

**Finansijski izvještaji za 2022. godinu i  
izvještaj nezavisnog revizora**

---

**„AUTOPREVOZ” A.D. BANJA LUKA**

Banja Luka, mart 2023. godine

## SADRŽAJ

MIŠLJENJE OVLAŠĆENOG REVIZORA.....	1
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	5
OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	10
OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	11
ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	11
ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE.....	15
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	17

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

**Mišljenje**

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Društva „AUTOPREVOZ “ a.d. Banja Luka (u daljem tekstu “Društvo”) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2022. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembar 2022. 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**

Kao što je navedeno u *Napomeni broj 5.24. Stalnost poslovanja* na dan bilansa Društvo je iskazalo ukupni gubitak u iznosu od 369.983 KM dok akumulirani gubitak iz ranijih godina iznosi 8.302.189 KM. U toku izvještajnog perioda ostvaren je negativan rezultat od redovnog poslovanja u iznosu od 253.292 KM, dok su tekuće obaveze na dan bilansa za 4.123.646 KM veće od tekuće imovine. Ove činjenice mogu proukovati materijalno značajne neizvjesnosti u vezi sa sposobnošću Društva da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

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

***Ostala pitanja (nastavak)***

Kao što je navedeno u *Napomeni broj 5.4. 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, koji je obrazložen u *Napomeni broj 5.1. Nekretnine, postrojenja i oprema*. 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 ulaska u posjed. Zbog mogućeg kašnjenja u primopredaji nekretnine Društvo može imati potencijalne obaveze za penale do momenta uvođenja kupca u posjed.

**Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje**

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

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

***Odgovornost revizora (nastavak)***

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

- Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izvještajima, nastalog usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i izvršavamo revizorske procedure koje odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilaženje interne kontrole.
- Sagledavamo interne kontrole koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- 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.

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

**Odgovornost revizora (nastavak)**

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


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

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

Banjaluka, 24.03.2023. godine



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



Saša Bajić  
Ovlašćeni revizor

**BILANS STANJA**  
**(Izveštaj o finansijskom položaju)**  
**na dan 31. 12. 2022. godine**

u KM

Opis	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>AKTIVA</b>			
<b>Stalna imovina</b>		<b>18.487.713</b>	<b>21.233.879</b>
Zemljište	5.1	14.191.915	17.284.994
Građevinski objekti	5.1	3.473.302	2.657.685
Postrojenje i oprema	5.1	510.981	1.003.679
Avansi i nekretnine, postojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	5.1	23.994	
Učešća u kapitalu zavisnih subjekata	5.2	285.121	285.121
Učešća u kapitalu pridruženih subjekata zajedničkih poduhvata	5.2	2.400	2.400
<b>Tekuća imovina</b>		<b>4.087.103</b>	<b>3.188.108</b>
Zalihe materijala	5.3	565.583	580.130
Dati avansi	5.3	32.309	31.745
Potraživanja-povezana pravna lica	5.4	962.942	601.018
Potraživanja od kupaca u zemlji	5.4	1.935.221	1.925.695
Ostala kratkoročna potraživanja	5.4	117.479	23.225
Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	5.5	471.163	
Gotovina	5.6	63	763
Porez na dodatu vrijednost	5.7	2.023	2.052
Kratkoročna razgraničenja	5.7	320	23.480
<b>POSLOVNA AKTIVA</b>		<b>22.574.816</b>	<b>24.421.987</b>
<b>VANBILANSNA AKTIVA</b>			
<b>UKUPNA AKTIVA</b>		<b>22.574.816</b>	<b>24.421.987</b>
<b>PASIVA</b>			
<b>Kapital</b>		<b>12.761.273</b>	<b>15.389.823</b>
Aksijski kapital	5.8	10.436.703	10.436.703
Zakonske rezerve			
Revalorizacione rezerve	5.8	10.996.742	13.255.309
Neraspoređeni dobitak tekuće godine			57.849
Gubitak ranijih godina	5.8	8.302.189	8.360.038
Gubitak tekuće godine	5.8	369.983	
<b>Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze</b>		<b>1.553.952</b>	<b>4.744.953</b>
Obaveze prema povezanim pravnim licima			3.069.234
Dugoročni krediti u zemlji	5.9	1.553.952	1.675.719
<b>Odložene poreske obaveze</b>		<b>48.842</b>	<b>48.842</b>
<b>Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja</b>		<b>6.515.648</b>	<b>2.902.744</b>
Obaveze po kratkoročnim kreditima i emitovanim kratkoročnim HOV	5.10	3.752.864	2.739.960

„AUTOPREVOZ“ A.D. BANJA LUKA

---

Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti	5.10	2.762.784	162.784
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	5.11	223.600	33.600
Dobavljači u zemlji	5.11	1.176.151	1.059.533
Dobavljači iz inostranstva	5.11	20.296	24.150
Ostale obeveze iz poslovanja	5.11		14
Obaveze za plate i naknade plata	5.11	19.143	24.701
Ostale obaveze	5.11	250.804	181.026
Porez na dodatu vrijednost	5.11	3.443	7.044
Obaveze za poreze i doprinose i druge kratkoročne obaveze	5.11	1.664	5.557
<b>POSLOVNA PASIVA</b>		<b>22.574.816</b>	<b>24.421.987</b>
<b>VANBILANSNA PASIVA</b>			
<b>UKUPNA PASIVA</b>		<b>22.574.816</b>	<b>24.421.987</b>

---

**DIREKTOR**



**BILANS USPJEHA**  
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)  
01.01- 31.12.2022. godine

u KM

Opis	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>		<b>1.280.302</b>	<b>1.534.465</b>
Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	5.13	9.700	4.307
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	5.13	135	7.556
Prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima	5.13	6.000	368.975
Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu	5.13	1.040.207	739.101
Ostali poslovni prihodi	5.13	224.260	414.526
<b>POSLOVNI RASHODI</b>		<b>1.533.594</b>	<b>1.475.699</b>
Nabavna vrijednost prodate robe	5.14	9.544	11.428
Troškovi materijala	5.14	74.850	69.602
Troškovi goriva i energije	5.14	623.105	485.552
Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	5.14	398.806	466.531
Troškovi ostalih ličnih primanja	5.14	66.924	126.098
Troškovi proizvodnih usluga	5.14	198.389	136.725
Troškovi amortizacije	5.14	90.671	97.974
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	5.14	63.733	76.493
Troškovi poreza	5.14	7.210	4.891
Troškovi doprinosa	5.14	362	405
<b>Poslovni dobitak (gubitak)</b>		<b>(253.292)</b>	<b>58.766</b>
Finansijski prihodi	5.15	797	809
Finansijski rashodi	5.16	131.870	149.173
<b>Dobitak (gubitak) redovne djelatnosti</b>		<b>(384.365)</b>	<b>(89.598)</b>
Ostali prihodi	5.17	14.701	154.736
Ostali rashodi	5.18	1.493	1.510
Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine	5.17		
Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	5.18		4.984
Prihodi po osnovu promj. računov. politika i ispr. grešaka iz ranijih god.	5.17	1.174	355
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	5.18		1.150
<b>Dobitak (gubitak) prije oporezivanja</b>		<b>(369.983)</b>	<b>57.849</b>
<b>Poreski rashodi perioda</b>			
<b>Odloženi poreski rashodi</b>			
<b>Neto dobitak (gubitak) tekućeg perioda</b>		<b>(369.983)</b>	<b>57.849</b>

\_\_\_\_\_  
DIREKTOR

**BILANS TOKOVA GOTOVINE**  
u periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine

u KM

Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
<b>Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>1.594.041</b>	<b>1.471.343</b>
Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	1.571.389	1.318.895
Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu	1.127	
Prilivi od premija, subvencija, dotacija	740	71.902
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	20.785	80.546
<b>Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>1.585.175</b>	<b>1.430.735</b>
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	790.546	536.214
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu		436.534
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	75.392	81.583
Odlivi po osnovu isplata zarada, nakn. zar. i ostalih l. rashoda	399.601	
Odlivi po osnovu poreza na dobit		
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	319.636	376.404
<b>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>8.866</b>	<b>40.608</b>
<b>Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>		
<b>Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>797</b>	
Prilivi po osnovu kamata	797	
<b>Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>		<b>4.975</b>
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina postrojenja i opreme		4.975
<b>Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>797</b>	
<b>Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja</b>		<b>4.975</b>
<b>Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>3.701.570</b>	<b>1.000.799</b>
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita		1.000.799
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	901.570	
Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	2.800.000	
<b>Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>3.711.933</b>	<b>1.037.076</b>
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita		793.934
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	911.933	243.142
Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja	2.800.000	
<b>Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>		
<b>Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>10.363</b>	<b>36.277</b>
<b>Ukupni prilivi gotovine</b>	<b>5.296.408</b>	<b>2.472.142</b>
<b>Ukupni odlivi gotovine</b>	<b>5.297.108</b>	<b>2.472.768</b>
<b>Neto priliv (odliv) gotovine</b>	<b>(700)</b>	<b>(626)</b>
<b>Gotovina na početku obračunskog perioda</b>	<b>763</b>	<b>1.389</b>
<b>Gotovina na kraju obračunskog perioda</b>	<b>63</b>	<b>763</b>

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**  
**u periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine**

u KM

Vrsta promjene na kapitalu	Akcijski kapital	Zakonske rezerve	Revalorizacione rezerve, nekretnine, postrojenja i oprema	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriiveni gubitak	UKUPNO
<b>Stanje na dan 31.12.2020/01.01.2021.</b>	<b>10.436.703</b>		<b>13.619.200</b>	<b>-8.360.038</b>	<b>15.695.865</b>
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				57.849	<b>57.849</b>
Objavljene dividende					
Ostale promjene			-363.981		<b>-363.981</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2021/01.01.2022.</b>	<b>10.436.703</b>		<b>13.255.309</b>	<b>-8.302.189</b>	<b>15.389.823</b>
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				-369.983	<b>-369.983</b>
Objavljene dividende					
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala					
Ostale promjene			-2.258.567		<b>-2.258.567</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2022.</b>	<b>10.436.703</b>		<b>10.996.742</b>	<b>-8.672.172</b>	<b>12.761.273</b>

## 1. OPŠTE INFORMACIJE

### 1.1. Opšte informacije o matičnom društvu

Društvo je prvobitno osnovano 1945.godine pod nazivom DASP (Državno auto-saobraćajno 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

Interni revizor

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-22-001842 od 30.09.202. godine kao ovlašteno lice za zastupanje Društva upisan je Sladimir Đurić.

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 2022. godini iznosio je 28.

## **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. NOTE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

5.1. Nekretnine postrojenja i oprema

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno
<b>Nabavna</b>					
Stanje na početku	17.284.994	2.798.575	2.543.055		22.626.624
Nove nabavke		834.512		23.994	858.506
Rashod, prodaja i drugo	( 3.093.079)	( 17.573)	(1.249.407)		(4.360.059)
Stanje na kraju godine	14.191.915	3.615.514	1.293.648	23.994	19.125.071
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>					
Stanje na početku		(140.890)	(1.539.376)		(1.680.266)
Amortizacija		(12.740)	(70.443)		(83.183)
Kumulirana ispravka u otuđenju		11.418	827.152		838.570
Stanje na kraju godine		(142.212)	(782.667)		(924.879)
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>					
31.12.2022. godine	14.191.915	3.473.302	510.981	23.994	18.200.192
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>					
31.12.2021. godine	17.284.994	2.657.685	1.003.679		20.946.358

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 i još uvijek je u toku.

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici o vrednovanju nekretnina, rukovodstvo Društva je donijelo odluku da, s obzirom na nemogućnost raspolaganja predmetnom nekretninom iz gore pomenute Presude od strane Grada Banja Luka, utvrdi da li postoje indikatori obezvređenja iste te je ovlastilo Generalnog direktora da se izvrše sve neophodne radnje za sprovođenje procjene nekretnina Društva. Generalni direktor je formirao Komisiju za procjenu, sastavljenu od 3 člana, čiji je zadatak bio da se izvrši procjena i sačini Zapisnik, na bazi koga je Upravni odbor donio Odluku o vrijednostima NPO Društva.

Za procjenu vrijednosti NPO su korišćene procjene ovlašćenog procjenitelja građevinske struke Malić Milje , koja je izvršila procjenu nekretnina na lokacijama „stare Autobuske stanice“, Kumsala i Derviša. Komisija za procjenu je usvojila procjenjene vrijednosti NPO, od strane ovlašćenog procjenitelja i sačinila zapisnik o procjeni, na osnovu čega je Upravni odbor donio Odluku br. 49/23 od 23.02.2023.god o knjiženju efekata procjene nekretnina u poslovnim knjigama Društva .

## 5.2. Dugoročni finansijski plasmani

Opis	Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	Učešća u kapitalu drugih pravnih lica	Finansijska sredstva koja se drže do roka dospjeća	Ukupno
<b>BRUTO VRIJEDNOST</b>				
Vrijednost na početku godine	285.121	2.400	7.522	295.043
Povećanje				
Smanjenje				
Vrijednost na kraju godine	285.121	2.400	7.522	295.043
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>				
Vrijednost na početku godine			7.522	
Povećanje				
Vrijednost na kraju godine			7.522	
<b>NETO VRIJEDNOST</b>				
31.12.2022. godine	285.121	2.400	0	287.521
31.12.2021. godine	285.121	2.400	0	287.521

Na dan 31. decembra 2022. godine dugoročni finansijski plasmani iskazani su u iznosu od 287.521 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 2016. godine sa minimalnim osnivačkim kapitalom od 1,00 KM osnovalo zavisno preduzeće AUTOPREVOZ GS doo Banja Luka.

### 5.3. Zalihe i dati avansi

Opis	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Materijal	565.583	580.130
2. Roba		0
<b>I Zalihe, neto (5-6)</b>	<b>565.583</b>	<b>580.130</b>
1. Bruto dati avansi	32.309	31.745
2. Ispravka vrijednosti datih avansa		
<b>II Dati avansi - ukupno (1-2)</b>	<b>32.309</b>	<b>31.745</b>
<b>III Zalihe i avansi - ukupno (I+II)</b>	<b>597.892</b>	<b>611.875</b>

Zalihe materijala najvećim dijelom se odnosi na zalihe repromaterijala u skladištu u iznosu od 522.463 KM, zatim zalihe auto guma u iznosu od 5.022 KM, rezervnih dijelova u iznosu od 27.255 KM, i sl. 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.

### 5.4. Potraživanja od prodaje i druga potraživanja

Opis	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Sumnjiva i sporna potraživanja	Druga kratkoročna potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	601.018	1.925.695	30.506	23.226	2.580.445
Bruto stanje na kraju godine	962.942	1.965.727	0	117.479	3.046.148
Ispravka vrijednosti na početku godine			30.506		30.506
Ispravka vrijednosti na kraju godine		30.506			30.506
<b>Neto stanje</b>					
31.12.2022. godine	962.942	1.935.221	0	117.479	3.015.642
31.12.2021. godine	601.018	1.925.695	0	23.226	2.549.939

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, 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 ulaska u posjed.

Uprava Društva je izvršila procjenu naplativosti evidentiranih potraživanja, uzimajući u obzir starost potraživanja, ranije iskustvo sa bonitetom kupaca i mogućnostima naplate, te smatra da nema nenaplativih potraživanja.

#### 5.5. Kratkoročni finansijski plasmani

Opis	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	471.163	
<b>Kratkoročni finansijski plasmani - ukupno</b>	<b>471.163</b>	

Društvo je, u svojstvu jemca i založnog dužnika po Ugovoru br. 5550000043407615 zaključenog dana 07.05.2019.godine između Nove banke ad i Autoprevoza GS doo ( glavnog dužnika ), isplatilo obavezu po istom, tj u ime Autoprevoza GS doo isplatilo kredit u iznosu 2.600.000,00 KM. Na ovaj način, Društvo je zatvorilo obavezu po kreditu prema zavisnom društvu Autoprevoz GS doo u iznosu od 2.107.455,52 KM, a razliku uplate potražuje od istog u iznosu od 471.162,87 KM.

#### 5.6. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Opis	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Poslovni računi - domaća valuta		48
2. Poslovni računi - strana valuta		570
3. Blagajna - domaća valuta	63	145
4. Blagajna - strana valuta		0
<b>Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 4)</b>	<b>63</b>	<b>763</b>

#### 5.7. Aktivna vremenska razgraničenja

Opis	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	320	23.480
<b>Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno</b>	<b>320</b>	<b>23.480</b>

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

### 5.8. Kapital

Opis	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Akcijski kapital	10.436.703	10.436.703
<b>I. Osnovni kapital</b>	<b>10.436.703</b>	<b>10.436.703</b>
1. Revalorizacije rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	10.996.742	13.255.309
<b>II. Revalorizacije rezerve i nerealizovani dobitci i gubici</b>	<b>10.996.742</b>	<b>13.255.309</b>
<b>III. Neraspoređeni dobitak</b>	<b>57.849</b>	<b>57.849</b>
1. Gubitak ranijih godina	(8.360.038)	(8.360.038)
2. Dobitak tekuće godine	(369.983)	
<b>IV. Gubitak (1 do 2)</b>	<b>(8.672.172)</b>	<b>(8.360.038)</b>
<b>KAPITAL (I do III-IV)</b>	<b>12.761.273</b>	<b>15.389.823</b>

Na osnovu Rješenja Banjalučke berze broj: 3-154/14 od 19.03.2014.godine akcije emitenta Autoprevoz a.d. Banja Luka oznake APBL-R-A, broj emitovanih akcija 1.043.670.300 pojedinačne nominalne vrijednosti 0,01 KM su uvrštene na slobodno tržište. Trgovanje akcijama počelo je 20.03.2014 godine. Na dan 31.12.2016. godine najveći akcionari su: Babić Živko 24,83 %, Đurić Sladimir 19,13 %, Dubočanin Vid 10,30%, Gajanin Dragan 6,22 %, Babuč Borislav 4,5 %, Škorić Milan 1,13 % ostali akcionari 33,87 %. Na dan bilansa revalorizacije rezerve su iskazane u iznosu od 10.996.742 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 8.672.172 KM. U toku 2022. godine Društvo je iskazalo gubitak 369.983 KM.. Na osnovu Rješenja Banjalučke berze broj: 03-332/22 od 01.09.2022. godine akcije emitenta Autoprevoz a.d. Banja Luka oznake APBL-R-B, broj emitovanih akcija 10.436.703 pojedinačne nominalne vrijednosti 1,00 KM su uvrštene na početno tržište ( lista C ) službenog berzanskog tržišta.

### 5.9. Dugoročne obaveze

Opis	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Dugoročne obaveze prema PPL		3.069.234
2. Dugoročni krediti u zemlji	1.553.952	1.675.719
<b>I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno</b>	<b>1.553.952</b>	<b>4.744.953</b>

Društvo ima dugoročni kredit broj 5550000044167125 od 07.05.2019.godine, kod Nove banke na iznos od 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. Na dan bilansa neotplaćena glavnica koja dospijeva u roku dužem od 12. mjeseci iznosi 1.553.952 KM.

#### 5.10. Kratkoročne finansijske obaveze

Opis	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Kratkoročni krediti u zemlji i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	3.752.864	2.739.960
2. Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti	2.762.784	162.784
<b>Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 4)</b>	<b>6.515.648</b>	<b>2.902.744</b>

Kratkoročne finansijske obaveze čine:

Obaveze prema PPL Neobas doo u iznosu 3.345.404 KM po osnovu

- Ugovor broj 188/19 od 05.04.2019. godine sa Neobas doo koji je zaključen na iznos 935.432 KM a sredstva su iskorištena za isplatu dijela duga po osnovu kreditnog zaduženja kod Bobar banke AD-u stečaju 2019. godine. Ugovor je zaključen na 2 godina sa 4.0% godišnje kamate. (Aneks ugovora od 01.12.2019.god. se odnosi na promjenu ugovorene kamatne stope od 3,9% godišnje )

- Ugovor broj 214/19 od 15.04.2019. godine sa Neobas doo koji je zaključen na iznos 2.500.000 KM a sredstva su iskorištena 2019. godine za isplatu ugovorene kupoprodajne cijene prodavcu Respect plus doo za nekretnine koje se nalaze na lokaciji Derviši, Put srpskih branilaca br 35. Ugovor je zaključen na 4 godina sa 4.0% godišnje kamate (Aneks ugovora od 01.12.2019.god. se odnosi na promjenu ugovorene kamatne stope od 3,9% godišnje).

Obaveze prema overdraft kreditu broj 5550000060140891 zaključen sa Nova banka na iznos 200.000,00 KM dana 29.12.2022.godine .Stanje obaveze na dan 31.12.2022. godine iznosi 188.079 KM.

Kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 219.381 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 2.762.784 KM čine obaveze po zaključenim pozajmicama sa Radenkom Pavlovićem na iznos 2.600.000,00 KM, 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 iz poslovanja

Opis	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Primiti avansi, depoziti i kaucije	223.600	33.600
2. Dobavljači - povezana pravna lica		
3. Dobavljači u zemlji	1.176.151	1.059.533
4. Dobavljači u inostranstvu	20.296	24.150
5. Ostale obaveze iz poslovanja		14
<b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 5)</b>	<b>1.420.047</b>	<b>1.117.297</b>



1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju	12.933	24.701
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	429	
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	5.781	
<b>II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 3)</b>	<b>19.143</b>	<b>24.701</b>
Obaveze prema članovima UO	1.250	1.250
Obaveze prema Gradu po sporazumu br 117327	133.204	175.269
Obaveze prema ostalim fizičkim licima	50	2.820
Obaveze za fond solidarnosti	32	54
Obaveze za članarine	862	1.633
Obaveze za plaćanje po osnovu preuzete odgovornosti	115.406	
<b>III Ostale obaveze</b>	<b>250.804</b>	<b>181.026</b>
<b>IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost</b>	<b>3.443</b>	<b>7.044</b>
1. Obaveze za doprinose koji terete troškove	18	35
2. Obaveze za poreze i doprinose obračunate na isplate fizičkim licima van radnog odnosa	373	1.905
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	1.273	3.617
<b>V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 3)</b>	<b>1.664</b>	<b>5.557</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do IV)</b>	<b>1.695.101</b>	<b>1.335.625</b>

#### 5.12. Odložene poreske obaveze

Opis	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Odložene poreske obaveze	48.842	48.842
<b>Odložene poreske obaveze - ukupno</b>	<b>48.842</b>	<b>48.842</b>

#### 5.13. Poslovni prihodi

Opis	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	9.700	4.307
2. Prihodi od prodaje robe u RS	135	7.556
<b>I Prihod od prodaje robe - ukupno (1 do 2)</b>	<b>9.835</b>	<b>11.863</b>
1. Prihodi od prod. proiz. i usl. povezanim prav. licima	6.000	368.975
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1.040.207	739.101
<b>II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1 do 2)</b>	<b>1.046.207</b>	<b>1.108.076</b>
<b>Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)</b>	<b>1.056.052</b>	<b>1.119.939</b>
1. Prihod od premija, subvencija, dotacija	33.030	
2. Prihodi od zakupnina	170.451	176.746
4. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	20.779	237.780
<b>III Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 4)</b>	<b>224.260</b>	<b>414.526</b>
<b>POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do III)</b>	<b>1.280.302</b>	<b>1.534.465</b>

Ukupan prihod iznosi 1.296.974 KM. Poslovni prihodi sastoje se od prihoda prevoza putnika u zemlji prodaje robe u veleprodaji i zakupa imovine Društva. Prihodi su limitirani cijenama pruženih usluga,

te društvo nemama značajnije mogućnosti za povećanja istih, dok sa strane poslovnih rashoda je došlo zbog značajnog porasta istih, uslijed rasta cijena svih roba ( goriva i ostale energije, rezervnih dijelova, rasta plata i dr.) i usluga na tržištu (rast cijena usluga održavanja i ostalih poslovnih rashoda).

#### 5.14. Poslovi rashodi

Opis	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Nabavna vrijednost prodane robe	9.544	11.428
<b>I Nabavna vrijednost prodane robe - ukupno (1+2)</b>	<b>9.544</b>	<b>11.428</b>
1. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	74.850	69.602
2. Troškovi goriva i energije	623.105	458.552
<b>II Troškovi materijala - ukupno (1 do 2)</b>	<b>697.955</b>	<b>555.154</b>
1. Troškovi bruto zarada	373.818	441.729
2. Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	24.988	24.802
3. Troškovi otpremnina i nagrada	4.451	
4. Troškovi zaposlenih na službenom putu	20.237	25.515
5. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	42.236	100.583
<b>III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 5)</b>	<b>465.730</b>	<b>592.629</b>
<b>IV Troškovi amortizacije</b>	<b>90.671</b>	<b>97.974</b>
1. Troškovi transportnih usluga	7.847	7.217
2. Troškovi usluga održavanja	16.436	22.471
3. Troškovi zakupnina	2.316	
4. Troškovi reklame i propagande	810	750
5. Troškovi ostalih usluga	170.980	106.287
<b>V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)</b>	<b>198.389</b>	<b>136.725</b>
1. Troškovi neproizvodnih usluga	22.212	46.232
2. Troškovi reprezentacije	295	874
3. Troškovi premije osiguranja	10.684	11.349
4. Troškovi platnog prometa	3.211	2.914
5. Troškovi članarina	1.361	4.516
6. Troškovi poreza	7.210	4.891
7. Troškovi doprinosa	362	405
8. Ostali nematerijalni troškovi	25.970	10.608
<b>VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)</b>	<b>71.305</b>	<b>81.789</b>
<b>Poslovni rashodi - ukupno (I do VI)</b>	<b>1.533.594</b>	<b>1.475.699</b>

#### 5.15. Finansijski prihodi

Opis	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Prihodi od kamata	797	809
<b>Finansijski prihodi - ukupno</b>	<b>797</b>	<b>809</b>

#### 5.16. Finansijski rashodi

Opis	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Rashodi kamata	131.870	149.173
<b>Finansijski rashodi - ukupno</b>	<b>131.870</b>	<b>149.173</b>

Finansijske rashode društvo je iskazalo na osnovu obračunatih i plaćenih kamata Nove banke po kreditu ug.br. 5550000044167125 od 07.05.2019. godine i overdraft kreditu br. 5550000060140891 u iznosu od 56.476 KM, te kamata obračunatih od strane PPL Autoprevoz GS doo u iznosu 75.288 KM zaključno sa 21.10.2022. godine.

#### 5.17. Ostali prihodi

Opis	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	8.732	102.765
2. Viškovi	121	2.578
3. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	5.848	49.393
<b>I Ostali prihodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>14.701</b>	<b>154.736</b>
1. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih perioda	1.174	355
<b>II Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina</b>	<b>1.174</b>	<b>355</b>
<b>Ostali prihodi - ukupno (I do II)</b>	<b>15.875</b>	<b>155.091</b>

#### 5.18. Ostali rashodi

Opis	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	813	1.435
2. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	110	
3. Ostali rashodi i gubici	570	75
<b>I Ostali rashodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>1.493</b>	<b>1.510</b>
1. Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina		1.150
<b>II Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina - ukupno</b>		<b>1.150</b>
<b>III Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine</b>		<b>4.984</b>
<b>Ostali rashodi - ukupno (I do III)</b>	<b>1.493</b>	<b>7.644</b>

#### 5.19. Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa poslovanjem u neograničenom roku u predvidljivoj budućnost, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbjedi prinos na kapital. Struktura kapitala

Društva se sastoji od dugovanja, uključujući dugoročne i kratkoročne kredite obrazložene u napomenama, gotovine i gotovinskih ekvivalenata i kapitala koji se pripisuje vlasnicima, a koji uključuju udjele, rezerve i neraspoređeni dobitak.

Lica koja kontroliraju finansije na nivou Društva ispituju strukturu kapitala na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na dan 31.12.2022. godine bili su sledeći:

Opis	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
Zaduženost	9.744.701	8.983.322
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	-63	-763
Neto zaduženost	9.744.638	8.982.559
Kapital	12.761.273	15.389.823
<b>Racio ukupnog dugovanja prema kapitalu</b>	<b>0,76</b>	<b>0,58</b>

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

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

#### *Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima*

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

#### *Kategorije finansijskih instrumenata*

Kategorije finansijskih instrumenata su prikazane u narednoj tabeli

Opis	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
<b>Finansijska imovina</b>		
Kredit i potraživanja (uključujući gotovinu i ekvivalente gotovine)	3.489.211	2.576.233
<b>Finansijske obaveze</b>		
Obaveze po amortizovanoj vrijednosti	9.744.701	8.983.322

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

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

Upravljanje rizicima u Društvu je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta. Upravljanje rizicima je definisano računovodstvenim politikama Društva.

Društvo ne stupa u transakcije sa izvedenim finansijskim instrumentima, kao što su svopovi kamatnih stopa ili forvardi. Pored toga, za godinu koja se završava na dan 31.12.2021. godine, Društvo nije vršilo trgovanje finansijskim instrumentima.

### **Tržišni rizik**

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

#### **Rizik promjene kamatnih stopa**

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

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

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

#### **Rizik promjene cijene kapitala**

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

### **Rizik likvidnosti**

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

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

Društvo ne koristi finansijske derivate.

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

### **Kreditni rizik**

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

Kreditni rizik nastaje kod potraživanja od pravnih lica, gotovine kao i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku u ograničenoj mjeri. Obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mjera i aktivnosti na nivou Društva. U slučaju neblagovremene naplate potraživanja od kupaca istima se u određenoj mjeri onemogućava dalja isporuka roba i usluga.

### **Fer vrijednost finansijskih instrumenata**

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

#### **5.20. Potencijalne obaveze**

Privredno društvo Autoprevoz a.d. Banja Luka vodi ukupno 13 sudskih postupaka i to 4 parnična i 9 izvršnih postupaka. U dva parnična postupka se pojavljuje kao tuženi, u dva kao tužilac, dok se u svih 9 izvršnih postupaka pojavljuje kao tražilac izvršenja.

Potencijalne obaveze po sudskim sporovima nisu priznate u bilansu stanja na dan 31. decembra jer prema procjeni Rukovodstva ne postoji vjerovatnoća nastanka navedenih obaveza za Društvo.

Kao što je navedeno u *Napomeni broj 5.4. 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, koji je

obrazložen u *Napomeni broj 5.1. Nekretnine, postrojenja i oprema*. 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 ulaska u posjed. Zbog mogućeg kašnjenja u primopredaji nekretnine Društvo može imati potencijalne obaveze za penale do momenta uvođenja kupca u posjed.

#### 5.21. Odnosi sa povezanim licima

Transakcije se povezanim pravnim licima, nastale su po osnovu prometa roba i usluga, kao i zaključenih ugovora o finansijskim zajmovima u 2019. godini i 2022. godini (ugovor o preuzimanju duga), čije je pojašnjenje dato pod Dugoročnim i kratkoročnim obavezama Društva. U nastavku se daje pregled prometa po ovim osnovama i nezatvorena salda između ppl:

<b>Potraživanja od kupaca:</b>	Duguje	Potražuje	Saldo
Autoprevoz GS doo	1.564.168	708.721	855.447
Neobas doo	110.794	3.299	107.495
<b>UKUPNO</b>			<b>962.942</b>

<b>Obaveze prema dobavljačima:</b>	Duguje	Potražuje	Saldo
Autoprevoz GS doo	73.843	73.843	0
Neobas doo	8.999	8.999	0
<b>UKUPNO</b>			<b>0</b>

<b>Obaveze po zajmovima:</b>	Duguje	Potražuje	Saldo
Neobas doo	60.278	905.682	845.404
Neobas doo		2.500.000	2.500.000
<b>UKUPNO</b>			<b>3.345.404</b>

<b>Potraživanja po zajmovima:</b>	Duguje	Potražuje	Saldo
Autoprevoz GS doo	471.163		471.163
Autoprevoz GS doo			115.406
Neobas doo	115.406		115.406
<b>UKUPNO</b>			<b>586.569</b>

### **5.22. Naknadni događaji**

Nakon 31. decembra 2022. godine, izvršena je promjena osnivača zavisnog PL Autoprevoz GS doo, po Rješenju Okružnog privrednog suda u Banja Luci broj 057-0-REG-23-000265 od 13.02.2023. godine, prema kome je osnivač Društva Pavlović Radenko.

Prema izjavama Uprave do dana objavljivanja ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja nisu nastali događaji nakon datuma pojedinačnog bilansa stanja koji bi zahtjevali korekciju ili dodatna objelodanjivanja u priloženim pojedinačnim finansijskim izvještajima, kako se to zahtjeva prema odredbama MRS 10 “Događaji nakon dana bilansa”.

### **5.23. Poreski rizici**

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima.

Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznijetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata.

U skladu sa Zakonom o Poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

### **5.24. Stalnost poslovanja**

Na dan bilansa Društvo je iskazalo ukupni gubitak u iznosu od 369.983 KM dok akumulirani gubitak iz ranijih godina iznosi 8.302.189 KM. U toku izvještajnog perioda ostvaren je negativan rezultat od redovnog poslovanja u iznosu od 253.292 KM, dok su tekuće obaveze na dan bilansa za 4.123.646 KM veće od tekuće imovine. Ove činjenice mogu proukovati materijalno značajne neizvjesnosti u vezi sa sposobnošću Društva da posluje u skladu sa načelom stalnosti.