

**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.....                                      | 13 |
| OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA..... | 14 |
| ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....                             | 17 |
| NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....                            | 25 |

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

**Mišljenje**

Obavili smo reviziju pojedinačnih finansijskih izvještaja Društva „AUTOPREVOZ“ a.d. Banja Luka (u daljem tekstu “Društvo”) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2018. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i 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 relevantni 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**

**Ostala pitanja**

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

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

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

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

**Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje (nastavak)**

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 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,

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

**Odgovornost revizora (nastavak)**

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.

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

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

**Odgovornost revizora (nastavak)**

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 ovlaštenim 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 čije je rezultat rada ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Lužija Bojan.

Banjaluka, 13.05. 2019. godine



Lužija Bojan  
Ovlašćeni revizor

**BILANS STANJA - aktiva**  
na dan 31.12.2018. godine

| POZICIJA  | Bruto      | Ispravka vrijednosti | Neto       | Prethodna godina |
|---|------------|----------------------|------------|------------------|
| STALNA SREDSTVA   | 23.995.191 | 3.223.239            | 20.771.952 | 20.933.282       |
| I NEMATERIJALNA SREDSTVA  | 135.652    | 135.652              | 0          | 142              |
| 1. Ulaganja u razvoj  | 129.152    | 129.152              | 0          |                  |
| 2. Ostala nematerijalna sredstva  | 6.500      | 6.500                | 0          | 142              |
| II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE                      | 23.564.496 | 3.081.232            | 20.483.264 | 20.643.700       |
| 1. Zemljište  | 17.516.490 |                      | 17.516.490 | 17.516.490       |
| 2. Građevinski objekti  | 78.626     | 49.796               | 28.830     | 53.964           |
| 3. Postrojenja i oprema   | 5.085.516  | 3.031.436            | 2.054.080  | 2.189.382        |
| 4. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi  | 883.864    |                      | 883.864    | 883.864          |
| III DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI  | 295.043    | 6.355                | 288.688    | 289.440          |
| 1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica  | 285.121    |                      | 285.121    | 285.121          |
| 2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica  | 2.400      |                      | 2.400      | 2.400            |
| 3. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijanja                           | 7.522      | 6.355                | 1.167      | 1.919            |
| TEKUĆA SREDSTVA   | 4.203.071  | 387.913              | 3.815.158  | 3.697.598        |
| I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI | 1.144.524  | 0                    | 1.144.524  | 1.241.210        |
| 1. Zalihe materijala  | 1.099.643  |                      | 1.099.643  | 1.189.564        |
| 2. Dati avansi  | 44.881     |                      | 44.881     | 51.646           |
| II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA                      | 3.058.547  | 387.913              | 2.670.634  | 2.456.388        |
| 1. Kratkoročna potraživanja   | 3.01.20    | 387.913              | 2.613.107  | 2.409.917        |
| a) Kupci - povezana pravna lica   | 284.567    |                      | 284.567    | 13.902           |
| b) Kupci u zemlji   | 2.148.001  | 358.918              | 1.789.083  | 2.090.185        |
| v) Kupci iz inostranstva  | 47.480     | 28.995               | 18.485     | 18.486           |
| g) Sumnjiva i sporna potraživanja   | 332.948    |                      | 332.948    |                  |



„AUTOPREVOZ“ A.D. BANJA LUKA

---

|                                      |            |           |            |            |
|--------------------------------------|------------|-----------|------------|------------|
| d) Druga kratkoročna potraživanja    | 188.024    |           | 188.024    | 287.344    |
| 2. Kratkoročni finansijski plasmani  |            |           |            |            |
| 3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina | 51.804     | 0         | 51.804     | 43.250     |
| a) Gotovina                          | 51.804     |           | 51.804     | 43.250     |
| 4. Porez na dodatu vrijednost        | 17         |           | 17         | 17         |
| 5. Aktivna vremenska razgraničenja   | 5.706      |           | 5.706      | 3.204      |
| UKUPNA AKTIVA                        | 28.198.262 | 3.611.152 | 24.587.110 | 24.630.880 |

Lice sa licencom:  
Sanda Stanković

Direktor:  
Dejan Mijić

**BILANS STANJA - pasiva  
na dan 31.12.2018. godine**

| POZICIJA   | Tekuća godina | Prethodna godina |
|--|---------------|------------------|
| KAPITAL  | 13.489.326    | 14.805.473       |
| I OSNOVNI KAPITAL  | 10.436.703    | 10.436.703       |
| 1. Akcijski kapital  | 10.436.703    | 10.436.703       |
| II REVALORIZACIONE REZERVE   | 13.619.200    | 13.619.200       |
| III NERASPOREĐENI DOBITAK  | 0             | 9.456            |
| 1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina |               |                  |
| 2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine   |               | 9.456            |
| IV GUBITAK DO VISINE KAPITALA  | 10.566.577    | 9.259.886        |
| 1. Gubitak ranijih godina  | 9.250.430     | 9.259.886        |
| 2. Gubitak tekuće godine   | 1.316.147     |                  |
| REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI                                      | 65.637        | 43.535           |
| 1. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih   | 16.795        | 21.736           |
| 2. Odložene poreske obaveze  | 48.842        | 21.799           |
| OBAVEZE  | 11.032.147    | 9.781.872        |
| I DUGOROČNE OBAVEZE  | 1.924.895     | 5.407.877        |
| 1. Dugoročni krediti   | 1.924.895     | 5.407.877        |
| II KRATKOROČNE OBAVEZE   | 9.107.252     | 4.373.995        |
| 1. Kratkoročne finansijske obaveze   | 5.524.529     | 2.147.923        |
| a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti               | 4.893.146     | 1.713.711        |
| b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dopijeva u periodu do godinu dana          | 210.575       | 207.225          |
| c) Ostale kratkoročne finansijske obaveze  | 420.808       | 226.987          |
| 2. Obaveze iz poslovanja   | 1.536.501     | 1.175.515        |
| a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije  | 8.722         | 8.722            |
| b) Dobavljači - povezana pravna lica   |               | 757.253          |
| v) Dobavljači u zemlji   | 1.481.052     | 397.543          |
| g) Dobavljači iz inostranstva  | 46.727        | 11.997           |
| d) Ostale obaveze iz poslovanja  |               |                  |
| 3. Obaveze za zarade i naknade zarada  | 74.691        | 71.630           |
| 4. Druge obaveze   | 1.935.408     | 947.675          |
| 5. Porez na dodatu vrijednost  | 23.198        | 18.853           |
| 6. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine   | 7.545         | 9.125            |
| 7. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja                                      | 5.380         | 3.274            |
| UKUPNA PASIVA  | 24.587.110    | 24.630.880       |

Lice sa licencom:  
Sanda Stanković

Direktor:  
Dejan Mijić

**BILANS USPJEHA - redovna šema**  
u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine

U KM

| POZICIJA   | Tekuća godina | Prethodna godina |
|--|---------------|------------------|
| I POSLOVNI PRIHODI   | 3.335.845     | 3.496.584        |
| 1. Prihodi od prodaje robe   | 33.147        | 88.455           |
| a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima  | 23.007        | 43.361           |
| b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu  | 10.140        | 45.094           |
| 2. Prihodi od prodaje učinaka  | 3.119.882     | 3.121.842        |
| a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima   | 1.857.823     | 1.863.321        |
| b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu   | 1.262.059     | 1.258.521        |
| 8. Ostali poslovni prihodi   | 182.816       | 286.287          |
| II POSLOVNI RASHODI  | 3.231.619     | 2.984.200        |
| 1. Nabavna vrijednost prodate robe   | 31.176        | 79.932           |
| 2. Troškovi materijala   | 1.310.512     | 1.142.980        |
| 3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda  | 864.885       | 830.003          |
| a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada  | 755.982       | 741.145          |
| b) Ostali lični rashodi  | 108.903       | 88.858           |
| 4. Troškovi proizvodnih usluga   | 730.048       | 598.355          |
| 5. Troškovi amortizacije   | 233.806       | 243.791          |
| 6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)   | 48.943        | 76.819           |
| 7. Troškovi poreza   | 11.558        | 11.542           |
| 8. Troškovi doprinosa  | 691           | 778              |
| POSLOVNI DOBITAK   | 104.226       | 512.384          |
| I FINANSIJSKI PRIHODI  | 184.686       | 232.882          |
| 1. Prihodi od kamata   | 90            | 102              |
| 2. Pozitivne kursne razlike  | 178           |                  |
| 3. Ostali finansijski prihodi  | 184.418       | 232.780          |
| II FINANSIJSKI RASHODI   | 1.688.028     | 709.205          |
| 1. Rashodi kamata  | 1.684.208     | 709.202          |
| 2. Negativne kursne razlike  | 24            |                  |
| 3. Ostali finansijski rashodi  | 3.796         | 3                |
| DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI   |               | 36.061           |
| GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI   | 1.399.116     |                  |
| I OSTALI PRIHODI   | 135.848       | 210.186          |
| 1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme                       | 121.953       | 22.448           |
| 2. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka   |               | 60               |
| 3. Naplaćena otpisana potraživanja   | 408           |                  |
| 4. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi | 13.487        | 187.678          |
| II OSTALI RASHODI  | 5.123         | 196.626          |
| 1. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka   |               | 15               |
| 2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa   |               | 170.756          |

|   |           |           |
|---|-----------|-----------|
| potraživanja  |           |           |
| 3. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi               | 5.123     | 25.855    |
| DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA   | 130.725   | 13.560    |
| Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina |           | 4.803     |
| Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina | 20.713    | 23.169    |
| DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA  |           | 31.255    |
| GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA  | 1.289.104 |           |
| Poreski rashodi perioda   |           |           |
| Odloženi poreski rashodi perioda  | 27.043    | 21.799    |
| NETO DOBITAK TEKUĆE GODINE  |           | 9.456     |
| NETO GUBITAK TEKUĆE GODINE  | 1.316.147 |           |
| UKUPNI PRIHODI  | 3.656.379 | 3.944.455 |
| UKUPNI RASHODI  | 4.945.483 | 3.913.200 |

Lice sa licencom:  
Sanda Stanković

Direktor:  
Dejan Mijić

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

| POZICIJA   | U KM             |                  |
|--|------------------|------------------|
|  | Tekuća godina    | Prethodna godina |
| <b>TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>   |                  |                  |
| I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti   | 4.257.838        | 4.860.248        |
| 1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi  | 3.752.002        | 3.520.534        |
| 2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.  | 18.946           |                  |
| 3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti  | 486.890          | 1.339.714        |
| II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti   | 3.891.051        | 4.023.776        |
| 1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi   | 2.543.567        | 2.465.354        |
| 2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda  | 743.471          | 738.403          |
| 3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata  | 98.678           | 517.885          |
| 4. Odlivi po osnovu poreza na dobit  |                  |                  |
| 5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti   | 505.335          | 302.134          |
| III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti   | 366.787          | 836.472          |
|  |                  |                  |
| <b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>  |                  |                  |
| I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja  |                  |                  |
| II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja  | 0                | 252.942          |
| 1. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava |                  | 252.942          |
| III Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja   | 0                | 252.942          |
|  |                  |                  |
| <b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>  |                  |                  |
| I Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja   |                  |                  |
| II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja  | 358.387          | 583.952          |
| 1. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita   | 358.387          |                  |
| 2. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita   |                  | 583.952          |
| III Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja   | 358.387          | 583.952          |
| <b>UKUPNI PRILIVI GOTOVINE</b>   | <b>4.257.838</b> | <b>4.860.248</b> |
| <b>UKUPNI ODLIVI GOTOVINE</b>  | <b>4.249.438</b> | <b>4.860.670</b> |
| <b>NETO PRILIV GOTOVINE</b>  | <b>8.400</b>     |                  |
| <b>NETO ODLIV GOTOVINE</b>   |                  | <b>422</b>       |
| <b>GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>   | <b>43.250</b>    | <b>43.672</b>    |
| <b>POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>   | <b>178</b>       |                  |
| <b>NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>   | <b>24</b>        |                  |
| <b>GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>   | <b>51.804</b>    | <b>43.250</b>    |

Lice sa licencom:  
Sanda Stanković

Direktor:  
Dejan Mijić

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**  
u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine

U KM

| POZICIJA  | Akcijski kapital i udjeli u društvo sa ograničenom odgovornošću | Revalorizacione rezerve (MRS 16 MRS 21 i MRS 38) | Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak | UKUPNO     |
|---|---|--|---|------------|
| 1. Stanje na dan 01. 01. 2017. godine                       | 10.436.703  | 13.619.200                                       | -9.226.711  | 14.829.192 |
| 2. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u Bilansu uspjeha   |   |  | 9.456   | 9.456      |
| 3. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu |   |  | -33.175   | -33.175    |
| 4. Stanje na dan 31. 12. 2017. godine                       | 10.436.703  | 13.619.200                                       | -9.250.430  | 14.805.473 |
| 5. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u Bilansu uspjeha   |   |  | -1.316.147  | -1.316.147 |
| 22. Stanje na dan 31.12.2018.godine                         | 10.436.703  | 13.619.200                                       | -10.566.577   | 13.489.326 |

Lice sa licencom:  
Sanda Stanković

Direktor:  
Dejan Mijić

## 1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Društvo je prvobitno osnovano 1945.godine nazivom DASP (Državno autosaobraćajno 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:

1. Skupština Društva, kao organ vlasnika kapitala-akcionara
2. Upravni odbor, kao organ upravljanja
3. Generalni direktor, kao organ poslovođenja
4. Izvršni odbor
5. Interni revizor
6. 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 2018. godini iznosio je 56.

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

### **2.1. 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.

### **2.2. 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 direktan 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.

### **2.3. 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) - Prezentacija 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) - Obejlođanjivanja 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 vrijednosti 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: Obejlođanjivanja  
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) - Objelodanjivanje 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 izveštavanja 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 izveštavanje, 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 izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (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.

#### **2.4. 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.

## 2.5. 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

### 3.1. 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.

### 3.2. 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.

### 3.3. 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.

### **3.4. 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).

### **3.5. 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.

### **3.6. 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 dospijeaća 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 dospelja 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.

### 3.7. 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 fakturnu 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.

### 3.8. 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)

### **3.9. 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 dodatu vrijednost.

Kratkoročna potraživanja procenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Potraživanja u stranoj valuti vrijednuju 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 dospijeća, indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

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

### **3.10. 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.

### **3.11. 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.

### **3.12. Aktivna vremenska razgraničenja**

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

### **3.13. 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.

### **3.14. Gubitak iznad kapitala**

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

### **3.15. Kapital**

U kapital spadaju: osnovni kapital umanjen za upisani neuplaćeni kapital, rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti 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.

### **3.16. 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.

### **3.17. 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 neisplaćenoj 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.

### **3.18. 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 neisplaćenoj 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.

### **3.19. 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 neplaćenom 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.

### **3.20. Porez na dobitak**

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

### **3.21. 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.

### 3.22. 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.

### 3.23. 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 prodane 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.

### 3.24. 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.

### 3.25. 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.

### **3.26. 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. Nematerijalna sredstva

|   | Ulaganja u razvoj | Ostala nematerijalna ulaganja | Ukupno  |
|---|-------------------|-------------------------------|---------|
| <b>Nabavna vrijednost:</b>              |                   |                               |         |
| Stanje na početku godine                | 129.152           | 6.500                         | 135.652 |
| Stanje na kraju godine                  | 129.152           | 6.500                         | 135.652 |
| <b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b> |                   |                               |         |
| Stanje na početku godine                | 129.152           | 6.358                         | 135.510 |
| Amortizacija                            |                   | 142                           | 142     |
| Stanje na kraju godine                  | 129.152           | 6.500                         | 135.652 |
| <b>Neto sadašnja vrijednost:</b>        |                   |                               |         |
| 31.12.2018. godine                      |                   |                               |         |
| <b>Neto sadašnja vrijednost:</b>        |                   |                               |         |
| 31.12.2017. godine                      |                   | 142                           | 142     |

##### 4.2. Nekretnine postrojenja i oprema

|                            | Zemljište  | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Nekretnine, postrojenja, oprema i investiciona nekretnina u pripremi | Ukupno     |
|----------------------------|------------|---------------------|----------------------|--|------------|
| <b>Nabavna vrijednost:</b> |            |                     |                      |  |            |
| Stanje na početku          | 17.516.490 | 103.076             | 5.109.334            | 883.864  | 23.612.764 |
| Nove nabavke               |            |                     | 106.758              |  | 106.758    |
| Rashod, prodaja i drugo    |            | (24.450)            | (130.576)            |  | (155.026)  |
| Stanje na kraju godine     | 17.516.490 | 78.626              | 5.085.516            | 883.864  | 23.564.496 |
| <b>Kumulirana ispravka</b> |            |                     |                      |  |            |
| Stanje na početku          |            | 49.112              | 2.919.952            |  | 2.969.064  |
| Amortizacija               |            | 4.420               | 229.243              |  | 243.791    |
| Kumulirana                 |            | (3.737)             | (117.759)            |  | (57.346)   |
| Stanje na kraju godine     |            | 49.796              | 3.031.437            |  | 2.969.064  |
| <b>Neto sadašnja</b>       |            |                     |                      |  |            |
| 31.12.2018. godine         | 17.516.490 | 28.831              | 2.054.079            | 883.864  | 20.483.264 |
| <b>Neto sadašnja</b>       |            |                     |                      |  |            |
| 31.12.2017. godine         | 17.516.490 | 53.964              | 2.189.382            | 883.864  | 20.643.700 |

Na dan bilansa neto sadašnja vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme iskazana je u iznosu od 20.483.264KM.

Ukupna vrijednost zemljišta na dan bilansa iskazana je u iznosu od 17.526.490 KM. Ukupna površina iznosi 38.425 m<sup>2</sup>. 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.

Na dan bilansa neto sadašnja vrijednost građevinskih objekata Društva iznosi 28.831 KM

U toku 2018. godine Društvo je izvršilo nabavku opreme u iznosu 106.758 KM, dok je prometovalo opremu u iznosu od 130.576 KM čija akumulirana ispravka vrijednosti na dan 31.12.2018. godine iznosi 117.759 KM.

Na dan bilansa neto sadašnja vrijednost opreme iznosi 2.054.079 KM.

Na dan bilansa neto stanje građevinskih objekata u pripremi iznosilo je 883.864 KM. Navedeni iznos odnosi se na objekat nove auto baze koja se gradi u naselju Kumsale.

Metod amortizacije koji Društvo koristi je linearni po osnovu procjenjenog vijeka trajanja.

### 4.3. Učešća u kapitalu i dugoročni finansijski plasmani

|                              | Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica | Učešća u kapitalu drugih pravnih lica | Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijanja | Ukupno  |
|------------------------------|---|---------------------------------------|--|---------|
| <b>BRUTO VRIJEDNOST</b>      |   |                                       |  |         |
| Vrijednost na početku godine | 285.121                                 | 2.400                                 | 7.522  | 295.043 |
| Povećanje                    |   |                                       |  |         |
| Smanjenje                    |   |                                       |  |         |
| Vrijednost na kraju godine   | 285.121                                 | 2.400                                 | 7.522  | 295.043 |
|                              |   |                                       |  |         |
| <b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>  |   |                                       |  |         |
| Vrijednost na početku godine |   |                                       | 5.603  |         |
| Povećanje                    |   |                                       | 752  |         |
| Vrijednost na kraju godine   |   |                                       | 6.355  |         |
| <b>NETO VRIJEDNOST</b>       |   |                                       |  |         |
| 31.12.2018. godine           | 285.121                                 | 2.400                                 | 1.167  | 288.688 |
| 31.12.2017. godine           | 285.121                                 | 2.400                                 | 1.919  | 289.440 |

Na dan 31. decembra 2018. godine dugoročni finansijski plasmani iskazani su u iznosu od 289.440 KM. Iznos od 2.400 KM se odnosi na 2400 akcija Krajina osiguranja a.d. Banja Luka. Iznos od 285.121 KM se odnosi na udio Društva u zavisnom preduzeću NEOBAS doo Banja Luka. Na dan bilansa učešće Društva u kapitalu Neobasa doo iznosi 44 %. Društvo je krajem 2016. godine sa minimalnim osnivačkim kapitalom osnovalo zavisno preduzeće AUTOPREVOZ GS doo Banja Luka.

### 4.4. Zalihe i dati avansi

| Opis                                   | 31. decembra 2018. | 31. decembra 2017. |
|--|--------------------|--------------------|
| 1. Materijal                           | 1.099.643          | 1.189.564          |
| 2. Roba                                | 0                  | 0                  |
| <b>I Zalihe, neto (5-6)</b>            | <b>1.099.643</b>   | <b>1.189.564</b>   |
| 1. Bruto dati avansi                   | 44.881             | 51.646             |
| 2. Ispravka vrijednosti datih avansa   |                    |                    |
| <b>II Dati avansi - ukupno (1-2)</b>   | <b>44.881</b>      | <b>51.646</b>      |
| <b>III Zalihe i dati avansi (I+II)</b> | <b>1.144.524</b>   | <b>1.244.210</b>   |

Zalihe materijala najvećim dijelom se odnosi na zalihe repromaterijala u skladištu u iznosu od 567.248 KM, zatim zalihe auto guma u iznosu od 481.736 KM, goriva u iznosu od 19.462 KM, zalihe dijelova u iznosu 30.179 KM i sl.

### 4.5. Potraživanja od prodaje i druga potraživanja

|                                | Kupci - povezana pravna lica | Kupci u zemlji | Kupci u inostranstvu | Sumnjiva i sporna potraživanja | Druge kratkoročna potraživanja | Porez na dodatu vrijednost | Ukupno    |
|--------------------------------|------------------------------|----------------|----------------------|--------------------------------|--------------------------------|----------------------------|-----------|
| Bruto stanje na početku godine | 13.902                       | 2.116.154      | 47.480               | 332.348                        | 287.344                        | 0                          | 2.797.228 |
| Bruto stanje na kraju godine   | 284.567                      | 2.148.001      | 47.480               | 332.348                        | 161.399                        | 17                         | 2.973.812 |

|  |         |           |        |         |         |    |           |
|--|---------|-----------|--------|---------|---------|----|-----------|
| Ispravka vrijednosti na početku godine |         | 26.569    | 28.995 | 332.348 |         |    | 387.912   |
| Ispravka vrijednosti na kraju godine   |         | 26.569    | 28.995 | 332.348 |         |    | 387.912   |
| <b>NETO STANJE</b>                     |         |           |        |         |         |    |           |
| 31.12.2018. godine                     | 284.567 | 2.121.432 | 18.485 | 0       | 161.399 | 17 | 2.585.900 |
| 31.12.2017. godine                     | 13.902  | 2.089.585 | 18.485 | 0       | 287.344 | 0  | 2.409.316 |

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 obavezao uplatiti nakon konačnog rješenja spora i ulaska u posjed. U proteklim periodima izvršena je ispravka nenaplativih potraživanja u iznosu od 387.912 KM.

#### 4.6. Gotovina i ekvivalenti gotovine

| Opis   | 31. decembra 2018. | 31. decembra 2017. |
|--|--------------------|--------------------|
| 1. Poslovni računi - domaća valuta                       | 50.771             | 34.781             |
| 2. Poslovni računi - strana valuta                       | 1.029              | 1.184              |
| 3. Blagajna - domaća valuta                              | 0                  | 0                  |
| 4. Blagajna - strana valuta                              | 5                  | 5                  |
| <b>Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 4)</b> | <b>51.805</b>      | <b>43.250</b>      |

Društvo je na dan 31. decembra 2018. godine iskazalo stanje na žiro računu u iznosu 51.805 KM. Od toga se iznos od 50.771 KM odnosi na sredstva na žiro računu kod Bobar banke koja je u stečaju. Kako Društvo istovremeno Bobar banci i duguje po osnovu kredita (o kojima će biti riječi u nastavku ovog finansijskog izvještaja) uprava procijenjuje da će na taj način nadoknaditi vrijednost koja se evidentira kao saldo na žiro računu Bobar banke.

#### 4.7. Aktivna vremenska razgraničenja

| Opis  | 31. decembra 2018. | 31. decembra 2017. |
|---|--------------------|--------------------|
| 1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja       | 5.706              | 3.204              |
| <b>Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno</b> | <b>5.706</b>       | <b>3.204</b>       |

#### 4.8. Kapital

| Opis                      | 31. decembra 2018. | 31. decembra 2017. |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| 1. Akcijski kapital       | 10.436.703         | 10.436.703         |
| <b>I. Osnovni kapital</b> | <b>10.436.703</b>  | <b>10.436.703</b>  |
| 1. Revalorizacije rezerve | 13.619.200         | 13.619.200         |

|   |                     |             |
|---|---------------------|-------------|
| <b>II. Revalorizacije rezerve i nerealizovani dobiti i gubici</b> | <b>13.619.200</b>   | 13.619.200  |
| <b>III. Neraspoređeni dobitak</b>                                 |                     | 9.455       |
| 1. Gubitak ranijih godina   | (9.250.430)         | (9.259.886) |
| 2. Gubitak tekuće godine  | (1.316.147)         |             |
| <b>IV. Gubitak (1 do 2)</b>                                       | <b>(10.566.577)</b> | (9.259.886) |
| <b>KAPITAL (I do III-IV)</b>                                      | <b>13.489.326</b>   | 14.805.472  |

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 31.12.2018. godine najveći akcionari su:

- Babić Živko 24,83 %,
- Đurić Sladimir 18,11%,
- Dubočanin Vid 10,30%,
- Penzijski rezervni fond a.d. Banja Luka 8,11 %,
- Fond za restituciju RS a.d. 4,05%,
- ostali akcionari 34,68 %.

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 10.566.577 KM. U toku 2018. godine Društvo je iskazalo gubitak u iznosu od 1.316.147 KM.

#### 4.9. Dugoročna rezervisanja

| Opis   | 31. decembra<br>2018. | 31. decembra<br>2017. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih | 16.795                | 21.736                |
| <b>Dugoročna rezervisanja - ukupno (1 do 6)</b>    | <b>16.795</b>         | 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.

#### 4.10. Dugoročne obaveze

| Opis  | 31. decembra<br>2018. | 31. decembra<br>2017. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1. Dugoročni krediti u zemlji                   | 1.924.895             | 5.407.877             |
| <b>I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno</b> | <b>1.924.895</b>      | <b>5.407.877</b>      |

##### a) Krediti od Nove Banke

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 od Bobar Banke

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

- 1) 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 na lokaciji Stara autobuska stanica.
- 2) 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 m<sup>2</sup> 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.

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

##### c) Kredit iz sredstava 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 m<sup>2</sup> 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. Početkom 2018.god. prije sastavljanja ovih izvještaja počeo je postupak pregovaranja sa upravom Bobar banke koji su vezani za restrukturiranje gore opisanih kredita.

#### 4.11. Kratkoročne finansijske obaveze

| Opis   | 31. decembra<br>2018 | 31. decembra<br>2017 |
|--|----------------------|----------------------|
| 1. Kratkoročni krediti u zemlji  | 4.893.146            |                      |
| 2. Dio dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje do jedne godine                           | 210.575              | 1.896.488            |
| 3. Dio dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koje dospijevaju za plaćanje do jedne godine |                      | 24.449               |
| 4. Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                                  | 420.808              | 226.987              |
| <b>Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 4)</b>  | <b>5.524.529</b>     | <b>2.147.924</b>     |

Kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 4.893.146 KM čine obaveze po ranije navedenim kreditima koje su dospijele ili dospijevaju za plaćanje u periodu do 12. mjeseci. Iznos od 210.575 KM odnosi se na obavezu po osnovu kredita Nova Banka a.d koji dospijeva za plaćanje unutar 12 mjeseci.

#### 4.12. Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

| Opis   | 31. decembra<br>2018. | 31. decembra<br>2017. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije  | 8.722                 | 8.722                 |
| 2. Dobavljači - povezana pravna lica   | 0                     | 757.252               |
| 3. Dobavljači u zemlji   | 1.481.052             | 397.543               |
| 4. Dobavljači u inostranstvu   | 46.727                | 11.997                |
| <b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 4)</b>                                     | <b>1.536.501</b>      | <b>1.175.514</b>      |
| 1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju | 36.775                | 33.791                |
| 2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju       | 1.364                 | 3.683                 |
| 3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju   | 33.587                | 31.570                |

|   |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| 4. Obaveze za ostala neto lična primanja  | 2.964            | 2.585            |
| <b>II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 4)</b>                                       | <b>74.691</b>    | <b>71.629</b>    |
| 1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja   | 1.916.884        | 929.688          |
| 2. Ostale obaveze   | 18.524           | 2.611            |
| <b>III Druge obaveze - ukupno (1 do 2)</b>  | <b>1.935.408</b> | <b>932.299</b>   |
| <b>IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost</b>  | <b>23.198</b>    | <b>18.853</b>    |
| 1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova                               | 2.911            | 3.036            |
| 2. Obaveze za doprinose koji terete troškove  | 332              | 214              |
| 3. Obaveze za poreze i doprinose obračunate na isplate fizičkim licima van radnog odnosa                    | 4.084            | 5.657            |
| 4. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine  | 218              | 218              |
| <b>V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 4)</b> | <b>7.545</b>     | <b>9.125</b>     |
| <b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)</b>   | <b>3.577.343</b> | <b>2.207.420</b> |

#### 4.13. Pasivna vremenska razgraničenja

| Opis  | 31. decembra 2018. | 31. decembra 2017. |
|---|--------------------|--------------------|
| 1. Ostala pasivna vremenska razgraničenja       | 5.380              | 3.274              |
| <b>Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno</b> | <b>5.380</b>       | <b>3.274</b>       |

#### 4.14. Odložene poreske obaveze

| Opis                                     | 31. decembra 2018. | 31. decembra 2017. |
|--|--------------------|--------------------|
| 1. Odložene poreske obaveze              | 48.842             | 21.799             |
| <b>Odložene poreske obaveze - ukupno</b> | <b>48.842</b>      | <b>21.799</b>      |

Odložene poreske obaveze su formirane u skladu MRS 12 - *porez na dobit* prema kom se odložene poreske obaveze formiraju ukoliko je nadoknativa poreska vrijednost sredstava manja od nadoknativne knjigovodstvene vrijednosti. Razlika je nastala usljed primjene izmjena i dopuna Zakona o porezu na dobit RS gdje postoje određene razlike poreskog načina obračuna amortizacije u odnosu na računovodstveni obračun.

#### 4.15. Poslovni prihodi

| Opis  | 31. decembra 2018. | 31. decembra 2017. |
|---|--------------------|--------------------|
| 1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima | 23.007             | 43.361             |
| 2. Prihodi od prodaje robe u RS                     | 10.140             | 45.094             |
| <b>I Prihod od prodaje robe - ukupno (1 do 2)</b>   | <b>33.147</b>      | <b>88.455</b>      |
| 1. Prihodi od prod. proiz. i usl. povezanim prav.   | 1.857.823          |                    |

|   |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| licima  |                  | 1.863.321        |
| 2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu     | 1.262.059        | 1.258.521        |
| 3. Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu    |                  |                  |
| <b>II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1 do 3)</b> | <b>3.119.882</b> | <b>3.121.842</b> |
| <b>Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)</b>                       | <b>3.153.029</b> | <b>3.210.297</b> |
| 1. Prihod od naknade štete                                      |                  | 6.450            |
| 2. Prihodi od zakupnina   | 172.495          | 252.124          |
| 3. Prihodi iz namijenskih izvora finansiranja                   | 10.321           | 27.714           |
| 4. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama                   |                  |                  |
| <b>III Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 4)</b>             | <b>182.816</b>   | <b>286.287</b>   |
| <b>POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do III)</b>                     | <b>3.335.845</b> | <b>3.496.584</b> |

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga priznati su i iskazani u Bilansu uspjeha na osnovu ispostavljenih faktura odnosno naplaćenih iznosa u gotovini. Svi iznosi prihoda (realizacije) odnose se na eksterno fakturisane odnosno naplaćane iznose. Prihodi od prodaje učinaka koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka

#### 4.16. Poslovni rashodi

| Opis   | 31. decembra<br>2018. | 31. decembra<br>2017. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Nabavna vrijednost prodate robe   | 31.176                | 79.932                |
| <b>I Nabavna vrijednost prodate robe - ukupno (1+2)</b>                          | <b>31.176</b>         | <b>79.932</b>         |
| 1. Troškovi materijala za izradu   | 210.977               | 197.210               |
| 2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala                                       | 17.501                | 12.938                |
| 3. Troškovi goriva i energije  | 1.082.034             | 932.832               |
| <b>II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)</b>                                  | <b>1.310.512</b>      | <b>1.142.980</b>      |
| 1. Troškovi bruto zarada   | 691.026               | 685.535               |
| 2. Troškovi bruto naknada zarada   | 28.144                | 15.880                |
| 3. Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora                  | 36.811                | 39.730                |
| 4. Troškovi zaposlenih na službenom putu   | 4.440                 | 6.193                 |
| 5. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda   | 104.463               | 82.665                |
| <b>III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 5)</b> | <b>864.885</b>        | <b>830.003</b>        |
| <b>IV Troškovi amortizacije</b>  | <b>233.806</b>        | <b>243.791</b>        |
| 1. Troškovi transportnih usluga  | 17.479                | 43.561                |
| 2. Troškovi usluga održavanja  | 327.786               | 176.257               |
| 3. Troškovi zakupnina  | 49.148                | 55.007                |
| 4. Troškovi reklame i propagande   | 99                    | 60                    |
| 5. Troškovi ostalih usluga   | 335.536               | 323.470               |
| <b>V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)</b>                           | <b>730.048</b>        | <b>598.355</b>        |
| 1. Troškovi neproizvodnih usluga   | 17.340                | 29.918                |
| 2. Troškovi reprezentacije   | 3.027                 | 7.006                 |

|  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|
| 3. Troškovi premije osiguranja                     | 9.264            | 18.645           |
| 4. Troškovi platnog prometa                        | 6.141            | 5.976            |
| 5. Troškovi članarina                              | 2.907            | 4.946            |
| 6. Troškovi poreza                                 | 11.558           | 11.542           |
| 7. Troškovi doprinosa                              | 691              | 778              |
| 8. Ostali nematerijalni troškovi                   | 10.263           | 10.328           |
| <b>VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)</b> | <b>61.192</b>    | <b>89.139</b>    |
| <b>Poslovni rashodi - ukupno (I do VI)</b>         | <b>3.231.619</b> | <b>2.984.200</b> |

#### 4.17. Finansijski prihodi

| Opis   | 31. decembra<br>2018. | 31. decembra<br>2017. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Prihodi od kamata                         | 90                    | 102                   |
| 2. Ostali finansijski prihodi                | 184.596               | 232.780               |
| <b>Finansijski prihodi - ukupno (1 do 2)</b> | <b>184.686</b>        | <b>232.882</b>        |

#### 4.18. Finansijski rashodi

| Opis   | 31. decembra<br>2018. | 31. decembra<br>2017. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Rashodi kamata                            | 1.684.208             | 709.202               |
| 2. Ostali finansijski rashodi                | 3.820                 | 3                     |
| <b>Finansijski rashodi - ukupno (1 do 2)</b> | <b>1.688.028</b>      | <b>709.235</b>        |

#### 4.19. Ostali prihodi

| Opis   | 31. decembra<br>2018. | 31. decembra<br>2017. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme                        | 121.953               | 22.448                |
| 2. Viškovi   |                       | 60                    |
| 3. Naplaćena otpisana potraživanja   | 408                   |                       |
| 4. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi | 13.487                | 167.678               |
| <b>I Ostali prihodi - ukupno (1 do 4)</b>  | <b>135.848</b>        | <b>190.168</b>        |
| 1. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih perioda   |                       | 4.803                 |
| <b>II Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina</b>          |                       | <b>4.803</b>          |
| <b>III Ostali prihodi ukupno (I do II)</b>   | <b>135.848</b>        | <b>194.971</b>        |

#### 4.20. Ostali rashodi

| Opis   | 31. decembra<br>2018. | 31. decembra<br>2017. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme               |                       |                       |
| 2. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka   |                       | 15                    |
| 3. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja  |                       | 170.756               |
| 4. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi   | 5.123                 | 25.855                |
| <b>I Ostali rashodi - ukupno (1 do 4)</b>  | <b>5.123</b>          | <b>196.626</b>        |
| 591 - Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina   | 20.713                | 23.169                |
| <b>II Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina - ukupno (1+2)</b> | <b>20.713</b>         | <b>23.169</b>         |
| <b>III Ostali rashodi - ukupno (I do II)</b>   | <b>25.836</b>         | <b>219.795</b>        |

#### 4.21. Sudski sporovi

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

| Red. broj | TUŽILAC                                | Vrijednos<br>t spora u | Razlog spora                              | Napomena   |
|-----------|--|------------------------|---|--|
| 01.       | <i>TOURIST COMPANY doo<br/>Laktaši</i> | 109.686,00<br>KM       | dug po Ugovoru, solidarno sa Prevoz Golub | Neosnovano, angažovan advokat Dragičević Lj.               |
| 02.       | Grad Banja Luka                        | 20.500,00<br>KM        | utvrđivanje vlasništva na staroj AS       | Ustavni sud BiH prihvatio apelaciju AUTOPREVOZA AP-2560/14 |
| 03.       | Grad Banja Luka                        | 50.000,00<br>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 postupa  |
| 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 postupa  |
| 08.       | I-Livnobus d.o.o. Livno   | 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 Banja | 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 upis prava vlasništva navedenih nekretnina kod RUGIPP PJ Banja Luka.**

#### 4.22. Transakcije sa povezanim licima

Promet potraživanja i obaveza sa povezanim pravnim licima dato je u sledećem pregledu:

| Potraživanja od kupaca: | Duguje              | Potražuje           | Saldo             |
|-------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Autoprevoz GS doo       | 2.270.506,00        | 2.111.531,00        | 158.975,00        |
| <b>UKUPNO</b>           | <b>2.270.506,00</b> | <b>2.111.531,00</b> | <b>158.975,00</b> |

| Obaveze prema dobavljačima: | Duguje              | Potražuje           | Saldo              |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| Autoprevoz GS doo           | 1.359.711,00        | 1.359.710,00        | 0,00               |
| Prevoz Golub d.o.o.         | 0,00                | 72.769,00           | -72.769,00         |
| Golubić d.o.o.              | 0,00                | 43.058,00           | -43.058,00         |
| <b>UKUPNO</b>               | <b>1.359.711,00</b> | <b>1.475.537,00</b> | <b>-115.827,00</b> |

| Obaveze po zajmovima | Duguje      | Potražuje         | Saldo              |
|----------------------|-------------|-------------------|--------------------|
| Prevoz Golub doo     | 0,00        | 224.833,00        | -224.833,00        |
| Đurić Sladimir       | 0,00        | 100.000,00        | -100.000,00        |
| <b>UKUPNO</b>        | <b>0,00</b> | <b>324.833,00</b> | <b>-324.833,00</b> |

#### 4.23. Naknadni događaji

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

#### 4.24. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima.

Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zatezних kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznijetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata.

U skladu sa Zakonom o Poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

#### **4.25. Stalnost poslovanja**

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

Kratkoročne obaveze 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 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.