

**Konsolidovani 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.....	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. decembar 2020. 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 izveštaji **istinito i objektivno**, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembar 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, 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.

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 namjeravada likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

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

Odgovornost revizora

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

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

- Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izvještajima, nastalog usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i izvršavamo revizorske procedure koje odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilaženje interne kontrole.

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

Odgovornost revizora (nastavak)

- 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, 05.05. 2021. godine



Lužija Bojan
Ovlašćeni revizor

KONSOLIDOVANI BILANS STANJA
na dan 31.12.2020. godine

POZICIJA	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (početno stanje)
	Bruto	Ispr. vrijed.	Neto	
A. AKTIVA				
I STALNA SREDSTVA	26.507.386	2.668.535	24.838.851	24.421.313
Nematerijalna ulaganja	140.402	137.934	2.468	2.468
Nekretnine, postrojenja i oprema	24.886.806	2.276.415	22.610.391	22.945.775
Dugoročni finansijski plasmani	1.480.178	254.186	1.225.992	1.473.070
II TEKUĆA SREDSTVA	2.737.338	30.506	2.706.832	3.018.396
Zalihe i dati avansi	688.378		688.378	758.265
Potraživanja od prodaje i druga potraživanja	2.027.729	30.506	1.997.223	2.184.301
Gotovina i ekvivalenti gotovine	2.449		2.449	66.728
Porez na dodatu vrijednost	16.568		16.568	8.696
Aktivna vremenska razgraničenja	2.214		2.214	406
III UKUPNA AKTIVA (I+II)	29.244.724	2.699.041	26.545.683	27.439.709
B. PASIVA				
I KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PREDUZEĆA			16.007.236	16.614.258
II DUGOROČNE OBAVEZE I REZERVISANJA			5.156.340	6.643.390
Dugoročna rezervisanja			48.842	56.978
Dugoročne finansijske obaveze			5.107.498	6.586.412
III KRATKOROČNE OBAVEZE			5.382.107	4.182.061
Kratkoročne finansijske obaveze			3.428.873	1.719.328
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze			1.953.234	2.408.717
Pasivna vremenska razgraničenja				16
V PASIVA			26.545.683	27.439.709

KONSOLIDOVANI BILANS USPJEHA
u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine

Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
POSLOVNI PRIHODI	3.197.951	4.566.653
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	12.491	25.595
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	2.651.999	4.348.660
Ostali poslovni prihodi	533.461	192.398
POSLOVNI RASHODI	3.466.320	5.058.099
Nabavna vrijednost prodate robe	4.376	24.242
Troškovi materijala	1.088.689	2.045.111
Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	1.567.801	2.111.143
Troškovi proizvodnih usluga	238.239	381.937
Troškovi amortizacije	429.326	267.348
Nematerijalni troškovi	127.042	203.913
Troškovi poreza	9.793	23.002
Troškovi doprinosa	694	1.403
POSLOVNI DOBITAK (GUBITAK)	(268.369)	(491.446)
Finansijski prihodi	44.201	1.349
Finansijski rashodi	248.388	213.981
Ostali prihodi	134.152	2.775.748
Ostali rashodi	15.509	154.458
Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine		41.966
Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine	246.664	
Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka	430	30.761
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka	6.875	40.076
NETO DOBITAK (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA	(607.022)	1.949.863
POREZ NA DOBITAK		10.922
UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU	(607.022)	1.938.941

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

Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	4.178.809	5.479.609
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	3.931.394	5.376.735
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	157.765	
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	89.650	102.874
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	4.414.495	8.550.115
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	2.642.510	6.433.716
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	1.494.556	1.995.286
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	156.425	121.113
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	10.922	
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	110.082	
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)		
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	235.686	3.070.506
B: TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	820	
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
1. Prilivi po osnovu kamata	68	
2. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	752	
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	820	
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)		
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	671.645	8.035.432
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
1. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita		7.935.432
2. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	636.745	
3. Prilivi po osnovu ostalih krat. i dug. obaveza	34.900	100.000
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	501.058	5.015.152
1. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	123.347	1.997.795
2. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	342.811	3.017.357
3. Odlivi po osnovu ostalih kratkoročnih i dugoročnih obaveza	34.900	
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	170.587	3.020.280
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)		
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	4.851.274	13.515.041
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	4.915.553	13.565.267
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G - D)		
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)	64.279	50.226
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	66.728	116.954
Z. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA	2.449	66.728

„AUTOPREVOZ“ A.D. BANJA LUKA

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

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA			
	Akcijski kapital	Revalorizacione rezerve	Neraspoređeni dobitak /nepokriveni gubitak	Ukupno
Stanje na dan 1.1.2019. godine	10.436.703	13.619.200	-9.380.585	14.675.317
1. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava				
2. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha			1.938.941	1.938.941
3. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu				
4. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka				
5. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala				
6. Stanje na dan 31.12.2019/01.01.2020. godine (1 do 5)	10.436.703	13.619.200	-7.441.644	16.614.258
7. Efekti promjena u računov. politikama				
8. Efekti ispravke grešaka				
9. Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2020. godine (6 do 8)	10.436.703	13.619.200	-7.441.644	16.614.258
10. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava				
11. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha			-607.022	-607.022
12. Neto dobitci/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				
15. Stanje na dan 31.12.2020. godine (9 do 14)	10.436.703	13.619.200	-8.048.666	16.007.236

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.

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: 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 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 umanjene 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 dospjele 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 sumljivih 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	Ukupno
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2019. godine	17.774.490	2.677.543	2.493.292	22.945.775
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2020. godine	17.516.490	2.674.637	2.160.814	22.945.775

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.

Neto vrijednost opreme na dan bilansa iznosi 2.160.814.292 KM i odnosi se na opremu u vlasništvu matice u vrijednosti od 1.416.339 KM i opremu u vlasništvu zavisnog preduzeća u vrijednosti u iznosu od 744.475 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
NETO VRIJEDNOST				
31.12.2019. godine	1.470.256	2.400	414	1.473.070
31.12.2020. godine	1.223.592	2.400	0	1.225.992

Učešća u kapitalu drugih pravnih lica u iznosu od 1.223.592 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 2020	31. decembra 2019
1. Materijal	656.289	678.070
2. Roba	160	29.346
Zalihe - ukupno	656.449	707.416
1. Bruto dati avansi	31.929	50.849
Dati avansi - ukupno	31.929	50.849
Zalihe i dati avansi - ukupno	688.378	758.265

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.

4.4. Potraživanja od prodaje i druga potraživanja

Opis	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Sumnjiva i sporna potraživanja	Druga kratkoročna potraživanja	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
NETO STANJE						
31.12.2019. god	2.038.125	15.018	34.711	96.447	8.696	2.192.997
31.12.2020. god	1.971.201		26.022		15.568	2.012.791

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.

4.5. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Opis	31. decembra 2020	31. decembra 2019
1. Poslovni računi - domaća valuta	563	60.735
2. Poslovni računi - strana valuta	814	3.503
3. Blagajna	1.072	2.490
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 3)	2.449	66.728

4.6. Aktivna vremenska razgraničenja

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

4.7. 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. Revalorizacije rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	13.619.199	13.619.299
II. Revalorizacije rezerve i nerealizovani dobitci i gubici	13.619.199	13.619.200
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina		27.589
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine		1.938.941
III. Neraspoređeni dobitak		1.966.530
1. Gubitak ranijih godina	7.441.644	(9.408.175)
2. Gubitak tekuće godine	607.022	
IV. Gubitak	(8.048.666)	(9.408.175)
Kapital (I do IV)	16.007.236	16.614.258

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

4.8. Dugoročna rezervisanja

Opis	31. decembra 2020	31. decembra 2019
1. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih		8.136
2. Odložene poreske obaveze	48.842	48.842
Dugoročna rezervisanja - ukupno	48.842	56.978

4.9. Dugoročne obaveze

Opis	31. decembra 2020	31. decembra 2019
Dugoročni krediti u zemlji	5.107.498	6.586.412
Dugoročne finansijske obaveze - ukupno	5.107.498	6.586.412

Dugoročni krediti na dan bilansa čine:

a) Krediti matičnog društva od povezanog pravnog lica

- 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 555000044167125 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.

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 procijenjena vrijednost založene imovine iznosi 4.369.963 KM.

4.10. Kratkoročne finansijske obaveze

Opis	31. decembra 2020	31. decembra 2019
1. Kratkoročni krediti u zemlji	2.679.446	1.141.712
2. Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine	361.811	190.000
3. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	387.616	387.616
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno	3.428.873	1.719.328

Kratkoročne kredite čine u zemlji čine obaveze Matičnog društva i to:

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.

4.11. Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

Opis	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	33.853	8.359
2. Dobavljači u zemlji	1.422.271	1.692.422
3. Dobavljači u inostranstvu	137.119	187.998
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)	1.593.243	1.888.779
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju	72.522	83.024
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	2.896	6.221
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju		89.663
4. Obaveze za ostala neto lična primanja		

II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno	75.418	178.908
III Druge obaveze	249.507	349.329
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	30.410	22.702
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tek. obaveza za porez na dobit	4.656	12.077
VI Obaveze za porez na dobitak		10.922
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do VI)	1.877.816	2.462.717

4.12. Pasivna vremenska razgraničenja

Opis	31. decembra 2020	31. decembra 2019
1. Unaprijed obračunati rashodi perioda	0	16
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno	0	16

4.13. Poslovni prihodi

Opis	31. decembra 2020	31. decembra 2019.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	12.491	25.595
I Prihod od prodaje robe - ukupno	12.491	25.595
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	2.651.999	4.348.660
2. Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno	2.651.999	4.348.660
III Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	2.664.490	4.374.255
IV Drugi poslovni prihodi - ukupno	533.461	192.398
Poslovni prihodi - ukupno (III +IV)	3.197.951	4.566.653

4.14. Poslovni rashodi

Opis	31. decembra 2020	31. decembra 2019
1. Nabavna vrijednost prodane robe	4.736	24.242
I Nabavna vrijednost prodane robe - ukupno		24.242
1. Troškovi materijala za izradu		143.539
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	177.562	113.827
3. Troškovi goriva i energije	911.037	1.787.745
II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	1.088.599	2.045.111
1. Troškovi bruto zarada	1.325.652	1.791.356
2. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	242.149	319.787
III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 4)	1.567.801	2.111.143
IV Troškovi amortizacije	429.326	267.348
V Troškovi proizvodnih usluga	238.239	381.937

1. Troškovi poreza	9.793	23.002
2. Troškovi doprinosa	694	1.403
3. Ostali nematerijalni troškovi	127.042	203.913
VI Nematerijalni troškovi - ukupno	137.529	228.318
Poslovni rashodi – ukupno (I do VI)	3.466.230	5.058.099

4.15. Finansijski prihodi

Opis	31. decembra 2020	31. decembra 2019
1. Prihodi od kamata	406	79
2. Ostali finansijski prihodi	43.795	1.270
Finansijski prihodi - ukupno	44.201	1.349

4.16. Finansijski rashodi

Opis	31. decembra 2020	31. decembra 2019
1. Rashodi kamata	248.386	213.797
2. Negativne kursne razlike		46
3. Ostali finansijski rashodi	2	138
Finansijski rashodi - ukupno	248.388	213.981

4.17. Ostali prihodi

Opis	31. decembra 2020	31. decembra 2019
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		24.500
2. Dobici po osnovu prodaje materijala		1.421
3. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	583	13
4. Naplaćena otpisana potraživanja	897	
5. Prihodi od smanjenja obaveza, i ostali nepomenuti prihodi	132.672	2.749.814
I Ostali prihodi - ukupno	134.152	2.775.748
II Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine		41.966
III Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	430	30.761
Ostali prihodi - ukupno (I do III)	134.582	2.848.475

4.18. Ostali rashodi

Opis	31. decembra 2020	31. decembra 2019
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina postrojenja i opreme		9.033
1. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	13	16
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	9.907	128.800

3. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	5.589	16.609
I Ostali rashodi - ukupno	15.509	154.458
II Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	246.664	
III Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	6.875	22.356
Ostali rashodi - ukupno	269.048	176.814

4.19. 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.