

**Konsolidovani finansijski izvještaji za 2022.
godinu i izvještaj nezavisnog revizora**

„AUTOPREVOZ” A.D. BANJA LUKA

Banja Luka, maj 2022. godine

SADRŽAJ

MIŠLJENJE OVLAŠĆENOG REVIZORA.....	1
KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	5
OSNOVNI PODACI O DRUŠTVIMA.....	10
OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	11
ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	12
ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE.....	16
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	19

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 2022. 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 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 štiti je navedeno u *Napomeni broj 5.19. Stalnost poslovanja* na dan bilansa Društva su iskazala ukupni gubitak u iznosu od 647.475 KM dok akumulirani gubitak iz ranijih godina iznosi 8.112.333 KM. U toku izvještajnog perioda ostvaren je negativan rezultat od redovnog poslovanja u iznosu od 394.116 KM, dok su tekuće obaveze na dan bilansa za 6.593.874 KM veće od tekuće imovine. Ove činjenice mogu prourovati 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, 27.03.2023. 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
AKTIVA			
Stalna imovina		20.870.305	23.229.173
Avansi I nematerijalna sredstva u pripremi			1.518
Zemljište	5.1.	14.191.915	17.284.994
Građevinski objekti	5.1.	3.478.644	2.657.685
Postrojenje i oprema	5.1.	2.081.663	2.191.919
Avansi i nekretnine, postojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	5.1.	23.994	
Učešća u kapitalu zavisnih subjekata	5.2.	1.091.689	1.090.657
Učešća u kapitalu pridruženih subjekata zajedničkih poduhvata	5.2.	2.400	2.400
Tekuća imovina		2.872.239	2.547.313
Zalihe materijala	5.3.	608.264	632.990
Zalihe robe	5.3.	179	210
Dati avansi	5.3.	34.294	34.098
Potraživanja od kupaca u zemlji	5.4.	2.221.620	2.063.320
Ostala kratkoročna potraživanja	5.4.	2.542	51.866
Gotovina	5.5.	2.297	1.768
Porez na dodatu vrijednost	5.4.	2.023	2.052
Kratkoročna razgraničenja	5.6.	320	61.009
POSLOVNA AKTIVA		23.742.544	26.076.486
VANBILANSNA AKTIVA			
UKUPNA AKTIVA		23.742.544	26.076.486
PASIVA			
Kapital		12.673.637	15.579.679
Aksijski kapital	5.7.	10.436.703	10.436.703
Revalorizacione rezerve	5.7.	10.996.742	13.255.309
Gubitak ranijih godina	5.7.	8.112.333	8.048.666
Gubitak tekuće godine	5.7.	647.475	63.667
Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze		1.553.952	5.107.498
Dugoročni krediti u zemlji	5.8.	1.553.952	5.107.498
Odložene poreske obaveze		48.842	48.842
Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja		9.466.113	5.340.467
Obaveze po kratkoročnim kreditima i emitovanim kratkoročnim HOV	5.9.	3.752.964	2.889.514
Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti	5.9.	2.762.784	192.784
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	5.10.	226.672	37.379
Dobavljači u zemlji	5.10.	2.226.959	1.783.357

„AUTOPREVOZ“ A.D. BANJA LUKA

Dobavljači iz inostranstva	5.10.	25.995	153.475
Ostale obaveze iz poslovanja	5.10.		14
Obaveze za plate i naknade plata	5.10.	110.779	73.109
Ostale obaveze	5.10.	328.126	183.293
Porez na dodatu vrijednost	5.10.	24.916	19.553
Obaveze za poreze i doprinose i druge kratkoročne obaveze	5.10.	7.018	7.989
POSLOVNA PASIVA		23.742.544	26.076.486
VANBILANSNA PASIVA			
UKUPNA PASIVA		23.742.544	26.076.486

DIREKTOR

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

u KM

Opis	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
POSLOVNI PRIHODI		4.062.907	3.625.003
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	5.11.	4.913.	10.005
Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu	5.11.	3.561.468	2.893.106
Ostali poslovni prihodi		496.526	721.892
POSLOVNI RASHODI		4.457.023	3.545.354
Nabavna vrijednost prodane robe	5.12.	2.327	8.233
Troškovi materijala	5.12.	218.780	1.476.648
Troškovi goriva i energije	5.12.	1.995.047	
Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	5.12.	1.353.089	1.372.464
Troškovi ostalih ličnih primanja	5.12.	197.257	223.187
Troškovi proizvodnih usluga	5.12.	423.384	181.009
Troškovi amortizacije	5.12.	168.603	145.125
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	5.12.	83.956	126.834
Troškovi poreza	5.12.	13.342	10.576
Troškovi doprinosa	5.12.	1.238	1.278
Poslovni dobitak (gubitak)		(394.116)	79.649
Finansijski prihodi	5.13.	853	1.561
Finansijski rashodi	5.14.	272.021	173.194
Dobitak (gubitak) redovne djelatnosti		(665.284)	(92.033)
Ostali prihodi	5.15.	17.702	171.887
Ostali rashodi	5.16.	2.097	75
Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine	5.15.	1.032	
Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	5.16.		137.919
Prihodi po osnovu promj. računov. politika i ispr. grešaka iz ranijih god.	5.15.	1.641	5.872
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	5.16.	469	11.399
Dobitak (gubitak) prije oporezivanja		(647.475)	(63.667)
Poreski rashodi perioda			
Odloženi poreski rashodi			
Neto dobitak (gubitak) tekućeg perioda		(647.475)	(63.667)

DIREKTOR

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

u KM

Opis	Prethodna godina	Tekuća godina
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	5.220.712	4.352.644
Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	5.171.040	4.056.394
Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu	1.127	
Prilivi od premija, subvencija, dotacija	11.375	130.666
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	37.170	165.584
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	5.160.363	4.159.632
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	3.041.799	2.240.465
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu		
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	185.434	190.706
Odlivi po osnovu isplata zarada, nakn. zar. i ostalih l. rashoda	1.385.948	1.189.245
Odlivi po osnovu poreza na dobit		
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	547.182	539.216
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	60.349	193.012
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	797	9.562
Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opeme		9.562
Prilivi po osnovu kamata	797	
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja		4.957
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina postrojenja i opreme		4.957
Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja	797	4.695
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	5.796.191	2.849.663
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	2.996.191	200.000
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita		
Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	2.800.000	2.649.663
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	5.856.108	3.048.051
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	3.056.108	455.284
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita		
Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja	2.800.000	2.592.767
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	59.917	198.388
Ukupni prilivi gotovine	11.017.700	7.211.959
Ukupni odlivi gotovine	11.016.471	7.212.640
Neto priliv (odliv) gotovine	1.229	(681)
Gotovina na početku obračunskog perioda	1.768	2.449
Gotovina na kraju obračunskog perioda	2.977	1.768

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

u KM

Vrsta promjene na kapitalu	Aksijski kapital	Zakonske rezerve	Revalorizacione rezerve, nekretnine, postrojenja i oprema	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokri veni gubitak	UKUPNO
Stanje na dan 31.12.2020/01.01.2021.	10.436.703		13.619.199	-8.048.666	16.007.236
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha			-363.890	-63.667	-427.557
Objavljene dividende					
Ostale promjene					-363.981
Stanje na dan 31.12.2021/01.01.2022.	10.436.703		13.255.309	-8.112.333	15.579.679
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				-647.475	-647.475
Objavljene dividende					
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala					
Ostale promjene			-2.258.567		-2.258.567
Stanje na dan 31.12.2022.	10.436.703		10.996.742	-8.759.808	12.673.637

1. OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVIMA

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 25.12.2013 godine Društvo je izvršilo usklađivanje djelatnosti sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske (Sl.glasnik Republike Srpske broj 119/2010), a na osnovu člana 22. Zakona o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj (Sl glasnik Republike Srpske 74/2010).

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

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.

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

Društvo “Neobas doo” ima sjedište na adresi u Banja Luci u ulici Put Srpskih branilaca 35. Direktor društva je Jugoslav Dubočanin. 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 namjenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, članarina, tantijema, prihodi iz namijenskih izvora finansiranja i ostali poslovni prihodi.

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

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

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

3.2. Rashodi

Poslovne rashode čine: nabavna vrijednost prodane robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga,

troškovi amortizacije i rezervisanja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja

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

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

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

3.3. Strane valute

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

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

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

3.4. Porez na dobitak

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

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

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte poreskih gubitaka i poreskih kredita, koji se mogu

prenositi u naredne fiskalne periode, do stepena do kojeg će vjerovatno postojati oporezivi dobitak od kojeg se prenijeti poreski gubitak i krediti mogu umanjiti.

3.5. Nekretnine i oprema

Pod nekretninama i opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani koristan 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, umanjene za procijenjeno umanjeno vrijednosti. Prihod od kamate se priznaje primjenom efektivne kamatne stope, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje bi priznavanje prihoda bilo nematerijalno.

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

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

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

3.8. Zalihe

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

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

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

3.9. Finansijske obaveze

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

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

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

3.10. Rezervisanja

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

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

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

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

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

4.1. Procijenjeni korisni vijek nekretnina, opreme i nematerijalne imovine

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

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

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

4.2. Ispravka vrijednosti potraživanja

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

Procjena menadžmenta je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja, istorijskim otpisima, kreditnim sposobnostima kupaca i promjenama u uslovima prodaje, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrijednosti sumljivih i spornih potraživanja. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

4.3. Rezervisanja

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

4.4. Pravična (fer) vrijednost

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

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

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

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

5. NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

5.1. Nekretnine postrojenja i oprema

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2021. godine	17.284.994	2.657.685	2.191.919	22.134.598
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2022. godine	14.191.915	3.478.644	2.081.663	19.776.216

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. 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				
31.12.2021. godine	1.090.657	2.400		1.093.057
31.12.2022. godine	1.091.689	2.400		1.094.089

Učešća u kapitalu drugih pravnih lica u iznosu od 1.091.689 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 2022.	31. decembra 2021.
1. Materijal	608.264	632.990
2. Roba	179	210
Zalihe - ukupno	608.443	633.200
1. Bruto dati avansi	34.294	34.098
Dati avansi - ukupno	34.294	34.098
Zalihe i dati avansi - ukupno	642.737	667.298

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 slično.

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						
31.12.2021. god	2.063.320			51.866	2.052	2.117.238
31.12.2022. god	2.221.620			2.542	2.023	2.226.185

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 2022.	31. decembra 2021.
1. Poslovni računi – domaća i strana valuta, blagajna	2.997	1.768
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 3)	2.997	1.768

5.6. Aktivna vremenska razgraničenja

Opis	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	320	61.009
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	320	61.009

5.7. Kapital

Opis	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
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	10.996.742	13.255.309
II. Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobici i gubici	10.996.742	13.255.309
1. Gubitak ranijih godina	8.112.333	8.048.666
2. Gubitak tekuće godine	647.475	63.667
III. Gubitak	(8.759.808)	(8.112.333)
Kapital (I do III)	12.673.637	15.579.679

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 revalorizacione 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.

5.8. Dugoročne obaveze

Opis	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
Dugoročni krediti u zemlji	1.553.952	5.107.498
Dugoročne finansijske obaveze - ukupno	1.553.952	5.107.498

Dugoročni krediti na dan bilansa čine:

Kredit matičnog društva kod Nove Banke a.d. Banja Luka

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.

5.9. Kratkoročne finansijske obaveze

Opis	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	3.752.864	2.889.514
2. Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti	2.762.784	192.784
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno	6.515.648	3.082.298

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 godine sa 4.0% godišnje kamate (Aneks od 01.12.2019. se odnosi na promjenu kamatne stope od 3,9%).

Obaveze prema overdraft kreditu broj 5550000060140891 zaključen sa Nova banka na iznos 200.000,00 KM dana 29.12.2022. odine. 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 Banja Luka na iznos 62.784 KM.

5.10. Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

Opis	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	226.672	37.379
2. Dobavljači u zemlji	2.115.959	1.783.357
3. Dobavljači u inostranstvu	25.995	153.475
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)	2.479.626	1.974.225
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno	110.779	73.109
III Druge obaveze	328.126	183.293
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	24.916	19.553
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tek. obaveza za porez na dobit	7.018	7.989
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze (I do V)	2.950.465	2.258.169

5.11. Poslovni prihodi

Opis	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	4.913	10.005
I Prihod od prodaje robe - ukupno	4.913	10.005
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	3.561.468	2.893.106
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno	3.561.468	2.893.106
III Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	3.566.381	2.903.111
IV Drugi poslovni prihodi - ukupno	496.526	721.892
Poslovni prihodi - ukupno (III +IV)	4.062.907	3.625.003

5.12. Poslovni rashodi

Opis	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Nabavna vrijednost prodate robe	2.327	8.233
2. Troškovi materijala	218.780	1.476.648
3. Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	1.550.346	1.595.651
4. Troškovi amortizacije	168.603	145.125
5. Troškovi proizvodnih usluga	423.384	181.009
6. Troškovi poreza	13.342	10.576
7. Troškovi doprinosa	1.238	1.278
8. Ostali nematerijalni troškovi	83.956	126.834
Poslovni rashodi - ukupno (1 do 8)	4.457.023	3.545.354

5.13. Finansijski prihodi

Opis	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Prihodi od kamata	797	809
2. Ostali finansijski prihodi	56	752
Finansijski prihodi - ukupno	853	1.561

5.14. Finansijski rashodi

Opis	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Rashodi kamata	272.021	173.194
2. Negativne kursne razlike		49
Finansijski rashodi - ukupno	272.021	173.243

5.15. Ostali prihodi

Opis	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	11.802	109.238
2. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	121	2.578
3. Prihodi od smanjenja obaveza, i ostali nepomenuti prihodi	5.779	60.071
I Ostali prihodi - ukupno	17.702	171.887
II Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine	1.032	
III Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	1.641	5.872
Ostali prihodi - ukupno (I do III)	20.375	177.759

5.16. Ostali rashodi

Opis	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	110	
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja		
3. Ostali rashodi i gubici	1.987	75
I Ostali rashodi - ukupno	2.097	75
II Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine		137.919
III Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	469	11.399
Ostali rashodi - ukupno	2.566	149.393

5.17. 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”.

5.18. 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.

5.19. Stalnost poslovanja

Na dan bilansa Društva su je iskazala ukupni gubitak u iznosu od 647.475 KM dok akumulirani gubitak iz ranijih godina iznosi 8.112.333 KM. U toku izvještajnog perioda ostvaren je negativan rezultat od redovnog poslovanja u iznosu od 394.116 KM, dok su tekuće obaveze na dan bilansa za 6.593.874 KM veće od tekuće imovine. Ove činjenice mogu prourokovati materijalno značajne neizvjesnosti u vezi sa sposobnošću Društva da posluje u skladu sa načelom stalnosti.