

„ЈУГОПРЕВОЗ – БИЛЕЋА“ а.д. БИЛЕЋА

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

За годину која се завршава 31. децембра 2020. године и
Извјештај независног ревизора

САДРЖАЈ:

	Страна
ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	3-5
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА 31.12.2020. ГОДИНЕ	
- Извјештај о укупном резултату у периоду (Биланс успјеха)	7
- Извјештај о финансијском положају (Биланс стања)	8
- Извјештај о промјенама на капиталу	9
- Извјештај о токовима готовине	10
- Напомене уз финансијске извјештаје	11-24

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 2020. 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 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 2020. године, његову финансијску успјешност 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 одјелу извјештаја који је насловљен *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*. Ми смо независни у односу на Друштво у складу са *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 цјелини, 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 МСР, 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 обезбиједи 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 удруживање, 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 последицу 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 осталог, 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, гдје 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 последице буду веће него користи од такве комуникације.

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

Адреса ревизорског друштва: Петра Прерадовића 21, Бања Лука

Датум извјештаја независног ревизора: 18. 6. 2021. године

Директор:

Мишо Бабић




Овлашћени ревизор:


Горан Дробњак

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

**Финансијски извјештаји
за период који се завршава 31. децембра 2020. године**

Билећа, фебруар 2021.

ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ
у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

(у КМ)

Опис	Напомена	2020.	2019.
Пословни приходи	4.1.	219.992	323.529
Приходи од продаје учинака		207.713	312.986
Остали пословни приходи		12.279	10.543
Пословни расходи	5.1.	222.831	314.932
Трошкови материјала, горива и енергије		58.614	89.261
Трошкови зарада, накнада и осталих личних расхода		107.672	114.646
Трошкови производних услуга		21.371	50.055
Трошкови амортизације и резервисања		10.217	28.508
Нематеријални трошкови		21.962	29.548
Трошкови пореза		2.695	2.449
Трошкови доприноса		300	465
Пословни добитак (губитак)	6.	(2.839)	8.597
Финансијски приходи	4.2.	14.005	16.644
Финансијски расходи	5.2.	14.005	38
Добитак (губитак) редовне активности	6.	(2.839)	25.203
Остали приходи	4.3.	22.172	3.450
Остали расходи	5.3.	28.461	1.104
Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака ранијих година		-	(161)
Добитак (губитак) прије опорезивања	6.	(9.128)	27.388
Текући и одложени порез на добит		-	-
Нето добитак (губитак) периода	6.	(9.128)	27.388

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја

ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ
на дан 31.12.2020. године

(у КМ)

Опис	Напомена	31.12.2020.	31.12.2019.
АКТИВА			
Некретнине, постројења и опрема	7.	101.131	110.072
Дугорочни финансијски пласмани	8.	79.033	100.019
Залихе		-	667
Краткорочна потраживања	9.	89.419	111.530
Краткорочни финансијски пласмани	8.	495	495
Готовински еквиваленти и готовина	10.	89.916	81.128
Порез на додату вриједност		284	292
Активна временска разграничења			
Укупна актива		360.278	404.203
ПАСИВА			
Акцијски капитал	11.	320.908	320.908
Резерве	11.	740	740
Нераспоређени добитак	11.	-	27.382
Губитак до висине капитала	11.	(17.176)	(35.436)
Краткорочне финансијске обавезе	12.	3.846	15.114
Добављачи и примљени аванси	13.	42.646	57.952
Остале краткорочне обавезе	14.	6.388	13.981
Обавезе за порезе и доприносе	15.	2.926	3.562
Укупна пасива		360.278	404.203

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
 на дан 31.12.2020. 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 31.12.2018.	<i>11.</i>	320.908	739	(35.435)	286.212
Нето добитак (губитак) периода исказан у билансу успјеха		-	-	27.388	27.388
Нето добици (губици) периода исказани директно у капиталу		-	-	(6)	(6)
Стање на дан 31.12.2019.	<i>11.</i>	320.908	739	(8.053)	313.594
Нето добитак (губитак) периода исказан у билансу успјеха		-	-	(9.128)	(9.128)
Нето добици (губици) периода исказани директно у капиталу		-	-	6	6
Стање на дан 31.12.2020.	<i>11.</i>	320.908	739	(17.175)	304.472

Напомене на наредним странама
 чине саставни дио ових финансијских извјештаја

ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

(у КМ)

Опис	2020.	2019.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од купаца и примљени аванси	253.723	419.707
Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	18.548	-
Остали приливи из пословних активности	3.889	4.718
Одливи по основу исплата добављачима и дати ав.	(137.229)	(233.445)
Одливи по основу исплата радницима	(90.473)	(106.718)
Одливи по основи плаћених камата	-	(38)
Остали одливи из пословних активности	(56.484)	(57.625)
Нето прилив (одлив) готовине из пословних активности	(8.026)	26.599
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	34.991	35.486
Одливи по основу куповине немат. улагања, некретнина, постројења, опреме, инвест. некретн. и биол. средстава	-	(27.149)
Нето прилив (одлив) готовине из активности инвестирања	34.991	8.337
Токови готовине из активности финансирања		
Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обав.	(18.177)	(31.691)
Нето прилив (одлив) готовине из активности финансирања	(18.177)	(31.691)
Укупно приливи готовине	311.151	459.911
Укупни одливи готовине	(302.363)	(456.666)
Нето прилив (одлив) готовине	8.788	3.245
Готовина на почетку обрачунског периода	81.128	77.883
Готовина на крају обрачунског периода	89.916	81.128

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.п. 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.

Директор 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 2020. године, Друштво је запошљавало 8 радника (2019. 9 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 31.12.2020. године и изражени су у конвертибилним маркама (КМ). Упоредне податке представљају ревидирани финансијски извјештаји за период који се завршавао на дан 31.12.2019. године.

Друштво је у припреми ових финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политике 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 подразумевају 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 определило 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 образаца 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 захтева 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 иностраној валути су прерачунате у КМ по званичном курсу Централне банке који је важио на дан пословне промјене.

Новчана средства и обавезе исказане у иностраној 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 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 процијењене 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 дугорочне финансијске пласмане, класификоване као финансијска средства која се држе до рока доспјећа, готовину и потраживања од купаца.

Дугорочни финансијски пласмани

Друштво у оквиру дугорочних финансијских пласмана евидентира обвезнице 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 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.

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 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. 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	2020.	2019.
<i>Приходи од продаје учинака у земљи</i>	<i>206.384</i>	<i>312.986</i>
<i>Приходи од продаје учинака у иностранству</i>	<i>1.329</i>	<i>-</i>
Приходи од продаје учинака	207.713	312.986
Остали пословни приходи	12.279	10.543
Укупно пословни приходи	219.992	323.529

Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту укључују услуге превоза (174.965 КМ) и приходе од станичних услуга (31.419 КМ).

Остали пословни приходи односе се на приходе од закупнине.

4.2. Финансијски приходи

(у КМ)

Опис	2020.	2019.
Приходи од камата	14.005	16.644
Остали финансијски приходи	-	-
Укупно финансијски приходи	14.005	16.644

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

4.3. Остали приходи

(у КМ)

Опис	2020.	2019.
Наплаћена отписана потраживања	2.000	1.050
Приходи од смањења обавеза, укидања резервисања и остали непоменути приходи	20.172	2.400
Укупно остали приходи	22.172	3.450

Највећи дио осталих прихода (13.905 КМ) односи се на уплате од стране Министарства финансија РС из Фонда солидарности за посебне намјене за санирање посљедица корона вируса.

5. Расходи

5.1. Пословни расходи

(у КМ)

Опис	2020.	2019.
<i>Трошкови осталог материјала</i>	<i>6.104</i>	<i>14.434</i>
<i>Трошкови електричне енергије</i>	<i>3.677</i>	<i>3.084</i>
<i>Утрошено гориво и остали енергенти</i>	<i>48.833</i>	<i>71.743</i>
Трошкови материјала, горива и енергије	58.614	89.261
<i>Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада</i>	<i>76.684</i>	<i>84.189</i>
<i>Остали лични расходи</i>	<i>30.988</i>	<i>30.457</i>
Трошкови зарада и остали лични расходи	107.672	114.646
Трошкови производних услуга	21.371	50.055
Трошкови амортизације	10.217	28.508
Нематеријални трошкови	21.962	29.548
Трошкови пореза	2.695	2.449
Трошкови доприноса	300	465
Укупно пословни расходи	222.831	314.932

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

Утрошено гориво и остали енергенти се односе на утрошене нафтне деривате (48.245 КМ), електричну енергију (3.677 КМ) и воду (588 КМ).

Остали лични расходи односе се на накнаде трошкова за службена путовања (8.969 КМ), трошкове топлог оброка (2.971 КМ), трошкове отпремнина (1.596 КМ) и трошкове учешћа у одржавању техничког прегледа (17.452 КМ).

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.

5.2. Финансијски расходи

(у КМ)

Опис	2020.	2019.
Расходи камата	14.005	38
Укупно финансијски расходи	14.005	38

Расходи камата се односе на обрачунате и исплаћене затезне камате по тужби.

5.3. Остали расходи

(у КМ)

Опис	2020.	2019.
Расходи по основу испр. вриједности и отписа потраживања	25.212	1.104
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	3.249	-
Укупно остали расходи	28.461	1.104

6. Резултат пословања

(у КМ)

Опис	2020.	2019.
Пословни приходи	219.992	323.529
Пословни расходи	(222.831)	(314.932)
Пословни добитак (губитак)	(2.839)	8.597
Финансијски приходи	14.005	16.644
Финансијски расходи	(14.005)	(38)
Нето ефекат финансирања	-	16.606
Остали приходи	22.172	3.450
Остали расходи	(28.461)	(1.104)
Ефекат осталих прихода и расхода	(6.289)	2.346
Ефекат по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака ранијих година	-	(161)
Бруто добитак (губитак) периода	(9.128)	27.388
Порез на добит 10%	-	-
Нето резултат периода	(9.128)	27.388
Обична зарада (губитак) по акцији	(0,02844)	0,08535

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 дијелењем 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 31.12.2019.	492.332	205.941	698.273
Набавка 2020.	-	1.276	1.276
Продаја и расхоровање 2020.	-	-	-
Стање на дан 31.12.2020.	492.332	207.217	699.549
<i>Исправка вриједности</i>			
Стање на дан 31.12.2019.	429.618	158.583	588.201
Амортизација 2020.	1.420	8.797	10.217
Продаја и расхоровање 2020.	-	-	-
Стање на дан 31.12.2020.	431.038	167.380	598.418
<i>Садашња вриједност</i>			
Стање на дан 31.12.2019.	62.714	47.358	110.072
Стање на дан 31.12.2020.	61.294	39.837	101.131

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 (36.281 КМ).

8. Дугорочни финансијски пласмани

(у КМ)

Опис	Стање 31.12.2020.	Стање 31.12.2019.
Фин. средства која се држе до рока доспијећа	79.033	100.019
Укупно дугорочни финансијски пласмани	79.033	100.019

Финансијска средства која се држе до рока доспијећа односе се на обвезнице Републике Српске. Номинална вриједност обвезница је 198.062 КМ (330.103 умањено за четири исплате по 10% главнице), отплата главнице почела је 2014. године, а посљедњи купон доспијева за наплату 2023. године.

Обрачун амортизације дисконта обвезница врши се методом ефективне каматне стопе, уз примјену стопе од 14,00%.

9. Краткорочна потраживања

(у КМ)

Опис	Стање	Стање
	31.12.2020.	31.12.2019.
Потраживања од купаца у земљи	118.111	113.532
ИВ потраживања од купаца у земљи	(33.723)	(10.511)
Потраживања од купаца у земљи - нето	84.388	103.021
Потраживања од купаца у иностранству	5.960	5.291
ИВ потраживања од купаца у иностранству	(1.104)	(1.104)
Потраживања од купаца у иностранству - нето	4.856	4.187
Друга краткорочна потраживања	175	4.327
Укупно краткорочна потраживања	89.419	111.535

Највећи износ потраживања од купаца у земљи се односи на:

Назив	Стање
	31.12.2020.
Општина Билећа	86.180
Херцеговина превоз	7.516
КК ХЕО	6.835
Респект плус	3.378
Остали купци	14.202
УКУПНО КУПЦИ У ЗЕМЉИ	118.111

Потраживања од купаца у иностранству се односе на потраживања од „Лалатовић Травел“ д.о.о. (4.640 КМ) и „Друм“ д.о.о. (1.104 КМ).

10. Краткорочни финансијски пласмани

(у КМ)

Опис	Стање	Стање
	31.12.2020.	31.12.2019.
Дио дугор. фин. пласмана који доспијева до 1 год.	495	495
Остали краткорочни финансијски пласмани	-	-
Укупно краткорочни финансијски пласмани	495	495

11. Готовина и еквиваленти готовине

(у КМ)

Опис	Стање 31.12.2020.	Стање 31.12.2019.
Готовина на жиро - рачунима	89.607	78.017
Готовина у благајни	2	5
Готовина на девизним рачунима	96	137
Готовина у девизној благајни	211	2.969
Укупно готовински еквиваленти и готовина	89.916	81.128

12. Капитал

Структура капитала на дан 31.12.2020. године је дата у следећој табели:

(у КМ)

Опис	Стање 31.12.2020.	Стање 31.12.2019.
Акцијски капитал	320.908	320.908
Укупно резерве	740	740
Нераспоређени добитак	-	27.388
Губитак до висине капитала	(17.176)	(35.436)
Укупно капитал	304.472	313.600

Структура власништва над капиталом, према извјештају ЦРХОВ, на дан 31.12.2020. године је следећа:

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.

Укупан промет акцијама Друштва остварен на Бањалучкој берзи у 2020. години био је 752 КМ у једној трансакцији купопродаје 2.894 акције.

13. Краткорочне финансијске обавезе

(у КМ)

Опис	Стање 31.12.2020.	Стање 31.12.2019.
Дио дугор. фин.обавеза које доспијевају до 1г.	-	4.173
Остале краткорочне финансијске обавезе	3.846	10.941
Укупно краткорочне финансијске обавезе	3.846	15.114

Остале краткорочне финансијске обавезе односе се на обавезе по наплаћеним картама других превозника.

14. Добављачи и примљени аванси

(у КМ)

Опис	Стање 31.12.2020.	Стање 31.12.2019.
Добављачи у земљи	37.988	49.120
Добављачи у иностранству	4.658	8.832
Укупно добављачи и примљени аванси	42.646	57.952

Обавезе према добављачима се највећим дијелом односе на обавезе према:

Назив	Стање 31.12.2020.
Трготранс Билећа	9.563
Центротранс Источно Сарајево	4.354
Лалатовић травел	3.906
Респект плус	3.872
Јахорина ауто д.о.о. Брчко	2.410
Остали добављачи	18.541
УКУПНО	42.646

15. Остале краткорочне обавезе

(у КМ)

Опис	Стање 31.12.2020.	Стање 31.12.2019.
Обавезе за нето зараде	4.132	3.880
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	2.256	2.101
Обавезе за накнаде другим физичким лицима	-	8.000
Остале краткорочне обавезе	6.388	13.981

16. Обавезе за порезе и доприносе

(у КМ)

Опис	Стање 31.12.2020.	Стање 31.12.2019.
Порез на додату вриједност	2.651	2.906
Обавезе за остале порезе, доприносе и дажб.	275	656
Обавезе за порезе и доприносе	2.926	3.562

17. Судски спорови

На дан 31.12.2020. године, према сазнањима руководства Друштва, нема спорова покренутих против Друштва.

18. 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
Директор