

**Pojedinačni finansijski izvještaji za 2020. godinu i
izvještaj nezavisnog revizora**

„AUTOPREVOZ” A.D. BANJA LUKA

SADRŽAJ

MIŠLJENJE OVLAŠĆENOG REVIZORA.....	1
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	5
OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	18
OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	19
ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	19
ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE.....	23
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 2020. 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 2020. 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

Sudski spor sa Gradom Banja Luka u vezi sa utvrđivanjem vlasništva na zemljištu „stare autobuske stanice“ je okončan. 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 a.d. U toku 2020. godine Društvo je pokrenulo izvršni postupak radi prinudnog uvođenja u posjed nepokretnosti na lokaciji stare autobuske stanice iz presude Okružnog privrednog suda br. 57 0 Ps 006434 17 Pž 2 od 07.08.2017. godine. Izvršni postupak je zaveden pod br 57 0 Ps 134151 20 Ip.

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

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 namjerava da 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, 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.

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

Odgovornost revizora (nastavak)

- 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.

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.

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

Partner angažovanja u reviziji čije je rezultat rada ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Lužija Bojan.

Banjaluka, 15.04.2021. godine



Lužija Bojan
Ovlašćeni revizor

BILANS STANJA
u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine

AOP	Pozicija	Tekuća godina			Prethodna godina
		Bruto iznos	Ispravka vrijednosti	Neto iznos	Neto iznos
1	A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)	24.426.526	2.273.089	22.153.437	22.654.925
2	I - NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	135.652	135.652	0	0
3	1. Ulaganja u razvoj	129.152	129.152	0	
4	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava			0	
5	3. Goodwill			0	
6	4. Ostala nematerijalna sredstva	6.500	6.500	0	
7	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi			0	
8	II - NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	23.995.831	2.129.915	21.865.916	22.366.990
9	1. Zemljište	17.774.940			17.774.940
10	2. Građevinski objekti	2.798.574	123.937		2.677.543
11	3. Postrojenja i oprema	3.422.317	2.005.978		1.914.507
12	4. Investicione nekretnine				
13	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi				
14	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi				
15	III - BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	0	0	0	0
16	1. Šume			0	
17	2. Višegodišnji zasadi			0	
18	3. Osnovno stado			0	
19	4. Sredstva kulture			0	
20	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi			0	
21	IV - DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	295.043	7.522	287.521	287.935
22	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	285.121		285.121	285.121
23	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	2.400		2.400	2.400
24	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima			0	
25	4. Dugoročni krediti u zemlji			0	
26	5. Dugoročni krediti u inostranstvu			0	
27	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju			0	

„AUTOPREVOZ“ A.D. BANJA LUKA

28	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeca	7.522	7.522	0	414
29	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani			0	
30	V - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA			0	
31	B. TEKUĆA SREDSTVA (032 + 039 + 061)	2.823.040	30.506	2.792.534	2.918.036
32	I - ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	635.119	0	635.119	666.147
33	1. Zalihe materijala	603.490		603.490	622.394
34	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga			0	
35	3. Zalihe gotovih proizvoda			0	
36	4. Zalihe robe			0	
37	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji			0	
38	6. Dati avansi	31.629		31.629	43.753
39	II - KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040 + 047 + 056 + 059 + 060)	2.187.921	30.506	2.157.415	2.251.889
40	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	2.182.295	30.506	2.151.789	2.224.740
41	a) Kupci - povezana pravna lica	207.003		207.003	244.562
42	b) Kupci u zemlji	1.927.758		1.927.758	1.940.153
43	v) Kupci iz inostranstva			0	
44	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	30.506	30.506	0	
45	d) Potraživanja iz specifičnih poslova			0	
46	đ) Druga kratkoročna potraživanja	17.028		17.028	40.025
47	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	0	0	0	0
48	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima			0	
49	b) Kratkoročni krediti u zemlji			0	
50	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu			0	
51	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana			0	
52	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju			0	
53	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha			0	
54	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju			0	
55	ž) Ostali kratkoročni plasmani			0	
56	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057 + 058)	1.389	0	1.389	24.661
57	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti			0	
58	b) Gotovina	1.389		1.389	24.661
59	4. Porez na dodatu vrijednost	2.023		2.023	2.082

„AUTOPREVOZ“ A.D. BANJA LUKA

60	5. Aktivna vremenska razgraničenja	2.214		2.214	406
61	III - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA				
62	IV. POSLOVNA SREDSTVA (001 + 031)	27.249.566	2.303.595	24.945.971	25.572.961
63	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA				
64	D. POSLOVNA AKTIVA (062 + 063)	27.249.566	2.303.595	24.945.971	25.572.961
65	Đ. VANBILANSNA AKTIVA				
66	E. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)	27.249.566	2.303.595	24.945.971	25.572.961
101	A. KAPITAL (102 - 109 ± 110 + 111 + 115 + 116 - 117 + 118 - 123)			15.695.865	16.054.832
102	I - OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)			10.436.703	10.436.703
103	1. Akcijski kapital			10.436.703	10.436.703
104	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću				
105	3. Zadržni udjeli				
106	4. Ulozi				
107	5. Državni kapital				
108	6. Ostali osnovni kapital				
109	II - UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL				
110	III - EMISIONA PREMIJA I EMISIONI GUBITAK				
111	IV - REZERVE (112 do 114)			0	0
112	1. Zakonske rezerve				
113	2. Statutarne rezerve				
114	3. Ostale rezerve				
115	V - REVALORIZACIONE REZERVE				
116	VI - NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU			13.619.200	13.619.200
117	VII - NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU				
118	VIII - NERASPOREĐENI DOBITAK (119 do 122)			0	2.565.506
119	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina				2.565.506
120	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine				
121	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima				
122	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti				
123	IX - GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)			8.360.038	10.566.577
124	1. Gubitak ranijih godina			8.001.071	10.566.577
125	2. Gubitak tekuće godine			358.967	

„AUTOPREVOZ“ A.D. BANJA LUKA

126	B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)			48.842	56.978
127	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku				
128	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava				
129	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite				
130	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja				
131	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih				8.136
132	6. Odložene poreske obaveze			48.842	48.842
133	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije				
134	8. Ostala dugoročna rezervisanja				
135	V. OBAVEZE (136 + 144)			9.201.264	9.461.151
136	I - DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)			4.750.658	6.099.573
137	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital				
138	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima			3.074.939	4.468.740
139	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti				
140	4. Dugoročni krediti			1.675.719	1.630.833
141	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu				
142	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha				
143	7. Ostale dugoročne obaveze				
144	II - KRATKOROČNE OBAVEZE (145 + 150 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163)			4.450.606	3.361.578
145	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)			3.164.677	1.810.831
146	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti			2.679.446	1.233.215
147	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do jedne godine			97.615	190.000
148	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha				
149	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze			387.616	387.616
150	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)			920.888	1.062.627
151	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije			33.853	2.153
152	b) Dobavljači - povezana pravna lica			3.097	
153	v) Dobavljači u zemlji			857.599	1.007.878
154	g) Dobavljači iz inostranstva			26.339	52.596
155	d) Ostale obaveze iz poslovanja				
156	3. Obaveze iz specifičnih poslova				
157	4. Obaveze za zarade i naknade zarada			84.833	76.640
158	5. Druge obaveze			245.809	370.792
159	6. Porez na dodatu vrijednost			30.410	18.872

„AUTOPREVOZ“ A.D. BANJA LUKA

160	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine			3.989	10.878
161	8. Obaveze za porez na dobitak				10.922
162	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja				16
163	10. Odložene poreske obaveze				
164	G. POSLOVNA PASIVA (101 + 126 + 135)			24.945.971	25.572.961
165	D. VANBILANSNA PASIVA				
166	Đ. UKUPNA PASIVA (164 + 165)			24.945.971	25.572.961

BILANS USPJEHA
u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine

AOP	Pozicija	Neto	Neto
		Tekuća godina	Prethodna godina
201	I - POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 211 - 212 + 213 - 214 + 215)	2.045.216	3.139.709
202	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	7.026	25.797
203	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	2.943	23.186
204	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	4.083	2.611
205	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
206	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	1.617.274	2.922.970
207	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	956.530	1.702.080
208	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	660.744	1.220.890
209	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu		
210	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		
211	4. Povećenje vrijednosti zaliha učinaka		
212	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		
213	6. Povećenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju		
214	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju		
215	8. Ostali poslovni prihodi	420.916	190.942
216	II - POSLOVNI RASHODI (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)	2.323.513	2.967.104
217	1. Nabavna vrijednost prodane robe	6.518	25.096
218	2. Troškovi materijala	630.444	1.171.803
219	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220 + 221)	870.225	846.063
220	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	773.514	734.063
221	b) Ostali lični rashodi	96.711	112.000
222	4. Troškovi proizvodnih usluga	353.962	549.770
223	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224 + 225)	399.407	228.332
224	a) Troškovi amortizacije	399.407	228.332
225	b) Troškovi rezervisanja		

„AUTOPREVOZ“ A.D. BANJA LUKA

226	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	56.132	131.232
227	7. Troškovi poreza	6.131	14.065
228	8. Troškovi doprinosa	694	743
229	B. POSLOVNI DOBITAK (201 - 216)		172.605
230	V. POSLOVNI GUBITAK (216 - 201)	278.297	
231	I - FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	42.872	1.079
232	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica		
233	2. Prihodi od kamata	406	79
234	3. Pozitivne kursne razlike		
235	4. Prihodi od efekata valutne klauzule		
236	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja		
237	6. Ostali finansijski prihodi	42.466	1.000
238	II - FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	235.637	205.283
239	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	159.713	138.359
240	2. Rashodi kamata	75.924	66.878
241	3. Negativne kursne razlike		46
242	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule		
243	5. Ostali finansijski rashodi		
244	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229 + 231 - 238) ili (231 - 238 - 230)		
245	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230 + 238 - 231) ili (238 - 229 - 231)	471.062	31.599
246	I - OSTALI PRIHODI (247 do 256)	116.155	2.755.762
247	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	9.403	24.520
248	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina		
249	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava		
250	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja		
251	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV		
252	6. Dobici po osnovu prodaje materijala		
253	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	583	13
254	8. Naplaćena otpisana potraživanja		
255	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi		
256	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	106.169	2.731.229

„AUTOPREVOZ“ A.D. BANJA LUKA

257	II - OSTALI RASHODI (258 do 267)	3.407	139.354
258	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	2.276	
259	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina		
260	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava		
261	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja		
262	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV		
263	6. Gubici po osnovu prodatog materijala		
264	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	13	16
265	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi		
266	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	1.118	122.825
267	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi		16.513
268	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246 - 257)	112.748	2.616.408
269	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257 - 246)		
270	I - PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	0	0
271	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava		
272	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
273	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija		
274	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija		
275	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		
276	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe		
277	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana		
278	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni Goodwill)		
279	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine		
280	II - RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 289)	0	0
281	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih sredstava		
282	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme		
283	3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija		
284	4. Obezvrjeđenje bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija		
285	5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		
286	6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe		
287	7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana		

„AUTOPREVOZ“ A.D. BANJA LUKA

288	8. Obezvredjenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja		
289	9. Obezvredjenje ostale imovine		
290	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270 - 280)		
291	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280 - 270)	0	0
292	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	54	1.505
293	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	707	9886
294	1. Dobitak prije oporezivanja (244 + 268 + 290 + 292 - 293 - 245 - 269 - 291)		2.576.428
295	2. Gubitak prije oporezivanja (245 + 269 + 291 + 293 - 292 - 244 - 268 - 290)	358.967	
296	1. Poreski rashodi perioda		10.922
297	2. Odloženi poreski rashodi perioda		
298	3. Odloženi poreski prihodi perioda		
299	1. Neto dobitak tekuće godine (294 - 295 - 296 - 297 + 298)		2.565.506
300	2. Neto gubitak tekuće godine (295 - 294 + 296 + 297 - 298)	358.967	
301	UKUPNI PRIHODI (201 + 231 + 246 + 270 + 292)	2.204.297	5.898.055
302	UKUPNI RASHODI (216 + 238 + 257 + 280 + 293)	2.563.264	3.321.627
303	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA		
304	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima		
305	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima		
306	Obična zarada po akciji		
307	Razrijeđena zarada po akciji		
308	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	64	55
309	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	64	55
400	A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)	-358.967	2.565.506
401	I - DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)		
402	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju		
403	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju		
404	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		
405	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja		
406	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova		
407	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu		

„AUTOPREVOZ“ A.D. BANJA LUKA

408	II - GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	0	0
409	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju		
410	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		
411	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja		
412	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova		
413	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu		
414	B. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401 - 408) ili (408 - 401)	0	0
415	V. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE		
416	G. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414 ± 415)	0	0
417	I - UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400 ± 416)		2.565.506
418	II - UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400 ± 416)	358.967	

BILANS TOKOVA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
1.	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
2.	I - PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (502 do 504)	501	1.916.602	3.007.083
3.	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	1.689.532	2.994.416
4.	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	137.420	
5.	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	89.650	12.667
6.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (506 do 510)	505	2.037.128	3.021.562
7.	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	1.017.256	1.824.968
8.	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	653.119	524.966
9.	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	74.664	66.170
10.	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	10.922	
11.	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	281.167	605.458
12.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (501 - 505)	511		
13.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (505 - 501)	512	120.526	14.479
14.	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
15.	I - PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (514 do 519)	513	820	120.456
16.	1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514		105.000
17.	2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		
18.	3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516		14.625
19.	4. Prilivi po osnovu kamata	517	68	79
20.	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518		
21.	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519	752	752
22.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (521 do 524)	520	0	2.594.165
23.	1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521		
24.	2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		
25.	3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme,	523		2.594.165

„AUTOPREVOZ“ A.D. BANJA LUKA

	investicionih nekretnina i bioloških sredstava			
26.	4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		
27.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (513 - 520)	525	820	0
28.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (520 - 513)	526		2.473.709
29.	V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
30.	I - PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (528 do 531)	527	521.645	7.643.295
31.	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
32.	2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529		1.900.000
33.	3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	486.745	100.000
34.	4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	34.900	5.643.295
35.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (533 do 538)	532	425.211	5.182.250
36.	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
37.	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	47.500	1.949.844
38.	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	342.811	3.232.406
39.	4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		
40.	5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		
41.	6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538	34.900	
42.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (527 - 532)	539	96.434	2.461.045
43.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (532 - 527)	540		
44.	G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 513 + 527)	541	2.439.067	10.770.834
45.	D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505 + 520 + 532)	542	2.462.339	10.797.977
46.	Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541 - 542)	543		
47.	E. NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	544	23.272	27.143
48.	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	24.661	51.804
49.	Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546		
50.	I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547		
51.	J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545 + 543 - 544 + 546 - 547)	548	1.389	24.661

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine

Redni broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dio kapitala koji pripada vlasnicima matičnog privrednog društva							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
		Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	Ukupno		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Stanje na dan 01.01.2019. god.	901	10.436.703	13.619.200			-10.566.577	13.489.326		13.489.326
2.	Efekti promjena u	902						0		0
3.	Efekti ispravke grešaka	903						0		0
4.	Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2019. god. (901 ± 902 ± 903)	904	10.436.703	13.619.200	0	0	-10.566.577	13.489.326	0	13.489.326
5.	Efekti revalorizacije	905						0		0
6.	Nerealizovani dobitci/gubici po	906						0		0
7.	Kursne razlike nastale po	907						0		0
8.	Neto dobitak/gubitak perioda	908					2.565.506	2.565.506		2.565.506
9.	Neto dobitci/gubici perioda	909						0		0
10.	Objavljene dividende i drugi	910						0		0
11.	Emisija akcijskog kapitala i drugi	911						0		0
12.	Stanje na dan 31.12.2019. god. / 01.01.2020. god. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 911)	912	10.436.703	13.619.200	0	0	-8.001.071	16.054.832	0	16.054.832
13.	Efekti promjena u	913						0		0
14.	Efekti ispravke grešaka	914						0		0
15.	Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2020. god. (912 ± 913 ± 914)	915	10.436.703	13.619.200	0	0	-8.001.071	16.054.832	0	16.054.832
16.	Efekti revalorizacije	916						0		0
17.	Nerealizovani dobitci/gubici po	917						0		0
18.	Kursne razlike nastale po	918						0		0
19.	Neto dobitak/gubitak perioda	919					-358.967	-358.967		-358.967
20.	Neto dobitci/gubici perioda	920						0		0
21.	Objavljene dividende i drugi	921						0		0
22.	Emisija akcijskog kapitala i drugi	922						0		0
23.	Stanje na dan 31.12.2020. god. (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	923	10.436.703	13.619.200	0	0	-8.360.038	15.695.865	0	15.695.865

1. OPŠTE INFORMACIJE O 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 2020. godini iznosio je 64.

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

3.2. Rashodi

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

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. Opopravke 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.

Krediti i potraživanja vrednuju se po amortizovanom trošku, primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjeni za procijenjeno umanjeno 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 umanjena 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.

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 naplatama.

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 u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	17.774.940	2.787.706	4.504.765	0	25.067.411
Nove nabavke		10.868	288.239	10.868	309.97
Rashod, prodaja i drugo			(1.370.687)	(10.868)	(1.381.555)
Stanje na kraju godine	17.774.940	2.798.574	3.422.317	0	23.995.831
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine		110.164	2.590.258		2.700.422
Amortizacija		13.773	385.634		399.40
Kumulirana ispravka u otuđenju			(969.913)		
Stanje na kraju godine		(123.937)	(2.005.979)		2.129.916
Neto sadašnja vrijednost 31.12.2020. godine	17.774.940	2.674.637	1.416.338		21.865.915
Neto sadašnja vrijednost 31.12.2019. godine	17.774.940	2.677.542	1.914.507		22.366.989

Sudski spor sa Gradom Banja Luka u vezi sa utvrđivanjem vlasništva na zemljištu „stare autobuske stanice“ je okončan. 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. U toku 2020.godine Društvo je pokrenulo izvršni postupak radi prinudnog uvođenja u posjed nepokretnosti na lokaciji stare autobuske stanice iz presude Okružnog privrednog suda br 57 0 Ps 006434 17 Pž 2 od 07.08.2017.godine. Izvršni postupak je zaveden pod br 57 0 Ps 134151 20 Ip.

Promet opreme tokom 2020. godine odnosi se na prodaju opreme (autobusa) nabavne vrijednosti 1.370.687 KM sa kumulativnom ispravkom u iznosu od 969.913 KM povezanom pravnom licu Autoprevoz GS doo Banja Luka.

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 koja se drže do roka dospijeca	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST				
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
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI				
Vrijednost na početku godine			7.107	
Povećanje			415	
Vrijednost na kraju godine			7.522	
NETO VRIJEDNOST				
31.12.2020. godine	285.121	2.400	0	287.521
31.12.2019. godine	285.121	2.400	7.107	287.935

Na dan 31. decembra 2020. godine dugoročni finansijski plasmani iskazani su u iznosu od 294.628 KM. Iznos od 2.400 KM se odnosi na 2.400 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.

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan izvještavanja, rukovodstvo Društva analizira vrijednosti po kojima su prikazani nematerijalna imovina i NPO Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvrjeđeno, nadoknativ iznos te imovine se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvrjeđenja. Rukovodstvo Društva je procjenilo da ne postoje indikatori gubitka vrijednosti imovine sa stanjem na dan 31.12.2020.god.

5.3. Zalihe i dati avansi

Opis	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Materijal	603.490	1.100.108
2. Roba	0	0
I Zalihe, neto	603.490	1.100.108
1. Bruto dati avansi	31.629	43.753
2. Ispravka vrijednosti datih avansa		
II Dati avansi - ukupno (1-2)	31.629	43.753
III Zalihe i dati avansi (I+II)	635.119	1.143.861

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.

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

Zalihe materijala najvećim dijelom se odnosi na zalihe repromaterijala u skladištu u iznosu od 556.263 KM, zatim zalihe auto guma u iznosu od 2.897 KM, goriva u iznosu od 15.417 KM, i sl.

5.4. Potraživanja od prodaje i druga potraživanja

Opis	Kupci povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Sumnjiva i sporna potraživanja	Druga kratkoročna potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	244.561	1.940.152	0.00	30.506	40.025	2.255.244
Bruto stanje na kraju godine	207.003	1.927.758		30.506	17.028	2.182.295
Ispravka vrijednosti na početku godine				30.506		30.506
Ispravka vrijednosti na kraju godine		0	0	30.506		30.506
NETO STANJE						
31.12.2020. godine	207.003	1.927.758	0	0	17.028	2.151.789
31.12.2019. godine	244.561	1.940.152	0	0	40.025	2.224.738

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.

Uprava Društva je izvršila procjenu naplativosti evidentiranih potraživanja, uzimajući u obzir starost potraživanja, ranije iskustvo sa bonitetom kupaca i mogućnostima naplate, te je donijelo odluku o isknjižavanju nenaplativih potraživanja u iznosu 1.118,35 KM.

5.5. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Opis	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Poslovni računi - domaća valuta	209	22.395
2. Poslovni računi - strana valuta	570	597
3. Blagajna - domaća valuta	610	1.669
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 4)	1.389	24.661

5.6. Porez na dodatnu vrijednost

Opis	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Porez na dodatnu vrijednost	2.023	2.082
Porez na dodatnu vrijednost - ukupno	2.023	2.082

5.7. Aktivna vremenska razgraničenja

Opis	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	2.214	406
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	2.214	406

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

5.8. Kapital

Opis	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Akcijski kapital	10.436.703	10.436.703
I. Osnovni kapital	10.436.703	10.436.703
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	13.619.200	13.619.200
II. Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci i gubici	13.619.200	13.619.200
III. Neraspoređeni dobitak		
1. Gubitak ranijih godina	(8.001.071)	(10.566.577)
2. Dobitak tekuće godine	358.967	2.565.506
IV. Gubitak (1 do 2)	(8.360.038)	(8.001.071)
Kapital (I do III-IV)	15.695.865	16.054.832

U kapital spadaju: osnovni kapital umanjen za upisani neuplaćeni kapital, rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci i gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, neraspoređeni dobitak i gubitak do visine kapitala Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti. Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda. Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrijednosti i gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala su ispravka vrijednosti kapitala.

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 24,83 %, 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 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 8.360.038 KM. U toku 2020. godine Društvo je iskazalo gubitak u iznosu od 358.967 KM.

5.9. Dugoročna rezervisanja

Opis	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	0	8.135
Dugoročna rezervisanja - ukupno (1 do 6)	0	8.135

Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih su smanjena za iznos otpremnina koje su isplaćene radnicima Društva koji su u toku 2020. godine otišli u penziju (MRS 19- Primanje zaposlenih za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenih), tako da je na dan bilansa ova pozicija nije iskazana.

5.10. Dugoročne obaveze

Opis	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Dugoročne obaveze prema povezanim pravnim licima	3.074.939	4.468.740
2. Dugoročni krediti u zemlji	1.675.719	1.630.833
I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno	4.750.658	6.099.573

a) Pozajmice od povezanih pravnih lica

Društvo je u 2020.godini ima obaveze po osnovu Ugovora o zajmu i to:

- Ugovor broj 275/19 od 14.05.2019.godine sa Autoprevoz GS doo na iznos 2.207.863.19 KM a sredstva su iskorištena za isplatu dijela duga po osnovu kreditnog zaduženja kod Bobar banke AD-u stečajju. Ugovor je zaključen na 11 godina sa 4.4% godišnje kamate. (Aneks ugovora od 01.12.2019.god. se odnosi na promjenu ugovorene kamatne stope od 3,9% godišnje)

b) Kredit od Nove Banke

Društvo u 2020.godini ima obaveze po osnovu 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 procijenjena vrijednost založene imovine iznosi 4.711.017,12 KM.

Na dan bilansa neotplaćena glavnica koja dospijeva u roku dužem od 12. mjeseci iznosi 1.675.719 KM.

5.11. Kratkoročne finansijske obaveze

Opis	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Kratkoročni krediti u zemlji	2.679.446	83.609
2. Dio dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje do jedne godine	97.615	1.339.605
3. Dio dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koje dospijevaju za plaćanje do jedne godine		
4. Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	387.616	387.616
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 4)	3.164.677	1.810.830

Kratkoročne finansijske obaveze čine:

Obaveze prema PPL Neobas doo u iznosu 2.444.903,39 KM po osnovu:

- Ugovor broj 188/19 od 05.04.2019. godine sa Neobas doo koji je zaključen na iznos 935.432 KM a sredstva su iskorištena za isplatu dijela duga po osnovu kreditnog zaduženja kod Bobar banke AD-u stečaju 2019.godine. 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 koji je zaključen na iznos 2.500.000 KM a sredstva su iskorištena 2019. godine 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.)

Obaveze prema kratkoročnom kreditu za obrtna sredstva broj MFN0019203944948 zaključen sa MKD Mikrofin na iznos 50.000,00 KM dana 09.04.2020.godine . Stanje obaveze na dan 31.12.2020.godine iznosi 42.142,37 KM.

Obaveze prema overdraft kreditu broj 5550000048120845 zaključen sa Nova banka na iznos 200.000,00 KM dana 05.05.2020.godine. Stanje obaveze na dan 31.12.2020.godine iznosi 192.400,59 KM.

Kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 97.615 KM čine obaveze po ranije navedenom dugoročnom kreditu Nove banke AD za dio koji dospijeva 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.

5.12. Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

Opis	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Primitveni avansi, depoziti i kaucije	33.853	2.153
2. Dobavljači - povezana pravna lica	3.097	0
3. Dobavljači u zemlji	857.599	1.007.878
4. Dobavljači u inostranstvu	26.339	52.596
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 4)	920.888	1.062.627
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju	41.465	36.560
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	1.905	2.626
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	41.463	37.454
4. Obaveze za ostala neto lična primanja	1.250	4.524
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 4)	86.083	81.164
III Ostale obaveze		365.420
Obaveze za kamatu prema povezanim pravnim licima	3.405	106.022
Obaveze prema Gradu po sporazumu br 117327	231.355	259.398
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	30.410	18.872
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	990	8.193
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	1.355	113
3. Obaveze za poreze i doprinose obračunate na isplate fizičkim licima van radnog odnosa	1.644	2.571
4. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	0	0
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 4)	3.989	10.877
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do IV)	1.041.370	1.538.960
Tekuće obaveze za porez na dobit		10.922

5.13. Pasivna vremenska razgraničenja

Opis	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	0	16
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno	0	16

5.14. Odložene poreske obaveze

Opis	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Odložene poreske obaveze	48.842	48.842
Odložene poreske obaveze - ukupno	48.842	48.842

U 2020. godini nisu formirane odložene poreske obaveze 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. Razlike u obračunu amortizacije postoje, uslijed primjene izmjena i dopuna Zakona o porezu na dobit RS gdje

postoje određene razlike poreskog načina obračuna amortizacije u odnosu na računovodstveni obračun. S obzirom na propisani poreski način grupnog obračuna amortizacije, nije moguće utvrditi razliku knjigovodstvene i poreske amortizacije za svako pojedinačno sredstvo te ne postoji mogućnost priznavanja odloženih poreskih sredstava u skladu sa MRS 12.

5.15. Poslovni prihodi

Opis	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	2.943	23.186
2. Prihodi od prodaje robe u RS	4.083	2.611
I Prihod od prodaje robe - ukupno (1 do 2)	7.026	25.797
1. Prihodi od prod. proiz. i usl. povezanim prav. licima	956.530	1.702.080
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1.617.274	1.220.890
3. Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
II Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1 do 3)	2.573.804	2.922.970
Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	2.580.830	2.948.767
1. Prihod od naknade štete		9.441
2. Prihodi od zakupnina	150.124	173.772
3. Prihodi iz namijenskih izvora finansiranja		
4. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	270.792	7.729
III Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 4)	420.916	190.942
Poslovni prihodi ukupno (I do III)	2.045.216	3.139.709

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.

Društvo je u 2020. godini poslovalo otežano uslijed pandemije izazvane virusom SARS-Co V-2, i sa prekidom rada u toku marta i aprila mjeseca 2020.godine zbog donošenja Naredbe o obustavi vršenja javnog prevoza na području Grada Banja Luka. Ekonomске posljedice se ogledaju u drastičnom padu prihoda, koji je donekle ublažila pomoć Vlade Republike Srpske, koja se sastojala u:

- Uplati sredstava za doprinose za mart 2020.godine za zaposlene radnike u iznosu 23.456,10 KM
- Uplati sredstava za iznos najniže plate, poreza i doprinose za april i maj 2020. godine za zaposlene radnike u iznosu 53.972,57 KM
- Uplati sredstava za saniranje finansijskog gubitka za mjesec jun i juli u iznosu 20.119,06 KM

Pomoć Grada Banja Luka realizovana je kroz potpisane Ugovore o subvenciji za dažke mjesečne karte i subvenciji za pređene kilometre na području grada.

Navedena davanja evidentirana su na kontima grupe 65-Ostali poslovni prihodi na sintetici konta 650-Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i sl. U ukupnom iznosu 228.673 KM.

5.16. Poslovni rashodi

Opis	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Nabavna vrijednost prodane robe	6.518	25.095
I Nabavna vrijednost prodane robe - ukupno (1+2)	6.518	25.095
1. Troškovi materijala za izradu	123.264	143.151
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala		9.225
3. Troškovi goriva i energije	507.179	1.019.427
II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	630.444	1.171.803
1. Troškovi bruto zarada	747.858	696.971
2. Troškovi bruto naknada zarada		3.620
3. Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	25.656	37.092
4. Troškovi zaposlenih na službenom putu	1.622	3.091
5. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	95.089	105.289
III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 5)	870.225	846.063
IV Troškovi amortizacije	399.407	228.332
1. Troškovi transportnih usluga	7.416	12.207
2. Troškovi usluga održavanja	148.741	308.391
3. Troškovi zakupnina		14.000
4. Troškovi reklame i propagande	25.672	764
5. Troškovi ostalih usluga	172.133	214.408
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)	353.962	549.770
1. Troškovi neproizvodnih usluga	27.179	85.084
2. Troškovi reprezentacije	3.047	3.654
3. Troškovi premije osiguranja	7.345	5.272
4. Troškovi platnog prometa	4.424	10.430
5. Troškovi članarina	1.969	1.296
6. Troškovi poreza	6.131	14.064
7. Troškovi doprinosa	694	743
8. Ostali nematerijalni troškovi	12.168	25.493
VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	62.956	146.036
Poslovni rashodi - ukupno (I do VI)	2.323.513	2.967.099

5.17. Finansijski prihodi

Opis	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Prihodi od kamata	406	79
2. Ostali finansijski prihodi	42.466	1.000
Finansijski prihodi - ukupno (1 do 2)	42.872	1.079

5.18. Finansijski rashodi

Opis	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Rashodi kamata	235.637	205.236
2. Ostali finansijski rashodi		46
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 2)	235.637	205.282

5.19. Ostali prihodi

Opis	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	9.403	24.520
2. Viškovi	583	13
3. Naplaćena otpisana potraživanja		
4. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	106.169	2.731.229
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 4)	116.155	2.755.762
1. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih perioda	54	1.506
II Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	54	1.506
OSTALI PRIHODI - UKUPNO (I do II)	116.209	2.757.268

5.20. Ostali rashodi

Opis	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	2.276	
2. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	13	
3. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	1.118	122.824
4. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi		16.513
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 4)	3.407	139.337
591 - Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	707	9.886
II Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina - ukupno (1+2)	707	9.886
Ostali rashodi ukupno (I do III)	4.114	149.223

5.21. Upravljanje rizikom

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa poslovanjem u neograničenom roku u predvidljivoj budućnost, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbjedi prinos na kapital. Struktura kapitala Društva se sastoji od dugovanja, uključujući dugorčne i kratkoročne kredite obrazložene u napomenama, gotovine i gotovinskih ekvivalenata i kapitala koji se pripisuje vlasnicima, a koji uključuju udjele, rezerve i neraspoređeni dobitak.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva ispituju strukturu kapitala na godišnjem nivou. Pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na dan 31.12.2020.godine bili su sledeći:

U KM

Opis	2020	2019
Zaduženost	8.302.951	8.016.426
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	-1.389	-24.661
Neto zaduženost	8.301.562	7.991.765
Kapital	15.695.865	16.054.832
Racio ukupnog dugovanja prema kapitalu	0,5	0,5

Zaduženost se odnosi na dugoročne i kratkoročne obaveze i tekuće dospjeće dugoročnih obaveza.

Kapital se odnosi na osnovni kapital, rezerve i neraspoređenu dobit.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijuma i osnova za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza objelodanje su u napomenama uz ove finansijskih izvještaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

Kategorije finansijskih instrumenata su prikazane u narednoj tabeli:

Opis	U KM	
	2020	2019
Finansijska imovina		
Kredit i potraživanja (uključujući gotovinu i ekvivalente gotovine)	2.157.415	2.251.889
Finansijske obaveze		
Obaveze po amortizovanoj vrijednosti	8.302.951	8.016.426

U svom redovnom poslovanju, Društvo je izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- tržišnom riziku (koji obuhvata rizik promjene kursa stranih valuta, rizik od promjene kamatnih stopa i rizik od promjene cijena),
- riziku likvidnosti i
- kreditnom riziku

Upravljanje rizicima u Društvu je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta. Upravljanje rizicima je definisano računovodstvenim politikama Društva. Društvo ne stupa u transakcije sa izvedenim finansijskim instrumentima, kao što su svopovi kamatnih stopa ili forvardi. Pored toga, za godinu koja se završava na dan 31.12.2020. godine, Društvo nije vršilo trgovanje finansijskim instrumentima.

Tržišni rizik

Rizik promjene kursa stranih valuta

Iako dio svojih transakcija Društvo obavlja u stranim valutama, rukovodstvo smatra da Društvo nije značajno izloženo riziku promjene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, jer uglavnom obavlja svoje poslovne transakcije u lokalnoj valuti kao i u EUR za koji je BAM vezan fiksnim kursom (1 EUR = 1,95583 BAM) . U skladu sa navedenim, rukovodstvo nije vršilo analizu osjetljivosti na promjene kursa stranih valuta.

Rizik promjene kamatnih stopa

Društvo je izloženo raznim rizicima koji, kroz efekte promjene visine tržišnih kamatnih stopa, djeluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine.

Obzirom da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, prihodi su u značajnijoj mjeri nezavisni od promjene tržišnih kamatnih stopa.

Rizik Društva od promjene vrijednosti kamatnih stopa proističe prvenstveno po osnovu primljenih kredita i lizinga. Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promjene kamatnih stopa na dinamičnoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranja, prije svega za kratkoročne obaveze, jer one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju. Društvo preduzima odgovarajuće mjere radi obezbjeđenja kredita od banaka pod povoljnijim uslovima.

Analiza osjetljivosti

Analiza osjetljivosti na promjene kamatnih stopa je određena na osnovu izloženosti kamatnih stopa nederivatnim instrumentima na kraju izvještajnog perioda. Analizu osjetljivosti na dan 31.12.2020.godina nije rađena.

Rizik promjene cijene kapitala

Društvo nije izloženo značajnijem riziku od promjena cijene vlasničkih hartija od vrijednosti obzirom da Društvo nema ulaganja klasifikovana u izvještaju o finansijskom položaju kao sredstva raspoloživa za prodaju, odnosno nema ulaganja klasifikovana kao finansijska sredstva po fer vrijednosti čiji se efekti promjena fer vrijednosti iskazuju u izvještaju o ukupnom rezultatu. Društvo ima samo značajnija ulaganja u zavisna i pridružena preduzeća čijim se udjelima ne trguje na nekom organizovanom finansijskom tržištu.

Rizik likvidnosti

Upravljanje likvidnošću je centralizovano na nivou Društva. Za upravljanje rizikom likvidnosti odgovorno je rukovodstvo koje je uspostavilo određene procedure u vezi sa dugoročnom i kratkoročnom rizikom likvidnosti. Društvo svojom imovinom i obavezama upravljanja na način koji mu obezbjeđuje da u svakom trenutku ispunjava sve svoje obaveze.

Društvo ne raspolaže dovoljnim iznosom likvidnih sredstava kao i kontinuiranim prilivom novčanih sredstava od realizacije prodaje robe i učinaka koje omogućavaju da se obaveze izmiruju na vrijeme.

Društvo ne koristi finansijske derivate.

U cilju upravljanja rizikom likvidnosti, Društvo je usvojilo finansijske politike kojima je definisana disperzija u nivoima odlučivanja prilikom nabavke određenih dobara ili usluga. Ova disperzija je obezbjeđena utvrdjivanjem limita do kojih pojedina lica u Društvu odlučuju o nekoj nabavci.

Kreditni rizik

Kreditni rizik se odnosi na rizik da druga strana neće ispuniti svoje obaveze prema Društvu, što će rezultirati finansijskim gubitkom za Društvo. Društvo je usvojilo politike u vezi sa praćenjem kreditne sposobnosti kupaca.

Kreditni rizik nastaje kod potraživanja od pravnih lica, gotovine kao i preuzetih obaveza. Društvo je izloženo kreditnom riziku u ograničenoj mjeri. Obezbjedenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mjera i aktivnosti na nivou Društva. U slučaju neblagovremene naplate potraživanja od kupaca istima se u određenoj mjeri onemogućava dalja isporuka roba i usluga.

Fer vrijednost finansijskih instrumenata

Rukovodstvo Društva smatra da knjigovodstvena vrijednost finansijskih instrumenata aproksimira njihovoj fer vrijednosti.

5.22. Sudski sporovi

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

Sudski postupci u kojima se Autoprevoz a.d. Banja Luka pojavljuje kao tuženi ili izvršenik:

BR.	Tužilac/trožilac izvršenja	VRIJEDNOST SPORA	VRSTA POSTUPKA
1.	Tužilac: Radenko Obradović	nije iskazana	Parnični, radni spor Osnovni sud Banja Luka Angažovan Advokat Boris Stojanović

Sudski postupci u kojima se Autoprevoz a.d. Banja Luka pojavljuje kao tužilac ili tražilac izvršenja:

BR.	Tužilac/trožilac izvršenja	VRIJEDNOST SPORA	VRSTA POSTUPKA
1.	Izvršenik: FK Slavija Istočno S.	10.623 KM	Izvršni, radi naplate duga Okružni privredni sud Istočno Sarajevo
2.	Izvršenik: ZTUR "CINE" Saša Savičić, s.p. Čelinac	2.853 KM	Izvršni, radi naplate duga Okružni privredni sud Banja Luka
3.	Izvršenik: „MDM Travel“ d.o.o. Prijedor	4.270 KM	Izvršni, radi naplate duga Okružni privredni sud Banja Luka
4.	Izvršenik: Plesna škola Bolero Banja Luka	2.304 KM	Izvršni, radi naplate duga Okružni privredni sud Banja Luka
5.	Izvršenik: I- Livnobus d.o.o. Livno	4.721 KM	Izvršni, radi naplate duga Općinski sud Livno

6.	Izvršenik: Kajkut Miroslav	2.000 KM	Izvršni, radi naplate duga Osnovni sud Banja Luka
7.	Izvršenik: Popović Bjelan	64.870 KM	Izvršni, radi naplate duga Osnovni sud Banja Luka
8.	Tuženi: Jeremić Željko	939 KM	Parnični, radi naplate duga (okončan u korist Autoprevoz-a Osnovni sud Banja Luka
9.	Izvršenik: Vučenović Zoran	1.432 KM	Izvršni, radi naplate duga Osnovni sud Banja Luka
10.	Izvršenik: Đakić Darko	2.500 KM	Izvršni, radi naplate duga Osnovni sud Banja Luka
11.	Tuženi: Republika Srpska, Ministarstvo finansija	16.500 KM	Parnični, radi neosnovanog bogaćenja (naplaćeno 16.300 KM) Okružni privredni sud Banja Luka
12.	Izvršenik: Grad Banja Luka	51.000 KM	Izvršni, prinudno uvođenje u posjed nepokretnosti na Staroj AS Okružni privredni sud Banja Luka Angažovana Zajednička advokatska kancelarija Lazo Radić i Mladen Baštinac
13.	Tuženi: Grad Banja Luka	32.000 KM	Parnični, naknada štete zbog korištenja parkinga Angažovan Advokat Zoran Bubić Okružni privredni sud Banja Luka

Napomena:

U toku je nekoliko upravnih sporova Autoprevoza protiv RUGIPP-a zbog upisa nekretnina na Staroj AS.

5.23. Transakcije sa povezanim licima

Transakcije se povezanim pravnim licima, nastale su po osnovu prometa roba i usluga, kao i zaključenih ugovora o finansijskim zajmovima u 2020. godini, čije je pojašnjenje dato pod dugoročnim i kratkoročnim obavezama Društva. U nastavku se daje pregled prometa po ovim osnovama i nezatvorena salda između povezanih pravnih lica:

Potraživanja od kupaca:	Duguje	Potražuje	Saldo
Autoprevoz GS doo	1.899.381	1.692.378	207.003
Neobas doo	40.371	40.371	0
UKUPNO			207.003

Obaveze prema dobavljačima:	Duguje	Potražuje	Saldo
Autoprevoz GS doo	606.443	606.443	0
Neobas doo	6.883	9.979	3.097
UKUPNO			3.097

Obaveze po zajmovima:	Duguje	Potražuje	Saldo
Autoprevoz GS doo	91.502,67	2.204.663	2.113.160
Neobas doo	7.000	3.413.682	3.406.682
UKUPNO			5.519.842

Upravni odbor Društva je dana 30.11.2020. godine donio Odluku o poslovanju Društva br. UO-19/20, kojom se pozivajući na Odluke br.UO-11/20 od 15.09.2020.god. i Ugovor br.12-G-3945/20 od 16.11.2020.god., poslovi javnog prevoza lica na linijama gradskog i prigradskog saobraćaja povjeravaju povezanom i zavisnom PL Autoprevoz GS doo, dok Društvo preuzima poslove od istog na održavanju područnih i međuentitetskih linija, kao i poslove održavanja motornih vozila za vlastite i potrebe trećih lica.

5.24. Naknadni događaji

Nije bilo značajnih događaja nakon sastavljanja finansijskih izvještaja za 2020.godinu, koji bi uticali na poslovanje i zahtjevali objavljivanje u napomenama o istim.

5.25. 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 iznjetog, 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.

5.26. Stalnost poslovanja

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su na osnovu pretpostavke stalnosti poslovanja. Na dan bilansa Društvo je iskazalo neto gubitak u iznosu od 358.967 KM što će uticati na povećanje ukupnog akumuliranog gubitka zaključno sa 2019. godinom koji je iznosio 8.001.071 KM . Društvo je u 2020. godini poslovalo u otežanim uslovima zbog pandemije izazvane virusom SARS-Co V-2, ali Uprava Društva smatra da stalnost poslovanja nije ugrožena.