

REVIFORM d.o.o. SARAJEVO
AUDIT, ACCOUNTING AND CONSULTING
Sarajevo, Đoke Mazalića 1
tel. / fax: + 387 (33) 227 479 mob. 062 335 496
E- Mail: reviform@bih.net.ba

CENTROTRANS – TRANZIT d.d. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31. decembra 2017. godine

Sarajevo, 16.05.2018. godine

SADRŽAJ

	Stranica
Opći podaci	3-4
Izjava o odgovornosti za finansijske izvještaje	5
Izvještaj nezavisnog revizora	6-8
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	9
Bilans stanja	10
Izvještaj o gotovinskim tokovima	11
Izvještaj o promjenama na kapitalu	12
Računovodstvene politike	13-19
Napomene uz finansijske izvještaje	20-30

OPĆI PODACI

Uvod

Društvo je izvršilo usklađivanje statusa i vlasništva Rješenjem Kantonalnog suda Sarajevo broj UF/I-11/02 od 22.05.2002. 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 Rješenja Kantonalne agencije za privatizaciju BiH Sarajevo broj 21-04/06-19-8 od 02.08.2001. godine i Rješenja o upisu u registar emitenata kod Komisije za vrijednosne papire Sarajevo broj 03-19-21/02 od 31.01.2002. godine. Registarski broj emitenta je 01-266-493.

Društvo obavlja sljedeće 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.

Sljedeća izmjena u sudskom registru izvršena je radi dopune djelatnosti Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-09-002003 od 25.08.2009. godine. Puni naziv Društva prema ovom rješenju je: „Centrotrans – Tranzit“ dioničko društvo za prijevoz i pretovar robe, remont i servis vozila Sarajevo. Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-11-002368 od 13.07.2011. godine izvršena je izmjena u sudskom registru povodom usklađivanja djelatnosti.

U 2012. godini izvršena 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 30.03.2012. 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 26.03.2014. 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 djelatnosti Društva kod Zavoda za statistiku je: KD BiH 2010 – 49.41 i KD 60.240 – Cestovni prijevoz robe.

Identifikacioni broj Društva za direktne poreze kod Kantonalne Porezne uprave Novi Grad – Sarajevo je: 4200007670005. PDV identifikacioni broj je: 200007670005.

Osnovni kapital Društva iznosi KM 5.658.900, 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 sa pojedinačnom nominalnom vrijednošću od KM 100,00.

Na dan 31.12.2017. godine dionički kapital je vlasništvu 130 dioničara kako slijedi:

- Ahmethodžić Ismet	29,9917%
- City Park d.d. Sarajevo	24,8635%
- Fe-Al Metali d.o.o. Sarajevo	18,0282%
- Milić Mehmed	14,8668%
- Penava Miralem	4,2482%
- Centrotrans-Transport Robe d.d. Sarajevo	3,5431%
- Ahmethodžić Alen	0,6008%
- Henzi Commerce d.o.o. Sarajevo	0,4789%
- Ahmethodžić Mina	0,4701%
- Lukić Bojan	0,4630%
- Ostali dioničari	2,4457%

Odlukom Skupštine Društva broj: S-XXIII-61/17 od 21.11.2017. godine imenovani su članovi Nadzornog odbora na mandatni period od 4 godine:

- Bursać Nedeljko – predsjednik,
- Mulić Hajrudin – član i
- Milić Eldin – član.

Članovi odbora za reviziju:

- Džananović Samra,
- Đuliman Ismet i
- Efendić Hajrija.

Članovi Uprave su:

- Husić Almir – direktor i
- Ahmethodžić Ismet – izvršni direktor.

Na dan 31.12.2017. godine Društvo je imalo 38 zaposlenih (2016. : 40).

Organizacijska struktura i broj uposlenika se daje u sljedećem pregledu:

	31.12.2017.	31.12.2016.
Uprava i administracija	12	13
PJ Saobraćaj	12	12
PJ Servis vozila i obezbjeđenje	14	13
PJ Tehnički pregled vozila	-	2
Ukupno	38	40

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH ("Službene novine FBiH", br. 83/09), za knjigovodstvo i računovodstvo pravne osobe odgovoran je njegov direktor. Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku finansijsku godinu budu sastavljeni finansijski izvještaji u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- postupanje u skladu sa važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima, i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu FBiH. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprečavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave:

Husić Almir, direktor



CENTROTRANS – TRANZIT d.d. Sarajevo

Kurta Schorka br. 8

71000 Sarajevo

Bosnia and Herzegovina

Sarajevo, 16. maj 2018. godine

REVIFORM d.o.o. SARAJEVO
AUDIT, ACCOUNTING AND CONSULTING

Sarajevo, Đoke Mazalića 1

tel. / fax (++ 387 33) 227 479 and (0) 62 335 496

E- Mail: reviform@bih.net.ba

Izveštaj neovisnog revizora dioničarima društva CENTROTRANS - TRANZIT d.d. Sarajevo

Izveštaj o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izvještaja društva CENTROTRANS – TRANZIT d.d. Sarajevo („Društvo“) koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2017. godine, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o promjenama na kapitalu, izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za efekte koje mogu da odraze stvari opisane u paragrafu *Osnova za mišljenje s rezervom*, priloženi godišnji finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2017. godine, njegovu finansijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje sa rezervom

U proteklom periodu Uprava nije u potpunosti vršila procjenu naplativosti potraživanja i za procijenjeni iznos nenaplativosti korigovala ranije priznati prihod, što se zahtijeva načelom opreznosti i procjeni pritanja ekonomskih koristi, shodno zahtjevima iz paragrafa 37. i 85. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i paragrafa 18. MRS 18 – Prihodi, radi čega mi ne možemo potvrditi da su ukupno iskazana potraživanja preko 365 dana na datum bilansa u iznosu od KM 762.241 realna i da će se u cjelosti naplatiti (nap. 22).

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju nezavisnog revizora u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja*. Nezavisni smo od Društva u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za mišljenje sa rezervom.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnji izvještaj, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naš izvještaj nezavisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvjestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo ništa za izvjestiti.

Odgovornost Uprave i onih koju su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prevare ili pogreške.

Odgovornost Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje (nastavak)

U sastavljanju godišnjih finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Odgovornost revizora za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:


- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakcije na te rizike i prikupljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, temeljeno na prikupljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju.
- ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima prikupljenim sve do datuma našeg izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i održavaju li godišnji finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa neovisnošću i da ćemo komunicirati sa njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koje se može razumno smatrati da utiču na neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Odgovornost revizora za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja (nastavak)


Između pitanja o kojima se komunicira sa onima zaduženim za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorskom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava javno objavljivanje ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba priopćiti u našem izvještaju jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.



Edin Mehić, ovlašteni revizor

REVIFORM d.o.o. Sarajevo

Sarajevo, 16. maj 2018. godine



Alma Jahić, direktor

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
za period od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine

<i>(KM)</i>	Napomene	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Operativni prihodi			
Prihodi od prodaje učinaka	5	1.356.466	1.543.372
Ostali poslovni prihodi	6	390.541	307.230
Ukupno operativni prihodi		1.747.007	1.850.602
Operativni rashodi			
Materijalni troškovi	7	(399.422)	(413.409)
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	8	(940.632)	(1.026.279)
Troškovi proizvodnih usluga	9	(112.803)	(125.154)
Amortizacija	10	(254.924)	(280.664)
Nematerijalni troškovi	11	(172.065)	(173.468)
Ukupno operativni rashodi		(1.879.846)	(2.018.974)
Operativni gubitak		(132.839)	(168.372)
Finansijski prihodi i rashodi			
Finansijski prihodi	12	11.394	6.832
Finansijski rashodi	13	(31.583)	(49.843)
Gubitak od finansijskih aktivnosti		(20.189)	(43.011)
Ostali prihodi i rashodi			
Ostali prihodi	14	342.508	269.381
Ostali rashodi	15	(153.008)	(13.095)
Dobit od ostalih aktivnosti		189.500	256.286
Prihodi od ispravki grešaka iz ranijih perioda			
Prihodi od ispravki grešaka iz ranijih perioda	16	8	-
Rashodi od ispravki grešaka iz ranijih perioda	17	(3.773)	(12.607)
Dobit perioda prije poreza		32.707	32.296
Porezni rashodi perioda – porez na dobit	18	(4.463)	(5.967)
Neto dobit neprekinutog poslovanja		28.244	26.329

Napomene u prilogu su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

CENTROTRANS – TRANZIT d.d. Sarajevo

BILANS STANJA
na dan 31.12.2017. godine

(KM)	Napomene	2017.	2016.
AKTIVA			
Stalna sredstva			
Nematerijalna i materijalna sredstva	19	8.176.268	7.792.422
Dugoročni finansijski plasmani i razgraničenja	20	12.029	12.029
Ukupno stalna sredstva		8.188.297	7.804.451
Tekuća sredstva			
Zalihe	21	224.319	239.176
Potraživanja od kupaca	22	1.063.281	1.363.394
Ostala kratkoročna potraživanja	23	70.964	40.377
Kratkoročni finansijski plasmani	24	90.992	101.960
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	25	6.140	42.193
Aktivna vremenska razgraničenja	26	19.006	-
Ukupno tekuća sredstva		1.474.702	1.787.100
UKUPNO AKTIVA		9.662.999	9.591.551
PASIVA			
Kapital			
Dionički kapital	27	5.658.900	5.658.900
Zakonske rezerve	27	426.945	400.616
Revalorizacione rezerve	27	2.281.841	2.268.151
Neraspoređena dobit ranijih godina	27	119.342	133.032
Neraspoređena dobit izvještajne godine	27	28.244	26.329
Ukupno kapital		8.515.272	8.487.028
Dugoročne obaveze			
Dugoročni krediti	28	271.655	265.218
Ukupno dugoročne obaveze		271.655	265.218
Tekuće obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	29	492.648	469.451
Obaveze iz poslovanja	30	276.064	233.704
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja	31	72.308	69.336
Obaveze za PDV	31	-	42.244
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	31	4.728	4.728
Obaveze za porez na dobit	31	-	927
Ostale obaveze	31	19.501	8.446
Pasivna vremenska razgraničenja	32	10.823	10.469
Ukupno tekuće obaveze		876.072	839.305
UKUPNO PASIVA		9.662.999	9.591.551

Finansijski izvještaji prikazani na stranicama 9 do 30 odobreni su 16. maja 2018. godine

Napomene u prilogu su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja



IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKOM TOKU

zaključno sa 31.12.2017. godine

(U KM)	2017.	2016.
Neto dobit perioda	28.244	26.329
GOTOVINSKI TOK IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	254.924	280.664
Ostala usklađivanja za negotovinske stavke i gotovinski tokovi koji se odnose na ulagačke i finansijske aktivnosti	(310.155)	-
	(55.231)	280.664
Smanjenje (povećanje) zaliha	14.857	(19.528)
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	300.113	(212.492)
Smanjenje (povećanje) ostalih potraživanja	(30.587)	46.705
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	(19.006)	7.297
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	42.360	(59.586)
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	(29.144)	14.465
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	354	(1.714)
	278.947	(224.853)
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	251.960	82.140
GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	26.718	97.342
Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	-	124.510
Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	(12.496)	(101.641)
Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	(318.557)	(202.703)
	(304.335)	(82.492)
GOTOVINSKI TOK IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
Priliv iz osnova dugoročnih kredita	198.900	200.000
Priliv iz osnova kratkoročnih kredita	427.967	1.639.307
Odliv iz osnova dugoročnih kredita	(170.007)	(249.719)
Odliv iz osnova kratkoročnih kredita	(440.538)	(1.560.356)
	16.322	29.232
Ukupni prilivi gotovine	268.282	111.372
Ukupni odlivi gotovine	(304.335)	(82.492)
Neto odlivi (prilivi) gotovine	(36.053)	28.880
Početno stanje gotovine u banci i blagajni	42.193	13.313
Konačno stanje gotovine u banci i blagajni	6.140	42.193

Napomene u prilogu su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za period koji završava na dan 31.12.2017. godine

<i>(KM)</i>	Dionički kapital	Revalorizacione rezerve	Zakonske rezerve	Akumulirana dobit	Ukupno
Saldo 01. januara 2016.	5.658.900	2.268.151	371.686	161.962	8.460.699
Dobit tekuće godine	-	-	-	26.329	26.329
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	-	-	28.930	(28.930)	-
Saldo 01. januara 2017.	5.658.900	2.268.151	400.616	159.361	8.487.028
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	13.690	-	(13.690)	-
Dobit tekuće godine	-	-	-	28.244	28.244
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	-	-	(26.329)	26.329	-
Saldo 31. decembra 2017.	5.658.900	2.281.841	426.945	147.586	8.515.272

Napomene u prilogu su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Napomene uz finansijske izvještaje

1. VREMENSKA NEOGRANIČENOST POSLOVANJA

Finansijski izvještaji su pripremljeni pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja što podrazumjeva da će Društvo biti sposobno realizirati potraživanja i podmiriti obaveze u normalnom toku poslovanju.

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH RAČUNOVODSTVENIH STANDARDARDA

Novi standardi te izmjene postojećih standarda koje je objavio IASB

- MSFI 9 'Finansijski instrumenti' (na snazi od 1. januara 2018.);
- MSFI 15 'Prihodi po ugovorima s kupcima' (na snazi od 1. januara 2018.);
- MSFI 16 'Najmovi' (na snazi od 1. januara 2019.);
- Izmjena MRS 7 – 'Izvještaj o novčanim tokovima' – Inicijativa za objavljivanje (na snazi za godišnje periode od 1. januara 2017.);
- Izmjene MRS 12 'Porez na dobit' – izmjene vezane za priznavanje odgođene porezne imovine za nerealizirane gubitke (na snazi za godišnje periode od 1. januara 2017.);
- Izmjena MSFI 12 'Objavljivanje udjela u drugim subjektima' – pojašnjenje vezano za opseg zahtjeva za objavljivanje iz MSFI 12 (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2017.);
- Izmjena MSFI 4 'Ugovori o osiguranju' izmjene vezane za primjenu IFRS 9 'Finansijski instrumenti' sa IFRS 4 'Ugovori o osiguranju' (na snazi od 1. januara 2018.);
- Izmjena MSFI 2 'Plaćanje po osnovu dionica' – Izmjene se odnose na klasifikaciju i vrednovanje 'plaćanja po osnovu dionica' (na snazi od 1. januara 2018.);
- Izmjena MRS 40 'Ulaganja u nekretnine' – izmjene se odnose na transfere investicijskih nekretnina (na snazi od 1. januara 2018.);
- Izmjena MSFI 1 'Prva primjena MSFI' – izmjene se odnose na brisanje kratkoročnih izuzetaka za prvu primjenu (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2018.);
- Izmjena MRS 28 'Ulaganja u pridružene subjekte' – pojašnjenje vezano za vrednovanje subjekta u kojem je izvršeno ulaganje kroz fer vrijednost kroz dobit ili gubitak (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2017.);
- Izmjena MSFI 17 'Ugovori o osiguranju' (na snazi od 1. januara 2021.);
- Izmjena standarda MSFI 10 i MRS 28 – Prodaja i kontribucija sredstava između investitora i pridruženog društva ili zajedničkog poduhvata.

Društvo je izabralo da ne usvoji ove standarde, izmjene i tumačenja prije nego oni stupe na snagu. Društvo predviđa da usvajanje ovih standarda, izmjena i tumačenja neće imati materijalan uticaj na finansijske izvještaje Društva.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

(Pregled osnovnih računovodstvenih politika)

Osnovne računovodstvene politike primijenjene kod sastavljanja finansijskih izvještaja navedene su niže u tekstu.

Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji CENTROTRANS - TRANZIT d.d. Sarajevo su pripremljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI/IFRS) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB).

Osnova prezentiranja

Finansijski izvještaji su pripremljeni po principu historijskog troška osim ako je drugačije izloženo u računovodstvenim politikama niže.

Napomene uz finansijske izvještaje

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

Historijski trošak se uglavnom temelji na fer vrijednosti naknade date u zamjenu za imovinu.

Fer vrijednost je cijena koja bi se dobila za prodaju ili bi bila plaćena za prijenos obaveza u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum mjerenja, bez obzira na to je li ta cijena direktno uočljiva ili procijenjena koristeći drugu tehniku procjene vrijednosti. U procjeni fer vrijednosti imovine ili obaveza, Društvo uzima u obzir karakteristike imovine ili obaveza kada bi učesnici na tržištu uzeli u obzir ove karakteristike kod određivanja cijene imovine ili obaveza na datum mjerenja. Fer vrijednost za mjerenje i/ili za svrhu objavljivanja u ovim finansijskim izvještajima je određena na takvoj osnovi, osim za mjerenja koja imaju neke sličnosti u fer vrijednosti, ali nisu fer vrijednosti, kao što su neto utuživa vrijednost prema MRS 2 ili vrijednost u upotrebi prema MRS 36.

Osim toga za potrebe finansijskog izvještavanja, pokazatelji fer vrijednosti su podijeljeni na nivoe 1, 2 ili 3 na temelju stepena do kojeg je vrednovanje fer vrijednosti moguće posmatrati i prema značaju vrednovanja fer vrijednosti u cijelosti, kako slijedi:

- Nivo 1 ulazni podaci su kotirane cijene (nekorigovane) na aktivnim tržištima za identičnu imovinu ili obaveze kojima Društvo može pristupiti na datum mjerenja; pokazatelji fer vrijednosti su izvedeni iz cijena koje kotiraju na aktivnim tržištima;
- Nivo 2 ulazni podaci, osim onih kotiranih cijena koje su uključene u Nivo 1, koji su uočljivi za imovinu ili obaveze, bilo direktno ili indirektno; i
- Nivo 3 ulazni podaci su neuočljivi ulazni podaci za imovinu ili obaveze.

Finansijski izvještaji prezentirani su u konvertibilnim markama (KM), obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja Društva. Konvertibilna marka je fiksno vezana za euro (1 EUR = KM 1,95583).

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI zahtijeva od Uprave korištenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu računovodstvenih politika, te objavljene iznose imovine, obaveza, prihoda i rashoda. Stvarni rezultati mogu biti različiti od tih procjena.

Procjene i povezane pretpostavke redovno se pregledaju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u periodu u kojem su procjene promijenjene, te eventualno budućim periodima, ako utiču i na njih.

Informacije o područjima sa značajnom neizvjesnošću u procjenama i kritičnim prosuđivanjima u primjeni računovodstvenih politika, koje imaju najznačajniji uticaj na iznose objavljene u ovim finansijskim izvještajima, objavljene su u Napomeni 4.

Priznavanje prihoda

Prihodi u računovodstvu se priznavaju u trenutku kada se povećanje budućih ekonomskih koristi odnosi na povećanje sredstava ili smanjenje obaveza, a koje se mogu pouzdano mjeriti. Prihodi od prodaje priznaju se prilikom isporuke robe odnosno obavljenih usluga i prijenosa vlasništva. Prihodi se priznaju u neto iznosima, umanjeni za diskonte i rabate date kupcima. Prihodi od kamata se priznaju srazmjerno vremenu na koje se odnose.

Priznavanje rashoda

Rashodi se priznaju na akrealnoj osnovi, i po osnovu povezanosti nastalih troškova i prihoda, odnosno sučeljavanjem prihoda i rashoda. Troškovi prodane robe su obračunati po sistemu apsorpcionih troškova. Rashodi finansiranja su priznati proporcionalno vremenu u kojem su korištena pozamljena sredstva.

Strane valute

Transakcije u stranoj valuti početno se knjiže korištenjem kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine na dan transakcije.

Napomene uz finansijske izvještaje

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

Strane valute (nastavak)

Kursne razlike nastale preračunavanjem na monetarnim stavkama ili od izvještajnih monetarnih stavki po kursu različitom od kursa po kojem su početno priznati tokom godine, ili evidentirane u prethodnim godinama, iskazuju se kao dobiti i gubici u godini u kojoj su nastali.

Kursne razlike nastale na monetarnim stavkama koje predstavljaju neto ulaganja izvještajnog subjekta priznaju se kao komponenta kapitala ili rezervi.

Finansijski izvještaji prezentirani su u konvertibilnim markama (KM). Na dan 31. decembra 2017. godine kurs za 1 EUR iznosi KM 1,95583 (2016.: KM 1,95583).

Novac i novčani ekvivalenti

Gotovina i ekvivalenti gotovine obuhvaćaju gotovinu u blagajni, žiro-račun i stanja na računima kod banaka. Ekvivalenti gotovine uključuju depozite banaka i ostala visokolikvidna ulaganja koja se brzo konvertuju u poznati iznos novca sa originalnim dospeljem od tri mjeseca ili manje, i sa neznatnim rizikom promjene vrijednosti.

Primanja zaposlenih

Društvo, u toku poslovanja, uplaćuje u ime svojih zaposlenih penziono i zdravstveno osiguranje koje se obračunava na bruto plate, te poreze na plate koji se obračunavaju na neto plate. Društvo uplaćuje navedene doprinose u korist Federalnog penzionog i zdravstvenog fonda u toku godine po zakonom utvrđenim stopama. Društvo također isplaćuje, u skladu sa lokalnom legislativom, naknade za topli obrok i regres za godišnji odmor. Ovi troškovi terete bilans uspjeha u periodu u kojem su nastali.

U skladu sa zakonskim propisima i internim aktima o plaćama i ostalim primanjima zaposlenika, Društvo isplaćuje otpremnine prilikom odlaska u penziju.

Operativna dobit

Operativna dobit je definisana kao rezultat prije poreza. Finansijske stavke uključuju prihod od kamata na gotovinu u banci, depozite i kursne razlike na dobitke i gubitke na sve monetarne stavke imovine i obaveza izražene u stranim valutama.

Materijalna sredstva

Sva imovina, postrojenja i oprema iskazana je po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Trošak nabave uključuje sve direktne troškove dovođenja imovine u funkciju za koju je namijenjena. Trošak nabave također uključuje kapitalisanu kamatu po osnovu kredita za nabavku materijalnih sredstava dok se ta sredstva nalaze u fazi izgradnje.

Amortizacija materijalnih sredstava u upotrebi obračunata je po linearnoj metodi.

Za zemljište i materijalna sredstva u pripremi ne obračunava se amortizacija.

Primijenjene stope amortizacije su sljedeće:

	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
Građevinski objekti	1,65 - 5,00%	5,00%
Poboljšanje zemljišta	5,00%	5,00%
Transportna sredstva	do 10,00%	do 15,00%
Alati, postrojenja i oprema	15,00%	15,00%

Napomene uz finansijske izvještaje

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**Umanjenja**

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši provjeru neto knjigovodstvene vrijednosti svojih materijalnih sredstva da utvrdi da li postoje indikacije da se desilo umanjeno vrijednosti tih sredstava. Ako takve indikacije postoje, neto nadoknadivi iznos sredstava se procjenjuje u cilju utvrđivanja razmjera umanjenja imovine (ako postoje). Kada nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinačnog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos proizvodne jedinice kojoj sredstvo pripada.

Nadoknadivi iznos je veći od neto prodajne cijene ili vrijednosti u upotrebi. Prilikom izračunavanja vrijednosti u upotrebi procijenjeni budući novčani tokovi su diskontovani na sadašnju vrijednost koristeći diskontnu stopu prije oporezivanja koja odražava trenutne tržišne procjene vremenske vrijednosti novca i rizika koji je specifičan za sredstvo.

Ako je nadoknadivi iznos sredstva (ili proizvodne jedinice) procijenjen na manji iznos od njegove knjigovodstvene vrijednosti, knjigovodstvena vrijednost sredstva (ili proizvodne jedinice) se umanjuje na njegov nadoknadivi iznos. Gubici po umanjenju imovine se priznaju kao trošak odmah, osim ako je sredstvo u pitanju zemljište ili građevina koji nisu u pripremi, a knjiženi su u revalorizovanom iznosu, u kojem slučaju gubitak po umanjenju imovine se tretira kao umanjeno revalorizacije.

Kada se gubitak po umanjenju imovine poništi, knjigovodstvena vrijednost sredstva (proizvodne jedinice) se povećava na promjenjenu procijenjenu nadoknadivu vrijednost, ali tako da povećana knjigovodstvena vrijednost ne prevaziđe knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila određena, da gubitak po umanjenju imovine nije nastao za sredstvo (proizvodnu jedinicu) u prethodnim godinama.

Poništenje gubitka po umanjenju imovine se priznaje kao prihod odmah, osim ako je sredstvo knjiženo u revalorizovanom iznosu, i u tom slučaju promjena gubitka po umanjenju imovine se tretira kao povećanje revalorizacije.

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se vrednuje po trošku nabavke i amortizuje linearno tokom njenog korisnog vijeka trajanja.

Primijenjene stope amortizacije su sljedeće:

	31.12.2017.	31.12.2016.
Nematerijalna sredstva	-	-

Ulaganja u nekretnine

Ulaganja u nekretnine je nekretnina koju vlasnik drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrijednosti kapitala ili radi i jednog i drugog. Preduzeće se opredjeljuje ili za model fer vrijednosti ili za model nabavne vrijednosti ili cijene koštanja i tu politiku primjenjuje na sve svoje investicione nekretnine.

Troškovi posudbe

Troškovi posudbe koji se mogu direktno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme kako bi bilo spremno za svoju namjeravanu upotrebu ili prodaju, uključuju se u trošak nabave toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu upotrebu ili prodaju. Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava do početka njihovog trošenja na kvalificirano sredstvo oduzimaju se od troškova posudbe koji su prihvatljivi za kapitalizaciju. Svi drugi troškovi posudbe terete bilans uspjeha u razdoblju u kojem su nastali.

Napomene uz finansijske izvještaje

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

Finansijska imovina

Finansijska imovina priznaje se, odnosno, prestaje se priznavati na datum trgovanja kad je kupoprodaja finansijske imovine definirana ugovorenim datumom isporuke finansijskog sredstva u rokovima utvrđenim prema konvencijama na predmetnom tržištu. Finansijska imovina se početno iskazuje po njenoj fer vrijedosti, uključujući transakcijske troškove, osim za onu finansijsku imovinu koja je klasifikovana po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, koja je početno bila iskazana po fer vrijednosti.

Finansijska imovina razvrstana je u slijedeće kategorije: "iskazana po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha", "imovina u posjedu do dospjeća", "imovina raspoloživa za prodaju" i "dati krediti i potraživanja". Ova klasifikacija zavisi o prirodi i svrsi finansijske imovine i određena je prilikom početnog vrednovanja.

Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani se vrednuju po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za eventualno obezvrijeđenje vrijednosti.

Ulaganja u pridružena pravna lica

U skladu s MRS 28 - Ulaganja u pridružene subjekte, subjekat koji ima značajnu kontrolu ili značajan utjecaj (20-50%) nad subjektom koji je predmet ulaganja, svoje ulaganje iskazuje primjenom metode udjela.

Društvo vrednuje 'ulaganja u pridruženo pravno lice' po metodi udjela, prema kojoj se ulaganje početno evidentira po trošku ulaganja, a njegova knjigovodstvena vrijednost raste ili se smanjuje kako bi se priznao ulagačev udio u dobitima ili gubicima subjekta u koji je izvršeno ulaganje nakon datuma ulaganja. Dobit ili gubitak ulagača je njegov udio u dobiti ili gubitku subjekta, ili ostaloj sveobuhvatnoj dobiti subjekta.

Početak primjene metode odjela je od trenutka, od kojeg su ispunjeni kriteriji definicije zavisnog subjekta ili zajedničke kontrole (MRS 28.32).

Prestanak primjene metode udjela je od trenutka, od kojeg udio više nema formu pridruženog subjekta ili zajedničke kontrole.

Potraživanja od kupaca i druga potraživanja

Potraživanja od kupaca priznaju se po njihovoj nominalnoj vrijednosti. Ispravka vrijednosti potraživanja vrši se na teret rashoda u izvještaju o ukupnom rezultatu na osnovu procjene rukovodstva o njihovoj vjerovnoj naplativosti.

Druga potraživanja sastoje se od potraživanja po osnovu preplaćenih poreza, doprinosa i poreza na dodatnu vrijednost.

Umanjenja finansijske imovine

Finansijska imovina, osim imovine iskazane po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha je procijenjena za indikatore umanjenja na svaki datum bilansa stanja. Finansijska imovina je umanjena tamo gdje je dokazano da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijske imovine, procijenjeni budući novčani tokovi investicije izmijenjeni.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze obuhvataju dugoročne obaveze (dugoročne kredite i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze (kratkoročne kredite i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale obaveze.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u iznosu primljenih sredstava.

Napomene uz finansijske izvještaje**3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)****Finansijske obaveze (nastavak)**

Nakon početnog priznanja finansijske obaveze se mjere po amortizovanoj vrijednosti uz primjenu ugovorenih, efektivnih kamatnih stopa. Finansijske obaveze se priznaju u iznosu početnog priznavanja obaveza umanjenom za otplate glavnice, uvećanom za iznose kapitaliziranih kamata i umanjen za bilo koji otpis odobren od strane povjerioca. Finansijske obaveze, uključujući kamate, se evidentiraju na teret finansijskih rashoda u periodu na koji se odnose i prikazuju u okviru ostalih kratkoročnih obaveza i pasivnih vremenskih razgraničenja.

Zalihe

Zalihe uključuju zalihe trgovačke robe, sitnog inventara i potrošnog materijala.

Zalihe trgovačke robe se iskazuju po trošku nabave ili neto očekivanoj prodajnoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Trošak nabave sadrži sve troškove vezane za nabavu robe i izračunava se na temelju ponderisanih prosječnih nabavnih cijena.

U trošak nabave trgovačke robe uključeni su svi popusti koji se mogu direktno pripisati nabavci, a za iste ne postoji protuusluga od strane Društva.

Trošak nabavne vrijednosti priznaje se kao rashod perioda kada i prihod. Nabavna vrijednost / cijena koštanja zaliha utvrđuje se primjenom ponderisanog prosječnog troška.

Dodatna poboljšanja odobrena od dobavljača priznaju se kao prihod.

Neto ostvariva vrijednost predstavlja procjenu prodajne cijene u redovnom toku poslovanja umanjenu za varijabilne troškove prodaje. Prema potrebi, ukoliko su zalihe oštećene, u cjelosti ili djelomično zastarjele ili ako je smanjena njihova prodajna cijena, sezonski artikli i sl., vrši se ispravak vrijednosti zaliha, a njihova knjigovodstvena vrijednost svodi se na vrijednost koja se može realizirati.

Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto guma vrednuju se po nabavnoj, tj. po cijeni troška.

Stvarima sitnog inventara smatraju se predmeti prema vrijednosnom kriteriju u vrijednosti manjoj od KM 1.000,00, te prema karakteristikama i vijeku trajanja do godinu dana. Sitan inventar se otpisuje jednokratno.

Iznos bilo kojeg otpisivanja zaliha do neto prodajne vrijednosti i svi gubici na zalihama se priznaju kao rashod perioda kad je izvršen otpis ili kada je nastao gubitak, kada se zalihe vode po trošku nabavke. Za zalihe koje se vode po prodajnim cijenama (maloprodaja), njihov otpis do nivoa troška priznaje se na teret razlike u cijeni, a iznos koji se odnosi na otpis zaliha ispod troška nabavke priznaje se kao rashod perioda.

Oporezivanje

Trošak poreza na dobit predstavlja zbirni iznos tekuće porezne obaveze i odgođenih poreza.

Tekući porez na dobit

Tekuća poreska obaveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti perioda iskazanoj u bilansu uspjeha jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća poreska obaveza Društva izračunava se primjenom poreskih stopa koje su na snazi, odnosno važeće na datum izvještajnog perioda.

Odgođeni porez na dobit

Odgođeni porez jeste iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obaveza ili povrat na osnovu razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza u finansijskim izvještajima i pripadajuće poreske osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilansne obaveze.

Odgođene porezne obaveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena poreska imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerovatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti privremene razlike koje se odbijaju.

Napomene uz finansijske izvještaje

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

Oporezivanje (nastavak)

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine procjenjuje se na svaki datum izvještajnog perioda i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerovatno da će biti raspoloživ dostupan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela iznosa porezne imovine. Odgođeni porez obračunava se po poreskim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u periodu u kojem će doći do podmirenja obaveze ili realizacije imovine. Odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist bilansa uspjeha, osim ako se odnosi na stavke koje se knjiže direktno u korist ili na teret glavnice, u kojem slučaju se i odgođeni porez također iskazuje u okviru kapitala.

Odgođena porezna imovina i obaveze se prebijaju kada se odnose na poreze na dobit nametnute od strane iste poreske vlasti i ako Društvo može i ima namjeru podmiriti poreze na neto osnovi.

Kredit i pozajmice

Kamatonosni bankarski krediti evidentiraju se u visini primljenih iznosa, umanjnih za troškove izravnog odobrenja. Finansijski troškovi, uključujući premije koje se plaćaju prilikom podmirenja ili otkupa, knjiže se po obračunskoj osnovi i pripisuju knjigovodstvenom iznosu instrumenta u onoj mjeri u kojoj su nepodmireni u razdoblju u kojem su nastali. Sve finansijske obaveze iskazuju se po amortiziranom trošku obračunatom metodom efektivne kamatne stope.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Pripremanje finansijskih izvještaja zahtijeva od menadžmenta da napravi određene procjene i pretpostavke koje utječu na iskazanu vrijednost sredstava i obaveza Društva kao i prezentaciju potencijalnih stavki na datum bilansa stanja, kao i na iskazane prihode i rashode za tada završeni period.

Procjene se koriste na, ali nisu ograničene, amortizirajući period i rezidualnu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i nematerijalnih sredstava i rezerviranja za sumnjiva potraživanja. Budući događaji i njihovi efekti ne mogu biti uočeni sa sigurnošću. Shodno tome, napravljene računovodstvene procjene treba da se preispitaju i primjene prilikom pripreme finansijskih izvještaja ako je došlo do promjene okolnosti. Stvarni rezultat može se razlikovati od procijenjenog.

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 5 – PRIHODI OD PRODAJE UČINAKA

(KM)	2017.	2016.
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	1.356.466	1.543.372
	1.356.466	1.543.372

NAPOMENA 6 – OSTALI POSLOVNI PRIHODI

(KM)	2017.	2016.
Prihodi od zakupa	390.541	304.395
Prihodi od potraživanja za naknadu štete	-	2.835
	390.541	307.230

Prihode od zakupa čine:

	2017.	2016.
Prihodi od zakupa poslovnog prostora	270.241	199.416
Prihodi od zakupa parkinga – autopraona	4.920	4.924
Prihodi od parkinga – zajedničke službe	59.185	58.173
Prihodi od prefakturisane vode	4.138	3.300
Prihodi od prefakturisanih komunalnih usluga	1.552	1.296
Prihodi od prefakturisanog plina	6.768	3.516
Prihodi od prefakturisanog telefona	3.226	3.366
Prihodi od prefakturisanog interneta	304	300
Prihodi od prefakturisane struje	40.207	30.104
	390.541	304.395

NAPOMENA 7 – MATERIJALNI TROŠKOVI

(KM)	2017.	2016.
Utrošene sirovine i materijal	20.805	31.990
Troškovi energije i goriva	208.233	207.765
Utrošeni rezervni dijelovi	131.656	127.045
Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	38.728	46.609
	399.422	413.409

Otpis sitnog inventara i auto – guma vrši se prilikom stavljanja u upotrebu metodom stopostotnog otpisa. Isknjižavanje iz knjigovodstvene evidencije vrši se u momentu rashodovanja.

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 8 – TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA

<i>(KM)</i>	2017.	2016.
Troškovi plaća	734.473	773.304
Troškovi naknada plaća	42.315	28.292
Troškovi službenih putovanja	37.884	46.143
Ostala primanja zaposlenih	104.771	157.186
Troškovi naknada članovima odbora i komisija	20.235	20.235
Troškovi naknada drugim licima	954	1.119
	940.632	1.026.279

NAPOMENA 9 – TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

<i>(KM)</i>	2017.	2016.
Troškovi transportnih usluga	1.380	345
Troškovi usluga održavanja	21.825	42.440
Troškovi zakupa	66.048	58.620
Troškovi reklame i sponzorstva	120	1.488
Troškovi ostalih usluga	23.430	22.261
	112.803	125.154

NAPOMENA 10 – TROŠKOVI AMORTIZACIJE

<i>(KM)</i>	2017.	2016.
Amortizacija građevinskih objekata	99.609	100.934
Amortizacija postrojenja i opreme	3.639	4.146
Amortizacija alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja	665	683
Amortizacija transportnih sredstava	149.136	173.026
Amortizacija asfalta	1.875	1.875
	254.924	280.664

NAPOMENA 11 – NEMATERIJALNI TROŠKOVI

<i>(KM)</i>	2017.	2016.
Troškovi neproizvodnih usluga	54.492	19.678
Troškovi reprezentacije	10.760	19.083
Troškovi premija osiguranja	17.439	19.913
Troškovi bankarskih usluga	11.832	14.021
Troškovi PTT usluga	29.020	29.570
Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina	41.000	65.286
Troškovi članskih doprinosa	-	478
Ostali nematerijalni troškovi	7.522	5.439
	172.065	173.468

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 12 – FINANSIJSKI PRIHODI

<i>(KM)</i>	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Prihodi od kamata	9.921	6.406
Ostali finansijski prihodi	1.473	426
	<u>11.394</u>	<u>6.832</u>

NAPOMENA 13 – FINANSIJSKI RASHODI

<i>(KM)</i>	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Rashodi kamata	31.583	49.843
	<u>31.583</u>	<u>49.843</u>

NAPOMENA 14 – OSTALI PRIHODI

<i>(KM)</i>	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Prihodi od prodaje stalnih sredstava	-	263.322
Viškovi	310.155	-
Naplaćena otpisana potraživanja	395	303
Prihodi od otpisa obaveza	31.958	5.756
	<u>342.508</u>	<u>269.381</u>

NAPOMENA 15 – OSTALI RASHODI

<i>(KM)</i>	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	145.225	10.214
Rashodi i gubici za zalihe materijala i ostali rashodi	7.783	2.881
	<u>153.008</u>	<u>13.095</u>

NAPOMENA 16 – PRIHODI OD ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJEG PERIODA

<i>(KM)</i>	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Prihodi po osnovu ispravke grešaka ranijeg perioda	8	-
	<u>8</u>	<u>-</u>

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 17 – RASHODI OD ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJEG PERIODA

(KM)	2017.	2016.
Rashodi po osnovu ispravke grešaka ranijeg perioda	3.773	12.607
	3.773	12.607

NAPOMENA 18 – POREZI

Porez je plativ po stopi od 10% na poreski prilagođenu neto dobit.

(KM)	2017.	2016.
Dobit prije oporezivanja	32.707	32.296
<i>Poresko nepriznati rashodi:</i>		
Zatezna kamata i troškovi prinudne naplate	100	-
Novčane kazne koje izriče nadležni organ	5.049	1.500
Rashodi na ime 70% reprezentacije	7.826	14.682
Date donacije iznad visine 3% ukupnog prihoda	850	-
Ispravke vrijednosti i otpisi potraživanja koji se smatraju porezno nepriznatim rashodima	51.364	10.465
Razlika između tržišnih i vrijednost stvarnih transakcija sa povezanim licima za prihode	711	726
Ukupno poresko nepriznati rashodi	65.900	27.373
Umanjenje porezne osnovice – rashodi na ime plaća novih zaposlenika	(53.982)	-
Oporeziva dobit perioda	44.625	59.669
Obračunati porez 10%	(4.463)	(5.967)

Obračunata obaveza poreza na dobit za 2017. godinu iznosi KM 4.463. Umanjenja obračunate obaveze poreza na dobit izvršeno je po osnovu uplate akontacija i pretplate iz prethodnog perioda u iznosu od KM 5.964.

U skladu sa navedenim, a po konačnom obračunu za 2017. godinu, utvrđen je iznos pretplaćenog poreza za povrat u iznosu od KM 1.501.

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 19 – NEMATERIJALNA I MATERIJALNA SREDSTVA

(KM)	Nemateri- jalna imovina	Zemljište i poboljšanja zemljišta	Građevine	Alati, postrojenja i oprema	Transpo- rtna sredstva	Investicije u toku	Total
<u>Nabavna vrijednost</u>							
01.01.2017.	12.000	3.103.503	6.089.962	452.505	3.051.792	5.841	12.715.603
Povećanje Donos / prijenos u upotrebu	-	310.155	-	-	-	328.615	638.770
31.12.2017.	12.000	3.413.658	6.144.638	459.626	3.324.451	-	13.354.373
<u>Akumulirana amortizacija</u>							
01.01.2017.	12.000	6.480	2.483.703	441.190	1.979.808	-	4.923.181
Amortizacija perioda	-	1.875	99.608	4.305	149.136	-	254.924
31.12.2017.	12.000	8.355	2.583.311	445.495	2.128.944	-	5.178.105
<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>							
31.12.2017.	-	3.405.303	3.561.327	14.131	1.195.507	-	8.176.268
31.12.2016.	-	3.097.023	3.606.259	11.315	1.071.984	5.841	7.792.422

Povećanje vrijednosti stalnih sredstava u toku 2017. godine u ukupnom iznosu od KM 638.770 odnosi se na sljedeće:

- Uknjiženje zemljišta površine 2.001 m² koje u ranijem periodu nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama Društva, procijenjene vrijednosti u iznosu od KM 310.155, a u skladu sa Odlukom direktora Društva broj: 93/18 od 10.01.2018. godine;
- Ulaganje u građevinske objekte u ukupnom iznosu od KM 48.835;
- Nabavku radioničke opreme u iznosu od KM 3.657;
- Nabavku uredske opreme u iznosu od KM 2.566;
- Nabavku transportnih sredstava i ulaganje u ukupnom iznosu od KM 272.659;
- Nabavku ostale opreme u iznosu od KM 898.

Na osnovu Ugovora o zasnivanju hipoteke obrađenog i ovjerenog od Notara Hamidović Nerminke dana 04.12.2012. godine broj: OPU-IP: 942/12, uknjižuje se pravo zalogu na nekretnine radi osiguranja potraživanja po Ugovoru o kreditiranju i poslovnoj saradnji broj: OU-06691/2006 od 17.07.2006. godine u korist Raiffeisen Bank d.d. Bosna i Hercegovina. Pomenuta hipoteka je provedena dana 06.12.2012. godine na nekretninama kako slijedi:

- Dvorište upisano u ZK uložak broj: 6530, na k.č. 2144/3, KO SP_Donji Butmir, površine 816 m²;
- Gradilište upisano u ZK uložak broj: 6530, na k.č. 2143/14, KO SP_Donji Butmir, površine 106 m²;
- Poslovna zgrada – Tehnički pregled vozila upisana u ZK uložak broj: 6530, na k.č. 2143/16, KO SP_Donji Butmir, površine 686 m²;
- Dvorište upisano u ZK uložak broj: 6530, na k.č. 2143/42A, KO SP_Donji Butmir, površine 8.130 m²;
- Dvorište upisano u ZK uložak broj: 6530, na k.č. 2143/13, KO SP_Donji Butmir, površine 1.679 m²;
- Parking upisan u ZK uložak broj: 6530, na k.č. 2093/2, KO SP_Donji Butmir, površine 1.648 m².

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 20 – DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I RAZGRANIČENJA

(KM)	2017.	2016.
Učešće u kapitalu povezanih lica	12.029	12.029
	<u>12.029</u>	<u>12.029</u>

Ulaganja u pravnim licima vrednuju se u skladu sa MRS 39 po fer vrijednosti metodom nabavne vrijednosti imovine i klasificirana su kao sredstva raspoloživa za prodaju. Prema ovoj metodi, ulaganja se početno priznaju po trošku ulaganja, a kao rezultat vrednovanja na dan bilansa javljaju se revalorizacijske rezerve i prikazuju se direktno u kapitalu sve dok se finansijsko sredstvo ne proda, naplati ili na drugi način ne otuđi ili dok se ne utvrdi da je finansijsko sredstvo obezvrijeđeno, u kojem trenutku se ukupni dobitak ili gubitak, koji je prethodno bio prikazan u kapitalu uključuje u neto dobitak ili gubitak perioda. Primljene dividende ne utiču na knjigovodstvenu vrijednost ulaganja nego se knjiže kao prihod.

Učešće u kapitalu povezanih pravnih lica odnosi se na dionice društva „Centrottrans – Sarajevski transport i trgovina“ d.d. skraćenog naziva „Sartrans“ d.d. Sarajevo gdje je Preduzeće u vlasništvu 9.233 dionica, odnosno 56,2199%.

NAPOMENA 21 – ZALIHE

(KM)	2017.	2016.
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	141.882	148.405
Avansi za zalihe	82.437	90.771
	<u>224.319</u>	<u>239.176</u>

Zalihe sitnog inventara i auto – guma iskazuju se po troškovima nabavke koji obuhvataju fakturnu 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 sitan inventar razvrstavaju se predmeti čija je pojedinačna nabavna vrijednost niža od KM 250, bez obzira na vijek upotrebe.

Na dan 31.12.2017. izvršen je popis svih zaliha.

NAPOMENA 22 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA

(KM)	2017.	2016.
Kupci u zemlji	1.055.613	1.355.756
Kupci u inostranstvu	7.668	7.638
	<u>1.063.281</u>	<u>1.363.394</u>

Na dan 31.12.2017. godine, na kontu potraživanja od kupaca u zemlji, Društvo iskazuje potraživanja koja su starija od 12 mjeseci, u iznosu od KM 762.241, te postoji vjerovatnoća da su iskazana potraživanja nerealna.

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 23 – OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

(KM)	2017.	2016.
Potraživanja za PDV	24.261	2.452
Druga kratkoročna potraživanja	46.703	37.925
	70.964	40.377

NAPOMENA 24 – KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

(KM)	2017.	2016.
Kratkoročni krediti dati u zemlji	84.523	95.491
Ostali kratkoročni plasmani	6.469	6.469
	90.992	101.960

NAPOMENA 25 – GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

(KM)	2017.	2016.
Transakcijski računi - domaća valuta	3.808	36.685
Transakcijski računi - strana valuta	1.560	2.822
Blagajna	772	2.687
	6.140	42.193

NAPOMENA 26 – AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

(KM)	2017.	2016.
Unaprijed plaćeni rashodi	5.694	-
Ostala kratkoročna razgraničenja	13.312	-
	19.006	-

NAPOMENA 27 – KAPITAL

Prema Izvodu iz sudskog registra registrirani kapital iznosi KM 5.658.900. Kapital je podijeljen na 56.589 običnih dionica sa pojedinačnom nominalnom vrijednošću od KM 100,00. Na dan 31.12.2017. godine dionički kapital je vlasništvu 130 dioničara.

(KM)	2017.	2016.
Dionički kapital	5.658.900	5.658.900
Zakonske rezerve	426.945	400.616
Revalorizacione rezerve	2.281.841	2.268.151
Neraspoređena dobit ranijih godina	119.342	133.032
Neraspoređena dobit izvještajne godine	28.244	26.329
	8.515.272	8.487.028

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 28 – DUGOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

<i>(KM)</i>	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Dugoročni krediti	271.655	265.218
	<u>271.655</u>	<u>265.218</u>

Saldo dugoročnih kredita u iznosu od KM 271.655 na 31.12.2017. godine odnosi se na obaveze po kreditima:

- Dugoročni kredit kod Raiffeisen Bank d.d., odobren po Ugovoru br. 08533/2015, 01.10.2015. godine u iznosu od KM 350.000, uz nominalnu kamatnu stopu 5,50%, na dan zaključivanja Ugovora, period otplate 4 godine.
- Dugoročni kredit kod Raiffeisen Bank d.d., odobren po Ugovoru br. 00490/2016, 22.01.2016. godine u iznosu od KM 240.000, uz nominalnu kamatnu stopu 6,40%, na dan zaključivanja Ugovora, period otplate 3 godine.
- Dugoročni kredit kod Raiffeisen Bank d.d., odobren po Ugovoru br. 10572/2017, 27.12.2017. godine u iznosu od KM 450.000, uz fluktuirajuću kamatnu stopu koja se utvrđuje na bazi šestomjesečnog Euribor-a uvećanog za maržu od 5,27% na godišnjem nivou., period otplate 5 godina.

NAPOMENA 29 – KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

<i>(KM)</i>	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	287.429	300.000
Kratkoročni dio dugoročnih obaveza	205.219	169.451
	<u>492.648</u>	<u>469.451</u>

Saldo kratkoročnih kredita u iznosu od KM 287.429 na 31.12.2017. godine odnose se na:

- Kratkoročni kredit – overdraft kredit kod NLB banka d.d. Sarajevo, odobren po Ugovoru br.106570230, 20.12.2017. godine, u iznosu od 250.000 KM, uz fiksnu kamatnu stopu 5,50%, period otplate 12 mjeseci.
- Kratkoročni zajam od Sarajevo osiguranje d.d. Sarajevo, odobren po Ugovoru o kratkoročnom zajmu, 30.11.2015. godine, uz fiksnu kamatnu stopu 4,50% u iznosu od 50.000 KM, period otplate 12 mjeseci.
- Kratkoročni beskamatni zajam od Mirsad Tarića, odobren po Ugovoru o pozajmici 29.12.2017. godine u iznosu od KM 20.000.

NAPOMENA 30 – OBAVEZE IZ POSLOVANJA

<i>(KM)</i>	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Dobavljači u zemlji	270.532	218.627
Dobavljači u inostranstvu	5.532	15.077
	<u>276.064</u>	<u>233.704</u>

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 31 – OSTALE OBAVEZE

(KM)	2017.	2016.
Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	72.308	69.336
Obaveze za PDV	-	42.244
Druge obaveze ⁽¹⁾	19.501	8.446
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	4.728	4.728
Obaveze za porez na dobit	-	927
	96.537	125.681

(1) Druge obaveze čine:

	2017.	2016.
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	357	-
Obaveze za naknade članovima odbora i komisija	12.720	3.760
Obaveze za porez na naknade članovima odbora	1.541	455
Obaveze za doprinose na naknade članovima odbora	1.473	436
Obaveze po osnovu ugovora o djelu	-	450
Obaveze za porez po ugovoru o djelu	1.764	1.730
Obaveze za doprinose po ugovoru o djelu	1.646	1.615
	19.501	8.446

NAPOMENA 32 – PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

(KM)	2017.	2016.
Unaprijed obračunati rashodi perioda	10.823	10.469
	10.823	10.469

NAPOMENA 33 – UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZIKOM

Upravljanje kapitalnim rizikom

Društvo upravlja kapitalom na način da omogući nastavak poslovanja i maksimizira povrat vlasnicima nalazeći optimalni odnos duga i kapitala.

Opšta strategija Društva nije promijenjena u odnosu na 2016. godinu. Finansijska struktura Društva uključuje primljene kredite.

Koeficijent zaduženosti

Uprava redovno prati strukturu izvora finansiranja. Kao dio ovog praćenja, Uprava uzima u obzir trošak finansiranja i rizike povezane sa svakom od klasa finansiranja.

Koeficijent zaduženosti na kraju godine može se prikazati kako slijedi:

(U KM)	2017.	2016.
Primljeni krediti	764.303	734.669
Novac i novčani ekvivalenti	(6.140)	(42.193)
Neto dug	758.163	692.476
Kapital (Napomena 27)	8.515.272	8.487.028
Neto koeficijent zaduženosti	0,09	0,08

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 33 – UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

Upravljanje kreditnim rizikom

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obaveze u cjelosti po dospelju, što će rezultirati finansijskim gubitkom. Društvo upravlja kreditnim rizikom redovnom analizom sposobnosti postojećih i potencijalnih kupaca da otplate svoje obaveze.

Upravljanje kamatnim rizikom

Društvo je izloženo kamatnom riziku kroz efekte promjena visine kamatnih stopa na tržištu jer posuđuje sredstva od komercijalnih banaka. Svrha upravljanja ovim rizikom je da se odrede optimalne kamatne stope i ograniče potencijalni gubici. Rizikom se upravlja održavanjem odgovarajućeg omjera pozajmica po fiksnim i varijabilnim kamatnim stopama.

Kursni rizik

Društvo ulazi u međunarodne transakcije koje se odnose na kupovinu roba. Stoga je društvo izloženo tržišnom riziku koji se odnosi na fluktuaciju deviznih sredstava. Društvo će koristiti finansijske instrumente radi smanjivanja ovog rizika pošto se sve prodajne transakcije i svi ugovori o nabavci roba vrše u EUR-ima. Kurs između EUR-a i KM je fiksna i iznosi 1 EUR = 1,95583 KM.

Upravljanje rizikom likvidnosti

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 dospeljeća finansijske imovine i obaveza.

NAPOMENA 34 – SUDSKI POSTUPCI

Koje je pokrenuo Centrotans – Tranzit d.d. Sarajevo

Na dan 31. decembra 2017. godine, Društvo vodi 41 sudski spor protiv dužnika radi naplate svojih potraživanja. Ukupna vrijednost sudskih sporova koje je pokrenulo Društvo je u iznosu od KM 448.350.

Koji se vode protiv Centrotans – Tranzit d.d. Sarajevo

Na dan 31. decembra 2017. godine, protiv Društva nije bilo pokrenutih sudskih sporova.

NAPOMENA 35 – POTENCIJALNE OBAVEZE

Poreske vlasti mogu u bilo koje vrijeme izvršiti inspekciju računovodstvene evidencije za period od 5 godina unazad i mogu utvrditi eventualne dopunske poreske obračune i kazne. Uprava društva nema saznanja o eventualnim okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalne i značajne obaveze u ovom pogledu.

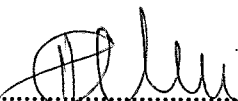
Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 36 – DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA BILANSA STANJA

Nije bilo značajnih događaja poslije datuma bilansa stanja koji zahtjevaju posebno objavljivanje ili izmjenu finansijskih izvještaja.

ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijski izvještaji odobreni su od strane Uprave dana 16.05.2018. godine.


.....
Almir Husić, direktor

