

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

GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

I

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

na dan 31. decembra 2018. godine

Sarajevo, 22.05.2019. godine

SADRŽAJ

	Stranica
Opći podaci	3-4
Izjava o odgovornosti za finansijske izvještaje	5
Izveštaj nezavisnog revizora	6-8
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti	9
Bilans stanja	10
Izveštaj o gotovinskim tokovima	11
Izveštaj o promjenama na kapitalu	12
Računovodstvene politike	13-26
Napomene uz finansijske izvještaje	27-36

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. Registar 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 31.12.2018. 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,
- Dujić Nedjeljko,
- Efendić Hajrija.

Članovi Uprave su:

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

Na dan 31.12.2018. godine Društvo je imalo 33 zaposlenih (2017.: 38).

Organizacijska struktura i broj uposlenika se daje u sljedećem pregledu:

	31.12.2018.	31.12.2017.
Uprava i administracija	8	12
PJ Saobraćaj	13	12
PJ Servis vozila i obezbjeđenje	12	14
Ukupno	33	38

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 Alma, direktor



CENTROTRANS – TRANZIT d.d. Sarajevo
Kurta Schorka br. 8
71000 Sarajevo
Bosnia and Herzegovina

Sarajevo, 22. maj 2019. 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 2018. 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 2018. 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 Društva nije izvršila procjenu očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja od kupaca koja su dospjela za naplatu. U skladu sa MSFI 9-*Finansijski instrumenti*, Društvo je dužno dosljedno mjeriti i priznavati eventualna umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca prema odgovarajućem modelu očekivanih kreditnih gubitaka. Obzirom na navedeno, te na činjenicu da su značajna potraživanja od kupaca dospjela za naplatu i iz ranijih obračunskih perioda, ne možemo potvrditi da su ukupno iskazana potraživanja na datum bilansa 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 izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo ništa za izvijestiti.

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

Izveštaj o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja (nastavak)

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.

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:

- prepoznavamo 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 zaobilaženje 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.

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

Izveštaj o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja (nastavak)

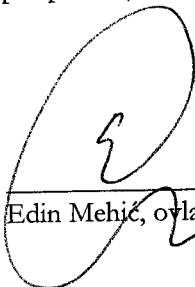
Odgovornost revizora za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja (nastavak)

- 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.

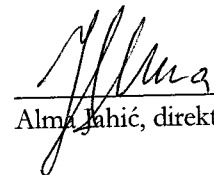
Između pitanja o kojima se komunicira sa onima zaduženim za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorskom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa 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 Mehčić, ovlašteni revizor

REVIFORM d.o.o. Sarajevo

Sarajevo, 22. maj 2019. godine




Alma Jahić, direktor

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
 za period od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine

<i>(KM)</i>	Napomene	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Operativni prihodi			
Prihodi od prodaje učinaka	5	1.302.402	1.356.466
Ostali poslovni prihodi	6	402.962	390.541
Ukupno operativni prihodi		1.705.364	1.747.007
Operativni rashodi			
Materijalni troškovi	7	(379.840)	(399.422)
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	8	(963.458)	(940.632)
Troškovi proizvodnih usluga	9	(107.975)	(112.803)
Amortizacija	10	(109.591)	(254.924)
Nematerijalni troškovi	11	(135.097)	(172.065)
Ukupno operativni rashodi		(1.695.961)	(1.879.846)
Operativni gubitak		9.403	(132.839)
Finansijski prihodi	12	6.883	11.394
Finansijski rashodi	13	(43.028)	(31.583)
Gubitak od finansijskih aktivnosti		(36.145)	(20.189)
Ostali prihodi	14	62.474	342.508
Ostali rashodi	15	(6.082)	(153.008)
Dobit od ostalih aktivnosti		56.392	189.500
Prihodi od ispravki grešaka iz ranijih perioda	16	589	8
Rashodi od ispravki grešaka iz ranijih perioda	17	(7.828)	(3.773)
Dobit perioda prije poreza		22.411	32.707
Porezni rashodi perioda – porez na dobit	18	(3.725)	(4.463)
Neto dobit neprekinutog poslovanja		18.686	28.244

Napomene u prilogu su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS STANJA
na dan 31.12.2018. godine

(KM)	Napomene	2018.	2017.
AKTIVA			
Stalna sredstva			
Nematerijalna i materijalna sredstva	19	8.304.214	8.176.268
Dugoročni finansijski plasmani i razgraničenja	20	12.029	12.029
Ukupno stalna sredstva		8.316.243	8.188.297
Tekuća sredstva			
Zalihe	21	284.306	224.319
Potraživanja od kupaca	22	1.061.680	1.063.281
Ostala kratkoročna potraživanja	23	55.503	70.964
Kratkoročni finansijski plasmani	24	88.648	90.992
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	25	2.045	6.140
Aktivna vremenska razgraničenja	26	5.294	19.006
Ukupno tekuća sredstva		1.497.476	1.474.702
UKUPNO AKTIVA		9.813.719	9.662.999
PASIVA			
Kapital			
Dionički kapital	27	5.658.900	5.658.900
Zakonske rezerve	27	455.189	426.945
Revalorizacione rezerve	27	2.266.841	2.281.841
Neraspoređena dobit ranijih godina	27	119.342	119.342
Neraspoređena dobit izvještajne godine	27	18.686	28.244
Ukupno kapital		8.518.958	8.515.272
Dugoročne obaveze			
Dugoročni krediti	28	322.882	271.655
Ukupno dugoročne obaveze		322.882	271.655
Tekuće obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	29	585.875	492.648
Obaveze iz poslovanja	30	207.666	276.064
Ostale obaveze	31	156.051	96.537
Pasivna vremenska razgraničenja	32	22.287	10.823
Ukupno tekuće obaveze		971.879	876.072
UKUPNO PASIVA		9.813.719	9.662.999

Finansijski izvještaji prikazani na stranicama 9 do 36 odobreni su 22. maja 2019. godine

Napomene u prilogu su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.



Direktor
Almir Husić

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKOM TOKU

zaključno sa 31.12.2018. godine

<i>(U KM)</i>	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Neto dobit perioda	18.686	28.244
GOTOVINSKI TOK IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	109.591	254.924
Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	(18.548)	
Ostala usklađivanja za negotovinske stavke i gotovinski tokovi koji se odnose na ulagačke i finansijske aktivnosti	-	(310.155)
	<u>91.043</u>	<u>(55.231)</u>
Smanjenje (povećanje) zaliha	(22.188)	14.857
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	1.601	300.113
Smanjenje (povećanje) ostalih potraživanja	15.828	(30.587)
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	13.712	(19.006)
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	(68.398)	42.360
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	59.691	(29.144)
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	11.464	354
	<u>11.710</u>	<u>278.947</u>
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	121.439	251.960
GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	4.877	26.718
Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	10.000	-
Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	(12.496)
Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	(283.776)	(318.557)
	<u>(268.899)</u>	<u>(304.335)</u>
GOTOVINSKI TOK IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
Priliv iz osnova dugoročnih kredita	251.075	198.900
Priliv iz osnova kratkoročnih kredita	2.101.529	427.967
Odliv iz osnova dugoročnih kredita	(213.116)	(170.007)
Odliv iz osnova kratkoročnih kredita	(1.995.579)	(440.538)
Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	(544)	-
	<u>143.365</u>	<u>16.322</u>
Ukupni prilivi gotovine	264.804	268.282
Ukupni odlivi gotovine	(268.899)	(304.335)
Neto odlivi (prilivi) gotovine	(4.095)	(36.053)
Početno stanje gotovine u banci i blagajni	6.140	42.193
Konačno stanje gotovine u banci i blagajni	2.045	6.140

Napomene u prilogu su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
 za period koji završava na dan 31.12.2018. godine

<i>(KM)</i>	Dionički kapital	Revalorizacijske rezerve	Zakonske rezerve	Akumulirana dobit	Ukupno
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 01. januara 2018.	5.658.900	2.281.841	426.945	147.586	8.515.272
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	(15.000)	-	-	(15.000)
Dobit tekuće godine	-	-	-	18.686	18.686
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	-	-	28.244	(28.244)	-
Saldo 31. decembra 2018.	5.658.900	2.266.841	455.189	138.028	8.518.958

Napomene u prilogu su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 1. VREMENSKA NEOGRANIČENOST POSLOVANJA

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

NAPOMENA 2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH RAČUNOVODSTVENIH STANDARDARDA

Novi standardi koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), koji su na snazi nakon razdoblja koje počinje 1. januara 2018. godine

MSFI 9 'Finansijski instrumenti'

U julu 2014. godine, Odbor za međunarodne računovodstvene standarde izdao je konačnu verziju MSFI 9 *Finansijski instrumenti*. Primjena stanadarda obavezna je za izvještajna razdoblja počevši od ili nakon 1. januara 2018., te spaja sva tri aspekta računovodstva finansijskih instrumenata: klasifikaciju i mjerenje, umanjene vrijednosti i računovodstvo zaštite.

Standard uvodi novi pogled na klasifikaciju i mjerenje finansijskih instumenata i zamjenjuje MRS 39.

Društvo je usvojilo standard MSFI 9 Finansijski instrumenti na dan 1. januara 2018. godine. Društvo je izabralo ne mijenjati podatke uporednog prethodnog razdoblja, te priznati eventualne prilagodbe knjigovodstvene vrijednosti finansijske imovine i obveza u početnoj zadržanoj dobiti od datuma prve primjene standarda, odnosno na dan 1. januara 2018. godine primjenom pojednostavljene metode.

Društvo je provelo analizu efekta primjene navedenog standarda te je zaključak Uprave da usvajanje nema značajnog utjecaja na finansijske izvještaje Društva.

MSFI 15 'Prihodi po ugovorima s kupcima'

MSFI 15 uspostavlja sveobuhvatan okvir za utvrđivanje načina i vremena priznavanja prihoda. On zamjenjuje postojeće smjernice priznavanja prihoda, uključujući MRS 18 Prihodi, MRS 11 Ugovori o izgradnji i IFRIC 13 Programi lojalnosti kupaca.

MSFI 15 je na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine s dozvoljenom ranijom primjenom.

MSFI 15 donosi model od 5 koraka za priznavanje prihoda koji nastaju kao rezultat ugovora s kupcima te definira kako se prihod priznaje u iznosu koji odražava naknadu koju Društvo očekuje primiti za prenos dobara ili usluga kupcu. Standard od Društva zahtjeva primjenu prosudbi, pri čemu je potrebno uzeti u obzir sve relevantne činjenice i okolnosti u primjeni modela od 5 koraka na ugovore koje ima sa svojim kupcima. Standard također specifično definira računovodstveni tretman inkrementalnih troškova stjecanja ugovora i troškova koji se mogu izravno povezati s izvršenjem ugovora. Dodatno, standard zahtjeva određene objave.

Društvo je usvojilo ovaj standard na dan 1. januara 2018. godine, te nisu korigovali uporedne informacije. Društvo je provelo analizu efekta primjene navedenog standarda te je zaključak Uprave da usvajanje nema značajnog utjecaja na finansijske izvještaje Društva.

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH RAČUNOVODSTVENIH STANDARDARDA
(nastavak)

MSFI 2: Klasifikacija i mjerenje plaćanja temeljenih na dionicama (izmjene i dopune)

Izmjene i dopune pružaju zahtjeve za obračunavanje efekta uslova stjecanja na mjerenje plaćanja temeljenog na dionicama koje se podmiruje u novcu, klasifikaciju plaćanja temeljenih na dionicama sa značajkama neto namire po odbitku poreznih obveza, te računovodstveni tretman promjena u uvjetima i odredbama transakcije plaćanja na temelju dionica koje dovode do promjena u klasifikaciji plaćanja temeljenih na dionicama s onih koje se podmiruju u novcu na one koji se podmiruju kroz isplatu kapitala. Uprava je napravila procjenu efekta primjene navedenog standarda te smatra kako isti nema značajan utjecaj na finansijske izvještaje Društva.

Izmjene MRS 40: Prijenos ulaganja u nekretnine (izmjene i dopune)

Izmjene i dopune pojašnjavaju kada Društvo treba prenijeti imovinu, uključujući imovinu u izgradnji ili pripremi, u ili iz ulaganja u nekretnine. Izmjene navode da se izmjena upotrebe pojavljuje kada imovina zadovoljava ili prestaje zadovoljavati definiciju ulaganja u nekretnine, te ukoliko za to postoji dokaz. Sama promjena namjere Uprave o korištenju imovine ne pruža dovoljan dokaz o promjeni upotrebe imovine.

Tumačenje IFRIC 22: Transakcije u stranim valutama i avansno plaćanje naknada

Tumačenje pojašnjava obračunavanje transakcija koje uključuju primitak ili avansno plaćanje u stranoj valuti. Tumačenje obuhvaća devizne transakcije kada Društvo priznaje nemonetarnu imovinu ili nemonetarnu obavezu koja proizlazi iz plaćanja ili primitka proizašlih iz avansnog plaćanja naknada, prije nego što Društvo prizna povezanu imovinu, rashod ili prihod. Tumačenje navodi da je datum transakcije, u svrhu određivanja tečaja, datum početnog priznavanja nemonetarne unaprijed plaćene imovine ili obaveze odgođenog prihoda. Ako postoji veći broj plaćanja ili predujmova, tada Društvo mora odrediti datum transakcije za svako plaćanje ili predujam. Uprava je napravila procjenu efekta primjene navedenog standarda te smatra kako isti nema značajan utjecaj na finansijske izvještaje Društva.

Izmjene MSFI-ja 1 i MRS-a 28 pod nazivom „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2014.-2016.” proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 12 i MRS 28), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta (izmjene MSFI-ja 1 i MRS-a 28 primjenjuju se na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine).

Izmjene MSFI-ja 4 „Ugovori o osiguranju” - Primjena MSFI-ja 9 Finansijski instrumenti u sprezi s MSFI-jem 4 Ugovori o osiguranju (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. januara 2018. ili ona u kojima se MSFI 9 „Finansijski instrumenti” prvi put primjenjuje).

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH RAČUNOVODSTVENIH STANDARDARDA
(nastavak)

Standardi i tumačenja koje je izdao IASB, ali još nisu stupili na snagu i koje Društvo nije ranije primijenilo

Na datum odobrenja ovih finansijskih izvještaja bili su objavljeni sljedeći novi ili izmijenjeni standardi i tumačenja koja još nisu na snazi za godinu završenu 31. decembra 2018. godine:

- MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ – izmjene vezane za godišnja poboljšanja MSFI-jeva ciklus 2015-2017 (na snazi za razdoblja koja počinju 01. januara 2019.)
- MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ – izmjene i dopune „Značajke privremene otplate sa negativnom naknadom“ (na snazi za godišnja razdoblja koja počinji na dan ili nakon 01. januara 2019.)
- MSFI 11 „Zajednički poslovi“ – izmjene vezane za godišnja poboljšanja MSFI-jeva ciklus 2015-2017 (na snazi za periode koji počinju nakon 01. januara 2019.)
- MSFI 12 „Objavljivanje udjela u drugim subjektima“ (godišnja poboljšanja – na snazi za periode koji počinju nakon 01. januara 2019.)
- MSFI 16 „Najmovi“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. januara 2019.)
- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. januara 2021.)
- MRS 12 „Porez na dobit“ – izmjene vezane za godišnja poboljšanja MSFI-jeva ciklus 2015-2017 (na snazi za periode koji počinju nakon 01. januara 2019.)
- MRS 23 „Troškovi posudbe“ – izmjene vezane za godišnja poboljšanja MSFI-jeva ciklus 2015-2017 (na snazi za periode koji počinju nakon 01.01.2019.)
- MRS 28 „Ulaganja u pridružena pravna lica i zajednički poduhvati“ – izmjene vezano za godišnja poboljšanja MSFI-jeva ciklus 2014-2016 Mjerenje pridruženog društva ili zajedničkog ulaganja po fer vrijednosti (na snazi za periode koji počinju nakon 01. januara 2019.)
- MRS 28 „Ulaganja u pridružena pravna lica i zajednički poduhvati“ – izmjene vezano za Dugoročne interese kod pridruženih subjekata i zajedničkih pothvata (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 01. januara 2019.)
- IFRIC 23 „Neizvjesnot oko poreza na dobit“ (na snazi od 01. januara 2019.)

Uprava Društva predviđa da usvajanje navedenih novih standarda i izmjene postojećih standarda neće imati značajan utjecaj na finansijske izvještaje Društva u razdoblju njihove prve primjene.

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

3.1 Osnova izvještavanja

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 za finansijsku imovinu po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka i finansijsku imovinu kroz sveobuhvatnu dobit.

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).

3.2 Procjena fer vrijednosti

Fer vrijednost finansijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnim tržištima temelji se na kotiranim tržišnim cijenama na dan izvještavanja. Kotirana tržišna cijena koja se koristi za utvrđivanje fer vrijednosti finansijske imovine predstavlja tekuću cijenu ponude. Fer vrijednost finansijskih instrumenata kojima se ne trguje na aktivnom tržištu određena je uporabom tehnika procjena vrijednosti. Društvo koristi razne metode i utvrđuje pretpostavke koje se temelje na tržišnim uvjetima na dan izvještavanja.

Knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca umanjena za ispravak vrijednosti i obaveza prema dobavljačima uglavnom odgovara njihovoj fer vrijednosti.

Za dugoročni dug koriste se tržišne cijene za slične instrumente na aktivnom tržištu. Za potrebe objavljivanja, fer vrijednost finansijskih obaveza procjenjuje se diskontiranjem budućih ugovornih novčanih tokova po tekućoj tržišnoj kamatnoj stopi koja je dostupna Društvu za slične finansijske instrumente.

Hijerarhija fer vrijednosti

MSFI 13 utvrđuje hijerarhiju tehnika procjene vrijednosti na temelju vidljivosti ili nevidljivosti inputa. Vidljivi inputi odražavaju tržišne podatke iz neovisnih izvora; nevidljivi inputi odražavaju tržišne pretpostavke Društva. Ove dvije vrste inputa stvaraju sljedeću hijerarhiju fer vrijednosti:

- 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 za imovinu ili obaveze su neuočljivi ulazni podaci.

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.3 Značajne računovodstvene posudbe i procjene

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.

Društvo stvara procjene i pretpostavke o neizvjesnim događajima, uključujući procjene i pretpostavke o budućnosti. Takve računovodstvene procjene i pretpostavke su redovito ocjenjivane te se temelje na prošlim iskustvima i ostalim faktorima kao što je očekivani tok budućih događanja koji su razboriti u određenim uvjetima, međutim, ipak predstavljaju izvore procjenjivačke neizvjesnosti. Procjene i pretpostavke koje uključuju značajne rizike koji bi mogli dovesti do materijalnih usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza unutar iduće finansijske godine opisane su u nastavku.

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.

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.

3.4 Ulaganja u zavisna društva

Zavisna društva predstavljaju društva u kojima Društvo ima kontrolu, direktno ili indirektno, nad poslovanjem. Kontrola je ostvarena kada ima pravo upravljanja finansijskim i poslovnim politikama subjekta tako da se ostvare koristi od njegovih aktivnosti.

Ulaganja u zavisna društva početno se priznaju po trošku, a naknadno po trošku umanjenom za umanjena vrijednosti. Testiranje ulaganja u ovisna društva na umanjene vrijednosti provodi se na godišnjoj razini i kada postoje indicije da je došlo do umanjenja vrijednosti ulaganja.

3.5 Zajednički poduhvati

Ulaganja u zajedničkom poduhvatu početno se priznaju po trošku, a naknadno po trošku nabavke umanjenom za umanjene vrijednosti.

3.6 Strane valute

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

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 2018. godine kurs za 1 EUR iznosi KM 1,95583 (2017.: KM 1,95583).

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.7 Nematerijalna imovina

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

Primijenjene stope amortizacije su sljedeće:

	31.12.2018.	31.12.2017.
Nematerijalna sredstva	-	-

3.8 Nekretnine, postrojenja i oprema

Sva imovina, postrojenja i oprema iskazana je po trošku nabave umanjeno 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.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaje kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenog dijela prestaje se priznavati. Svi ostali troškovi održavanja terete odvojeni izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti u finansijskom razdoblju u kojem su nastali.

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:

	31.12.2018.	31.12.2017.
Građevinski objekti	1,00 – 33,33%	1,65 - 5,00%
Poboljšanje zemljišta	3,33%	5,00%
Transportna sredstva	3,33 – 20,00%	do 10,00%
Alati, postrojenja i oprema	15,00%	15,00%
Računari	33,33%	33,33%

Preostala vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Društvo trenutno dobilo od prodaje imovine umanjeno za procijenjeni trošak prodaje u slučaju da je imovina dosegla starost i stanje koje se očekuje na kraju vijeka trajanja imovine. Preostala vrijednost imovine i korisni vijek upotrebe provjeravaju se na svaki izvještajni datum i po potrebi usklađuju.

Dobici i gubici nastali prodajom utvrđeni su kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvene vrijednosti prodatog sredstva te se priznaju unutar dobiti ili gubitka u sklopu ostalih prihoda/troškova.

NAPOMENA 3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.9 Umanjenje vrijednosti nefinansijske imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši provjeru neto knjigovodstvene vrijednosti svoje nefinansijske imovine (osim zaliha i odgođenih poreza) kako bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do umanjenje 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 opozivanja 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 umanjenje revalorizacije.

Kada se gubitak po umanjenju imovine poništi, knjigovodstvena vrijednost sredstva (proizvodne jedinice) se povećava na promijenjenu 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 odmah se priznaje kao prihod, osim ako je sredstvo knjiženo u revalorizovanom iznosu, i u tom slučaju promjena gubitka po umanjenju imovine se tretira kao povećanje revalorizacije.

3.10 Finansijska imovina

3.10.1 Klasifikacija

Društvo klasificira svoju finansijsku imovinu u sljedeće kategorije: finansijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka, finansijska imovina po fer vrijednosti u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti i finansijska imovina po amortiziranom trošku. Klasifikacija ovisi o svrsi za koju je finansijska imovina stečena. Uprava klasificira finansijsku imovinu kod početnog priznavanja i procjenjuje tu klasifikaciju na svaki datum izvještavanja.

(a) Finansijska imovina po fer vrijednosti u dobiti i gubitku

Ova kategorija uključuje finansijsku imovinu namijenjenu trgovanju. Finansijska imovina se klasificira u ovu kategoriju ako je stečena prvenstveno u svrhu prodaje u kratkom roku ili ako je tako određeno od strane Uprave. Imovina u ovoj kategoriji klasificirana je kao kratkotrajna imovina osim derivativnih finansijskih instrumenata.

(b) Finansijska imovina po fer vrijednosti u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

Društvo mjeri finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ako su oba sljedeća uvjeta zadovoljena:

- Finansijska imovina se drži unutar poslovnog modela s ciljem držanja finansijske imovine radi naplate ili prodaje ugovornih novčanih tokova;
- Ugovoreni uvjeti finansijske imovine proizlaze na određene datume za novčane tokove koji su isključivo plaćanje glavnice i kamata na nepodmireni iznos glavnice.

Za dužničke instrumente po fer vrijednosti kroz sveobuhvatnu dobit, prihode od kamata, tečajne razlike, ispravke vrijednosti ili ukidanja ispravaka vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka i izračunavaju se na isti način kao i za finansijsku imovinu mjerenu po amortiziranom trošku.

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.10 Finansijska imovina (nastavak)

3.10.1 Klasifikacija (nastavak)

Preostale promjene fer vrijednosti priznaju se u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Nakon prestanka priznavanja, kumulativna promjena fer vrijednosti priznata u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti reciklira se kroz dobit ili gubitak.

(c) *Finansijska imovina po amortiziranom trošku*

Društvo mjeri finansijsku imovinu prema amortiziranom trošku ako su oba sljedeća uvjeta zadovoljena:

- Finansijska imovina se drži unutar poslovnog modela s ciljem držanja finansijske imovine radi naplate ugovornih novčanih tokova;
- Ugovorni uvjeti finansijske imovine proizlaze na određene datume za novčane tokove koji su isključivo plaćanje glavnice i kamata na nepodmireni iznos glavnice.

Finansijska imovina po amortiziranom trošku naknadno se mjeri metodom efektivne kamatne stope i podložna je umanjenju vrijednosti. Dobici i gubici priznaju se u računu dobiti i gubitka kada se imovina prestane priznavati, promijeni se ili se umanjuje. Finansijska imovina po amortiziranom trošku uključuje potraživanja od kupaca.

3.10.2 *Mjerenje i priznavanje*

Sva kupljena i prodana finansijska imovina priznaje se na datum transakcije, tj. na datum na koji se Društvo obavezalo kupiti ili prodati sredstvo. Ulaganja se početno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za troškove transakcije za cjelokupnu finansijsku imovinu koja nije iskazana po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka. Finansijska imovina iskazana po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka početno se priznaje po fer vrijednosti, a trošak transakcije iskazuje se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Finansijska imovina se prestaje priznavati kada isteknu ili su prenesena prava na primitak novčanih tokova od ulaganja ili kada je Društvo prenijelo sve bitne rizike i koristi vlasništva. Krediti i potraživanja početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno su mjereni po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

Dobici i gubici nastali iz promjena u fer vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u okviru 'ostalih (gubitaka)/dobitaka – neto' u razdoblju u kojem su nastali.

Kamate na vrijednosnice koje su izračunate primjenom metode efektivne kamatne stope iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti kao dio ostalih prihoda. Dividende na vlasničke vrijednosnice iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti kao dio ostalih prihoda kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

Fer vrijednosti ulaganja koja kotiraju na berzi temelje se na tekućim cijenama ponude. Ako tržište za neko finansijsko sredstvo nije aktivno (kao i za vrijednosnice koje ne kotiraju), Društvo utvrđuje fer vrijednost pomoću tehnika procjene vrijednosti koje uzimaju u obzir nedavne transakcije pod uobičajenim trgovačkim uvjetima te usporedbu s drugim sličnim instrumentima, maksimalno iskorištavajući tržišne informacije te se minimalno oslanjajući na informacije specifične za poslovni subjekt.

3.10.3 *Umanjenje vrijednosti finansijske imovine*

Društvo priznaje ispravak vrijednosti za očekivane kreditne gubitke (eng. Expected credit loss ili ECL) za sve dužničke instrumente koji se ne vode po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka. Očekivani kreditni gubici se temelje na razlici između ugovornih novčanih tokova koji su dospjeli u skladu s ugovorom i svih novčanih tokova koje Društvo očekuje da će dobiti.

Očekivani kreditni gubici se prepoznaju u dvije faze.

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.10 Finansijska imovina (nastavak)

3.10.3 Umanjenje vrijednosti finansijske imovine (nastavak)

Za kreditne izloženosti za koje nije došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika od početnog priznavanja, očekivani kreditni gubici se priznaju za kreditne gubitke koji proizlaze iz neplaćenih događaja koji su mogući u sljedećih 12 mjeseci (očekivani kreditni gubici za 12 mjeseci). Za one kreditne izloženosti kod kojih je došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika od početnog priznavanja, potreban je ispravak za očekivane kreditne gubitke tokom preostalog vijeka trajanja izloženosti, bez obzira na vrijeme zaduživanja (doživotni očekivani kreditni gubici).

Za potraživanja od kupaca i ugovornu imovinu, Društvo primjenjuje simplificirani pristup u kalkulaciju očekivanih kreditnih gubitaka. Društvo ne prati promjene kreditnog rizika već priznaje ispravak vrijednosti na temelju očekivanog doživotnog očekivanog kreditnog gubitka na kraju svakog izvještajnog razdoblja.

Finansijska imovina se otpisuje kada ne postoji razumno očekivanje naplate.

Prestanak priznavanja finansijske imovine

Društvo prestaje priznavati finansijsko sredstvo samo ako je isteklo ugovorno pravo na novčane tokove po osnovi sredstava, ako finansijsko sredstvo prenese i ako svi rizici i sve nagrade povezane s vlasništvom nad tim sredstvom većim dijelom prelaze na drugi subjekt. Ako Društvo ne prenosi niti zadržava gotovo sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom i ako i dalje ima kontrolu nad prenesenim sredstvom, priznaje zadržani udjel u sredstvu te povezanu obavezu u iznosima koje eventualno mora platiti. Ako Društvo zadrži većim dijelom sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom nad prenesenim finansijskim sredstvom, to sredstvo nastavlja priznavati, zajedno s priznavanjem posudbe za koju je dan kolateral, a koja je dobivena za prihode koje je primila.

3.11 Finansijske obaveze

Finansijske obaveze klasifikuju se kao "finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha" ili "ostale finansijske obaveze".

(a) Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući i obaveze po kreditima, se početno priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za transakcijske troškove. Ostale finansijske obaveze su naknadno mjerene po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Metoda efektivne kamate je metoda izračunavanja troškova amortizacije finansijske obaveze i određivanja troška kamate za relevantni period. Efektivna kamatna stopa je stopa koja tačno diskontuje procijenjena buduća plaćanja u gotovini kroz očekivano trajanje finansijske obaveze, ili, gdje je to moguće, u kraćem periodu.

Metoda efektivne kamate jest metoda kojom se računa amortizirani trošak finansijske imovine, a kamatni troškovi raspoređuju se tokom relevantnog razdoblja. Efektivna kamatna stopa jest stopa kojom se procijenjene buduće novčane isplate diskontiraju tokom očekivanog vijeka trajanja finansijske obaveze ili kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

(b) Prestanak priznavanja finansijskih obaveza

Društvo prestaje priznavati finansijske obaveze onda i samo onda kada su obaveze Društva podmirene, poništene ili su istekle.

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.12 Najmovi

Prihodi od operativnog najma se priznaju kao prihod na ravnomjernoj osnovi tokom vremena trajanja najma.

3.13 Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku nabave ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža.

Nabavna vrijednost zaliha obuhvata sve troškove nabave, troškove konverzije i druge troškove koji su nastali vezano za nabavu robe i izračunava se na temelju ponderisanih prosječnih nabavnih cijena. Neto ostvariva vrijednost predstavlja procjenu prodajne cijene u redovnom toku poslovanja umanjenu za varijabilne troškove prodaje.

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

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. Sitni inventar u potpunosti se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu.

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.

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.

3.14 Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca su iznosi koji se odnose na prodane proizvode, robe i usluge obavljene u redovnom poslovanju i iskazuju se u iznosima za koje se očekuje da će biti naplaćeni. Potraživanja od kupaca početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku upotrebom metode efektivne kamatne stope, umanjenom za ispravak vrijednosti.

Zajmovi i druga potraživanja predstavljaju nederivativnu finansijsku imovinu s fiksnim ili odredivim plaćanjem koja ne kotira na aktivnom tržištu.

Ako se naplata očekuje u roku do godine dana, potraživanja se klasificiraju kao kratkotrajna imovina. U suprotnom se klasificiraju se kao dugotrajna imovina.

U Društvu se vrši stalna procjena naplativosti svojih potraživanja. Potraživanja koja se ne naplate u ugovorenom roku smatraju se sumnjivim, a ukoliko se utuže postaju sporna potraživanja. Značajne finansijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja ili finansijske reorganizacije te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, kao i povijesna naplativost, smatraju se pokazateljima da je ispravljena vrijednost potraživanja od kupaca. Sva naknadno naplaćena potraživanja knjiže se u korist ostalih prihoda tekuće godine.

Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne finansijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja ili finansijske reorganizacije te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, kao i povijesna naplativost, smatraju se pokazateljima da je ispravljena vrijednost potraživanja od kupaca. Vrijednost se ispravlja u skladu s procjeni naplativosti.

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.14 Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja (nastavak)

Potraživanja se otpisuju kada je dužnik likvidiran ili je na neki drugi način prestao poslovati, kada je po konačnoj sudskoj presudi izgubljen sudski spor ili u slučaju zastare potraživanja.

3.15 Novac i novčani ekvivalenti

Gotovina i ekvivalenti gotovine obuhvataju 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 dospijecem od tri mjeseca ili manje, i sa neznatnim rizikom promjene vrijednosti.

3.16 Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima su iznosi koji se odnose na kupljenu robu i usluge u redovnom poslovanju. Ako se plaćanje očekuje unutar godine dana, obaveza se prikazuje unutar kratkoročnih obaveza, a ako ne, onda se prikazuje unutar dugoročnih obaveza. Obaveze prema dobavljačima se početno priznaju po fer vrijednosti, a u budućim razdobljima se iskazuju po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

3.17 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. U skladu sa lokalnom legislativom, Društvo također isplaćuje ostale naknade. Ovi troškovi terete bilans uspjeha u periodu u kojem su nastali.

U skladu sa zakonskim propisima i odlukama Uprave, Društvo isplaćuje otpremnine prilikom odlaska u penziju.

3.18 Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju ako Društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obavezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerovatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obaveze te ako se iznos obaveze može pouzdano procijeniti.

Rezervisanja se preispituju na izvještajni dan te se usklađuju s procjenom temeljenom na trenutno najboljim saznanjima. Iznos rezervisanja povećava se u svakom razdoblju da se odrazi proteklo vrijeme. Ovo se povećanje prikazuje kao rashod od kamata.

Rezervisanja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obaveze, korištenjem diskontne stope prije poreza, koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca, kao i rizike koji su specifični za navedenu obavezu.

Iznos rezervisanja povećava se u svakom razdoblju da se odrazi proteklo vrijeme. Ovo se povećanje prikazuje kao rashod od kamata.

3.19 Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane robe i usluge tokom redovnog poslovanja Društva.

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.

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.19 Priznavanje prihoda (nastavak)

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.

3.20 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 pozajmljena sredstva.

3.21 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.

3.22 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.

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 primjeni u periodu u kojem će doći do podmirenja obaveze i 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 poreska 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.

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 4 – 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 2017. godinu. Finansijska struktura Društva uključuje primljene kredite i ostale finansijske obaveze.

Upravljanje strukturom kapitala

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)	2018.	2017.
Primljeni krediti	908.213	764.303
Novac i novčani ekvivalenti	(2.045)	(6.140)
Neto dug	906.168	758.163
Kapital	8.518.958	8.515.272
Neto koeficijent zaduženosti	11%	9%

Omjer neto duga i kapitala pokazuje da sve obaveze na dan finansijskog izvještaja mogu biti izmirene iz vlastitih sredstava Društva.

Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik proizlazi iz novca, oročenih depozita i potraživanja od kupaca.

Kreditni rizik se odnosi na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obaveze što će rezultirati finansijskim gubitkom.

U cilju smanjenja kreditnog rizika Društvo kontinuirano prate svoju izloženost prema stranama s kojima posluju i njihovu kreditnu sposobnost, pribavljaju instrumente osiguranja potraživanja umanjujući na taj način rizike nenaplativosti svojih potraživanja za prodane robe i usluge.

Također, Društvo je usvojilo politiku da posluje samo sa kreditno pouzdanim strankama i da obezbjedi dovoljno kolaterala, gdje se pokaže kao potrebno, kao sredstvo za umanjenje rizika i finansijskih gubitaka.

Izloženost Društva i kreditni rejting klijenata se stalno nadgledaju, a ukupna vrijednost zaključenih transakcija je razdijeljena između odobrenih klijenata.

Društvo nema značajnu izloženost kreditnom riziku ni prema jednom kupcu ili grupi kupaca koji imaju slične osobine.

Na dan 31. decembra 2018. godine potraživanja od kupaca iznose KM 1.061.680 (31.12.2017. godine KM 1.063.281).

Upravljanje kamatnim rizikom

Kamatni rizik novčanih tokova jest rizik da će se trošak kamata po finansijskim instrumentima mijenjati tokom vremena.

Društvo posuđuje sredstva od komercijalnih banaka. Rizikom se upravlja održavanjem odgovarajućeg omjera pozajmica po povoljnijim kamatnim stopama

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 4 – UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

Upravljanje kamatnim rizikom (nastavak)

Društvo nije značajno izloženo kamatnom riziku jer većina finansijskih obaveza ima fiksne kamatne stope.

Valutni rizik

Društvo ulazi u međunarodne transakcije koje se odnose na kupovinu roba i usluga, pa postoji rizik izloženosti tržišnom riziku koji se odnosi na fluktuaciju deviznih sredstava.

Rizik poslovanja u stranim valutama proizlazi iz priznate imovine i obaveza.

Transakcije sa inostranstvom obavljaju u eurima (EUR), a kurs između EUR-a i KM je fiksna i iznosi 1 EUR = 1,95583, pa je izloženost riziku promjene kursa stranih valuta nizak.

Upravljanje rizikom likvidnosti

Krajnja odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti leži na Upravi Društva, koja je izgradila odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti. Društvo upravlja ovim rizikom održavanjem adekvatnih rezervi i izvora finansiranja, time što konstantno nadgleda prognoziranje i ostvarene novčane tokove i upoređuje profile dospjeća finansijske imovine i obaveza.

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 5 – PRIHODI OD PRODAJE UČINAKA

(KM)	2018.	2017.
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	1.302.402	1.356.466
	1.302.402	1.356.466

NAPOMENA 6 – OSTALI POSLOVNI PRIHODI

(KM)	2018.	2017.
Prihodi od zakupa	384.575	390.541
Prihodi od potraživanja za naknadu štete	18.387	-
	402.962	390.541

Prihode od zakupa čine:

	2018.	2017.
Prihodi od zakupa poslovnog prostora	286.000	270.241
Prihodi od iznajmljivanja vozila	300	-
Prihodi od zakupa parkinga – autopraona	4.920	4.920
Prihodi od parkinga – zajedničke službe	40.563	59.185
Prihodi od prefakturisanih režijskih troškova	50.058	52.665
Prihodi od prefakturisanog telefona	2.708	3.226
Prihodi od prefakturisanog interneta	26	304
	384.575	390.541

NAPOMENA 7 – MATERIJALNI TROŠKOVI

(KM)	2018.	2017.
Utrošene sirovine i materijal	17.946	20.805
Troškovi energije i goriva	222.536	208.233
Utrošeni rezervni dijelovi	95.134	131.656
Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	44.224	38.728
	379.840	399.422

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

NAPOMENA 8 – TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA

(KM)	2018.	2017.
Troškovi plaća	765.067	734.473
Troškovi naknada plaća	39.772	42.315
Troškovi službenih putovanja	26.117	37.884
Ostala primanja zaposlenih	112.638	104.771
Troškovi naknada članovima odbora i komisija	19.864	20.235
Troškovi naknada drugim licima	-	954
	963.458	940.632

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 9 – TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

(KM)	2018.	2017.
Troškovi transportnih usluga	935	1.380
Troškovi usluga održavanja	20.703	21.825
Troškovi zakupa	57.600	66.048
Troškovi reklame i sponzorstva	619	120
Troškovi ostalih usluga	28.118	23.430
	107.975	112.803

NAPOMENA 10 – TROŠKOVI AMORTIZACIJE

(KM)	2018.	2017.
Amortizacija građevinskih objekata	37.880	99.609
Amortizacija postrojenja i opreme	6.037	3.639
Amortizacija alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja	620	665
Amortizacija transportnih sredstava	64.083	149.136
Amortizacija asfalta	971	1.875
	109.591	254.924

NAPOMENA 11 – NEMATERIJALNI TROŠKOVI

(KM)	2018.	2017.
Troškovi neproizvodnih usluga	26.949	54.492
Troškovi prezentacije	8.783	10.760
Troškovi premija osiguranja	22.549	17.439
Troškovi bankarskih usluga	8.890	11.832
Troškovi PTT usluga	27.200	29.020
Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina	35.914	41.000
Troškovi članskih doprinosa	905	-
Ostali nematerijalni troškovi	3.907	7.522
	135.097	172.065

NAPOMENA 12 – FINANSIJSKI PRIHODI

(KM)	2018.	2017.
Prihodi od kamata	4.662	9.921
Ostali finansijski prihodi	2.221	1.473
	6.883	11.394

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 13 – FINANSIJSKI RASHODI

<i>(KM)</i>	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Rashodi kamata	43.028	31.583
	<u>43.028</u>	<u>31.583</u>

NAPOMENA 14 – OSTALI PRIHODI

<i>(KM)</i>	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Prihodi od prodaje transportnih sredstava	20.000	-
Dobici od prodaje materijala	128	-
Viškovi	-	310.155
Naplaćena otpisana potraživanja	7.702	395
Prihodi od otpisa obaveza	34.644	31.958
	<u>62.474</u>	<u>342.508</u>

NAPOMENA 15 – OSTALI RASHODI

<i>(KM)</i>	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	1.452	-
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	1.118	145.225
Rashodi i gubici za zalihe materijala i ostali rashodi	3.512	7.783
	<u>6.082</u>	<u>153.008</u>

NAPOMENA 16 – PRIHODI OD ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJEG PERIODA

<i>(KM)</i>	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Prihodi po osnovu ispravke grešaka ranijeg perioda	589	8
	<u>589</u>	<u>8</u>

NAPOMENA 17 – RASHODI OD ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJEG PERIODA

<i>(KM)</i>	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Rashodi po osnovu ispravke grešaka ranijeg perioda	7.828	3.773
	<u>7.828</u>	<u>3.773</u>

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 18 – POREZI

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

<i>(KM)</i>	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Dobit prije oporezivanja	22.411	32.707
<i>Poresko nepriznati rashodi:</i>		
Zatezna kamata i troškovi prinudne naplate	544	100
Novčane kazne koje izriče nadležni organ	3.277	5.049
Rashodi na ime 70% reprezentacije	6.416	7.826
Date donacije iznad visine 3% ukupnog prihoda	-	850
Ispravke vrijednosti i otpisi potraživanja koji se smatraju porezno nepriznatim rashodima	1.117	51.364
Amortizacija koja je obračunata na imovinu koja se ne amortizuje i ostala amortizacija koja se smatra porezno nepriznati rashod	4.943	-
Nedokumentirani i drugi rashodi koji nisu iskazani u skladu sa Zakonom i Pravilnikom	1.752	-
Ukupno poresko nepriznati rashodi	18.049	65.189
Razlika između tržišnih i vrijednost stvarnih transakcija sa povezanim licima za prihode	2.524	711
Umanjenje porezne osnovice – rashodi na ime plaća novih zaposlenika	(54.146)	(53.982)
Oporezivi gubitak/dobit perioda	(11.162)	44.625
Obračunati porez 10% - Ranije korištena porezna oslobađanja koja nisu opravdana u skladu sa Zakonom i Pravilnikom	(3.725)	(4.463)

Obračunata obaveza poreza na dobit za 2018. godinu iznosi KM 3.725. Umanjenja obračunate obaveze poreza na dobit izvršeno je po osnovu uplate akontacija i pretplate iz prethodnog perioda u iznosu od KM 4.093.

U skladu sa navedenim, a po konačnom obračunu za 2018. godinu, utvrđen je iznos pretplaćenog poreza za povrat u iznosu od KM 368.

CENTROTRANS – TRANZIT d.d. Sarajevo

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 19 – NEMATERIJALNA I MATERIJALNA SREDSTVA

<i>(KM)</i>	Nemate- rijalna imovina	Zemljište i poboljšanja zemljišta	Građevine	Alati, postrojenja i oprema	Transpo- rtna sredstva	Investicije u toku	Total
<u>Nabavna</u>							
<u>vrijednost</u>							
01.01.2018.	12.000	3.413.658	6.144.638	459.626	3.324.450	-	13.354.372
Povećanje	-	-	-	-	-	294.788	294.788
Donos / prijenos u upotrebu	-	-	23.252	20.552	250.984	(294.788)	-
Smanjenje	-	-	-	-	(320.348)	-	(320.348)
31.12.2018.	12.000	3.413.658	6.167.890	480.178	3.255.086	-	13.328.812
<u>Akumulirana</u>							
<u>amortizacija</u>							
01.01.2018.	12.000	8.355	2.583.311	445.494	2.128.944	-	5.178.104
Amortizacija perioda	-	971	37.880	6.657	64.083	-	109.591
Smanjenje	-	-	-	-	(263.097)	-	(263.097)
31.12.2018.	12.000	9.326	2.621.191	452.151	1.929.930	-	5.024.598
<u>Neto</u>							
<u>knjigovodstvena</u>							
<u>vrijednost</u>							
31.12.2018.	-	3.404.332	3.546.699	28.027	1.325.156	-	8.304.214
31.12.2017.	-	3.405.303	3.561.327	14.132	1.195.506	-	8.176.268

Povećanje vrijednosti stalnih sredstava u toku 2018. godine u ukupnom iznosu od KM 294.788 odnosi se na sljedeće:

- Ulaganje u građevinske objekte u ukupnom iznosu od KM 23.252;
- Nabavku uredske opreme u iznosu od KM 443;
- Nabavku video nadzora u iznosu od KM 12.235;
- Nabavku opreme za autopraonu u iznosu od KM 440;
- Nabavku transportnih sredstava i ulaganje u ukupnom iznosu od KM 250.984;
- Nabavku ostale opreme u iznosu od KM 7.434.

Smanjenje vrijednosti stalnih sredstava u toku 2018. godine u ukupnom iznosu od KM 320.348 odnosi se na sljedeće:

- Prodaju putničkog vozila nabavne vrijednosti u iznosu od KM 6.000;
- Preknjiženje kamiona i poluprikolica na sredstva namijenjena prodaji ukupne nabavne vrijednosti u iznosu od KM 26.348;
- Preknjiženje autodizalica na sredstva namijenjena prodaji ukupne nabavne vrijednosti u iznosu od KM 228.000;
- Prodaju autodizalice procijenjene vrijednosti u iznosu od KM 60.000.

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 založnika 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;

Napomene uz finansijske izvještaje

- 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.

NAPOMENA 20 – DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I RAZGRANIČENJA

(KM)	2018.	2017.
Učešće u kapitalu povezanih lica	12.029	12.029
	12.029	12.029

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 „Centrotrans – 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)	2018.	2017.
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	155.449	141.882
Stalna sredstva namijenjena prodaji	37.799	-
Avansi za zalihe	91.058	82.437
	284.306	224.319

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 31.12.2018. izvršen je popis svih zaliha.

NAPOMENA 22 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA

(KM)	2018.	2017.
Kupci u zemlji	1.054.012	1.055.613
Kupci u inostranstvu	7.668	7.668
	1.061.680	1.063.281

U proteklom periodu Uprava Društva nije izvršila procjenu očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja od kupaca koja su dospjela za naplatu. U skladu sa MSFI 9-*Finansijski instrumenti*, Društvo je dužno dosljedno mjeriti i priznavati eventualna umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca prema odgovarajućem modelu očekivanih kreditnih gubitaka.

CENTROTRANS – TRANZIT d.d. Sarajevo

Napomene uz finansijske izvještaje

Obzirom na navedeno, te na činjenicu da su značajna potraživanja od kupaca dospjela za naplatu i iz ranijih obračunskih perioda, ne možemo potvrditi da su ukupno iskazana potraživanja na datum bilansa realna i da će se u cjelosti naplatiti

Na dan 31.12.2018. godine, na kontu potraživanja od kupaca u zemlji, Društvo iskazuje potraživanja u iznosu od KM 594.438 koja su starija od 12 mjeseci, te, također, postoji vjerovatnoća da su iskazana potraživanja nenaplativa i značajno precijenjena.

NAPOMENA 23 – OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

(KM)

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Potraživanja za PDV	1.815	24.261
Druga kratkoročna potraživanja	<u>53.688</u>	<u>46.703</u>
	<u>55.503</u>	<u>70.964</u>

NAPOMENA 24 – KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

(KM)

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Kratkoročni krediti dati u zemlji	82.179	84.523
Ostali kratkoročni plasmani	<u>6.469</u>	<u>6.469</u>
	<u>88.648</u>	<u>90.992</u>

NAPOMENA 25 – GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

(KM)

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Transakcijski računi - domaća valuta	-	3.808
Transakcijski računi - strana valuta	1.560	1.560
Blagajna	<u>485</u>	<u>772</u>
	<u>2.045</u>	<u>6.140</u>

NAPOMENA 26 – AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

(KM)

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Unaprijed plaćeni rashodi	5.294	5.694
Ostala kratkoročna razgraničenja	-	13.312
	<u>5.294</u>	<u>19.006</u>

Napomene uz finansijske izvještaje

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)	2018.	2017.
Dionički kapital	5.658.900	5.658.900
Zakonske rezerve	455.189	426.945
Revalorizacione rezerve	2.266.841	2.281.841
Neraspoređena dobit ranijih godina	119.342	119.342
Neraspoređena dobit izvještajne godine	18.686	28.244
	8.518.958	8.515.272

NAPOMENA 28 – DUGOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

(KM)	2018.	2017.
Dugoročni krediti	322.882	271.655
	322.882	271.655

Dugoročni krediti u iznosu od KM 322.882 na 31.12.2018. godine odnose se na sljedeće obaveze:

- Kredit kod Raiffeisen Bank d.d. BiH po Ugovoru br. 10572/2017 od dana 27.12.2017. godine. Ovim Ugovorom su odobrena sredstva 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, te period otplate 5 godina;
- Kredit kod Raiffeisen Bank d.d. BiH po Ugovoru br. 06616/2018 od dana 27.07.2018. godine. Ovim Ugovorom su odobrena sredstva u iznosu od KM 251.100, uz fluktuirajuću kamatnu stopu koja se utvrđuje na bazi šestomjesečnog Euribor-a uvećanog za maržu od 5,27% na godišnjem nivou, te period otplate 4 godine.

NAPOMENA 29 – KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

(KM)	2018.	2017.
Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	393.379	287.429
Kratkoročni dio dugoročnih obaveza	191.952	205.219
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	544	-
	585.875	492.648

Kratkoročni krediti u iznosu od KM 393.379 na 31.12.2018. godine odnose se na sljedeće obaveze:

- Kratkoročni kredit – overdraft kredit kod NLB banka d.d. Sarajevo po Ugovoru br.106982716 od dana 27.12.2018. godine. Ovim Ugovorom su odobrena sredstva u iznosu od KM 250.000, uz fiksnu kamatnu stopu 5,50%, te period otplate 10 mjeseci.
- Kratkoročni zajam od Sarajevo osiguranje d.d. Sarajevo po Ugovoru o kratkoročnom zajmu od dana 30.11.2015. godine. Ovim Ugovorom odobrena su sredstva u iznosu od KM 50.000, uz fiksnu kamatnu stopu 4,50%, te period otplate 12 mjeseci.
- Kratkoročni kredit – dozvoljeno prekoračenje po transakcijskom računu, kod Raiffeisen Bank d.d. BiH po Ugovoru br. 11202/2018. Ovim Ugovorom odobrena su sredstva u iznosu od KM 150.000 KM, uz fiksnu kamatnu stopu 9,29%, te period otplate 12 mjeseci.

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 30 – OBAVEZE IZ POSLOVANJA

(KM)	2018.	2017.
Dobavljači u zemlji	194.765	270.532
Dobavljači u inostranstvu	12.901	5.532
	<u>207.666</u>	<u>276.064</u>

NAPOMENA 31 – OSTALE OBAVEZE

(KM)	2018.	2017.
Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	78.990	72.308
Obaveze za PDV	51.741	-
Druge obaveze ⁽¹⁾	20.593	19.501
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	4.727	4.728
	<u>156.051</u>	<u>96.537</u>

(1) Druge obaveze čine:

	2018.	2017.
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	-	357
Obaveze za naknade članovima odbora i komisija	14.300	12.720
Obaveze za porez na naknade članovima odbora	1.732	1.541
Obaveze za doprinose na naknade članovima odbora	1.300	1.473
Obaveze za porez po ugovoru o djelu	1.687	1.764
Obaveze za doprinose po ugovoru o djelu	1.574	1.646
	<u>20.593</u>	<u>19.501</u>

NAPOMENA 32 – PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

(KM)	2018.	2017.
Unaprijed obračunati rashodi perioda	22.287	10.823
	<u>22.287</u>	<u>10.823</u>

NAPOMENA 34 – SUDSKI POSTUPCI

Koje je pokrenuo Centrotrans – Tranzit d.d. Sarajevo

Na dan 31. decembra 2018. godine, Društvo vodi 54 sudska spora protiv dužnika radi naplate svojih potraživanja. Ukupna procijenjena vrijednost sudskih sporova koje je pokrenulo Društvo je u iznosu od KM 513.506.

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

Na dan 31. decembra 2018. godine, protiv Društva je pokrenut jedan sudski spor procijenjene vrijednosti KM 14.719.

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 35 – POTENCIJALNE OBAVEZE

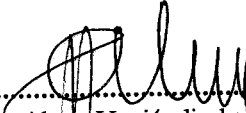
Poreske vlasti mogu u bilo koje vrijeme izvršiti inspekciju računovodstvene evidencije za period od 5 godina unazad i mogu utvrditi eventualne dopunske poreske obračune i kazne. Uprava društva nema saznanja o eventualnim okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalne i značajne obaveze u ovom pogledu.

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 22.05.2019. godine.


Almir Husić, direktor

