

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA PERIOD KOJI ZAVRŠAVA  
31.12.2013. GODINE PRIVREDNOG DRUŠTVA  
"AUTOPREVOZ" a.d. Banja Luka  
SA MIŠLJENJEM NEZAVISNOG REVIZORA**

**Banja Luka, maj 2014. godine**

## SADRŽAJ

	Str.
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZIORA	3
BILANS STANJA	5
BILANS USPJEHA	8
BILANS TOKOVA GOTOVINE	10
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	12
PRAVNI I DRUGI OSNOVI	14
OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	15
RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	16
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	23

**Društvo za reviziju i poresko savjetovanje "ADITON" doo Banja Luka - Ul. V.Pelagića 24/26**  
Tel./faks.:+387 51 214-670 mobilni +387 65 522-723 ■ [www.aditon.rs.ba](http://www.aditon.rs.ba) ■ e-mail: [aditon.doo@gmail.com](mailto:aditon.doo@gmail.com)  
MBS 1-12461-00 ■ MBR 1954601 ■ JIB kod PU RS 4401613680003 ■ IB kod UIO 401613680003  
Upisani i uplaćeni osnovni kapital 5.000 KM ■ Ž-R kod "NLB Razvojne banke" B.Luka br. 5620990001398361

**SKUPŠTINI DRUŠTVA I  
UPRAVNOM ODBORU**  
"Autoprevoz" a.d. Banja Luka

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

*Uvod*

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja "Autoprevoz" a.d. Banja Luka (u daljem tekstu „Društvo“) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2013. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

*Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje*

Za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja, uključujući i njihovo adekvatno i blagovremeno objavljivanje, odgovorno je rukovodstvo Društva. Ovo podrazumijeva ustrojavanje i vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija u skladu sa važećim zakonima Republike Srpske, uspostavljanje i funkcionisanje internih kontrola relevantnih za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, izbor i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, blagovremeno vršenje procjena imovine i kapitala, što je dio načela i principa sadržanih u Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Odgovornost rukovodstva podrazumijeva poštovanje važećih zakonskih propisa, uključujući zakone iz oblasti računovodstva, poreske i druge zakone relevantne za poslovanje Društva.

Rukovodstvo je odogovorno i za poštovanje internih odluka donesenih u skladu sa opštim aktom Društva, što uključuje obezbjeđivanje punog integriteta imovine.

*Odgovornost revizora*

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed neregularnosti ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola Društva. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

**Pozitivno mišljenje**

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji **istinito i objektivno** prikazuju stanje imovine, kapitala i obaveza Društva na dan 31. decembra 2013. godine, kao i rezultat poslovanja, promjene na kapitalu i novčane tokove za godinu završenu na taj dan, u skladu sa nacionalnim propisima o računovodstvu.

Broj: 117/12-28/14.  
Banjaluka, 28.05.2014. godine



Ovlašćeni revizor:  
Mr Duško Daničić

**BILANS STANJA (Izveštaj o finansijskom položaju) na dan 31.12.2013. godine**

- iznosi u KM -

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa preth. god.
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>A K T I V A</b>					
	<b>A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)</b>	<b>001</b>	<b>25.672.836</b>	<b>3.670.839</b>	<b>22.001.997</b>	<b>23.469.244</b>
01	<b>I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)</b>	<b>002</b>	<b>135.652</b>	<b>134.211</b>	<b>1.442</b>	<b>1.728</b>
010	1. Ulaganja u razvoj	003	129.152	129.152	0	0
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	6.500	5.058	1.442	1.728
02	<b>II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)</b>	<b>008</b>	<b>25.249.664</b>	<b>3.536.628</b>	<b>21.713.035</b>	<b>22.817.116</b>
020	1. Zemljište	009	17.516.490	0	17.516.490	17.516.490
021	2. Građevinski objekti	010	281.804	155.127	126.677	273.569
022	3. Postrojenja i oprema	011	7.270.036	3.381.501	3.888.535	4.547.982
027 i 028	5. Avansi, nekretnine, postrojenja, oprema i invest. nekretnine u pripremi	013	181.334	0	181.334	479.075
04	<b>IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)</b>	<b>021</b>	<b>287.520</b>	<b>0</b>	<b>287.520</b>	<b>650.400</b>
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	285.120	0	285.120	648.000
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	2.400	0	2.400	2.400
	<b>B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)</b>	<b>031</b>	<b>8.998.795</b>	<b>367.008</b>	<b>8.631.787</b>	<b>12.729.513</b>
10 do 15	<b>I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA OTUĐENJU I DATI AVANSI (033 DO 038)</b>	<b>032</b>	<b>1.164.887</b>	<b>2.852</b>	<b>1.162.034</b>	<b>1.948.257</b>
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	1.026.233	0	1.026.233	1.627.076
130 do 139	4. Zalihe robe	036	38.152	2.852	35.299	194.312
150 do 159	6. Dati avansi	038	100.501	0	100.501	126.869
	<b>II KRATK. POTRAŽ., PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)</b>	<b>039</b>	<b>7.833.908</b>	<b>364.156</b>	<b>7.469.753</b>	<b>10.781.257</b>
20, 21, 22	<b>1. Kratkoročna potraživanja (041 DO 045)</b>	<b>040</b>	<b>7.476.409</b>	<b>360.057</b>	<b>7.116.352</b>	<b>10.616.999</b>
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	2.346.771	0	2.346.771	2.606.239

201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	3.841.860	360.057	<b>3.481.803</b>	6.115.296
202, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	393.331	0	<b>393.331</b>	1.007.558
210 do 219	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044	777.353	0	<b>777.353</b>	371.242
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	117.094	0	<b>117.094</b>	516.663
23	<b>2. Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)</b>	<b>046</b>	<b>7.522</b>	<b>4.099</b>	<b>3.423</b>	<b>3.423</b>
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051	7.522	4.099	<b>3.423</b>	3.423
24	<b>3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)</b>	<b>055</b>	<b>76.886</b>	<b>0</b>	<b>76.886</b>	<b>85.043</b>
241 do 249	b) Gotovina	057	76.886	0	76.886	85.043
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	058	210.190	0	210.190	9.001
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	62.902	0	<b>62.902</b>	66.791
	<b>G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)</b>	<b>062</b>	<b>34.671.631</b>	<b>4.037.847</b>	<b>30.633.784</b>	<b>36.198.757</b>
880 do 888	<b>D. VANBILANSNA AKTIVA</b>	<b>063</b>	<b>225.936</b>	<b>0</b>	<b>225.936</b>	<b>253.754</b>
	<b>Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)</b>	<b>064</b>	<b>34.897.567</b>	<b>4.037.847</b>	<b>30.859.720</b>	<b>36.452.512</b>

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne god.
1	2	3	4	5
	<b>P A S I V A</b>			
	<b>A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)</b>	<b>101</b>	<b>15.630.410</b>	<b>18.251.536</b>
30	<b>I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)</b>	<b>102</b>	<b>10.436.703</b>	<b>10.436.703</b>
300	1. Akcijski kapital	103	10.436.703	10.436.703
330, 331 i 334	<b>V REVALORIZACIONE REZERVE</b>	<b>114</b>	<b>13.619.201</b>	<b>13.619.201</b>
34	<b>VII NERASPOREĐENI DOBITAK (118 do 121)</b>	<b>117</b>	<b>0</b>	<b>15.481</b>
340	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina	118	0	15.481
35	<b>IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123 + 124)</b>	<b>122</b>	<b>8.425.494</b>	<b>5.819.848</b>
350	1. Gubitak iz ranijih godina	123	6.092.324	5.819.848
351	2. Gubitak tekuće godine	124	2.333.170	0

40	<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA (126 do 131)</b>	<b>125</b>	<b>121.812</b>	<b>154.151</b>
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130	69.820	101.159
409	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131	51.993	52.993
	<b>V. OBAVEZE (133 do 142)</b>	<b>132</b>	<b>14.881.562</b>	<b>17.793.070</b>
41, osim 418	<b>I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)</b>	<b>133</b>	<b>8.394.554</b>	<b>8.055.440</b>
413 i 414	4. Dugoročni krediti	137	8.394.554	8.055.440
42 do 48	<b>II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)</b>	<b>142</b>	<b>6.487.008</b>	<b>9.737.630</b>
42	<b>1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)</b>	<b>143</b>	<b>2.396.543</b>	<b>2.552.805</b>
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratk. hartijama od vrijednosti	144	1.000.050	700.000
424 i 425	b) Dio dugoročnih fin obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	145	689.399	1.480.709
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147	707.094	372.096
43	<b>2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152)</b>	<b>148</b>	<b>2.627.962</b>	<b>6.146.435</b>
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	43.080	147.711
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	150	192.549	139.904
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	2.358.442	5.786.062
439	g) Ostale obaveze	152	33.890	72.758
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	977.931	826.461
460 do 469	5. Druge obaveze	155	75.077	149.775
470 do 479	6. Porez na dodatnu vrijednost	156	40.786	44.499
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	21.552	17.654
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	347.158	0
	<b>G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)</b>	<b>161</b>	<b>30.633.784</b>	<b>36.198.757</b>
890 do 898	<b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>	<b>162</b>	<b>225.936</b>	<b>253.754</b>
	<b>Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)</b>	<b>163</b>	<b>30.859.720</b>	<b>36.452.512</b>

Potpisao u ime Društva  
Direktor  
Dejan Mijić, dipl. ing.

**BILANS USPJEHA - (Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu) od 01.01. do 31.12.2013. godine**

- iznosi u KM -

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	<b>A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>			
	<b>I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)</b>	<b>201</b>	<b>7.802.518</b>	<b>13.969.137</b>
60	<b>1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)</b>	<b>202</b>	<b>691.534</b>	<b>1.735.103</b>
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	623.080	1.735.103
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	68.454	0
61	<b>2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga (207 do 209)</b>	<b>206</b>	<b>6.967.201</b>	<b>11.949.711</b>
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	6.090.560	8.601.687
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na ino tržištu	209	876.641	3.348.024
62	3. Prihodi od kativiranja ili potrošnje robe i učinaka	210	800	4.777
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	142.984	279.546
	<b>II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)</b>	<b>216</b>	<b>9.532.676</b>	<b>15.894.248</b>
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217	633.759	1.376.495
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	4.219.879	6.923.804
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	2.715.380	3.910.888
520 i 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	2.534.497	3.537.183
522 i 529	b) Ostali lični rashodi	221	180.883	373.706
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	682.707	1.986.308
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	699.663	783.758
540	a) Troškovi amortizacije	224	541.436	783.758
541 do 549	b) Troškovi rezervisanja	225	158.227	0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	504.649	806.611
555	7. Troškovi poreza	227	76.639	106.384
	<b>B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)</b>	<b>229</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)</b>	<b>230</b>	<b>1.730.158</b>	<b>1.925.111</b>
<b>66</b>	<b>G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>	<b>231</b>	<b>146.803</b>	<b>216.139</b>
	<b>I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)</b>			
661	2. Prihodi od kamata	233	135.284	209.776
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	11.519	6.363
56	<b>II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)</b>	<b>238</b>	<b>1.217.217</b>	<b>816.972</b>
561	2. Rashodi kamata	240	1.212.788	786.413
562	3. Negativne kursne razlike	241	4.429	30.559
	<b>D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)</b>	244	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)</b>	245	<b>2.800.571</b>	<b>2.525.944</b>
<b>67</b>	<b>E. OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>	<b>246</b>	<b>1.286.613</b>	<b>629.686</b>
	<b>I. OSTALI PRIHODI (247 do 256)</b>			
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	78.173	287.481
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	942.703	20.212
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	37.901	0
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	227.837	321.993
57	<b>II OSTALI RASHODI (258 do 267)</b>	<b>257</b>	<b>767.381</b>	<b>1.481.117</b>
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	272.086	1.308.525

575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263	123.658	229
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	120.197	2.561
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	251.440	169.802
	<b>Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)</b>	268	<b>519.232</b>	<b>0</b>
	<b>Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)</b>	269	<b>0</b>	<b>851.431</b>
68	<b>I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)</b>	270	<b>0</b>	<b>804</b>
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	0	804
58	<b>II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)</b>	280	<b>28.599</b>	<b>228</b>
581	2. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	28.599	0
586	7. Obezvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	228
	<b>J. DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)</b>	<b>289</b>	<b>0</b>	<b>576</b>
	<b>K. GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)</b>	<b>290</b>	<b>28599,46</b>	<b>0</b>
690 i 691	<b>L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>	<b>291</b>	<b>5.081</b>	<b>0</b>
590 i 591	<b>LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>	<b>292</b>	<b>28.313</b>	<b>0</b>
	<b>M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289 +291-292-245-269-290)	293		
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	294	<b>2.333.170</b>	<b>3.376.799</b>
721	<b>N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT</b>			
	1. Poreski rashodi perioda	295	0	0
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296		0
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297		
	<b>NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA</b>			
	1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)	298	0	0
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	2.333.170	3.376.799
	<b>UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)</b>	<b>300</b>	<b>9.241.016</b>	<b>14.815.766</b>
	<b>UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)</b>	<b>301</b>	<b>11.574.186</b>	<b>18.192.565</b>
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	307	239	307
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	308	241	366

Potpisano u ime Društva  
 Direktor  
 Dejan Mijić, dipl. ing

## BILANS TOKOVA GOTOVINE

- u KM -

POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)	501	<b>14.535.247</b>	<b>23.714.958</b>
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	14.291.980	18.534.563
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503		
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	243.267	5.180.395
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	505	<b>14.148.009</b>	<b>24.171.964</b>
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	10.144.913	18.510.542
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	2.406.559	3.384.772
3. Odlivi po osnovu kamata	508	1.212.788	786.412
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	0	358
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	383.749	1.489.880
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	511	387.238	0
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	512	0	457.006
<b>B: TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)	513	<b>27.284</b>	<b>22.183</b>
4. Prilivi po osnovu kamata	517	27.284	22.183
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	520	<b>0</b>	<b>857.477</b>
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521	0	642.000
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	0	215.477
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	525	27.284	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	526	0	835.294
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (328 do 331)	527	<b>3.250.050</b>	<b>6.142.500</b>
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	700.000	3.000.000
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	2.000.050	1.400.000
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	550.000	1.742.500
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (333 do 338)	532	<b>3.679.819</b>	<b>4.952.013</b>
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	609.027	1.863.460
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	1.700.000	950.000
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536	1.155.791	476.053
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538	215.001	1.662.500
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (327-332)	539	0	1.190.487
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (332-327)	540	429.769	0

<b>G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)</b>	541	<b>17.812.581</b>	<b>29.879.641</b>
<b>D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)</b>	542	<b>17.827.828</b>	<b>29.981.454</b>
<b>Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)</b>	543	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (342 - 341)</b>	544	<b>15.247</b>	<b>101.813</b>
<b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	545	85.042	211.091
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	546	11.519	6.363
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	547	4.429	30.599
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (345+343-344+346-347)</b>	548	<b>76.885</b>	<b>85.042</b>

Potpisano u ime Društva  
Direktor  
Dejan Mijić, dipl. ing

---

## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za period koji se završava na dan 31.12.2013. godine

- iznosi u KM -

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) PREDUZEĆA							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 dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštitna gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 31.12.2011. godine	901	10.436.703	17.011.480	0	0	(5.884.721)	<b>21.563.462</b>	0	<b>21.563.462</b>
2. Efekti promjena u računov. politikama	902	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	64.873	<b>64.873</b>	0	<b>64.873</b>
<b>Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2011. odnosno 01.01.2012. godine (901±902±903)</b>	904	<b>10.436.703</b>	<b>17.011.480</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(5.819.848)</b>	<b>21.628.335</b>	<b>0</b>	<b>21.628.335</b>
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	-3.392.280	0	0	0	<b>(3.392.280)</b>	0	<b>(3.392.280)</b>
5. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	0	0	15.481	<b>15.481</b>	0	<b>15.481</b>
8. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
<b>11. Stanje na dan 31.12.2012. godine (904±905±906±907±908±909-910+911)</b>	912	<b>10.436.703</b>	<b>13.619.200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(5.804.367)</b>	<b>18.251.536</b>	<b>0</b>	<b>18.251.536</b>
12. Efekti promjena u računov. politikama	913	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0	(287.956)	<b>(287.956)</b>	0	<b>(287.956)</b>
<b>14. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2012., donosno</b>	915	<b>10.436.703</b>	<b>13.619.200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(6.092.323)</b>	<b>17.963.580</b>	<b>0</b>	<b>17.963.580</b>

"Autoprevoz" a.d. Banja Luka

<b>01.01.2013. godine (912±913±914)</b>									
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919	0	0	0	0	(2.333.170)	(2.333.170)	0	(2.333.170)
19. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>22. Stanje na dan 31.12.2013. godine (915±916±917±918±919±920-921+922)</b>	<b>923</b>	<b>10.436.703</b>	<b>13.619.200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(8.425.493)</b>	<b>15.630.410</b>	<b>0</b>	<b>15.630.410</b>

Potpisao u ime Društva  
Direktor  
Dejan Mijić, dipl. ing

---

## NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

### 1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

**1.1.** U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske Društvo ima javnu odgovornost, te je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

**1.2.** Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Dejan Mijić, dipl. ing, direktor
2. Milana Pavlica, lice angažovano po ugovoru o djelu.

**1.2.** Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (bilans stanja, bilans uspjeha, bilans novčanih tokova, izvještaj o promjenama na kapitalu), bruto bilans, popisne liste, odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

**1.4.** Računovođa sa važećom licencom je:

1. Milana Pavlica

**1.5.** Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko računarskih programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu u skladu sa načelima urednog knjigovodstva.

**1.6.** Društvo nije organizovalo posebno vođenje knjigovodstva troškova i učinaka (klasa 9). Društvo ne vrši identifikaciju i praćenje troškova prema zahtevima MRS 8 – Izvještavanje po segmentima.

**1.7.** Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mjesta.

### 1.8. Osnove za prikazivanje finansijskih izvještaja

U skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik RS“, broj: 36/09), sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su obavezna da na finansijske izvještaje za periode koji počinju 1. januara 2006. godine ili kasnije, u potpunosti primjenjuju Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI), koji su bili u primjeni do 31. decembra 2005. godine, Međunarodne standarde revizije (MSR), Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC).

Imajući u vidu zahtjeve lokalnih propisa Republike Srpske i razlike između njih i zahtjeva MRS i MSFI, rukovodstvo Društva ne izražava eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti priloženih finansijskih izvještaja sa MRS i MSFI, koji se primjenjuju na periode prikazane u priloženim finansijskim izvještajima. U skladu sa navedenim, a imajući u vidu potencijalno materijalno značajne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srpske od MSFI i MRS mogu imati na realnost i objektivnost finansijskih izvještaja Društva, priloženi finansijski izvještaji se ne mogu u potpunosti tretirati da su sastavljeni u skladu sa MSFI i MRS. Društvo je, dakle, u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike koje su zasnovane na važećim računovodstvenim propisima i poreskim propisima Republike Srpske.

Glavne razlike i problemi u vezi sa primjenom MRS i MSFI se mogu sumirati u sljedećem:

- U Republici Srpskoj ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost kod prometa finansijskim instrumentima niti su često raspoložive zvanične tržišne informacije. Stoga, poštenu (fer) vrijednost često nije moguće pouzdano utvrditi u uslovima nepostojanja aktivnog tržišta, kako to

zahtijevaju MRS 32 – Finansijski instrumenti: Objelodanjivanje i prikazivanje i MRS 39 - Finansijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje.

Finansijski izvještaji Društva su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o primjeni Kontnog okvira za Društva i zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 79/09) koji preuzima zakonom definisan potpun skup finansijskih izvještaja : Navedeni set izvještaja odstupa od onog definisanog MRS 1 – Prikazivanje finansijskih izvještaja, a uz to u pojedinim dijelovima, odstupa od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija predviđenih navedenim standardom.

Finansijski izvještaji Društva su iskazani u Konvertibilnim markama (KM).

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izvještaji za 2012. godinu, koji su bili predmet revizije i za koje je izdato pozitivno mišljenje.

## 2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

### 2.1. Osnivanje

Društvo je prvobitno osnovano daleke 1945. godine, Rješenjem Narodno-oslobodilačkog Odbora Grada Banja Luke, kojim je dobilo naziv DASP (Državno autosaobraćajno preduzeće za prevoz putnika). Do početka oruženih sukoba u BiH Preduzeće je prošlo kroz nekoliko reorganizacija. Veliku prekretnicu u razvoju Preduzeća predstavljala je privatizacija koja je izvršena 2002. godine, kada je Osnovno državno preduzeće transformisano u Akcionarsko društvo. Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci od 13. septembra 2001. godine, broj U/I-1665/01 (broj registarskog uložka je 1-426-00), izvršen je upis Preduzeća – AD "Autoprevoz" Banja Luka Putnički saobraćaj, sa sjedištem u Banjoj 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 Preduzeća je data u tački 8.8.1. Napomena uz finansijske izvještaje.

Rješenjem Privrednog suda u Banja Luci broj 057-0-Reg-001443 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). U proceduri je usklađivanje djelatnosti Društva 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“, broj 74/2010).

Prosječan broj zaposlenih u toku 2013. godine (na osnovu stanja na kraju mjeseca) iznosio je **241** radnika (2012. godine **366** radnika). Prosječan broj zaposlenih u toku 2013. godine na osnovu časova rada iznosio je **239** radnika (2012. godine **307** radnika).

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

1. Skupština Društva, kao organ vlasnika kapitala - akcionara,
2. Upravni odbor, kao organ upravljanja,
3. Generalni direktor, kao organ poslovođenja,
4. Izvršni odbor,
5. Interni revizor i
6. Odbor za reviziju.

**Direktor Društva:** Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjaluci broj 057-0-Reg-12-001558 od 07.06.2012. godine kao ovlašteno lice za zastupanje Društva upisan je Mihajlović Dragoslav, generalni direktor, bez ograničenja ovlaštenja, adresa: Kosovke Djevojke 25, Banja Luka, lična karta: 04GCF3656. Napomena:

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjaluci broj 057-0-Reg-13-000497 od 29.03.2013. godine kao ovlašteno lice za zastupanje Društva upisan je Milivoj Kukavica, v.d. generalnog direktora, bez ograničenja ovlaštenja, adresa: Marka Lipovca 178, Banja Luka, lična karta: 03GCC0185.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjaluci broj 057-0-Reg-13-002525 od 25.12.2013. godine kao ovlašteno lice za zastupanje Društva upisan je Dejan Mijić, v.d. generalnog direktora.

**2.3.** Dana 25.12.2013. godine Društvo je kod Okružnog privrednog suda u Banjaluci registrovano za obavljanje većeg broja djelatnosti od kojih su najvažnije (pretežne) sljedeće djelatnosti:

49.31 - gradski i prigradski kopneni prevoz putnika

49.39 - ostali kopneni prevoz putnika, d. n.

79.11 - djelatnosti putničkih agencija

Društvo može bez upisa u sudski registar obavljati i druge djelatnosti koje služe djelatnosti upisanim u sudski registar, a koje su uobičajene i obavljaju se uz djelatnosti Društva u manjem obimu ili povremeno. Društvo u okviru registrovanih djelatnosti obavlja i poslove spoljnotrgovinskog prometa roba i usluga.

## **2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

### **3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA**

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo je obavezno da se pridržava sljedećih načela:

- *Načelo stalnosti poslovanja*, iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj Društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućavaju poslovanje u neograničenom roku.
- *Načelo dosljednosti*, koje podrazumijeva da se način procjenjivanja bilansnih pozicija ne mijenja u dužem vremenskom periodu, a ako do promjene ipak dođe, efekat promjene se kvantifikuje i prezentuje u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.
- *Načelo opreznosti*, u skladu s kojim se imovina Društva vrednuje po principu niže vrijednosti, a obaveze po principu više vrijednosti, osim ako se relevantnim MSFI-a ne zahtijeva drugačije. Ovo načelo podrazumijeva primjenu:
  - *principa realizacije*, prema kome se u bilans uspjeha mogu uključiti samo realizovani dobiti,
  - *principa impariteta*, (nejednake vrijednosti), kojim se zahtijeva bilansiranje imovine po najnižoj, a obaveza po najvišoj vrijednosti, što ima za posljedicu odmjerenje rashoda na više, a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir svih obezvređenja i rezervisanja.
- *Načelo uzročnosti*, prema kome se u obzir uzimaju svi prihodi i rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenat plaćanja po osnovu rashoda.
- *Načelo pojedinačnog procjenjivanja*, pri čemu eventualna grupna procjenjivanja proističu iz pojedinačnog procjenjivanja.
- *Načelo identiteta bilansa*, po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu. Eventualna odstupanja od ovog načela prilikom formiranja početnog stanja mogu biti zasnovana samo na sugestijama i preporukama datim u revizorskom izvještaju za prethodni obračunski period.

## **4. PROCJENJIVANJE IMOVINE (AKTIVE)**

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje mogu imati uticaj na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza kao i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda koji se odnose na izvještajni period. Ove procjene i pretpostavke su

zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Ipak, stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procjena.

#### **4.1. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL**

Ова позиције се проценjuje се по тренутној vrijednosti potraživanja по основу upisanog neuplaćenog kapitala / akcija.

#### **4.2. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

Nematerijalna ulaganja su određiva nemonetarna sredstva bez fizičkog sadržaja koja služe za proizvodnju, isporuku roba i usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koriste u administrativne svrhe. Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je vjerovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva, a obuhvataju ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu, kao i kupovinom stečeni goodwill. Nematerijalna ulaganja se početno mjere po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja. Rashodi kamata nastali tokom perioda finansiranja nematerijalnog ulaganja se ne kapitaliziraju (ne priznaju).

#### **4.3. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA**

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj vrijednosti. Nabavna vrijednost obuhvata sve troškove koji se mogu direktno povezati sa dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti, nekretnine (izuzev zemljišta), postrojenja, oprema i biološka sredstva, vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti koju čini nabavna vrijednost umanjena za iznos akumulirane amortizacije i sve akumulirane gubitke nastale po osnovu umanjenja vrijednosti navedene imovine (obezvređenje, oštećenje, otpis ili prodaja). Zemljište se ne amortizuje zbog pretpostavke da ima neograničen vijek trajanja.

Sadašnja vrijednost nekretnina, postrojenja, opreme i investicione imovine uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžavaju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cijena na dan bilansa, vrši se procjena nekretnina, postrojenja i opreme ili putem ponovne nabavne cijene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procjene povećavaju revalorizacionu rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacionu rezervu, a ako su pozitivni efekti manji od negativnih efekata procjene, negativni efekat se knjiži na teret rashoda u bilansu uspjeha.

Investicione nekretnine nakon početnog priznavanja se procjenjuju po fer vrijednosti. Dobitak ili gubitak nastao usljed promjene fer vrijednosti investicione nekretnine uključuje se u rezultat perioda u kome je nastao.

Osnovna sredstva u pripremi se iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za sve eventualne priznate gubitke od umanjenja vrijednosti. Sa obračunom amortizacije ove imovine se počinje u trenutku kada je ova imovina spremna za upotrebu.

Prihodi i rashodi nastali otuđenjem nekretnina, postrojenja i opreme utvrđuju se poredeći prilive ostvarene prodajom sa knjigovodstvenom vrijednošću ove imovine i iskazuju se kao ostali prihodi i rashodi (dobici i gubici po osnovu prodaje osnovnih sredstava) u bilansu uspjeha.

#### **4.4. ISPRAVKA VRIJEDNOSTI / AMORTIZACIJA**

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

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

Prilikom obračuna amortizacije Društvo je koristilo amortizacione stope propisane odredbama Zakona o porezu na dobit.

#### 4.5. FINANSIJSKI PLASMANI I POTRAŽIVANJA

Finansijski plasmani sastoje se od učešća u kapitalu ostalih pravnih lica, kao i dugoročnih kredita odobrenih povezanim i drugim pravnim licima.

**4.5.1. Učešće u kapitalu** ostalih pravnih lica procjenjuje se po nominalnoj vrijednosti ili tržišnoj vrijednosti, ako je ona niža.

Učešće u kapitalu otpisuje se srazmjerno gubitku, a povećava srazmjerno povećanju osnovnog kapitala iz raspodjele neto dobitka i jedno i drugo na osnovu izvještaja pravnog lica kod koga je uložen kapital o pokriću gubitka, odnosno o povećanju osnovnog kapitala iz raspodjele neto dobitka.

**4.5.2. Krediti** se procjenjuju po nominalnoj vrijednosti. Krediti se direktno otpisuju za iznos dokumentovane nenaplativosti, a indirektno po odluci rukovodstva u slučaju neizvršenja naplate o roku dospjeća.

**4.5.3. Hartije od vrijednosti**, otkupljene sopstvene akcije i udjeli procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti ili tržišnoj vrijednosti ako je ona niža.

**4.5.4. Kratkoročna potraživanja** procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za indirektni otpis (ispravku), po odluci rukovodstva, vjerovatno nenaplativih potraživanja, odnosno za direktni otpis ako je nenaplativost potraživanja dokumentovana.

Ispravka vrijednosti potraživanja vrši se na teret rashoda, u bilansu uspjeha.

**4.5.5. Finansijski plasmani i potraživanja** u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

**4.5.6.** Društvo opštim aktom uređuje indirektno otpisivanje plasmana i potraživanja. Osnovni kriterijum indirektnog otpisa potraživanja je starost potraživanja. Naime, Društvo vrši ispravku svih potraživanja koja nisu naplaćena u roku od godinu dana.

**4.5.7.** Zastarjela potraživanja direktno se otpisuju na teret rashoda.

**4.5.8. Porez na dodatu vrijednost (PDV)** obračunat od strane dobavljača i po osnovu uvoza (ulazni PDV) iskazuje se u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost kupcima.

#### 4.6. ZALIHE

**Zalihe materijala, rezervnih dijelova, robe i inventara sa jednokratnim otpisom** procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala, rezervnih dijelova i robe vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni. Alat i inventar se otpisuje 100% prilikom izdavanja u upotrebu.

**Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda** procjenjuje se po cijeni koštanja, ili neto prodajnoj cijeni ako je ona niža. Cijena koštanja obuhvata troškove proizvodnje i srazmjerni dio opštih troškova proizvodnje, pri čemu se iz ovih troškova isključuju troškovi neiskorištenja kapaciteta i troškovi uprave i prodaje.

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

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

#### 4.7. 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.

Hartije od vrijednosti koje se neposredno mogu unovčiti i plemeniti metali smatraju se gotovinskim ekvivalentima. Hartije od vrijednosti procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, a plemeniti metali po vrijednosti izvedenoj iz cijena plemenitih metala na svjetskom tržištu.

Hartije od vrijednosti, depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

**4.8. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**, obuhvataju unaprijed plaćene odnosno fakturisane troškove i prihode tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturirani a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.

## 5. PROCJENJIVANJE PASIVE

**5.1. KAPITAL OBUHVATA**: osnovni kapital, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine.

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.

**5.2. DUGOROČNA REZERVISANJA**, predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezervisanja za troškove u garantnom roku po osnovu prodatih učinaka za koje je obračunat prihod u punom iznosu,
- rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava,
- rezervisanja za zadržane kaucije i depozite,
- rezervisanja za troškove restrukturiranja,
- rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih i
- ostala rezervisanja za vjerovatne troškove.

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

## 5.3. OBAVEZE

Dugoročne i kratkoročne obaveze proistekle iz finansijskih i poslovnih transakcija procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Obaveze u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

Zastarjele obaveze ukidaju se u korist prihoda.

### 5.3.1. Obaveze prema zaposlenima

Obaveze prema zaposlenima se procjenjuju (obračunavaju) u skladu sa zakonskim propisima koji regulišu ovu oblast (Zakon o radu, Zakon o porezu na dohodak, Zakon o doprinosima i dr.), te u skladu sa Opštim i Granskim kolektivnim ugovorima, Pravilnikom o radu i Ugovorom o radu. Ove obaveze se odnose na:

- Bruto plate,
- Bruto naknade plata,
- Ostale obaveze (topli obrok, regres za godišnji odmor, naknada za prevoz, otpremnina za odlazak u penziju, jubilarne i druge nagrade i sl.).

Prema domaćim propisima poslodavac je obavezan da prilikom obračuna bruto plate i drugih naknada izvrši i obračun poreza i doprinosa na plate i druge naknade koje isplaćuje zaposlenima i da ih, u ime zaposlenih, uplati odgovarajućim državnim fondovima. Obračun poreza i doprinosa na plate poslodavac vrši po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Porez i doprinosi se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Odredbama MRS 19 „Naknade zaposlenima“, zahtijeva se obračun i ukalkulisavanje sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine i jubilarne nagrade.

### 5.3.2 Obaveze za poreze i doprinose

#### a) Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit (»Službeni glasnik RS«, broj 91/06), koji je usvojen 20. septembra 2006. godine, a primjenjuje se od 01. januara 2007. godine. Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%. Prema navedenom Zakonu, oporeziva dobit prikazana u poreskom bilansu uključuje dobit prikazanu u zvaničnom bilansu uspjeha korigovanu za razlike definisane poreskim propisima Republike Srpske. Ove korekcije se odnose na isključivanje prihoda i rashoda koji se nikada ne priznaju. Novi poreski propisi Republike Srpske poznaju i privremene razlike koje se priznaju kao razgraničena potraživanja i razgraničene obaveze po osnovu poreza na dobitak.

Zakonom o porezu na dobit regulisano je da se poreski gubitak iz tekuće godine, izračunat kao negativna razlika između prihoda i rashoda u postupku utvrđivanja poreske osnovice, prenosi i nadoknađuje umanjivanjem poreske osnovice u narednih pet godina.

#### b) Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja raznih komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi se evidentiraju u okviru ostalih poslovnih rashoda.

#### c) Porez na dodatnu vrijednost

Zakonom o porezu na dodatnu vrijednost (”Službeni list BiH”, broj 9/05 i 35/05.) uvedena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja poreza na dodatnu vrijednost (PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine, počevši od 1. januara 2006. godine, čime je zamijenjen dotadašnji sistem oporezivanja putem poreza na promet proizvoda i usluga.

Obaveze po osnovu poreza na dodatnu vrijednost obračunatog kupcima iskazuju se u iznosu koji nije kompenziran sa porezom na dodatnu vrijednost obračunatim od strane dobavljača i po osnovu uvoza i koji nije plaćen državi.

### 5.4. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvataju:

- unaprijed obračunate troškove,
- obračunate prihode budućeg perioda,
- odložene prihode po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika,
- razgraničeni troškovi nabavke,
- donacije.

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

## 6. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2012.	31.12.2013.	Indeks
1 EUR	1,955830	1,955830	100
1 USD	1,483600	1,419016	96
1 CHF	1,619065	1,595424	99

U skladu sa paragrafom 77. MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i odredbama MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, subjekt objavljuje informacije o umanju nadoknade vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme.

S obzirom da rast cijena na malo može značajno uticati na umanjeње vrijednosti imovine neophodno je pratiti njegovo kretanje i uticaj na umanjeње vrijednosti imovine. Rast cijena odnosno indeks računaju se od početka obračunskog perioda, odnosno od dana sticanja navedenih pozicija, do dana bilansiranja.

Prema podacima Republičkog Zavoda za statistiku koeficijent potrošačkih cijena **od početka godine do kraja decembra 2013. godine** iznosio je **-0,015**, zbog čega nije postojala obaveza revalorizacije sredstava i izvora sredstava.

U narednoj tabeli dat je pregled mjesečnog kretanja koeficijenata potrošačkih cijena za 2012. i 2013. godinu:

MESEC	2012. godina	2013. godina
Januar	0.009	0,004
Februar	0.006	0,001
Mart	0.006	0,001
April	-0.009	-0,011
Maj	-0.001	-0,001
Jun	-0.007	0,000
Jul	-0.004	-0,009
Avgust	0.003	-0,004
Septembar	0.008	0,000
Oktobar	0.011	0,008
Novembar	-0.002	-0,002
Decembar	0.000	-0,002

## 7. PRIHODI I RASHODI

### 7.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

#### 7.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe i učinaka umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka koji se priznaju po cijeni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe koji se priznaju po nabavnoj cijeni,
- promjena vrijednosti biološke imovine,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namijenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, članarina, ukidanja rezervisanja i ostali poslovni prihodi.

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

**7.1.2. 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.

## **7.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI**

**7.2.1. Finansijske prihode** čine: prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika, dobiti po osnovu promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine i ostali finansijski prihodi.

**7.2.2. Finansijske rashode** čine: rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, otpisi dugoročnih finansijskih plasmana, gubici po osnovu promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine, rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi.

## **7.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI**

**7.3.1. Ostale prihode** čine: dobiti od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrijednosti i materijala, dobiti po osnovu ulaganja u nekretnine, viškovi osim viškova zaliha učinaka, prihodi od smanjenja obaveza, dobiti po osnovu prodaje stalnih sredstava klasifikovanih kao stalna sredstva namijenjena otuđenju, naplaćena otpisana potraživanja i ostali nepomenuti prihodi.

**7.3.2. Ostale rashode** čine: gubici po osnovu rashodovanja, otpisa i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrijednosti i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, otpisi obrtnih sredstava, gubici po osnovu prodaje stalnih sredstava klasifikovanih kao stalna sredstva namijenjena otuđenju, gubici po osnovu ulaganja u nekretnine i ostali nepomenuti rashodi.

## **7.4. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE**

**7.4.1. Prihode od usklađivanja vrijednosti stalne imovine** čine: prihodi od revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava i prihodi po osnovu poništavanja imparitetnih gubitaka.

**7.4.2. Rashode po osnovu usklađivanja vrijednosti stalne imovine** čine: rashodi po osnovu revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava i rashodi po osnovu priznavanja imparitetnih gubitaka.

## 8. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

### 8.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Na dan 31.12.2013. godine nematerijalna ulaganja su iskazana u iznosu od **1.442 KM**. Navedena ulaganja odnose se na program za računare (aplikativni softver) koji je nabavljen odvojeno od samih računara.

### 8.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

u KM

Opis	Zemljište	Grad. objekti	Postrojenja i oprema	Investic. nekretnine u pripremi	Avansi za nekretnine	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>						
Stanje na početku godine	<b>17,516,490</b>	<b>549,476</b>	<b>8,727,487</b>	<b>165,296</b>	<b>313,778</b>	<b>27,272,527</b>
Povećanja:	0	0	1,411,176	1,358,242	(214,785)	2,554,634
Nove nabavke	0	0	1,411,176	1,358,242	(214,785)	2,554,634
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	267,672	2,868,628	1,386,841	54,357	4,577,497
Rashod, prodaja i drugo	0	267,672	2,868,628	1,386,841	54,357	4,577,497
Stanje na kraju godine	<b>17,516,490</b>	<b>281,804</b>	<b>7,270,036</b>	<b>136,697</b>	<b>44,637</b>	<b>25,249,664</b>
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>						
Stanje na početku godine	<b>0</b>	<b>275,907</b>	<b>4,179,505</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4,455,411</b>
Povećanja:	0	7,489	598,654	0	0	606,143
Amortizacija	0	7,489	598,654	0	0	606,143
Procjena	0	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	128,269	1,396,657	0	0	1,524,926
Procjena			0			0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	128,269	1,396,657	0	0	1,524,926
Stanje na kraju godine	<b>0</b>	<b>155,127</b>	<b>3,381,501</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3,536,628</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>						
31.12.2013. godine	<b>17,516,490</b>	<b>126,677</b>	<b>3,888,535</b>	<b>136,697</b>	<b>44,637</b>	<b>21,713,035</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>						
31.12.2012. godine	<b>17,516,490</b>	<b>273,569</b>	<b>4,547,982</b>	<b>165,296</b>	<b>313,778</b>	<b>22,817,116</b>

Na dan bilansa neto sadašnja vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme iskazana je u iznosu od **21.713.035 KM**.

Ukupna vrijednost **zemljišta** na dan bilansa iskazana je u iznosu od **17.516.490 KM**. Ukupna površina navedenog zemljišta iznosi **38425 m<sup>2</sup>**. Za zemljište Društvo posjeduje dokaze o pravu svojine 1/1. Na teretnom listu **ima** upisanih hipoteka. Detaljniji opis hioteka naveden je u tački 8.10 ovog izvještaja.

Na dan bilansa neto sadašnja vrijednost **građevinskih objekata** Društva iskazana je u iznosu od **126.677 KM**. U 2013. godini Društvo je isknjižilo građevinske objekte čija nabavna vrijednost iznosi **257.525,17 KM**, a ispravka vrijednosti **118.122,27 KM**. Navedeno knjiženje je, zapravo, ispravka greške iz prethodne godine koja se odnosi na prodaju autobuske stanice sa infrastrukturom. Pored toga Društvo je u 2013. godini isknjižilo građevinske objekte čija sadašnja vrijednost iznosi 10.146,65 KM.

Na dan bilansa neto sadašnja vrijednost opreme Društva iskazana je u iznosu od **3.888.534,57 KM**. U 2013. godini Društvo je izvršilo **nabavku opreme** u ukupnom iznosu od **1.388.118,66 KM**, od čega se iznos od 1.374.129,67 odnosi na nabavku 5 autobusa, iznos od 13.988,99 KM se odnosi na nabavku ostale opreme, dok se iznos od 23.057,60 KM odnosi na nabavku auto guma, inventara i HTZ opreme.

U istoj godini Društvo je izvršilo prodaju sljedeće opreme:

R.b	Naziv sredstva	Vrijednost			Prod. vr. bez PDV	Razlika (6-5)
		Nabavna	Ispravka	Sadašnja		
1	2	3	4	5	6	7
1.	Autobus Setra S 419 GT-HD gb 1286	652.347,00	156.644,17	495.702,83	500.000,00	4.297,17
2.	Autobus Temsa safari HD gb 1275	505.231,62	180.479,72	324.751,90	250.000,00	-74.751,90
3.	Autobus Temsa safari HD 12 GB 1276	399.909,10	156.794,13	243.114,97	250.000,00	6.885,03
4.	Autoprikolica gb 1287	2.467,90	643,91	1.823,99	1.823,99	0,00
5.	Autobus ŠTAJER OAF GRAFŠTIFT GB 1258	40.950,00	26.636,11	14.313,89	45.000,00	30.686,11
6.	Autobus ŠTAJER OAF GRAFŠTIFT GB 1278	38.461,54	15.883,12	22.578,42	35.000,00	12.421,58
7.	Autobus Temsa OPALIN GB 1240	209.387,99	165.921,38	43.466,61	45.000,00	1.533,39
8.	Autobus AYATS BRAVO SA SKI BOX-OM	5.077,33	2.463,89	2.613,44		-2.613,44
9.	Autobus AYATS BRAVO SA SKI BOX-OM	450.141,26	229.692,70	220.448,56	78.233,20	-142.215,36
10.	Autobus Graf šift gb 1266	33.803,77	16.153,13	17.650,64	40.000,00	22.349,36
11.	Autobus Setra GB 1277	100.000,00	71.558,87	28.441,13	12.000,00	-16.441,13
12.	OS GB 1225	95.000,00	67.980,98	27.019,02	11.000,00	-16.019,02
13.	Autobus Setra GB 1228	100.000,00	72.398,87	27.601,13	10.000,00	-17.601,13
	<b>Ukupno:</b>	<b>2.632.777,51</b>	<b>1.163.250,98</b>	<b>1.469.526,53</b>	<b>1.278.057,19</b>	<b>-191.469,34</b>

Dobici-gubici ostvareni prodajom opreme, knjiženi u korist računa dobiti po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme, odnosno na teret računa troškova - gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme.

U 2013. godini Društvo je izvršilo rashodovanje i isknjižavanje ostale opreme čija nabavna vrijednost iznosi 235.849,99 KM, a ispravka vrijednosti 233.406,04 KM.

Na dan bilansa stanje građevinskih objekata u pripremi iznosilo je **136.696,70 KM**. Navedeni iznos odnosi se na objekat nove auto baze koja se gradi u naselju Kumsale.

Na dan bilansa stanje avansa datih za nekretnine, postrojenja i opremu iskazano je u iznosu od **44.637,23 KM**. Navedeni iznos se odnosi na uplaćeni avans za nabavku autobusa koji nije realizovan. Navedeni avans dobavljač vraća Društvu u ratama.

U 2013. godini Društvo je knjižilo ispravku vrijednosti osnovnih sredstava u ukupnom iznosu od **598.654,33 KM**, od čega se na ispravku vrijednosti građevinskih objekata odnosi iznos od 7.489,41 KM, na ispravku vrijednosti opreme 533.661,33 KM, dok se na otpis (ispravku) autoguma, alata i inventara odnosi iznos od 64.922,32 KM. Ispravka vrijednosti građevinskih objekata i opreme knjižena je na teret rashoda amortizacije, dok je ispravka (otpis) auto guma, alata i inventara knjižena na teret troškova režijskog materijala.

### 8.3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na dan 31. decembra 2013. godine dugoročni finansijski plasmani iskazani su u iznosu od **287.520 KM**. Iznos od 2.400 KM se odnosi na 2400 akcija Krajina osiguranja a.d., Banja Luka. Društvo

je došlo u posjed ovih akcija kao jedan od osnivača Krajina osiguranja a.d., Banja Luka iz ranijeg perioda. Akcije kotiraju na Banjalučkoj berzi hartija od vrijednosti u Republici Srpskoj. Tržišna vrijednost jedne akcije sa stanjem na dan 31. decembra 2013.godine iznosi 1,00 konvertibilna marka za akciju i jednaka je nominalnoj vrijednosti po kojoj su akcije i vrednovane. U poslovne knjige Društva akcije su uknjižene kao raspoložive za prodaju na osnovu izvoda iz Centralnog registra HOV.

Iznos od **285.120 KM** se odnosi na udio Društva u novoosnovanom zavisnom preduzeću „NEO BAS“ d.o.o., Banja Luka.

Početno stanje navedenog udjela na dan 01.01.2013. godine iznosilo je 648.000 KM (od čega je 2.000 KM udio u novcu, a 646.000 KM udio u stvarima). U 2013. godini Društvo je smanjilo udio u zavisnom preduzeću „NEO BAS“ d.o.o., Banja Luka za 362.880,00 KM iz sljedećih razloga:

- na ime duga Društvo je ustupilo učešće u kapitalu preduzeća »Neobas« preduzeću »Unapromm« d.o.o. Beograd u iznosu od 97.200 KM (15% učešća u kapitalu).

- na ime duga Društvo je ustupilo učešće u kapitalu preduzeća »Neobas« preduzeću »Contex« G.M.B.H. iz Mainz-a, Njemačka u iznosu od 265.680 KM (41% učešća u kapitalu).

Nakon ustupanja učešća u kapitalu preduzeća »Neobas« navedenim preduzećima, učešće Društva u kapitalu preduzeća »Neobas« je smanjeno sa 100% na 44%.

#### 8.4. ZALIH I DATI AVANSI

Na dan bilansa stanje zaliha iznosilo je:

Opis	u KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Materijal u skladištu	1.026.233	1.627.076
2. Roba u skladištu	38.152	228.934
<b>4. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 2)</b>	<b>1.064.385</b>	<b>1.856.010</b>
5. Ispravka vrijednosti zaliha	2.852	34.622
<b>I Zalihe, neto (16-17)</b>	<b>1.061.533</b>	<b>1.821.388</b>
<b>II Dati avansi za zalihe i usluge povezanim pravnim licima</b>	<b>100.501</b>	<b>126.869</b>

Zalihe materijala i rezervnih dijelova priznate su u Bilansu stanja po nabavnoj vrijednosti koja uključuje fakturu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala, sitnog inventara i robe vrši se po prosječnoj ponderisanoj cijeni.

Na dan bilansa neto **stanje zaliha** Društva iskazano je u iznosu od **1.821.388 KM**. Najveći dio zaliha odnosi se na zalihe materijala (1.627.076 KM), dok se manji dio odnosi na zalihe robe (194.312 KM).

U narednoj tabeli dat je detaljniji prikaz stanja zaliha Društva:

R.b.	Naziv	Iznos (u KM)		
		Bruto	Ispravka	Neto
1	2	3	4	5
<b>1.</b>	<b>Zalihe materijala</b>			
1.1.	Repromaterijal u skladištu AP BL	582.995,59		582.995,59
1.2.	Repromaterijal u skladištu BAS	264.818,99		264.818,99
1.3.	Putničke i prtljažne karte	1.283,28		1.283,28
1.4.	Kancelarijski materijal u skladištu	396,35		396,35
1.5.	Gorivo i mazivo	176.739,26		176.739,26
	<b>Zalihe materijala ukupno: (1.1. do 1.5.)</b>	<b>1.026.233,47</b>		<b>1.026.233,47</b>
<b>2.</b>	<b>Zalihe robe</b>			
2.1.	Prodajna vrijednost robe u skladištu veleprodaje	24.324,29	2.022,40	22.301,89
2.2.	Vrijednost robe u skladištu radione	12.412,73		12.412,73
2.3.	Prodajna vrijednost robe u ugostit objektu RDI	1.414,69	830,03	584,66
	<b>Zalihe robe ukupno: (2.1. do 2.3.)</b>	<b>38.151,71</b>	<b>2.852,43</b>	<b>35.299,28</b>
	<b>Zalihe sveukupno:</b>	<b>1.064.385,18</b>	<b>2.852,43</b>	<b>1.061.532,75</b>

**Dati avansi** na dan 31. decembra 2013. godine su iskazani u iznosu od **100.501 KM** i uglavnom se odnose na avanse date krajem godine dobavljačima za nabavku materijala i robe.

## 8.5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI

Na dan bilansa stanje kratkoročnih potraživanja i plasmana iskazano je:

u KM

Opis	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstv u	Potraž. iz specifič. poslova	Druga potraž.	Kratkoroč. finansijski plasmani	<b>Ukupno</b>
Bruto stanje na početku godine	2.606.239	6.482.374	1.007.558	371.242	516.663	7.522	<b>10.991.598</b>
Bruto stanje na kraju godine	<b>2.346.771</b>	<b>3.841.860</b>	<b>393.331</b>	<b>777.353</b>	<b>117.094</b>	<b>7.522</b>	<b>7.483.931</b>
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	367.077	0	0	0	4.099	<b>371.176</b>
Ispravka vrijednosti na kraju godine	<b>0</b>	<b>360.057</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.099</b>	<b>364.156</b>
<b>NETO STANJE</b>							<b>0</b>
31.12.2013. godine	<b>2.346.771</b>	<b>3.481.803</b>	<b>393.331</b>	<b>777.353</b>	<b>117.094</b>	<b>3.423</b>	<b>7.119.775</b>
31.12.2012. godine	<b>2.606.239</b>	<b>6.115.296</b>	<b>1.007.558</b>	<b>371.242</b>	<b>516.663</b>	<b>3.423</b>	<b>10.620.422</b>

Kratkoročna potraživanja i plasmani na dan bilansiranja iskazana su u ukupnom iznosu od **7.119.775 KM**, a odnose se na:

- potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica u iznosu od **2.346.771 KM**,
- potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od **3.481.803 KM**,
- potraživanja od kupaca u inostranstvu u iznosu od **393.331 KM**,
- potraživanja iz specifičnih poslova od povezanih pravnih lica u iznosu od **777.353 KM**,
- potraživanja od zaposlenih u iznosu od **28.074 KM**,
- potraživanja od državnih organa po osnovu više plaćenog poreza u iznosu od **1.882 KM**,
- potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja RS po osnovu refundacije bolovanja u iznosu od **80.727 KM**,
- ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od **6.411 KM** i
- kratkoročne finansijske plasmane u iznosu od **3.423 KM**.

**Potraživanja od kupaca** odnose se na potraživanja za prodane proizvode i izvršene usluge u zemlji i u inostranstvu, koja do dana bilansa nisu naplaćena.

Na dan bilansa Društvo je usaglasilo analitičku evidenciju potraživanja od kupaca sa glavnim knjigom. Za većinu potraživanja od kupaca Društvo je usaglasilo salda.

**Najveća pojedinačna potraživanja od kupaca u zemlji** odnose se na: BEWO Real estate d.o.o. Banja Luka (1.900.000 KM), Prevoz Golub d.o.o. Kotor Varoš (447.653 KM), MG Mind d.o.o. Mrkonjić Grad (399.935 KM), Golubić d.o.o. Kotor Varoš (117.647 KM), Nova DI Vrbas Banja Luka (91.206 KM), Pavlović turs d.o.o. Banja Luka (59.149 KM), Unatrans d.o.o. Bihać (54.854 KM), Autoprevoz d.o.o. Mostar (36.351 KM), Bugojno turs d.o.o. Bugojno (20.100 KM), MDIS d.o.o. Laktaši (18.807 KM), MUP RS (18.414 KM), Trkulja-Tours d.o.o. Oštra Luka (12.272 KM), Rale turs. D.o.o. Banja Luka (11.532 KM), Prnjavor expres d.o.o. Prnjavor (10.063) i drugi.

**Najveća pojedinačna potraživanja od kupaca u inostranstvu** odnose se na: Blagus Reisen d.o.o., Beč (104.869 KM), Ranca d.o.o. Ljubljana (31.434 KM), Generali transport company d.o.o., Novi Sad (23414 KM), Vektra Boka Herceg Novi (23.398 KM), Bas a.d., Beograd (19.621 KM), Severtrans Sombor (18.750 KM), Autobanat Zrenjanin (18.439 KM), Niš ekspres Niš (17.008 KM), Intours Podgorica (16.833 KM), Đumišić turist Jankoping Danska (14.236 KM), Autotrans d.o.o. Rijeka (13.562 KM), Rumatrans Ruma (13.061 KM), Suboticatrans Subotica (11.142 KM), Mercur System a.d., Budva (10.074 KM) i drugi.

Najveći broj kupaca Društva su istovremeno i dobavljači. Tokom godine se vrši međusobni obračun, usklađenje i evidentiranje prometa po osnovu prodatih karata, provizija i naknada za izvršene usluge. Društvo ne vrši redovno međusobna zatvaranja potraživanja i obaveza. Procjenjuje se da bi u slučaju da su sva međusobna potraživanja i obaveze zatvorene saldo potraživanja i obaveza bio manji za oko 25 %.

**Potraživanja iz specifičnih poslova** od povezanih pravnih lica u iznosu od **777.353 KM** se odnose na pozajmicu koju je Društvo dalo povezanom pravnom licu „Neobas” u svrhu „domirenja sredstava potrebnih radi plaćanja učešća Društva „Neobas” d.o.o Banja Luka za realizaciju ugovora o lizingu broj: 16315, 16317, 16318, 16319, 16320 i 16363, zaključenih sa VB Leasing doo Sarajevo i ugovora o lizingu broj 5403/13, 5404/13 i 5402/13, zaključenim sa ASA Abanka leasing doo Sarajevo, a radi nabavke vozila”.

## 8.6. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

u KM

Opis	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Poslovni račun - domaća valuta	64.861	35,104
2. Poslovni račun - strana valuta	3.696	49,938
3. Blagajna - domaća valuta	8.324	0
4. Blagajna – strana valuta	5	0
5. Ispravka vrijednosti	0	0
<b>Got. ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 4 - 5)</b>	<b>76.886</b>	<b>85,043</b>

Finansijsko poslovanje u 2013. godini Društvo je obavljalo preko žiro računa koji su otvoreni kod niže navedenih banaka, na kojima je na dan bilansa utvrđeno sljedeće stanje:

R.b.	Naziv banke	Broj izvoda	Stanje u KM
1.	Unicredit banka a.d.	7	195,52
2.	Hipo Alpe Adria bank Banja Luka	195	887,38
3.	NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka	131	595,26
4.	Bobar banka Bijeljina	252	62.251,56
5.	Nova banka a.d. Banja Luka	212	930,12
8.	Komercijalna banka a.d. Banja Luka	60	0,85
	<b>Ukupno:</b>		<b>64.860,69</b>

Devizno poslovanje u 2013. godini Društvo je obavljalo preko deviznih računa koji su otvoreni kod niže navedenih banaka, na kojima je na dan bilansa iskazano sljedeće stanje:

R.b.	Naziv banke	Broj izvoda	Valuta	Stanje u valuti	Stanje u KM
1.	Hipo Alpe Adria bank Banja Luka	IOS	EUR	116,41	227,49
2.	NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka		EUR		569,89
3.	NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka		CHF		4,98
4.	Bobar banka Bijeljina	65	EUR	143,01	279,71
5.	Bobar banka Bijeljina	21	RSD	77.233,22	1.323,87
6.	Nova banka a.d. Banja Luka	78	EUR	634,89	1.238,24
7.	Nova banka a.d. Banja Luka	IOS	RSD	0,20	0,35
8.	Balkan investment banka		EUR		19,42
9.	Balkan investment banka		RSD		31,62
	<b>Ukupno:</b>				<b>3.695,57</b>

## 8.7. POREZ NA DODATNU VRIJEDNOST

Na dan bilansa porez na dodatnu vrijednost iskazan je u iznosu od **210.190 KM**.

u KM

Opis	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Porez na dodatnu vrijednost u fakturama dobavljača iz 2013. primljenim poslije 10.01.2014. godine	4.731	9.093
2. Potraživanja po osnovu razlike između plaćenog i naplaćenog PDV-a	205.459	0
<b>I Porez na dodatnu vrijednost-ukupno (1 do 2)</b>	<b>210.190</b>	<b>9.093</b>

Iznos od 4.731 KM se odnosi na PDV koji je iskazan u primljenim fakturama dobavljača koje se odnose na izvještajni period, a koje su primljene poslije roka za predaju PDV prijave (10.01.2014.).

Iznos od 205.459 KM se odnosi na potraživanje po osnovu razlike između ulaznog i izlaznog poreza na dodatnu vrijednost.

## 8.8. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na dan bilansa aktivna vremenska razgraničenja su iskazana u znosu od **62.902 KM**, a ista se odnose na unaprijed plaćene premije osiguranja (25.593 KM) i ostala aktivna vremenska razgraničenja (37.309 KM).

## 8.9. KAPITAL

Na dan 31.12.2013. godine struktura kapitala je bila:

u KM

Opis	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Akcijski kapital - obične akcije	10.436.703	10.436.703
<b>I. Osnovni i ostali kapital (1 do 1)</b>	<b>10.436.703</b>	<b>10.436.703</b>
1. Revalorizacije rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	13.619.201	13.619.201
<b>IV Revalorizacije rezerve i nerealizovani dobiti i gubici (1 do 1)</b>	<b>13.619.201</b>	<b>13.619.201</b>
1 Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0	15.481
<b>V Neraspoređeni dobitak (1 do 1)</b>	<b>0</b>	<b>15.481</b>
1. Gubitak ranijih godina	6.092.324	5.819.848
2. Gubitak tekuće godine	2.333.170	0
<b>VI. Gubitak do visine kapitala (1 do 2)</b>	<b>8.425.494</b>	<b>5.819.848</b>
<b>KAPITAL (I do V - VI)</b>	<b>15.630.410</b>	<b>18.251.536</b>

Kapital Društva predstavlja trajne izvore sredstava i obuhvata: osnovni kapital, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacije rezerve i neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine.

U narednoj tabeli dat je pregled najvećih akcionara Društva sa stanjem na dan 31.12.2013. godine

R.b.	Ime i prezime / Naziv	Broj akcija	Nominalna vrijednost	% učešća
1.	Babić Živko	259,115,288	2,591,152.88	24.827
2.	Đurić Sladimir	182,782,857	1,827,828.57	17.513
3.	Dubočanin Vid	107,531,968	1,075,319.68	10.303
4.	Fond PIO RS	84,612,700	846,127.00	8.107

5.	Fond za restituciju RS a.d.	42,306,400	423,064.00	4.054
6.	Ostali akcionari	367,321,087	3,673,210.87	35.195
	<b>Ukupno:</b>	<b>1,043,670,300</b>	<b>10,436,703.00</b>	<b>100.00</b>

Na dan bilansa revalorizacije rezerve su iskazane u iznosu od **13.619.201 KM**. Navedene rezerve su nastale kao rezultat procjene tržišne vrijednosti građevinskog zemljišta koju je Društvo izvršilo u 2011. godini.

Na dan bilansa ukupan gubitak je iskazan u iznosu od **8.425.494 KM**, od čega gubitak iz ranijeg perioda iznosi 6.092.324 KM, dok je gubitak tekuće godine iskazan u iznosu od 2.333.170 KM.

## 8.10. DUGOROČNA REZERVISANJA

Na dan bilansa dugoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od **121.812 KM** i ista se odnose na:

Opis	u KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	69.820	101,159
2. Ostala dugoročna rezervisanja	51.993	52,993
<b>Dugoročna rezervisanja - ukupno (1 do 2)</b>	<b>121.812</b>	<b>154,151</b>

Iznos od **69.820 KM** se odnosi na rezervisanja i beneficije zaposlenih (otpremnine za radnike koji odlaze u penziju) koje je izvršeno u skladu sa odredbama MRS 19 „Naknade zaposlenima“. Odredbama navedenog standarda od poslodavca se zahtijeva da izvrši obračun i ukalkuliše sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine i jubilarne nagrade.

Društvo je na dan 31. decembra 2013. godine vodilo jedan broj sudskih sporova kao tužena strana i kao strana koja je pokrenula sudski spor. Iznos od **51.993 KM** se odnosi na rezervisanja za slučaj negativnog ishoda sudskih sporova u kojima se Društvo pojavljuje kao tužena strana. Prema procjeni pravnika Društva, izvjestan broj tužbi je neosnovan ili je njihov ishod neizvjestan, a postoji određeni broj sporova po kojima je izvjesno da će Društvo imati značajne izdatke, ne uključujući efekte zateznih kamata. Rukovodstvo je izvršilo procjenu potencijalnih obaveza i izdataka po ovim sporovima i u skladu sa MRS 37-Rezerviranja, nepredvidive obaveze i nepredvidiva imovina, i u skladu s tim izvršilo potrebna rezervisanja.

## 8.11. DUGOROČNE OBAVEZE

Na dan bilansa stanje *dugoročnih obaveza* iznosilo je **8.394.554 KM**, a iste se odnose na obaveze po dugoročnim kreditima u iznosu od 8.002.719 KM i obaveze po finansijskom lizingu u iznosu od 391.835 KM.

### 8.11.1. Obaveze po dugoročnim kreditima

Na dan 31.12.2013. godine stanje *obaveza po dugoročnim kreditima* iskazano je u iznosu od **8.002.719 KM**, a isti su uzeti od sljedećih banaka:

R.b	Banka	Iznos datog kredita	Rok vraćanja	Kamata %	Stanje duga
					po kreditu
1.	Nova banka	1.500.000	60 mjeseci	7,50	1.107.273
2.	Nova banka	700.000	60 mjeseci	8,40	661.891
3.	Bobar banka	1.500.000	60 mjeseci	9,50	684.067
4.	Bobar banka	2.500.000	60 mjeseci	10,78	2.049.488
5.	Investic. razv. banka RS (preko Bobar banke	3.500.000	120 mjeseci	5,75	3.500.000
	<b>Ukupno:</b>	<b>10.200.000</b>			<b>8.002.719</b>

**a) Krediti od Nove banke**

- 1) Društvo je 20. decembra 2011. godine sa Novom bankom a.d., Bijeljina, Filijala Banja Luka, zaključilo ugovor o dugoročnom kreditu broj 0773110209 za trajna obrtna sredstva u iznosu od **1,500,000 KM** na period od 60 mjeseci uz nominalnu kamatnu stopu od 7,50% iektivnu kamatnu stopu od 8,48%. Kao sredstva obezbjeđenja po ovom kreditu, osim ovjerenih bjanko naloga za plaćanje, mjenica, ugovora o jemstvu i izjava o blokadi računa, u korist banke je stavljeno založno pravo na nekretnine u vlasništvu Društva i to hipoteka narednog reda na zemljište u ulici Savska bb (naselje Kumsale) upisano u ZK uložak broj 4789 K.O. SP Banja Luka označenu kao k.č. broj 540/13 i 540/125 procijenjene vrijednosti 3,282,444 KM.

U 2013. godini Društvo nije u cjelosti izvršilo otplatu dospjelih anuiteta po ovom kreditu. Neotplaćeni dio obaveza u iznosu od 141.005,97 KM (koji je u prethodnoj godini preknjižen na kratkoročne obaveze u iznosu od 276.837,99 KM, k-to 4247), je ponovo preknjižen na dugoročne obaveze iz razloga što je sa bankom kreditorom postignut sporazum da se kompletan iznos neotplaćenog duga po ovom kreditu (966.267,42 KM + 141.005,97 KM = 1.107.273,39 KM) reprogramira na period od 6 mjeseci odnosno do 31.12.2013. godine.

Na dan 31. decembra 2013. godine ukupne obaveze po ovom kreditu iskazane su u iznosu od **1.107.273 KM**.

- 2) Na osnovu Ugovora o kreditu broj 0773130012 od 15.02.2013. koji je zaključen sa Novom bankom Društvo je odobren kredit od **700.000 KM** na period od 60 mjeseci i uz kamatnu stopu od 8,40% godišnje. Namjena kredita je nabavka osnovnih sredstava.

Neotplaćeni dio obaveza u iznosu od 59.195,23 KM (koji je u 2013. godini preknjižen na kratkoročne obaveze u iznosu od 97.304,49 KM, k-to 42412), je ponovo preknjižen na dugoročne obaveze iz razloga što je sa bankom kreditorom postignut sporazum da se navedeni iznos neotplaćenog duga po ovom kreditu (59.195,23 KM) reprogramira na period od 6 mjeseci odnosno do 31.12.2013. godine.

Na dan 31. decembra 2013. godine ukupne obaveze po ovom kreditu iskazane su u iznosu od **661.890,51KM**.

**b) Krediti od Bobar banke**

Društvo ima dva ugovora o kreditu zaključena sa Bobar bankom a.d., Bijeljina, Filijala Banja Luka u svrhu pribavljanja sredstava za ulaganja u osnovna i obrtna sredstva i za refinansiranje postojećih zaduženja i to:

- 1) Ugovor o kreditu broj 01-231/11 zaključen 08. marta 2011. godine za trajna obrtna sredstava u iznosu od **1.500.000 KM** na period od 60 mjeseci uz promjenljivu kamatnu stopu od 9,5% i efektivnu kamatnu stopu od 10,38%. Kao sredstva obezbjeđenja po ovom kreditu, osim ovjerenih bjanko naloga za plaćanje, mjenica Društva i jamca, stavljeno je založno pravo u korist Banke na nekretnine u vlasništvu i to:

- na nekretnine upisane u ZK uložak broj 4789 K.O. SP Banja Luka označene kao k.č. broj 540/13, 540/50, 540/122, 540/125, 540/136 u naravi njiva-oranica površine 22,025 m<sup>2</sup>, sa dijelom 1/1,
- na nekretnine upisane u ZK uložak broj 7070 K.O. SP Banja Luka označene kao k.č. broj 2424/14, 2424/16, 242/17 i 242/18 u naravi neplodna željeznička pruga površine 4,327 m<sup>2</sup>, sa dijelom 1/1.

Društvo je po ugovoru o kreditu obavezno založene nekretnine svake godine osigurati kod „Bobar osiguranje“ a.d., Bijeljina, a polisu vinkulirati u korist Banke.

Obaveza po ovom kreditu na dan 31.12.2013. godine je iznosila 763.109,61 KM. Društvo je dio obaveze koji dopijeva u 2014. godini (79.042,44 KM), preknjižilo na odgovarajući račun kratkoročnih finansijskih obaveza (k-to 4245), tako da je na dan 31. decembra 2013. godine obaveza po ovom kreditu iskazana u iznosu od **684.067,17 KM**.

- 2) Ugovor o kreditu broj 39-231/12 zaključen 26.12.2012. godine na iznos od **2,500,000 KM** na period od 60 mjeseci uz promjenljivu kamatnu stopu od 10,78% godišnje. Namjena kredita je refinansiranje postojećih obaveza.

Kao sredstva obezbjeđenja po ovom kreditu, osim ovjerenih bjanko naloga za plaćanje, mjenica potpisanih od strane Društva i jamca, i Društvo i jamac su banci potpisali izjave o blokadi poslovnih računa.

Upisana je i hipoteka na nekretninama i to:

- hipoteka na nekretnine upisane u ZK uložak broj 4789 K.O. SP Banja Luka označenu kao k.č. broj 540/13, 540/122 i 540/125 procijenjene vrijednosti 2,822,854 KM,
- hipoteku na nekretnine upisane u ZK uložak broj 7070 K.O. SP Banja Luka označenu kao k.č. broj 2424/14, 2424/16, 242/17 i 242/18 procijenjene vrijednosti 9,630,950 KM,
- hipoteka na nekretninu označenu kao parcelu broj 3698/04 upisanu u posjedovni list 3759 K.O. Banja Luka 7, koja se nalazi u Banjoj Luci u Jevrejskoj ulici bb, u naravi poslovni prostor površine 22 m<sup>2</sup>, sve evidentirano u Knjigu uloženih ugovora o prodaji poslovnih zgrada, poslovnih prostorija i garaža-List broj 550, K.O. Banja Luka 7, procijenjene vrijednosti 171,024 KM,
- hipoteka na nekretnini koja je u vlasništvu jemca, Prevoz –Golub d.o.o., Kotor Varoš, na k.č. broj 529/2 i 532/5 u naravi zgrada, i zemljište i ekonomsko dvorište, upisane u ZK uložak broj 51 i 53 KO, Kotor Varoš, procijenjene vrijednosti 3,615,602 KM.

Upisan je zalog hartija od vrijednosti i to:

- zalog na 172,743,524 redovne akcija označene kao APBL-R-A, vlasništvo Babić Živka u Emitentu „Autoprevoz“ a.d., Banja Luka,
- zalog na 118,858,292 redovne akcija označene kao APBL-R-A, vlasništvo Đurić Sladomira u Emitentu „Autoprevoz“ a.d., Banja Luka,
- zalog na 55,633,011 redovnih akcija označenih kao APBL-R-A, vlasništvo Dubočanin Vida u Emitentu „Autoprevoz“ a.d., Banja Luka,

Izvršen je i zalog pokretne imovine u vlasništvu Društva – 8 autobusa procijenjene kataloge vrijednosti od 652.981 KM.

Obaveza po ovom kreditu na dan 31.12.2013. godine je iznosila 2.093.887,31 KM. Društvo je dio obaveze koji dospijeva u 2014. godini (44.399,34 KM), preknjižilo na odgovarajući račun kratkoročnih finansijskih obaveza (k-to 42411), tako da je na dan 31. decembra 2013. godine obaveza po ovom kreditu iskazana u iznosu od **2.049.487,97 KM**.

### **c) Kredit od Investiciono razvojne banke Republike Srpske**

Sa Investiciono razvojnom bankom Republike Srpske Društvo je 29. avgusta 2011. godine zaključilo Ugovor o kreditu broj 03-233-IRBRS/11 na iznos od **3.500.000 KM** na period od 120 mjeseci uključujući i grejs period, uz osnovnu kamatu od 5,75% (6-mjesečni EURIBOR + 3,1%). Grejs period iznosi 12 mjeseci u kojem Društvo plaća samo kamatu. Kredit je Društvo plasiran preko Bobar banke a.d. Bijeljina, Filijala Banja Luka. Kao sredstva obezbjeđenja po ovom kreditu, osim ovjerenih bjanko naloga za plaćanje, mjenica i hipoteke na nekretninu jamca, Društvo je u korist banke upisalo založno pravo na nekretnine u vlasništvu i to:

- hipoteku na nekretnine upisane u ZK uložak broj 4789 K.O. SP Banja Luka označenu kao k.č. broj 540/13, 540/122 i 540/125 procijenjene vrijednosti 2.822.854 KM,
- hipoteku na nekretnine upisane u ZK uložak broj 7070 K.O. SP Banja Luka označenu kao k.č. broj 2424/14, 2424/16, 242/17 i 242/18 procijenjene vrijednosti 9.630.950 KM,
- hipoteku na nekretninu označenu kao parcelu broj 3698/04 upisanu u posjedovni list 3759 K.O. Banja Luka 7, koja se nalazi u Banjoj Luci u Jevrejskoj ulici bb, u naravi poslovni prostor površine 22 m<sup>2</sup>, sve evidentirano u Knjigu uloženih ugovora o prodaji poslovnih zgrada, poslovnih prostorija i garaža-List broj 550, K.O. Banja Luka 7, procijenjene vrijednosti 171.024 KM,
- hipoteka na nekretnini koja je u vlasništvu jemca, Prevoz –Golub d.o.o., Kotor Varoš, na k.č. broj 529/2 i 532/5 u naravi zgrada, i zemljište i ekonomsko dvorište, upisane u ZK uložak broj 51 i 53 KO, Kotor Varoš, procijenjene vrijednosti 3.615.602 KM.

Pored zaloga nekretnina za ovaj kredit su založene i hartije od vrijednosti i to:

- zalog na 259,115,288 redovnih akcija označene kao APBL-R-A, vlasništvo Babić Živka u Emitentu „Autoprevoz“ a.d., Banja Luka,
- zalog na 178.287.438 redovnih akcija označene kao APBL-R-A, vlasništvo Đurić Sladomira u Emitentu „Autoprevoz“ a.d., Banja Luka,
- zalog na 92.995.006 redovnih akcija označene kao APBL-R-A, vlasništvo Dubočanin Vida u Emitentu „Autoprevoz“ a.d., Banja Luka,

Zaloga na pokretnu imovinu u vlasništvu a na osnovu Ugovora o zalogu pokretne imovine. Društvo je po ugovoru o kreditu osiguralo založene nekretnine kod „Bobar osiguranje“ a.d., Biljeljina, a polisnu za pokretnu imovinu vinkuliralo u korist Banke.

### 8.11.2. Obaveze po finansijskom lizingu

**Obaveze po finansijskom lizingu** na dan bilansa su iskazane u ukupnom iznosu od **391.329,62 KM**, a iste su nastale po osnovu nabavke opreme (autobusa) i prikazane su u narednom pregledu:

u KM

R.b.	Ime davaoca lizinga	Broj ugovora	Datum	Broj rata	Iznos neotplaćenih anuiteta
1.	Volks bank leasing	Ug-12868 – g.p. 1242	30.12.2010.	60 mjeseci	18.947,43
2.	Volks bank leasing	Ug-12869 – g.p. 1241	30.12.2010.	60 mjeseci	18.947,43
3.	Volks bank leasing	Ug-13826	20.07.2011.	60 mjeseci	18.734,28
4.	Volks bank leasing	Ug-16906	27.03.2013.	60 mjeseci	167.350,24
5.	ASA banka leasing	Ug-5376/13	14.02.2013.	60 mjeseci	167.350,24
	<b>Ukupno:</b>				<b>391.329,62</b>

Na dan 31.12.2013. godine Društvo je imalo pet aktivnih ugovora zaključenih sa dvije lizing kuće, i to:

#### a) Ugovori sa Volksbank leasing d.o.o. Sarajevo:

- 1) Ugovor broj 12868/2010 za nabavku autobusa zaključen 30.decembra 2010. godine na iznos od **106.802 KM** na period od 60 mjeseci uz kamatu koja iznosi tromjesečni EURIBOR +7,9%. Kao sredstvo obezbjeđenja po ovom kreditu, osim ovjerenih naloga za plaćanje i mjenica, stavljeno je i založno pravo na vozilo koje je predmet lizinga. Obaveza po ovom ugovoru na dan 31.12.2013. godine je iznosila 36.090,47 KM. Društvo je dio obaveze koji dospijeva u 2014. godini (17.306,77 KM), preknjižilo na odgovarajući račun kratkoročnih finansijskih obaveza (k-to 42574), tako da je na dan 31. decembra 2013. godine obaveza po ovom ugovoru iskazana u iznosu od **18.947,43 KM**.
- 2) Ugovor broj 12869/2010 za nabavku autobusa zaključen 30.decembra 2010. godine na iznos od **106.802 KM** na period od 60 mjeseci uz kamatu koja iznosi tromjesečni EURIBOR +7,90%. Kao sredstvo obezbjeđenja po ovom kreditu, osim ovjerenih naloga za plaćanje i mjenica, stavljeno je i založno pravo na vozilo koje je predmet lizinga. Obaveza po ovom ugovoru na dan 31.12.2013. godine je iznosila 36.090,47 KM. Društvo je dio obaveze koji dospijeva u 2014. godini (17.306,77 KM), preknjižilo na odgovarajući račun kratkoročnih finansijskih obaveza (k-to 42573), tako da je na dan 31. decembra 2013. godine obaveza po ovom ugovoru iskazana u iznosu od **18.947,43 KM**.
- 3) Ugovor broj 13826/2011 za nabavku autobusa zaključen 20. jula 2011. godine na iznos od **62.754 KM** na period od 60 mjeseci uz kamatu od 10,30%. Kao sredstvo obezbjeđenja po ovom kreditu, osim ovjerenih naloga za plaćanje i mjenica, stavljeno je i založno pravo na vozilo koje je predmet lizinga. Obaveza po ovom ugovoru na dan 31.12.2013. godine je iznosila 29.286,03 KM. Društvo je dio obaveze koji dospijeva u 2014. godini (10.751,75 KM), preknjižilo na odgovarajući račun kratkoročnih finansijskih obaveza (k-to 42510), tako da je na dan 31. decembra 2013. godine obaveza po ovom ugovoru iskazana u iznosu od **18.734,28 KM**.
- 4) Ugovor broj 16906/2013 za nabavku autobusa zaključen 27.03.2013. godine na iznos od **292.954,39 KM** na period od 60 mjeseci uz kamatu od 8,64%. Kao sredstvo obezbjeđenja po ovom kreditu, osim ovjerenih naloga za plaćanje i mjenica, stavljeno je i založno pravo na vozilo koje je predmet lizinga. Društvo je dio obaveze po ovom ugovoru koji dospijeva u 2013. i 2014. godini (76.245,81 KM), preknjižilo na odgovarajući račun kratkoročnih finansijskih obaveza (k-to 42576), tako da je na dan 31. decembra 2013. godine obaveza po ovom ugovoru iskazana u iznosu od **167.855,42 KM**.

#### b) Ugovori sa ASA banka leasing d.o.o. Sarajevo:

- 1) Ugovor broj 5376/2013 za nabavku autobusa zaključen 14.02. 2013. godine na iznos od **273.985,97 KM** na period od 60 mjeseci uz kamatu od 8,77 %. Kao sredstvo obezbjeđenja po ovom kreditu, osim ovjerenih naloga za plaćanje i mjenica, stavljeno je i založno pravo na vozilo koje je predmet lizinga. Društvo je dio obaveze po ovom ugovoru koji dospijeva u 2013. i 2014. godini (79.237,13 KM), preknjižilo na odgovarajući račun kratkoročnih finansijskih obaveza (k-to 42594), tako da je na dan 31. decembra 2013. godine obaveza po ovom ugovoru iskazana u iznosu od **167.350,24 KM**.

## 8.12. KRATKOROČNE OBAVEZE

### 8.12.1. Kratkoročne finansijske obaveze

Na dan bilansa stanje kratkoročnih finansijskih obaveza iznosilo je **2.396.543 KM**, a iste se odnose na kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 1.707.144 KM i tekući dio dugoročnih obaveza u iznosu od 689.399 KM.

Opis	u KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Kratkoročni krediti u zemlji	1.000.050	700,000
2. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	707.094	372,096
<b>I Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 2)</b>	<b>1.707.144</b>	<b>1,072,096</b>
1. Dio dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje do jedne godine	537.935	1,126,417
2. Dio dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koji dospijeva za plaćanje do jedne godine	151.464	354,293
<b>II Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza</b>	<b>689.399</b>	<b>1,480,709</b>

Na dan bilansa stanje obaveza po kratkoročnim kreditima iskazano je u iznosu od **1.000.050 KM**, a navedena obaveza se odnosi na finansijsku pozajmicu koju je Društvo uzelo od preduzeća Golub prevoz iz Kotor Varoša na ime vraćanja kratkoročnog kredita kod Pavlović banke.

Ostale kratkoročne finansijske obaveze na dan bilansa iskazane su u ukupnom iznosu od **707.094 KM**, a odnose se na obaveze prema:

R.b.	Naziv kreditora	Iznos datog kredita	Rok vraćanja	Kamata %	u KM
					Stanje duga po kreditu
1.	Babić Borislav	117.740,97	1 godina	0	2.094,33
2.	Pavlović turs	250.000,00	1 godina	0	155.000,00
3.	Ostale kratkoročne obaveze	550.000,00	1 godina	0	550.000,00
	<b>Ukupno:</b>	<b>917.740,97</b>			<b>707.094,33</b>

Ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 550.000 KM se odnose na beskamatnu pozajmicu koju je Društvo uzelo od preduzeća Prevoz Golub po ugovoru broj 1887-1/13 od 15.07.2013.

Obaveze po dugoročnim kreditima koje dospijevaju za plaćanje do jedne godine na dan bilansa iskazane su u ukupnom iznosu od **537.934,90 KM** i prikazane su u narednom pregledu:

R.b.	Banka	Kamata %	u KM
			Ukupan iznos dospio za plaćanje
1.	Bobar banka	9,50	251.760,44
2.	Bobar banka	10,78	286.174,46
	<b>Ukupno:</b>		<b>537.934,90</b>

Obaveze po finansijskom lizingu koje dospijevaju za plaćanje do jedne godine na dan bilansa iskazane su u ukupnom iznosu od **151.463,86 KM** i prikazane su u narednom pregledu:

u KM

R.b.	Ime davaoca lizinga	Broj ugovora	Datum ugovora	Iznos dospio za plaćanje
1.	Volks bank leasing	Ug-13826	20.07.2011.	12.467,74
2.	Volks bank leasing	Ug-12868 - g.b. 1242	30.12.2010.	20.045,79
3.	Volks bank leasing	Ug-12869 - g.b. 1241	30.12.2010.	20.045,79
4.	Volks bank leasing	Ug-16906 – COBRA GB 1303	27.03.2013.	50.689,58
5.	ASA banka leasing	Ug-5376 – COBRA GB 1302	14.02.2013.	48.214,96
	<b>Ukupno:</b>			<b>151.463,86</b>

### 8.12.2. Obaveze iz poslovanja

Na dan bilansa obaveze iz poslovanja su iskazane u iznosu od **121.812 KM** i ista se odnose na:

Opis	u KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	43.080	147.711
2. Dobavljači - povezana pravna lica	192.549	139.904
3. Dobavljači u zemlji	1.862.138	4.016.310
4. Dobavljači u inostranstvu	496.304	1.769.752
5. Ostale obaveze iz poslovanja	33.890	72.758
<b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 5)</b>	<b>2.627.962</b>	<b>6.146.435</b>
1. Obaveze za neto zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	116.354	167.744
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	161.581	250.941
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	699.996	407.776
<b>II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 3)</b>	<b>977.931</b>	<b>826.461</b>
1. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	75.058	149.737
2. Ostale obaveze	19	38
<b>III Druge obaveze (1 do 2)</b>	<b>75.077</b>	<b>149.775</b>
1. Porez na dodatu vrijednost po izdatim fakturama	0	2.484
2. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	40.786	42.015
<b>IV Obaveze za porez na dodatu vrijednost (1 do 2)</b>	<b>40.786</b>	<b>44.499</b>
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	21.151	17.175
2. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	402	479
<b>V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 4)</b>	<b>21.552</b>	<b>17.654</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)</b>	<b>3.743.308</b>	<b>7.184.825</b>

#### a) Obaveze za primljene avanse

Obaveze za primljene avanse na dan 31. decembra 2013. godine su iskazane u iznosu od **43.080 KM** i odnose se na prodane mjesečne karte u decembru 2013. za januar 2014. godine.

#### b) Obaveze prema dobavljačima

Na dan bilansa **obaveze prema dobavljačima** iskazane su u iznosu od **2.590.992 KM**. Navedene obaveze su priznate na osnovu ulaznih faktura za materijal, robu i usluge, koje su evidentirane u knjigovodstvu Društva, a koje nisu plaćene do dana izrade bilansa. Usaglašavanje obaveza prema dobavljačima izvršeno je putem konfirmacija na zahtjev dobavljača-povjerilaca.

**Najveće pojedinačne obaveze prema dobavljačima u zemlji** odnose se na: Prevoz Golub d.o.o., Kotor Varoš (435.356 KM), Golubić d.o.o., Kotor Varoš (405.925 KM), Grad Banja Luka (272.962 KM),

Reunion d.o.o. Banja Luka (179.685 KM), Pavlović turs d.o.o. Banja Luka (58.550 KM), Vodovod a.d. Banja Luka (50.066 KM), Unatrans d.o.o., Bihać (38,460 KM), MG Mind d.o.o. Mrkonjić Grad (28.638 KM), Dion d.o.o. Prnjavor (21.999 KM), Central company d.o.o. (18.236 KM), Dubglas K. Dubica (16.303 KM), AWG Banja Luka (15.580 KM), Pavlović Boro s.p. Banja Luka (13.599 KM), Gradmont Gradačac (13.500 KM), Ciambella Banja Luka (13.499 KM), MI Trivas Prnjavor (12.730 KM), Rale turs d.o.o. Banja Luka (8.425 KM) i drugi.

**Najveće pojedinačne obaveze prema dobavljačima u inostranstvu** odnose se na: Chemotrade Praha (68.034), Ranca Ljubljana (58,950 KM), Blagus reisen Beč, Austrija (54,861 KM), Schneider Beč (42,369 KM), Autobanat Zrenjanin (37.543 KM), Ruma trans Ruma (26,944 KM), Severtrans Sombor (25.443 KM), El class Mediteran Švedska (24.819 KM), Contex Mainz, Njemačka (24.136 KM), Automehaničarska radnja Vl. Ilija Burin Šabac (16.820 KM), Generali transport company Novi Sad (14.159 KM), Rade Zlojutro Švedska (12.988 KM), Beokom d.o.o Beograd (11.495 KM) i drugi.

Najveći broj dobavljača Društva su istovremeno i kupci. Tokom godine se vrši međusobni obračun, evidentiranje i usklađivanje prometa po osnovu prodatih karata, provizija i naknada za izvršene usluge. Društvo, radi svakodnevnih promjena prometa, ne vrši međusobna zatvaranja potraživanja i obaveza sa kooperantima, na osnovu čega je oko 25 % salda obaveza prema dobavljačima na dan bilansa bilo moguće kompenzirati.

Ostale obaveze iz poslovanja u iznosu od **33.889,71 KM** odnose se na mjesečne karte koje je Društvo prodalo u ime i za račun kooperanata (drugih prevoznika).

#### c) **Obaveze za zarade i naknade zarada**

Na dan bilansa tekuće **obaveze za zarade i naknade zarada** iznosile su **116.354 KM**, a iste se odnose na neisplaćene plate za decembar 2013. godine. Plate se obračunavaju u skladu sa zakonskim propisima, Opštim i granskim kolektivnim ugovorom. Sa svim radnicima zaključen je pojedinačni ugovor o radu.

**Obaveze za poreze i doprinose** na zarade na dan bilansa su iskazane u iznosu od **861.577 KM**.

Druge obaveze u iznosu od **75.058 KM** odnose se na obaveze Društva prema osiguravajućim društvima po osnovu polisa osiguranja za imovinu i radnike Društva, i članarine privrednoj komori.

Iznos od **40.786 KM** odnosi se na porez na dodatu vrijednost.

Iznos od **21.552 KM** odnosi se na naknade (za šume, vode, takse i dr) obračunate po završnom računu za 2013. koje će biti plaćene u 2014. godini.

#### d) **Pasivna vremenska razgraničenja**

Na dan bilansa pasivna vremenska razgraničenja su iskazana u iznosu od **347.158 KM** i ista se odnose na:

Opis	u KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Unaprijed obračunati rashodi perioda	186.545	0
7. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	160.613	0
<b>Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 7)</b>	<b>347.158</b>	<b>0</b>

Iznos od 186.545 KM se odnosi na unaprijed obračunate advokatske usluge koje Društvu nisu fakturisane do dana bilansa.

Ostala pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 160.613 KM se odnose na rezervisanja po zapisniku UIO.

### 8.13. POSLOVNI PRIHODI

U periodu od 01.01. do 31.12.2013. godine Društvo je ostvarilo poslovne prihode u ukupnom iznosu od **7.802.158 KM** i to:

Opis	u KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	623.080	1.735.103
2. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	68.454	0
<b>I Prihod od prodaje robe - ukupno (1 do 2)</b>	<b>691.534</b>	<b>1.735.103</b>
1. Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	6.090.560	8.601.687
2. Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	876.641	3.348.024
<b>II Prih. od prodaje učinaka - ukupno (1 do 3)</b>	<b>6.967.201</b>	<b>11.949.711</b>
<b>III. Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)</b>	<b>7.658.734</b>	<b>13.684.814</b>
1. Prihodi po osnovu aktiviranja ili potrošnje učinaka	800	4.777
<b>IV. Prihod od aktiviranja i potrošnje učinaka i robe (1+2)</b>	<b>800</b>	<b>4.777</b>
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	868	61.920
2. Prihodi od zakupnina	107.681	78.352
3. Prihodi od donacija	0	5.059
4. Ostali prihodi po drugim osnovima	34.435	134.216
<b>V. Ostali poslovni prihodi - ukupno (1 do 4)</b>	<b>142.984</b>	<b>279.546</b>
<b>VI. POSLOVNI PRIHODI -UKUPNO (I-V)</b>	<b>7.802.518</b>	<b>13.969.137</b>

Prihodi od prodaje učinaka 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 naplaćene iznose. Prihodi od prodaje učinaka koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

U 2013. godini Društvo je najveći dio prihoda ostvarilo od prodaje učinaka na domaćem tržištu (**6.090.560 KM**), te od prodaje učinaka na inostranom tržištu (**876.641 KM**).

U istoj godini prihodi od prodaje robe na domaćem i inostranom tržištu ostvareni su u ukupnom iznosu od **691.534 KM**.

### 8.14. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi u 2013. godini ostvareni su u ukupnom iznosu od **1.291.694 KM** po osnovu:

Opis	u KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	78.173	287.481
2. Naplaćena otpisana potraživanja	942.703	20.212
3. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	37.901	0
4. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	227.837	321.993
<b>I Ostali prihodi - ukupno (1 do 4)</b>	<b>1.286.613</b>	<b>629.686</b>
1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	0	804
<b>II Prihodi od usklađivanja vrijednosti stalne imovine-ukupno</b>	<b>0</b>	<b>804</b>
1. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	5.081	0
<b>OSTALI POSLOVNI PRIHODI -ukupno:</b>	<b>1.291.694</b>	<b>630.490</b>

U 2013. godini najvaći dio ostalih poslovnih prihoda ostvaren je po osnovu naplaćenih otpisanih potraživanja (942.703 KM), zatim po osnovu prihoda od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostalih nepomenutih prihoda (227.837 KM), te po osnovu dobitaka ostvarenih prodajom nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme (78.173 KM).

Prihodi po osnovu naplaćenih premija osiguranja u 2013. godini ostvareni su u iznosu od 37.901KM.

### 8.15. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi u 2013. godini ostvareni su u ukupnom iznosu od **146.803 KM** po osnovu:

Opis	u KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Prihodi od kamata	135.284	209.776
2. Pozitivne kursne razlike	11.519	6.363
<b>IV Finansijski prihodi - ukupno (1 do 6)</b>	<b>146.803</b>	<b>216.139</b>

### 8.16. POSLOVNI RASHODI

U periodu od 01.01. do 31.12.2013. godine Društvo je ostvarilo poslovne rashode u ukupnom iznosu od **9.532.676 KM** i to:

Opis	u KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Nabavna vrijednost prodane robe	633.759	1.376.495
<b>I Nabavna vrijednost robe - ukupno</b>	<b>633.759</b>	<b>1.376.495</b>
1. Troškovi materijala za izradu	744.589	1.283.992
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	127.602	242.000
3. Troškovi goriva i energije	3.347.687	5.397.812
<b>II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)</b>	<b>4.219.879</b>	<b>6.923.804</b>
1. Troškovi bruto zarada i naknada bruto zarada	2.534.497	3.537.183
2. Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	43.118	71.144
3. Ostali lični rashodi	137.765	302.561
<b>III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda</b>	<b>2.715.380</b>	<b>3.910.888</b>
1. Troškovi transportnih usluga	53.216	120.092
2. Troškovi usluga održavanja	123.317	298.312
3. Troškovi zakupa	302.574	679.349
4. Troškovi sajmova	0	2.391
5. Troškovi reklame i propagande	52.860	97.182
6. Troškovi ostalih usluga	150.740	788.982
<b>IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 6)</b>	<b>682.707</b>	<b>1.986.308</b>
<b>V Troškovi amortizacije</b>	<b>541.436</b>	<b>783.758</b>
<b>VI Troškovi rezervisanja</b>	<b>158.227</b>	<b>0</b>
1. Troškovi neproizvodnih usluga	261.095	479.100
2. Troškovi reprezentacije	11.411	23.406
3. Troškovi premije osiguranja	86.853	76.590
4. Troškovi platnog prometa	69.469	91.105

5. Troškovi članarina	17.955	12.230
6. Troškovi poreza	76.639	106.384
7. Ostali nematerijalni troškovi	57.866	124.181
<b>VII Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 7)</b>	<b>581.288</b>	<b>912.995</b>
<b>VIII POSLOVNI RASHODI - ukupno (I do VII)</b>	<b>9.532.676</b>	<b>15.894.248</b>

**Troškovi materijala, energije i goriva** se priznaju i iskazuju na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih dokumenata, koji dokazuju namjenu utrošenih sredstava.

**Troškovi bruto zarada** priznati su za rad zaposlenih za provedeno vrijeme na poslovima odnosno odsustvovanjima sa posla koja terete poslodavca. Obračuni su izvršeni u skladu sa propisima koji regulišu obračun zarada i prema interno utvrđenim kriterijumima za pojedine vrste poslova.

**Troškovi proizvodnih usluga i nematerijalni troškovi** su priznati i iskazani za primljene usluge obračunate u vjerodostojnim dokumentima davaoca usluga i odgovarajućim vrstama.

**Troškovi amortizacije** priznati su u iznosu obračunatom primjenom linearne, odnosno proporcionalne metode (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema) na nabavnu odnosno revalorizovanu nabavnu vrijednost nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme, izuzimajući zemljište i šume.

**Troškovi poreza i doprinosa** su priznati za izdatke koji su procijenjeni i iskazani u skladu sa obavezama regulisanim zakonskim propisima.

## 8.17. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Ostali poslovni rashodi u 2013. godini ostvareni su u ukupnom iznosu od **795.980 KM** po osnovu:

Opis	u KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	272.086	1.308.525
2. Gubici po osnovu prodaje materijala	123.658	229
3. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	120.197	2.561
4. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	251.440	169.802
<b>I Ostali rashodi - ukupno (1 do 4)</b>	<b>767.381</b>	<b>1.481.117</b>
1. Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme	28.599	0
2. Obezvredenje kratkoročnih finansijskih plasmana	0	228
<b>II Rashodi po osnovu obezvređenja imovine (1 do 2)</b>	<b>28.599</b>	<b>228</b>
<b>I11 Ostali poslovni rashodi - ukupno (I do II)</b>	<b>795.980</b>	<b>1.481.345</b>
Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	28.313	0

U 2013. godini najvaći dio ostalih poslovnih rashoda ostvaren je po osnovu gubitaka ostvarenih prodajom i rashodovanjem nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme (272.086 KM), te po osnovu rashoda nastalih rashodovanjem zaliha materijala i robe i ostalih rashoda (251.440 KM).

Gubici po osnovu prodaje materijala iskazani su u iznosu od 123.658 KM, rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja u 2013. godini iskazani su u iznosu od 120.197 KM, rashodi po osnovu otpisa postrojenja i opreme u iznosu od 28.599 KM, dok su rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina iskazani u iznosu od 28.313 KM.

## 8.18. FINANSIJSKI RASHODI

U 2013. godini finansijski rashodi su ostvareni u iznosu od 1.217.217 KM, a isti se odnose na:

Opis	u KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Rashodi kamata	1.212.788	786,413
2. Negativne kursne razlike	4.429	30,559
<b>Finansijski rashodi - ukupno (1 + 2)</b>	<b>1.217.217</b>	<b>816,972</b>

## 8.19. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Na dan bilansa Društvo se pojavljuje kao **tužena strana** u osam (8) sudskih sporova i to:

R.b	Tužilac	Vrijednost spora	Razlog spora	Napomena
1	Majstorović Bogdan	20.000,00	Poništenje rješenja	U toku revizija
2	Jovanović Milanka	15.000,00	Dug	Dosuđeno u korist Autoprevoza, u toku revizija
3	Grad Banja Luka	20.000,00	Utvrđenje vlasništva stara AS	U 2. stepenu presuđeno u korist Grada, u toku revizija i apelacija
4	ATP Vojvodina -u stečaju N.Sad	31.634,45	dug	U toku revizija
5	Stanivuković Drago	cca 10.000,00	Uplata doprinosa	Odbačena tužba kao neosnovana, u toku revizija
6	Ponorac Siniša	11.000,00	Zaštita prava iz radnog odnosa	Ponovljena prvostepena presuda u korist Autoprevoz, u toku revizija
7	Grad Banja Luka	50.000,00	Ništavost upisa svojine	Dat odgovor na tužbu
8	ŽIS Laktaši i MDIS Laktaši	44,000,00	Isplate	Spor okončan u 2014. godini
	<b>Ukupno:</b>	<b>201.634,45</b>		

Na dan bilansa Društvo se pojavljuje kao **tužilac** u jedanaest (11) sudskih sporova i to:

R.B	Tuženi	Vrijednost spora	Razlog spora	Napomena
1	Nova banka a.d.	105,455,12	Neosnovano bogaćenje	Uložena apelacija Ustavnom sudu BiH
2	Oskar turs	3.378,12	dug	izvršenje u toku
3	Ekonomska škola	13.000,00	Neregularan tender	Presuđeno u korist Autoprevoza, nije naplaćeno
4	FK "Slavija" I.Sarajevo	10,623,00	dug	Spor u toku
5	Santa Fe Tuzla	12.380,92	dug	U toku izvršni postupak
6	Božunović Dragica	3.600,00	dug	Spor u toku
7	Grad Banja Luka	32.000.000,00	Naknada štete	Spor u toku
8	SZTUR Cine	2.853,20	dug	U toku izvršni postupak
9	SUR Čaruga	2.444,03	dug	Spor u toku
10	MDM Travel dii	4.270,00	dug	U toku izvršni postupak
	<b>Ukupno:</b>	<b>32.158.004,39</b>		

## 8.20. POVEZANA LICA

Društvo je u 2013. godini imalo poslovne odnose sa povezanim licem „Neobas“ d.o.o. Banja Luka.

Iz rješenja o registraciji privrednog subjekta „Neobas“ d.o.o. Banja Luka broj: Reg-Z-I-2204/13 od 05.09.2013. godine se vidi da je akcionarsko društvo „Autoprevoz“ Banja Luka osnivač i suvlasnik preduzeća „Neobas“ čije učešće u kapitalu iznosi **285.120,00 KM**, odnosno **44%**.

U 2013. godini Društvo je ostvarilo sljedeće transakcije sa povezanim licem:

R.b.	Konto	Opis	Duguje	Potražuje	Saldo
1.	1501	Avansi dati dobavljačima povezanim pravnim licima			
2.	2000		4.018.231,22	1.671.460,34	2.346.770,88
3.	2130		777.353,19	0,00	777.353,19
5.	2298		781.219,68	781.219,68	0,00
		<b>Ukupno:</b>	<b>5.576.804,09</b>	<b>2.452.680,02</b>	<b>3.124.124,07</b>
7.	4310		5.989.267,74	3.056.523,16	2.932.744,58
		<b>Ukupno:</b>	<b>5.989.267,74</b>	<b>3.056.523,16</b>	<b>2.932.744,58</b>

### Napomena revizora

Iz prethodne tabele se vidi da je Društvo u 2013. godini ostvarilo transakcije sa povezanim pravnim licem u ukupnom iznosu od **11.566.071,83 KM** (5.576.804,09 KM + 5.989.267,74 KM).

Uvidom u dokumentaciju koju smo odabrali metodom uzorka nismo utvrdili postojanje efekata transfernih cijena sa povezanim licem koji su od materijalnog značaja za računovodstvene izvještaje, odnosno za rezultate poslovanja Društva.

## 8.21. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

U periodu od dana bilansa do dana sačinjavanja ovog revizorskog izvještaja desili su se sljedeći događaji koji bi mogli značajno uticati na poslovanje Društva u budućnosti:

1. Na osnovu pravosnažne presude Okružnog privrednog suda u Banjaluci broj: 570 PS 005 408 03 PS od 28.09.2012. godine i presude Višeg privrednog suda u Banjaluci broj: 57 0 PS 005408 12 PŽ od 22.05.2013. godine obavezana je Republika Srpska, Ministarstvo finansija Republike Srpske da izmiri „Autoprevozu“ ukupan iznos od 2.370,935,92 KM (koji čine: glavni dug, u iznosu od 1.156.461,47 KM, zakonska zatezna kamata na glavni dug u iznosu od 1.156.461,47 KM, troškove parničnog postupka u iznosu od 50.188,82 KM i zakonska zatezna kamata na troškove parničnog postupka u iznosu od 7.824,16 KM).

Nakon donošenja navedenih presuda Ministarstvo finansija Republike Srpske je sa preduzećem „Autoprevoz“ zaključilo dva ugovora o načinu izmirenja duga po navedenim presudama. Iznos od 932.722,73 KM izmiren je 8.10. i 9.10.2013. godine, dok je preostali dug u iznosu od 1.438.213,19 KM izmiren u 2014. godini (između dana bilansa i datuma sačinjavanja revizorskog izvještaja).

2. Kao što je navedeno u tački 8.22. sljedeći važan događaj koji se desio u periodu od dana bilansa do dana sačinjavanja ovog revizorskog izvještaja je usvajanje žalbe Društva koja je izjavljena na rješenje UIO broj: 04/5-3/I-17-1-71-96.2/13 od 09.07.2013. godine (kojim su Društvo utvrđene obaveze po osnovu PDV-a u iznosu od 160.613 KM) i donošenje novog rješenja broj 04/5-3/I-17-1-71-96.2/13-PP od 09.04.2014. godine kojim su Društvo utvrđene obaveze po osnovu PDV-a u ukupnom iznosu od **43.055 KM**.

## 8.22. PORESKI RIZIK

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 zateznih 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.

Društvo je imalo kontrolu Poreske uprave Republike Srpske za direktne poreze, doprinose i naknade o čemu je sačinjen zapisnik 30.03.2011. godine, a kontrolom je obuhvaćen period od 01.01.2006. do 30.03.2011. godine. Društvo je izjavilo žalbu na zapisnik koja je usvojena, nakon čega je Poreska uprava izdala rješenje kojim je Društvu naloženo plaćanje dospjelih poreskih obaveza. Društvo je u svom knjigovodstvu uskladilo poreske obaveze sa rješenjem Poreske uprave RS.

U 2013. godini Društvo je imalo kontrolu Uprave za indirektno oporezivanje. Kontrola je vršena za period 01.09.2009. do 28.02.2013. godine. Nakon izvršene kontrole UIO je izdala Rješenje broj: 04/5-3/I-17-1-71-96.2/13 od 09.07.2013 godine kojim su Društvu utvrđene obaveze u iznosu od 160.613 KM. Nakon izjavljene žalbe drugostepeni organ je poništio navedeno rješenje i predmet vratio prvostepenom organu. U ponovljenom postupku prvostepeni organ je donio novo rješenje broj: 04/5-3/I-17-1-71-96.2/13-PP od 09.04.2014. godine kojim je Društvu utvrdio obaveze po osnovu PDV-a u ukupnom iznosu od **43.055 KM**. Na ovo rješenje Društvo nije izjavljivalo žalbu, već je izmirilo utvrđene obaveze.