдили смо да ове обавезе нису у потпуности усаглашене са евиденцијом Пореске управе Републике Српске, али се нисмо успјели увјерити у тачан износ обавеза по овом основу.

### *Уздржавање од давања мишљења*

**Због значаја питања описаних у основама за уздржавање од давања мишљења, нисмо могли прикупити довољне и одговарајуће доказе који би обезбиједили основу за изражавање мишљења. У складу са тим, не изражавамо мишљење о приложеним финансијским извјештајима**

Не изражавајући мишљење на приложене финансијске извјештаје, скрећемо пажњу на слjedeће питање.

Као што је наведено у Основама за састављање и презентацију финансијских извјештаја, као мало правно лице, Друштво презентује финансијске извјештаје кроз Биланс стања – Извјештај о финансијском положају на крају периода и Биланс успјеха – Извјештај о укупном резултату за период.

Овај начин извјештавања није сагласан са МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, који налаже да попутни сет финансијских извјештаја укључује: Извјештај о финансијској позији на крају периода; извјештај о укупном резултату за период; извјештај о пројенама на капиталу за период; извјештај о токовима готовине за период и напомене, које чине кратак преглед значајних рачуноводствених политика и друга објашњења.

Вралаудит д.о.о.  
Бања Лука

---

Зоран Благојевић,  
Овлашћени ревизор

Бања Лука, 27. септембар 2011. године

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

**Финансијски извјештаји  
за период који се завршава 31. децембра 2010. године**

**Билећа, фебруар 2011.**

**ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ**  
 у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године

(у КМ)

| Опис  | Напомена | 2010.           | 2009.            |
|---|----------|-----------------|------------------|
| <b>Пословни приходи</b>                           | 4.1.     | <b>74.693</b>   | <b>69.068</b>    |
| Приходи од продаје робе                           |          | 8.506           | 9.562            |
| Приходи од продаје учинака                        |          | 64.136          | 55.489           |
| Остали пословни приходи                           |          | 2.051           | 4.017            |
| <b>Пословни расходи</b>                           | 5.1.     | <b>96.809</b>   | <b>603.233</b>   |
| Набавна вриједност продате робе                   |          | 3.436           | 2.968            |
| Трошкови материјала, горива и енергије            |          | 5.309           | 50.775           |
| Трошкови зарада, накнада и осталих личних расхода |          | 67.860          | 61.695           |
| Трошкови производних услуга                       |          | 2.413           | 18.154           |
| Трошкови амортизације и резервисања               |          | -               | 409.743          |
| Нематеријални трошкови                            |          | 16.608          | 53.196           |
| Трошкови пореза                                   |          | 1.183           | -                |
| Трошкови доприноса                                |          | -               | 6.702            |
| <b>Пословни добитак (губитак)</b>                 | 6.       | <b>(22.116)</b> | <b>(534.165)</b> |
| Финансијски приходи                               |          | 20              | 7.899            |
| <b>Добитак (губитак) редовне активности</b>       | 6.       | <b>(22.096)</b> | <b>(526.266)</b> |
| Остали приходи                                    | 4.2.     | 24.952          | 616.780          |
| Остали расходи                                    | 5.2.     | 75              | 89.993           |
| <b>Добитак (губитак) прије опорезивања</b>        | 6.       | <b>2.781</b>    | <b>521</b>       |
| Текући и одложени порез на добит                  |          | (278)           | (52)             |
| <b>Нето добитак (губитак) периода</b>             | 6.       | <b>2.503</b>    | <b>469</b>       |

Напомене на наредним странама  
 чине саставни дио ових финансијских извјештаја

**ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ**  
на дан 31.12.2010. године

(у КМ)

| Опис                              | Напомена | 31.12.2010.    | 31.12.2009.    |
|-----------------------------------|----------|----------------|----------------|
| <b>АКТИВА</b>                     |          |                |                |
| Некретнине, постројења и опрема   | 7.       | 134.834        | 132.912        |
| Дугорочни финансијски пласмани    | 7.       | 2.822          | 2.822          |
| Залихе                            |          | -              | 342            |
| Краткорочна потраживања           | 8.       | 36.045         | 51.198         |
| Краткорочни финансијски пласмани  | 9.       | 318.394        | 321.261        |
| Готовински еквиваленти и готовина | 10.      | -              | 20.077         |
| <b>Укупна актива</b>              |          | <b>492.095</b> | <b>528.612</b> |
| <b>ПАСИВА</b>                     |          |                |                |
| Акцијски капитал                  | 11.      | 320.908        | 320.908        |
| Резерве                           | 11.      | -              | 40.503         |
| Ревалоризационе резерве           | 11.      | -              | 51.765         |
| Нераспоређени добитак             | 11.      | 7.341          | 521            |
| Губитак до висине капитала        | 11.      | (124.578)      | (212.807)      |
| Дугорочне обавезе                 | 12.      | 77.293         | 77.293         |
| Краткорочне финансијске обавезе   | 13.      | 7.724          | 7.724          |
| Добављачи и примљени аванси       | 14.      | 7.601          | 17.139         |
| Остале краткорочне обавезе        | 15.      | 188.530        | 201.340        |
| Обавезе за порезе и доприносе     | 16.      | 7.276          | 24.226         |
| <b>Укупна пасива</b>              |          | <b>492.095</b> | <b>528.612</b> |

Напомене на наредним странама  
чине саставни дио ових финансијских извјештаја

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

### 1. Основне информације о друштву

Акционарско друштво „ЈУГОПРЕВОЗ“ 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.п. Билећа.

„Југопревоз“ а.д. послује као акционарско друштво од 08. новембра 2001. године. Посљедња промјена уписа у судски регистар Основног суда у Требињу, извршена је 01. августа 2005. године, усклађивањем са Законом о класификацији дјелатности и регистру јединица разврставања.

Адреса сједишта Друштва је Билећа, улица Краља Петра I ослободиоца бр. 15.

Органи управљања Друштва су Управни и Надзорни одбор, те Директор Друштва.

Чланови Управног одбора су:

- Рајко Радовић, предсједник,
- Милован Делић, замјеник предсједника,
- Митар Миљановић, члан,
- Александар Југовић, члан,
- Миливоје Ждрале, члан.

Чланови Надзорног одбора су:

- Ђоко Делић, предсједник,
- Ратко Делић, члан и
- Весна Столица, члан.

Директор Друштва је Светозар Поповић.

„Југопревоз“ 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 (шифра дјелатности 60.211).

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.

На дан 31.12.2010. године, као и на дан 31.12.2009. године, Друштво је запошљавало 10 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 31.12.2010. године и изражени су у конвертибилним маркама (КМ). Упоредне податке представљају ревидирани финансијски извјештаји за период који се завршавао на дан 31.12.2009. године.

Друштво је у састављању ових финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3 уз финансијске извјештаје, 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 36/09) 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 подразумевају Међународне рачуноводствене стандарде (ИАС), Међународне стандарде финансијског извјештавања (ИФРС), Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (ИАСБ) и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (ИФАЦ).

Поред тога, приложени финансијски извјештаји су састављени у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник РС 84/09) и Правилником о садржини и форми обрасца Извјештаја о промјенама на капиталу (Службени гласник РС 84/09).

### **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 процијењених 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 рабате.

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

Средства и обавезе исказане у страниј 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 сљедеће 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 процијењеним 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, рабати 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 доспјећа 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 готовину и потраживања од купаца.

#### *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 безначајан ризик од промјене вриједности.

#### *Потраживања од купаца и остала 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 цјелини 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.

### *Каматносни 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 гдје је постојећа финансијска обавеза замијењена другом обавезом према истом повјериоцу, али под значајно промијењеним условима, или уколико су услови код постојеће обавезе значајно измјењени, 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, а који се примјењује од 1. јануара 2007. године. 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 ефеката 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   | 2010.         | 2009.         |
|--|---------------|---------------|
| Приходи од продаје робе у земљи                  | 8.506         | 9.562         |
| <i>Приходи од продаје учинака у земљи</i>        | 52.462        | 46.573        |
| <i>Приходи од продаје учинака у иностранству</i> | 11.674        | 8.916         |
| Приходи од продаје учинака                       | 64.136        | 55.489        |
| Остали пословни приходи                          | 2.051         | 4.017         |
| <b>Укупно пословни приходи</b>                   | <b>74.693</b> | <b>69.068</b> |

Приходи од продаје робе у земљи односе се на приходе бифеа.

Остали пословни приходи у потпуности се односе на приходе од закупнине.

##### 4.2. Остали приходи

(у КМ)

| Опис                                | 2010.         | 2009.          |
|-------------------------------------|---------------|----------------|
| Добици по основу продаје материјала | -             | 4.952          |
| Наплаћена отписана потраживања      | 24.952        | 611.828        |
| <b>Укупно остали приходи</b>        | <b>24.952</b> | <b>616.780</b> |

## 5. Расходи

### 5.1. Пословни расходи

(у КМ)

| Опис  | 2010.         | 2009.          |
|---|---------------|----------------|
| Набавна вриједност продате робе                     | 3.436         | 2.968          |
| <i>Трошкови осталог материјала</i>                  | 1.297         | -              |
| <i>Утрошено гориво и остали енергенти</i>           | 4.012         | 50.775         |
| Трошкови материјала, горива и енергије              | 5.309         | 50.775         |
| <i>Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада</i> | 65.411        | 61.195         |
| <i>Остали лични расходи</i>                         | 2.449         | 500            |
| Трошкову зарада и остали лични расходи              | 67.860        | 61.695         |
| Трошкови производних услуга                         | 2.413         | 18.154         |
| <i>Трошкови амортизације</i>                        | -             | 316.923        |
| <i>Трошкови резервисања</i>                         | -             | 92.820         |
| Трошкови амортизације и резервисања                 | -             | 409.743        |
| Нематеријални трошкови                              | 16.608        | 53.196         |
| Трошкови пореза                                     | 1.183         | -              |
| Трошкови доприноса                                  | -             | 6.702          |
| <b>Укупно пословни расходи</b>                      | <b>96.809</b> | <b>603.233</b> |

Трошкови осталог материјала се највећим дијелом односе на трошкове материјала и резервних дијелова (673 КМ).

Утрошено гориво и остали енергенти се односе на трошкове електричне енергије (2.199 КМ), те на утрошене нафтне деривате и воду (1.813 КМ).

Остали лични расходи се највећим дијелом односе на накнаде трошкова за службена путовања (2.061 КМ).

Трошкови производних услуга се односе на трошкове поштанских услуга (1.323 КМ), те на трошкове текућег одржавања (1.090 КМ).

Нематеријални трошкови се односе на трошкове књиговодствених услуга (6.182 КМ), трошкове адвокатских услуга (825 КМ), трошкове угоститељских услуга (1.120 КМ), трошкове премије осигурања (240 КМ), трошкове платног промета (218 КМ), те на остале нематеријалне трошкове (2.023 КМ).

## 5.2. Остали расходи

(у КМ)

| Опис                                     | 2010.     | 2009.         |
|--|-----------|---------------|
| Накнадно утврђени расходи ранијих година | -         | 1.799         |
| Отписи потраживања                       | -         | 87.744        |
| Казне за привредне преступе и прекршаје  | 75        | 450           |
| <b>Укупно остали расходи</b>             | <b>75</b> | <b>89.993</b> |

## 6. Резултат пословања

(у КМ)

| Опис  | 2010.        | 2009.      |
|---|--------------|------------|
| <i>Пословни приходи</i>                     | 74.693       | 69.068     |
| <i>Пословни расходи</i>                     | (96.809)     | (603.233)  |
| Пословни добитак (губитак)                  | (22.116)     | (534.165)  |
| <i>Финансијски приходи</i>                  | 20           | 7.899      |
| Нето ефекат финансирања                     | 20           | 7.899      |
| <i>Остали приходи</i>                       | 24.952       | 616.780    |
| <i>Остали расходи</i>                       | (75)         | (89.993)   |
| Ефекат осталих прихода и расхода            | 24.877       | 526.787    |
| <b>Бруто добитак (губитак) периода</b>      | <b>2.781</b> | <b>521</b> |
| Порез на добит 10%                          | (278)        | (52)       |
| <b>Нето резултат периода</b>                | <b>2.503</b> | <b>469</b> |
| Дио нето добитка који припада мањин. власн. | 2.503        | 469        |
| Обична зарада по акцији                     | 0,00780      | 0,00146    |

Друштво нема једног већинског власника, који контролише већински пакет акција, те је укупан добитак исказан као дио који припада мањинским власницима.

Обична зарада по акцији је израчуната дијелењем нето добитка периода са бројем акција (320.908).

Не постоје потенцијалне редовне акције, које доводе до смањења (резређивања) зараде по акцији.

## 7. Некретнине, постројења и опрема, Дугорочни финансијски пласмани

(у КМ)

| Опис                            | Грађевински<br>објекти | Постројења<br>и опрема | Дугорочни<br>финансијски<br>пласмани | Укупно         |
|---------------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------------------|----------------|
| <i>Набавна вриједност</i>       |                        |                        |                                      |                |
| <b>Стање на дан 31.12.2009.</b> | <b>477.577</b>         | -                      | <b>2.822</b>                         | <b>480.399</b> |
| Набавка 2010.                   | -                      | 1.922                  | -                                    | <b>1.922</b>   |
| Активирање средстава            | -                      | -                      | -                                    | -              |
| Продаја и расходовање 2010.     | -                      | -                      | -                                    | -              |
| <b>Стање на дан 31.12.2010.</b> | <b>477.577</b>         | <b>1.922</b>           | <b>2.822</b>                         | <b>482.321</b> |
| <i>Исправка вриједности</i>     |                        |                        |                                      |                |
| <b>Стање на дан 31.12.2009.</b> | <b>344.665</b>         | -                      | -                                    | <b>344.665</b> |
| Амортизација 2010.              | -                      | -                      | -                                    | -              |
| Продаја и расходовање 2010.     | -                      | -                      | -                                    | -              |
| <b>Стање на дан 31.12.2010.</b> | <b>344.665</b>         | -                      | -                                    | <b>344.665</b> |
| <i>Садашња вриједност</i>       |                        |                        |                                      |                |
| <b>Стање на дан 31.12.2009.</b> | <b>132.912</b>         | -                      | <b>2.822</b>                         | <b>135.734</b> |
| <b>Стање на дан 31.12.2010.</b> | <b>132.912</b>         | <b>1.922</b>           | <b>2.822</b>                         | <b>137.656</b> |

Грађевински објекти се односе на објекат аутобуске станице у Билећи.

Дугорочни финансијски пласмани (2.822 КМ) се односе на учешће у капиталу других правних лица.

## 8. Краткорочна потраживања

(у КМ)

| Опис                                    | Стање<br>31.12.2010. | Стање<br>31.12.2009. |
|---|----------------------|----------------------|
| Потраживања од повезаних правних лица   | -                    | -                    |
| <i>Потраживања од купаца у земљи</i>    | 36.045               | 51.198               |
| <i>ИВ потраживања од купаца у земљи</i> | -                    | -                    |
| Потраживања од купаца у земљи - нето    | 36.045               | 51.198               |
| Потраживања од купаца у иностранству    | -                    | -                    |
| Друга краткорочна потраживања           | -                    | -                    |
| <b>Укупно краткорочна потраживања</b>   | <b>36.045</b>        | <b>51.198</b>        |

Највећи износ потраживања се односи на потраживања од следећих купаца:

„Требињепревоз“, 17.074 КМ,  
„Јахорина Ауто“, 8.996 КМ и  
„Херцеговинапревоз“, 4.914 КМ.

## 9. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани презентовани на дан 31.12.2010. године у износу од 318.394 КМ односе се на обвезнице измирења обавеза, издатих од стране Владе Републике Српске, којима се тргује на Бањалучкој берзи под ознаком RSIO-O-A.

## 10. Готовина и еквиваленти готовине

(у КМ)

| Опис  | Стање<br>31.12.2010. | Стање<br>31.12.2009. |
|---|----------------------|----------------------|
| Готовина на жиро - рачунима                     | -                    | 18.232               |
| Готовина у благајни                             | -                    | 1.720                |
| Готовина на девизним рачунима                   | -                    | 125                  |
| Остали готовински еквиваленти - депозити        | -                    | -                    |
| <b>Укупно готовински еквиваленти и готовина</b> | -                    | <b>20.077</b>        |

Готовина на жиро-рачунима код пословних банака је исказана у вриједности од 0 КМ, пошто у току године нису евидентирани сви изводи банака.

Ови изводи су прокњижени у 2011. години.

## 11. Капитал

Структура капитала на дан 31.12.2010. године је дата у сљедећој табели:

(у КМ)

| Опис  | Стање<br>31.12.2010. | Стање<br>31.12.2009. |
|---|----------------------|----------------------|
| Акцијски капитал                            | 320.908              | 320.908              |
| <i>Законске резерве</i>                     | -                    | 78                   |
| <i>Друге резерве</i>                        | -                    | 40.425               |
| Укупно резерве                              | -                    | 40.503               |
| Ревалоризационе резерве                     | -                    | 51.765               |
| <i>Нераспоређени добитак ранијих година</i> | 4.560                | 4.038                |
| <i>Нераспоређени добитак текуће године</i>  | 2.781                | 521                  |
| Нераспоређени добитак                       | 7.341                | 4.559                |
| <i>Губитак ранијих година</i>               | (124.578)            | (216.845)            |
| <i>Губитак текуће године</i>                | -                    | -                    |
| Губитак до висине капитала                  | (124.578)            | (216.845)            |
| <b>Укупно капитал</b>                       | <b>203.671</b>       | <b>200.890</b>       |

Друштво је, у складу са препорукама из Извјештаја независног ревизора укинуло ревалоризационе резерве, чиме је извршено дјелимично покриће губитка из ранијих година.

Остале резерве су, такође, искоришћене за дјелимично покриће губитака из ранијих година.

Структура власништва над капиталом, према извјештају ЦРХОВ, на дан 31.12.2010. године је сљедећа:

| Име и презиме /<br>Назив акционара | Број акција    | Процент<br>власништва |
|------------------------------------|----------------|-----------------------|
| ЗИФ Јахорина а.д. Пале             | 110.650        | 34,480%               |
| Мијовић Зоран                      | 96.271         | 30,000%               |
| ЗИФ Инвест Нова фонд               | 38.085         | 11,868%               |
| ПРЕФ а.д. Бања Лука                | 32.091         | 10,000%               |
| Фонд за реституцију РС             | 16.045         | 5,000%                |
| Остали акционари                   | 27.766         | 8,652%                |
| <b>Укупно</b>                      | <b>320.908</b> | <b>100%</b>           |

Акције су излистане на Бањалучкој Берзи, под ознаком ЈГРВ-Р-А. Бањалучка берза није забиљежила трговање овом хартијом.

## 12. Дугорочне обавезе

(у КМ)

| Опис                                   | Стање<br>31.12.2010. | Стање<br>31.12.2009. |
|--|----------------------|----------------------|
| Обавезе према повезаним правним лицима | -                    | -                    |
| Дугорочни кредити                      | -                    | -                    |
| Остале дугорочне обавезе               | 77.293               | 77.293               |
| <b>Укупно дугорочне обавезе</b>        | <b>77.293</b>        | <b>77.293</b>        |

Остале дугорочне обавезе се у потпуности односе на репрограмиране обавезе за за порезе и доприносе по репрограму.

Усаглашавање плаћања наведених обавеза са Пореском управом Републике Српске је у току.

## 13. Краткорочне финансијске обавезе

(у КМ)

| Опис  | Стање<br>31.12.2010. | Стање<br>31.12.2009. |
|---|----------------------|----------------------|
| Краткорочни кредити и обав. према СО Билећа   | 4.819                | 4.819                |
| Остале краткорочне финансијске обавезе        | 2.905                | 2.905                |
| <b>Укупно краткорочне финансијске обавезе</b> | <b>7.724</b>         | <b>7.724</b>         |

## 14. Добављачи и примљени аванси

(у КМ)

| Опис                                      | Стање<br>31.12.2010. | Стање<br>31.12.2009. |
|---|----------------------|----------------------|
| Примљени аванси, депозити и кауције       | -                    | -                    |
| Добављачи у земљи                         | 7.601                | 17.139               |
| Добављачи у иностранству                  | -                    | -                    |
| <b>Укупно добављачи и примљени аванси</b> | <b>7.601</b>         | <b>17.139</b>        |

Обавезе према добављачима се највећим дијелом односе на обавезе према „Јефтовић компани“ д.о.о. (2.453 КМ), Бањалучкој берзи (1.991 КМ) и обавезе према „Глобтур“ д.о.о. (1.871 КМ).

## 15. Остале краткорочне обавезе

(у КМ)

| Опис                              | Стање<br>31.12.2010. | Стање<br>31.12.2009. |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Обавезе за зараде и накнаде       | 175.052              | 110.785              |
| Друге обавезе                     | 13.478               | 186.535              |
| <b>Остале краткорочне обавезе</b> | <b>188.530</b>       | <b>297.320</b>       |

Обавезе за зараде и накнаде зарада на дан 31.12.2010. године се у потпуности односе на обавезе за нето зараде запослених у „Југопревоз“ а.д. Билећа.

Друге обавезе се највећим дијелом односе на обавезе за камате на кредите у земљи (4.067 КМ), те на остале краткорочне обавезе (8.377 КМ).

## 16. Обавезе по основу пореза и доприноса

(у КМ)

| Опис  | Стање<br>31.12.2010. | Стање<br>31.12.2009. |
|---|----------------------|----------------------|
| Порез на додатну вриједност                 | 1.915                | -                    |
| Обавезе за порез на добитак                 | -                    | -                    |
| Накнаде за воде, шуме и противпожарна нак.  | 4.399                | 4.595                |
| Обавезе за остале порезе, доприносе и дажб. | 962                  | 19.631               |
| Одложене пореске обавезе                    | -                    | -                    |
| <b>Обавезе за порезе и доприносе</b>        | <b>7.276</b>         | <b>24.226</b>        |

Обавезе за порезе и доприносе на зараде су у 2010. години евидентирани у оквиру обавеза за зараде и накнаде зарада.

## 17. Судски спорови

На дан 31.12.2010. године, актуелан је један судски спор покренут у корист Друштва, у циљу наплате потраживања од друштва „Херцеговина превоз“ д.о.о. Билећа у висини од 4.914 КМ. Спор је у току, за сада је неспоран износ од 3.500 КМ + камата.

### **18. Догађаји након датума финансијских извјештаја**

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

Потврђено од стране  
„Југопревоз“ а.д. Билећа

Директор

---