

**Konsolidovani finansijski izvještaji za 2018.
godinu i
izvještaj nezavisnog revizora**

„AUTOPREVOZ” A.D. BANJA LUKA

SADRŽAJ

MIŠLJENJE OVLAŠĆENOG REVIZORA.....	1
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	6
OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	12
OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	13
ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	16
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	24

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
Akcionarima i upravnom odboru „AUTOPREVOZ“ a.d. Banja Luka

Mišljenje

Obavili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Društva „AUTOPREVOZ“ a.d. Banja Luka (u daljem tekstu “Društvo”) koji obuhvataju konsolidovani bilans stanja na dan 31. decembra 2018. godine, odgovarajući konsolidovani bilans uspjeha, konsolidovani izvještaj o tokovima gotovine i konsolidovani izvještaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji **istinito i objektivno**, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2018. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku našeg izvještaja *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa *Kodeksom etike za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks), zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relavantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i ispunili smo i druge naše etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Ključna pitanja revizije

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo iznijeli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
Akcionarima i upravnom odboru „AUTOPREVOZ“ a.d. Banja Luka (nastavak)

Ostala pitanja

Skrećemo pažnju na sledeće činjenice koje bi mogle ugroziti stalnost poslovanja Matičnog društva u narednom periodu:

Na dan bilansa Matično društvo je iskazalo ukupni akumulirani gubitak u iznosu od 10.566.577 KM što čini 44 % kapitala.

Kratkoročne obaveze Matičnog društva su za 9.107.252 KM ili za 239% veće od kratkoročne imovine Društva.

Obzirom da je u 2015. godini protiv Bobar banke a.d. Bijeljina od koje je Društvo realizovalo dugoročne kredite u nominalnom iznosu od 8.500.000 KM pokrenut stečajni postupak, Društvu je predstojala ozbiljna prijetnja o proglašenju istih kredita dospjelim. S obzirom da Društvo od početka 2018. godine vodi pregovore sa upravom Bobar banke u stečaju o refinansiranju pomenutih obaveza smatramo da ova kredtna obaveza neće predstavljati opasnost po stalnosti poslovanja Društva.

Na dan bilansa u imovini Društva evidentirano je zemljište na lokaciji Stare autobuske stanice u Banja Luci procijenjene vrijednosti u iznosu od 14.212.740 KM. Po predmetnom zemljištu vodi se spor sa Gradom Banja Luka oko vlasništva. Presudom Višeg privrednog suda od 18.06.2013. godine zemljište je dodijeljeno Gradu Banja Luka kao vlasniku ali je Odlukom Ustavnog suda BiH od 01.12.2016 godine prihvaćena apelacija Društva te je navedena presuda poništena i spor je vraćen na prvobitni postupak. S obzirom da je 2013. godine Društvo sklopilo i prometovalo dio zemljišta koje je predmet navedenog spora Društvu Bewo Real Estate doo, i koje je po tom osnovu uplatilo iznos od 1.800.000 KM kao dio kupoprodajne cijene, eventualno negativan ishod spora imalo bi za Društvo posljedicu potencijalnu obavezu povrata navedenog iznosa uz pripadajuće kamate. Društvo nije izvršilo rezervisanje po ovom osnovu u skladu sa MRS 37 Rezervisanja potencijalna sredstva i obaveze. Uprava Društva pozivajući se na odluku Ustvnog suda BiH očekuje konačno rješenje spora u korist Društva.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
Akcionarima i upravnom odboru „AUTOPREVOZ“ a.d. Banja Luka

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje (nastavak)

finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti, objelodanjujući, kada je to primjenljivo, pitanja koja se odnose na nastavak poslovanja i korišćenje računovodstvene osnove stalnosti poslovanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namjeravada likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje odgovorna su za nadzor nad procesom finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora

Naš cilj je da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i da izdamo izvještaj revizora koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija izvršena u skladu sa MSR uvijek otkriti materijalno značajan pogrešan iskaz kada on postoji. Pogrešni iskazi mogu nastati usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ukoliko se može u razumnoj mjeri očekivati da oni, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa MSR, mi koristimo profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izvještajima, nastalog usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i izvršavamo revizorske procedure koje odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
Akcionarima i upravnom odboru „AUTOPREVOZ“ a.d. Banja Luka

Odgovornost revizora (nastavak)

dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilaženje interne kontrole.

- Sagledavamo interne kontrole koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo adekvatnost primjenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva. donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i, da li, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, mi smo u obavezi da skrenemo pažnju u našem izvještaju revizora na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima, ili da modifikujemo naše mišljenje, ukoliko su takva objelodanjivanja neadekvatna. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prozrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Dajemo ocjenu opšte prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i da li finansijski izvještaji prikazuju potkrepljujuće transakcije i događaje na način kojim se postiže istinita i objektivna prezentacija.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
Akcionarima i upravnom odboru „AUTOPREVOZ“ a.d. Banja Luka

Odgovornost revizora (nastavak)

Mi komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koje identifikujemo tokom naše revizije.

Takođe obezbjeđujemo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koje se u razumnoj mjeri može očekivati da se odražavaju na našu nezavisnost, i, gdje je to primjenljivo, odgovarajuće mjere zaštite. Od pitanja saopštenih licima ovlašćenim za upravljanje, određujemo ona pitanja koja su bila od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i, shodno tome, predstavljaju ključna pitanja revizije.

Mi opisujemo ova pitanja u našem izvještaju revizora, osim ukoliko zakon ili regulativa isključuju javno objelodanjivanje u vezi sa pitanjem ili, kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, odlučimo da pitanje ne bi trebalo da se saopšti u našem izvještaju zbog toga što se u razumnoj mjeri može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.

Partner angažovanja u reviziji čiji je rezultat rada ovaj izvještaj je Lužija Bojan.

Banja Luka, 13.05.2019. godine



Lužija Bojan
Ovlašćeni revizor

KONSOLIDOVANI BILANS STANJA
na dan 31.12.2018. godine

POZICIJA	Broj note	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (početno stanje)
		Bruto	Ispr. vrijed.	Neto	
A. AKTIVA		30.887.113	3.773.691	27.113.422	27.101.467
I STALNA SREDSTVA		25.826.239	3.385.600	22.440.639	21.858.030
Ostala nematerijalna sredstva		140.402	137.934	2.468	4.892
Nekretnine, postrojenja i oprema		24.247.625	3.241.311	21.006.314	21.100.189
Učešća u kapitalu		1.428.290		1.428.290	748.630
Ostali dugoročni plasmani		9.922	6.355	3.567	4.319
II TEKUĆA SREDSTVA		5.060.874		388.091	4.672.783
Zalihe i dati avansi		1.213.462	178	1.213.284	1.309.705
Potraživanja od prodaje i druga potraživanja		3.479.551	387.913	3.091.638	3.638.309
Gotovina i ekvivalenti gotovine		116.954		116.954	166.536
Aktivna vremenska razgraničenja		250.907		250.907	128.887
B. PASIVA				27.113.422	27.101.467
I KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PREDUZEĆA				14.675.317	15.482.528
III DUGOROČNE OBAVEZE I REZERVISANJA				1.990.532	5.458.564
Dugoročna rezervisanja i odložene poreske obaveze				65.637	50.687
Dugoročne finansijske obaveze				1.924.895	5.407.877
IV KRATKOROČNE OBAVEZE				10.447.573	6.160.375
Kratkoročne finansijske obaveze				5.575.679	2.156.448
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze				4.866.514	4.000.169
Pasivna vremenska razgraničenja				5.380	3.758

KONSOLIDOVANI BILANS USPJEHA
u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine

POZICIJA	IZNOS	
	Tekuća godina	Prethodna godina
POSLOVNI PRIHODI	5.890.616	6.341.710
Prihodi od prodaje	5.593.712	6.091.865
Ostali poslovni prihodi	296.904	249.845
POSLOVNI RASHODI	5.786.953	5.625.323
Nabavna vrijednost prodane robe	147.443	163.472
Troškovi materijala	2.232.604	2.034.939
Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	2.305.266	2.303.261
Troškovi amortizacije	295.989	477.929
Ostali poslovni rashodi	805.651	1.123.651
POSLOVNI DOBITAK (GUBITAK)	103.663	716.387
Finansijski prihodi	185.945	235.172
Finansijski rashodi	1.702.514	720.544
Ostali prihodi	855.471	239.278
Ostali rashodi	34.314	232.939
NETO DOBITAK (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA	(591.749)	237.354
Poreski rashodi perioda	2.463	15.274
Odloženi poreski rashodi perioda	27.043	28.951
NETO DOBIT (GUBITAK) PERIODA	(621.255)	193.129

BILANS TOKOVA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine

U KM

POZICIJA	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	10.353.746	5.706.704
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)		
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	10.200.559	4.426.990
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	18.946	
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	134.241	1.339.714
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	10.187.566	4.483.701
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	7.825.827	1.269.715
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	2.143.309	2.248.339
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	108.750	520.614
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	5.571	41.126
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	104.109	403.907
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	166.180	1.283.003
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 6)		
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana		
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela		
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava		
4. Prilivo po osnovu kamata		
5. Prilivi od vididendi i učešća u dobitku		
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 4)		747.398
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana		
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela		
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava		747.398
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)		
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)		747.398
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	400.000	100.000
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)		
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala		
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita		
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	400.000	100.000
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza		
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)	615.762	675.248
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela		

2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	358.387	
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	248.850	675.248
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga		
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi		
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	8.525	
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)		
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	215.762	575.428
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	10.753.746	5.866.704
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	10.803.328	5.906.527
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G - D)		
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)	49.582	39.823
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	166.536	206.359
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (G-D+Ž+Z-I)	116.954	206.359

KONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine

U KM

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA					
	AOP	Akcijski kapital	Revalorizaci one rezerve	Ostale rezerve	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7
1. Stanje na dan 31.12.2016. godine	901	10.436.703	13.619.200		(8.597.986)	15.457.916
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902					
3. Efekti ispravke grešaka	903					
Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2016. godine (1 do 3)	904	10.436.703	13.619.200		(8.597.986)	15.457.916
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905					
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906					
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907					
7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908				223.630	223.630
8. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909					
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910				199.018	199.018
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911					
11. Stanje na dan 31.12.2017/01.01.2018. godine (4 do 10)	912	10.436.703	13.619.200		(8.573.374)	15.482.528
12. Efekti promjena u računov. politikama	913					

„AUTOPREVOZ“ A.D. BANJA LUKA

13. Efekti ispravke grešaka	914					
14. Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2018. godine (11 do 13)	915	10.436.703	13.619.200		(8.573.374)	15.482.528
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916					
16. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917					
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918					
18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha					(621.255)	(621.255)
19. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	919					
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	920				185.956	185.956
21. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922					
22. Stanje na dan 31.12.2018. godine (14 do 21)	923	10.436.703	13.619.200	(9.380.585)	(9.380.585)	14.675.317

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Matično Društvo

Društvo je prvobitno osnovano 1945.godine pod nazivom DASP (Državno autosobraćajno preduzeće za prevoz putnika).

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci od 13. septembra 2001.godine broj U/I -1665/01 izvršen je upis Preduzeća „AD Autoprevoz“ Banja Luka Putnički saobraćaj sa sjedištem u Banja Luci.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci broj U/I-1410/02 od 29.maja 2002 godine izvršena je promjena svojine na preostalom dijelu državnog kapitala. Struktura akcionara data je u Napomeni uz finansijske izvještaje.

Rješenjem Privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-o-Reg-13-002525 od 12. Novembra 2010 godine Društvo je izvršilo usklađivanje osnivačkih akata sa važećim Zakonom o privrednim društvima Republike Srpske (Službeni glasnik Republike Srpske broj 127/08).

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banja Luci broj 057-O-Reg-13-002525 od 25.13.2013 godine Društvo je izvršilo usklađivanje djelatnosti sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske (Sl.glasnik Republike Srpske broj 119/2010), a na osnovu člana 22. zakona o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj (Sl glasnik Republike Srpske 74/2010).

Prema odredbama člana 33. Statuta, organi u Društvu su:

- Skupština Društva, kao organ vlasnika kapitala-akcionara
- Upravni odbor, kao organ upravljanja
- Generalni direktor, kao organ poslovođenja
- Izvršni odbor
- Interni revizor
- Odbor za reviziju

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-13-002525 od 25.12.2013. godine kao ovlašteno lice za zastupanje Društva upisan je Dejan Mijić.

Dana 25.12.2013.godine Društvo je kod Okružnog privrednog suda u Banja Luci registrovano za obavljanje većeg broja djelatnosti od kojih su najvažnije sledeće djelatnosti:

- 49.31. - gradski i prigradski kopneni prevoz putnika
- 49.39. – ostali kopneni prevoz putnika
- 79.11 – djelatnosti putničkih agencija.

Prosječan broj zaposlenih radnika u 2017. godini iznosio je 59.

Zavisno Društvo

Društvo Autoprevoz GS osnovano je u toku 2015. godine kao društvo sa ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Banja Luci u ulici Put Srpskih branilaca 35. Direktor Društva je Dejan Mijić..

Pridruženo Društvo

Matica je vlasnik 44 % udjela u preduzeću Neobas d.o.o. koje je pri sačinjavaju konsolidovanih izvještaja tretirano kao pridruženo preduzeće pa je konsolidovano korištenjem metode udjela u skladu sa MRS 31

2. OSNOVI ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

2.2. Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje društva AUTOPREVOZ a.d. Banja Luka i sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

2.3. Osnovi za sastavljanje i prezentaciju

Finansijski izvještaji Društva su pripremljeni po načelu nabavne vrijednosti (istorijskog troška) i po modelu fer vrijednosti za pojedine pozicije imovine. Istorijski trošak je generalno zasnovan na fer vrijednosti naknade plaćene u zamjenu za robu i usluge. Finansijski izvještaji Društva su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 106/15), Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 63/16), kao i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca izvještaja o promjenama na kapitalu ("Službeni glasnik RS", broj 63/16). Društvo je prilikom sastavljanja bilansa tokova gotovine za poslovnu 2017. godinu koristilo direktni metod izvještavanja o tokovima gotovine.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u nastavku, a koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

2.4. Propisi, standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu u Republici Srpskoj

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda ("IAS"), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja ("IFRS"), u daljem tekstu zajedno: "Standardi", koji su bili u primjeni na dan 1. januara 2018. godine i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Republike Srpske.

Gore navedeno se odnosi na sljedeće Standarde:

- Međunarodni računovodstveni standard 1 (IAS 1) - Presentacija finansijskih izvještaja
- Međunarodni računovodstveni standard 2 (IAS 2) – Zalihe
- Međunarodni računovodstveni standard 7 (IAS 7) - Izvještaj o tokovima gotovine
- Međunarodni računovodstveni standard 8 (IAS 8) - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške
- Međunarodni računovodstveni standard 10 (IAS 10) - Događaji poslije izvještajnog perioda
- Međunarodni računovodstveni standard 11 (IAS 11) - Ugovori o izgradnji
- Međunarodni računovodstveni standard 12 (IAS 12) - Porezi na dobitak
- Međunarodni računovodstveni standard 16 (IAS 16) - Nekretnine, postrojenja i oprema
- Međunarodni računovodstveni standard 17 (IAS 17) – Lizing
- Međunarodni računovodstveni standard 18 (IAS 18) – Prihodi
- Međunarodni računovodstveni standard 19 (IAS 19) - Primanja zaposlenih
- Međunarodni računovodstveni standard 20 (IAS 20) – Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći
- Međunarodni računovodstveni standard 21 (IAS 21) - Efekti promjena deviznih kurseva
- Međunarodni računovodstveni standard 23 (IAS 23) - Troškovi pozajmljivanja
- Međunarodni računovodstveni standard 24 (IAS 24) - Objelodanjivanja povezanih strana
- Međunarodni računovodstveni standard 26 (IAS 26) - Računovodstvo i izvještavanje planova penzijskih primanja
- Međunarodni računovodstveni standard 27 (IAS 27) - Pojedinačni finansijski izvještaji
- Međunarodni računovodstveni standard 28 (IAS 28) - Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate
- Međunarodni računovodstveni standard 29 (IAS 29) - Finansijsko izvještavanje u hiperinflatornim privredama
- Međunarodni računovodstveni standard 32 (IAS 32) - Finansijski instrumenti: prezentacija
- Međunarodni računovodstveni standard 33 (IAS 33) - Zarada po akciji
- Međunarodni računovodstveni standard 34 (IAS 34) - Periodično finansijsko izvještavanje
- Međunarodni računovodstveni standard 36 (IAS 36) - Umanjenje vjerodostojnosti imovine
- Međunarodni računovodstveni standard 37 (IAS 37) - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina
- Međunarodni računovodstveni standard 38 (IAS 38) - Nematerijalna imovina
- Međunarodni računovodstveni standard 39 (IAS 39) - Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje
- Međunarodni računovodstveni standard 40 (IAS 40) - Investicije nekretnine
- Međunarodni računovodstveni standard 41 (IAS 41) – Poljoprivreda
-
- Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 1 (IFRS 1) - Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja
- Međunarodni finansijski standard izveštavanja 2 (IFRS 2) - Plaćanja akcijama
- Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 3 (IFRS 3) - Poslovne kombinacije
- Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 4 (IFRS 4) - Ugovori o osiguranju
- Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 5 (IFRS 5) - Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja

Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 6 (IFRS 6) - Istraživanje i procjenjivanje mineralnih resursa

Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 7 (IFRS 7) - Finansijski instrumenti: Obejlođanjanja

Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 8 (IFRS 8) - Segmenti poslovanja

Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 10 (IFRS 10) – Konsolidovani finansijski izvještaji

Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 11 (IFRS 11) – Zajednički aranžmani

Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 12 (IFRS 12) – Objelodanjanje o učešćima u drugim entitetima

Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 13 (IFRS 13) – Odmjeravanje fer vrijednosti
Naime, na osnovu odredbi novousvojenog Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik RS", broj 94/15), sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju IAS, odnosno IFRS, kao i Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete ("IFRS for SMEs"), Međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor ("IPSAS"), Međunarodne standarde vrednovanja ("IVS"), Međunarodne standarde za profesionalnu praksu interne revizije, Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje, Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde ("IAS") i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa ("IFAC").

Pored navedenog, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, dana 04.oktobra 2017. godine Upravni odbor Saveza računovođa i revizora Republike Srpske ("Savez RR RS") je donio "Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI)". Navedena Odluka se odnosi na MRS i MSFI koji su prethodno navedeni. Međutim, pored prethodno navedenih Standarda postoje promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojeni Standardi i tumačenja koji nisu objavljeni i zvanično usvojeni u Republici Srpskoj.

Rukovodstvo Društva analizira promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojene Standarde i tumačenja i ima namjeru da iste primjeni u sastavljanju finansijskih izvještaja nakon što oni budu zvanično prevedeni i objavljeni u Republici Srpskoj.

Rukovodstvo Društva je izabralo da ne usvoji ove nove Standarde i izmjene postojećih Standarda prije nego oni stupe na snagu. Rukovodstvo predviđa da usvajanje ovih novih Standarda i izmjena postojećih Standarda neće imati materijalan uticaj na finansijske izvještaje Društva u periodu inicijalne primjene.

2.5. Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike

Rukovodstvo Društva analizira promjene u važećim računovodstvenim propisima u Republici Srpskoj, i nakon ustanovljavanja izmjena koji su relevantne za Društvo, ima namjeru da iste primijeni u sastavljanju svojih finansijskih izvještaja nakon što oni stupe na snagu.

2.6. Uporedni podaci

Društvo je kao uporedne podatke prikazalo bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na dan 31.12.2017.godine kao i bilans stanja na dan 31.12.2017.godine.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.2. Nematerijalna sredstva

Nematerijalna sredstva se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu, kao i kupovinom stečeni goodwill.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti.

3.3. Nekretnine postrojenja i oprema

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, investicione nekretnine, nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi, avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi.

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj ceni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvređenja).

Zemljišta se nakon početnog priznavanja vrednuju po fer vrijednosti.

Investicione nekretnine nakon početnog priznavanja amortizuju se pa se vrednuju po sadašnjoj vrijednosti.

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicione imovine uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamene delova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmeriti i da oni produžuju korisni vek ili povećavaju učinak sredstva.

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cena na dan bilansa, vrši se procena nekretnina, postrojenja i opreme ili putem ponovne nabavne cene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procene povećavaju revalorizacionu rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacionu rezervu, a ako revalorizacione rezerve nema negativni efekat povećava rashod obezvređenjem imovine u bilansu uspeha.

3.4. Biološka sredstva i sredstva kulture

U biološka sredstva i sredstva kulture spadaju: šume, višegodišnji zasadi, osnovno stado, sredstva kulture, biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi i avansi za biološka sredstva i sredstva kulture.

Šume se procenjuju po osnovu prirodnog prirasta. Efekat procene šuma je prihod od usklađivanja vrednosti.

Višegodišnji zasadi i osnovno stado se procenjuju po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrednosti a ne negativni rashodi po osnovu obezvređenja. U bilansu višegodišnji zasad i osnovna stada se priznaju po poštenoj vrednosti stim što se kod osnovnog stada umanjuje poštena vrednost za troškove prodaje (paragraf 12 MRS 41 - Poljoprivreda). momentu nabavke sredstva kulture se vrednuje po nabavnoj ceni.

3.5. Amortizacija

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište i šume je nabavna odnosno revalorizovana nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je lienarni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema).

3.6. Učešća u kapitalu

U učešća u kapitalu spadaju: učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica i učešća u kapitalu drugih pravnih lica.

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi uključuju u konsolidovani bilans vrednuje se po knjigovodstvenoj vrednosti (paragraf 2 MRS 39 – Finansijski instrumenti: odmeravanje i priznavanje). Međutim ako je zavisno pravno lice sa sedištem u drugoj državi, bilans tog pravnog lica je u valuti te države. Za potrebe konsolidovanja taj bilans biće preračunat u nacionalnu valutu i to: pozicije bilansa stanja po srednjem kursu na dan bilansa a pozicije bilansa uspeha po srednjem kursu na sredini perioda koji obuhvata bilans uspeha. Dakle i udeo u kapitalu matičnog preduzeća kod zavisnog preduzeća iz druge države biće iskazan po srednjem kursu na dan bilansa. Da se kod konsolidovanog bilansa ne bi javila razlika između iznosa učešća u kapitalu i iznosa udela u kapitalu, učešće u kapitalu zavisnog preduzeća u drugoj državi treba vrednovati po srednjem kursu valute te države na dan bilansa.

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi ne uključuju u konsolidovani bilans vrednuju se ovako:

ako su dati u nacionalnoj valuti po knjigovodstvenoj vrednosti,

ako su izraženi u akcijama koje se kotiraju na berzi po berzanskoj ceni akcije na dan bilansa. Pozitivni efekat se evidentira u korist revalorizacione rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja,

ako su izraženi u stranoj valuti preračunavaju se na srednji kurs na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike se evidentiraju u korist finansijskih prihoda a negativne kursne razlike na teret finansijskih rashoda.

3.7. Ostali dugoročni finansijski plasmani

U ostale dugoročne finansijske plasmane spadaju: dugoročni krediti dati povezanim pravnim licima, dugoročni krediti u zemlji, dugoročni krediti u inostranstvu, finansijska sredstva

raspoloživa za prodaju, finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeca i ostali dugoročni finansijski plasmani.

Dugoročni krediti i ostali dugoročni plasmani vrednuju se ovako:

ako su dati u nacionalnoj valuti vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti,

ako su dati u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Ukoliko su dati krediti sa valutnom klauzulom vrednuju se po kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda.

Dugoročne hartije od vrednosti koje se drže do dospijeca vrednuju se ovako:

ako su izražene u nacionalnoj valuti a nisu uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti,

ako su uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po prodajnoj berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja,

ako su izražene u stranoj valuti a nisu uključene na listu kotacije berze, vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u okviru finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

3.8. Zalihe i dati avansi

U zalihe spadaju: zalihe materijala, zalihe nedovršene proizvodnje i poluproizvoda, zalihe gotovih proizvoda, zalihe robe i dati avansi.

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se po prosečnoj nabavnoj ceni.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procenjuje se po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni ako je ona niža. Cena koštanja obuhvata troškove proizvodnje i srazmerni deo opštih troškova proizvodnje, pri čemu se iz ovih troškova isključuju troškovi neiskorištenja kapaciteta i troškovi uprave i prodaje.

Neto prodajna cena je prodajna cena na dan procene umanjena za dažbine, troškove prodaje, kao i za troškove dovršavanja proizvoda u slučaju nedovršene proizvodnje. Neto prodajna cena utvrđuje se ovako: vladajuća prodajna cena na dan bilansa x (troškovi perioda/prihod od prodaje).

U slučaju smanjenja upotrebne vrijednosti zaliha za iznos stvarno nastalog i dokumentovanog smanjenja vrijednosti vrši se otpis zaliha na teret rashoda.

3.9. Sredstva klasifikovana za prodaju

U sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju spadaju: stalna sredstva namijenjena za prodaju i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji.

Stalna sredstva namenjena prodaji su nabavljene nekretnine, postrojenja i oprema radi prodaje, a vrednuju se po nabavnoj vrednosti.

Sredstva poslovanja koje se obustavlja su nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema dela preduzeća čije se poslovanje obustavlja. Ova sredstva se vrednuju po sadašnjoj (neotpisanoj) vrednosti.

Ako početna vrednost ovih sredstava ne odgovara tržišnoj ceni umanjenoj za troškove prodaje vrši se procenjivanje po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrednosti a negativni efekti procene su rashodi po osnovu obezvređenja. (paragraf 18,19 i 23 MSFI 5 - Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju)

3.10. Potraživanja od prodaje i druga potraživanja

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova, druga kratkoročna potraživanja i porez na dodatnu vrijednost.

Kratkoročna potraživanja procenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Potraživanja od dužnika u stečaju i potraživanja koja nisu naplaćena za godinu od dana dospijeca, indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

Porez na dodatnu vrijednost obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrednost koji nije konpenziran sa naplaćenim porezom na dodatnu vrednost..

3.11. Kratkoročni finansijski plasmani

U kratkoročne finansijske plasmane spadaju: kratkoročni krediti i plasmani povezanim pravnim licima, kratkoročni krediti u zemlji, kratkoročni krediti u inostranstvu, dio dugoročnih kredita i hartija od vrijednosti koji dospijeva za naplatu do godinu dana, finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju, finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i otkupljene sopstvene akcije namjenjene prodaji i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju, kao i ostali kratkoročni finansijski plasmani.

Kratkoročni krediti i hartije od vrednosti u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Hartije od vrednosti uključene na listu kotacije berze efekata vrednuju se po berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti promene cene hartije od vrednosti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda. Kratkoročni finansijski plasmani od dužnika u stečaju kao i plasmani koji nisu naplaćeni za godinu dana od dana dospeća indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

3.12. Gotovina i ekvivalenti gotovine

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti, poslovni računi, izdvojena sredstva, akreditivi, blagajna ostala novčana sredstva i novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrijednost umanjena.

Hartije od vrijednosti koje su neposredno unovčljive i plemeniti metali smatraju se gotovinskim ekvivalentima. Hartije od vrijednosti procenjuju se po nabavnoj vrijednosti a plemeniti metali procenjuju se po vrijednosti izvedenoj iz cena plemenitih metala na svetskom tržištu.

Hartije od vrijednosti, depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

3.13. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred plaćene troškove, potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

3.14. Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva obuhvataju dugoročna i kratkoročna odložena poreska sredstva i kvantificiraju se u skladu sa zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 – Porez na dobitak a evidentiraju u korist odloženih poreskih rashoda.

3.15. Gubitak iznad kapitala

Gubitak iznad vrijednosti kapitala je razlika između ukupnog gubitka i kapitala.

3.16. Kapital

U kapital spadaju: osnovni kapital umanjen za upisani neuplaćeni kapital, rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci i gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, neraspoređeni dobitak i gubitak do visine kapitala

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti. Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrijednosti i gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala su ispravka vrijednosti kapitala.

3.17. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezervisanja za troškove u garantnom roku,
- rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstva,
- rezervisanja za zadržane kaucije i depozite,
- rezervisanja za troškove restrukturiranja,
- rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih, i
- ostala rezervisanja za verovatne troškove.

Ova rezervisanja Društvo procenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a ukida ih u momentu nastanka troškova koji tereti rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

3.18. Dugoročne obaveze

U dugoročne obaveze spadaju: obaveze koje se mogu kovertovati u kapital, obaveze prema povezanim pravnim licima, obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti, dugoročni krediti u zemlji, dugoročni krediti u inostranstvu, dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji i inostranstvu, dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale dugoročne obaveze.

Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

3.19. Kratkoročne finansijske obaveze

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima, obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti, kratkoročni krediti u zemlji, kratkoročni krediti u inostranstvu, dio dugoročnih kredita i dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koje dospjevaju za plaćanje do jedne godine, kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale kratkoročne finansijske obaveze.

Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Kratkoročne finansijske obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

3.20. Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze iz specifičnih poslova, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za učešće u dobitku i obaveze za porez na dodatnu vrijednost.

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenju iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

Obaveze za porez na dodatnu vrijednost odnose se na obračunati porez na dodatnu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatnu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

3.21. Porez na dobitak

Tekuće obaveze za porez na dobit obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

3.22. Pasivna vremenska razgraničenja

U pasivna vremenska razgraničenja spadaju: unaprijed obračunati rashodi perioda, obračunati prihodi budućeg perioda, razgraničeni zavisni troškovi nabavke, odloženi prihodi i primljene donacije, razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja i ostala pasivna vremenska razgraničenja.

Donacije primljene za povećanje prihoda unose se u prihode do visine rashoda, a donacije primljene za nabavljene stvari unose se u prihode u visini troškova nastalih po osnovu utroška ili amortizacije primljenih stvari iz donacija.

3.23. Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze obuhvataju dugoročne i kratkoročne odložene poreske obaveze i kvantificiraju se u skladu sa zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 - Porez na dobitak, a evidentiraju se na teret poreskih rashoda perioda.

3.24. Poslovni prihodi i rashodi

Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima, u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima, u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju po ceni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj ceni, a prihodi od prirasta osnovnog stada priznaju se po tržišnoj ceni,
- promjena vrijednosti investicionih nekretnina
- promjena vrijednosti biološke imovine,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, članarina, tantijema, prihodi iz namijenskih izvora finansiranja i ostali poslovni prihodi.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

Poslovne rashode čine: nabavna vrijednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

3.25. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijske prihode čine: finansijski prihodi od povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, prihodi od pozitivnih kursnih razlika, prihodi po osnovu efekata valutne klauzule, prihodi od učešća u dobitku od zajedničkih ulaganja i ostali finansijskih prihodi.

Finansijske rashode čine: finansijski rashodi po osnovu odnosa sa povezanim pravnim licima, rashodi po osnovu kamata, rashodi po osnovu negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

3.26. Ostali prihodi i rashodi

Ostale prihode čine: prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine, prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i ostali prihodi.

Ostale rashode čine: rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine, rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i rashodi prihodi.

3.27. Dobici i gubici priznati direktno u kapitalu

Dobici utvrđeni direktno u kapitalu su: dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju, dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju, dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja, aktuarski dobici od planova definisanih primanja, efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova i ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu.

Gubici utvrđeni direktno u kapitalu su: gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju, gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja, aktuarski gubici od planova definisanih primanja, efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova i ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu.

4. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4.1. Nekretnine postrojenja i oprema

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja, oprema i investiciona nekretnina u pripremi	Ukupno
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2017. godine	17.516.490	53.965	2.645.871	883.864	21.100.189
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2018. godine	17.516.490	28.830	2.577.130	883.864	21.006.314

Zemljište:

Ukupna vrijednost zemljišta na dan bilansa iskazana je u iznosu od 17.526.490 KM. Ukupna površina iznosi 38.425 m². Za zemljište na lokaciji Stare autobuske stanice čija je iskazana bilansna vrijednost iznosi 14.212.740 KM vodi se spor sa Gradom Banja Luka oko vlasništva. Presudom Višeg privrednog suda od 18.06.2013. godine zemljište je dodijeljeno Gradu Banja Luka kao vlasniku ali je Odlukom Ustavnog suda BIH od 01.12.2016 godine prihvaćena apelacija Društva te je navedena presuda poništena i spor je vraćen na prvobitni postupak. Na pomenutim nekretninama ima upisanih hipoteka koje će detaljnije biti obrazložene u nastavku izvještaja.

Građevinski objekti:

Na dan bilansa neto sadašnja vrijednost građevinskih objekata Društva iznosi 28.830 KM a čine ih objekat u ulici Bulevara Srpske Vojske i pet kioska – biletarnica u vlasništvu Društva.

Postrojenja i oprema:

Neto vrijednost opreme na dan bilansa iznosi 2.577.130 KM i odnosi se na opremu u vlasništvu matice u vrijednosti od 2.054.079 KM i opremu u vlasništvu zavisnog preduzeća u vrijednosti u iznosu od 523.051 KM. Oprema se najvećim dijelom se odnosi na neamortizovanu vrijednost autobusa .

Nekretnine i oprema u pripremi:

Na dan bilansa neto stanje građevinskih objekata u pripremi iznosi 883.864 KM.

4.2. Učešća u kapitalu i ostali dugoročni finansijski plasmani

Opis	Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	Učešća u kapitalu drugih pravnih lica	Finansijska sredstva	Ukupno
NETO VRIJEDNOST				
31.12.2017. godine	748.630	2.400	1.919	752.949
31.12.2018. godine	1.428.290	2.400	1.167	1.431.857

Učešća u kapitalu drugih pravnih lica u iznosu od 1.428.290 KM odnosi se na učešće u neto kapitalu pridruženog preduzeća Neobas doo. Navedeno učešće je iskazano po metodi udjela u skladu sa MRS 31 i čini 44 % od ukupne neto imovine Društva.

4.3. Zalihe i dati avansi

Opis	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Materijal	1.157.415	1.247.654
2. Roba	9.224	2.961
Zalihe, neto (1-2)	1.166.639	1.250.615
1. Bruto dati avansi	46.645	59.090
Dati avansi - ukupno	46.645	59.090
Zalihe i dati avansi	1.213.284	1.309.705

Zalihe materijala najvećim dijelom se odnosi na zalihe repromaterijala u skladištu u iznosu od KM, i zalihe auto guma.

4.4. Potraživanja od prodaje i druga potraživanja

Opis	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Sumnjiva i sporna potraživanja	Druga kratkoročna potraživanja	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
NETO STANJE							
31.12.2017. god	702.908	2.535.760	97.616		302.025	872	3.639.181
31.12.2018. god	446.242	2.017.930	59.771	332.948	216.747	7.677	3.081.315

Potraživanja od kupaca u zemlji najvećim dijelom se odnosi na potraživanje od preduzeća Bewo Real Estate doo u iznosu od 1.900.000 KM po osnovu prodaje zemljišta. Zemljište koje je predmet kupoprodaje čini dio parcele Stare autobuske stanice na kojoj se vodi spor sa Gradom Banja Luka koji je prethodno obrazložen. Ukupna kupoprodajna vrijednost zemljišta po fakturi 13/2476 od 28.12.2012. godine iznosi 3.700.000 KM. Iznos od 1.800.000 KM uplaćen je odmah po ispostavljenoj fakturi dok se za ostatak od 1.900.000 KM kupac obavezaio uplatiti nakon konačnog rješenja spora i ulaska u posjed.

4.5. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Opis	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Poslovni računi - domaća valuta	115.634	62.416
2. Poslovni računi - strana valuta	1.315	33.397
3. Blagajna	5	70.723
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 3)	116.954	166.536

4.6. Aktivna vremenska razgraničenja

Opis	31. decembra 2018	31. decembra 2017.
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	243.230	128.015
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	243.230	128.015

4.7. Kapital

Opis	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Akcijski kapital	10.436.703	10.436.703
I. Osnovni kapital	10.436.703	10.436.703
1. Revalorizacije rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	13.619.200	13.619.200
II. Revalorizacije rezerve i nerealizovani dobiti i gubici	13.619.200	13.619.200
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	27.589	233.630
III. Neraspoređeni dobitak		9.456
1. Gubitak ranijih godina	(8.786.920)	(8.807.005)
2. Gubitak tekuće godine	621.255	
IV. Gubitak	(9.408.175)	(8.807.005)
Kapital (I do IV)	14.675.317	15.482.528

Na osnovu Rješenja Banjalučke berze broj: 3-154/14 od 19.03.2014.godine akcije emitenta Autoprevoz a.d. Banja Luka oznake APBL-R-A, broj emitovanih akcija 1.043.670.300 pojedinačne nominalne vrijednosti 0,01 KM su uvrštene na slobodno tržište. Trgovanje akcijama počelo je 20.03.2014 godine. Na dan 31.12.2016. godine najveći akcionari su: Babić Živko 24,823 %, Đurić Sladimir 17,083%, Dubočanin Vid 10,303%, Penzijski rezervni fond a.d. Banja Luka 8,017 %, Fond za restituciju RS a.d. 4,053%, ostali akcionari 35,72 %. Na dan bilansa revalorizacije rezerve su iskazane u iznosu od 13.619.201 KM i rezultat su procjene tržišne vrijednosti građevinskog zemljišta koju je Društvo izvršilo u 2011.godini. Na dan bilansa ukupan gubitak je iskazan u iznosu od 9.408.175 KM. U toku 2018. godine Društvo je iskazalo neto gubitak u iznosu od 621.255 KM.

4.12. Dugoročna rezervisanja

Opis	31. decembra 2018	31. decembra 2017.
1. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	16.795	21.736
Dugoročna rezervisanja - ukupno	16.795	21.736

Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih su smanjena za iznos otpremnina koje su isplaćene radnicima Društva koji su u toku 2018. godine otišli u penziju (MRS 19- Primanje

zaposlenih za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenih), tako da je na dan bilansa ova pozicija iskazana u iznosu od 16.795 KM. Ostala dugoročna rezervisanja odnose se na privremene poreske razlike nastale kao rezultat različitih poreskih i knjigovodstvenih amortizacionih stopa.

4.13. Dugoročne obaveze

Opis	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
Dugoročni krediti u zemlji	1.924.895	5.407.877
Dugoročne finansijske obaveze - ukupno	1.927.895	5.407.877

a) Krediti od Nove Banke a.d. Banja Luka

Matično Društvo je 27. januara 2014. godine sa Novom bankom a.d. Banja Luka zaključilo Ugovor o dugoročnom kreditu broj 10483778 za refinansiranje obaveza u iznosu od 1.780.000 KM na period od 108 mjeseci uz kamatnu stopu od 7.90 %. Kao sredstva obezbjeđenja po ovom kreditu, osim ovjerenih bjanko naloga za plaćanje, mjenica, Ugovora jemstvu i izjava o blokadi računa, u korist banke je stavljena hipoteka nanekretnine u vlasništvu Društva i to zemljište na lokaciji Kumsale čija procijenjena vrijednost iznosi 3.282.825 KM. Na dan bilansa neotplaćena glavnica koja dopijeva u roku dužem od 12. mjeseci iznosi 742.101 KM.

b) Krediti kod Bobar banke a.d. Bijeljina – u stečaju

Matično Društvo ima dva Ugovora o kreditu zaključena sa Bobar Bankom a.d. Bijeljina i to:

Ugovor o kreditu broj 01-231/11 zaključen 08. marta. 2011. godine za trajna obrtna sredstva u iznosu od 1.500.000 KM uz efektivnu kamatnu stopu od 9.5 % . Kao sredstvo obezbjeđenja po kreditu osim bjanko naloga za plaćanje, mjenica i jemaca stavljena je hipoteka na nekretnine u vlasništvu Društva, tj. na zemljište na lokaciji Kumsale i zemljište lokaciji Stara autobuska stanica. Na dan bilansa neotplaćena glavnica koja dopijeva u roku kraćem od 12 mjeseci iznosi 778.770 KM i prenesena je na kratkoročne obaveze.

Ugovor o kreditu broj 39-231/12 zaključen 26.12.2012.godine na iznos od 2.500.000 KM na period od 60 mjeseci uz efektivnu kamatnu stopu od 10.78 %. Namjena kredita je refinansiranje postojećih obaveza. Kao sredstva obezbjeđenja po ovom kreditu, osim bjanko naloga za plaćanje mjenica potpisanih od strane Društva i Jemca, upisane su hipoteke na nekretninama u vlasništvu Društva tj. na zemljištu na lokaciji Kumsale i zemljište na lokaciji Stara autobuska stanica kao i na poslovni prostor površine 22 m² u Jevrejskoj ulici u Banja Luci. Takođe upisana je hipoteka na nekretninu u vlasništvu jemca Prevoz Golub doo Kotor Varoš. Upisano je i založno pravo na 172.734.524 redovnih akcija u vlasništvu Živka Babića, 118.858.292 redovnih akcija u vlasništvu Đurić Sladomira, i 55.633.011 redovnih akcija u

vlasništvu Dubočanin Vida, a koje su označene kao APBL-R-A Emitenta Autoprevoz a.d. Banja Luka. Izvršen je i zalog pokretne imovine Društva i to na 8 autobusa procijenjene kataloške vrijednosti 652.981 KM. Na dan bilansa neotplaćena glavnica koja dospijeva za plaćanje u dužem roku od 12 mjeseci iznosi 1.912.431 KM.

Navedeni krediti kod Bobar banke su na dan bilansa reklasifikovani kao kratkoročni.

c) Krediti kod Fonda za razvoj i zapošljavanje RS

Sa Investiciono Razvojnomo Bankom Republike Srpske Društvo je 29. avgusta 2011. godine zaključilo Ugovor o kreditu broj 03-233-IRBRS/11 na iznos od 3.500.000 KM na period od 120. mjeseci uključujući i grejs period, uz osnovnu kamatnu stopu od 5.75 %. Kredit je plasiran preko Bobar Banke a.d. Bijeljina. Kao sredstva obezbjeđenja po ovom kreditu, osim bjanko naloga za plaćanje mjenica potpisanih od strane Društva i Jemca upisane su hipoteke na nekretninama u vlasništvu Društva tj. na zemljištu na lokaciji Kumsale i zemljište na lokaciji Stara autobuska stanica kao i na poslovni prostor površine 22 m² u Jevrejskoj ulici u Banja Luci. Takođe upisana je hipoteka na nekretninu u vlasništvu jemca Prevoz Golub doo Kotor Varoš. Upisano je i založno pravo na 259.115.288 redovnih akcija u vlasništvu Živka Babića, 178.287.438 redovnih akcija u vlasništvu Đurić Sladomira, i 92.995.006 redovnih akcija u vlasništvu Dubočanin Vida, a koje su sve označene kao APBL-R-A Emitenta Autoprevoz a.d. Banja Luka. Na dan bilansa iznos neotplaćene glavnice koja dospijeva za plaćanje u roku dužem od 12 mjeseci iznosi 1.182.794 KM.

Obzirom da je u 2015. godini protiv Bobar banke a.d. Bijeljina od koje je Društvo realizovalo dugoročne kredite u nominalnom iznosu od 8.500.000 KM pokrenut stečajni postupak, Društvu predstoji ozbiljna prijetnja o proglašenju istih kredita dospjelim. Ukoliko ne pronade alternativno rješenje za refinansiranje kredita to će se u značajnoj mjeri odraziti na poslovanje i dovesti u pitanje nastavak njegovog poslovanja.

4.14. Kratkoročne finansijske obaveze

Opis	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Kratkoročni krediti u zemlji	4.944.296	1.713.711
2. Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine	210.575	207.225
3. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	420.808	235.512
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 3)	5.575.679	2.156.448

Kratkoročni krediti i dio dugoročnih kredita u iznosu od 5.154.871 KM čine obaveze po ranije navedenim kreditima koje su dospjele ili dospjevaju za plaćanje u periodu do 12. mjeseci.

4.15. Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

Opis	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Priljeni avansi, depoziti i kaucije	9.922	10.120
2. Dobavljači - povezana pravna lica		105.631
3. Dobavljači u zemlji	2.471.600	2.177.522
4. Dobavljači u inostranstvu	193.654	205.777
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 4)	2.675.176	2.516.081
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju	85.308	110.975
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	2.568	13.030
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	86.452	112.863
4. Obaveze za ostala neto lična primanja	2.965	2.683
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 4)	177.294	239.553
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	1.916.884	929.687
2. Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	1.850	1.850
3. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	3.458	761
4. Ostale obaveze	47.410	250.492
III Druge obaveze - ukupno (1 do 4)	1.969.602	1.182.790
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	23.198	43.408
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tek. obaveza za porez na dobit (1 do 3)	21.244	18.337
VI Obaveze za porez na dobitak		
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do VI)	4.866.514	4.000.169

4.16. Pasivna vremenska razgraničenja

Opis	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Unaprijed obračunati rashodi perioda	5.380	3.758
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno	5.380	3.758

4.17. Poslovni prihodi

Opis	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	231.771	286.860
I Prihod od prodaje robe - ukupno	231.771	286.860
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	5.321.960	5.759.708
2. Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu	23.217	19.973
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1 do 2)	5.352.629	5.779.681
Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	5.584.400	6.066.541
III Drugi poslovni prihodi - ukupno	306.216	275.169
IV Poslovni prihodi - ukupno	5.890.616	6.341.710

4.18. Poslovni rashodi

Opis	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Nabavna vrijednost prodane robe	147.443	163.472
I Nabavna vrijednost prodane robe - ukupno	147.443	163.472
1. Troškovi materijala za izradu	254.761	285.787
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	92.523	193.259
3. Troškovi goriva i energije	1.894.920	1.555.892
II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	2.232.604	2.034.939
1. Troškovi bruto zarada	2.025.827	2.086.348
2. Troškovi bruto naknada zarada	28.144	50.296
3. Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	36.811	39.730
4. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	214.484	126.887
III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 4)	2.305.266	2.303.261
IV Troškovi amortizacije	295.989	336.918
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno	577.932	477.929
1. Troškovi poreza	17.960	20.151
2. Troškovi doprinosa	2.004	2.179
3. Ostali nematerijalni troškovi	207.755	286.464
VI Nematerijalni troškovi - ukupno	227.719	308.794
Poslovni rashodi – ukupno (I do VI)	5.786.953	5.625.323

4.19. Finansijski prihodi

Opis	31. decembra 2018	31. decembra 2017.
1. Prihodi od kamata	90	102
2. Ostali finansijski prihodi	184.418	232.869
3. Pozitivne kursne razlike	1.437	2.201
Finansijski prihodi - ukupno (1 do 3)	185.945	235.172

4.20. Finansijski rashodi

Opis	31. decembra 2018	31. decembra 2017.
1. Rashodi kamata	1.694.280	711.931
2. Negativne kursne razlike	4.438	8.610
3. Ostali finansijski rashodi	3.796	3
Finansijski rashodi - ukupno	1.702.514	720.544

4.21. Ostali prihodi

Opis	31. decembra 2018.	31. decembra 2017.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	122.031	20.648
2. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka		198
3. Prihodi od smanjenja obaveza, i ostali nepomenuti prihodi	53.724	200.816
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 3)	175.755	221.662
II Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine	679.660	
III Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	56	17.616
Ostali prihodi - ukupno (I do III)	855.471	239.278

4.22. Ostali rashodi

Opis	31. decembra 2018	31. decembra 2017.
1. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka		15
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja		170.756
3. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	11.958	38.585
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 3)	11.958	209.356
II Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	22.356	23.583
Ostali rashodi - ukupno	34.314	232.939

4.23. Sudski sporovi

Na dan bilansa Društvo se pojavljuje kao tužena strana ili izvršenik u sljedećim sudskim sporovima ili izvršnim postupcima :

Red. broj	TUŽILAC	Vrijednost spora u KM	Razlog spora	Napomena
01.	<i>TOURIST COMPANY doo Laktaši</i>	109.686,00 KM	dug po Ugovoru, solidarno sa Prevoz Golub	Neosnovano, angažovan advokat Dragičević Lj.
02.	Grad Banja Luka	20.500,00 KM	utvrđivanje vlasništva na staroj AS	Ustavni sud BiH prihvatio apelaciju AUTOPREVOZA AP-2560/14
03.	Grad Banja Luka	50.000,00 KM	Ništavost upisa svojine	Postupak obustavljen zbog stečaja Bobar banke

II Na dan bilansa Društvo se pojavljuje kao **tužilac ili tražilac izvršenja** u sljedećim sudskim sporovima ili izvršnim postupcima:

Red. broj	TUŽENI	Vrijednost spora u KM	Razlog spora	Napomena
01.	Pavlović Boro i dr.	7.858,00 KM	protivtužba	Prvostepena i drugostepena presuda u korist AP 7.858 KM, u toku Izvršenje- uložena revizija tuženog
02.	FK „Slavija“ I. Sarajevo	10.623,00 KM	dug	Presuda u korist Autoprevoza, u toku izvršni postupak
03.	Santa Fe doo Tuzla	12.381,00 KM	dug	Presuda u korist Autoprevoza, u toku izvršni postupa
04.	Božunović Dragica	3.600,00 KM	dug	Presuda u korist Autoprevoza, u toku izvršni postupak
05.	Grad Banja Luka	32.000.000,00 KM	naknada štete	Spor u toku
06.	SZTUR Cine Čelinac	2.853,00 KM	dug	Presuda u korist Autoprevoza, u toku izvršni postupa

07.	MDM Travel Prijedor	4.270,00 KM	dug	Presuda u korist Autoprevoza, u toku izvršni postupak
08.	I-Livnobus	4.721,57 KM	dug	Izvršenje u toku
09.	Popović Bjelan	cca100.000,00 KM	dug povrat po reviziji	Spor u toku, angažovan advokat Marinković
11.	DuoMetal doo Čelinac	20.550,00 KM	dug	Spor u toku
12.	Plesna škola BOLERO	2.304,00	dug	Izvršenje u toku

Napomena:

- U toku je nekoliko upravnih sporova Autoprevoza protiv RUGIPP-a zbog upisa nekretnina na Staroj AS
- Presudom Okružnog suda u Banja Luci broj 11 0 U 017483 15 U od 26.12.2016. godine, **pravosnažno je okončan** spor sa Gradom Banja Luka, koji je trajao od 2003. godine, **oko upisa prava vlasništva nad nekretninama na lokaciji „nove autobuske stanice“ u Banja Luci** i u toku je prava vlasništva navedenih nekretnina kod RUGIPP PJ Banja Luka.

4.24. Naknadni događaji

Prilikom sastavljanja ovih finansijskih izvještaja nije bilo saznanja o postojanju bilo kojih naknadnih događaja koji bi zahtjevali objelodanjivanje ili korekciju izvještaja.

4.25. Stalnost poslovanja

Na dan bilansa Matično Društvo je iskazalo ukupni akumulirani gubitak u iznosu od 10.566.577 KM što čini 44 % kapitala.

Kratkoročne obaveze Matičnog Društva su za 9.107.252 KM ili za 239% veće od kratkoročne imovine Društva.

Obzirom da je u 2015. godini protiv Bobar banke a.d. Bijeljina od koje je Društvo realizovalo dugoročne kredite u nominalnom iznosu od 8.500.000 KM pokrenut stečajni postupak, Društvu je predstojala ozbiljna prijetnja o proglašenju istih kredita dospjelim. S obzirom da Društvo od početka 2018.god. vodi pregovore sa upravom Bobar banke u stečaju o refinansiranju pomenutih obaveza smatramo da ova kredtna obaveza neće predstavljati opasnost po stalnosti poslovanja Društva.

Na dan bilansa u imovini Matičnog Društva evidentirano je zemljište na lokaciji Stare autobuske stanice u Banja Luci procijenjene vrijednosti u iznosu od 14.212.740 KM. Po predmetnom zemljištu vodi se spor sa Gradom Banja Luka oko vlasništva. Presudom Višeg privrednog suda od 18.06.2013. godine zemljište je dodijeljeno Gradu Banja Luka kao vlasniku ali je Odlukom Ustavnog suda BIH od 01.12.2016 godine prihvaćena apelacija Društva te je navedena presuda poništena i spor je vraćen na prvobitni postupak. S obzirom da je 2013. godine Društvo sklopilo i prometovalo dio zemljišta koje je predmet navedenog spora Društvu Bewo Real Estate doo, i koje je po tom osnovu uplatilo iznos od 1.800.000 KM kao dio kupoprodajne cijene, eventualno negativan ishod spora imalo bi za Društvo posljedicu potencijalnu obavezu povrata navedenog iznosa uz pripadajuće kamate. Društvo nije izvršilo

rezervisanje po ovom osnovu u skladu sa MRS 37 Rezervisanja potencijalna sredstva i obaveze. Uprava Društva pozivajući se na odluku Ustvnog suda BiH očekuje konačno rješenje spora u korist Društva.