

**Konsolidovani finansijski izvještaji za 2021.
godinu i izvještaj nezavisnog revizora**

„AUTOPREVOZ” A.D. BANJA LUKA

Banja Luka, maj 2022. godine

SADRŽAJ

MIŠLJENJE OVLAŠĆENOG REVIZORA.....	1
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	5
OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	18
OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	19
ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	19
ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE.....	23
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	25

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

Mišljenje

Obavili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Društva „AUTOPREVOZ“ a.d. Banja Luka (u daljem tekstu “Društvo”) koji obuhvataju konsolidovani bilans stanja na dan 31. decembar 2021. godine, odgovarajući konsolidovani bilans uspjeha, konsolidovani izvještaj o tokovima gotovine i konsolidovani izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju, konsolidovani finansijski izveštaji **istinito i objektivno**, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembar 2021. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku našeg izvještaja *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa *Kodeksom etike za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks), zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i ispunili smo i druge naše etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Ključna pitanja revizije

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo iznijeli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Ostala pitanja

Sudski spor sa Gradom Banja Luka u vezi sa utvrđivanjem vlasništva na zemljištu „stare autobuske stanice“ je okončan. Ustavni sud BiH, pozitivno je rješio Apelaciju Društva te je potvrdio presudu Okružnog privrednog suda, da je predmetna nekretnina u vlasništvu Autoprevoza a.d. U toku 2020. godine Društvo je pokrenulo izvršni postupak radi prinudnog uvođenja u posjed nepokretnosti na lokaciji stare autobuske stanice.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške. Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti, objelodanjujući, kada je to primjenljivo, pitanja koja se odnose na nastavak poslovanja i korišćenje računovodstvene osnove stalnosti poslovanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namjeravada likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

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

Odgovornost revizora

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

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

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

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

Odgovornost revizora (nastavak)

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

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

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

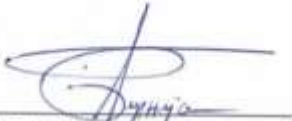
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
Akcionarima i upravnom odboru „AUTOPREVOZ“ a.d. Banja Luka (nastavak)

Odgovornost revizora (nastavak)

Mi opisujemo ova pitanja u našem izvještaju revizora, osim ukoliko zakon ili regulativa isključuju javno objelodanjivanje u vezi sa pitanjem ili, kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, odlučimo da pitanje ne bi trebalo da se saopšti u našem izvještaju zbog toga što se u razumnoj mjeri može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.

Partner angažovanja u reviziji čije je rezultat rada ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Saša Bajić.

Banjaluka, 27.05. 2022. godine



Lužija Bojan
Direktor i ovlašćeni revizor
Kontal doo,
Cara Lazara 9a, Banja Luka



Saša Bajić
Ovlašćeni revizor

BILANS STANJA
u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine

AOP	Pozicija	Tekuća godina			Prethodna godina
		Bruto iznos	Ispravka vrijednosti	Neto iznos	
1	A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)	25.554.557	2.325.384	23.229.173	23.838.851
2	I - NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	140.402	138.884	1.518	2.468
3	1. Ulaganja u razvoj	129.152	129.152		
4	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava				
5	3. Goodwill				
6	4. Ostala nematerijalna sredstva				
7	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	11.250	9.732	1.518	2.468
8	II - NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	23.941.499	1.806.901	22.134.598	22.610.391
9	1. Zemljište	17.284.994		17.284.994	17.774.940
10	2. Građevinski objekti	2.798.575	140.890	2.657.685	2.674.637
11	3. Postrojenja i oprema	3.857.930	1.666.011	2.191.919	2.160.814
12	4. Investicione nekretnine				
13	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi				
14	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi				
15	III - BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)				
16	1. Šume				
17	2. Višegodišnji zasadi				
18	3. Osnovno stado				
19	4. Sredstva kulture				
20	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi				
21	IV - DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	1.472.656	379.599	1.093.057	1.225.992
22	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	1.470.256	379.599	1.090.657	1.223.592
23	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	2.400		2.400	2.400
24	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima				

„AUTOPREVOZ“ A.D. BANJA LUKA

25	4. Dugoročni krediti u zemlji				
26	5. Dugoročni krediti u inostranstvu				
27	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju				
28	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijea				
29	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani				
30	V - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA				
31	B. TEKUĆA SREDSTVA (032 + 039 + 061)	2.998.584	151.271	2.847.313	2.706.832
32	I - ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	788.063	120.765	667.298	688.378
33	1. Zalihe materijala	753.583	120.593	632.990	656.289
34	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga				
35	3. Zalihe gotovih proizvoda				
36	4. Zalihe robe	382	172	210	160
37	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji				
38	6. Dati avansi	34.098		34.098	31.929
39	II - KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040 + 047 + 056 + 059 + 060)	2.210.521	30.506	2.180.015	2.018.454
40	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	2.145.692	30.506	2.115.186	1.997.223
41	a) Kupci - povezana pravna lica				
42	b) Kupci u zemlji	2.041.986		2.041.986	1.971.201
43	v) Kupci iz inostranstva				
44	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	51.840	30.506	21.334	26.022
45	d) Potraživanja iz specifičnih poslova				
46	đ) Druga kratkoročna potraživanja	51.866		51.866	
47	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)				
48	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima				
49	b) Kratkoročni krediti u zemlji				
50	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu				
51	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana				
52	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju				
53	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha				

„AUTOPREVOZ“ A.D. BANJA LUKA

54	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju				
55	ž) Ostali kratkoročni plasmani				
56	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057 + 058)	1.768		1.768	2.449
57	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti				
58	b) Gotovina	1.768		1.768	2.449
59	4. Porez na dodatu vrijednost	2.052		2.052	16.568
60	5. Aktivna vremenska razgraničenja	61.009		61.009	2.214
61	III - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA				
62	IV. POSLOVNA SREDSTVA (001 + 031)	28.553.141	2.476.655	26.076.486	26.545.683
63	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA				
64	D. POSLOVNA AKTIVA (062 + 063)	28.553.141	2.476.655	26.076.486	26.545.683
65	Đ. VANBILANSNA AKTIVA				
66	E. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)	28.553.141	2.476.655	26.076.486	26.545.683
101	A. KAPITAL (102 - 109 ± 110 + 111 + 115 + 116 - 117 + 118 - 123)			15.579.679	16.007.236
102	I - OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)			10.436.703	10.436.703
103	1. Akcijski kapital			10.436.703	10.436.703
104	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću				
105	3. Zadružni udjeli				
106	4. Ulozi				
107	5. Državni kapital				
108	6. Ostali osnovni kapital				
109	II - UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL				
110	III - EMISIONA PREMIJA I EMISIONI GUBITAK				
111	IV - REZERVE (112 do 114)				
112	1. Zakonske rezerve				
113	2. Statutarne rezerve				
114	3. Ostale rezerve				
115	V - REVALORIZACIONE REZERVE			13.255.309	13.619.199
116	VI - NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU				

„AUTOPREVOZ“ A.D. BANJA LUKA

117	VII - NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU				
118	VIII - NERASPOREĐENI DOBITAK (119 do 122)				
119	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina				
120	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine				
121	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima				
122	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti				
123	IX - GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)			8.112.333	8.048.666
124	1. Gubitak ranijih godina			8.048.666	7.441.644
125	2. Gubitak tekuće godine			63.667	607.022
126	B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)			48.842	48.842
127	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku				
128	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava				
129	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite				
130	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja				
131	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih				
132	6. Odložene poreske obaveze			48.842	48.842
133	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije				
134	8. Ostala dugoročna rezervisanja				
135	V. OBAVEZE (136 + 144)			10.447.965	10.489.605
136	I - DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)			5.107.498	5.107.498
137	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital				
138	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima				
139	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti				
140	4. Dugoročni krediti			5.107.498	5.107.498
141	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu				
142	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha				
143	7. Ostale dugoročne obaveze				
144	II - KRATKOROČNE OBAVEZE (145 + 150 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163)			5.340.467	5.382.107
145	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)			3.082.298	3.428.873

„AUTOPREVOZ“ A.D. BANJA LUKA

146	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti			2.661.899	2.679.446
147	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dopijeva u periodu do jedne godine			227.615	361.811
148	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha				
149	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze			192.784	387.616
150	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)			1.974.225	1.593.243
151	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije			37.379	33.853
152	b) Dobavljači - povezana pravna lica				
153	v) Dobavljači u zemlji			1.783.357	1.422.271
154	g) Dobavljači iz inostranstva			153.475	137.119
155	d) Ostale obaveze iz poslovanja			14	
156	3. Obaveze iz specifičnih poslova				
157	4. Obaveze za zarade i naknade zarada			73.109	75.418
158	5. Druge obaveze			183.293	249.507
159	6. Porez na dodatu vrijednost			19.553	30.410
160	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine			7.989	4.656
161	8. Obaveze za porez na dobitak				
162	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja				
163	10. Odložene poreske obaveze				
164	G. POSLOVNA PASIVA (101 + 126 + 135)			26.076.486	26.545.683
165	D. VANBILANSNA PASIVA				
166	Đ. UKUPNA PASIVA (164 + 165)			26.076.486	26.545.683

BILANS USPJEHA
u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine

AOP	Pozicija	Neto	Neto
		Tekuća godina	Prethodna godina
201	I - POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 211 - 212 + 213 - 214 + 215)	3.625.003	3.197.951
202	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	10.005	12.491
203	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima		
204	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	10.005	12.491
205	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
206	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	2.893.106	2.651.999
207	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima		
208	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	2.893.106	2.651.999
209	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu		
210	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		
211	4. Povećenje vrijednosti zaliha učinaka		
212	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		
213	6. Povećenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju		
214	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju		
215	8. Ostali poslovni prihodi	721.892	533.461
216	II - POSLOVNI RASHODI (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)	3.545.354	3.466.320
217	1. Nabavna vrijednost prodane robe	8.233	4.736
218	2. Troškovi materijala	1.476.648	1.088.689
219	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220 + 221)	1.595.651	1.567.801
220	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	1.372.464	1.385.668
221	b) Ostali lični rashodi	223.187	182.133
222	4. Troškovi proizvodnih usluga	181.009	238.239
223	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224 + 225)	145.125	429.326
224	a) Troškovi amortizacije	145.125	429.326

„AUTOPREVOZ“ A.D. BANJA LUKA

225	b) Troškovi rezervisanja		
226	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	126.834	127.042
227	7. Troškovi poreza	10.576	9.793
228	8. Troškovi doprinosa	1.278	694
229	B. POSLOVNI DOBITAK (201 - 216)	79.649	
230	V. POSLOVNI GUBITAK (216 - 201)		268.369
231	I - FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	1.561	44.201
232	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica		
233	2. Prihodi od kamata	809	406
234	3. Pozitivne kursne razlike		
235	4. Prihodi od efekata valutne klauzule		
236	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja		
237	6. Ostali finansijski prihodi	752	43.795
238	II - FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	173.243	248.388
239	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica		
240	2. Rashodi kamata	173.194	248.386
241	3. Negativne kursne razlike	49	
242	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule		
243	5. Ostali finansijski rashodi		2
244	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229 + 231 - 238) ili (231 - 238 - 230)		
245	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230 + 238 - 231) ili (238 - 229 - 231)	92.033	472.556
246	I - OSTALI PRIHODI (247 do 256)	171.887	134.152
247	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	109.238	
248	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina		
249	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava		
250	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja		
251	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	2.578	583
252	6. Dobici po osnovu prodaje materijala		897

„AUTOPREVOZ“ A.D. BANJA LUKA

253	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka		
254	8. Naplaćena otpisana potraživanja		
255	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi		
256	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	60.071	132.672
257	II - OSTALI RASHODI (258 do 267)	75	15.509
258	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme		
259	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina		
260	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava		
261	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja		
262	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV		
263	6. Gubici po osnovu prodatog materijala		
264	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka		13
265	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi		
266	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja		9.907
267	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	75	5.589
268	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246 - 257)	171.812	118.643
269	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257 - 246)		
270	I - PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)		
271	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava		
272	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
273	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija		
274	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija		
275	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		
276	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe		
277	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana		
278	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni Goodwill)		

„AUTOPREVOZ“ A.D. BANJA LUKA

279	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine		
280	II - RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 289)	137.919	246.664
281	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih sredstava		
282	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme		
283	3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija		
284	4. Obezvrjeđenje bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija		
285	5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	132.935	246.664
286	6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe	4.984	
287	7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana		
288	8. Obezvrjeđenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja		
289	9. Obezvrjeđenje ostale imovine		
290	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270 - 280)		
291	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280 - 270)	137.919	246.664
292	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	5.872	430
293	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	11.399	6.875
294	1. Dobitak prije oporezivanja (244 + 268 + 290 + 292 - 293 - 245 - 269 - 291)		
295	2. Gubitak prije oporezivanja (245 + 269 + 291 + 293 - 292 - 244 - 268 - 290)	63.667	607.022
296	1. Poreski rashodi perioda		
297	2. Odloženi poreski rashodi perioda		
298	3. Odloženi poreski prihodi perioda		
299	1. Neto dobitak tekuće godine (294 - 295 - 296 - 297 + 298)		
300	2. Neto gubitak tekuće godine (295 - 294 + 296 + 297 - 298)	63.667	607.022
301	UKUPNI PRIHODI (201 + 231 + 246 + 270 + 292)	3.804.323	3.376.734
302	UKUPNI RASHODI (216 + 238 + 257 + 280 + 293)	3.867.990	3.983.756
303	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA		
304	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima		
305	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima		

„AUTOPREVOZ“ A.D. BANJA LUKA

306	Obična zarada po akciji		
307	Razrijeđena zarada po akciji		
308	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	108	114
309	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	104	111
400	A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)	-63.667	-607.022
401	I - DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)		
402	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju		
403	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju		
404	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		
405	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja		
406	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova		
407	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu		
408	II - GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)		
409	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju		
410	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		
411	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja		
412	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova		
413	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu		
414	B. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401 - 408) ili (408 - 401)		
415	V. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE		
416	G. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414 ± 415)		
417	I - UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400 ± 416)		
418	II - UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400 ± 416)	63.667	607.022

BILANS TOKOVA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
1.	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
2.	I - PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (502 do 504)	501	4.352.644	4.178.809
3.	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	4.056.394	3.931.394
4.	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	130.666	157.765
5.	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	165.584	89.650
6.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (506 do 510)	505	4.159.632	4.414.495
7.	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	2.240.465	2.642.510
8.	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	1.189.245	1.494.556
9.	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	190.706	156.425
10.	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509		10.922
11.	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	539.216	110.082
12.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (501 - 505)	511	193.012	
13.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (505 - 501)	512		235.686
14.	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
15.	I - PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (514 do 519)	513	9.652	820
16.	1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514		
17.	2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		
18.	3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516	9.652	
19.	4. Prilivi po osnovu kamata	517		68
20.	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518		
21.	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519		752
22.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (521 do 524)	520	4.957	
23.	1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521		
24.	2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		
25.	3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	4.957	

26.	4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		
27.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (513 - 520)	525	4.695	820
28.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (520 - 513)	526		
29.	V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
30.	I - PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (528 do 531)	527	2.849.663	671.645
31.	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
32.	2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529		
33.	3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	200.000	636.745
34.	4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	2.649.663	34.900
35.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (533 do 538)	532	3.048.051	501.058
36.	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
37.	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534		123.347
38.	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	455.284	342.811
39.	4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		
40.	5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		
41.	6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538	2.592.767	34.900
42.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (527 - 532)	539		170.587
43.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (532 - 527)	540	198.388	
44.	G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 513 + 527)	541	7.211.959	4.851.274
45.	D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505 + 520 + 532)	542	7.212.640	4.915.553
46.	Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541 - 542)	543		
47.	E. NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	544	681	64.279
48.	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	2.449	66.728
49.	Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546		
50.	I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547		
51.	J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545 + 543 - 544 + 546 - 547)	548	1.768	2.449

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine**

Vrsta promjene u kapitalu	Dio kapitala koji pripada vlasnicima matičnog privrednog društva							Manjinsk i interes	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvo sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobici/ gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih	Akumulisani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	Ukupno		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Stanje na dan 01.01.2020. god.	901	10.436.703	13.619.199			-7.441.644	16.614.258		16.614.258
Efekte promjena u računovodstvenim politikama	902								
Efekte ispravke grešaka	903								
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2020. god. (901 ± 902 ± 903)	904	10.436.703	13.619.199			-7.441.644	16.614.258		16.614.258
Efekte revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905								
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906								
Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkc. valutu	907								
Neto dobitak/gubitak per. iskazan u bil. uspjeha	908					-607.022	-607.022		-607.022
Neto dobitci/gubici perioda priznati d. u kapitalu	909								
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910								
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911								
Stanje na dan 31.12.2020. god. / 01.01.2021. god. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 912 ± 913 ± 914)	912	10.436.703	13.619.199			-8.048.666	16.007.236		16.007.236
Efekte promjena u računovodstvenim politikama	913								
Efekte ispravke grešaka	914								
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2021. god. (912 ± 913 ± 914)	915	10.436.703	13.619.199			-8.048.666	16.007.236		16.007.236
Efekte revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916								
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917								
Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkc. valutu	918								
Neto dobitak/gubitak per. iskazan u bil. uspjeha	919								
Neto dobitci/gubici perioda priznati d. u kapitalu	920			-363.890		-63.667	-427.557		-427.557
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	921								
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922								
Stanje na dan 31.12.2021. god. (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	923	10.436.703	13.255.309			-8.112.333	15.579.679		15.579.679

1. OPŠTE INFORMACIJE

1.1. Opšte informacije o matičnom društvu

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

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

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

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

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banja Luci broj 057-O-Reg-13-002525 od 25.13.2013 godine Društvo je izvršilo usklađivanje djelatnosti sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske (Sl.glasnik Republike Srpske broj 119/2010), a na osnovu člana 22. zakona o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj (Sl glasnik Republike Srpske 74/2010)

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

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

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

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

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

1.2. Opšte informacije o zavisnom društvu

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

1.3. Opšte informacije o pridruženom društvu

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

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

2.1. Izjava o usaglašenosti

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

2.2. Osnove vrednovanja

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

2.3. Funkcionalna valuta i valuta prezentacija

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

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Prihodi

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

Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima, u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima, u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju po ceni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj ceni, a prihodi od prirasta osnovnog stada priznaju se po tržišnoj ceni,
- promjena vrijednosti investicionih nekretnina
- promjena vrijednosti biološke imovine,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namenjenih izvora i drugi slični prihodi,

- prihodi od zakupnina, članarina, tantijema, prihodi iz namijenskih izvora finansiranja i ostali poslovni prihodi.

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

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

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

3.2. Rashodi

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

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

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

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

3.3. Strane valute

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

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

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

3.4. Porez na dobitak

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

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

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

3.5. Nekretnine i oprema

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

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

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

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

3.6. Amortizacija

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

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

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

3.7. Finansijska imovina

Dati krediti i potraživanja

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

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

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

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

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

3.8. Zalihe

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

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

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

3.9. Finansijske obaveze

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

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

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

3.10. Rezervisanja

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

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

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

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

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

4.1. Procijenjeni korisni vijek nekretnina, opreme i nematerijalne imovine

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

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

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

4.2. Ispravka vrijednosti potraživanja

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

Procjena menadžmenta je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja, istorijskim otpisima, kreditnim sposobnostima kupaca i promjenama u uslovima prodaje, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke

vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

4.3. Rezervisanja

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

4.4. Pravična (fer) vrijednost

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

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

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

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

5. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

5.1. Nekretnine postrojenja i oprema

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2020. godine	17.774.940	2.674.637	2.160.814	22.610.391
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2021. godine	17.284.994	2.657.685	2.191.919	22.134.598

Sudski spor sa Gradom Banja Luka u vezi sa utvrđivanjem vlasništva na zemljištu „ stare autobuske stanice“ je okončan. Ustavni sud BIH, pozitivno je rješio Apelaciju Društva te je potvrdio presudu Okružnog privrednog suda br Ps 006434 17 Pž 2 od 07.08.2017. godine, da je predmetna nekretnina u vlasništvu Autoprevoza AD. U toku 2020. godine Društvo je pokrenulo izvršni postupak radi prinudnog uvođenja u posjed nepokretnosti na lokaciji stare autobuske stanice iz presude Okružnog privrednog suda br 57 0 Ps 006434 17 Pž 2 od 07.08.2017. godine. Izvršni postupak je zaveden pod br 57 0 Ps 134151 20 Ip.

Neto vrijednost opreme na dan bilansa iznosi 2.191.919 KM. Oprema se najvećim dijelom se odnosi na neamortizovanu vrijednost autobusa.

5.2. Učešća u kapitalu i ostali dugoročni finansijski plasmani

Opis	Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	Učešća u kapitalu drugih pravnih lica	Finansijska sredstva	Ukupno
Neto vrijednost				
31.12.2020. godine	1.223.592	2.400		1.225.992
31.12.2021. godine	1.090.657	2.400		1.093.057

Učešća u kapitalu drugih pravnih lica u iznosu od 1.090.657 KM odnosi se na učešće u neto kapitalu pridruženog preduzeća Neobas doo. Navedeno učešće je iskazano po metodi udjela u skladu sa MRS 31.

5.3. Zalihe i dati avansi

Opis	31. decembra 2021	31. decembra 2020
1. Materijal	632.990	656.289
2. Roba	210	160
Zalihe - ukupno	633.200	656.449
1. Bruto dati avansi	34.098	31.929
Dati avansi - ukupno	34.098	31.929
Zalihe i dati avansi - ukupno	667.298	688.378

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

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

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

Zalihe materijala najvećim dijelom se odnosi na zalihe repromaterijala u skladištu, zatim zalihe auto guma, goriva i sl.

5.4. Potraživanja od prodaje i druga potraživanja

Opis	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Sumnjiva i sporna potraživanja	Druga kratkoročna potraživanja	PDV	Ukupno
NETO STANJE						
31.12.2020. god	1.971.201		26.022		16.568	2.013.791
31.12.2021. god	2.041.986		21.334	51.866	2.052	2.115.186

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.

5.5. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Opis	31. decembra 2021	31. decembra 2020
1. Poslovni računi - domaća valuta	1.005	563
2. Poslovni računi - strana valuta	570	814
3. Blagajna	193	1.072
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 3)	1.768	2.449

5.6. Aktivna vremenska razgraničenja

Opis	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	61.009	2.214
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	61.009	2.214

5.7. Kapital

Opis	31. decembra 2021	31. decembra 2020
1. Akcijski kapital	10.436.703	10.436.703
I. Osnovni kapital	10.436.703	10.436.703
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	13.255.309	13.619.199
II. Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci i gubici	13.255.309	13.619.199
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina		
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine		
III. Neraspoređeni dobitak		
1. Gubitak ranijih godina	8.048.666	7.441.644
2. Gubitak tekuće godine	63.667	607.022
IV. Gubitak	(8.112.333)	(8.048.666)
Kapital (I do IV)	15.579.679	16.007.236

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 13.255.309 KM i rezultat su procjene tržišne vrijednosti građevinskog zemljišta koju je Društvo izvršilo u 2011. godini.

5.8. Dugoročna rezervisanja

Opis	31. decembra 2021	31. decembra 2020
1. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih		
2. Odložene poreske obaveze	48.842	48.842
Dugoročna rezervisanja - ukupno	48.842	48.842

5.9. Dugoročne obaveze

Opis	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Dugoročni krediti u zemlji	5.107.498	5.107.498
Dugoročne finansijske obaveze - ukupno	5.107.498	5.107.498

Dugoročni krediti na dan bilansa čine:

a) **Kredit matičnog društva od povezanog pravnog lica Neobas doo**

- Ugovor broj 214/19 od 15.04.2019. godine sa Neobas doo na iznos 2.500.000 KM a sredstva su iskorištena za isplatu ugovorene kupoprodajne cijene prodavcu Respect plus doo za nekretnine koje se nalaze na lokaciji Derviši, Put srpskih branilaca br 35. Ugovor je zaključen na 4 godina sa 4.0% godišnje kamate (Aneks ugovora od 01.12.2019. god. se odnosi na promjenu ugovorene kamatne stope od 3,9% godišnje). Stanje neotplaćene glavnice koja dospijeva u periodu dužem od 12 mjeseci iznosi 961.779 KM.

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

Društvo je u 2019. godini izvršilo refinansiranje postojećeg dugoročnog kredita broj 10483778 koje je zaključilo 27. januara 2014. godine sa Novom bankom a.d. Banja Luka za refinansiranje obaveza u iznosu od 1.780.000 KM na period od 108 mjeseci uz kamatnu stopu od 7.90 %. Zaključen je novi Ugovor o kreditu broj 5550000044167125 dana 27.06.2019. god. na iznos 1.900.000,00 KM, na period od 10 godina. Kao sredstva obezbjeđenja po ovom kreditu, osim 40 ovjerenih bjanko naloga za plaćanje, 20 mjenica, Ugovora jemstvu sa Babić Živkom, Autoprevozom GS doo i Neobasom doo te izjave o blokadi računa, u korist banke je stavljena hipoteka na nekretnine u vlasništvu Društva i to zemljište na lokaciji Kumsale čija procijenjena vrijednost iznosi 3.451.656 KM kao i zalozi na ukupno 12 autobusa. Ukupna procijenjena vrijednost založene imovine iznosi 4.711.017,12 KM. Kredit je u toku 2021. godine reprogramiran.

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

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

Zavisno društvo je u 2019. godini je zaključilo Ugovor o kreditu sa Novom bankom a.d. Banja Luka za refinansiranje obaveza u iznosu od 2.600.000 KM na period od 132 mjeseca uključujući i 12 mjeseci grejs perioda. uz promjenjivu kamatnu stopu od 4.4. %.. Kao sredstva obezbjeđenja po ovom kreditu, osim 40 ovjerenih bjanko naloga za plaćanje, 20 mjenica, Ugovora jemstvu sa Babić Živkom, Autoprevozom GS doo i Neobasom doo te izjave o blokadi računa, u korist banke je stavljena hipoteka na nekretnine u vlasništvu matičnog društva na lokaciji Derviši čija procijenjena vrijednost iznosi 2.555.220 KM kao i zalozi na ukupno 13 autobusa od kojih su 4 u vlasništvu matičnog društva, tri u vlasništvu zavisnog društva i 7 u vlasništvu pridruženog društva. Ukupna procijenjena vrijednost založene imovine iznosi 4.369.963 KM. Kredit je reprogramiran u toku 2021. godine i iznos neotplaćene glavnice na dan bilansa iznosi 2.470.000 KM.

5.10. Kratkoročne finansijske obaveze

Opis	31. decembra 2021	31. decembra 2020
1. Kratkoročni krediti u zemlji	2.661.899	2.679.446
2. Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine	227.615	361.811
3. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	192.784	387.616
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno	3.082.298	3.428.873

Kratkoročne finansijske obaveze čine:

Obaveze prema povezanom pravnom licu Neobas doo u iznosu 2.444.903,39 KM po osnovu Ugovora broj 188/19 od 05.04.2019. godine sa Neobas doo koji je zaključen na iznos 935.432 KM a sredstva su iskorištena za isplatu dijela duga po osnovu kreditnog zaduženja kod Bobar banke AD-u stečaju 2019. godine. Ugovor je zaključen na 2 godina sa 4.0% godišnje kamate. (Aneks ugovora od 01.12.2019.god. se odnosi na promjenu ugovorene kamatne stope od 3,9% godišnje) i Ugovora broj 214/19 od 15.04.2019. godine sa Neobas doo koji je zaključen na iznos 2.500.000 KM a sredstva su iskorištena 2019. godine za isplatu ugovorene kupoprodajne cijene prodavcu Respect plus doo za nekretnine koje se nalaze na lokaciji Derviši, Put srpskih branilaca br 35. Ugovor je zaključen na 4 godina sa 4.0% godišnje kamate (Aneks ugovora od 01.12.2019.god. se odnosi na promjenu ugovorene kamatne stope od 3,9% godišnje).

Obaveze prema overdraft kreditu broj 5550000055363156 zaključen sa Nova banka na iznos 200.000,00 KM dana 30.12.2021.godine. Stanje obaveze na dan 31.12.2021. godine iznosi 198.441,26 KM.

Kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 97.615 KM čine obaveze po ranije navedenom dugoročnom kreditu Nove banke AD za dio koji dospijeva za plaćanje u periodu do 12. mjeseci.

Kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 162.784 KM čine obaveze po zaključenim kreditima sa Đurić Sladimir –Pozajmica osnivača na iznos od 100.000,KM, i Sporazum o reprogramu sa Gradom BL na iznos 62.784 KM.

5.11. Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

Opis	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	37.379	33.853
2. Dobavljači u zemlji	1.783.357	1.422.271
3. Dobavljači u inostranstvu	153.475	137.119
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)	1.974.225	1.593.243
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno	73.109	75.418
III Druge obaveze	183.293	249.507
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	19.553	30.410
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tek. obaveza za porez na dobit	7.989	4.656
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do VI)	2.258.169	1.877.816

5.12. Poslovni prihodi

Opis	31. decembra 2021	31. decembra 2020
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	10.005	12.491
I Prihod od prodaje robe - ukupno	10.005	12.491
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	2.893.106	2.651.999
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno	2.893.106	2.651.999
III Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	2.903.111	2.664.490
IV Drugi poslovni prihodi - ukupno	721.892	533.461
Poslovni prihodi - ukupno (III +IV)	3.625.003	3.197.951

5.13. Poslovni rashodi

Opis	31. decembra 2021	31. decembra 2020
1. Nabavna vrijednost prodate robe	8.233	4.736
2. Troškovi materijala	1.476.648	1.088.599
3. Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	1.595.651	1.567.801
4. Troškovi amortizacije	145.125	429.326
5. Troškovi proizvodnih usluga	181.009	238.239
6. Troškovi poreza	10.576	9.793
7. Troškovi doprinosa	1.278	694
8. Ostali nematerijalni troškovi	126.834	127.042
Poslovni rashodi - ukupno (1do 8)	3.545.354	3.466.230

5.14. Finansijski prihodi

Opis	31. decembra 2021	31. decembra 2020
1. Prihodi od kamata	809	406
2. Ostali finansijski prihodi	752	43.795
Finansijski prihodi - ukupno	1.561	44.201

5.15. Finansijski rashodi

Opis	31. decembra 2021	31. decembra 2020
1. Rashodi kamata	173.194	248.386
2. Negativne kursne razlike	49	
3. Ostali finansijski rashodi		2
Finansijski rashodi - ukupno	173.243	248.388

5.16. Ostali prihodi

Opis	31. decembra 2021	31. decembra 2020
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	109.238	
2. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	2.578	583
3. Naplaćena otpisana potraživanja		897
4. Prihodi od smanjenja obaveza, i ostali nepomenuti prihodi	60.071	132.672
I Ostali prihodi - ukupno	171.887	134.152
II Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine		
III Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	5.872	430
Ostali prihodi - ukupno (I do III)	177.759	134.582

5.17. Ostali rashodi

Opis	31. decembra 2021	31. decembra 2020
1. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka		13
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja		9.907
3. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	75	5.589
I Ostali rashodi - ukupno	75	15.509
II Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	137.919	246.664
III Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	11.399	6.875
Ostali rashodi - ukupno	149.393	269.048

5.18. Naknadni događaji

Nije bilo značajnih događaja nakon sastavljanja finansijskih izvještaja za 2021. godinu, koji bi uticali na poslovanje i zahtjevali objavljivanje u napomenama o istim.