



Fercon d.o.o. Sarajevo

Privredno društvo za reviziju

Ulica Trg Barcelone 1, Tel: 033 844 815, 061 145 115, Fax: 844 815, E-mail uk.mojmilo@gmail.com
PDV ID broj: 200434580009, ID broj 4200434580009, Poreski broj: 01704034 kod Poreske uprave Novi Grad
Matični registarski broj : 1 – 23186 kod Kantonalnog suda Sarajevo
Transakcijski račun: 1610000029170045 kod Raiffeisen Bank d.d. BiH Sarajevo

"CENTROTRANS - TRANZIT" D.D. SARAJEVO

IZVJEŠTAJ

o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2015. godinu

Sarajevo, aprila 2016. godine

Sadržaj

Odgovornost za finansijske izvještaje.....	3
Neovisno revizorsko mišljenje.....	4
Bilans stanja.....	6
Bilans uspjeha.....	7
Izveštaj o promjenama na kapitalu.....	8
Izveštaj o novčanim tokovima.....	9
Bilješke uz finansijske izvještaje.....	10
- Osnovni podaci.....	10
- Osnova prezentacije finansijskih izvještaja.....	12
- Rezime značajnih računovodstvenih politika.....	12
- Stalna sredstva.....	14
- Tekuća sredstva.....	16
- Kapital.....	19
- Dugoročne obaveze.....	20
- Kratkoročne obaveze.....	20
- Pasivna vremenska razgraničenja.....	24
- Dobit ili gubitak perioda.....	24
- Potencijalna sredstva i obaveze.....	26
- Događaji nakon izvještajnog perioda.....	26
- Upravljanje rizicima.....	26

Odgovornost za finansijske izvještaje

U skladu sa zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine ("Službene novine FBiH", broj 83/09) sva pravna lica dužna su voditi knjigovodstvenu evidenciju, te sastavljati, prezentirati i podnositi finansijske izvještaje u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, koji treba da pruže istinit i fer pregled finansijskog položaja Društva, kao i objektivne i realne rezultate njegovog poslovanja za obračunski period.

Odgovornost Uprave Društva prilikom izrade finansijskih izvještaja podrazumijeva:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- realnu procjenu pozicija finansijskih izvještaja,
- dosljednu primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda.

Uprava Društva direktno je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje istinito prikazuju finansijski položaj Društva. Uprava je također odgovorna da prezentirani finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji. Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva i poduzimanje odgovarajućih mjera za sprečavanje i otkrivanje prevara, zloupotreba i nepravilnosti.

Za Upravu

Husić Almir, direktor

Centrotrans - Tranzit d.d.
Kurta Schorka br. 8
Sarajevo, 20. IV 2016. godine



Fercon d.o.o. Sarajevo ***Privredno društvo za reviziju***

Ulica Trg Barcelone 1, Tel: 033 844 815, 061 145 115, Fax: 844 815, E-mail uk.mojmilo@gmail.com
PDV ID broj: 200434580009, ID broj 4200434580009, Poreski broj: 01704034 kod Poreske uprave Novi Grad
Matični registarski broj : 1 – 23186 kod Kantonalnog suda Sarajevo
Transakcijski račun: 1610000029170045 kod Raiffeisen Bank d.d. BiH Sarajevo

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

DIONIČARIMA "CENTROTRANS - TRANZIT" D.D. SARAJEVO

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja "Centrotrans - Tranzit" d.d. Sarajevo (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2015. godine, bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o novčanim tokovima za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za pripremanje i fer prezentaciju priloženih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Odgovornosti Uprave obuhvataju: uspostavljanje i održavanje internih kontrola vezanih za pripremanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevare ili grešaka; odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika; te davanje razboritih računovodstvenih procjena u datim uslovima.

Odgovornost Revizora

Naša je odgovornost izraziti nezavisno mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na temelju naše revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Navedeni standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim pravilima, te da reviziju planiramo i obavimo kako bismo se u razumnoj mjeri uvjerali da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogreške.

Revizija uključuje primjenu postupaka kojima se prikupljaju revizijski dokazi o iznosima i drugim podacima objavljenim u finansijskim izvještajima. Odabir postupaka zavisi od prosudbe revizora, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, bilo kao posljedica prevare ili pogreške. U procjenjivanju rizika, revizor procjenjuje interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje te objektivno prezentiranje finansijskih izvještaja kako bi odredio revizijske postupke primjerene datim okolnostima, a ne kako bi izrazio mišljenje o efikasnosti internih kontrola u Društvu. Revizija također uključuje i ocjenjivanje primjerenosti primjenjenih računovodstvenih politika te značajnih procjena Uprave, kao i prikaze finansijskih izvještaja u cjelini.

Uvjereni smo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je obrazloženo u napomenama broj 5.3.1 i 8.2 uz finansijske izvještaje, Društvo je na dan 31. decembra 2015. godine iskazalo potraživanja od kupaca koja datiraju iz ranijih perioda u ukupnom iznosu od 398.538 KM, kao i potraživanja za date avanse u iznosu od 69.388 KM, koja također datiraju iz prethodnih perioda. Obzirom na vremenski period njihovog evidentiranja, te otežanu i neizvjesnu naplatu, smatramo da je trebalo izvršiti odgovarajuću ispravku vrijednosti za ova potraživanja do

"CENTROTRANS - TRANZIT" D.D. SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja na dan 31. XII 2015. godine

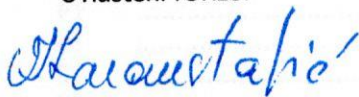
njihovog procjenjenog iznosa naplativosti, u skladu sa Međunarodnim Računovodstvenim Standardom 39 – "Finansijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje".

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim efekata na finansijske izvještaje činjenice na koju smo skrenuli pažnju u prethodnom paragrafu, finansijski izvještaji predstavljaju objektivno i realno, u svim stavkama od materijalnog značaja finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2015. godine, te rezultate njegovog poslovanja, kao i promjene u novčanom toku i vlasničkom kapitalu za godinu koja je završila 31. decembra 2015. godine u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Sarajevo, 20. IV 2016. godine

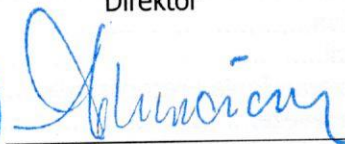
Ovlašteni revizor



Karamustafić Munira



Direktor



Kukavica Uzeir, ovlašteni revizor

"CENTROTRANS - TRANZIT" D.D. SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja na dan 31. XII 2015. godine

BILANS STANJA

	<u>Bilješka</u>	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
AKTIVA			
Stalna sredstva			
Zemljište	4	3.098.899	3.090.774
Građevinski objekti	4	3.658.463	3.731.366
Oprema	4	1.300.043	1.299.574
Avansi, nekretnine i oprema u pripremi		4.606	0
Dugoročni finansijski plasmani	4	12.029	12.029
Dugoročna razgraničenja	4	0	449
Ukupno stalna sredstva		8.074.040	8.134.192
Tekuća sredstva			
Zalihe	5.1	156.954	94.781
Gotovina	5.2	13.313	178.884
Kratkoročna potraživanja	5.3	1.234.783	979.293
Kratkoročni finansijski plasmani	5.4	93.418	78.586
Potraživanja za PDV	5.5	3.201	2.824
Aktivna vremenska razgraničenja	5.6	7.297	6.265
Ukupno tekuća sredstva		1.508.966	1.340.633
UKUPNO AKTIVA		9.583.006	9.474.825
PASIVA			
Kapital			
Dionički kapital	6	5.658.900	5.658.900
Zakonske rezerve	6	371.686	327.149
Revalorizacione rezerve	6	2.268.151	2.281.841
Neraspoređena dobit ranijih godina	6	133.032	146.722
Neraspoređena dobit izvještajne godine	6	28.930	17.157
Gubitak izvještajne godine	6		
Ukupno kapital		8.460.699	8.431.769
Dugoročne obaveze			
Dugoročni krediti	7	263.304	135.742
Ukupno dugoročne obaveze		263.304	135.742
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	8.1	442.134	564.229
Obaveze iz poslovanja	8.2	293.290	208.816
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja	8.3	68.640	72.883
Druge obaveze	8.4	7.945	9.038
Obaveze za PDV	8.5	24.374	25.326
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	8.6	7.231	3.601
Obaveze za porez na dobit	8.7	3.206	1.628
Ukupno kratkoročne obaveze		846.820	885.521
Pasivna vremenska razgraničenja	9	12.183	21.793
UKUPNO PASIVA		9.583.006	9.474.825

"CENTROTRANS - TRANZIT" D.D. SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja na dan 31. XII 2015. godine

BILANS USPJEHA

	<u>Bilješka</u>	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		1.799.807	1.793.115
Ostali poslovni prihodi		351.386	346.896
Ukupno poslovni prihodi	10.1	2.151.193	2.140.011
Materijalni troškovi		432.117	460.302
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		1.120.811	1.164.746
Troškovi proizvodnih usluga		104.889	79.575
Amortizacija		250.845	292.205
Nematerijalni troškovi		166.668	165.936
Ukupno poslovni rashodi	10.1	2.075.330	2.162.764
Dobit (Gubitak) od poslovnih aktivnosti	10.1	75.863	(22.753)
Finansijski prihodi	10.2	8.621	31.066
Finansijski rashodi	10.2	50.491	48.975
Dobit (Gubitak) od finansijskih aktivnosti	10.2	(41.870)	(17.909)
Dobit (Gubitak) redovne aktivnosti	10.2	33.993	(40.662)
Ostali prihodi i dobici	10.3	17.395	74.126
Ostali rashodi i gubici	10.3	10.161	6.247
Dobit (Gubitak) od ostalih prihoda i rashoda	10.3	7.234	67.879
Prihodi od ispravki grešaka iz ranijih perioda	10.3	625	297
Rashodi od ispravki grešaka iz ranijih perioda	10.3	7.883	3.023
Dobit (Gubitak) perioda prije poreza	10.4	33.969	24.491
Porez na dobit	10.4	5.039	7.334
Neto dobit (gubitak) neprekinutog poslovanja	10.4	28.930	17.157
Ostala sveobuhvatna dobit ili gubitak			
Dobici od realizacije revalorizacionih rezervi stalnih sredstava	10.5	0	27.380
Ukupna neto sveobuhvatna dobit (gubitak)	10.5	28.930	44.537

"CENTROTRANS - TRANZIT" D.D. SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja na dan 31. XII 2015. godine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

	Upisani kapital	Revalorizac. rezerve	Rezerve	Akumul. dobit (gubitak)	Ukupno kapital
Stanje 31. XII 2010.	5.658.900	2.426.707	139.366	119.342	8.344.315
Dobitak tekuće godine				14.280	14.280
Učinci revaloriz. sredstava		(34.797)		34.797	0
Stanje 31. XII 2011.	5.658.900	2.391.910	139.366	168.419	8.358.595
Dobitak tekuće godine				18.135	18.135
Učinci revaloriz. sredstava		(34.297)		34.297	0
Prenos u rezerve			49.077	(49.077)	0
Stanje 31. XII 2012.	5.658.900	2.357.613	188.443	171.774	8.376.730
Dobitak tekuće godine				37.882	37.882
Učinci revaloriz. sredstava		(48.392)		48.392	0
Prenos u rezerve			52.432	(52.432)	0
Stanje 31. XII 2013.	5.658.900	2.309.221	240.875	205.616	8.414.612
Dobitak tekuće godine				17.157	17.157
Učinci revaloriz. sredstava		(27.380)		27.380	0
Prenos u rezerve			86.274	(86.274)	0
Stanje 31. XII 2014.	5.658.900	2.281.841	327.149	163.879	8.431.769
Dobitak tekuće godine				28.930	28.930
Učinci revaloriz. sredstava		(13.690)		13.690	0
Prenos u rezerve			44.537	(44.537)	0
Stanje 31. XII 2015.	5.658.900	2.268.151	371.686	161.962	8.460.699

"CENTROTRANS - TRANZIT" D.D. SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja na dan 31. XII 2015. godine

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti		
Neto dobit (gubitak) za period	28.930	17.157
Amortizacija materijalnih sredstava	250.845	292.205
Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredst.	(3.927)	0
Ukupno usklađivanja	246.918	292.205
Smanjenje (povećanje) zaliha	(62.173)	(24.949)
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	(229.265)	32.234
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	(26.602)	(42.288)
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	(1.032)	(1.161)
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	84.474	17.268
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	(1.079)	18.183
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	(9.610)	7.510
Ukupno	(245.287)	6.797
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	30.561	316.159
Gotovinski tok iz ulagačkih aktivnosti		
Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	204.030	269.910
Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	211.651	320.799
Odliv iz osnova kupovine stalnih sredstava	101.620	55.914
Neto priliv (odliv) gotovine iz ulagačkih aktivnosti	(109.241)	(106.803)
Gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti		
Priliv iz osnova dugoročnih kredita	263.304	302.343
Priliv iz osnova kratkoročnih kredita	2.474.449	2.197.635
Odliv iz osnova dugoročnih kredita	202.030	181.155
Odliv iz osnova kratkoročnih kredita	2.611.513	2.338.196
Odliv iz osnova finansijskog lizinga	11.101	14.816
Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti	(86.891)	(34.189)
UKUPAN PRILIV GOTOVINE	30.561	316.159
UKUPAN ODLIV GOTOVINE	196.132	140.992
NETO PRILIV (ODLIV) GOTOVINE	(165.571)	175.167
Gotovina na početku izvještajnog perioda	178.884	3.717
Gotovina na kraju izvještajnog perioda	13.313	178.884

1. Bilješke uz finansijske izvještaje

1.1. Osnovni podaci o Društvu

Društvo je izvršilo usklađivanje statusa i vlasništva Rješenjem Kantonalnog suda Sarajevo broj UF/I-11/02 od 22. V 2002. godine pod nazivom: "Centrotrans – Tranzit" d.d. za usluge, transport, tehnički pregled, održavanje i pranje vozila Sarajevo, sa sjedištem u ulici Kurta Schorka broj 8. Ovo usklađivanje izvršeno je na osnovu Rješanja Kantonalne agencije za privatizaciju BiH Sarajevo broj 21-04/06-19-8 od 02. VIII 2001. godine i Rješanja o upisu u registar emitenata kod Komisije za vrijednosne papire Sarajevo broj 03-19-21/02 od 31. I 2002. godine. RegistarSKI broj emitenta je 01-266-493.

Društvo obavlja slijedeće djelatnosti:

- prijevoz roba i tereta u cestovnom prometu,
- pretovar tereta autodizalicama i ručno-mehanizovanim sredstvima,
- remont, opravka i servis vozila,
- tehnički pregled vozila,
- izdavanje u zakup vlastitih nekretnina.

Osnovni kapital iznosi 5.658.900 KM a odnosi se na 5,42% kapitala čiji su vlasnici dioničari po prethodno izvršenoj vlasničkoj transformaciji i 94,58% dioničkog kapitala čiji su vlasnici kupci državnog kapitala metodom javnog upisa dionica.

Kapital je podijeljen na 56.589 običnih dionica nominalne vrijednosti od 100 KM za jednu dionicu.

Slijedeća izmjena u sudskom registru izvršena je radi dopune djelatnosti Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-09-002003 od 25.VIII 2009. godine. Puni naziv Društva prema ovom rješenju je: "Centrotrans – Tranzit" dioničko društvo za prevoz i pretovar robe, remont i servis vozila Sarajevo.

Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-11-002368 od 13.VII 2011. godine izvršena je izmjena u sudskom registru povodom usklađivanja djelatnosti.

U 2012. godini izvršen je izmjena u sudskom registru povodom promjene lica ovlaštenog za zastupanje i funkcije lica ovlaštenog za zastupanje Društva. Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-12-001261 od 30.III 2012. godine za v.d. direktora bez ograničenja ovlaštenja registrovan je Almir Husić iz Sarajeva.

Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-14-001912 od 26. III 2014. godine izvršena je promjena funkcije lica ovlaštenog za zastupanje Društva. V.d. direktor Almir Husić registrovan je kao direktor Društva bez ograničenja ovlaštenja.

Skraćeni naziv Društva je "Centrotrans–Tranzit" d.d. Sarajevo.

Sjedište: ulica Kurta Schorka broj 8.

Matični registarski broj u sudu je: 1 – 1674.

Šifra djelatnost Društva kod Zavoda za statistiku je: KD BiH 2010 - 49.41 i KD 60.240 – Cestovni prevoz robe.

Odlukom Skupštine Društva broj: S-XVII-97/13 od 21. XI 2013. godine imenovani su novi članovi Nadzornog odbora na mandatni period od 4 godine:

1. Bursać Nedeljko, predsjednik,
2. Kurtović Hajriz, član i
3. Milić Eldin, član.

Upis novih članova Nadzornog odbora u Registar kod Komisije za vrijednosne papire FBiH izvršen je Rješenjem Komisije za vrijednosne papire BiH Sarajevo broj 03/2-19-271/13 od 25. XII 2013. godine.

"CENTROTRANS - TRANZIT" D.D. SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja na dan 31. XII 2015. godine

Članovi odbora za reviziju:

1. Džananović Samra, predsjednik,
2. Hasanović Elma, član i
3. Klino Alma, član.

Prema ovom Rješenju član Uprave je Almir Husić, direktor.

Identifikacioni broj društva za direktne poreze kod Kantonalne Porezne uprave Novi Grad-Sarajevo je: 4200007670005. PDV identifikacioni broj kod UIO Banja Luka je 200007670005.

1.2. Interni opšti akti

U postupku revizije prezentirani su slijedeći interni akti usvojeni od strane organa upravljanja Društva:

Statut,

Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama,

Pravilnik o radu,

Pravilnik o finansijskom poslovanju ,

Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji,

Pravilnik o uslovima prodaje i cijenama ,

Pravilnik o protupožarnoj zaštiti,

Pravilnik o zaštiti na radu i

Pravilnik o dopuštenoj visini kala.

1.3 Kadrovska struktura

Prema podacima Službe pravnih i opštih poslova Društvo je na dan 31. XII 2015. godine upošljavalo ukupno 47 radnika na neodređeno vrijeme:

Kvalifikaciona struktura	Broj zaposlenih na dan 31.XII 2015. godine	Rukovodeći i administrativni radnici	Ostali operativni radnici
VSS	9	9	-
VŠ	1	1	-
SSS	22	8	14
KV	13	-	13
NK	2	-	2
UKUPNO	47	18	29

1.4. Pravni poslovi u toku

Prema podacima Službe pravnih i opštih poslova sa stanjem na dan 31. XII 2015. godine Društvo je podnijelo 26 tužbi za naplatu potraživanja u ukupnom iznosu od 299.282 KM:

Tuženi	Iznos	Tuženi	Iznos
Vranica d.d. Sarajevo	207.578	KMK doo Sarajevo	150
Remont pruga doo Sarajevo	9.278	Ida auto d.o.o. Sarajevo	963
Medium Adria trade d.o.o. Sarajevo	23.570	VD Bosna d.d. Sarajevo	736
E-TAT d.d. Sarajevo	7.709	Vak-Fleks Široki Brijeg	655
Primus d.o.o. Maglaj	7.702	Rankom Inženjering Bijeljina	468
Masamarkt d.o.o. Sarajevo-Ilidža	6.851	Mimar d.o.o. Cazin	429
TB In doo Brezašnjering	3.533	Spektro Liv Ilijaš	895
Hercegovina osiguranje d.d. Mostar	5.470	Unioninvest Montaža Sarajevo	269
Unis kovina d.d. Visoko	5.604	Pretis dd Vogošća	1.650

"CENTROTRANS - TRANZIT" D.D. SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja na dan 31. XII 2015. godine

Didas Invest I. Sarajevo	5.080	Euroing doo Sarajevo	1.053
BH Petrol d.o.o. Vogošća	3.075	AC Božić Mostar	807
Senfner group d.o.o. Travnik	2.806	Eurostar d.o.o. Konjic	643
Hedoema d.o.o. Sarajevo	1.606	Centropapir doo Sarajevo	702

Društvo je tuženo zbog naknade za tuđu pomoć od strane Avdić Ismeta iz Sarajeva.

2. Osnova prezentacije finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji sastavljaju se u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Zakonom o računovodstvu i reviziji.

Priprema, sastavljanje i prezentiranje finansijskih izvještaja temelji se na računovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja (učinci transakcija i drugih događaja priznaju se kada su nastali i uključuju se u finansijske izvještaje za razdoblje na koje se odnose), kao i načelu vremenske neograničenosti poslovanja. Vrednovanje elemenata finansijskih izvještaja temelji se na principu historijskog troška.

Priloženi finansijski izvještaji predstavljeni su u službenoj valuti, u Konvertibilnim Markama (KM), koja je fiksno vezana za EUR (1 EUR = 1,95583 KM).

Prema kriterijima razvrstavanja iz člana 4. Zakona o računovodstvu i reviziji, Društvo se svrstava u grupu srednjih pravnih lica.

3. Rezime značajnih računovodstvenih politika

Priznavanje prihoda

Društvo ostvaruje prihode po osnovu obavljanja prevoza i pretovara roba, remonta i servisa vozila. Prihodi se priznaju u finansijskim izvještajima u momentu ispostavljanja faktura za isporučenu robu i izvršene usluge koje nisu osporene od strane kupca.

Priznavanje rashoda

Rashodi u finansijskim izvještajima priznaju se primjenom računovodstvenog načela sučeljavanja prihoda i rashoda, direktnim povezivanjem troškova sa odgovarajućim prihodovnim transakcijama i sistematskom alokacijom troškova nabavke tokom vijeka trajanja nastalog izdatka.

Materijalna stalna sredstva

Građevinski objekti iskazuju se po fer vrijednosti a oprema se iskazuje po trošku nabavke. Građevinsko zemljište iskazuje se po procjenjenoj fer vrijednosti. Troškovi uključeni u materijalna stalna sredstva sadrže njihovu fakturinu cijenu i sve direktno povezane troškove za dovođenje sredstva u radno stanje za upotrebu.

Ulaganja u materijalna stalna sredstva (adaptacije i rekonstrukcije) dodaju se njihovoj knjigovodstvenoj vrijednosti. Ostala ulaganja terete ukupne prihode perioda. Prihodi i rashodi ostvareni prodajom ili drugim oblicima otuđenja materijalnih stalnih sredstava uključuju se u bilans uspjeha.

Amortizacija materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava obračunava se metodom konstantne ili linearne amortizacije na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe stalnih sredstava.

Obračun amortizacije novonabavljenih stalnih sredstava vrši se od prvog dana u mjesecu koji je prethodio nabavci sredstva. Obračun amortizacije prestaje u slučaju kada je sredstvo prodato, rashodovano, uništeno ili potpuno amortizovano i to sa posljednjim danom u mjesecu u kojem je stalno sredstvo prestalo biti u funkciji.

Zalihe sitnog inventara i auto-guma

Zalihe sitnog inventara i auto-guma iskazuju se po troškovima nabavke koji obuhvataju fakturu cijenu i zavisne troškove nabavke. U slučajevima kada je neto prodajna vrijednost zaliha niža od troškova nabavke, zalihe se vrednuju i iskazuju po neto prodajnoj vrijednosti. Troškovi zaliha sirovina i materijala obračunavaju se metodom prosječne ponderisane cijene.

U stvari sitnog inventara razvrstavaju se predmeti čija je pojedinačna nabavna vrijednost niža od 250 KM, bez obzira na vijek upotrebe. Otpis sitnog inventara i auto-guma vrši se prilikom stavljanja u upotrebu metodom stopostotnog otpisa. Isknjižavanje iz knjigovodstvene evidencije vrši se u momentu rashodovanja.

Potraživanja

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih lica iskazuju se u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti. Potraživanja od kupaca iz inostranstva izražena u stranoj valuti iskazuju se u konvertibilnim markama preračunato po srednjem kursu Centralne banke BiH. Prema usvojenim računovodstvenim politikama, usklađivanje potraživanja obavlja se ako potraživanje nije naplaćeno ili su nastupile okolnosti djelimičnog smanjenja potraživanja. Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja formira se na bazi procjene naplativosti. Visina ispravke vrijednosti određuje se prema pregledu individualnih salda potraživanja, datumu fakture i ostalim relevantnim faktorima.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

Novčana sredstva u blagajni i na računima kod poslovnih banaka priznaju se i iskazuju u nominalnim iznosima. Sredstva izražena u stranim valutama preračunavaju se u vrijednost domaće valute primjenom srednjeg važećeg kursa Centralne banke BiH na dan bilansa stanja. Dobici i gubici koji proizilaze iz preračunavanja stranih valuta priznaju se u bilansu uspjeha.

Obaveze

Tekuće obaveze u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima iskazuju se prema vrijednosti poslovne promjene koja je proknjižena na osnovu uredne isprave ili ugovora.

Razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja iskazuju se po osnovu: unaprijed plaćenih troškova, unaprijed obračunatih prihoda, obračunatih a neplaćenih rashoda, i unaprijed naplaćenih i odloženih prihoda. Dugoročna razgraničenja iskazuju se po osnovu obaveza za koje se može očekivati da će nastati u budućim

periodima ili u vezi sa kojima može postojati određena neizvjesnost, bilo u pogledu njihovog nastanka, bilo u pogledu njihove veličine.

Izdaci za zaposlene

Društvo, u toku poslovanja, uplaćuje u ime zaposlenih radnika penziono i zdravstveno osiguranje i ostale doprinose na plaće i iz plaća, kao i porez na plaće. Ovi doprinosi i porezi uplaćuju se prilikom isplate svake plate u toku cijele godine, a obračunavaju se po propisanim stopama na osnovicu koju čine bruto plaće. Također, ostale naknade zaposlenih, topli obrok, prijevoz radnika na posao i sa posla, i ostale pomoći isplaćuju se u skladu sa zakonom o porezu na dohodak. Ove naknade iskazuju se u bilansu uspjeha u istom razdoblju u kojem se iskazuje i trošak plata.

Oporezivanje

Društvo je obveznik poreza na dobit koji se, u skladu sa Zakonom o porezu na dobit, obračunava na oporezivu dobit po stopi od 10%.

"CENTROTRANS - TRANZIT" D.D. SARAJEVO
 Revizija finansijskih izvještaja na dan 31. XII 2015. godine

4. Stalna sredstva

	Nematerijalna Sredstva	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alat i namještaj	Transportna sredstva	Ukupno
Nabavna vrijednost							
Stanje 1. I 2015.	12.000	3.093.504	6.015.927	381.609	74.784	2.979.656	12.557.480
Nabavka u toku godine		10.000	25.305	1.071	2.127	150.891	189.394
Rashod, prodaja					(3.560)	(15.000)	(18.560)
Stanje 31. XII 2015	12.000	3.103.504	6.041.232	382.680	73.351	3.115.547	12.728.314
Ispravka vrijednosti							
Stanje 1. I 2015.	12.000	2.730	2.284.561	364.582	70.449	1.701.444	4.435.766
Amortizacija		1.875	98.208	6.045	911	143.806	250.845
Rashod, prodaja				125	(827)	(15.000)	(15.702)
Stanje 31. XII 2015	12.000	4.605	2.382.769	370.752	70.533	1.830.250	4.670.909
Sadašnja vrijednost							
Stanje 1. I 2015.	0	3.090.774	3.731.366	17.027	4.335	1.278.212	8.121.714
Povećanje	0	10.000	25.305	1.071	2.127	150.891	189.394
Smanjenje	0	(1.875)	(98.208)	(6.170)	(3.644)	(143.806)	(253.703)
Stanje 31. XII 2015.	0	3.098.899	3.658.463	11.928	2.818	1.285.297	8.057.405

Napomena: za sve nekretnine koje se vode u poslovnim knjigama Društvo raspoložbe dokazima o vlasništvu.

"CENTROTRANS - TRANZIT" D.D. SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja na dan 31. XII 2015. godine

	1. I 2015.	31.XII 2015.
Stalna sredstva u pripremi	0	4.606
Učešće u kapitalu povezanih lica	12.029	12.029
Dugoročna razgraničenja	449	0
Ukupno	12.478	16.635
Ukupno stalna sredstva	8.134.192	8.074.040

4.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Vrijednosti materijalnih stalnih sredstava usaglašene su sa stvarnim stanjem redovnim godišnjim popisom imovine i obaveza na dan 31. XII 2015. godine. Za sve nekretnine koje se vode u knjigovodstvenoj evidenciji Društvo raspolaze sa dokazima o vlasništvu, koji su prezentirani u postupku revizije.

Spisak nekretnina u vlasništvu Društva:

Broj zemljišne parcele	Oznaka nekretnina	Katastarska općina	Površina (m ²)	ZK uložak
2152 / 6	Privredna zgrada Bačići	Donji Butmir	5.672	1255
2144 / 2	Dvorište Bačići	Donji Butmir	1.000	1171
2144 / 3	Dvorište	Donji Butmir	816	6530
2143 / 14	Gradilište	Donji Butmir	106	6530
2143 / 16	Poslovna zgrada-tehnički pregled vozila	Donji Butmir	686	6530
2143 / 42 A	Dvorište - neplodno	Donji Butmir	8.130	6530
2143 / 13	Dvorište	Donji Butmir	1.679	6530
2093 7 2	Parking	Donji Butmir	1.648	6530
	Ukupno		19.737	

Ukupna povećanje na poziciji materijalnih stalnih sredstava u toku godine evidentirano je u iznosu od 189.394 KM, a odnosi se na nabavku slijedećih sredstava:

Uređenje zemljišta - asfaltiranje	10.000
Adaptacija građevinskih objekata	25.305
Kancelarijska oprema	1.071
Kancelarijski namještaj	2.127
Transportna sredstva	150.891
U k u p n o	189.394

Vrijednost materijalnih stalnih sredstava smanjena je u iznosu od 253.703 KM po osnovu obračunate amortizacije stalnih sredstava u iznosu od 250.845 KM i rashoda opreme po sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 2.858 KM.

Amortizacija

Zemljište - uređenje	1.875
Građevinski objekti	98.208
Postrojenja i oprema	6.045
Namještaj	911
Transportna sredstva	143.806
Ukupno	250.845

"CENTROTRANS - TRANZIT" D.D. SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja na dan 31. XII 2015. godine

Na prijedlog popisne komisije rashodovana su slijedeća sredstva:

Oprema	Nabavna vrijednost	Otpisana vrijednost	Neotpisana Vrijednost
Kancelarijski namještaj	3.560	827	2.733
Korekcija ispravke vr.	0	(125)	125
Transportna sred. - prodaja	15.000	15.000	0
Ukupno	18.560	15.702	2.858

4.2 Investicije u toku

Stanje opreme u pripremi na dan 31. XII 2015. godine iznosilo je 4.606 KM.

4.3 Dugoročni finansijski plasmani

Iskazano stanje na poziciji dugoročnih finansijskih plasmana u iznosu od 12.029 KM odnosi se na kupljene dionice "Sartrans" Sarajevo.

5. Tekuća sredstva

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Zalihe	156.954	94.781
Gotovina	13.313	178.884
Kratkoročna potraživanja	1.234.783	979.293
Kratkoročni finansijski plasmani	93.418	78.586
Potraživanja za PDV	3.201	2.824
Aktivna vremenska razgraničenja	7.297	6.265
Ukupno	<u>1.508.966</u>	<u>1.340.633</u>

5.1 Zalihe

	<u>Stanje 1. I 2015.</u>	<u>Nabavljeno</u>	<u>Utrošeno</u>	<u>Stanje 31. XII 2015.</u>
Sirovine i materijal	8.721	64.339	44.468	28.592
Rezervni dijelovi	68.788	116.970	99.373	86.385
Ukupno	<u>77.509</u>	<u>181.309</u>	<u>143.841</u>	<u>114.977</u>
Sitan inventar u skladištu	314	4.489	2.656	2.147
Sitan inventar u upotrebi	138.039	1.338	0	139.377
Autogume i pojasevi u skl.	1.666	43.585	39.153	6.098
Autogume u upotrebi	194.164	31.171		225.335
HTZ oprema u skladištu	292	10.201	4.837	5.656
Ispr. vrijed. sit. inventara	(138.039)	(31.171)		(169.210)
Ispr. vrijed. autoguma	(194.164)	(1.339)		(195.503)
Ukupno	<u>2.272</u>	<u>58.274</u>	<u>46.646</u>	<u>13.900</u>
Dati avansi	15.000	13.077	0	28.077
Sveukupno	<u>94.781</u>	<u>252.660</u>	<u>190.487</u>	<u>156.954</u>

"CENTROTRANS - TRANZIT" D.D. SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja na dan 31. XII 2015. godine

Dati avansi u na dan 31. XII 2015.godine iznose 28.077 KM.

Zalihe sirovina i materijala, sitnog inventara i auto-gume iskazuju se po trošku nabavke koji obuhvata fakturnu cijenu i zavisne troškove nabavke. U slučajevima kada je neto prodajna vrijednost zaliha niža od troškova nabavke, zalihe se vrijednuju i iskazuju po neto prodajnoj vrijednosti. Troškovi zaliha sirovina i materijala obračunavaju se metodom prosječne ponderisane cijene. U stvari sitnog inventara razvrstavaju se predmeti čija je pojedinačna nabavna vrijednost niža od 250 KM, bez obzira na vijek upotrebe. Otpis sitnog inventara vrši se prilikom stavljanja u upotrebu metodom stopostotnog otpisa. Isknjižavanje iz knjigovodstvene evidencije vrši se u momentu rashodovanja.

5.2 Gotovina

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Raiffeisen banka d.d. Sarajevo	0	176.266
NLB Tuzlanska banka d.d. Sarajevo	3.731	0
Devizni račun Raiffeisen banka	8.973	62
Glavna blagajna KM	304	2.251
Blagajna bonova	302	302
Devizna blagajna	3	3
Ukupno novčana sredstva	<u>13.313</u>	<u>178.884</u>

Iskazana stanja gotovine na žiro-računima kod poslovnih banaka i u blagajnama usaglašena su redovnim godišnjim popisom i odgovaraju stanjima iskazanim na dnevnim izvodima poslovnih banaka i blagajničkim dnevnicima na dan 31.XII 2015. godine.

5.3 Kratkoročna potraživanja

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Potraživanja od kupaca	1.150.902	921.637
Druga kratkoročna potraživanja	83.881	57.656
Ukupno	<u>1.234.783</u>	<u>979.293</u>

5.3.1 Potraživanja od kupaca

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Kupci u zemlji	1.142.832	914.323
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	335.508	335.723
Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja	(335.508)	(335.723)
Kupci u inostranstvu	8.070	7.314
Ukupno	<u>1.150.902</u>	<u>921.637</u>

Potraživanja od kupaca u zemlji iskazana su u iznosu od 1.142.832 KM i odnose se na slijedeće kupce sa značajnijim iznosom potraživanja:

Dinarik d.o.o.	78.092	Djeem-Trans d.o.o.	15.212
Vranica d.d. Sarajevo	78.434	Energoinvest TAT Sarajevo	7.400
Đekos doo	8.579	Žuti taxi d.o.o.	10.578
Entea doo	11.967	Klas d.d. Sarajevo	6.438
Conty plus d.o.o.	8.099	Kovgrad doo	12.764
GMK d.d. Kakanj	40.940	JKP Vodovod i kanalizacija	15.964
Interklima d.o.o.	11.013	Zidar RS doo	9.236
ITT Inženjering d.o.o. Tuzla	10.998	Didas invest d.o.o.	7.877

"CENTROTRANS - TRANZIT" D.D. SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja na dan 31. XII 2015. godine

Rudstroj d.d. Kakanj	18.871	Hidrogradnja d.d.	7.499
Elektroprivreda BiH Sarajevo	29.992	Baucentar MD Profil d.o.o.	8.642
ŽGP d.d. Sarajevo	35.593	Sarajevo osiguranje d.d.	6.626
Radnik gradnja d.o.o.	13.536	Sandiv d.o.o.	6.479
FUEL BOS	88.218	ZOI 84 olimpijski centar	10.364
VIP Logistics	9.780	Unioninvest dd	9.734
GP Bosna d.d. Sarajevo	11.847	KJKP Park	6.182
GP Put dd	15.091	Vevas d.o.o.	10.766
Bosline d.o.o.	8.734	Vektor integra doo	7.408
Vevas d.o.o.	10.767	Papir holz d.o.o.	5.706
KJKP Gras	139.401	Ostali kupci	348.005

U skladu sa zakonskom obavezom međusobnog usaglašavanja iskazanih potraživanja i obaveza na dan godišnjeg obračuna, svim kupcima su dostavljene pismene potvrde za iskazana potraživanja na dan 31. XII 2015. godine.

Potraživanja od kupaca u inostranstvu u iznosu od 8.070 KM odnose se na slijedeće kupce:

Auto Odak	4.417
Montaža - instalacije	2.059
Dado dizala	790
Energomontaža ad	492
Ostali kupci	312
Ukupno	8.070

Vrijednost potraživanja od kupaca usklađena je po godišnjem obračunu otpisom potraživanja od kupaca s manjim iznosom potraživanja u ukupnom iznosu od 759 KM. U toku godine naplaćena su prethodno otpisana potraživanja od kupaca u iznosu od 215 KM.

Prema prezentiranoj analitičkoj evidenciji, potraživanja od kupaca koja datiraju iz ranijih perioda, koja nisu usklađena niti utužena, iskazana su u iznosu od 398.538 KM.

Skrećemo pažnju da se sva potraživanja koja nisu naplaćena u ugovorenom roku i čija naplata postaje neizvjesna, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 39 - Finansijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje, trebaju preispitati u smislu umanjenja vrijednosti, odnosno moraju se vrijednosno uskladiti do procjenjenog iznosa naplativosti. Preispitivanje izvjesnosti naplate svih iskazanih potraživanja stalna je obaveza tokom čitavog obračunskog perioda, a posebno prilikom sastavljanja godišnjeg obračuna. Za navedena potraživanja od kupaca koja datiraju iz prethodnih perioda potrebno je izvršiti detaljnu procjenu naplativosti i na toj osnovi izvršiti odgovarajuću ispravku vrijednosti.

5.3.2 Druga kratkoročna potraživanja

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Potraživanja od zaposlenih (akontacije za službeni put)	42.259	35.512
Potraživanja za bolovanje preko 42 dana	41.622	22.144
Potraživanja za ratnu štetu	40.022	40.022
Ispravka vrijednosti sumnjivih drugih potraživanja	(40.022)	(40.022)
Ukupno	<u>83.881</u>	<u>57.656</u>

5.4 Kratkoročni finansijski plasmani

Date pozajmice na dan 31. XII 2015. godine iznose 93.418 KM.

"CENTROTRANS - TRANZIT" D.D. SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja na dan 31. XII 2015. godine

Ugovorom o kratkoročnoj beskamatnoj pozajmici br. 84/14 od 10. I 2014. godine Društvo je odobrilo pozajmicu društvu "Sartrans" d.d. Sarajevo u iznosu od 12.000 KM sa rokom vraćanja 10. II 2014. godine.

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Kratkoročni zajmovi pravnim licima-Sartrans d.d.	12.000	12.000
Kratkoročni zajmovi pravnim licima-MD Profil baucentar	0	20.000
Kratkoročni krediti dati fizičkim licima za registraciju	18.602	15.981
Kratkoročne pozajmice date zaposlenim	42.320	17.320
Potraživanja za kamate na pozajmice	14.027	6.816
Ostatak kredita za stambenu izgradnju penzionisanom radniku	6.469	6.469
Ukupno	<u>93.418</u>	<u>78.586</u>

5.5 Potraživanja za PDV

Iskazano stanje na poziciji potraživanje za ulazni PDV u iznosu od 3.201 KM odnosi se na obračunati PDV po ulaznim fakturama dobavljača iz mjeseca decembra 2015. godine, koje su primljene nakon zakonskog roka za podnošenje poreske prijave i iste ulaze u naredni porezni period.

5.6 Aktivna vremenska razgraničenja

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Troškovi osiguranja radnika	0	1.456
Troškovi osiguranja imovine	1.362	1.362
Troškovi osiguranja prema trećim licima	5.935	3.447
Ukupno	<u>7.297</u>	<u>6.265</u>

6. Kapital

	<u>Upisani kapital</u>	<u>Revalorizac. rezerve</u>	<u>Rezerve</u>	<u>Akumul. dobit (gubitak)</u>	<u>Ukupno kapital</u>
Stanje 31. XII 2012.	<u>5.658.900</u>	<u>2.357.613</u>	<u>188.443</u>	<u>171.774</u>	<u>8.376.730</u>
Dobitak tekuće godine				37.882	37.882
Učinci revaloriz. sredstava		(48.392)		48.392	0
Prenos u rezerve			52.432	(52.432)	0
Stanje 31. XII 2013.	<u>5.658.900</u>	<u>2.309.221</u>	<u>240.875</u>	<u>205.616</u>	<u>8.414.612</u>
Dobitak tekuće godine				17.157	17.157
Učinci revaloriz. sredstava		(27.380)		27.380	0
Prenos u rezerve			86.274	(86.274)	0
Stanje 31. XII 2014.	<u>5.658.900</u>	<u>2.281.841</u>	<u>327.149</u>	<u>163.879</u>	<u>8.431.769</u>
Dobitak tekuće godine				28.930	28.930
Učinci revaloriz. sredstava		(13.690)		13.690	0
Prenos u rezerve			44.537	(44.537)	0
Stanje 31. XII 2015.	<u>5.658.900</u>	<u>2.268.151</u>	<u>371.686</u>	<u>161.962</u>	<u>8.460.699</u>

"CENTROTRANS - TRANZIT" D.D. SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja na dan 31. XII 2015. godine

Osnovni kapital registrovan je u iznosu od 5.658.900 KM a odnosi se na 5,42% kapitala čiji su vlasnici dioničari po prethodno izvršenoj vlasničkoj transformaciji i 94,58% dioničkog kapitala čiji su vlasnici kupci državnog kapitala metodom javnog upisa dionica.

Kapital je podijeljen na 56.589 dionica nominalne vrijednosti od 100 KM za jednu dionicu.

7. Dugoročne obaveze

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Dugoročni krediti	263.304	135.742
Ukupno	<u>263.304</u>	<u>135.742</u>

Iskazano stanje na poziciji dugoročnih obaveza u iznosu od 263.304 KM odnosi se na dva dugoročna kredita i to odobrena od strane Raiffeisen bank d.d. Sarajevo i BH telekoma za mobitele :

Naziv banke	Datum ugovora i broj	Iznos kredita	Rok otplate	Kamata	Stanje 31.XII 2015.
Raiffeisen bank d.d. Sarajevo	01. X 2015.god Ug.08553/2015	350.000	30. IX 2019. god.	Fiksna 6,5 – 1 %	260.591
BH Telecom	Top tim	2.713			2.713
UKUPNO		352.713		5,5 %	263.304

Kredit od Reiffeisen banke je odobren za zatvaranje postojećih kredita kod NLB banke dd Sarajevo. Kredit je odobren u skladu sa Osnovnim ugovorom o kreditiranju i poslovnoj saradnji br. OU-06691/2006 od 17. VII 2006. godine sa izmjenama i dopunama (posljednja izmjena i dopuna br. 8 od 21. XI 2012. godine).

Instrumenti obezbjeđenja povrata ukupne finansijske podrške utvrđeni Osnovnim ugovorom:

- 10 bjanko, ovjerenih i potpisanih mjenica,
- Ugovor o jemstvu zaključenim između banke i jemca, Ahmethodžić Ismeta,
- Založno pravo zasnovano Rješenjem Općinskog suda I u Sarajevu broj: 065-0-IP06-001174 od 27. XII 2006. godine na nekretninama upisanim u ZK uložak br. 5455, KO Donji Butmir,
- Založno pravo je u ponovljenom postupku zasnovano i temeljem ugovora o hipoteci br. OPU-IP 458/09 od 17. II 2009. godine,
- Založno pravo na pokretnim stvarima zasnovano upisom u Registar zaloga pri ministarstvu pravde BiH (Potvrda registracije br. A-20081103-36),
- Cesije novčanih priliva na računima klijenta otvorenim kod banke, temeljem ugovora o cesiji

8. Kratkoročne obaveze

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Kratkoročne finansijske obaveze	442.134	564.229
Obaveze iz poslovanja	293.290	208.816
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja	68.640	72.883
Druge obaveze	7.945	9.038
Obaveze za PDV	24.374	25.326
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	7.231	3.601
Obaveze za porez na dobit	3.206	1.628
Ukupno	<u>846.820</u>	<u>885.521</u>

"CENTROTRANS - TRANZIT" D.D. SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja na dan 31. XII 2015. godine

8.1 Kratkoročne finansijske obaveze

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	221.050	358.114
Kratkoročni dio dugoročnih obaveza	221.084	206.115
Ukupno	<u>442.134</u>	<u>564.229</u>

8.1.1 Kratkoročni krediti uzeti u zemlji

Kratkoročno kreditno zaduženje na dan 31. XII 2015. godine iskazano je u iznosu od 221.050 KM. Krediti je odobreni od strane Raiffeisen bank d.d. Sarajevo i osiguravajućeg Društva "Sarajevo osiguranje" d.d. Sarajevo.

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Raiffeisen bank d.d. Sarajevo	171.049	302.723
Sarajevo osiguranje d.d. Sarajevo	50.000	55.391
Ukupno	<u>221.050</u>	<u>358.114</u>

Dugoročnim kreditom od Raiffeisen banke u iznosu od 350.000 KM su zatvoreni krediti kod NLB banke d.d. Sarajevo a po ugovoru 10714/15 odobren je kratkoročni kredit u iznosu od 190.000 KM po dozvoljenom prekoračenju na transakcijskom računu.

Vrsta ugovora	Broj ugovora	Datum ugovora	Odobreni kredit	Stanje 31. XII 2015.	Rok otplate	Kamatna stopa (%)
Kratkoročni overdraft kredit	10714/15	16.XII 2015	190.000	171.049	12 mjeseci	8,29%
Ukupno			190.000	171.049		

Ostatak duga po ugovoru o kratkoročnom kreditu broj 10714/15 od 16. XII 2015. godine iznosi 171.049 KM.

Drugi ugovor o kratkoročnom zajmu na iznos od 130.000 KM potpisan je sa Sarajevo osiguranjem d.d. Sarajevo dana 20. I 2012. godine. Ovaj kredit plaćen je u iznosu 80.000 KM, tako da stanje na kraju godine iznosi 50.000 KM.

8.1.2 Kratkoročni dio dugoročnih obaveza

Iskazano stanje na poziciji kratkoročnog dijela dugoročnih obaveza u iznosu od 221.084 KM odnosi se na obaveze po dugoročnim kreditima koje dospijevaju u toku 2016. godine.

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Raiffeisen banka d.d. Sarajevo - ugovor br. 06118/14	91.719	149.097
Raiffeisen banka d.d. Sarajevo - ugovor br. 10127/12	43.728	44.857
Raiffeisen banka d.d. Sarajevo - ugovor br.08553/2015	82.719	0
Finansijski lizing	0	11.112
BH Telecom Sarajevo	2.918	1.049
Ukupno	<u>221.084</u>	<u>206.115</u>

"CENTROTRANS - TRANZIT" D.D. SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja na dan 31. XII 2015. godine

8.2 Obaveze iz poslovanja

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Dobavljači u zemlji	285.449	192.657
Dobavljači u inostranstvu	7.841	16.159
Ukupno	<u>293.290</u>	<u>208.816</u>

Stanje obaveza prema dobavljačima na dan 31. XII 2015.godine iznosi 293.290 KM a od toga se na dobavljače u inostranstvu odnosi 9.484 KM umanjeno za preplatu Lugi san u iznosu od 1.643 KM. Obaveze prema dobavljačima u zemlji iznose 354.837 KM umanjene za preplate u iznosu od 69.388 KM. Navedene preplate Društvo je obavezno da preknjiži na date avanse.

Obaveze prema dobavljačima sa značajnijim iznosom:

VGT Osiguranje d.d. Visoko	14.645	Donos	136.492
Index d.o.o.	28.944		
Land d.o.o.	49.856	Djeem -trans doo	4.566
Proving doo	11.453	Stil print	3.788
Unitrade doo	8.049	Saem comppany d.o.o.	3.281
Unijal - AC d.o.o.	7.655	Euro limun doo	5.322
Micromatic o.d.	6.052	G- Petrol doo	5.749
MUP Sarajevo	5.983	Preplate	(69.388)
Sarajevogas	3.855	Ostali dobavljači	195.639
Ukupno	136.492		285.449

Obaveze prema dobavljačima iz inostranstva na dan 31. XII 2015. godine iznose 7.141 KM:

Knez Ljubo d.o.o.	391
Nana trgovina d.o.o.	5.797
Fa-Wit	3.296
Lugi san - preplata	(1.643)
Ukupno	7.841

8.3 Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Obaveze za neto plaće i naknada plaća	37.463	40.165
Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće	2.798	2.781
Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	26.979	28.123
Obaveze po osnovu naknada plaća koje se refundiraju	0	0
Obavez za naknade plata koje se refundiraju	1.400	1.814
Ukupno	<u>68.640</u>	<u>72.883</u>

Iskazane obaveze po osnovu plata, preza i doprinosa na plate i iz plata odnose se na plate za mjesec decembar 2015. godine.

"CENTROTRANS - TRANZIT" D.D. SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja na dan 31. XII 2015. godine

Obračunate plate u toku 2015. godine:

Mjesec	Neto plate	Porez na dohodak	Doprinosi iz plata	Doprinosi na plate	Bruto plate	Broj radnika
Januar	41.243	1.981	19.419	6.578	69.221	53
Februar	40.796	2.010	19.231	6.514	68.550	53
Mart	41.072	1.908	19.310	6.540	68.830	50
April	41.737	2.020	19.659	6.659	70.075	50
Maj	41.927	1.973	19.723	6.680	70.304	50
Jun	42.394	2.011	19.950	6.757	71.112	50
Jul	42.626	2.083	20.086	6.803	71.598	50
August	43.172	2.167	20.370	6.899	72.609	50
Septembar	41.891	2.055	19.744	6.687	70.378	49
Oktoibar	41.985	2.094	19.804	6.708	70.590	49
Novembar	40.674	2.076	19.207	6.505	68.462	48
Decembar	39.912	1.978	18.820	6.375	67.084	47
Bol. 42 dana	(19.478)				(19.478)	
Korekcije	1.272	141	850		2.263	
Ukupno:	481.219	24.498	236.173	79.706	821.596	

8.4 Druge obaveze

	2015.	2014.
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	0	1.373
Obaveze za naknade članovima odbora i komisija	3.560	3.560
Obaveze za poreze i posebne dažbine čl. odbora i komisija	431	431
Obaveze za doprinose u vezi naknada čl. odbora i komisija	413	413
Obaveze za naknade po ugovoru o djelu	1.967	1.687
Obaveze za poreze i doprinose po ugovoru o djelu	1.574	1.574
Ukupno	7.945	9.038

8.5 Obaveze za porez na dodanu vrijednost

Obaveza po osnovu poreza na dodanu vrijednost na dan 31. XII 2015. godine iskazana je u iznosu od 24.374 KM:

	Izlazi	Oslobodeno PDV-a	PDV	Ulazi	Uvoz	PDV	Za uplatu (povrat)
Januar	120.736	0	20.524	59.087		7.892	12.632
Februar	139.934	29.668	23.789	98.335	12.197	10.759	13.030
Mart	152.282	21.023	25.887	57.442		9.059	16.828
April	171.099	28.305	29.087	61.340	3.122	8.989	20.098
Maj	157.442	25.682	26.765	67.285		9.581	17.184
Juni	256.327	129.123	43.575	196.372		28.303	15.272
Juli	154.313	20.333	26.233	103.499		16.154	10.079
August	196.829	14.993	33.460	75.272		9.875	23.585
Septembar	180.133	14.823	30.622	72.794		9.047	21.575
Oktoibar	238.220	54.599	40.497	90.458		10.460	30.037
Novembar	215.300	18.301	36.601	77.098		10.366	26.235
Decembar	213.311	25.903	36.262	99.116		11.887	24.375
	2.195.926	382.753	373.302	1.058.098	15.319	142.372	230.930

"CENTROTRANS - TRANZIT" D.D. SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja na dan 31. XII 2015. godine

8.6. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Članarine turističkim zajednicama	980	216
Naknada za šume	1.524	335
Obaveze za članarinu vanjskotrgovinskoj komori	4.727	3.050
Ukupno	<u>7.231</u>	<u>3.601</u>

8.7 Obaveze za porez na dobit

Računovodstvena dobit po godišnjem obračunu za 2015. godinu u iznosu od 33.969 KM usklađena je po poreznom bilansu za troškove reprezentacije u iznosu od 8.472 KM, otpisana sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 759 KM, novčane kazne u iznosu od 4.902 KM, nedokumentovane rashode u iznosu od 1.081 KM i transferne cijene u iznosu od 1.204 KM, tako da je utvrđena oporeziva dobit u iznosu od 50.381 KM i poreska obaveza u iznosu od 5.039 KM.

9. Pasivna vremenska razgraničenja

Iskazano stanje na poziciji pasivnih vremenskih razgraničenja u iznosu od 12.183 KM odnosi se na obračunate troškove za koje nisu primljene fakture.

10. Dobit ili gubitak perioda

10.1. Poslovni prihodi rasahodi

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	1.799.807	1.793.115
Ostali poslovni prihodi (zakupnine, parking, prefakturisanja)	351.386	346.896
Ukupno poslovni prihodi	<u>2.151.193</u>	<u>2.140.011</u>
Utrošene sirovine i materijal	18.674	23.497
Utrošena energija i gorivo	267.423	278.734
Utrošeni rezervni dijelovi	99.373	124.344
Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma	46.647	33.726
Ukupno materijalni troškovi	<u>432.117</u>	<u>460.301</u>
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	821.597	838.392
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	85.658	85.316
Naknade za ishranu u toku rada	125.343	140.385
Naknade troškova prevoza na posao i sa posla	28.435	30.449
Regres za godišnji odmor	22.100	26.500
Ostale naknade troškova i materijalnih prava zaposlenih	17.487	23.054
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	18.998	20.235
Troškovi naknada po osnovu ugovora o djelu	1.193	415
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	<u>1.120.811</u>	<u>1.164.746</u>

"CENTROTRANS - TRANZIT" D.D. SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja na dan 31. XII 2015. godine

	2015.	2014.
Troškovi transportnih usluga	880	2.724
Troškovi usluga održavanja	32.336	35.478
Troškovi zakupa	28.800	154
Troškovi reklame i sponzorstva	1.784	4.366
Troškovi ostalih usluga	41.089	36.853
Troškovi proizvodnih usluga	104.889	79.575
Amortizacija materijalnih sredstava	250.845	264.825
Amortizacija iz osnova revalorizacije stalnih sredstava	0	27.380
Amortizacija	250.845	292.205
Troškovi neproizvodnih usluga	20.536	19.182
Troškovi reprezentacije	10.724	19.188
Troškovi premija osiguranja	22.409	18.030
Troškovi platnog prometa	13.982	17.400
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	25.197	22.691
Troškovi poreza, naknada, taksi, dr. dažbina	64.259	58.962
Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza	3.341	3.304
Ostali nematerijalni troškovi	6.220	7.180
Nematerijalni troškovi	166.668	165.937
Ukupno poslovni rashodi	2.075.330	2.162.764
Dobit (Gubitak) od poslovnih aktivnosti	75.863	(22.753)
10.2. Finansijski prihodi i rashodi		
	2015.	2014.
Prihodi od kamata	7.386	29.594
Ostali finansijski prihodi	1.235	1.472
Finansijski prihodi	8.621	31.066
Rashodi od kamata	50.491	48.975
Finansijski rashodi	50.491	48.975
Dobit (Gubitak) od finansijskih aktivnosti	(48.870)	(17.909)
Dobit (Gubitak) redovne aktivnosti	33.993	(40.662)
10.3. Ostali prihodi i rashodi		
	2015.	2014.
Dobici od prodaje stalnih sredstava	6.660	0
Dobici od prodaje materijala	465	1.445
Naplaćena otpisana potraživanja	215	68.579
Otpis obaveza	10.055	4.102
Ostali prihodi i dobici	17.395	74.126

"CENTROTRANS - TRANZIT" D.D. SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja na dan 31. XII 2015. godine

	2015.	2014.
Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	2.733	0
Gubici od prodaje materijala	0	1.467
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	759	1.099
Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	6.669	3.681
Ostali rashodi i gubici	10.161	6.247
Dobit (Gubitak) po osnovu ostalih prihoda i rashoda	7.234	67.879
Prihodi od ispravki grešaka iz ranijih perioda	625	297
Rashodi od ispravki grešaka iz ranijih perioda	7.883	3.023

10.4. Dobit (Gubitak) perioda

	2015.	2014.
Dobit (Gubitak) neprekinutog poslovanja prije poreza	33.969	24.491
Porez na dobit	5.039	7.334
Neto dobit (gubitak) perioda	28.930	17.157

10.5. Ostala sveobuhvatna dobit ili gubitak

	2015.	2014.
Dobici od realizacije revalorizacionih rezervi stalnih sredstava	0	27.380
Ukupna neto sveobuhvatna dobit (gubitak)	28.930	44.537

11. Potencijalna sredstva i obaveze

Kao što je navedeno u napomeni 1.4. ovog izvještaja, prema podacima Službe pravnih i opštih poslova sa stanjem na dan 31. XII 2015. godine Društvo je podnijelo 26 tužbi za naplatu potraživanja od kupaca u ukupnom iznosu od 299.282 KM.

12. Događaji nakon izvještajnog perioda

U periodu od 31. XII 2015. godine do momenta završetka postupka revizije finansijskih izvještaja za ovu godinu, nije bilo događaja koji bi mogli uticati na finansijske izvještaje koji su predmet revizije.

13. Upravljanje rizicima

Uprava Društva nadgleda i upravlja finansijskim rizikom koji se odnose na poslovanje društva analizirajući izloženost po stepenu i uticaju rizika. Ovi rizici uključuju tržišni rizik i rizik likvidnosti.

Usljed svojih aktivnosti Društvo je izloženo riziku finansiranja. Izloženost tržišnom riziku analizira se pomoću analize osjetljivosti. Nije bilo značajnih promjena u izloženosti Društva tržišnom riziku ili načinu na koji Društvo upravlja i mjeri taj rizik.

Društvo je izloženo kamatnom riziku po osnovu bankarskih dugoročnih i kratkoročnih kredita koje koristi.

"CENTROTRANS - TRANZIT" D.D. SARAJEVO
Revizija finansijskih izvještaja na dan 31. XII 2015. godine

Upravljanje rizikom likvidnosti svodi se na formiranje i održavanje adekvatnih rezervi koristeći dugoročne i kratkoročne zajmove od poslovnih banaka, uz kontinuirano nadgledanje prognoziranih i stvarnih novčanih tokova, te uspoređivanje profila dospijuća finansijske imovine i obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku po osnovu potraživanja od kupaca i kratkoročnih finansijskih plasmana. Rizik se nastoji umanjiti praćenjem kretanja potraživanja od kupaca na dnevnoj osnovi.

Kreditni rizik je rizik da jedna strana finansijskog odnosa neće podmiriti svoje obaveze te time uzrokovati finansijski gubitak drugoj strani.