

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

АКЦИОНАРСКОДРУШТВО "ЈУГОПРЕВОЗ - ГАЦКО" Гацко,

Грачаницабб, уписанојеусудскирегистаркодОсновногсудауТребињуод 02.10.2001.године

(БројрегистарскогулошкасудаРУ-1-741-00, ознакаибројРешења: Фи-163/01)

кадајеуписанапромјена својинедржавног капиталауПредузећуускладусаодредбама

"Законаоприватизацијидржавног капиталаупредузећима" (СлужбенигласникРепубликеСрпскеброј: 24/98)

ипроменаобликаускладуса "Закономпредузећима" (СлужбенигласникРепубликеСрпскеброј: 24/98,

накнаднеизмјенеовогзаконаобјављенесуу:62/02, 66/02, 38/03 и 97/04).

Дана 04.06.2012. годинеОкружнипривреднисудТребињедониојерјешењеорегистрацији (бројрешења: 062-0-рег-12-000189) покомесуусудскирегистаркодсубјектауписаАкционарскодруштво " ЈУГОПРЕВОЗ-ГАЦКО" ГацкоуписаниподациоусклађивањесаЗакономпривреднимдруштвима, уклађивањедјелатностисазакономкласификацијидјелатностиипромјена власничкеструктуредруштва.

Усудскирегистар, кодсубјектауписаСаобраћајногпредузећаА.Д. "ЈУГОПРЕВОЗ - ГАЦКО" Гацко, уписанисуподациооснивањупословнејединицесасједиштемуневесињу (рјешењеорегистрацијиброј: 062-0-рег-12-000377 од 12.12.2012. године).

Основниидентификациониподаци

УпосматраномпериодуидентификациониподациДруштвасуследећи:

1. **Фирма:** АКЦИОНАРСКОДРУШТВО"ЈУГОПРЕВОЗ - ГАЦКО" Гацко
2. **Скраћениназив:** А.Д. "ЈУГОПРЕВОЗ - ГАЦКО" Гацко
3. **Сједиште:** 89240 Грачаница, Грачаницабб, Гацко
4. **Одговорност:** Друштвоодговарацјелокупномимовином, (потпунаодговорност), аакционаридовисинеакционарскогулога
5. **Матичниброј:** 1207288
6. **Шифрадјелатности:** 49.39
7. **Обликорганизовања:** 03 – акционарскодруштво
8. **Обликсвојине:** 4 - дваиливишеобликасвојине
9. **ЈИБ:** 4401386840007 (Потврдаорегистрацијиброј: 08/46/0801.01-49/02 од 25.02.2002. године.
10. **ИБ:** 401386840007 (Потврдаброј 04/1-УПП/1-5102/07 од 01.08.2007. године.

СвојефинансијскопословањеДруштвообављапрекожирорачунаито:

5620080000268793 -НЛБРАЗВОЈНАБАНКАа.д. БањаЛука;

5520110000181205 –Аддикобанка.д. БањаЛука;

5550090004586513 -НОВАБАНКАа.д. Бијелјина

ЗадевизнопословањеДруштвојеотворилодевизнирачуноито:

5084101207288 - НЛБРАЗВОЈНАБАНКАа.д. БањаЛука

ДруштвојезакључилосаЦентралнимрегистромхартијаодвриједностиУговоровођењу књигаакционараброј 04-223/03 од 09.05.2003. године.

КомисијазахартијеодвриједностиРепубликеСрпскеиздалајеРјешењепокомесеурегистаремитенатауписујее

митент: Акционарскодруштво "Југопревоз - Гацко" Гацко. Ознакаирегистарскибројемитентаје: 01-03-РЕ-816/01. ИзвјештајЦентралногрегистраДруштва (десетнајвећихакционара) иманадан 22.06.2017. године.

ДјелатностДруштва

СтатутомАкционарскогдруштва "ЈУГОПРЕВОЗ - ГАЦКО" Гацко (члан 9.) из 2001. годинејеутврђенадјелатностиистајеуписанауРјешењеоуписуусудскирегистарод 02.10.2001. године.

РјешењемОсновногсудауТребињуод 04.06.2012. годинеуписанаједјелатностсубјектауунутрашњемпрометуисполјнотрговинскомпрометуАкционарскогдруштва "ЈУГОПРЕВОЗ - ГАЦКО" Гацко:

- 45.20 Одржавањеипоправкамоторнихвозила
- 71.20 Техничкоиспитивањеианализа
- 45.31 Трговинанавеликодјеловимаиприборомзамоторнавозила
- 47.30 Трговинанамаломоторнимгоривимауспецијализованимпродавницама
- 46.73 Трговинанавеликодрветомграђевинскимматеријаломисанитарномопремом
- 46.71 Трговинананавеликочврстим, течнимигасовитимгоривимаисличнимпроизводима
- 56.10 Дјелатностиресторанаиуслугедоставехране
- 56.29. Осталедјелатностиприпремеипослуживања (доставе) хране
- 56.30. Дјелатностиприпремеипослуживањапића
- 49.31 Градскииприградскикопненипревозпутника
- 49.32 Таксипревоз
- 49.39 Осталикопненипревозпутника, д.н.
- 49.41. Друмскипревозробе
- 52.21. Услужнедјелатностиукопненомсаобраћају
- 79.11. Дјелатностпутничкихагенција
- 79.12 Дјелатноституроператора
- 79.90 Осталерезервацијскеуслугеиприпадајућедјелатности
 - Међународнитранспортробеипутника
 - Активностидругихпосредника
 - Дјелатностипутничкихагенцијаитуроператора.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње финансијске извјештаје Акционарског друштва "Југопревоз-Гацко" Гацко, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

2.2. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји Друштва су припремљени по начелу набавне вриједности (историјског трошка), изузев некретнина, постројења, опреме и одређених финансијских инструмената који су вредновани по ревалоризованим износима или фер вриједности на крају сваког извјештајног периода, што је и детаљније објашњено у рачуноводственим политикама у наставку.

Историјски трошак је генерално заснован на фер вриједности накнаде плаћене у замјену за робу и услуге. Фер вриједност је цијена коју би примили од продаје имовине или платили за пренос обавеза у уобичајеној трансакцији између тржишних учесника на дан вредновања, без обзира да ли је та цијена директно провјерљива или процијењена коришћењем других техника вредновања. Приликом процијењивања фер вриједности имовине или обавеза, Друштво узима у обзир оне карактеристике имовине или обавеза које би узели у обзир и други учесници на тржишту приликом одређивања цијене имовине или обавеза на датум вредновања.

Финансијски извјештаји Друштва су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 106/15), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 63/16), као и Правилником о садржини и форми образаца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 63/16).

Друштво је приликом састављања биланса токова готовине користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

Друштво је у састављању ових финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политике образложене у напомени уз финансијске извјештаје, које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Српске.

2.3. Функционална валута и валута извјештавања

Износи у финансијским извјештајима у прилогу су изражени у Конвертибилним маркама (БМ). Конвертибилна марка представља функционалну и званичну извјештајну валуту у Републици Српској и Босни и Херцеговини.

2.4. Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање ("ИФРС") и Међународних рачуноводствених стандарда ("ИАС")

Прописи, стандарди и тумачења на снази у текућем периоду у Републици Српској

Приложени финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда ("ИАС"), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања ("ИФРС", у даљем тексту заједно: "Стандарди"), који су били у примјени на дан 1. јануара 2009. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске.

Промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојени Стандарди и тумачења, издати након 1. јануара 2009. године, нису објављени и званично усвојени у Републици Српској и, сагласно томе, нису примјењени у састављању приложених финансијских извјештаја. Објављени Стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени, као и објављени Стандарди и тумачења који још увијек нису у примјени, објелодањени су у напоменама у наставку - 2.4 (б) и 2.4 (в). Наиме, на основу одредби новоусвојеног Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 94/15), сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују ИАС, односно ИФРС, као и Међународни стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете ("ИФРСфорСМЕС"), Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор ("ИПСАС"), Међународне стандарде вредновања ("ИВС"), Међународне стандарде за професионалну праксу интерне ревизије, Концептуални оквир за финансијско извјештавање, 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").

2.5. Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Друштво је за годину која се завршава 31. децембра 2020 године исказало позитиван финансијски резултат и има већа потраживања од укупних обавеза. Наплата потраживања не остварује се у уговореном року.

Према напријед наведеном, управа Друштва сматра да ће, превазићи тренутне тешкоће у пословању и наставити пословати у складу са начелом сталности пословања у будућности.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје робе и услуга се исказују по правичној вриједности средстава која је примљена или ће бити примљена, у нето износу и уз искључење пореза на додату вриједност.

Приходи и расходи од камата се књиже у корист односно на терет обрачунског периода на који се односе, методом ефективне камате стопе.

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

Трошкови текућег одржавања и оправки некретнина, постројења и опреме исказани су у стварно насталом износу.

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања су прерачунате у њихову противвриједност у БАМ по званичном курсу важећем на дан биланс стања.

Пословне промјене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у БАМ по званичном курсу важећем на дан сваке промјене. Настале позитивне и негативне курсне разлике књиже се у корист или на терет биланса успеха. Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза у страним средствима плаћања на дан биланса стања и курсне разлике настале прерачуном пословних промјена у страним средствима плаћања у току године, књиже се у корист или на терет биланса успеха.

3.4. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су иницијално исказани по набавној вриједности и умањени за исправку вриједности и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате.

Након иницијалног признавања некретнине, постројења и опрема се вреднују по фер вриједности.

Ради свођења вриједности некретнина, постројења и опреме на њихову фер тржишну вриједност, Друштво је, у току 2020 године, ангажовало независног процјениоца да изврши процјену фер дијела вриједности некретнина, постројења и опреме Друштва са стањем на дан 30.06.2020 године. Независни процјениоца је извршио процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме коришћењем трошковног приступа (ДРЦ метод), а као допунски корективни метод је коришћен тржишни приступ (метод директног упоређивања цијена), и у свом извјештају утврдио позитивне и негативне ефекте процјеневриједности, по сваком појединачном средству.

Када се књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме повећа као резултат ревалоризације, утврђени добитак се књижи у корист ревалоризационих резерви које

представљају дио укупног капитала, осим за износе за које та повећања представљају сторнирање износа смањења вриједности, која су по ранијим ревалоризацијама била утврђена за иста та средства и која су, у ранијим периодима, била призната као трошак, у ком случају се ревалоризацијом утврђено повећање књижи у корист биланса успеха до износа до кога је раније смањење било књижено као трошак.

Када се књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи на терет биланса успеха. Међутим, смањење вриједности утврђено проценом се књижи директно на терет капитала у оквиру ревалоризационих резерви до износа до кога је раније повећање било евидентирано као ревалоризационе резерве.

Под некретнинама, постројењима и опремом сматрају се она средства чији је очекивани корисни вијек употребе дужи од једне године. Добици или губици који се јављају приликом расходања или продаје некретнина, постројења и опреме, исказују се у билансу успеха као дио осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Адаптације, обнављања и поправке које продужавају вијек коришћења средства, увећавају вриједност средства. Оправке и одржавања се књиже на терет текућег обрачунског периода и приказују као трошкови пословања.

3.5. Стална имовина намијењена продаји

Стална имовина намијењена продаји класификује се као намијењена продаји уколико ће се њихова књиговодствена вриједност повратити у продајној трансакцији прије него континуираном употребом. Овај се услов сматра испуњеним само онда када је продаја врло вјероватна и ако је стално средство (или група намијењена отуђењу) у сваком моменту расположиво за продају у свом садашњем стању. Руководство Друштва очекује се да ће се средства од дате продаје квалификовати за признавање у року од годину дана од датума класификације.

Стална имовина (или групе за отуђење) класификоване као намијењене за продају вреднују се по њиховом претходном књиговодственом износу или по фер вриједности умањеној за трошкове продаје, у зависности од тога која од ове двијевриједности је нижа.

3.6. Амортизација

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава по стопама које су добијене на основу процене преосталог вијека коришћења и набавне и процијењене вриједности некретнина, постројења и опреме.

3.7. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се исказују по фер вриједности, а инципијално по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке услед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате.

Нематеријална улагања се састоје од права на трајно право коришћења земљишта, купљених софтвера и сл.

3.8. Обезвјеђење вриједности сталне имовине

На дан биланса стања, руководство Друштва анализира вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања приказане у финансијским извјештајима. Уколико постоји индикација да за неко нематеријално улагање односно средство постоји обезвјеђење, надокнадиви износ те имовине се процјењује како би се утврдио износ обезвјеђења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процијењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

Обезвјеђење се признаје као трошак текућег периода и евидентира у оквиру осталих пословних расхода, уколико средство није приказано у финансијским извјештајима по ревалоризованој

вриједности, када се обезвјерјење третира као смањење ревалоризационе резерве до ревалоризованог износа.

На дан 30.06.2020 смањена је вриједност грађевинског објекта на процијењену, те се амортизација истог обрачунала за наредних 6 мјесеци на новонасталу вриједност до 31 децембра 2020 године.

3.9. Залихе

Залихе се евидентирају по нижој од набавне вриједности и нето продајне вриједности.

Вриједност залиха материјала и горива, резервних дијелова, алата и инвентара се вреднује по набавној вриједности. Набавна вриједност укључује вриједност по факури добављача, транспортне и зависне трошкове. Алат и инвентар се отписује 100% приликом издавања у употребу.

3.10. Разграничени приходи од донација

Разграничени приходи од донација представљају вриједност примљених некретнина, постројења и опреме без накнаде, који се амортизују у износу који представља износ трошка годишње амортизације некретнина, постројења и опреме која су примљена без накнаде, као и износ свођења дугорочних обавеза на фер вриједност по основу примитка кредита по каматној стопи нижој од тржишне, а све у складу са ИАС 20 "Рачуноводствено обухватање државних донација и објављивање државне помоћи".

3.11. Бенефиције запосленима

а) *Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених*

У складу са домаћим прописима и усвојеном рачуноводственом политиком, Друштво је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених у износима који се обрачунавају примјеном специфичних, законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

б) *Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда*

У складу са Законским прописима и интерним актима Друштво је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину.

На основу ИАС 19 "Примања запослених" захтијева се обрачун и укалкулисавање садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде.

3.12. Опорезивање

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит ("Службени гласник РС", број 94/15), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2016. године. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, односно повећања и смањења пореске основице, а у складу са пореским прописима Републике Српске.

Порески прописи Републике Српске предвиђају могућност умањења пореске основице за износе улагања у некретнине, постројења и опрему за обављање регистроване властите производне дјелатности.

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 билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске

стопе на дан биланса стања 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 потраживања 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 осталих пословних расхода.

Порез на додату вриједност

Законом о порезу на додату вриједност ("Службени гласник БиХ", број 9/05, 35/05 и 100/08) 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.

3.13. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања Друштва, од момента када је Друштво уговорним одредбама везано за инструмент.

(а) Финансијска имовина

Сва финансијска имовина се признаје, односно престаје се признавати на датум трговања кад је купопродаја финансијског средства дефинисана уговореним датумом испоруке финансијског средства у роковима утврђенима према конвенцијама на предметном тржишту, и иницијално је мјерена по фер вриједности, укључујући трансакционе трошкове. Неодериватна финансијска имовина се класификује у сљедеће категорије: финансијска имовина расположива за продају, у посједу до доспијећа, те дати кредити и потраживања. Класификација зависи од природе и сврхе финансијске имовине, и одређена је у тренутку иницијалног признавања.

Дати кредити и потраживања

Потраживања од купаца, кредити и остала потраживања са фиксним или одредивим плаћањима која не котирају на активном тржишту класификују се као кредити и потраживања. Кредити и потраживања вреднују се по амортизованом трошку, примјеном методе ефективне каматне стопе, умањени за процијењено умањење вриједности. Приход од камате се признаје примјеном ефективне каматне стопе, осим у случају краткорочних потраживања, гдје би признавање прихода било нематеријално.

Потраживања су приказана по њиховој номиналној вриједности, умањеној за исправке вриједности ненаплативих потраживања. Исправка вриједности потраживања врши се индиректно на терет биланса успјеха за износ доспјелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспијећа за плаћање, што су, према процјени Руководства Друштва базираној на доказима о износу с тим у вези насталих губитака, односно њихове будуће наплате.

Готовински еквиваленти и готовина

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.

Умањења финансијске имовине

Финансијска имовина, осим имовине исказане по фер вриједности кроз биланс успјеха, процијењена је за индикаторе умањења на сваки датум извјештаја о финансијском положају. Финансијска имовина је умањена тамо гдје је доказано да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијске имовине, процијењени будући новчани токови инвестиције измијењени.

За одређене категорије финансијске имовине, као што су потраживања од купаца, средства за која је процијењено да нису умањена, накнадно се процјењују на умањење на колективној основи. Објективан доказ умањења портфолија потраживања укључује претходно искуство Друштва у наплати, кашњење у наплати након периода доспијећа, као и промјене у националним или локалним економским условима који су у узајамној вези са неизвршењем потраживања. За финансијску имовину исказану по амортизованом трошку, износ умањења је разлика између књиговодствене вриједности имовине и садашње вриједности процијењених будућих новчаних токова, дисконтованих користећи оригиналну ефективну каматну стопу финансијског средства.

Књиговодствена вриједност финансијске имовине је умањена за губитке умањења директно за сву финансијску имовину, осим за потраживања гдје је књиговодствена вриједност умањена кроз употребу резервисања за умањење вриједности. Када није могуће наплатити потраживања од купаца, онда су иста отписана на терет резервисања за умањење вриједности. Накнадни поврати износа који су претходно отписани се оприходују у корист резервисања за умањење вриједности. Промјене у књиговодственој вриједности резервисања за умањење вриједности евидентирају се у билансу успеха.

(б) Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе. Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вриједности умањеној за трошкове који се директно могу приписати трансакцији. Након почетног признавања, финансијске обавезе се мјере у износу по коме је обавеза почетно призната, умањена за отплате главнице, умањена за било који отпис одобрен од стране повјериоца. Финансијске обавезе су исказане по амортизованој вриједности коришћењем ефективне каматне стопе. Обавезе по основу камата на финансијске обавезе се евидентирају на терет финансијских расхода у периоду на који се односе и приказују у оквиру осталих краткорочних обавеза.

Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања, предвиђена уговором, укинута или истекла.

3.14. Резервисања

Резервисања се признају и врше када Друштво има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано процијенити износ обавезе.

Резервисања се састоје од резервисања за судске спорове који се воде против Друштва, и резервисања за бенефиције запослених у складу са ИАС 19 "Примања запослених".

Резервисања за судске спорове врше се на основу процјене руководства Друштва везано за исходе спорова за које се вјерује да ће настати у наредној години или годинама.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања 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 да се разликују од процијењених износа.

Основне претпоставке које се односе на будуће догађаје и остале значајне изворе неизвјесности при давању процјене на дан биланса стања, која носи ризик са могућим исходом у материјално значајним корекцијама садашње вриједности средстава и обавеза у наредној финансијској години представљене су у даљем тексту:

Процијењени корисни вијек некретнина, опреме и нематеријалних улагања

Одређивање корисног вијека некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања је засновано на процјени независног процјениоца, као и историјском искуству са сличним средствима и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустријских фактора за новонабављена средства која нису била предмет процјене. Адекватност процијењеног преосталог корисног вијека некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања се анализира годишње, или гдје год постоји индиција о значајним промјенама одређених претпоставки.

Руководство Друштва сматра да су рачуноводствене процјене у вези са процијењеним корисним вијеком трајања некретнина, опреме и нематеријалних улагања, значајне рачуноводствене процјене, јер укључују и претпоставке о технолошком развоју у веома иновативној индустрији. Такође, услед значајности сталних средстава у укупној активи Друштва, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Друштва, као и на резултате његовог пословања.

Обезвјеђење вриједности средстава

На дан биланса стања, руководство Друштва анализира вриједности средстава приказаних у финансијским извјештајима. Уколико постоји индиција да за неко средство постоји обезвјеђење, надокнадиви износ тог средства се процјењује како би се утврдио износ обезвјеђења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процијењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

Исправка вриједности потраживања

Исправка вриједности за сумњива и спорна потраживања је обрачуната, на основу процијењених губитака услед немогућности купца да испуне неопходне обавезе. Процјена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитним способностима купаца и промјенама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вриједности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама. Руководство вјерује да није потребна додатна исправка вриједности потраживања.

Одложена пореска средства/обавезе

Одложена пореска средства призната су на све неискоришћене пореске губитке до мјере до које је извјесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески губици могу искористити. Значајна процјена од стране руководства Друштва је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике. Одложене пореске обавезе се признају по основу разлике између садашње вриједности некретнина, постројења и опреме након процјене вриједности и првобитне садашње набавне вриједности.

Правична (фер) вриједност

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности. По мишљењу руководства Друштва, износи у овим финансијским извјештајима одражавају вриједност која је, у датим околностима, највјеродостојнија за потребе извјештавања

НОТЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2020

Промјене на рачунима набавне вриједности опреме у износу 1.572.408

Залихе се састоје од:

-залихе робе у малопродаји	675
-залихе материјала	43.696
Потраживања од купаца у износу од	756.577
Готовина и еквиваленти готовине у износу од	4.709

Структура укупног капитала у износу од	1.972.417
Структура дугорочних кредита у износу од	96.303
Структура обавеза из промета и других обавеза:	
-обавезе према добављачима	243.260
-обавезе за нето зараде ц	25.627
-обавезе за порезе и доприносе на зараде	25.471
-обавезе на порез на додатну вриједност	9.662
-остале обавезе	8.774
Салдо краткорочних кредита на дан 31.12.2018.	

НОТЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА
на дан 31.12.2020

Приходи од продаје:	
-приходи од продаје робе на мало	19.175
-приходи од продаје услуга	1.181.240
Други пословни приходи	100.495
Обрачун набавне вриједности робе	6.455
Трошкови материјала, амбалаже, ауто гума ХТЗ опреме, електричне енергије и горива у износу од	466.380
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи:	
-трошкови бруто зарада и накнада зарада	443.823
-остали лични расходи	50.171
Амортизација:	
-амортизација грађевинских објеката	47.937
-амортизација опреме	96.569
Други пословни расходи:	
-трошкови производних услуга	103.602
-нематеријални трошкови(без пореза и доприноса)	55.134
-трошкови пореза и доприноса	9.277
-други непоменути остали расходи	11.966
Пословни ДОБИТАК утврђен у главном обрасцу у износу од	9.596
Нето ДОБИТАК утврђен у цјелини у билансу успјеха у износу од	6.941

НОТЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ
на дан 31.12.2020

Усклађивање књиговодствене вриједности основног капитала са стварним стањем по књигама у износу од	1.965.476
Ефекти промјена у рачуноводственим политикама послије 31.12.2017.	
Поново исказано стање на дан 01.01.2018. године	1,965.476
Исказано стање на дан 31.12.2018. године	1.972.417



Pravno lice A.D. "Jugoprevoz" GAKO
 Matični broj: 1207288
 JIB: 4401386840007

NOTE UZ BILANS STANJA
na dan 31.12. 2020.

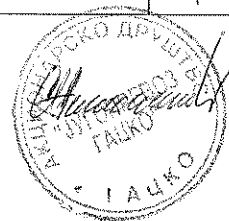
BROJ NOTE	NOTA ISKAZUJE-OPIS	IZNOS
1	Iskazuje podatke o promjenama na računima nabavne vrijednosti opreme u iznosu	1.572.408
3	Zalihe se sastoje od: -zaliha robe u veleprodaji -zaliha robe u maloprodaji -zaliha materijala -zaliha gotovih proizvoda	675 43.696
4	Potraživanja od kupaca u iznosu od	756.577
6	Dati avansi-odnose se na uplate dobavljačima za trgovačku robu i materijal u iznosu od	
7	Gotovinu i ekvivalente gotovine čine: -novac na žiro računima kod poslovnih banaka -novac u blagajni -novac na deviznim računima kod poslovnih banaka	4709
8	Struktura ukupnog kapitala u iznosu od	1.972.417
9	Struktura dugoročnih kredita u iznosu od	96.303
10	Ostala dugoročna rezervisanjai dugoročne obaveze	
11	Struktura obaveza iz prometa i drugih obaveza -primnjeni avansi -obaveze prema dobavljačima -obaveze za neto zarade -obaveze za poreze i doprinose na zarade -obaveze na porez na dodatnu vrijednost -ostale obaveze	243.260 25.627 25.471 9.662 8.744
12	Saldo kratkoročnih kredita na dan 31.12.2020.godine	



Pravno lice A. Z. Jurić d.o.o. - Trgovsko društvo
 Matični broj: 61207288
 JIB: 4401386440004

NOTE UZ BILANS USPJEHA
na dan 31.12. 2020.

BROJ NOTE	NOTA ISKAZUJE-OPIS	IZNOS
13	Prihodi od prodaje: -prihodi od prodaje robe na veliko -prihodi od prodaje robe na malo -prihodi od prodaje proizvoda na veliko -prihodi od prodaje usluga	19.145 1.181.240
14	Drugi poslovni prihodi	100.499
15	Obračun nabavne vrijednosti robe	6.455
16	Troškovi materijala, ambalaže, auto guma, HTZ opreme, električne energije i goriva u iznosu od	466.380
17	Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi -troškovi bruto zarada i naknada zarada -ostali lični rashodi	443.823 50.171
18	Amortizacija: -amortizacija građevinskih objekata -amortizacija opreme	44.937 96.589
19	Drugi poslovni rashodi: -troškovi proizvodnih usluga -nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) -troškovi poreza i doprinosa -drugi nepomenuti ostali rashodi	103.602 55.134 9.277 11.966
20	Poslovni GUBITAK-DOBIT utvrđen u glavnom obrascu bilansa uspjeha u iznosu od	9.596
21	POZITIVNI-NEGATIVNI efekat finansiranja	
22	Neto DOBIT-GUBITAK utvrđen u cjelini u bilansu Uspjeha u iznosu od	6.941



Pravno lice A.d. Javnoopravna Agencija
Matični broj: 01204288
JIB: HR1386840004

NOTE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
na dan 31.12. 2019

BROJ NOTE	NOTA ISKAZUJE-OPIS	IZNOS
35	Usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti osnovnog kapitala sa stvarnim stanjem po knjigama u iznosu od	2.144.102
36	Efekti promjena u računovodstvenim politikama poslije 31.12.201 <u>9</u> .	-178.626
37	Efekti ispravke osnovnih grešaka u računovodstvenim politikama	
38	Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.201 <u>9</u> godine	1.965.476
39	Iskazano stanje na dan 31.12.201 <u>9</u> godine	1.972.417

DIREKTOR

/Siniša Nikolić, dipl.ing.maš./

