

**Finansijski izvještaji za 2023. godinu i
izvještaj nezavisnog revizora**

„AUTOPREVOZ” A.D. BANJA LUKA

Banja Luka, maj 2024. 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..... | 16 |
| NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE..... | 18 |

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 2023. 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 2023. 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

Društvo je po osnovu Ugovora OPU 524/2023 od 28.08.2023. godine a na osnovu odluke skupštine akcionara broj 06/23 od 07.04.2023. godine prenijelo prava i potraživanja vezano za nepokretnosti koje su pobliže pobrojane u Napomeni br. 5.3. ovog izvještaja Društvu „Aktiva Invest“ d.o.o. Banja Luka za novčanu naknadu u iznosu od 3.800.000 KM. Ugovorom je predviđeno da sticalac „Aktiva Invest“ d.o.o stiče sva prava i sva potraživanja koja eventualno ostvari u parničnom postupku koji se vodi protiv Grada Banja Luka radi naknade za faktičku eksproprijacijupred Okružnim privrednim sudom u Banja Luci pod brojem 570Ps13992222 ps.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Ostala pitanja (nastavak)

Ugovorena naknada isplaćuje se na način da sticalac preuzme plaćanje obaveza po osnovu dugoročnog kredita u iznosu od kod Nove Banke a.d. Banja Luka u iznosu od 1.627.079 KM dok preostali iznos od 2.122.920,96 KM uplati sukcesivno a najkasnije do 05.10.2023. godine. Na dan izvještavanja, sticalac „Aktiva Invest“ d.o.o pored plaćanja anuiteta po osnovu dugoročnog kredita, izvršila je ukupna plaćanja u iznosu od 1.900.000 KM koje je Društvo iskazalo na poziciji primljenih avansa.

Ugovorom o prenosu udjela, osnivačkih prava i regulisanju međusobnih prava i obaveza OPU 68/2023 od 06.02.2023. godine Društvo je prenijelo osnivačka prava u društvu „Autoprevoz GS“ d.o.o. Banja Luka fizičkom licu Radenku Pavloviću za iznos naknade od 1 KM. U prethodnom periodu Društvo je od istog fizičkog lica uzelo pozajmicu u iznosu od 2.600.000 KM sa obavezom vraćanja do 31.marta. 2023. godine. Kako u dogovorenom roku pozajmica nije vraćena aktiviran zalog na članskom udjelu Autoprevoza GS doo, tj gore navedenim Ugovorom izvršen je prenos članskog udjela na Pavlović Radenka uz obavezu Društva da preuzme obaveze društva Autoprevog GS doo koje su nastale do momenta prenosa udjela.

Društvo je u ranijem periodu izvršilo prodaju zemljište koje čini dio parcele Stare autobuske stanice, za iznos od 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 kašnjenja u primopredaji nekretnine Društvu je od strane kupca obračunata zatezna kamata u iznosu od 612.888 KM.

Društvo je u tekućoj godini ostvarilo gubitak u iznosu od 1.684.272 KM dok na dan izvještavanja ukupni akumulirani gubitak iznosi 10.356.444 KM. Kratkoročne obaveze na dan izvještavanja su za 6.122.506 KM veće od kratkoročne imovine što se negativno odražava na likvidnost Društva. Navedene činjenice mogu prouzrokovati materijalno značajne neizvjesnosti u pogledu nastavka poslovanja Društva u skladu sa načelom stalnosti.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

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

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

Odgovornost revizora

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

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

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

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

Odgovornost revizora (nastavak)

- Dajemo ocjenu opšte prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i da li finansijski izvještaji prikazuju potkrepljujuće transakcije i događaje na način kojim se postiže istinita i objektivna prezentacija.

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

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

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, 24.05.2024. 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. 2023. godine

u KM

| Opis | Napomena | Tekuća godina | Prethodna godina |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| AKTIVA | | | |
| Stalna imovina | | 13.285.254 | 18.487.713 |
| Zemljište | 5.1 | 9.420.355 | 14.191.915 |
| Građevinski objekti | 5.1 | 3.469.637 | 3.473.302 |
| Postrojenje i oprema | 5.1 | 107.742 | 510.981 |
| 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 | | | 2.400 |
| Finansijska sredstva po fer vrijednosti-vlasnički instrumenti | 5.2 | 2.400 | |
| Tekuća imovina | | 5.918.113 | 4.087.103 |
| Zalihe materijala | 5.3 | 526.023 | 565.583 |
| Dati avansi | 5.3 | 82 | 32.309 |
| Potraživanja-povezana pravna lica | 5.4 | 140.893 | 962.942 |
| Potraživanja od kupcaca u zemlji | 5.4 | 460.933 | 1.935.221 |
| Ostala kratkoročna potraživanja | 5.4 | 552 | 117.479 |
| Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima | 5.5 | | 471.163 |
| Gotovina | 5.5 | 14.196 | 63 |
| Porez na dodatu vrijednost | | 3.847 | 2.023 |
| Kratkoročna razgraničenja | | | 320 |
| POSLOVNA AKTIVA | | 19.203.367 | 22.574.816 |
| VANBILANSNA AKTIVA | | | |
| UKUPNA AKTIVA | | 19.203.367 | 22.574.816 |
| PASIVA | | | |
| Kapital | | 11.077.001 | 12.761.273 |
| Akcijski kapital | 5.6 | 10.436.703 | 10.436.703 |
| Zakonske rezerve | | | |
| Revalorizacione rezerve | 5.6 | 10.996.742 | 10.996.742 |
| Neraspoređeni dobitak tekuće godine | | | |
| Gubitak ranijih godina | 5.6 | 8.672.172 | 8.302.189 |
| Gubitak tekuće godine | 5.6 | 1.684.272 | 369.983 |
| Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze | | 1.334.570 | 1.553.952 |
| Obaveze prema povezanim pravnim licima | | | |
| Dugoročni krediti u zemlji | 5.7 | 1.334.570 | 1.553.952 |
| Odložene poreske obaveze | 5.8 | 48.842 | 48.842 |
| Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja | | 4.140.531 | 6.515.648 |

„AUTOPREVOZ“ A.D. BANJA LUKA

| | | | |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Obaveze po kratkoročnim kreditima i emitovanim kratkoročnim HOV | 5.9 | 219.396 | 3.752.864 |
| Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti | 5.9 | 1.080.731 | 2.762.784 |
| Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 5.10 | 2.073.600 | 223.600 |
| Dobavljači u zemlji | 5.10 | 194.723 | 1.176.151 |
| Dobavljači iz inostranstva | 5.10 | | 20.296 |
| Ostale obeveze iz poslovanja | 5.10 | | |
| Obaveze za plate i naknade plata | 5.10 | 16.394 | 19.143 |
| Ostale obaveze | 5.10 | 313.634 | 250.804 |
| Porez na dodatu vrijednost | 5.10 | 1.113 | 3.443 |
| Obaveze za poreze i doprinose i druge kratkoročne obaveze | 5.10 | 2.959 | 1.664 |
| POSLOVNA PASIVA | | 19.203.367 | 22.574.816 |
| VANBILANSNA PASIVA | | | |
| UKUPNA PASIVA | | 19.203.367 | 22.574.816 |

DIREKTOR

BILANS USPJEHA
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
01.01- 31.12.2023. godine

u KM

| Opis | Napomena | Tekuća godina | Prethodna godina |
|---|----------|--------------------|------------------|
| POSLOVNI PRIHODI | | 460.355 | 1.280.302 |
| Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima | 5.11 | 704 | 9.700 |
| Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu | 5.11 | 1.173 | 135 |
| Prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima | 5.11 | 40.964 | 6.000 |
| Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu | 5.11 | 334.289 | 1.040.207 |
| Ostali poslovni prihodi | 5.11 | 83.225 | 224.260 |
| POSLOVNI RASHODI | | 690.924 | 1.533.594 |
| Nabavna vrijednost prodane robe | 5.12 | 1.988 | 9.544 |
| Troškovi materijala | 5.12 | 25.588 | 74.850 |
| Troškovi goriva i energije | 5.12 | 154.131 | 623.105 |
| Troškovi bruto plata i bruto naknada plata | 5.12 | 224.083 | 398.806 |
| Troškovi ostalih ličnih primanja | 5.12 | 39.595 | 66.924 |
| Troškovi proizvodnih usluga | 5.12 | 122.987 | 198.389 |
| Troškovi amortizacije | 5.12 | 61.537 | 90.671 |
| Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) | 5.12 | 39.553 | 63.733 |
| Troškovi poreza | 5.12 | 21.263 | 7.210 |
| Troškovi doprinosa | 5.12 | 199 | 362 |
| Poslovni dobitak (gubitak) | | (230.569) | (253.292) |
| Finansijski prihodi | 5.13 | 786 | 797 |
| Finansijski rashodi | 5.14 | 741.725 | 131.870 |
| Dobitak (gubitak) redovne djelatnosti | | (971.508) | (384.365) |
| Ostali prihodi | 5.15 | 18.222 | 14.701 |
| Ostali rashodi | 5.16 | 728.238 | 1.493 |
| Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine | 5.15 | | |
| Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine | 5.16 | | |
| Prihodi po osnovu promj. računov. politika i ispr. grešaka iz ranijih god. | 5.15 | 425 | 1.174 |
| Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina | 5.16 | 3.173 | |
| Dobitak (gubitak) prije oporezivanja | | (1.684.272) | (369.983) |
| Poreski rashodi perioda | | | |
| Odloženi poreski rashodi | | | |
| Neto dobitak (gubitak) tekućeg perioda | | (1.684.272) | (369.983) |

DIREKTOR

BILANS TOKOVA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2023. godine

u KM

| Opis | Prethodna godina | Tekuća godina |
|--|------------------|------------------|
| Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti | 2.330.334 | 1.594.041 |
| Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji | 2.275.662 | 1.571.389 |
| Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu | | 1.127 |
| Prilivi od premija, subvencija, dotacija | 555 | 740 |
| Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti | 54.117 | 20.785 |
| Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti | 1.796.118 | 1.585.175 |
| Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji | 1.274.154 | 790.546 |
| Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu | | |
| Odlivi po osnovu plaćenih kamata | 96.482 | 75.392 |
| Odlivi po osnovu isplata zarada, nakn. zar. i ostalih l. rashoda | 252.280 | 399.601 |
| Odlivi po osnovu poreza na dobit | | |
| Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti | 173.202 | 319.636 |
| Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti | 534.216 | 8.866 |
| Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti | | |
| Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja | 29.250 | 797 |
| Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme | 29.250 | |
| Prilivi po osnovu kamata | | 797 |
| Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja | | |
| Odlivi po osnovu kupovine nekretnina postrojenja i opreme | | |
| Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja | 29.250 | 797 |
| Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja | | |
| Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja | 1.807.199 | 3.701.570 |
| Prilivi po osnovu dugoročnih kredita | | |
| Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita | 607.199 | 901.570 |
| Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja | 1.200.000 | 2.800.000 |
| Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja | 2.356.532 | 3.711.933 |
| Odlivi po osnovu dugoročnih kredita | 146.254 | |
| Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita | 1.300.278 | 911.933 |
| Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja | 910.000 | 2.800.000 |
| Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja | | |
| Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja | 549.333 | 10.363 |
| Ukupni prilivi gotovine | 4.166.789 | 5.296.408 |
| Ukupni odlivi gotovine | 4.152.650 | 5.297.108 |
| Neto priliv (odliv) gotovine | 14.133 | (700) |
| Gotovina na početku obračunskog perioda | 63 | 763 |
| Gotovina na kraju obračunskog perioda | 14.196 | 63 |

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01. do 31.12.2023. godine

u KM

| Vrsta promjene na kapitalu | Akcijski kapital | Zakonske rezerve | Revalorizacione rezerve, nekretnine, postrojenja i oprema | Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokri veni gubitak | UKUPNO |
|---|-------------------|------------------|---|--|-------------------|
| Stanje na dan 31.12.2021/01.01.2022. | 10.436.703 | | 13.255.309 | -8.302.189 | 15.389.823 |
| Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha | | | | -369.983 | -369.983 |
| Objavljene dividende | | | | | |
| Ostale promjene | | | -2.258.567 | | -2.258.567 |
| Stanje na dan 31.12.2022/01.01.2023. | 10.436.703 | | 10.996.742 | -8.672.172 | 12.761.273 |
| Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha | | | | -1.684.272 | -1.684.272 |
| Objavljene dividende | | | | | |
| Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala | | | | | |
| Ostale promjene | | | | | |
| Stanje na dan 31.12.2023. | 10.436.703 | | 10.996.742 | -10.356.444 | 11.077.001 |

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 2023. godini iznosio je 13.

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 neatplaćenom 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 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 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 i objekti | Postrojenja i oprema | Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi | Ukupno |
|--|-------------------|-----------------------|----------------------|--|-------------------|
| Nabavna | | | | | |
| Stanje na početku | 14.191.915 | 3.615.514 | 1.293.648 | 23.994 | 19.125.071 |
| Nove nabavke | | 23.994 | 39.754 | | 63.748 |
| Rashod, prodaja i drugo | 4.771.560 | 24.449 | 946.222 | 23.994 | 5.766.225 |
| Stanje na kraju godine | 9.420.355 | 3.615.058 | 387.180 | | 13.422.593 |
| Kumulirana ispravka vrijednosti | | | | | |
| Stanje na početku | | 142.212 | 782.667 | | 924.879 |
| Amortizacija | | 18.828 | 42.708 | | 61.536 |
| Kumulirana ispravka u otuđenju | | 15.619 | 545.937 | | 561.556 |
| Stanje na kraju godine | | | | | |
| Neto sadašnja vrijednost: | | 145.421 | 279.438 | | 421.708 |
| 31.12.2023. godine | 9.420.355 | 3.469.637 | 107.742 | | 12.997.734 |
| 31.12.2022. godine | 14.191.915 | 3.473.302 | 510.981 | 23.994 | 18.200.192 |

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 okončan je uvođenjem u posjed dana 20.10.2023.godine.

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 dospijeća | Ukupno |
|------------------------------|---|---------------------------------------|---|---------|
| BRUTO VRIJEDNOST | | | | |
| Vrijednost na početku godine | 285.121 | 2.400 | | 287.521 |
| Povećanje | | | | |
| Smanjenje | 1 | | | 1 |
| Vrijednost na kraju godine | 285.120 | 2.400 | | 287.520 |
| | | | | |
| ISPRAVKA VRIJEDNOSTI | | | | |
| Vrijednost na početku godine | | | | |
| Povećanje | | | | |
| Vrijednost na kraju godine | | | | |
| | | | | |
| NETO VRIJEDNOST | | | | |
| 31.12.2023. godine | 285.120 | 2.400 | | 287.520 |
| 31.12.2022. godine | 285.121 | 2.400 | | 287.521 |

Na dan 31. decembra 2023. godine dugoročni finansijski plasmani iskazani su u iznosu od 287.520 KM. Iznos od 2.400 KM se odnosi na 2400 akcija Krajina osiguranja a.d. Banja Luka. Iznos od 285.120 KM se odnosi na udio Društva u zavisnom preduzeću NEOBAS doo Banja Luka. Na dan bilansa učešće Društva u kapitalu Neobasa doo iznosi 44 %. Društvo je krajem 2023. godine prodalo učešće u osnivačkom kapitalom od 1,00 KM zavisnog preduzeća AUTOPREVOZ GS doo Banja Luka na osnovu Ugovora o prenosu udjela, osnivačkih prava i regulisanju međusobnih prava i obaveza OPU 68/2023 od 06.02.2023.godine.uz naknadu od 1,00 KM.

5.3. Zalihe, stalna sredstva namjenjena prodaji i dati avansi

| Opis | 31. decembra 2023. | 31. decembra 2022. |
|--|--------------------|--------------------|
| 1. Materijal | 526.023 | 565.583 |
| 2. Roba | | |
| I Zalihe neto-ukupno | 526.023 | 565.583 |
| 1. Stalna sredstva namjenjena prodaji o sredstva poslovanja koje se obustavlja | 4.771.560 | |
| II Stalna sredstva namjenjena prodaji -ukupno | 4.771.560 | |
| 1. Bruto dati avansi | 82 | 32.309 |
| 2. Ispravka vrijednosti datih avansa | | |
| III Dati avansi - ukupno | 82 | 32.309 |
| IV Zalihestalna sredstva namjenjena prodaji i dati avansi - ukupno (I+II+III) | 5.297.665 | 597.892 |

Zalihe materijala i robe čine zalihe rezervnih dijelova za teretna vozila.

Stalna sredstva namjenjena prodaji u iznosu od 4.771.560 odnosi se na reklasifikovanu stavku sa pozicije Zemljište, a koja se odnosi na zemljište na lokaciji stare Autobuske stanice, za koju je Skupština akcionara donijela Odluku o prodaji broj 6/23 od 07.04.2023.godine. Navedene nepokretnosti označene su kao:

- k.č. br. 3749/1, površine 5379 m²,
- k.č. br. 3749/6, površine 820 m²,
- k.č. br. 3749/7, površine 149 m²,
- k.č. br. 3749/8, površine 162 m²,
- k.č. br. 3749/9, površine 67 m²,
- k.č. br. 3749/10, površine 2 m² i
- k.č. br. 3752, površine 1009 m²,

sve upisane u PL br. 99, KO Banjaluka 7, posjednik "Autoprevoz" a.d. Banja Luka sa 1/1 dijela;

Prava na nepokretnostima označenim kao:

- k.č. br. 2424/6, površine 10633 m²,
- k.č. br. 2424/1, površine 543 m²,
- k.č. br. 2424/7, površine 55 m²,
- k.č. br. 2424/9, površine 1 m²,

sve upisane u ZK uložak broj 7071, KO SP Banja Luka, pravo svojine "Autoprevoz" a.d. Banja Luka sa 1/1 dijela;

Prava na nepokretnostima označenim kao:

- k.č. br. 16/13, površine 1247 m²,
- k.č. br. 16/41, površine 181 m²

sve upisane u ZK uložak broj 7072, KO SP Banja Luka, pravo svojine "Autoprevoz" a.d. Banja Luka sa 1/1 dijela;

Prava na nepokretnostima označenim kao:

- k.č. br. 16/12, površine 1327 m²,
- k.č. br. 16/14, površine 578 m²

sve upisane u ZK uložak broj 11937, KO SP Banja Luka, pravo svojine Autoprevoz a.d. Banja Luka sa 1/1 dijela.

Društvo je po osnovu Ugovora OPU 524/2023 od 28.08.2023. godine a na osnovu odluke skupštine akcionara broj 06/23 od 07.04.2023. godine prenijelo prava i potraživanja vezana za gore navedene nepokretnosti Društvu „ AKTIVA INVEST“ d.o.o. Banja Luka za novčanu naknadu u iznosu od 3.800.000 KM. Kupoprodajna cijena isplaćuje se na način da sticalac preuzme dugoročni kredit u

iznosu od kod Nove Banke a.d. Banja Luka u iznosu od 1.627.079 KM dok preostali iznos od 2.122.920,96 KM uplati sukcesivno a najkasnije do 05.10.203. godine

5.4. Potraživanja od prodaje i druga potraživanja

| Opis | Kupci - povezana pravna lica | Kupci u zemlji | Ostala kratkoročna potraživanja | Ukupno |
|---|------------------------------------|----------------|------------------------------------|-----------|
| Bruto stanje na početku godine | 962.942 | 1.965.727 | 117.479 | 3.046.148 |
| Bruto stanje na kraju godine | 140.893 | 460.933 | 552 | 602.378 |
| Ispravka vrijednosti na početku godine | | 30.506 | | 30.506 |
| Ispravka vrijednosti na kraju godine | | | | |
| Neto stanje | | | | |
| 31.12.2023. godine | 140.893 | 460.933 | 552 | 602.378 |
| 31.12.2022. godine | 962.942 | 1.935.221 | 117.479 | 3.015.642 |

Potraživanja od kupaca u zemlji najvećim dijelom se odnosi na potraživanje od preduzeća Bewo Real Estate doo u iznosu od 447.112 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, 1.452.888 kroz kompenzaciju, dok se za ostatak od 447.112 KM kupac obavezao uplatiti nakon regulisanja zemljišno-knjižne evidencije.

Uprava Društva je izvršila procjenu naplativosti evidentiranih potraživanja, uzimajući u obzir starost potraživanja, ranije iskustvo sa bonitetom kupaca i mogućnostima naplate, te smatra da su sledeća potraživanja nenaplativa (Karika doo 147 KM; Reunion 1.766 KM).

5.5. Gotovina i ekvivalenti gotovine

| Opis | 31. decembra 2023. | 31. decembra 2022. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Poslovni računi - domaća valuta | | |
| 2. Poslovni računi - strana valuta | | |
| 3. Blagajna - domaća valuta | 14.196 | 63 |
| 4. Blagajna - strana valuta | | |
| Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 4) | 14.196 | 63 |

5.6. Kapital

| Opis | 31. decembra 2023. | 31. decembra 2022. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 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 | 10.996.742 |
| II. Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobici i gubici | 10.996.742 | 10.996.742 |
| III. Neraspoređeni dobitak | | 57.849 |
| 1. Gubitak ranijih godina | (8.672.172) | (8.360.038) |
| 2. Dobitak tekuće godine | (1.684.272) | (369.983) |
| IV. Gubitak (1 do 2) | (10.356.444) | (8.672.172) |
| KAPITAL (I do III-IV) | 11.077.001 | 12.761.273 |

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 31.12.2023. 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 10.356.444 KM. U toku 2023. godine Društvo je iskazalo gubitak 1.684.272 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.

5.7. Dugoročne obaveze

| Opis | 31. decembra 2023. | 31. decembra 2022. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1. Dugoročni krediti u zemlji | 1.334.570 | 1.553.952 |
| I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno | 1.334.570 | 1.553.952 |

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 1.334.570 KM.

5.8. Odložene poreske obaveze

| Opis | 31. decembra 2023. | 31. decembra 2022. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Odložene poreske obaveze | 48.842 | 48.842 |
| Odložene poreske obaveze - ukupno | 48.842 | 48.842 |

5.9. Kratkoročne finansijske obaveze

| Opis | 31. decembra 2023. | 31. decembra 2022. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1. Kratkoročni krediti u zemlji i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti | 219.396 | 3.752.864 |
| 2. Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti | 1.080.731 | 2.762.784 |
| Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 4) | 4.140.531 | 6.515.648 |

Kratkoročne finansijske obaveze čine:

Obaveze prema PPL Neobas doo u iznosu 2.840.404 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)

Kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 219.396 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 1.080.731 KM čine obaveze po zaključenim pozajmicama sa Radenkom Pavlovićem na iznos 627.947 KM i Golubić doo 195.000, sa Đurić Sladomir –Pozajmica osnivača na iznos od 195.000,KM, Sporazum o reprogramu sa Gradom BL na iznos 62.784 KM.

5.10. Obaveze iz poslovanja

| Opis | 31. decembra 2023. | 31. decembra 2022. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Primitveni avansi, depoziti i kaucije | 2.073.600 | 223.600 |
| 2. Dobavljači - povezana pravna lica | | |

| | | |
|---|------------------|------------------|
| 3. Dobavljači u zemlji | 194.723 | 1.176.151 |
| 4. Dobavljači u inostranstvu | | 20.296 |
| I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 4) | 2.268.323 | 1.420.047 |
| 1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju | 11.050 | 12.933 |
| 2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju | 506 | 429 |
| 3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju | 4.838 | 5.781 |
| II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 3) | 16.394 | 19.143 |
| Obaveze prema članovima UO | 1.250 | 1.250 |
| Obaveze prema Gradu po sporazumu br 117327 | 102.141 | 133.204 |
| Obaveze prema ostalim fizičkim licima | 150 | 50 |
| Obaveze za fond solidarnosti | 26 | 32 |
| Obaveze za članarine | 200 | 862 |
| Obaveze za plaćanje po osnovu preuzete odgovornosti | 209.867 | 115.406 |
| III Ostale obaveze | 313.634 | 250.804 |
| IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost | 1.113 | 3.443 |
| 1. Obaveze za doprinose koji terete troškove | 31 | 18 |
| 2. Obaveze za poreze i doprinose obračunate na isplate fizičkim licima van radnog odnosa | 373 | 373 |
| 3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine | 2.555 | 1.273 |
| V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 3) | 2.959 | 1.664 |
| Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do IV) | 1.668.670 | 1.695.101 |

5.11. Poslovni prihodi

| Opis | 31. decembra 2022. | 31. decembra 2021. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima | 704 | 9.700 |
| 2. Prihodi od prodaje robe u RS | 1.173 | 135 |
| I Prihod od prodaje robe - ukupno (1 do 2) | 1.877 | 9.835 |
| 1. Prihodi od prod. proiz. i usl. povezanim prav. licima | 40.964 | 6.000 |
| 2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu | 334.289 | 1.040.207 |
| II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1 do 2) | 375.253 | 1.046.207 |
| Prihodi od prodaje - ukupno (I+II) | 377.130 | 1.056.052 |
| 1. Prihod od premija, subvencija, dotacija, refundacija bolovanja | 3.069 | 33.030 |
| 2. Prihodi od zakupnina | 63.404 | 170.451 |
| 4. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama | 16.752 | 20.779 |
| III Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 4) | 83.225 | 224.260 |
| POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do III) | 460.355 | 1.280.302 |

Ukupan prihod iznosi 460.355 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).

5.12. Poslovi rashodi

| Opis | 31. decembra 2023. | 31. decembra 2022. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Nabavna vrijednost prodate robe | 1.988 | 9.544 |
| I Nabavna vrijednost prodate robe - ukupno (1+2) | 1.988 | 9.544 |
| 1. Troškovi ostalog (režijskog) materijala | 25.588 | 74.850 |
| 2. Troškovi goriva i energije | 154.131 | 623.105 |
| II Troškovi materijala - ukupno (1 do 2) | 179.719 | 697.955 |
| 1. Troškovi bruto zarada | 199.096 | 373.818 |
| 2. Troškovi bruto naknada članovima uprav. i nadzor. odbora | 24.987 | 24.988 |
| 3. Troškovi otpremnina i nagrada | 2.781 | 4.451 |
| 4. Troškovi zaposlenih na službenom putu | 21.008 | 20.237 |
| 5. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda | 15.806 | 42.236 |
| III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 5) | 263.678 | 465.730 |
| IV Troškovi amortizacije | 61.537 | 90.671 |
| 1. Troškovi transportnih usluga | 2.971 | 7.847 |
| 2. Troškovi usluga održavanja | 11.263 | 16.436 |
| 3. Troškovi zakupnina | 100 | 2.316 |
| 4. Troškovi reklame i propagande | 500 | 810 |
| 5. Troškovi ostalih usluga | 108.152 | 170.980 |
| V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5) | 122.987 | 198.389 |
| 1. Troškovi neproizvodnih usluga | 16.920 | 22.212 |
| 2. Troškovi reprezentacije | 1.800 | 295 |
| 3. Troškovi premije osiguranja | 282 | 10.684 |
| 4. Troškovi platnog prometa | 1.405 | 3.211 |
| 5. Troškovi članarina | 110 | 1.361 |
| 6. Troškovi poreza | 21.263 | 7.210 |
| 7. Troškovi doprinosa | 199 | 362 |
| 8. Ostali nematerijalni troškovi | 19.036 | 25.970 |
| VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8) | 61.015 | 71.305 |
| Poslovni rashodi - ukupno (I do VI) | 690.924 | 1.533.594 |

5.13. Finansijski prihodi

| Opis | 31. decembra 2023. | 31. decembra 2022. |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1. Prihodi od kamata | 34 | 797 |
| 2. Ostali finansijski prihodi | 752 | |
| Finansijski prihodi - ukupno | 786 | 797 |

5.14. Finansijski rashodi

| Opis | 31. decembra 2023. | 31. decembra 2022. |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1. Rashodi kamata | 741.725 | 131.870 |
| Finansijski rashodi - ukupno | 741.725 | 131.870 |

Finansijske rashode društvo je iskazalo na osnovu obračunatih i plaćenih kamata Nove banke po kreditu ug.br. 5550000044167125 od 07.05.2019.god i overdraft kreditu br. 5550000060140891, te kamata obračunatih od strane Bewo real estate doo za kašnjenja po Ugovoru, te kamata po pozajmicama.

5.15. Ostali prihodi

| Opis | 31. decembra 2023. | 31. decembra 2022. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | | 8.732 |
| 2. Viškovi | | 121 |
| 3. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi | | 5.848 |
| 4. Ostali prihodi i dobici | 18.222 | |
| I Ostali prihodi - ukupno (1 do 3) | 18.222 | 14.701 |
| 1. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih perioda | 425 | 1.174 |
| II Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina | 425 | 1.174 |
| Ostali prihodi - ukupno (I do II) | 18.647 | 15.875 |

5.16. Ostali rashodi

| Opis | 31. decembra 2023. | 31. decembra 2022. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | 375.900 | 813 |
| 2. Neto gubici po osnovu prodje materijala | 17.255 | |
| 3. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka | 421 | 110 |
| 4. Ostali rashodi i gubici | 334.662 | 570 |
| I Ostali rashodi - ukupno (1 do 4) | 728.238 | 1.493 |
| 1. Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina | 3.173 | |
| II Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina - ukupno | 3.173 | |
| III Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine | | |
| Ostali rashodi - ukupno (I do III) | 731.411 | 1.493 |

5.17. 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 dugorčne 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 kontrolišu finansije na nivou Društva ispituju strukturu kapitala na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na dan 31.12.2023. godine bili su sledeći:

| Opis | 31. decembra 2023. | 31. decembra 2022. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Zaduženost | 8.077.524 | 9.744.701 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | -14.196 | -63 |
| Neto zaduženost | 8.063.328 | 9.744.638 |
| Kapital | 11.077.001 | 12.761.273 |
| Racio ukupnog dugovanja prema kapitalu | 0,72 | 0,76 |

Zaduženost se odnosi na dugoročne i kratkoročne obaveze i tekuće dospjeće 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 2023. | 31. decembra 2022. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Finansijska imovina | | |
| Kredit i potraživanja (uključujući gotovinu i ekvivalente gotovine) | 620.448 | 3.489.211 |
| Finansijske obaveze | | |
| Obaveze po amortizovanoj vrijednosti | 8.063.328 | 9.744.701 |

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 31.12.2023. 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 utvrdjivanjem 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.

5.18. Potencijalne obaveze

Na dan 31.12.2023. godine privredno društvo "Autoprevoz"AD Banja Luka void 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.

5.19. 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. Dana 06.02.2023. godine Društvo Autoprevoz a.d. je izvršilo prodaju udjela i osnivačkih prava. U nastavku se daje pregled prometa po ovim osnovama i nezatvorena salda između ppl:

| Potraživanja od kupaca: | Duguje | Potražuje | Saldo |
|--------------------------------|--------|-----------|----------------|
| Neobas doo | | | 140.893 |
| UKUPNO | | | 140.893 |

| | | | |
|---------------|--------|--------|----------|
| Neobas doo | 59.734 | 59.734 | 0 |
| UKUPNO | | | 0 |

| Obaveze po zajmovima: | Duguje | Potražuje | Saldo |
|------------------------------|---------|-----------|------------------|
| Neobas doo | 505.000 | 845.404 | 340.404 |
| Neobas doo | | 2.500.000 | 2.500.000 |
| UKUPNO | | | 2.840.404 |

| Potraživanja po zajmovima: | Duguje | Potražuje | Saldo |
|-----------------------------------|---------|-----------|----------|
| Autoprevoz GS doo | 471.163 | 471.163 | 0 |
| Neobas doo | 115.406 | 115.406 | 0 |
| UKUPNO | | | 0 |

5.20. Naknadni događaji

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”.

5.21. 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 ovlaštenih 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.

5.22. Stalnost poslovanja

Na dan bilansa Društvo je iskazalo ukupni gubitak u iznosu od 1.684.272 KM dok akumulirani gubitak iz ranijih godina iznosi 8.672.172 KM. U toku izvještajnog perioda ostvaren je negativan rezultat od redovnog poslovanja u iznosu od 230.569 KM, dok su tekuće obaveze na dan bilansa za 824.841 KM veće od tekuće imovine. Ove činjenice mogu prourovati materijalno značajne neizvjesnosti u vezi sa sposobnošću Društva da posluje u skladu sa načelom stalnosti.