

Pojedinačni finansijski izvještaji za 2021. godinu i izvještaj nezavisnog revizora

„AUTOPREVOZ” A.D. BANJA LUKA

Banja Luka, maj 2022. godine

SADRŽAJ

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

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

Mišljenje

Obavili smo reviziju pojedinačnih finansijskih izvještaja Društva „AUTOPREVOZ“ a.d. Banja Luka (u daljem tekstu „Društvo“) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2021. 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 2021. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Osnova za mišljenje

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

Ključna pitanja revizije

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

Ostala pitanja

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

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

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

Odgovornost revizora

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

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

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

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

Odgovornost revizora (nastavak)

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

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

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

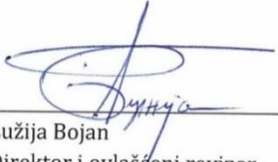
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
Akcionarima i upravnom odboru „AUTOPREVOZ“ a.d. Banja Luka (nastavak)

Odgovornost revizora (nastavak)

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

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

Banjaluka, 27.05. 2022. godine



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



Saša Bajić
Ovlašćeni revizor

BILANS STANJA
u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine

AOP	Pozicija	Tekuća godina			Prethodna godina
		Bruto iznos	Ispravka vrijednosti	Neto iznos	
1	A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)	23.049.797	1.815.918	21.233.879	22.153.437
2	I - NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	135.652	135.652	0	0
3	1. Ulaganja u razvoj	129.152	129.152	0	0
4	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava			0	0
5	3. Goodwill			0	0
6	4. Ostala nematerijalna sredstva	6.500	6.500	0	
7	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi			0	0
8	II - NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	22.626.624	1.680.266	20.946.358	21.865.916
9	1. Zemljište	17.284.994		17.284.994	17.774.940
10	2. Građevinski objekti	2.798.575	140.890	2.657.685	2.674.637
11	3. Postrojenja i oprema	2.543.055	1.539.376	1.003.679	1.416.339
12	4. Investicione nekretnine			0	0
13	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi			0	0
14	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi			0	
15	III - BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	0	0	0	0
16	1. Šume			0	0
17	2. Višegodišnji zasadi			0	0
18	3. Osnovno stado			0	0
19	4. Sredstva kulture			0	
20	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi			0	0
21	IV - DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	287.521	0	287.521	287.521
22	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	285.121		285.121	285.121

„AUTOPREVOZ“ A.D. BANJA LUKA

23	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	2.400		2.400	2.400
24	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima			0	0
25	4. Dugoročni krediti u zemlji			0	0
26	5. Dugoročni krediti u inostranstvu			0	0
27	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju			0	0
28	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospelja			0	0
29	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani			0	
30	V - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA			0	0
31	B. TEKUĆA SREDSTVA (032 + 039 + 061)	3.339.207	151.099	3.188.108	2.792.725
32	I - ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	732.468	120.593	611.875	635.119
33	1. Zalihe materijala	700.723	120.593	580.130	603.490
34	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga			0	0
35	3. Zalihe gotovih proizvoda			0	0
36	4. Zalihe robe			0	0
37	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji			0	0
38	6. Dati avansi	31.745		31.745	31.629
39	II - KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040 + 047 + 056 + 059 + 060)	2.606.739	30.506	2.576.233	2.157.606
40	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	2.580.444	30.506	2.549.938	2.151.789
41	a) Kupci - povezana pravna lica	601.018		601.018	207.003
42	b) Kupci u zemlji	1.925.695		1.925.695	1.927.758
43	v) Kupci iz inostranstva			0	0
44	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	30.506	30.506	0	0
45	d) Potraživanja iz specifičnih poslova			0	0
46	đ) Druga kratkoročna potraživanja	23.225		23.225	17.028
47	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	0	0	0	0
48	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima			0	0
49	b) Kratkoročni krediti u zemlji			0	0

„AUTOPREVOZ“ A.D. BANJA LUKA

50	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu			0	0
51	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana			0	0
52	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju			0	0
53	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha			0	0
54	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju			0	0
55	ž) Ostali kratkoročni plasmani			0	0
56	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057 + 058)	763	0	763	1.389
57	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti			0	0
58	b) Gotovina	763		763	1.389
59	4. Porez na dodatu vrijednost	2.052		2.052	2.214
60	5. Aktivna vremenska razgraničenja	23.480		23.480	2.214
61	III - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA			0	0
62	IV. POSLOVNA SREDSTVA (001 + 031)	26.389.004	1.967.017	24.421.987	24.946.162
63	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA				0
64	D. POSLOVNA AKTIVA (062 + 063)	26.389.004	1.967.017	24.421.987	24.946.162
65	Đ. VANBILANSNA AKTIVA				0
66	E. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)	26.389.004	1.967.017	24.421.987	24.946.162
101	A. KAPITAL (102 - 109 ± 110 + 111 + 115 + 116 - 117 + 118 - 123)			15.389.823	15.695.865
102	I - OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)			10.436.703	10.436.703
103	1. Akcijski kapital			10.436.703	10.436.703
104	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću				
105	3. Zadrružni udjeli				
106	4. Ulozi				
107	5. Državni kapital				
108	6. Ostali osnovni kapital				
109	II - UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL				
110	III - EMISIONA PREMIJA I EMISIONI GUBITAK				
111	IV - REZERVE (112 do 114)			0	0

„AUTOPREVOZ“ A.D. BANJA LUKA

112	1. Zakonske rezerve				
113	2. Statutarne rezerve				
114	3. Ostale rezerve				
115	V - REVALORIZACIONE REZERVE			13.255.309	13.619.200
116	VI - NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU				
117	VII - NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU				
118	VIII - NERASPOREĐENI DOBITAK (119 do 122)			57.849	0
119	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina				
120	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine			57.849	
121	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima				
122	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti				
123	IX - GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)			8.360.038	8.360.038
124	1. Gubitak ranijih godina			8.360.038	8.001.071
125	2. Gubitak tekuće godine				358.967
126	B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)			48.842	48.842
127	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku				
128	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava				
129	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite				
130	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja				
131	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih				
132	6. Odložene poreske obaveze			48.842	48.842
133	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije				
134	8. Ostala dugoročna rezervisanja				
135	V. OBAVEZE (136 + 144)			8.983.322	9.201.264
136	I - DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)			4.744.953	4.750.658
137	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital				
138	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima			3.069.234	3.074.939
139	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti				

„AUTOPREVOZ“ A.D. BANJA LUKA

140	4. Dugoročni krediti			1.675.719	1.675.719
141	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu				
142	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha				
143	7. Ostale dugoročne obaveze				
144	II - KRATKOROČNE OBAVEZE (145 + 150 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163)			4.238.369	4.450.606
145	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)			2.902.744	3.164.677
146	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti			2.642.345	2.679.446
147	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dostijeva u periodu do jedne godine			97.615	97.615
148	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha				
149	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze			162.784	387.616
150	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)			1.117.297	920.888
151	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije			33.600	33.853
152	b) Dobavljači - povezana pravna lica				3.097
153	v) Dobavljači u zemlji			1.059.533	857.599
154	g) Dobavljači iz inostranstva			24.150	26.339
155	d) Ostale obaveze iz poslovanja			14	
156	3. Obaveze iz specifičnih poslova				
157	4. Obaveze za zarade i naknade zarada			24.701	84.833
158	5. Druge obaveze			181.026	245.809
159	6. Porez na dodatu vrijednost			7.044	30.410
160	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine			5.557	3.989
161	8. Obaveze za porez na dobitak				
162	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja				
163	10. Odložene poreske obaveze				
164	G. POSLOVNA PASIVA (101 + 126 + 135)			24.421.987	24.945.971
165	D. VANBILANSNA PASIVA				
166	Đ. UKUPNA PASIVA (164 + 165)			24.421.987	24.945.971

BILANS USPJEHA
u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine

AOP	Pozicija	Neto	Neto
		Tekuća godina	Prethodna godina
201	I - POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 211 - 212 + 213 - 214 + 215)	1.534.465	2.045.216
202	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	11.863	7.026
203	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	4.307	2.943
204	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	7.556	4.083
205	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
206	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	1.108.076	1.617.274
207	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	368.975	956.530
208	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	739.101	660.744,00
209	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu		
210	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		
211	4. Povećenje vrijednosti zaliha učinaka		
212	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		
213	6. Povećenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju		
214	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju		
215	8. Ostali poslovni prihodi	414.526	420.916
216	II - POSLOVNI RASHODI (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)	1.475.699	2.323.513
217	1. Nabavna vrijednost prodane robe	11.428	6.518
218	2. Troškovi materijala	555.154	630.444
219	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220 + 221)	592.629	870.225
220	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	466.531	773.514
221	b) Ostali lični rashodi	126.098	96.711
222	4. Troškovi proizvodnih usluga	136.725	353.962
223	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224 + 225)	97.974	399.407
224	a) Troškovi amortizacije	97.974	399.407
225	b) Troškovi rezervisanja		

„AUTOPREVOZ“ A.D. BANJA LUKA

226	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	76.493	56.132
227	7. Troškovi poreza	4.891	6.131
228	8. Troškovi doprinosa	405	694
229	B. POSLOVNI DOBITAK (201 - 216)	58.766	
230	V. POSLOVNI GUBITAK (216 - 201)		278.297
231	I - FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	809	42.872
232	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	809	406
233	2. Prihodi od kamata		
234	3. Pozitivne kursne razlike		
235	4. Prihodi od efekata valutne klauzule		
236	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja		
237	6. Ostali finansijski prihodi		42.466
238	II - FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	149.173	235.637
239	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	76.766	159.713
240	2. Rashodi kamata	72.407	75.924
241	3. Negativne kursne razlike		
242	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule		
243	5. Ostali finansijski rashodi		
244	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229 + 231 - 238) ili (231 - 238 - 230)		
245	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230 + 238 - 231) ili (238 - 229 - 231)	89.598	192.765
246	I - OSTALI PRIHODI (247 do 256)	154.736	116.155
247	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	102.765	9.403
248	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina		
249	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava		
250	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja		
251	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV		
252	6. Dobici po osnovu prodaje materijala		
253	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	2.578	583

„AUTOPREVOZ“ A.D. BANJA LUKA

254	8. Naplaćena otpisana potraživanja		
255	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi		
256	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	49.393	106.169
257	II - OSTALI RASHODI (258 do 267)	1.510	3.407
258	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	1.435	2.276
259	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina		
260	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava		
261	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja		
262	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV		
263	6. Gubici po osnovu prodatog materijala		
264	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka		13
265	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi		
266	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja		1.118
267	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	75	
268	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246 - 257)	153.226	112.748
269	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257 - 246)		
270	I - PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	0	
271	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava		
272	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
273	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija		
274	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija		
275	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		
276	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe		
277	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana		
278	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni Goodwill)		
279	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine		

280	II - RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 289)	4.984	
281	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih sredstava		
282	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme		
283	3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija		
284	4. Obezvrjeđenje bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija		
285	5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		
286	6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe	4984	
287	7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana		
288	8. Obezvrjeđenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja		
289	9. Obezvrjeđenje ostale imovine		
290	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270 - 280)		0
291	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280 - 270)	4.984	0
292	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	355	54
293	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	1150	707
294	1. Dobitak prije oporezivanja (244 + 268 + 290 + 292 - 293 - 245 - 269 - 291)	57.849	
295	2. Gubitak prije oporezivanja (245 + 269 + 291 + 293 - 292 - 244 - 268 - 290)		358.967
296	1. Poreski rashodi perioda		
297	2. Odloženi poreski rashodi perioda		
298	3. Odloženi poreski prihodi perioda		
299	1. Neto dobitak tekuće godine (294 - 295 - 296 - 297 + 298)	57.849	
300	2. Neto gubitak tekuće godine (295 - 294 + 296 + 297 - 298)		358.967
301	UKUPNI PRIHODI (201 + 231 + 246 + 270 + 292)	1.690.365	2.204.297
302	UKUPNI RASHODI (216 + 238 + 257 + 280 + 293)	1.632.516	2.563.264
303	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA		0
304	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima		
305	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima		
306	Obična zarada po akciji		

„AUTOPREVOZ“ A.D. BANJA LUKA

307	Razrijeđena zarada po akciji		
308	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	37	64
309	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	35	64
400	A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)	57.849	-358.967
401	I - DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)		0
402	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju		
403	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju		
404	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		
405	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja		
406	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova		
407	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu		
408	II - GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)		0
409	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju		
410	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		
411	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja		
412	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova		
413	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu		
414	B. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401 - 408) ili (408 - 401)	0	0
415	V. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE		
416	G. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414 ± 415)	0	0
417	I - UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400 ± 416)	57.849	0
418	II - UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400 ± 416)		358.967

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

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
1.	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
2.	I - PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (502 do 504)	501	1.471.343	1.916.602
3.	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	1.318.895	1.689.532
4.	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	71.902	137.420
5.	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	80.546	89.650
6.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (506 do 510)	505	1.430.735	2.037.128
7.	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	536.214	1.017.256
8.	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	436.534	653.119
9.	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	81.583	74.664
10.	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509		10.922
11.	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	376.404	281.167
12.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (501 - 505)	511	40.608	
13.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (505 - 501)	512		120.526
14.	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
15.	I - PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (514 do 519)	513	0	820
16.	1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514		
17.	2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		
18.	3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516		
19.	4. Prilivi po osnovu kamata	517		68
20.	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518		
21.	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519		752
22.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (521 do 524)	520	4.957	0
23.	1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521		

24.	2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		
25.	3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	4.957	
26.	4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		
27.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (513 - 520)	525		820
28.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (520 - 513)	526	4.957	
29.	V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
30.	I - PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (528 do 531)	527	1.000.799	521.645
31.	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
32.	2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529		
33.	3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530		486.745
34.	4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	1.000.799	34.900
35.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (533 do 538)	532	1.037.076	425.211
36.	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
37.	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534		47.500
38.	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	243.142	342.811
39.	4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		
40.	5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		
41.	6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538	793.934	34.900
42.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (527 - 532)	539		96.434
43.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (532 - 527)	540	36.277	
44.	G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 513 + 527)	541	2.472.142	2.439.067
45.	D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505 + 520 + 532)	542	2.472.768	2.462.339
46.	Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541 - 542)	543		
47.	E. NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	544	626	23.272
48.	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	1.389	24.661
49.	Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546		
50.	I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547		
51.	J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545 + 543 - 544 + 546 - 547)	548	763	1.389

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

Redni broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dio kapitala koji pripada vlasnicima matičnog privrednog društva							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
		Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/ gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih)	Akumulisani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	Ukupno		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Stanje na dan 01.01.2020. god.	901	10.436.703	13.619.200			-8.001.071	16.054.832		16.054.832
2.	Efekte promjena u računovodstvenim politikama	902								0
3.	Efekte ispravke grešaka	903								0
4.	Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2020. god. (901 ± 902 ± 903)	904	10.436.703	13.619.200		0	-8.001.071	16.054.832		16.054.832
5.	Efekte revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905						0		0
6.	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906						0		0
7.	Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkc. valutu	907						0		0
8.	Neto dobitak/gubitak per. iskazan u bil. uspjeha	908					-358.967	-358.967		-358.967
9.	Neto dobitci/gubici perioda priznati d. u kapitalu	909						0		0
10.	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910						0		0
11.	Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911						0		0
12.	Stanje na dan 31.12.2020. god. / 01.01.2021. god. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ±	912	10.436.703	13.619.200	0	0	-8.360.038	15.695.865		15.695.865
13.	Efekte promjena u računovodstvenim politikama	913						0		0
14.	Efekte ispravke grešaka	914						0		0
15.	Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2021. god. (912 ± 913 ± 914)	915	10.436.703	13.619.200	0	0	-8.360.038	15.695.865		15.695.865
16.	Efekte revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916						0		0
17.	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917						0		0
18.	Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkc. valutu	918						0		0
19.	Neto dobitak/gubitak per. iskazan u bil. uspjeha	919					57.849	57.849		57.849
20.	Neto dobitci/gubici perioda priznati d. u kapitalu	920			-363.891			-363.891		-363.891
21.	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	921						0		0
22.	Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922						0		0
23.	Stanje na dan 31.12.2021. god. (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	923	10.436.703	13.255.309	0	0	-8.302.189	15.389.823		15.389.823

1. OPŠTE INFORMACIJE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

49.31. - gradski i prigradski kopneni prevoz putnika

49.39. – ostali kopneni prevoz putnika

79.11 – djelatnosti putničkih agencija.

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

2.1. Izjava o usaglašenosti

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

2.2. Osnove vrednovanja

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

2.3. Funkcionalna valuta i valuta prezentacija

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

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Prihodi

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

Poslovne prihode čine:

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

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

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

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

5.1. Nekretnine postrojenja i oprema

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku	17.774.940	2.798.574	3.422.317	23.995.831
Nove nabavke	231.492		92.220	
Rashod, prodaja i	721.439		(971.482)	0
Stanje na kraju godine	17.284.994	2.798.574	2.543.055	23.995.831
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku		123.937	2.005.979	2.129.916
Amortizacija		16.953	81.021	97.974
Kumulirana ispravka u			(547.624)	
Stanje na kraju godine		(140.890)	(1.539.376)	(1.680.266)
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2021. godine	17.284.994	2.657.685	1.003.679	20.946.358
Neto sadašnja				
31.12.2020. godine	17.774.940	2.674.637	1.416.338	21.865.915

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.

5.2. Dugoročni finansijski plasmani

	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	7.522	295.043
Povećanje				
Smanjenje				
Vrijednost na kraju godine	285.121	2.400	7.522	295.043
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI				
Vrijednost na početku godine			7.522	
Povećanje				
Vrijednost na kraju godine			7.522	
NETO VRIJEDNOST				
31.12.2021. godine	285.121	2.400	0	287.521
31.12.2020. godine	285.121	2.400	0	287.521

Na dan 31. decembra 2021. godine dugoročni finansijski plasmani iskazani su u iznosu od 287.521 KM. Iznos od 2.400 KM se odnosi na 2400 akcija Krajina osiguranja a.d. Banja Luka. Iznos od 285.121 KM se odnosi na udio Društva u zavisnom preduzeću NEOBAS doo Banja Luka. Na dan bilansa učešće Društva u kapitalu Neobasa doo iznosi 44 %. Društvo je krajem 2016. godine sa minimalnim osnivačkim kapitalom osnovalo zavisno preduzeće AUTOPREVOZ GS doo Banja Luka. Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan izvještavanja, rukovodstvo Društva analizira vrijednosti po kojima su prikazani nematerijalna imovina i NPO Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvrjeđeno, nadoknadiv iznos te imovine se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvrjeđenja. Rukovodstvo Društva je procjenilo da ne postoje indikatori gubitka vrijednosti imovine sa stanjem na dan 31.12.2021.godine.

5.3. Zalihe i dati avansi

Opis	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Materijal	580.130	603.490
2. Roba	0	0
I Zalihe, neto (5-6)	580.130	603.490
1. Bruto dati avansi	31.745	31.629
2. Ispravka vrijednosti datih avansa		
II Dati avansi - ukupno (1-2)	31.745	31.629
III Zalihe i avansi - ukupno (I+II)	611.875	635.119

Zalihe materijala najvećim dijelom se odnosi na zalihe repromaterijala u skladištu u iznosu od 558.145 KM, zatim zalihe auto guma u iznosu od 4.120 KM, goriva u iznosu od 12.538 KM, i sl. Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se po prosečnoj nabavnoj ceni. U slučaju smanjenja upotrebne vrijednosti zaliha za iznos stvarno nastalog i dokumentovanog smanjenja vrijednosti vrši se otpis zaliha na teret rashoda.

5.4. Potraživanja od prodaje i druga potraživanja

Opis	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Sumnjiva i sporna potraživanja	Druga kratkoročna potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	207.003	1.927.758	30.506	17.028	2.151.789
Bruto stanje na kraju godine	601.018	1.925.695	30.506	23.226	2.580.445
Ispravka vrijednosti na početku godine			30.506		30.506
Ispravka vrijednosti na kraju godine		0	30.506		30.506
Neto stanje					
31.12.2021. godine	620.025	1.925.695	0	23.226	2.549.939
31.12.2020. godine	207.003	1.927.758	0	17.028	2.151.789

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.

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

5.5. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Opis	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Poslovni računi - domaća valuta	48	209
2. Poslovni računi - strana valuta	570	570
3. Blagajna - domaća valuta	145	610
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 3)	763	1.389

5.6. Aktivna vremenska razgraničenja

Opis	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	23.480	2.214
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	23.480	2.214

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

5.7. Kapital

Opis	31. decembra 2021	31. decembra 2020.
1. Akcijski kapital	10.436.703	10.436.703
I. Osnovni kapital	10.436.703	10.436.703
1. Revalorizacije rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	13.255.309	13.619.200
II. Revalorizacije rezerve i nerealizovani dobiti i gubici	13.255.309	13.619.200
III. Neraspoređeni dobitak	57.849	
1. Gubitak ranijih godina	(8.360.038)	(8.001.071)
2. Dobitak tekuće godine		358.967
IV. Gubitak (1 do 2)	(8.360.038)	(8.360.038)
KAPITAL (I do III-IV)	15.389.823	15.695.865

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 18,11%, Dubočanin Vid 10,30%, Penzijski rezervni fond a.d. Banja Luka 8,11 %, Fond za restituciju RS a.d. 4,05%, ostali akcionari 34,68 %. Na dan bilansa revalorizacije rezerve su iskazane u iznosu od 13.619.201 KM i rezultat su procjene tržišne vrijednosti građevinskog zemljišta koju je Društvo izvršilo u 2011.godini. Na dan bilansa ukupan gubitak je iskazan u iznosu od 8.360.038 KM. U toku 2021. godine Društvo je iskazalo dobitak u iznosu od 57.849 KM.

5.8. Dugoročne obaveze

Opis	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Dugoročne obaveze prema PPL	3.069.234	3.074.939
2. Dugoročni krediti u zemlji	1.675.719	1.675.719
I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno (1 do 2)	4.744.953	4.750.658

a) Pozajmice od povezanih pravnih lica

Društvo je u 2021. godini ima obaveze po osnovu Ugovora o zajmu i to:

Ugovor broj 275/19 od 14.05.2019.godine sa Autoprevoz GS doo na iznos 2.207.863.19 KM a sredstva su iskorištena za isplatu dijela duga po osnovu kreditnog zaduženja kod Bobar banke AD-u stečaju. Ugovor je zaključen na 11 godina sa 4.4% godišnje kamate. (Aneks ugovora od 01.12.2019. godine se odnosi na promjenu ugovorene kamatne stope od 3,9% godišnje)

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

b) Kredit od Nove Banke

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

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

5.9. Kratkoročne finansijske obaveze

Opis	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Kratkoročni krediti u zemlji	2.642.345	2.679.446
2. Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine	97.615	97.615
3. Dio dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koje dospjevaju za plaćanje do jedne godine		
4. Ostale kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	162.784	387.616
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 4)	2.902.744	3.164.677

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

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

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

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

5.10. Obaveze iz poslovanja

Opis	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	33.600	33.853
2. Dobavljači - povezana pravna lica		3.097
3. Dobavljači u zemlji	1.059.533	857.599
4. Dobavljači u inostranstvu	24.150	26.339
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 4)	1.117.299	920.888
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju	23.717	41.465

2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju		1.905
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju		41.463
4. Obaveze za ostala neto lična primanja		1.250
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 4)	23.717	86.083
1. Obaveze za kamatu prema PPL		3.405
2. Obaveze prema Gradu po sporazumu br 117327	175.269	231.355
III Ostale obaveze - ukupno (1 do 2)	175.269	234.760
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	7.044	30.410
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		990
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	35	1.355
3. Obaveze za poreze i doprinose obračunate na isplate fizičkim licima van radnog odnosa	1.905	1.644
4. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	3.617	
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 4)	5.557	3.989
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do IV)	1.328.886	1.041.370

5.11. Odložene poreske obaveze

Opis	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Odložene poreske obaveze	48.842	48.842
Odložene poreske obaveze - ukupno	48.842	48.842

5.12. Poslovni prihodi

Opis	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	4.307	2.943
2. Prihodi od prodaje robe u RS	7.556	4.083
3. Prihodi od prod. proiz. i usl. povezanim prav. licima	368.975	956.530
4. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	739.101	1.617.274
Prihodi od prodaje - ukupno (1 do 2)	1.119.939	2.580.830
1. Prihodi od zakupnina	176.746	150.124
2. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	237.780	270.792
II Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 2)	414.526	420.916
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do II)	1.534.465	2.045.216

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga priznati su i iskazani u Bilansu uspjeha na osnovu ispostavljenih faktura odnosno naplaćenih iznosa u gotovini. Svi iznosi prihoda (realizacije) odnose se na eksterno fakturisane odnosno naplaćane iznose.

Društvo je u 2021. godini poslovalo otežano uslijed pandemije izazvane virusom SARS-Co V-2. Ekonomske posljedice se ogledaju u drastičnom padu prihoda, koji je donekle ublažila pomoć Vlade Republike Srpske, koja se sastojala u:

- uplati sredstava za doprinose za avgust-decembar 2020. godine za zaposlene radnike u iznosu 105.882KM
- uplati sredstava za doprinose za januar-april 2021. godine za zaposlene radnike u iznosu 48.744
- uplati sredstava za doprinose za maj-juli 2021. godine za zaposlene radnike u iznosu 37.380 KM

5.13. Poslovi rashodi

Opis	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Nabavna vrijednost prodate robe	11.428	6.518
I Nabavna vrijednost prodate robe - ukupno (1+2)	11.428	6.518
1. Troškovi materijala za izradu		123.264
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	69.602	
3. Troškovi goriva i energije	458.552	507.179
II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	555.154	630.444
1. Troškovi bruto zarada	441.729	747.858
2. Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	24.802	25.656
3. Troškovi zaposlenih na službenom putu	25.515	1.622
4. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	100.583	95.089
III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 4)	592.629	870.225
IV Troškovi amortizacije	97.974	399.407
1. Troškovi transportnih usluga	7.217	7.416
2. Troškovi usluga održavanja	22.471	148.741
3. Troškovi reklame i propagande	750	25.672
4. Troškovi ostalih usluga	106.287	172.133
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 4)	136.725	353.962
1. Troškovi neproizvodnih usluga	46.232	27.179
2. Troškovi reprezentacije	874	3.047
3. Troškovi premije osiguranja	11.349	7.345
4. Troškovi platnog prometa	2.914	4.424
5. Troškovi članarina	4.516	1.969
6. Troškovi poreza	4.891	6.131
7. Troškovi doprinosa	405	694
8. Ostali nematerijalni troškovi	10.608	12.168
VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	81.789	62.956
Poslovni rashodi - ukupno (I do VI)	1.475.699	2.323.513

5.14. Finansijski prihodi

Opis	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Prihodi od kamata	809	406
2. Ostali finansijski prihodi		42.466
Finansijski prihodi - ukupno (1 do 2)	809	42.872

5.15. Finansijski rashodi

Opis	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Rashodi kamata	149.173	235.637
Finansijski rashodi - ukupno	149.173	235.637

5.16. Ostali prihodi

Opis	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	100.988	9.403
2. Viškovi	2.578	583
3. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	49.393	106.169
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 3)	152.959	116.155
1. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih perioda	355	54
II Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	355	54
Ostali prihodi - ukupno (I do II)	153.314	116.209

5.17. Ostali rashodi

Opis	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	1.435	2.276
2. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka		13
3. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja		1.118
4. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	4.984	
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 4)	6.419	3.407
591 - Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	1.150	707
II Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina - ukupno (1+2)	1.150	707
Ostali rashodi - ukupno (I do III)	7.569	4.114

5.18 Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa poslovanjem u neograničenom roku u predvidljivoj budućnost, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbjedi prinos na kapital. Struktura kapitala Društva se sastoji od dugovanja, uključujući dugoročne i kratkoročne kredite obrazložene u napomenama, gotovine i gotovinskih ekvivalenata i kapitala koji se pripisuje vlasnicima, a koji uključuju udjele, rezerve i neraspoređeni dobitak.

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

Pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na dan 31.12.2021.godine bili su sledeći:

Opis	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
Zaduženost	8.983.322	9.201.264
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	-763	-1389
Neto zaduženost	8.982.559	9.199.875
Kapital	15.389.823	15.695.865
Racio ukupnog dugovanja prema kapitalu	0,58	0,59

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

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

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

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

Kategorije finansijskih instrumenata

Kategorije finansijskih instrumenata su prikazane u narednoj tabeli

Opis	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
Finansijska imovina		
Kredit i potraživanja (uključujući gotovinu i ekvivalente gotovine)	2.576.233	2.157.415
Finansijske obaveze		
Obaveze po amortizovanoj vrijednosti	8.983.322	8.302.951

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

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

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

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

Tržišni rizik

Rizik promjene kursa stranih valuta

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.

Analiza osjetljivosti

Analiza osjetljivosti na promjene kamatnih stopa je određena na osnovu izloženosti kamatnih stopa nederivatnim instrumentima na kraju izvještajnog perioda. Analizu osjetljivosti na dan 31.12.2021.godina nije rađena.

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 derivative.

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 utvrđivanjem 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.

5.19. Sudski sporovi

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

Sudski postupci u kojima se Autoprevoz a.d. Banja Luka pojavljuje kao tuženi ili izvršenik:

R. BR.	Tužilac/trožilac izvršenja	Vrijednost spora	Vrsta postupka
1.	Tužilac: Radenko Obradović	nije iskazana	Parnični, radni spor Osnovni sud Banja Luka Angažovan Advokat Boris Stojanović

Sudski postupci u kojima se Autoprevoz a.d. Banja Luka pojavljuje kao tužilac ili tražilac izvršenja:

R. BR.	Tuženi/Izvršenik	Vrijednost spora	Vrsta postupka
1.	Izvršenik: FK Slavija Istočno Sarajevo	10.623,00 KM	Izvršni, radi naplate duga-Okružni privredni sud Istočno Sarajevo
2.	Izvršenik: ZTUR "CINE" Saša Savičić, s.p. Čelinac	2.853,20 KM	Izvršni, radi naplate duga-Okružni privredni sud Banja Luka
3.	Izvršenik: „MDM Travel“ d.o.o. Prijedor	4.270,00 KM	Izvršni, radi naplate duga-Okružni privredni sud Banja Luka
4.	Izvršenik: Plesna škola Bolero Banja Luka	2.304,00 KM	Izvršni, radi naplate duga-Okružni privredni sud Banja Luka
5.	Izvršenik: I- Livnobus d.o.o. Livno	4.721,57 KM	Izvršni, radi naplate duga-Općinski sud Livno
6.	Izvršenik: Popović Bjelan	64.870,44 KM	Izvršni, radi naplate duga-Osnovni sud Banja Luka
7.	Izvršenik: Vučenović Zoran	1.432,40 KM	Izvršni, radi naplate duga-Osnovni sud Banja Luka
8.	Izvršenik: Đakić Darko	2.500,00 KM	Izvršni, radi naplate duga-Osnovni sud Banja Luka
9.	Tuženi: Republika Srpska, Ministarstvo finansija	16.500,00 KM	Parnični, radi neosnovanog bogaćenja (naplaćeno 16.300,00 KM)-Okružni privredni sud Banja Luka
10.	Izvršenik: Grad Banja Luka	51.000,00 KM	Izvršni, prinudno uvođenje u posjed nepokretnosti na Staroj AS- Okružni privredni sud Banja Luka. Angažovana Zajednička advokatska kancelarija Lazo Radić i Mladen Baštinac
11.	Tuženi: Zeljković Slavko	1.022,11 KM	Parnični, sticanje bez osnova i dug- Osnovni sud Banja Luka

U toku je nekoliko upravnih sporova Autoprevoza protiv RUGIPP-a zbog upisa nekretnina na Staroj Autobuskoj stanici.

5.20. 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, čije je pojašnjenje dato pod Dugoročnim i kratkoročnim obavezama Društva. U nastavku se daje pregled prometa po ovim osnovama i nezatvorena salda između ppl:

Potraživanja od kupaca:	Duguje	Potražuje	Saldo
Autoprevoz GS doo	1.361.192	811.570	549.623
Neobas doo	54.862	3.465	51.397
UKUPNO			207.003

Obaveze prema dobavljačima:	Duguje	Potražuje	Saldo
Autoprevoz GS doo	166.218	166.218	0
Neobas doo	7.226	7.226	0
UKUPNO			0

Obaveze po zajmovima:	Duguje	Potražuje	Saldo
Autoprevoz GS doo	5.705	2.113.160	2.107.455
Neobas doo	1.000	3.405.682	3.404.682
UKUPNO			5.512.137

Upravni odbor Društva je dana 30.11.2020. godine donio Odluku o poslovanju Društva br. UO-19/20, kojom se pozivajući na Odluke br. UO-11/20 od 15.09.2020. godine i Ugovor br. 12-G-3945/20 od 16.11.2020. godine, poslovi javnog prevoza lica na linijama gradskog i prigradskog saobraćaja povjeravaju povezanom i zavisnom PL Autoprevoz GS doo, dok Društvo preuzima poslove od istog na održavanju područnih i međuentitetskih linija, kao i poslove održavanja motornih vozila za vlastite i potrebe trećih lica.

5.21. Naknadni događaji

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

5.22. Poreski rizici

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

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

5.23. Stalnost poslovanja

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su na osnovu pretpostavke stalnosti poslovanja.

Na dan bilansa Društvo je iskazalo neto dobitak u iznosu od 57.849 KM što će uticati na smanjenje ukupnog akumuliranog gubitka zaključno sa 2021. godinom koji je iznosio 8.360.038 KM. Društvo je u 2021. godini poslovalo u otežanim uslovima zbog pandemije izazvane virusom SARS-Co V-2, ali Uprava Društva smatra da stalnost poslovanja nije ugrožena.