

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2016. GODINU

AUTOPREVOZ A.D. Banja Luka

Banja Luka, 10.04.2016. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
BILANS STANJA – skraćena šema	3
BILANS USPEHA – skraćena šema	6
BILANS TOKOVIMA GOTOVINE.....	6
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	8
1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI	10
2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	12
3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	13
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	22

SKUPŠTINI DRUŠTVA I UPRAVNOM ODBORU
AUTOPREVOZ A.D.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja AUTOPREVOZ A.D. (u daljem tekstu “Društvo”) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2016. godine, odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za interne kontrole koje su relevantne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled neregularnosti ili grešaka.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima 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 meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama obelodanjenim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izveštajima, nastalih usled neregularnosti ili greške. Prilikom procene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

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

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju finansijski izveštaji **istinito i objektivno**, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2016. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu u mišljenju skrećemo pažnju na sledeće:

Na dan bilansa Društvo je iskazalo ukupni akumulirani gubitak u iznosu od 9.226.712 KM što čini 88 % osnovnog kapitala.

Kratkoročne obaveze Društva su za 869.316 KM ili za 20 % veće od kratkoročne imovine Društva.

Obzirom da je u 2015. godini protiv Bobar banke a.d. Bijeljina od koje je Društvo realizovalo dugoročne kredite u nominalnom iznosu od 8.500.000 KM pokrenut stečajni postupak, Društvo predstoji ozbiljna prijetnja o proglašenju istih kredita dospjelim. S obzirom da Društvo do dana bilansiranja nije našlo alternativno rješenje za refinansiranje kredita to će se u značajnoj mjeri odraziti na poslovanje i dovesti u pitanje stabilnost i nastavak njegovog poslovanja. Uprava Društva ističe da su pregovori oko otkupa kredita Bobar Banke a.d. u toku i da će naći alternativni način za refinansiranje istih.

Na dan bilansa u imovini Društva evidentirano je zemljište na lokaciji Stare autobuske stanice u Banja Luci procijenjene vrijednosti u iznosu od 14.212.740 KM. Po predmetnom zemljištu vodi se spor sa Gradom Banja Luka oko vlasništva. Presudom Višeg privrednog suda od 18.06.2013. godine zemljište je dodijeljeno Gradu Banja Luka kao vlasniku ali je Odlukom Ustavnog suda BiH od 01.12.2016. godine prihvaćena apelacija Društva te je navedena presuda poništena i spor je vraćen na prvobitni postupak. S obzirom da je 2013. godine Društvo sklopilo i prometovalo dio zemljišta koje je predmet navedenog spora Društvu Bewo Real Estate doo, i koje je po tom osnovu uplatilo iznos od 1.800.000 KM kao dio kupoprodajne cijene, eventualno negativan ishod spora imalo bi za Društvo posljedicu potencijalnu obavezu povrata navedenog iznosa uz pripadajuće kamate. Uprava Društva pozivajući se na odluku Ustvnog suda BiH očekuje konačno rješenje spora u korist Društva. Takođe, prema izjavi Direktora Društva u toku su pregovori o postizanju sporazuma za produženje roka za uvođenje u posjed na zemljište Društva Bewo Real Estate doo kojim će se definisati i visina penala zbog kašnjenja.



Lužija Bojan

Ovlašćeni revizor

BILANS STANJA

na dan 31.12.2016. godine

U KM

POZICIJA	Broj note	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (početno stanje)
		Bruto	Ispr. vrijed.	Neto (3-4)	
1	2	3	4	5	6
A. AKTIVA		29.096.906	4.071.460	25.025.446	26.878.762
I STALNA SREDSTVA		25.118.202	3.733.729	21.384.473	21.663.890
Goodwill					
Ostala nematerijalna sredstva		135.652	134.210	1.442	1.442
Nekretnine, postrojenja i oprema		24.687.507	3.594.668	21.092.839	21.374.927
Biološka imovina i sredstva kulture					
Učešća u kapitalu		287.521		287.521	287.521
Ostali dugoročni plasmani		7.522	4.851	2.671	
II TEKUĆA SREDSTVA		3.978.704	337.731	3.640.973	5.214.872
Zalihe i dati avansi		794.923		794.923	925.495
Sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju					
Potraživanja od prodaje i druga potraživanja		3.136.907	337.731	2.799.176	4.209.599
Kratkoročni finansijski plasmani					3.423
Gotovina i ekvivalenti gotovine		43.672		43.672	45.333

Aktivna vremenska razgraničenja		3.202		3.202	31.022
III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA					
IV GUBITAK IZNAD KAPITALA					
B. IZVORI SREDSTAVA		25.025.446		25.025.446	26.878.762
I KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PREDUZEĆA		14.829.191		14.829.191	15.838.126
II MANJINSKI INTERES					
III DUGOROČNE OBAVEZE		5.685.966		5.685.966	8.274.195
Dugoročna rezervisanja		25.132		25.132	33.417
Dugoročne finansijske obaveze		5.660.834		5.660.834	8.240.778
IV KRATKOROČNE OBAVEZE		4.510.289		4.510.289	2.766.441
Kratkoročne finansijske obaveze		2.458.354		2.458.354	1.339.241
Kratkoročne obaveze klasifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje					
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze		2.048.661		2.048.661	1.349.995
Tekuće obaveze za porez na dobit					3.931
Pasivna vremenska razgraničenja		3.274		3.274	73.274
V ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE					

BILANS USPJEHA

u periodu od 01.01. do 31.12.2016. godine

U KM

P O Z I C I J A	Broj note	I Z N O S	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
POSLOVNI PRIHODI		3.454.441	4.205.352
Prihodi od prodaje		3.079.926	3.951.134
Ostali poslovni prihodi		374.515	254.218
POSLOVNI RASHODI		3.484.885	4.517.146
Nabavna vrijednost prodane robe		77.339	40.159
Troškovi materijala		1.198.594	1.844.771
Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi		1.045.734	1.757.951
Troškovi amortizacije		245.217	249.344
Ostali poslovni rashodi		918.001	624.921
POSLOVNI DOBITAK (GUBITAK)		(30.444)	(311.794)
Finansijski prihodi		16.382	282.870
Finansijski rashodi		775.396	500.453
Ostali prihodi		111.871	662.755
Ostali rashodi		55.522	62.223
NETO DOBITAK (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		(733.109)	71.155
Porez na dobit			
NETO DOBIT (GUBITAK) PERIODA		(733.109)	71.155
Dobici utvrđeni direktno u kapitalu			
Gubici utvrđeni direktno u kapitalu			
Porez na dobitak koji se odnosi na ostale dobitke i gubitke			
UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU		(733.109)	71.155
Dio koji pripada vlasnicima matičnog preduzeća			
Dio koji pripada manjinskim vlasnicima			

BILANS TOKOVA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2016. godine

U KM

POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	301	3.266.859	6.124.628
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)			
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	2.067.065	2.255.488
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303		
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	1.199.794	3.869.140
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	2.068.070	5.569.169
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	426.081	3.054.896
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	1.029.420	1.610.541
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	308	336.924	500.453
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309		
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	275.645	403.279
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	1.198.789	555.459
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	312		
B: TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	313		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 6)			
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314		
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	315		
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	316		
4. Prilivo po osnovu kamata	317		
5. Prilivi od vididendi i učešća u dobitku	318		
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319		
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 4)	320	362.127	
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321		
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	322		

3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323	362.127	
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	325		
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	326	362.127	
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	327		
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328		
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329		
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330		
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331		
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)	332	838.323	577.325
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333		
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334		577.325
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	335	586.160	
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	336		
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	337		
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338	252.163	
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	339		
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	340	838.323	577.325
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	341	3.266.859	6.124.628
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	342	3.268.520	6.146.494
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G -D)	343		
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)	344	1.661	21.866
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	45.333	67.199
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	346		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	347		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (G-D+Ž+Z-I)	348	43.672	45.333

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01. do 31.12.2016. godine

U KM

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA					
	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvo sa ograničenog odgovornosti	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO
1	2	3	4	6	7	8
1. Stanje na dan 31.12.2008. godine	901	10.436.703	13.619.200		-8.288.933	15.766.970
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902					
3. Efekti ispravke grešaka	903					
Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2009. godine (1 do 3)	904	10.436.703			-8.288.933	15.766.970
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905					
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906					
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907					
7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908				71.156	71.156
8. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909					

9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910					
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911					
11. Stanje na dan 31.12.2009/01.01.2010. godine (4 do 10)	912	10.436.703			5.401.423	15.838.126
12. Efekti promjena u računov. politikama	913					
13. Efekti ispravke grešaka	914					
14. Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2010. godine (11 do 13)	915	10.436.703			5.401.423	15.838.126
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916					
16. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917					
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918					
18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha					(733.109)	(733.109)
19. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	919				(275.825)	
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	920					(275.825)
21. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922					
22. Stanje na dan 31.12.2010. godine (14 do 21)	923	10.436.703	13.619.200		-9.226.711	14.829.192

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

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

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Dejan Mijić direktor
2. Mirjana Borjanić računovođa

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspeha, Bilans novčanih tokova, Izvještaj o promenama na kapitalu) kao i 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. Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sledeće osobe:

1. Sanda Stanković, direktor Delta biro doo Banja Luka,

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

1.6. Društvo nije organizovalo posebno vođenje knjigovodstva i troškova i učinaka (klasa9) Društvo ne vrši identifikaciju i praćenje troškova prema zahtevima MRS 14 – Izveštavanje po segmentima.

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

1.8. Revizorski tim:

1. Lužija Bojan, ovlašćeni revizor
2. Mamić Sanja, ovlašćeni revizor

1.9. Vreme trajanja revizije kod klijenta: 30.12.2016-06.04.2017 godine

1.10. Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:

- *Zakonu o računovodstvu i reviziji (»Službeni glasnik Republike Srpske«, 94/15),*
- *Međunarodnim računovodstvenim standardima,*
- *Pravilniku o primjeni kontnog okvira za preduzeća i zadruge, druga pravna lica i preduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo (»Službeni glasnik Republike Srpske« 120/06),*
- *Pravilniku o obrascima bilansa stanja i bilansa uspeha za preduzeća i zadruge, druga pravna lica i preduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo, Pravilniku o obrascu i sadržini pozicija u obrascu izvještaja o promjenama u kapitalu revizij i, Pravilniku o obrascu i sadržini pozicija u obrascu bilansa tokova gotovine za preduzeća (»Službeni glasnik Republike Srpske« 120/06).*

Po odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji preduzeća i zadruge primenjuju Međunarodne računovodstvene standarde od 1. januara 2004. godine.

1.11. Osnove za prikazivanje finansijskih izvještaja

U skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Službeni Glasnik 36/09 i 52/11) i Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Službeni Glasnik 94/15) sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su obavezna da na finansijske izvještaje za periode koje počinju od 01.01.2010 ili kasnije, u potpunosti primjenjuju Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), odnosno Međunarodne standarde finasijskog izvještavanja (MSFI) i prateća upustva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodne standarde finasijskog izvještavanja (MSFI) i prateća upustva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC).

Podaci u finansijskim izvještajima su prikazani u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni Glasnik 99/14 i 106/15) i na obrazcima iz Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni Glasnik Republike Srpske 49/15) i Pravilnika o sadržini i formi obrazaca Izvještaja o promjenama na kapitalu (Službeni Glasnik Republike Srpske 84/15).

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

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izvještaji za 2015. godinu, koji su bili predmet revizije i za koje je izdato Mišljenje bez rezerve.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Društvo je prvobitno osnovano 1945.godine nazivom DASP (Državno autosobraćajno preduzeće za prevoz putnika).

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci od 13. septembra 2001.godine broj U/I -1665/01 izvršen je upis Preduzeća AD Autoprevoz Banja Luka Putnički saobraćaj sa sjedištem u Banja Luci.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci broj U/I-1410/02 od 29.maja 2002 godine izvršena je promjena svojine na preostalom dijelu državnog kapitala. Struktura akcionara data je u Napomeni uz finansijske izvještaje.

Rješenjem Privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-o-Reg-13-002525 od 12. novembra 2010.godine Društvo je izvršilo usklađivanje osnivačkih akata sa važećim Zakonom o privrednim društvima Republike Srpske (Službeni glasnik Republike Srpske broj 127/08).

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banja Luci broj 057-O-Reg-13-002525 od 25.12.2013 godine Društvo je izvršilo usklađivanje djelatnosti sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske (Sl.glasnik Republike Srpske broj 119/2010), a na osnovu člana 22. zakona o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj (Sl glasnik Republike Srpske 74/2010)

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

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

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

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

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

Prosječan broj zaposlenih radnika u 2016. godini iznosio je 90.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

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

3.1.1. NAČELO STALNOSTI iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izveštavanja, kao i obaveznost procenjivanja po nabavnoj ceni i ceni koštanja osim u slučajevima primena načela impariteta.

3.1.2. NAČELO DOSLEDNOSTI koje podrazumeva da se način procenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne menja, a ako do promene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promene i obrazlože razlog promene.

3.1.3. NAČELO REALIZACIJE po kome se u bilansu uspeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobiti.

3.1.4. NAČELO IMPARITETA (nejednake vrijednosti), koje zahteva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posledicu odmeravanja rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvređenja (depresijacije) i rezervisanja nazavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

3.1.5. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

3.1.6. NAČELO POJEDINAČNOG PROCENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA pri čemu eventualna grupna procenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procenjivanja.

3.1.7. NAČELO INDETITETA BILANSA po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

4. PROCENJIVANJE IMOVINE

4.1. GOODWILL I NEMATERIJALNA ULAGANJA se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu, kao i kupovinom stečeni goodwill.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti.

4.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, investicione nekretnine, nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi, avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi.

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj ceni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvređenja).

Zemljišta se nakon početnog priznavanja vrednuju po fer vrijednosti.

Investicione nekretnine nakon početnog priznavanja amortizuju se pa se vrednuju po sadašnjoj vrijednosti.

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicione imovine uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamene delova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmeriti i da oni produžuju korisni vek ili povećavaju učinak sredstva.

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cena na dan bilansa, vrši se procena nekretnina, postrojenja i opreme ili putem ponovne nabavne cene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procene povećavaju revalorizacionu rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacionu rezervu, a ako revalorizacione rezerve nema negativni efekat povećava rashod obezvređenjem imovine u bilansu uspeha.

4.3. BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE

U biološka sredstva i sredstva kulture spadaju: šume, višegodišnji zasadi, osnovno stado, sredstva kulture, biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi i avansi za biološka sredstva i sredstva kulture.

Šume se procenjuju po osnovu prirodnog prirasta. Efekat procene šuma je prihod od usklađivanja vrednosti.

Višegodišnji zasadi i osnovno stado se procenjuju po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrednosti a ne negativni rashodi po osnovu obezvređenja. U bilansu višegodišnji zasad i osnovna stada se priznaju po poštenoj vrednosti stim što se kod osnovnog stada umanjuje poštena vrednost za troškove prodaje (paragraf 12 MRS 41 - Poljoprivreda). momentu nabavke sredstva kulture se vrednuje po nabavnoj ceni.

4.4. AMORTIZACIJA

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

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

4.5. UČEŠĆA U KAPITALU

U učešća u kapitalu spadaju: učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica i učešća u kapitalu drugih pravnih lica.

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi uključuju u konsolidovani bilans vrednuje se po knjigovodstvenoj vrednosti (paragraf 2 MRS 39 – Finansijski instrumenti: odmeravanje i priznavanje). Međutim ako je zavisno pravno lice sa sedištem u drugoj državi, bilans tog pravnog lica je u valuti te države. Za potrebe konsolidovanja taj bilans biće preračunat u nacionalnu valutu i to: pozicije bilansa stanja po srednjem kursu na dan bilansa a pozicije bilansa uspeha po srednjem kursu na sredini perioda koji obuhvata bilans uspeha. Dakle i udeo u kapitalu matičnog preduzeća kod zavisnog preduzeća iz druge države biće iskazan po srednjem kursu na dan bilansa. Da se kod konsolidovanog bilansa ne bi javila razlika između iznosa učešća u kapitalu i iznosa udela u kapitalu, učešće u kapitalu zavisnog preduzeća u drugoj državi treba vrednovati po srednjem kursu valute te države na dan bilansa.

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi ne uključuju u konsolidovani bilans vrednuju se ovako:

- ako su dati u nacionalnoj valuti po knjigovodstvenoj vrednosti,
- ako su izraženi u akcijama koje se kotiraju na berzi po berzanskoj ceni akcije na dan bilansa. Pozitivni efekat se evidentira u korist revalorizacione rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja,
- ako su izraženi u stranoj valuti preračunavaju se na srednji kurs na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike se evidentiraju u korist finansijskih prihoda a negativne kursne razlike na teret finansijskih rashoda.

4.6. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U ostale dugoročne finansijske plasmane spadaju: dugoročni krediti dati povezanim pravnim licima, dugoročni krediti u zemlji, dugoročni krediti u inostranstvu, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeća i ostali dugoročni finansijski plasmani.

Dugoročni krediti i ostali dugoročni plasmani vrednuju se ovako:

- ako su dati u nacionalnoj valuti vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti,
- ako su dati u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Ukoliko su dati krediti sa valutnom klauzulom vrednuju se po kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda.

Dugoročne hartije od vrednosti koje se drže do dospijeća vrednuju se ovako:

- ako su izražene u nacionalnoj valuti a nisu uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti,

- ako su uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po prodajnoj berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist revalorizacije rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacije rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja,
- ako su izražene u stranoj valuti a nisu uključene na listu kotacije berze, vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u okviru finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

4.7. ZALIHE I DATI AVANSI

U zalihe spadaju: zalihe materijala, zalihe nedovršene proizvodnje i poluproizvoda, zalihe gotovih proizvoda, zalihe robe i dati avansi.

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se po prosečnoj nabavnoj ceni.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procenjuje se po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni ako je ona niža. Cena koštanja obuhvata troškove proizvodnje i srazmerni deo opštih troškova proizvodnje, pri čemu se iz ovih troškova isključuju troškovi neiskorištenja kapaciteta i troškovi uprave i prodaje.

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

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

4.8. SREDSTVA KLASIFIKOVANA KAO SREDSTVA NAMIJENJENA ZA PRODAJU

U sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju spadaju: stalna sredstva namijenjena za prodaju i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji.

Stalna sredstva namenjena prodaji su nabavljene nekretnine, postrojenja i oprema radi prodaje, a vrednuju se po nabavnoj vrednosti.

Sredstva poslovanja koje se obustavlja su nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema dela preduzeća čije se poslovanje obustavlja. Ova sredstva se vrednuju po sadašnjoj (neotpisanoj) vrednosti.

Ako početna vrednost ovih sredstava ne odgovara tržišnoj ceni umanjenoj za troškove prodaje vrši se procenjivanje po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja

vrednosti a negativni efekti procene su rashodi po osnovu obezvređenja. (paragraf 18,19 i 23 MSFI 5 - Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju)

4.9. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova, druga kratkoročna potraživanja i porez na dodatu vrijednost.

Kratkoročna potraživanja procenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Potraživanja u stranoj valuti vrijednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Potraživanja od dužnika u stečaju i potraživanja koja nisu naplaćena za godinu od dana dospijeca, indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

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

4.10. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U kratkoročne finansijske plasmane spadaju: kratkoročni krediti i plasmani povezanim pravnim licima, kratkoročni krediti u zemlji, kratkoročni krediti u inostranstvu, dio dugoročnih kredita i hartija od vrijednosti koji dospijeva za naplatu do godinu dana, finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju, finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i otkupljene sopstvene akcije namjenjene prodaji i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju, kao i ostali kratkoročni finansijski plasmani.

Kratkoročni krediti i hartije od vrednosti u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Hartije od vrednosti uključene na listu kotacije berze efekata vrednuju se po berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti promene cene hartije od vrednosti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda. Kratkoročni finansijski plasmani od dužnika u stečaju kao i plasmani koji nisu naplaćeni za godinu dana od dana dospeća indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

4.11. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti, poslovni računi, izdvojena sredstva, akreditivi, blagajna ostala novčana sredstva i novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrijednost umanjena.

Hartije od vrijednosti koje su neposredno unovčljive i plemeniti metali smatraju se gotovinskim ekvivalentima. Hartije od vrijednosti procenjuju se po nabavnoj vrijednosti a plemeniti metali procenjuju se po vrijednosti izvedenoj iz cena plemenitih metala na svetskom tržištu.

Hartije od vrijednosti, depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

4.12. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

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

4.13. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Odložena poreska sredstva obuhvataju dugoročna i kratkoročna odložena poreska sredstva i kvantificiraju se u skladu sa zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 – Porez na dobitak a evidentiraju u korist odloženih poreskih rashoda.

4.14. GUBITAK IZNAD VRIJEDNOSTI KAPITALA

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

5. PROCENJIVANJE PASIVE

5.1. KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital umanjen za upisani neplaćeni kapital, rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci i gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, neraspoređeni dobitak i gubitak do visine kapitala

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrijednosti i gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala su ispravka vrijednosti kapitala.

5.2. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezervisanja za troškove u garantnom roku,
- rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstva,
- rezervisanja za zadržane kaucije i depozite,
- rezervisanja za troškove restrukturiranja,
- rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih, i
- ostala rezervisanja za verovatne troškove.

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

5.3. DUGOROČNE OBAVEZE

U dugoročne obaveze spadaju: obaveze koje se mogu kovertovati u kapital, obaveze prema povezanim pravnim licima, obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti, dugoročni krediti u zemlji, dugoročni krediti u inostranstvu, dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji i inostranstvu, dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale dugoročne obaveze.

Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

5.4. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima, obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti, kratkoročni krediti u zemlji, kratkoročni krediti u inostranstvu, dio dugoročnih kredita i dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koje dospjevaju za plaćanje do jedne godine, kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale kratkoročne finansijske obaveze.

Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Kratkoročne finansijske obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

5.5. KRATKOROČNE OBAVEZE KLASIFIKOVANE U GRUPU SA SREDSTVIMA NAMIJENJENIM ZA PRODAJU ILI OTUĐENJE

U kratkoročne obaveze klasifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje spadaju obaveze po osnovu stalnih sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja. Ove obaveze obuhvataju se u skladu sa MSFI 5 - Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koje prestaje.

5.6. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze iz specifičnih poslova, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za učešće u dobitku i obaveze za porez na dodatnu vrijednost.

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenju iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

Obaveze za porez na doatu vrijednost odnose se na obračunat porez na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

5.7. TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

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

5.8. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U pasivna vremenska razgraničenja spadaju: unaprijed obračunati rashodi perioda, obračunati prihodi budućeg perioda, razgraničeni zavisni troškovi nabavke, odloženi prihodi i primljene donacije, razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja i ostala pasivna vremenska razgraničenja.

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

5.9. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Odložene poreske obaveze obuhvataju dugoročne i kratkoročne odložene poreske obaveze i kvantificiraju se u skladu sa zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 - Porez na dobitak, a evidentiraju se na teret poreskih rashoda perioda.

6. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2016	31.12.2015.	Indeks
1 EUR	1,95583	1,95583	1

7. PRIHODI I RASHODI

7.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

7.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima, u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima, u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju po ceni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj ceni, a prihodi od prirasta osnovnog stada priznaju se po tržišnoj ceni,
- promjena vrijednosti investicionih nekretnina
- promjena vrijednosti biološke imovine,

- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, članarina, tantijema, prihodi iz namijenskih izvora finansiranja i ostali poslovni prihodi.

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

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

7.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

7.2.1. Finansijske prihode čine: finansijski prihodi od povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, prihodi od pozitivnih kursnih razlika, prihodi po osnovu efekata valutne klauzule, prihodi od učešća u dobitku od zajedničkih ulaganja i ostali finansijskih prihodi.

7.2.2. Finansijske rashode čine: finansijski rashodi po osnovu odnosa sa povezanim pravnim licima, rashodi po osnovu kamata, rashodi po osnovu negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

7.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

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

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

7.4. DOBICI I GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U REZULTATU

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

7.4.2. Gubici utvrđeni direktno u kapitalu su: gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju, gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja, aktuarski gubici od planova definisanih primanja, efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova i ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

U KM

	Ulaganja u razvoj	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:			
Stanje na početku godine	129.152	6.500	135.652
Povećanja:			
Nove nabavke			
Procena i revalorizacija			
Smanjenja:			
Rashod, prodaja i drugo			
Stanje na kraju godine	129.152	6.500	135.652
Kumulirana ispravka vrijednosti:			
Stanje na početku godine	129.152	5.058	134.210
Povećanja:			
Amortizacija			
Procena			
Smanjenja:			
Kumulirana ispravka u otuđenju			
Stanje na kraju godine	129.152	5.058	134.210
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2016. godine		1.442	1.442
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2015. godine		1.442	1.442

Na dan bilansa nematerijalna ulaganja su iskazana u iznosu od 1.442 KM. Navedena ulaganja se odnose na program za računare (aplikativni softver).

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U KM

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja, oprema i investiciona nekretnina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	17.516.490	99.817	6.912.514	349.793	24.878.614
Povećanja:			49.333	265.395	314.728
Nove nabavke			49.333	265.395	314.728
Procena i revalorizacija					
Smanjenja:			505.835		505.835
Rashod, prodaja i drugo			505.835		505.835
Stanje na kraju godine	17.516.490	99.817	6.456.012	615.188	24.687.507
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine		44.760	3.458.927		3.503.687
Povećanja:			245.217		245.217
Amortizacija			245.217		245.217
Procena					
Smanjenja:			154.236		154.236
Kumulirana ispravka u otuđenju			154.236		154.236
Stanje na kraju godine		44.760	3.549.908		3.594.668
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2016. godine	17.516.490	55.057	2.906.104	615.188	21.092.839
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2015. godine	17.516.490	55.057	3.453.587	349.793	21.374.927

Na dan bilansa neto sadašnja vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme iskazana je u iznosu od 21.092.839 KM.

Ukupna vrijednost zemljišta na dan bilansa iskazana je u iznosu od 17.526.490 KM. Ukupna površina iznosi 38.425 m². Za zemljište na lokaciji Stare autobuske stanice čija je iskazana bilansna vrijednost iznosi 14.212.740 KM vodi se spor sa Gradom Banja Luka oko vlasništva. Presudom Višeg privrednog suda od 18.06.2013. godine zemljište je dodijeljeno Gradu Banja Luka kao vlasniku ali je Odlukom Ustavnog suda BIH od 01.12.2016 godine prihvaćena apelacija Društva te je navedena presuda poništena i spor je vraćen na prvobitni postupak. Na pomenutim nekretninama ima upisanih hipoteka koje će detaljnije biti obrazložene u nastavku izvještaja.

Na dan bilansa neto sadašnja vrijednost građevinskih objekata Društva iznosi 55.057 KM.

U toku 2016. godine Društvo je izvršilo nabavku opreme u iznosu 49.333 KM, dok je prometovalo opremu u iznosu od 505.835 KM čija akumulirana ispravka vrijednosti na dan 31.12.2016. godine iznosi 154.236 KM. Zavisnom preduzeću Autoprevoz GS doo prometovana su vozila u iznosu od 322.379 KM čija je ispravka vrijednosti iznosila 39.737 KM. Po osnovu prometa opreme Društvo je ostvarilo neto dobitak od prodaje u iznosu od 27.110 KM.

Na dan bilansa na poziciji opreme iskazana je i nabavna vrijednost auto guma u upotrebi u iznosu od 999.225 KM čija akumulirana vrijednost iznosi 499.613 KM. U toku 2016. godine nije vršena ispravka vrijednosti istih.

Na dan bilansa neto sadašnja vrijednost opreme iznosi 3.453.587 KM.

Na dan bilansa neto stanje građevinskih objekata u pripremi iznosilo je 615.188 KM. Navedeni iznos odnosi se na objekat nove auto baze koja se gradi u naselju Kumsale. U toku 2016. godine izvršeno je ulaganje u iznosu od 265.395 KM

3. UČEŠĆA U KAPITALU I OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI U KM

	Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	Učešća u kapitalu drugih pravnih lica	Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeća	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST				
Vrijednost na početku godine	285.121	2.400		287.521
Povećanje			7.522	7.522
Smanjenje				
Vrijednost na kraju godine	285.121	2.400	7.522	295.043
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI				
Vrijednost na početku godine				
Povećanje			4.851	4.851
Smanjenje				
Vrijednost na kraju godine			4.851	4.851
NETO VRIJEDNOST				
31.12.2016. godine	285.121	2.400	2.671	290.192
31.12.2015. godine	285.121	2.400		287.521

Na dan 31. decembra 2016. 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. Iznos od 285.120 KM se odnosi na udio Društva u zavisnom preduzeću NEOBAS doo Banja Luka. Na dan bilansa učešće Društva u kapitalu Neobasa doo iznosi 44 %. Društvo je krajem prošle godine sa minimalnim osnivačkim kapitalom osnovalo zavisno preduzeće AUTOPREVOZ GS doo Banja Luka.

4. ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Materijal	725.983	872.416
2. Roba	17.637	17.669
I Zalihe, neto (1-2)	743.620	890.085
1. Bruto dati avansi	51.303	35.410
2. Ispravka vrijednosti datih avansa		
II Dati avansi - ukupno (1-2)	51.303	35.410
III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	794.923	925.495

Zalihe materijala najvećim dijelom se odnosi na zalihe repomaterijala u skladištu u iznosu od 635.343 KM, zatim zalihe auto guma u iznosu od 32.488 KM, goriva u iznosu od 21.287 KM i sl.

5. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM					
	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Druga kratkoročna potraživanja	Porez na dodatnu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	1.650.395	2.695.241	73.970	127.475	249	4.547.330
Bruto stanje na kraju godine	381.459	2.605.449	81.406	66.494	2.099	3.136.907
Ispravka vrijednosti na početku godine		337.731				337.731
Ispravka vrijednosti na kraju godine		337.731				337.731
NETO STANJE						
31.12.2016. godine	381.459	2.267.718	81.406	66.494	2.099	2.799.176
31.12.2015. godine	1.650.395	2.357.510	73.970	127.475	249	4.209.599

Potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica odnosi se na potraživanja od zavisnog preduzeća Autoprevoz GS doo u iznosu od 256.981 KM i potraživanja od NEOBAS-a doo u iznosu od 124.477 KM.

Potraživanja od kupaca u zemlji najvećim dijelom se odnosi na potraživanje od preduzeća Bewo Real Estate doo u iznosu od 1.900.000 KM po osnovu prodaje zemljišta. Zemljište

koje je predmet kupoprodaje čini dio parcele Stare autobuske stanice na kojoj se vodi spor sa Gradom Banja Luka koji je prethodno obrazložen. Ukupna kupoprodajna vrijednost zemljišta po fakturi 13/2476 od 28.12.2012. godine iznosi 3.700.000 KM. Iznos od 1.800.000 KM uplaćen je odmah po ispostavljenoj fakturi dok se za ostatak od 1.900.000 KM kupac obavezao uplatiti nakon konačnog rješenja spora i ulaska u posjed.

U proteklim periodima izvršena je ispravka nenaplativih potraživanja u iznosu od 337.731 KM. U toku 2016 godine nije vršena ispravka vrijednosti potraživanja.

6. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U KM

	Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	Ukupno
NETO STANJE		
31.12.2016. godine		
31.12.2015. godine	3.423	3.423

7. GOTOVA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U KM

	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Poslovni računi - domaća valuta	41.720	42.735
2. Poslovni računi - strana valuta	951	893
3. Blagajna - domaća valuta	997	1.701
4. Blagajna - strana valuta	4	4
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 4)	43.672	45.333

Društvo je na dan 31. decembra 2016. godine iskazalo stanje na žiro računu u iznosu 41.720 KM. Od toga se iznos od 16.943 KM odnosi na sredstva na žiro računu kod Bobar banke. S obzirom da je nad navedenom bankom otvoren stečajni postupak Društvo bi u skladu sa načelom opreznosti trebalo izvršiti procjenu naplativosti i u skladu sa tim izvršiti ispravku vrijednosti.

8. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Unaprijed plaćeni troškovi		23.937
2. Potraživanja za nefakturisani prihod		733
3. Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
4. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	3.202	6.352
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 4)	3.202	31.022

9. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Akcijski kapital	10.436.703	10.436.703
I. Osnovni kapital	10.436.703	10.436.703
II. Rezerve		
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	13.619.200	13.619.200
III. Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici	13.619.200	13.619.200
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina		71.155
IV. Neraspoređeni dobitak		71.155
1. Gubitak ranijih godina	(8.493.603)	(8.288.932)
2. Gubitak tekuće godine	(733.109)	
V. Gubitak (1 do 2)	(9.226.712)	(8.288.932)
KAPITAL (I do IV-V)	14.829.191	15.838.126

Na osnovu Rješenja Banjalučke berze broj: 3-154/14 od 19.03.2014.godine akcije emitenta Autoprevoz a.d. Banja Luka oznake APBL-R-A, broj emitovanih akcija 1.043.670.300 pojedinačne nominalne vrijednosti 0,01 KM su uvrštene na slobodno tržište. Trgovanje akcijama počelo je 20.03.2014 godine. Na dan 31.12.2016. godine najveći akcionari su: Babić Živko 24,823 %, Đurić Sladimir 17,083%, Dubočanin Vid 10,303%, Penzijski rezervni fond a.d. Banja Luka 8,017 %, Fond za restituciju RS a.d. 4,053%, ostali akcionari 35,72 %. Na dan bilansa revalorizacione rezerve su iskazane u iznosu od 13.619.201 KM i rezultat su procjene tržišne vrijednosti građevinskog zemljišta koju je Društvo izvršilo u 2011.godini. Na dan bilansa ukupan gubitak je iskazan u iznosu od 8.425.494 KM. U toku 2016. godine Društvo je iskazalo gubitak u iznosu od 733.109 KM.

10. DUGOROČNA REZERVISANJA

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	25.132	33.417
Dugoročna rezervisanja - ukupno	25.132	33.417

Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih su smanjena za iznos otpremnina koje su isplaćene radnicima Društva koji su u toku 2016. godine otišli u penziju (MRS 19- Primanje zaposlenih za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenih), tako da je na dan bilansa ova pozicija iskazana u iznosu od 25.132 KM.

11. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
4. Dugoročni krediti u zemlji	5.660.834	8.240.778
I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno (1 do 10)	5.660.834	8.240.778

a) Krediti od Nove Banke

Društvo je 27. januara 2014. godine sa Novom bankom a.d. Banja Luka zaključilo Ugovor o dugoročnom kreditu broj 10483778 za refinansiranje obaveza u iznosu od 1.780.000 KM na period od 108 mjeseci uz kamatnu stopu od 7.90 %. Kao sredstva obezbjeđenja po ovom kreditu, osim ovjerenih bjanko naloga za plaćanje, mjenica, Ugovora jemstvu i izjava o blokadi računa, u korist banke je stavljena hipoteka nanekretnine u vlasništvu Društva i to zemljište na lokaciji Kumsale čija procijenjena vrijednost iznosi 3.282.825 KM. Na dan bilansa neotplaćena glavnica koja dopijeva u roku dužem od 12. mjeseci iznosi 1.057.418 KM.

b) Krediti od Bobar Banke

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

1) Ugovor o kreditu broj 01-231/11 zaključen 08. marta. 2011. godine za trajna obrtna sredstva u iznosu od 1.500.000 KM uz efektivnu kamatnu stopu od 9.5 % . Kao sredstvo obezbjeđenja po kreditu osim bjanko naloga za plaćanje, mjenica i jemaca stavljena je hipoteka na nekretnine u vlasništvu Društva, tj. na zemljište na lokaciji Kumsale i zemljište

na lokaciji Stara autobuska stanica. Na dan bilansa neotplaćena glavnica koja dospijeva u roku kraćem od 12 mjeseci iznosi 888.233 KM i prenesena je na kratkoročne obaveze.

2) Ugovor o kreditu broj 39-231/12 zaključen 26.12.2012.godine na iznos od 2.500.000 KM na period od 60 mjeseci uz efektivnu kamatnu stopu od 10.78 %. Namjena kredita je refinansiranje postojećih obaveza. Kao sredstva obezbjeđenja po ovom kreditu,osim bjanko naloga za plaćanje mjenica potpisanih od strane Društva i Jemca, upisane su hipoteke na nekretninama u vlasništvu Društva tj. na zemljištu na lokaciji Kumsale i zemljište na lokaciji Stara autobuska stanica kao i na poslovni prostor površine 22 m² u Jevrejskoj ulici u Banja Luci. Takođe upisana je hipoteka na nekretninu u vlasništvu jemca Prevoz Golub doo Kotor Varoš. Upisano je i založno pravo na 172.734.524 redovnih akcija u vlasništvu Živka Babića, 118.858.292 redovnih akcija u vlasništvu Đurić Sladomira, i 55.633.011 redovnih akcija u vlasništvu Dubočanin Vida, a koje su označene kao APBL-R-A Emitenta Autoprevoz a.d. Banja Luka. Izvršen je i zalog pokretne imovine Društva i to na 8 autobusa procijenjene kataloške vrijednosti 652.981 KM.

c) Kredit iz sredstava Fonda za razvoj i zapošljavanje RS

Sa Investiciono Razvojnomo Bankom Republike Srpske Društvo je 29. avgusta 2011. godine zaključilo Ugovor o kreditu broj 03-233-IRBRS/11 na iznos od 3.500.000 KM na period od 120. mjeseci uključujući i grejs period, uz osnovnu kamatnu stopu od 5.75 %. Kredit je plasiran preko Bobar Banke a.d. Bijeljina. Kao sredstva obezbjeđenja po ovom kreditu,osim bjanko naloga za plaćanje mjenica potpisanih od strane Društva i Jemca upisane su hipoteke na nekretninama u vlasništvu Društva tj. na zemljištu na lokaciji Kumsale i zemljište na lokaciji Stara autobuska stanica kao i na poslovni prostor površine 22 m² u Jevrejskoj ulici u Banja Luci. Takođe upisana je hipoteka na nekretninu u vlasništvu jemca Prevoz Golub doo Kotor Varoš. Upisano je i založno pravo na 259.115.288 redovnih akcija u vlasništvu Živka Babića, 178.287.438 redovnih akcija u vlasništvu Đurić Sladomira, i 92.995.006 redovnih akcija u vlasništvu Dubočanin Vida, a koje su sve označene kao APBL-R-A Emitenta Autoprevoz a.d. Banja Luka. Na dan bilansa iznos neotplaćene glavnice koja dospijeva za plaćanje u roku dužem od 12 mjeseci iznosi 2.668.879 KM.

Obzirom da je u 2015.godini protiv Bobar banke a.d. Bijeljina od koje je Društvo realizovalo dugoročne kredite u nominalnom iznosu od 8.500.000 KM pokrenut stečajni postupak, Društvo predstoji ozbiljna prijetnja o proglašenju istih kredita dospjelim. Ukoliko ne pronade alternativno rješenje za refinansiranje kredita to će se u značajnoj mjeri odraziti na poslovanje i dovesti u pitanje nastavk njegovog poslovanja.

12. **KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

U KM

	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Kratkoročni krediti u zemlji	1.851.857	1.339.241
2. Kratkoročni krediti u inostranstvu		
3. Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine	332.415	
4. Dio dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koje dospjevaju za plaćanje do jedne godine		
5. Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	274.082	
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 6)	2.458.354	1.339.241

Kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 2.184.272 KM čine obaveze po ranije navedenim kreditima koje su dospjele ili dospjevaju za plaćanje u periodu do 12. mjeseci. Iznos od 274.082 KM odnosi se na obavezu po osnovu zajma prema povezanom licu Golub Prevoz u iznosu od 229.081 KM i obeveze po osnovu pozajmice suvlasnika Đurić Sladomira u iznosu od 45.000 KM.

13. **OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT**

U KM

	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	15.094	2.181
2. Dobavljači - povezana pravna lica	577.126	
3. Dobavljači u zemlji	742.892	1.081.796
4. Dobavljači u inostranstvu	114.395	125.642
5. Ostale obaveze iz poslovanja		
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 5)	1.449.507	1.209.619
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojim se refundiraju	32.755	93.934
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	4.265	
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	33.807	

II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 39)	70.827	93.934
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	484.810	
2. Ostale obaveze	17.620	17.840
II Druge obaveze - ukupno (1 do 2)	502.430	17.840
III Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	20.853	20.507
1. Obaveze za akcize		
2. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	4.868	8.095
3. Obaveze za doprinose koji terete troškove	176	
IV Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 3)	5.044	8.095
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do IV)	2.048.661	1.349.995
Tekuće obaveze za porez na dobit		3.931

Obaveze prema dobavljačima povezanim licima odnose se na obaveze prema Autoprevoz GS doo u iznosu od 510.032 KM, i obaveze prema Neobasu doo u iznosu od 67.092 KM. Najznačajnije obaveze prema dobavljačima odnose se na obaveze prema: Gradu Banja Luka 187.113 KM, MG Mindu u iznosu od 30.507 KM, Vemi doo 141.815 KM, Dion doo 21.998 KM itd. Na poziciji obaveza prema ostalim dobavljačima vodi se i obaveza prema Golub Prevozu doo u iznosu od 98.591 KM a s obzirom da se radi o povezanom licu taj iznos bi se trebao preknjižiti na obaveze prema povezanim licima.

14. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Unaprijed obračunati rashodi perioda	3.274	73.274
Pasivna vremenska razgraničenja	3.274	73.274

15. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	43.378	
2. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	42.072	74.171
3. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		7.823
I Prihod od prodaje robe - ukupno (1 do 3)	85.450	81.994
1. Prihodi od prod. proiz. i usl. povezanim prav. licima	1.576.400	
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1.411.676	3.863.641
3. Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu	6.400	5.499
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1 do 3)	2.994.476	3.869.140
Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	3.079.926	3.951.134
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina		12.064
2. Prihodi od zakupnina	256.387	76.218
3. Prihodi iz namijenskih izvora finansiranja	31.663	
4. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	86.465	165.936
III Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 4)	374.515	254.218
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do VII)	3.454.441	4.205.352

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

16. POSLOVNI RASHODI

U KM

	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Nabavna vrijednost prodate robe	77.339	40.159
I Nabavna vrijednost prodate robe - ukupno	77.339	40.159
1. Troškovi materijala za izradu	244.400	405.229
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	49.080	97.066
3. Troškovi goriva i energije	905.114	1.342.476
II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	1.198.594	1.844.771
1. Troškovi bruto zarada	923.405	1.579.218
2. Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	34.983	56.630
3. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	87.346	122.103
III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 3)	1.045.734	1.757.951
IV Troškovi amortizacije	245.217	249.344
1. Troškovi usluga na izradi učinaka		
2. Troškovi transportnih usluga	18.424	33.773
3. Troškovi usluga održavanja	210.956	51.768
4. Troškovi zakupnina	91.250	76.700
5. Troškovi sajmovi		
6. Troškovi reklame i propagande	1.111	1.863
7. Troškovi istraživanja		
8. Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
9. Troškovi ostalih usluga	425.997	228.942
VI Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 9)	747.738	393.046
1. Troškovi neproizvodnih usluga	58.087	136.243
2. Troškovi reprezentacije	5.806	4.746
3. Troškovi premije osiguranja	42.411	29.445
4. Troškovi platnog prometa	9.379	7.809
5. Troškovi članarina	4.806	5.969
6. Troškovi poreza	15.117	10.215
7. Troškovi doprinosa	1.816	14.970
8. Ostali nematerijalni troškovi	32.841	22.478
VII Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	170.263	231.875
Ostali poslovni rashodi - ukupno (V do VII)	918.001	624.921
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VII)	3.484.885	4.517.146

17. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Prihodi od kamata	15.731	282.870
2. Ostali finansijski prihodi	651	
Finansijski prihodi - ukupno (1 do 2)	16.382	282.870

18. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Rashodi kamata	775.303	500.453
2. Ostali finansijski rashodi	93	
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 5)	775.396	500.453

19. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	48.095	16.261
8. Naplaćena otpisana potraživanja	654	237.219
10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	46.879	44.819
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 10)	95.628	298.299
1. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih perioda	16.243	364.456
II Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	16.243	364.456
OSTALI PRIHODI - UKUPNO (I do III)	111.871	662.755

20. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	20.986	
2. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka		90
3. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	2.511	
4. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	15.118	25.063
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 14)	38.615	25.153
Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	16.907	37.070
II Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	16.907	37.070
OSTALI RASHODI - UKUPNO (I do II)	55.522	62.223

21. SUDSKI SPOROVI

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

Red. broj	TUŽILAC	Vrijednost spora u KM	Razlog spora	Napomena
01.	TOURIST COMPANY doo Laktaši	109.686,00 KM	dug po Ugovoru, solidarno sa Prevoz Golub	Neosnovano, angažovan advokat Dragičević Lj.
02.	Grad Banja Luka	20.500,00 KM	utvrđivanje vlasništva na staroj AS	Ustavni sud BiH prihvatio apelaciju AUTOPREVOZA AP-2560/14
03.	Grad Banja Luka	50.000,00 KM	Ništavost upisa svojine	Postupak obustavljen zbog stečaja Bobar banke

II Na dan bilansa Društvo se pojavljuje kao **tužilac ili tražilac izvršenja** u sljedećim sudskim sporovima ili izvršnim postupcima:

Red. broj	TUŽENI	Vrijednost spora u KM	Razlog spora	Napomena
01.	Pavlović Boro i dr.	7.858,00 KM	protivtužba	Prvostepena i drugostepena presuda u korist AP 7.858 KM, u toku Izvršenje - uložena revizija tuženog
02.	FK „Slavija“ I. Sarajevo	10.623,00 KM	dug	Presuda u korist Autoprevoza, u toku izvršni postupak
03.	Santa Fe doo Tuzla	12.381,00 KM	dug	Presuda u korist Autoprevoza, u toku izvršni postupak
04.	Božunović Dragica	3.600,00 KM	dug	Presuda u korist Autoprevoza, u toku izvršni postupak
05.	Grad Banja Luka	32.000.000,00 KM	naknada štete	Spor u toku
06.	SZTUR Cine Čelinac	2.853,00 KM	dug	Presuda u korist Autoprevoza, u toku izvršni postupak
07.	MDM Travel Prijedor	4.270,00 KM	dug	Presuda u korist Autoprevoza, u toku izvršni postupak
08.	I-Livnobus d.o.o. Livno,	4.721,57 KM	dug	Izvršenje u toku
09.	Popović Bjelan	cca100.000,00 KM	dug povrat po reviziji	Spor u toku, angažovan advokat Marinković
11.	DuoMetal doo Čelinac TopMetal doo Laktaši	20.550,00 KM	dug	Spor u toku
12.	Plesna škola BOLERO Banja Luka,	2.304,00	dug	Izvršenje u toku

Napomena:

- U toku je nekoliko upravnih sporova Autoprevoza protiv RUGIPP-a zbog upisa nekretnina na Staroj AS
- Presudom Okružnog suda u Banja Luci broj 11 0 U 017483 15 U od 26.12.2016. godine, **pravosnažno je okončan** spor sa Gradom Banja Luka, koji je trajao od 2003. godine, **oko upisa prava vlasništva nad nekretninama na lokaciji „nove autobuske stanice“ u Banja Luci** i u toku je upis prava vlasništva navedenih nekretnina kod RUGIPP PJ Banja Luka.

22. POVEZANA LICA

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

Potraživanja od kupaca:	Duguje	Potražuje	Saldo
Autoprevoz GS doo	2.530.265	2.273.283	256.981
Neobas doo	1.734.455	1.609.978	124.477
UKUPNO	4.264.720	3.883.261	381.459
Obaveze prema dobavljačima:			
Autoprevoz GS doo	118.071	628.103	510.032
Neobas doo	159.883	226.977	67.093
UKUPNO	277.954	855.080	577.125
Obaveze po zajmovima			
Prevoz Golub doo	49.950	274.783	224.833
Đurić Sladimir		45.000	45.000
UKUPNO	49.950	319.783	269.833

23. STALNOST POSLOVANJA

Na dan bilansa Društvo je iskazalo ukupni akumulirani gubitak u iznosu od 9.226.712 KM što čini 88 % osnovnog kapitala.

Kratkoročne obaveze Društva su za 869.316 KM ili za 20 % veće od kratkoročne imovine Društva.

Obzirom da je u 2015. godini protiv Bobar banke a.d. Bijeljina od koje je Društvo realizovalo dugoročne kredite u nominalnom iznosu od 8.500.000 KM pokrenut stečajni postupak, Društvu predstoji ozbiljna prijetnja o proglašenju istih kredita dospjelim. S obzirom da Društvo do dana bilansiranja nije našlo alternativno rješenje za refinansiranje kredita to će se u značajnoj mjeri odraziti na poslovanje i dovesti u pitanje nastavak njegovog poslovanja. Uprava Društva ističe da su pregovori oko otkupa kredita Bobar Banke a.d. u toku i da će naći način za refinansiranje istih u najboljem interesu Društva.

Na dan bilansa u imovini Društva evidentirano je zemljište na lokaciji Stare autobuske stanice u Banja Luci procijenjene vrijednosti u iznosu od 14.212.740 KM. Po predmetnom zemljištu vodi se spor sa Gradom Banja Luka oko vlasništva. Presudom Višeg privrednog suda od 18.06.2013. godine zemljište je dodijeljeno Gradu Banja Luka kao vlasniku ali je Odlukom Ustavnog suda BiH od 01.12.2016 godine prihvaćena apelacija Društva te je navedena presuda poništena i spor je vraćen na prvobitni postupak. S obzirom da je 2013. godine Društvo sklopilo i prometovalo dio zemljišta koje je predmet navedenog spora Društvu Bewo Real Estate doo, i koje je po tom osnovu uplatilo iznos od 1.800.000 KM kao dio kupoprodajne cijene, eventualno negativan ishod spora imalo bi za Društvo posljedicu potencijalnu obavezu povrata navedenog iznosa uz pripadajuće kamate. Društvo nije izvršilo rezervisanje po ovom osnovu u skladu sa MRS 37 Rezervisanja potencijalna sredstva i obaveze. Uprava Društva pozivajući se na odluku Ustvnog suda BiH očekuje konačno rješenje spora u korist Društva. Takođe, prema izjavi Direktora Društva u toku su pregovori o postizanju sporazuma za produženje roka za uvođenje u posjed na zemljište Društva Bewo Real Estate doo kojim će se definisati i visina penala zbog kašnjenja.