

**Konsolidovani finansijski izvještaji za 2019.  
godinu i  
izvještaj nezavisnog revizora**

**„AUTOPREVOZ” A.D. BANJA LUKA**

## SADRŽAJ

MIŠLJENJE OVLAŠĆENOG REVIZORA.....	1
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	5
OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	9
OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	10
ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	10
ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE.....	15
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	17

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

**Mišljenje**

Obavili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Društva „AUTOPREVOZ“ a.d. Banja Luka (u daljem tekstu „Društvo“) koji obuhvataju konsolidovani bilans stanja na dan 31. decembra 2019. godine, odgovarajući konsolidovani bilans uspjeha, konsolidovani izvještaj o tokovima gotovine i konsolidovani izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju, konsolidovani finansijski izvještaji **istinito i objektivno**, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2019. 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.

**Ostala pitanja**

Kao događaj koji je materijalno značajan za objavljivanje u ovim izvještajima a nastali su nakon datuma bilansiranja odnosi se na okončanje sudskog spora sa Gradom Banja Luka u vezi sa utvrđivanjem vlasništva na zemljištu „stare autobuske stanice“. Ustavni sud BIH, pozitivno je rješio Apelaciju matičnog društva te je potvrdio presudu Okružnog privrednog suda br Ps 006434 17 Pž 2 od 07.08.2017. godine, da je predmetna nekretnina u vlasništvu Autoprevoza AD.

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

**Ostala pitanja (nastavak)**

Matično društvo je u 2019. godini uspjelo da otkloni opasnost po stalnost poslovanja, koja se odnosila na stečaj Bobar banke ad Bijeljina na način da je sa istom postigla dogovor o isplati duga u ukupnom iznosu od 5.000.000,00 KM, te je isplatom ovog u potpunosti izmirila dug prema Bobar banci ad u stečaju.

**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. 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

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

**Odgovornost revizora (nastavak)**

iskaza nastalog usljed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilaženje interne kontrole.

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

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

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

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

**Odgovornost revizora (nastavak)**

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, 11.05. 2020. godine



Lužija Bojan  
Ovlašćeni revizor

**KONSOLIDOVANI BILANS STANJA**  
na dan 31.12.2019. godine

POZICIJA	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (početno stanje)
	Bruto	Ispr. vrijed.	Neto	
<b>A. AKTIVA</b>				
<b>I STALNA SREDSTVA</b>	<b>27.459.904</b>	<b>3.038.591</b>	<b>24.421.313</b>	<b>22.440.639</b>
Nematerijalna ulaganja	140.402	137.934	2.468	2.468
Nekretnine, postrojenja i oprema	25.839.324	2.893.549	22.945.775	21.006.314
Dugoročni finansijski plasmani	1.480.178	7.108	1.473.070	1.431.857
<b>II TEKUĆA SREDSTVA</b>	<b>3.526.616</b>	<b>508.220</b>	<b>3.018.396</b>	<b>4.672.783</b>
Zalihe i dati avansi	1.235.979	477.714	758.265	1.213.284
Potraživanja od prodaje i druga potraživanja	2.214.807	30.506	2.184.301	3.091.638
Gotovina i ekvivalenti gotovine	66.728		66.728	116.954
Porez na dodatu vrijednost	8.696		8.696	7.677
Aktivna vremenska razgraničenja	406		406	243.320
<b>III UKUPNA AKTIVA ( I+II)</b>	<b>30.986.520</b>	<b>3.546.811</b>	<b>27.439.709</b>	<b>27.113.422</b>
<b>B. PASIVA</b>				
<b>I KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PREDUZEĆA</b>			<b>16.614.258</b>	<b>14.675.317</b>
<b>II DUGOROČNE OBAVEZE I REZERVISANJA</b>			<b>6.643.390</b>	<b>1.990.532</b>
Dugoročna rezervisanja			56.978	65.637
Dugoročne finansijske obaveze			6.099.573	1.924.895
<b>III KRATKOROČNE OBAVEZE</b>			<b>4.182.061</b>	<b>10.447.573</b>
Kratkoročne finansijske obaveze			1.719.328	5.575.679
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze			2.462.733	4.871.894
Pasivna vremenska razgraničenja			16	5.380
<b>V PASIVA</b>			<b>27.439.709</b>	<b>27.113.422</b>

**KONSOLIDOVANI BILANS USPJEHA**  
u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine

POZICIJA	IZNOS	
	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>4.566.653</b>	<b>5.890.616</b>
Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima		13.406
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	25.595	218.365
Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima		7.452
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	4.348.660	5.321.960
Ostali poslovni prihodi	192.398	329.433
<b>POSLOVNI RASHODI</b>	<b>5.058.099</b>	<b>5.786.953</b>
Nabavna vrijednost prodane robe	24.242	147.443
Troškovi materijala	2.045.111	2.232.604
Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	2.111.143	2.305.266
Troškovi proizvodnih usluga	381.937	577.932
Troškovi amortizacije	267.348	295.989
Nematerijalni troškovi	203.913	207.755
Troškovi poreza	23.002	17.960
Troškovi doprinosa	1.403	2.004
<b>POSLOVNI DOBITAK (GUBITAK)</b>		<b>103.663</b>
Finansijski prihodi	1.349	185.945
Finansijski rashodi	213.981	1.702.514
Ostali prihodi	2.775.748	175.755
Ostali rashodi	154.458	11.958
Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka	30.761	56
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka	40.076	22.356
<b>NETO DOBITAK (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA</b>	<b>1.949.863</b>	<b>(591.749)</b>
<b>POREZ NA DOBITAK</b>	<b>10.922</b>	<b>29.506</b>
<b>UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU</b>	<b>1.938.941</b>	<b>(621.255)</b>



**KONSOLIDOVANI BILANS TOKOVA GOTOVINE**  
**u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine**

POZICIJA	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	<b>5.479.609</b>	<b>10.353.746</b>
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	5.376.735	7.189.265
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.		18.946
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	102.874	3.145.535
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	<b>8.550.115</b>	<b>10.187.566</b>
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	6.433.716	7.825.827
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	1.995.286	2.143.309
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	121.113	108.750
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit		5.571
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		104.109
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)		<b>166.180</b>
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)		
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)		
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)		
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>	<b>8.035.432</b>	<b>400.000</b>
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
1. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	7.935.432	
2. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita		400.000
3. Prilivi po osnovu ostalih krat. i dug. obaveza	100.000	
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	<b>5.015.152</b>	<b>615.762</b>
1. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	1.997.795	358.387
2. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	3.017.357	248.850
3. Odlivi po osnovu ostalih kratkoročnih i dugoročnih obaveza		8.525
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	<b>3.020.280</b>	
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)		<b>215.762</b>
<b>G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)</b>	<b>13.515.041</b>	<b>10.753.746</b>
<b>D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)</b>	<b>13.565.267</b>	<b>10.803.328</b>
<b>Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G - D)</b>		
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)</b>	<b>50.226</b>	<b>49.582</b>
<b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>116.954</b>	<b>166.536</b>
<b>Z. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA</b>	<b>66.728</b>	<b>116.954</b>

**KONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**  
u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA			
	Akcijski kapital	Revalorizacione rezerve	Neraspoređeni dobitak /nepokriveni gubitak	Ukupno
<b>Stanje na dan 1.1.2018. godine</b>	<b>10.436.703</b>	<b>13.619.200</b>	<b>-8.573.374</b>	<b>15.482.528</b>
1. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava				
2. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha			-621.255	-621.255
3. Neto dobici/gubici perioda priznati direktno u kapitalu				
4. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka			185.956	185.956
5. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala				
<b>6. Stanje na dan 31.12.2018/01.01.2019. godine (1 do 5)</b>	<b>10.436.703</b>	<b>13.619.200</b>	<b>-9.380.585</b>	<b>14.675.317</b>
7. Efekti promjena u računov. politikama				
8. Efekti ispravke grešaka				
<b>9. Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2019. godine (6 do 8)</b>	<b>10.436.703</b>	<b>13.619.200</b>	<b>-9.380.585</b>	<b>14.675.317</b>
10. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava				
11. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha			1.938.941	<b>2.565.506</b>
12. Neto dobici/gubici perioda priznati direktno u kapitalu				
13. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka				
14. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala				
<b>15. Stanje na dan 31.12.2019. godine (9 do 14)</b>	<b>10.436.703</b>	<b>13.619.200</b>	<b>-7.441.644</b>	<b>16.614.258</b>

## 1. OPŠTE INFORMACIJE

### 1.1. Opšte informacije o matčnom društvu

Društvo je 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:

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

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

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

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

Prosječan broj zaposlenih radnika u 2019. godini iznosio je 55.

## **1.2. Opšte informacije o zavisnom društvu**

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

## **1.3. Opšte informacije o pridruženom društvu**

Matično društvo je vlasnik 44 % udjela u društvu „ Neobas“ doo koje je pri sačinjavanju konsolidovanih finansijskih izvještaja tretirano kao pridruženo društvo pa je konsolidovano korišćenjem metode udjela u skladu sa MRS 31.

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

### **2.1. Izjava o usaglašenosti**

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju finansijske izvještaje Društva i sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja - (MSFI).

### **2.2. Osnove vrednovanja**

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni po načelu nabavne vrijednosti (istorijskog troška), osim za revalorizaciju određenih finansijskih instrumenata, hartija od vrijednosti raspoloživih za prodaju koji su vrednovani po fer vrijednosti, kao što je objašnjeno u računovodstvenim politikama za finansijske instrumente. Istorijski trošak je generalno zasnovan na fer vrijednosti naknade plaćene u zamjenu za robu i usluge. Fer vrijednost je cijena koju bi primili od prodaje imovine ili platili za prenos obaveza u uobičajenoj transakciji između tržišnih učesnika na dan vrednovanja, bez obzira da li je ta cijena direktno provjerljiva ili procijenjena korišćenjem drugih tehnika vrednovanja. Prilikom procjenjivanja fer vrijednosti imovine ili obaveza, Društvo uzima u obzir one karakteristike imovine ili obaveza koje bi uzeli u obzir i drugi učesnici na tržištu prilikom određivanja cijene imovine ili obaveza na datum vrednovanja

### **2.3. Funkcionalna valuta i valuta prezentacija**

Iznosi u priloženim nekonsolidovanim finansijskim izvještajima su izraženi u Konvertibilnim markama (KM) koja predstavlja funkcionalnu i zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini.

## **3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

### **3.1. Prihodi**

Prihodi od prodaje se iskazuju po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za popuste i porez na dodatu vrijednost. Prihodi se evidentiraju u trenutku pružanja usluge ili prodaje robe. Prihod od kamata knjiži se na obračunskoj osnovi u skladu s neotplaćenom glavnicom po efektivnoj kamatnoj stopi.

**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.

**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.

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

**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.

### 3.2. Rashodi

**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

**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.

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

**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.

### 3.3. Strane valute

Monetarna imovina i obaveze, denominovane u stranim valutama su preračunate u njihovu protivvrijednost u Konvertibilnim markama po zvaničnom kursu važećem na dan izvještaja o finansijskom položaju.

Nemonetarna imovina i obaveze denominovane u stranim valutama koje se mjere po fer vrijednosti preračunate su u njihovu protivvrijednost po zvaničnom kursu na dan transakcije.

Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u Konvertibilne marke po zvanično važećem kursu na dan svake promjene, a nastale pozitivne i negativne kursne razlike evidentiraju se u korist ili na teret izvještaja o dobitku i gubitku u okviru finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda

### 3.4. Porez na dobitak

Porez na dobitak obuhvata tekući porez na dobitak i odložene poreze na dobitak. Tekući i odloženi porez na dobitak se priznaju u izvještaju o dobitku i gubitku, osim ako nisu nastali iz poslovnih kombinacija ili stavki priznatih direktno u kapitalu, odnosno u ostalom ukupnom rezultatu.

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu poreskim bilansom, koju predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte poreskih gubitaka i poreskih kredita, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do stepena do kojeg će vjerovatno postojati oporezivi dobitak od kojeg se prenijeti poreski gubitak i krediti mogu umanjiti.

### 3.5. Nekretnine i oprema

Pod nekretninama i opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine. Nekretnine i oprema su iskazani po nabavnoj vrijednosti i umanjeni za ispravku vrijednosti i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrijednosti.

Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača uključujući carine, poreze koji se ne mogu refundirati i sve druge troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. Nabavna vrijednost umanjena je za sve primljene popuste i/ili rabate. Nabavna vrijednost izgrađenih nekretnina i opreme je njihova nabavna vrijednost na datum kada su izgradnja ili razvoj završeni.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom rashodovanja ili prodaje nekretnina i opreme, iskazuju se u izvještaju o dobitku i gubitku kao dio ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda.

Adaptacije, obnavljanja i popravke koje produžavaju vijek korištenja sredstva, uvećavaju vrijednost osnovnog sredstva. Opravke i održavanja se evidentiraju na teret tekućeg obračunskog perioda i prikazuju kao troškovi poslovanja.

### 3.6. Amortizacija

Stopa amortizacije se utvrđuje na osnovu procijenjenog korisnog vijeka upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina i opreme.

Stopa amortizacije koja se primjenjuje na neko sredstvo preispituje se najmanje na kraju svake poslovne godine i, ako postoje značajne promjene u očekivanoj dinamici trošenja budućih ekonomskih koristi koje su sadržane u sredstvu, stopa amortizacije se mijenja kako bi se odrazila promijenjena dinamika. Takva promjena se evidentira kao promjena računovodstvene procjene u skladu sa MSFI/MRS. Menadžment Društva dostavlja svaku promjenu stopa amortizacije za grupu sredstava Upravnom odboru Društva na usvajanje.

Osnovica za obračun amortizacije je nabavna vrijednost nematerijalnih ulaganja, nekretnina i opreme umanjena za procijenjeni eventualni ostatak vrijednosti. Amortizacija se obračunava primjenom proporcionalnog metoda.

### **3.7. Finansijska imovina**

#### **Dati krediti i potraživanja**

Potraživanja od kupaca, krediti i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti i potraživanja.

Kredit i potraživanja vrednuju se po amortizovanom trošku, primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjeni za procijenjeno umanjenoje vrijednosti. Prihod od kamate se priznaje primjenom efektivne kamatne stope, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje bi priznavanje prihoda bilo nematerijalno.

Potraživanja su prikazana po njihovoj nominalnoj vrijednosti, umanjenoj za ispravke vrijednosti nenaplativih potraživanja. Ispravka vrijednosti potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospijeca za plaćanje, što su, prema procjeni menadžmenta baziranoj na istorijskim dokazima o iznosu s tim u vezi nastalih gubitaka, potraživanja koja nisu naplaćena preko 360 dana.

Direktan otpis potraživanja se vrši u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Potraživanja koja su predmet kompenzacije se ispravljaju po neto principu.

#### **Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Gotovina i gotovinski ekvivalenti uključuju gotovinu u blagajni, depozite kod komercijalnih banaka, kao i visoko likvidna sredstva koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti.

### **3.8. Zalihe**

Zalihe se evidentiraju po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti koja je niža.

Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cijene za troškove prodaje. Vrijednost zaliha uključuje vrijednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove. Alat i inventar se otpisuju 100% prilikom izdavanja u upotrebu. Vrijednost zaliha se utvrđuje na osnovu metoda prosječne nabavne cijene.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrijednosti zaliha u slučajevima kada se ocijeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost. Za oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima vrši se odgovarajuća ispravka vrijednosti, ili se u cjelosti otpisuju.

### 3.9. Finansijske obaveze

Finansijske obaveze obuhvataju dugoročne obaveze (dugoročne kredite i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale obaveze. Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za troškove koji se direktno mogu pripisati transakciji. Nakon početnog priznavanja, finansijske obaveze se mjere u iznosu po kome je obaveza početno priznata, umanjena za otplate glavnice, umanjena za bilo koji otpis odobren od strane povjerioca.

Finansijske obaveze su iskazane po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem efektivne kamatne stope. Obaveze po osnovu kamata na finansijske obaveze se evidentiraju na teret finansijskih rashoda u periodu na koji se odnose i prikazuju u okviru ostalih kratkoročnih obaveza.

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja, predviđena ugovorom, ukinuta ili istekla.

### 3.10. Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa koji stvaraju ekonomske dobiti biti potreban da se izmiri obaveza i kada se može pouzdano procijeniti iznos obaveze.

Rezervisanja se sastoje od rezervisanja za sudske sporove koji se vode protiv Društva, i određena su diskontovanjem budućih novčanih tokova koji odražavaju trenutno stanje na tržištu i specifičnih rizika koji se odnose na datu obavezu.

### 3.11. Osnova konsolidacije

Konsolidovani inansijski izvještaj obuhvata finansijske izvještaje Društva te subjekata pod kontrolom. Kontrola je prisutna ako Društvo ima moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama nekog subjekta na način da ostvari korist od njegove aktivnosti.

Finansijski izvještaji zavisnih preduzeća su usklađena za potrebe međusobnog ujednačavanja računovodstvenih politika subjekata unutar Grupe.

Sve transakcije unutar Grupe, kao i sva stanja, prihodi i rashodi eliminisani su prilikom konsolidacije.

Manjinski udjeli u neto imovini podružnica (isključujući gudvil) iskazuju se odvojeno od glavnice Grupe

### 3.12. Goodwil

Prema paragrafu 56 MSFI -3, ukoliko učešće sticaoca u neto fer vrijednosti prepoznatljive imovine, obaveza i potencijalnih obaveza prekoračuje trošak sticanja sticalac:

- a) ponovno procjenjuje identifikovanje i odmjeravanje prepoznatljive imovine, obaveza i potencijalnih obaveza stečenog preduzeća i odmjeravanje troška nabavke ulaganja i
- b) odmah priznaje u bilansu uspjeha svako prekoračenje koje ostaje nakon početnog procjenjivanja.



#### **4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE**

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od menadžmenta korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja nekonsolidovanih finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda.

Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na istorijskim i ostalim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja nekonsolidovanih finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa. Osnovne pretpostavke koje se odnose na buduće događaje i ostale značajne izvore neizvjesnosti pri davanju procjene na dan izvještaja o finansijskom položaju, koje nose rizik sa mogućim ishodom u materijalno značajnim korekcijama sadašnje vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini, predstavljene su u daljem tekstu:

##### **4.1. Procijenjeni korisni vijek nekretnina, opreme i nematerijalne imovine**

Određivanje korisnog vijeka nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja je zasnovano na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Stopa amortizacije koja se primjenjuje na neko sredstvo preispituje se najmanje na kraju svake poslovne godine i, ako postoje značajne promjene u očekivanoj dinamici trošenja budućih ekonomskih koristi koje su sadržane u sredstvu, stopa amortizacije se mijenja kako bi se odrazila promijenjena dinamika. Takva promjena se evidentira kao promjena računovodstvene procjene u skladu sa MRS/MSFI. Menadžment Društva dostavlja, svaku promjenu stopa amortizacije za grupu sredstava, Upravnom odboru Društva na usvajanje.

Usljed značajnosti stalnih sredstava u ukupnoj aktivi Društva, uticaj svake promjene u navedenim pretpostavkama može biti materijalno značajan na finansijski položaj Društva, kao i na rezultate njegovog poslovanja.

##### **4.2. Ispravka vrijednosti potraživanja**

Ispravka vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja je obračunata na osnovu procijenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupaca da ispune dospelje obaveze prema Društvu.

Procjena menadžmenta je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja, istorijskim otpisima, kreditnim sposobnostima kupaca i promjenama u uslovima prodaje, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim napolatama.

##### **4.3. Rezervisanja**

Generalno, rezervisanja su u značajnoj mjeri podložna procjenama. Društvo procjenjuje vjerovatnoću da se neželjeni slučajevi mogu dogoditi kao rezultat prošlih događaja, i ukoliko je vjerovatnoća veća od 50%, Društvo vrši rezervisanje iznosa koji je potreban da se izmiri obaveza.

##### **4.4. Pravična (fer) vrijednost**

Poslovna politika Društva je da objelodani informacije o pravičnoj vrijednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrijednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti.

U Republici Srpskoj ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrijednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta.

Menadžment Društva vrši procjenu rizika i, u slučajevima kada se ocijeni da vrijednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrijednosti.

Po mišljenju menadžmenta Društva, iznosi u ovim finansijskim izvještajima odražavaju vrijednost koja je, u datim okolnostima, najvjerodostojnija i najkorisnija za potrebe izvještavanja.

## 5. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

### 5.1. Nekretnine postrojenja i oprema

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja, oprema i investiciona nekretnina u pripremi	Ukupno
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>					
31.12.2019. godine	<b>17.774.490</b>	<b>2.787.707</b>	<b>2.493.292</b>		<b>22.945.775</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>					
31.12.2018. godine	<b>17.516.490</b>	<b>28.830</b>	<b>2.577.130</b>	<b>883.864</b>	<b>21.006.314</b>

#### Zemljište:

Ukupna vrijednost zemljišta na dan bilansa iskazana je u iznosu od 17.774.490 KM. Za zemljište na lokaciji Stare autobuske stanice čija je iskazana bilansna vrijednost iznosi 14.212.740 KM vodi se spor sa Gradom Banja Luka oko vlasništva. Presudom Višeg privrednog suda od 18.06.2013. godine zemljište je dodijeljeno Gradu Banja Luka kao vlasniku ali je Odlukom Ustavnog suda BIH od 01.12.2016 godine prihvaćena apelacija Društva te je navedena presuda poništena i spor je vraćen na prvobitni postupak. Na pomenutim nekretninama ima upisanih hipoteka koje će detaljnije biti obrazložene u nastavku izvještaja.

#### Građevinski objekti:

Društvo je u 2019. godini izvršilo ulaganje u kupovinu nepokretnosti na lokaciji Derviši, prethodno uzetoj u zakup. Ugovorena kupoprodajna vrijednost nekretnina po Ugovoru o kupoprodaji broj OPU 262/19 iznosila je 2.500.000,00 KM. Uprava je izvršila uknjižavanje predmetnih nepokretnosti (građevinskih objekata i zemljišta ) po procjenjenoj tržišnoj vrijednosti istih.

#### Postrojenja i oprema:

Neto vrijednost opreme na dan bilansa iznosi 2.493.292 KM i odnosi se na opremu u vlasništvu matice u vrijednosti od 1.914.517 KM i opremu u vlasništvu zavisnog preduzeća u vrijednosti u iznosu od 578.785 KM. Oprema se najvećim dijelom se odnosi na neamortizovanu vrijednost autobusa .

**5.2. Učešća u kapitalu i ostali dugoročni finansijski plasmani**

Opis	Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	Učešća u kapitalu drugih pravnih lica	Finansijska sredstva	Ukupno
<b>NETO VRIJEDNOST</b>				
31.12.2019. godine	<b>1.470.256</b>	<b>2.400</b>	<b>414</b>	<b>1.473.070</b>
31.12.2018. godine	<b>1.428.290</b>	<b>2.400</b>	<b>1.167</b>	<b>1.431.857</b>

Učešća u kapitalu drugih pravnih lica u iznosu od 1.470.256 KM odnosi se na učešće u neto kapitalu pridruženog preduzeća Neobas doo. Navedeno učešće je iskazano po metodi udjela u skladu sa MRS 31 i čini 44 % od ukupne neto imovine Društva.

**5.3. Zalihe i dati avansi**

Opis	31. decembra 2019	31. decembra 2018.
1. Materijal	678.070	1.157.415
2. Roba	29.346	9.224
<b>Zalihe - ukupno</b>	<b>707.416</b>	<b>1.166.639</b>
1. Bruto dati avansi	50.849	46.645
<b>Dati avansi - ukupno</b>	<b>50.849</b>	<b>46.645</b>
<b>Zalihe i dati avansi - ukupno</b>	<b>758.265</b>	<b>1.213.284</b>

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

**4.4. Potraživanja od prodaje i druga potraživanja**

Opis	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Sumnjiva i sporna potraživanja	Druga kratkoročna potraživanja	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
<b>NETO STANJE</b>							
31.12.2019. god		<b>2.038.125</b>	<b>15.018</b>	<b>34.711</b>	<b>96.447</b>	<b>8.696</b>	<b>2.192.997</b>
31.12.2018. god	<b>446.242</b>	<b>2.017.930</b>	<b>59.771</b>	<b>332.948</b>	<b>216.747</b>	<b>7.677</b>	<b>3.081.315</b>

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 ispostavljenju fakturi dok se za ostatak od 1.900.000 KM kupac obavezao uplatiti nakon konačnog rješenja spora i ulaska u posjed.

**4.5. Gotovina i ekvivalenti gotovine**

Opis	31. decembra 2019	31. decembra 2018.
1. Poslovni računi - domaća valuta	60.735	115.634
2. Poslovni računi - strana valuta	3.503	1.315
3. Blagajna	2.490	5
<b>Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 3)</b>	<b>66.728</b>	<b>116.954</b>

**4.6. Aktivna vremenska razgraničenja**

Opis	31. decembra 2019	31. decembra 2018
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	406	243.230
<b>Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno</b>	<b>406</b>	<b>243.230</b>

**4.7. Kapital**

Opis	31. decembra 2019	31. decembra 2018.
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. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	13.619.299	13.619.200
<b>II. Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci i gubici</b>	<b>13.619.200</b>	<b>13.619.200</b>
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	27.589	27.589
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	1.938.941	
<b>III. Neraspoređeni dobitak</b>	<b>1.966.530</b>	<b>27.589</b>
1. Gubitak ranijih godina	(9.408.175)	(8.786.920)
2. Gubitak tekuće godine		621.255
<b>IV. Gubitak</b>	<b>(9.408.175)</b>	<b>(9.408.175)</b>
<b>Kapital (I do IV)</b>	<b>16.614.258</b>	<b>14.675.317</b>

Na osnovu Rješenja Banjalučke berze broj: 3-154/14 od 19.03.2014.godine akcije emitenta Autoprevoz a.d. Banja Luka oznake APBL-R-A, broj emitovanih akcija 1.043.670.300 pojedinačne nominalne vrijednosti 0,01 KM su uvrštene na slobodno tržište. Trgovanje akcijama počelo je 20.03.2014 godine. Na dan 31.12.2016. godine najveći akcionari su: Babić Živko 24,823 %, Đurić Sladimir 17,083%, Dubočanin Vid 10,303%, Penzijski rezervni fond a.d. Banja Luka 8,017 %, Fond za restituciju RS a.d. 4,053%, ostali akcionari 35,72 %. Na dan bilansa revalorizacione rezerve su iskazane u iznosu od 13.619.201 KM i rezultat su procjene tržišne vrijednosti građevinskog zemljišta koju je Društvo izvršilo u 2011. godini. Na dan bilansa ukupan gubitak je iskazan u iznosu od 9.408.175 KM. U toku 2019. godine Društvo je iskazalo neto gubitak u iznosu od 1.938.941 KM.

#### 4.8. Dugoročna rezervisanja

Opis	31. decembra 2019	31. decembra 2018
1. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	8.136	16.795
<b>Dugoročna rezervisanja - ukupno</b>	<b>8.136</b>	<b>16.795</b>

Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih su smanjena za iznos otpremnina koje su isplaćene radnicima Društva koji su u toku 2019. 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 8.136 KM.

#### 4.9. Dugoročne obaveze

Opis	31. decembra 2019	31. decembra 2018.
Dugoročni krediti u zemlji	6.586.412	1.924.895
<b>Dugoročne finansijske obaveze - ukupno</b>	<b>6.586.412</b>	<b>1.927.895</b>

Dugoročni krediti na dan bilansa čine:

##### a) Krediti matičnog društva e od povezanog pravnog lica

Matično društvo je u 2019. godini zaključilo Ugovore o zajmu i to:

- Ugovor broj 188/19 od 05.04.2019. godine sa Neobas doo na iznos 935.432 KM a sredstva su iskorištena za isplatu dijela duga po osnovu kreditnog zaduženja kod Bobar banke AD-u stečaju. Ugovor je zaključen na 2 godina sa 4.0% godišnje kamate. ( Aneks ugovora od 01.12.2019.god. se odnosi na promjenu ugovorene kamatne stope od 3,9% godišnje )
- Ugovor broj 214/19 od 15.04.2019. godine sa Neobas doo na iznos 2.500.000 KM a sredstva su iskorištena za isplatu ugovorene kupoprodajne cijene prodavcu Respect plus doo za nekretnine koje se nalaze na lokaciji Derviši, Put srpskih branilaca br 35. Ugovor je zaključen na 4 godina sa 4.0% godišnje kamate ( Aneks ugovora od 01.12.2019.god. se odnosi na promjenu ugovorene kamatne stope od 3,9% godišnje )

##### b) Kredit matičnog društva kod Nove Banke a.d. Banja Luka

Društvo je u 2019. godini izvršilo refinansiranje postojećeg dugoročnog kredita broj 10483778 koje je zaključilo 27. januara 2014. godine sa Novom bankom a.d. Banja Luka za refinansiranje obaveza u iznosu od 1.780.000 KM na period od 108 mjeseci uz kamatnu stopu od 7.90 %. Zaključen je novi Ugovor o kreditu broj 5550000044167125 dana 27.06.2019. god. na iznos 1.900.000,00 KM, na period od 10 godina. Kao sredstva obezbjeđenja po ovom kreditu, osim 40 ovjerenih bjanko naloga za plaćanje, 20 mjenica, Ugovora jemstvu sa Babić Živkom, Autoprevozom GS doo i Neobasom doo te izjave o blokadi računa, u korist banke je stavljena hipoteka na nekretnine u vlasništvu Društva i to zemljište na lokaciji Kumsale čija procijenjena

vrijednost iznosi 3.451.656 KM kao i zalozi na ukupno 12 autobusa. Ukupna procjenjena vrijednost založene imovine iznosi 4.711.017,12 KM.

Na dan bilansa neotplaćena glavnica koja dopijeva u roku dužem od 12. mjeseci iznosi 1.630.833 KM.

**c) Kredit zavisnog društva kod Nove Banke a.d.**

Zavisno društvo je u 2019. godini je zaključilo Ugovor o kreditu sa Novom bankom a.d. Banja Luka za refinansiranje obaveza u iznosu od 2.600.000 KM na period od 132 mjeseca uključujući i 12 mjeseci grejs perioda. uz promjenjivu kamatnu stopu od 4.4. %.. Kao sredstva obezbjeđenja po ovom kreditu, osim 40 ovjerenih bjanko naloga za plaćanje, 20 mjenica, Ugovora jemstvu sa Babić Živkom, Autoprevozom GS doo i Neobasom doo te izjave o blokadi računa, u korist banke je stavljena hipoteka na nekretnine u vlasništvu matičnog društva na lokaciji Derviši čija procijenjena vrijednost iznosi 2.555.220 KM kao i zalozi na ukupno 13 autobusa od kojih su 4 u vlasništvu matičnog društva, tri u vlasništvu zavisnog društva i 7 u vlasništvu pridruženog društva. Ukupna procjenjena vrijednost založene imovine iznosi 4.369.963 KM.

**Refinansiranje kredita kod Bobar banke a.d. u stečaju**

Društvo je u 2019. godini postiglo dogovor sa Skupštinom povjerenika Bobar banka AD-u stečaju te je isplatila obaveze po osnovu 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 %
- 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 %.
- 3) Kredit iz sredstava Fonda za razvoj i zapošljavanje RS

Takođe, isplaćen je i kredit Investiciono Razvojne banke 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.

Izvršeno je brisanje zaloga po ovim kreditima, te su poništene mjenice potpisane od strane Društva i Jemca, te izbrisane 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 izbrisana je hipoteka na nekretninu u vlasništvu jemca Prevoz Golub doo Kotor Varoš. Izbrisano 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.

#### 4.10.      **Kratkoročne finansijske obaveze**

Opis	31. decembra 2019	31. decembra 2018.
1. Kratkoročni krediti u zemlji	1.141.712	4.944.296
2. Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine	190.000	210.575
3. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	387.616	420.808
<b>Kratkoročne fin. obaveze - ukupno</b>	<b>1.719.328</b>	<b>5.575.679</b>

Kratkoročne kredite u iznosu od 1. 141.712 KM čine obaveze po osnovu kredita od povezanih pravnih lica koji dospijevaju na naplatu u roku od 12 mjeseci.

Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine u iznosu od 190.000 KM su obaveze po osnovu dugoročnih kredita kod banaka koje dospijevaju za naplatu u periodu do 12 mjeseci.

Kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 83.609 KM čine obaveze po Ugovoru o fin.kreditu broj 34/2019 od 16.10.2019. godine zaključenog sa Drina osiguranje ad Milići na iznos 100.000,00 KM koji dospjeva za plaćanje u periodu do 12. mjeseci. Kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 387.616 KM čine obaveze po zaključenim kreditima sa Đurić Sladimir –Pozajmica osnivača na iznos od 100.000,KM, Golubić doo-prenos obaveze u iznosu 224.833 KM i obaveze prema Gradu Banja Luka po osnovu Sporazuma 12-G-2773/09 za komunalnu i naknadu za gradsko-građevinsko zemljište u iznosu 62.783 KM.

#### 4.11.      **Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze**

Opis	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	8.359	9.922
2. Dobavljači u zemlji	1.692.422	2.471.600
3. Dobavljači u inostranstvu	187.998	193.654
<b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)</b>	<b>1.888.779</b>	<b>2.675.176</b>
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju	83.024	85.308
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	6.221	2.568
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	89.663	86.452
4. Obaveze za ostala neto lična primanja		2.965
<b>II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno</b>	<b>178.908</b>	<b>177.294</b>
<b>III Druge obaveze</b>	<b>349.329</b>	<b>1.969.602</b>
<b>IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost</b>	<b>22.702</b>	<b>23.198</b>
<b>V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tek. obaveza za porez na dobit</b>	<b>12.077</b>	<b>21.244</b>
<b>VI Obaveze za porez na dobitak</b>	<b>10.922</b>	
<b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do VI)</b>	<b>2.462.717</b>	<b>4.866.514</b>



**4.12. Pasivna vremenska razgraničenja**

Opis	31. decembra 2019	31. decembra 2018.
1. Unaprijed obračunati rashodi perioda	16	5.380
<b>Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno</b>	<b>16</b>	<b>5.380</b>

**4.13. Poslovni prihodi**

Opis	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	25.595	231.771
<b>I Prihod od prodaje robe - ukupno</b>	<b>25.595</b>	<b>231.771</b>
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	4.348.660	5.321.960
2. Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu		23.217
<b>II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno</b>	<b>4.348.660</b>	<b>5.352.629</b>
<b>III Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)</b>	<b>4.374.255</b>	<b>5.584.400</b>
<b>IV Drugi poslovni prihodi - ukupno</b>	<b>192.398</b>	<b>306.216</b>
<b>Poslovni prihodi - ukupno (III +IV)</b>	<b>4.566.653</b>	<b>5.890.616</b>

**4.14. Poslovni rashodi**

Opis	31. decembra 2019	31. decembra 2018.
1. Nabavna vrijednost prodane robe	24.242	147.443
<b>I Nabavna vrijednost prodane robe - ukupno</b>	<b>24.242</b>	<b>147.443</b>
1. Troškovi materijala za izradu	143.539	254.761
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	113.827	92.523
3. Troškovi goriva i energije	1.787.745	1.894.920
<b>II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)</b>	<b>2.045.111</b>	<b>2.232.604</b>
1. Troškovi bruto zarada	1.791.356	2.025.827
2. Troškovi bruto naknada zarada	3.620	28.144
3. Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	95.168	36.811
4. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	220.999	214.484
<b>III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 4)</b>	<b>2.111.143</b>	<b>2.305.266</b>
<b>IV Troškovi amortizacije</b>	<b>267.348</b>	<b>295.989</b>
<b>V Troškovi proizvodnih usluga</b>	<b>381.937</b>	<b>577.932</b>
1. Troškovi poreza	23.002	17.960
2. Troškovi doprinosa	1.403	2.004
3. Ostali nematerijalni troškovi	203.913	207.755
<b>VI Nematerijalni troškovi - ukupno</b>	<b>228.318</b>	<b>227.719</b>
<b>Poslovni rashodi - ukupno (I do VI)</b>	<b>5.058.099</b>	<b>5.786.953</b>

**4.15. Finansijski prihodi**

Opis	31. decembra 2019	31. decembra 2018
1. Prihodi od kamata	79	90
2. Ostali finansijski prihodi	1.270	184.418
3. Pozitivne kursne razlike		1.437
<b>Finansijski prihodi - ukupno</b>	<b>1.349</b>	<b>185.945</b>

**4.16. Finansijski rashodi**

Opis	31. decembra 2019	31. decembra 2018
1. Rashodi kamata	213.797	1.694.280
2. Negativne kursne razlike	46	4.438
3. Ostali finansijski rashodi	138	3.796
<b>Finansijski rashodi - ukupno</b>	<b>213.981</b>	<b>1.702.514</b>

**4.17. Ostali prihodi**

Opis	31. decembra 2019	31. decembra 2018.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	24.500	122.031
2. Dobici po osnovu prodaje materijala	1.421	
3. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	13	
3. Prihodi od smanjenja obaveza, i ostali nepomenuti prihodi	2.749.814	53.724
<b>I Ostali prihodi - ukupno</b>	<b>2.775.748</b>	<b>175.755</b>
<b>II Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine</b>	<b>41.966</b>	<b>679.660</b>
<b>III Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina</b>	<b>30.761</b>	<b>56</b>
<b>Ostali prihodi - ukupno (I do III)</b>	<b>2.848.475</b>	<b>855.471</b>

**4.18. Ostali rashodi**

Opis	31. decembra 2019	31. decembra 2018
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme	9.033	
1. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	16	
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	128.800	
3. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	16.609	11.958
<b>I Ostali rashodi - ukupno</b>	<b>154.458</b>	<b>11.958</b>
II Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	22.356	22.356
<b>Ostali rashodi - ukupno</b>	<b>176.814</b>	<b>34.314</b>

#### 4.19. Sudski sporovi

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

Red. broj	TUŽILAC	Vrijednost spora u KM	Razlog spora	Napomena
1	Grad Banja Luka	20.500,00 KM	utvrđivanje vlasništva na staroj AS	Ustavni sud BiH prihvatio apelaciju AUTOPREVOZA AP-2560/14

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 <b>Izvršenje</b> - 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 postupak
04.	Grad Banja Luka	32.000.000,00 KM	naknada štete	Spor u toku
05.	SZTUR Cine Čelinac	2.853,00 KM	dug	Presuda u korist Autoprevoza, u toku izvršni postupak
06.	MDM Travel Prijedor	4.270,00 KM	dug	Presuda u korist Autoprevoza, u toku izvršni postupak
07.	I-Livnobus d.o.o. Livno,	4.721,57 KM	dug	Izvršenje u toku
08.	Popović Bjelan	cca100.000,00 KM	dug povrat po reviziji	Spor u toku, angažovan advokat Marinković
09.	DuoMetal doo Čelinac	20.550,00 KM	dug	Spor u toku
10.	Plesna škola BOLERO Banja	2.304,00	dug	Izvršenje u toku

Zavisno preduzeće na dan bilansa ima 4 aktivna spora radi naplate duga u u kupnom iznosu od 40.328 KM.

#### **4.20. Naknadni događaji**

Nakon datuma bilansa ne postoje događaji koji bi prouzrokovali korekciju finansijskih izvještaja. Kao događaj koji su materijalno značajni za objavljivanje u ovim izvještajima a nastali su nakon datuma bilansiranja odnosi se na okončanje sudskog spora sa Gradom Banja Luka u vezi sa utvrđivanjem vlasništva na zemljištu „stare autobuske stanice“. Ustavni sud BIH, pozitivno je rješio Apelaciju Društva te je potvrdio presudu Okružnog privrednog suda br Ps 006434 17 Pž 2 od 07.08.2017. godine, da je predmetna nekretnina u vlasništvu Autoprevoza AD.

#### **4.21. Stalnost poslovanja**

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su na osnovu pretpostavke stalnosti poslovanja.

Na dan bilansa Društvo je iskazalo neto dobitak u iznosu od 2.565.506 KM što će uticati na smanjenje ukupnog akumuliranog gubitka zaključno sa 2018.godinom koji je iznosio 10.566.577 KM .

Društvo je u 2019. godini uspjelo da otkloni opasnost po stalnost poslovanja, koja se odnosila na stečaj Bobar banke ad Bijeljina na način da je sa istom postigla dogovor o isplati duga u ukupnom iznosu od 5.000.000,00 KM, te je isplatom ovog iznosa solidarno sa Prevoz Golub doo u potpunosti izmirila dug prema Bobar banci ad u stečaju. Da bi postupili sa gore pomenutim dogovorom, Društvo je zaključilo Ugovore o zajmu sa povezanim pravnim licima:

- Neobas doo na iznos od 935.432 KM na rok od dvije godine i
- Autoprevoz GS doo na iznos od 2.207.863 KM na period od 11. godina.

Takođe presuda koja je detaljnije opisana u Napomeni br. 24 će imati značajne pozitivne efekte na dalje poslovanje Društva, i rješavanje ostalih sudskih sporova u toku sa Gradom Banja Luka.