

"CENTROTRANS-TRANZIT" d.d.
SARAJEVO
Broj: 3671/20
Datum: 06.12.2019.

**CENTROTRANS -
TRANZIT d.d. Sarajevo**
Revizija finansijskih izvještaja na
dan 31. decembra 2019. godine

CENTROTRANS - TRANZIT D.D. SARAJEVO

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE I
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA
31. DECEMBRA 2019.

S A D R Ž A J

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za finansijske izvještaje	1
Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	2
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	4
Izvještaj o finansijskom položaju	5
Izvještaj o promjenama na kapitalu	6
Izvještaj o novčanim tokovima	7
Napomene uz finansijske izvještaje	8 - 28

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine pravna osoba je dužna da vodi knjigovodstvo i sastavlja i podnosi računovodstvene izvještaje 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 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 s 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 i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprečavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave

Bakir Sulejmanović direktor

Centrotrans - tranzit d.d. Sarajevo
Kurta Schorka 8
71000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

24. juni 2020. godine

Vlasniku i Upravi društva Centrotrans – tranzit d.d. Sarajevo

Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja

Suzdržano mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Centrotrans – tranzit d.d. Sarajevo (u daljnjem tekstu: „Društvo“) prikazanih na stranicama od 4. do 28., koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2019. godine, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaja o promjenama na kapitalu za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena.

Ne izražavamo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima Društva. Zbog važnosti pitanja opisanih u paragrafu *Osnova za suzdržano mišljenje*, nismo mogli dobiti dostatne i primjerene revizorske dokaze za osiguranje osnove za revizorsko mišljenje o tim finansijskim izvještajima.

Osnova za suzdržano mišljenje

Društvo nije izvršilo popis imovine i obaveza iskazanih na dan 31. decembra 2018. godine. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine član 25. koji ističe da je svako pravno lice dužno najmanje jednom godišnje sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina ili na neki drugi obračunski datum izvršiti popis imovine i obaveza sa ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje, te da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem.

Društvo ne posjeduje kompletan registar stalnih sredstava koji uključuje svu raspoloživu imovinu evidentiranu u računovodstvenim evidencijama. Tokom 2018. godine Društvo je primijenilo amortizacione stope iz prethodne godine za obračun amortizacije. Međutim, tokom 2018. godine Društvo je izmijenilo stope amortizacije za određene kategorije imovine, bez preispitivanja ili ponovne procjene njihovog vijeka trajanja, a što nije u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 16: „Nekretnine, postrojenja i oprema“. Također, obzirom da Društvo nije vršilo ni procjenu nadoknadivog iznosa dugotrajne imovine u tekućem periodu, te obzirom na promjenu amortizacionih stopa bez adekvatne procjene korisnog upotrebnog vijeka sredstava, smatramo da knjigovodstvena stanja iskazane dugotrajne imovine u knjigama Društva mogu značajno odstupati od stvarnih stanja. Za dio imovine (3 autodizalice i šleper) čija neto knjigovodstvena vrijednost na dan 31. decembra 2019. godine iznosi 50.515 KM Društvo ne obračunava amortizaciju. Obzirom na sve prethodno navedeno, nismo mogli utvrditi učinke na finansijske izvještaje Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

Na dan 31. decembra 2019. godine Društvo nije formiralo umanjenje vrijednosti u iznosu od 430.309 KM za potraživanja od kupaca te u iznosu od 157.303 KM za ostala potraživanja, a za koja postoji velika neizvjesnost naplate. Naime, naplata ovih potraživanja je neizvjesna obzirom da je ugovoreni rok naplate istekao, te da Društvo nema adekvatne instrumente obezbijeđenja naplate. U skladu sa zahtjevima Međunarodnog standarda finansijskog izvještavanja 9: „Finansijski instrumenti“, Društvo bi trebalo formirati umanjenje vrijednosti za naprijed navedeni iznos. Da je Društvo postupilo u skladu sa zahtjevima MSFI-a 9, gubitak za godinu koja je završila 31. decembra 2019. godine bi se povećao za iznos od 587.612 KM.

Društvo nije izvršilo analizu neto utržive vrijednosti nekurentnih zaliha u knjigovodstvenom iznosu od 120.162 KM, iako je utvrđeno da predmetne zalihe imaju nizak koeficijent obrta ili je došlo do značajnog pada u njihovim vrijednostima. Navedeno nije u skladu sa zahtjevima MRS 2: "Zalihe". Obzirom na naprijed navedeno, smatramo da knjigovodstvena vrijednost može značajno odstupati od neto utržive vrijednosti zastarjelih zaliha.

Kako je navedeno u Napomeni 24 uz finansijske izvještaje, na dan 31. decembra 2019. godine protiv Društva su se vodili sporovi ukupne vrijednosti od 132.803 KM. Društvo nije formiralo nikakva rezervisanja po ovom osnovu, a što predstavlja odstupanje od zahtjeva Međunarodnog računovodstvenog standarda 37: „Rezervisanja, potencijalna imovina i potencijalne obaveze“, koji nalaže formiranje rezervisanja u skladu sa realnom procjenom Uprave zasnovanom na raspoloživim informacijama. S obzirom da Uprava nije napravila procjenu vrijednosti potrebnih rezervisanja za sporove koji se vode protiv Društva, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo ukupni efekat navedenog na finansijske izvještaje Društva za godinu koja je završila 31. decembra 2019.

Društvo nije evidentiralo trošak plata zaposlenih za mjesec novembar i decembar u ukupnom iznosu od 99.821 KM. Također, Društvo nije evidentiralo trošak kamata u iznosu od 6.064 KM. Navedenim propustima podcijenjeni su troškovi perioda kao i rezultat za ukupan iznos od 105.885 KM.

Društvo knjiži troškove otpremnina za zaposlenike po njihovom dospijeću. Navedeno nije u skladu sa MRS-om 19: „Primanja zaposlenih“, koji nalaže da se iznosi primanja koje su zaposlenici zaradili na temelju tekućeg i minulog rada trebaju priznati kao obaveza. Mjerenje obaveze treba pouzdano procijeniti primjenom aktuarskih metoda. Do dana ovog izvještaja aktuarska kalkulacija nije pripremljena. Shodno tome, nismo bili u mogućnosti da procijenimo efekat navedenog na finansijske izvještaje Društva za godinu koja je završila 31. decembra 2019.

Uprava Društva je usvojila načelo neograničenog vremenskog poslovanja. Međutim, skrećemo pažnju na nekoliko značajnih segmenata. Obzirom na neadekvatno i nerealno mijenjanje amortizacionih stopa u prethodnoj godini, te obzirom da Društvo nije izvršilo popis imovine na obračunski datum, nismo se mogli uvjeriti u realnost iskazanih neto knjigovodstvenih stanja imovine. Potom, skrećemo pažnju da Društvo koristi dugoročne i kratkoročne kredite za izmirivanje obaveza. Nadalje, u 2019. godini Društvo je poslovalo sa gubitkom u iznosu od 277.798 KM, te na posmatrani datum ima dospjelih, a neizmirenih obaveza u iznosu od cca 300.000 KM (starije više od 3 mjeseca). Također, uvidom u pozicije bilansa stanja, utvrdili smo da je za 53% kratkoročne imovine neizvjesna naplata, odnosno da nije naplaćeno potraživanje minimalno po početnom stanju. Obzirom na sve prethodno navedeno, nismo se mogli uvjeriti u realnost usvojenog načela neograničenog vremenskog poslovanja.

Ključna revizorska pitanja

Ključna revizorska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti za našu reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Zaključili smo da nema pitanja o kojima bismo posebno izvijestili u ovom izvještaju.

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Društva za godinu koja je završila 31. decembra 2018. godine revidirao je drugi revizor, koji je u svom izvještaju od 22. maja 2019. godine izrazio mišljenje sa rezervom.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za pripremanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prevare ili pogreške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih 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.

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

Naša je odgovornost obaviti reviziju finansijskih izvještaja Društva u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima i izdati revizorski izvještaj. Međutim, zbog pitanja opisanih u *paragrafu Osnova za suzdržano mišljenje* nismo mogli dobiti dostatne i primjerene revizorske dokaze za osiguranje osnove za revizorsko mišljenje o tim finansijskim izvještajima.

Nezavisni smo od Društva u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Baker Tilly Re Opinion d.o.o.
Grbavička 4, 71000 Sarajevo


Nihad Fejzić, direktor i ovlaštteni revizor




Ezita Imamović, ovlaštteni revizor

Sarajevo, 24. juni 2020. godine

CENTROTRANS – TRANZIT D.D. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

	Napomena	2019. KM	2018. KM
Prihodi od prodaje	5	734.093	1.302.402
Ostali operativni prihodi	6	372.737	467.855
BRUTO DOBIT		1.106.830	1.770.257
Materijalni troškovi	7	(254.537)	(379.840)
Troškovi zaposlenih	8	(670.329)	(943.595)
Amortizacija	-	(112.896)	(109.591)
Ostali operativni rashodi	8	(316.202)	(275.393)
(GUBITAK)/DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA		(247.134)	61.838
Finansijski prihodi - kamate	-	5.000	3.601
Finansijski rashodi – kamate	-	(35.664)	(43.028)
(GUBITAK)/DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		(277.798)	22.411
Porez na dobit	9	-	(3.725)
(GUBITAK)/DOBIT NAKON OPOREZIVANJA		(277.798)	18.686

Napomene na stranicama od 8 do 28 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

CENTROTRANS – TRANZIT D.D. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE

	Napomena	31.12.2019. KM	31.12.2018. KM
IMOVINA			
<i>Dugoročna imovina</i>			
Materijalna i nematerijalna imovina	11	8.193.019	8.304.214
Ulaganja po amortiziranom trošku	12	12.029	12.029
Ukupno dugoročna imovina		8.205.048	8.316.243
<i>Kratkoročna imovina</i>			
Imovina namijenjena prodaji	13	-	37.799
Zalihe	14	144.054	155.449
Potraživanja od kupaca	15	767.177	1.061.681
Date pozajmice	16	33.901	64.590
Ostala potraživanja	17	152.618	177.823
Novac i novčani ekvivalenti	18	1.561	2.045
Ukupno kratkoročna imovina		1.099.311	1.499.387
UKUPNO IMOVINA		9.304.359	9.815.630
KAPITAL I OBAVEZE			
<i>Kapital</i>			
Vlasnički kapital	19	5.658.900	5.658.900
Zakonske rezerve	-	473.875	455.189
Revalorizacione rezerve	-	2.259.256	2.266.841
Akumulirani (gubitak)/dobit	-	(158.456)	138.028
Ukupno kapital		8.233.575	8.518.958
<i>Dugoročne obaveze</i>			
Obaveze po dugoročnim kreditima	20	242.753	322.879
Ukupno dugoročne obaveze		242.753	322.879
<i>Kratkoročne obaveze</i>			
Obaveze prema dobavljačima	21	204.786	207.666
Obaveze po kratkoročnim kreditima	22	472.755	585.334
Ostale obaveze	23	150.490	180.793
Ukupno kratkoročne obaveze		828.031	973.793
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		9.304.359	9.815.630

Napomene na stranicama od 8 do 28 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Potpisao za i u ime Društva dana 24. juna 2020. godine:

Bakir Sulejmanović, direktor

CENTROTRANS – TRANZIT D.D. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

	Vlasnički kapital KM	Zakonske rezerve KM	Revalor. rezerve KM	Akumulirani (gubitak)/ dobit KM	Ukupno KM
Stanje 31. decembra 2017.	5.658.900	426.945	2.281.841	147.586	8.515.272
Prenos sa/na	-	28.244	-	(28.244)	-
Isknjižavanje	-	-	(15.000)	-	(15.000)
Neto rezultat za godinu	-	-	-	18.686	18.686
Stanje 31. decembra 2018.	5.658.900	455.189	2.266.841	138.028	8.518.958
Prenos sa/na *	-	18.686	-	(18.686)	-
Isknjižavanje radi prodaje	-	-	(7.585)	-	(7.585)
Neto rezultat za godinu	-	-	-	(277.798)	(277.798)
Stanje 31. decembra 2019.	5.658.900	473.875	2.259.256	(158.456)	8.233.575

* Dana 21. juna 2019. godine Skupština Društva je donijela odluku o raspodjeli dobiti za 2018. godinu u zakonske rezerve.

Napomene na stranicama od 8 do 28 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

CENTROTRANS – TRANZIT D.D. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

	2019. KM	2018. KM
Poslovne aktivnosti		
(Gubitak)/dobit prije poreza	(277.798)	18.686
<i>Usklađenje za:</i>		
Amortizacija	112.896	109.591
(Dobitak)/gubitak od prodaje materijalne imovine	-	(18.548)
Rashodovanje imovine namijenjene prodaji	37.799	-
Isknjižavanje na kapitalu	(7.585)	(15.000)
<i>Usklađenje za promjene u operativnoj imovini i obavezama:</i>		
Smanjenje/(povećanje) zaliha	11.395	(22.188)
Smanjenje potraživanja od kupaca	294.504	1.601
Smanjenje ostalih potraživanja	25.205	29.173
Smanjenje obaveza prema dobavljačima	(2.880)	(68.398)
(Smanjenje)/povećanje ostalih obaveza	(30.302)	71.522
Neto novčani tok ostvaren/(korišten) u poslovnim aktivnostima	163.234	106.439
Finansijske aktivnosti		
(Smanjenje)/povećanje obaveza po kreditima	(192.706)	143.910
Neto novčani tok ostvaren/(korišten) u finansijskim aktivnostima	(192.706)	143.910
Investicione aktivnosti		
Nabavka materijalne imovine	(1.701)	(294.788)
Prilivi od prodaje materijalne imovine	-	38.000
Smanjenje potraživanja za date kredite	30.689	2.344
Neto novčani tok ostvaren/(korišten) u investicionim aktivnostima	28.988	(254.444)
Neto smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	(484)	(4.095)
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	2.045	6.140
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	1.561	2.045

Napomene na stranicama od 8 do 28 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

CENTROTRANS – TRANZIT D.D. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

1. OPŠTI PODACI

Centrotrans – tranzit d.d. Sarajevo („Društvo“) je dioničko društvo registrovano za usluge, transport, tehnički pregled, održavanje i pranje vozila. Društvo je izvršilo usklađivanje statusa i vlasništva Rješenjem Kantonalnog suda u Sarajevu broj UF/I-11/02 od 22. maja 2002. godine i to na osnovu Rješenja Kantonalne agencije za privatizaciju BiH broj 21-04/06-19-8 od 2. avgusta 2001. godine i Rješenja o upisu u registar emitenata kod Komisije za vrijednosne papire broj 03-19-21/02 od 31. januara 2002. godine.

Rješenje Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-19-005129 od 21. novembra 2019. godine odnosilo se na izmjenu lica ovlaštenog za zastupanje.

Posljednje Rješenje o registraciji sa suda broj 065-0-Reg-20-000107 od 10. februara 2020. godine odnosilo se na izmjenu lica ovlaštenog za zastupanje.

Osnovna djelatnost

Društvo obavlja slijedeće djelatnosti:

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

Na dan 31. decembra 2019. godine Društvo je zapošljavalo 26 radnika (31. decembra 2018.: 33 radnika).

Tijela Društva

Nadzorni odbor

Bursać Nedeljko	Predsjednik
Mulić Hajrudin	Član
Milić Eldin	Član

Odbor za reviziju

Džananović Samra	Predsjednik
Dujić Nedeljko	Član
Efendić Hajrija	Član

Uprava

Bakir Sulejmanović	Direktor od 10.2.2020. godine
Pašo Kalabušić	Direktor do 10.2.2020. godine

CENTROTRANS – TRANZIT D.D. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH RAČUNOVODSTVENIH STANDARDARDA

2.1 Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu

U tekućoj godini, Odbor za međunarodne računovodstvene standarde je izdao veći broj dopuna MRS i MSFI koji su obavezno na snazi za računovodstveni period koji počinje 1. januara 2019. godine ili poslije. Godišnja unapređenja uključuju dopune većeg broja MRS i MSFI, koji su prikazani kako slijedi:

MRS 12	Porez na dobit (godišnja poboljšanja na snazi od 1. januara 2019. godine)
MRS 19	Primanja zaposlenih (godišnja poboljšanja na snazi od 1. januara 2019. godine)
MRS 23	Troškovi pozajmljivanja (godišnja poboljšanja na snazi od 1. januara 2019. godine)
MRS 28	Ulaganja u pridružena pravna lica i zajednički poduhvati (godišnja poboljšanja – na snazi od 1. januara 2019. godine)
MSFI 3	Poslovne kombinacije (godišnja poboljšanja na snazi od 1. januara 2019. godine)
MSFI 9	Finansijski instrumenti (godišnja poboljšanja – na snazi od 1. januara 2019. godine)
MSFI 11	Zajednički aranžmani (godišnja poboljšanja na snazi od 1. januara 2019. godine)
MSFI 16	Najmovi: odrednice kako izvjestitelji prepoznaju, mjere, prezentiraju i objavljuju najmove. Standard nudi jedinstveni računovodstveni model zakupaca, koji zahtijeva da zakupci priznaju imovinu i obaveze za sve najmove, osim ako je rok najma 12 mjeseci ili manje ili imovina ima malu vrijednost. Zakupodavci i dalje klasifikuju najmove kao operativne ili finansijske, pri čemu je MSFI-ov 16 pristup računovodstvu zakupodavaca bitno nepromijenjen u odnosu na prethodnika, MRS 17 (na snazi od 1. januara 2019. godine)
IFRIC 23	Neizvjesnost oko poreza na dobit: interpretacija utvrđivanja oporezive dobiti, porezne osnovice, neiskorištenih poreznih gubitaka, neiskorištenih poreznih kredita i poreznih stopa, kada postoji nesigurnost u pogledu tretmana poreza na dohodak prema MRS-u 12 (na snazi od 1. januara 2019. godine)

2.2 Standardi i tumačenja koji su objavljeni i nisu još u upotrebi

Na dan izdavanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći standardi, izmjene postojećih standarda i tumačenja su objavljeni, ali nisu još na snazi:

MSFI 17	Ugovori o osiguranju: način mjerenja osiguranja i ujednačeniji pristup mjerenja i predstavljanja za sve ugovore o osiguranju. (na snazi od 1. januara 2021. godine)
---------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Društvo je izabralo da ne usvoji ove standarde, amandmane standardima i tumačenja unaprijed, prije njihovog datuma stupanja na snagu. Uprava Društva predviđa da usvajanje ovih standarda i tumačenja u budućim periodima neće značajno uticati na finansijske izvještaje Društva.

CENTROTRANS – TRANZIT D.D. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnova izvještavanja

Finansijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja („MSFI“) i pripremljeni su po načelu historijskog troška. Za potrebe ovog izvještaja, napravljene su određene reklasifikacije prethodnog perioda u cilju postizanja konzistentne prezentacije tekuće godine. Slijedi opis usvojenih temeljnih računovodstvenih politika:

Finansijski izvještaji su iskazani u službenoj valuti Bosne i Hercegovine, konvertibilnoj marci (KM), koja je fiksno vezana za Euro (1 EUR= 1,95583 KM).

3.1 Priznavanje prihoda

Prihod Društva predstavlja povećanje ekonomskih koristi tokom obračunskog perioda u obliku priljeva ili poboljšanja imovine, odnosno smanjenja obaveza kojima dolazi po povećanja kapitala i ne odnose se na uplate vlasnika kapitala u kapital niti njihove uloge u kapital.

Društvo priznaje prihode na način koji odražava prijenos obećanih dobara odnosno usluga u iznosu koji odražava naknadu za koju očekuje da ima pravo ostvariti u zamjenu za obećanje dobra odnosno usluge. Temeljno načelo je razrađeno kroz model koji se sastoji od pet koraka:

- a) utvrditi ugovor(e) sa kupcima;
- b) utvrditi obavezu na činidbe iz ugovora;
- c) odrediti cijenu transakcije;
- d) cijenu transakcije razdijeliti na ugovorene obaveze na činidbu; i
- e) prihode priznati kada, odnosno kako subjekat ispunjava svoje obaveze na činidbu.

Društvo priznaje prihod kada (ili u mjeri u kojoj) je ispunjena obaveza izvršenja tako što kupcu prenese obećanu robu ili uslugu (tj. imovina). Imovina je prenesena kada (ili u mjeri u kojoj) kupac stekne kontrolu nad tom imovinom.

Društvo priznaje prihod kroz vrijeme ako je ispunjen jedan od sljedećih uslova:

- a) kupac istovremeno prima i konzumira sve koristi koje mu Društvo omogućuje svojim činidbama;
- b) Društvo čini/stvara ili poboljšava imovinu koja je pod kontrolom kupca kako se imovina stvara ili tom činidbom ne stvara se imovina alternativne namjene za Društvo i Društvo ima zakonski provedivo pravo na plaćanje za do sada izvršene činidbe.

Društvo priznaje prihod prijenosom kontrole u određenom trenutku. Faktori koji mogu ukazivati na trenutak prijenosa kontrole uključuju, ali nisu ograničeni na sljedeće:

- a) Društvo ima sadašnje pravo na plaćanje za predmetnu imovinu;
- b) kupac ima pravno vlasništvo nad imovinom;
- c) Društvo je prenijelo fizički posjed imovine;
- d) kupac nosi značajne rizike i nagrade povezane sa vlasništvom nad imovinom, i
- e) kupac je imovinu prihvatio.

Ugovor sa kupcem potpada pod MSFI 15 ako su ispunjeni svi sljedeći uslovi:

- a) strane ugovora su odobrile ugovor;
- b) moguće je utvrditi prava i obaveze svake ugovorne strane u vezi sa predmetnim dobrima, odnosno uslugama;
- c) moguće je utvrditi uslove i rokove plaćanja za dobra, odnosno usluge koje se prenose;
- d) ugovor je komercijalne prirode, i
- e) vjerovatna je naplata naknade na koju Društvo ima pravo u zamjenu za isporuku predmetnih dobara, odnosno usluga.

suda

CENTROTRANS – TRANZIT D.D. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.1 Priznavanje prihoda (nastavak)

Kod ugovora koji sadrže elemente varijabilne naknade izvršit će se procjena iznosa varijabilnog dijela naknade na koji će imati pravo po osnovu ugovora. Varijabilna naknada može prosteći iz npr. popusta, povrata, poticaja, bonusa po osnovu izvršenja. Društvo će priznati troškove nastale radi ispunjenja ugovora ako su ispunjeni sljedeći uslovi:

- a) troškovi su direktno povezani s ugovorom;
- b) troškovima se stvaraju ili poboljšavaju resursi koje će Društvo koristiti u ispunjavanju svojih obaveza na činidbu;
- c) očekuje se povrat troškova.

Ugovorne obaveze Društvo će prikazati u bilansu stanja ako je kupac iznos naknade platio prije nego što je Društvo izvršilo prijenos predmetnog dobra, odnosno usluge. Ugovorna imovina i potraživanja obračunavat će se u skladu sa MSFI 9.

3.2 Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u konvertibilnim markama početno se knjiže preračunavanjem po važećem kursu na datum transakcije. Finansijska imovina i obaveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum bilansa stanja primjenom zvaničnog kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine na taj datum. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u neto dobit ili gubitak perioda.

3.3 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 entitetskog penzionog i zdravstvenog fonda u toku godine po zakonom utvrđenim stopama. Društvo također isplaćuje, u skladu sa lokalnom legislativom, naknade za topli obrok, prevoz i regres. Ovi troškovi terete bilans uspjeha u periodu u kojem su nastali. Društvo nema druge obaveze vezane za isplate penzija ili drugih beneficija, kako bivšim zaposlenim tako i aktivnim zaposlenim.

3.4 Troškovi posuđivanja

Troškovi posuđivanja, koji se mogu direktno pripisati sticanju, izgradnji ili proizvodnji kvalifikovanih sredstava, sredstava za koje je potrebno znatno vremensko razdoblje da se dovedu u stanje koje je pogodno za namjeravanu upotrebu ili prodaju, uključuju se u trošak tih sredstava do momenta kada su sredstva suštinski spremna za njihovu namjeravanu upotrebu ili prodaju. Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava tokom njihovog trošenja za kvalificirano sredstvo oduzimaju se od troškova pozajmljivanja koji se mogu kapitalizirati. Svi drugi troškovi posuđivanja priznaju se u neto dobit ili gubitak perioda u kojem su nastali.

CENTROTRANS – TRANZIT D.D. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.5 Oporezivanje

Trošak poreza na dobit predstavlja zbirni iznos tekuće porezne obaveze i odgođenih poreza. Tekuća porezna obaveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u bilansu uspjeha jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obaveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno važeće na datum bilansa stanja.

Odgođeni porez jest 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 poreske 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 poreske imovine provjerava se na svaki datum izvještajnog perioda i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerovatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela poreske 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 izvještaja o bilansu uspjeha i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, osim ako se ne odnosi na stavke koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, u kom slučaju se odgođeni porez također iskazuje u okviru kapitala.

Odgođena poreska imovina i obaveze se prebijaju ako se odnose na poreze na dobit koje je nametnula ista poreska vlast i ako Društvo namjerava podmiriti svoju tekuću poresku imovinu i obaveze na neto osnovi.

3.6 Materijalna imovina

Materijalna imovina se početno iskazuje po trošku nabavke umanjenom za ispravku vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Trošak nabavke obuhvata nabavnu cijenu i sve troškove direktno povezane s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu. Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene, te investicionog održavanja manjeg obima priznaju se kao rashod kad su nastali. Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili otuđenja dugotrajne materijalne imovine iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u periodu u kojem su nastali.

Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu. Amortizacija se obračunava linearnom metodom na temelju procijenjenog vijeka upotrebe sredstva, kao što slijedi:

Građevinski objekti	1,00% – 33,33%
Poboljšanje zemljišta	2,50%
Transportna sredstva	3,33% - 20,00%
Alati, postrojenja i oprema	15,00%
Računari	33,33%

3.7 Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina početno se mjeri po trošku nabavke i amortizuje se linearno tokom procijenjenog vijeka upotrebe.

3.8 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvataju depozite po viđenju i oročene depozite sa dospijećem do tri mjeseca.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.9 Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno o tome šta je niže. Trošak obuhvata direktne troškove materijala i, gdje je primjenjivo, direktne troškove rada i sve režijske/indirektne troškove povezane sa dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderisanog troška. Neto prodajna vrijednost predstavlja očekivanu prodajnu cijenu umanjenu za sve očekivane troškove proizvodnje, marketinga, prodaje i distribucije.

Sitan inventar se otpisuje u potpunosti prilikom stavljanja u upotrebu.

3.10 Finansijski instrumenti – početno priznavanje i naknadno mjerenje

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu kojeg nastaje finansijska imovina jednog subjekta i finansijska obaveza ili vlasnički instrument drugog subjekta.

a) Finansijska imovina

Početno priznavanje i mjerenje

Finansijska imovina se klasifikuje, po početnom priznavanju, kao naknadno mjerena po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili fer vrijednost kroz dobit ili gubitak.

Klasifikacija finansijske imovine pri početnom priznavanju zavisi od ugovorenih karakteristika novčanih tokova finansijske imovine i poslovnog modela subjekta za upravljanje finansijskom imovinom. Uz izuzetak potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu finansijsku komponentu ili za koje je Društvo primjenilo praktična rješenja, Društvo inicijalno mjeri finansijsku imovinu po fer vrijednosti uvećano za, u slučaju da ne prikazuje finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, transakcijske troškove. Potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu finansijsku komponentu ili za koja je Društvo primjenilo praktično rješenje se mjere po njihovoj transakcijskoj cijeni, kako je definisano u MSFI 15.

Da bi finansijska imovina bila klasificirana i mjerena po amortiziranom trošku ili fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, treba biti ispunjen uslov da ugovornim uvjetima finansijske imovine nastaju na određeni datum novčani tokovi koji su samo plaćanja glavnice i kamate na glavnice.

Poslovni model Društva za upravljanje finansijskom imovinom se odnosi na način na koji Društvo upravlja svojom finansijskom imovinom kako bi generisalo novčane tokove. Poslovni model određuje da li će se novčani tokovi ostvariti naplatom ugovorenih novčanih tokova, prodajom finansijske imovine ili oboje. Kupovine i prodaje finansijske imovine koje zahtjevaju isporuku imovine u vremenskom okviru utvrđenom propisom ili konvencijom na tržištu (regularna trgovina) se priznaju na datum trgovanja, tj. na datum kada se Društvo obavezalo da kupi ili proda imovinu.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.10 Finansijski instrumenti – početno priznavanje i naknadno mjerenje (nastavak)

Naknadno mjerenje

Za potrebe naknadnog mjerenja, finansijska imovina se klasificira u četiri grupe:

- Finansijska imovina po amortiziranom trošku (dužnički instrumenti);
- Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit sa kumulativnim iznosima dobitaka i gubitaka koji se po prestanku priznavanja prenose u dobit ili gubitak (dužnički instrumenti);
- Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit sa iznosima dobiti i gubitaka koji se kasnije ne prenose u dobit ili gubitak (instrumenti kapitala);
- Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.

Finansijska imovina po amortiziranom trošku (dužnički instrumenti)

Društvo mjeri finansijsku imovinu po amortiziranom trošku ako su ispunjena oba sljedeća uslova:

- Finansijska imovina se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje finansijske imovine kako bi se naplatili ugovorni novčani tokovi; i
- Ugovornim uvjetima finansijske imovine nastaju na određeni datum novčani tokovi koji su samo plaćanja glavnice i kamate na glavicu.

Finansijska imovina po amortiziranom trošku se naknadno mjeri koristeći metod efektivne kamatne stope i predmet je umanjenja vrijednosti. Dobiti i gubici se priznaju u dobit ili gubitak onda kada se imovina prestane priznavati, kada je izmijenjena ili kod umanjenja vrijednosti. Finansijska imovina po amortiziranom trošku uključuje potraživanja od kupaca, potraživanja po datim pozajmicama.

Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (dužnički instrumenti)

Društvo mjeri dužničke instrumente po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ako su ispunjena oba sljedeća uslova:

- finansijska imovina se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj postignut naplatom ugovorenih novčanih tokova i prodajom finansijske imovine; i
- ugovornim uvjetima finansijske imovine nastali na određeni datum novčani tokovi koji su samo plaćanja glavnice i kamate na glavicu.

Za dužničke instrumente po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, prihod od kamate, dobiti i gubici od kursnih razlika i dobiti i gubici od umanjenja vrijednosti se priznaju u izvještaju o dobiti i gubitku i računaju na isti način kao i za finansijsku imovinu mjerenu po amortiziranom trošku. Promjene fer vrijednosti se priznaju u ostalu sveobuhvatnu dobit. Po prestanku priznavanja, kumulirani iznosi promjena fer vrijednosti priznati u okviru ostale sveobuhvatne dobiti se prenose u dobit ili gubitak.

Dužnički instrumenti Društva po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit uključuju ulaganja u kotirane dužničke instrumente.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.10 Finansijski instrumenti – početno priznavanje i naknadno mjerenje (nastavak)

Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (instrumenti kapitala)

Pri početnom priznavanju, Društvo može odabrati da neopozivo klasificira instrumente kapitala kao instrumente kapitala po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit onda kada oni ispunjavaju definiciju kapitala u skladu sa *MRS 32 Finansijski instrumenti: Prezentacija* i kada nije namijenjen za trgovanje.

Dobici ili gubici nastali u vezi sa ovom finansijskom imovinom se nikada ne prenose u dobit ili gubitak. Dividende se priznaju kao ostali prihodi u izvještaju o dobiti ili gubitku samo ako je utvrđeno pravo subjekta da primi isplatu dividende, vjerovatno je da će ekonomske koristi povezane sa dividendom ići subjektu i iznos dividende se može pouzdano izmjeriti. Instrumenti kapitala po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit nisu predmet procjene umanjenja vrijednosti.

Društvo je odabralo da neopozivo klasificira u ovu kategoriju instrumente kapitala koji nisu listirani.

Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak

Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak uključuje finansijsku imovinu namijenjenu za trgovanje, finansijsku imovinu određenu prilikom inicijalnog priznavanja kao po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, ili finansijsku imovinu za koju je obavezno vrednovanje po fer vrijednosti. Finansijska imovina se klasificira kao namijenjena za trgovanje ako je stečena sa namjerom prodaje ili otkupa u bliskoj budućnosti. Finansijska imovina sa novčanim tokovima koji nisu isključivo plaćanje glavnice i kamate je klasificirana i mjerena po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, neovisno o poslovnom modelu. Bez obzira na kriterije za dužničke instrumente za klasifikaciju kao onih po amortiziranom trošku ili po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, kao što je iznad opisano, dužnički instrumenti mogu biti određeni kao oni po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak prilikom inicijalnog priznavanja ako takvo postupanje eliminiše, ili značajno smanjuje računovodstvene neusklađenosti.

Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak se prikazuje u izvještaju o finansijskom položaju po fer vrijednosti, dok se neto promjene u fer vrijednosti priznaju u izvještaju o dobiti ili gubitku.

Ova kategorija uključuje listirane instrumente kapitala koje Društvo nije neopozivo odabralo da klasifikuje po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Dividende na listirane instrumente kapitala se također priznaju kao ostali prihod u izvještaju o dobiti ili gubitku kada je utvrđeno pravo subjekta da primi dividendu.

Prestanak priznavanja

Finansijska imovina se prestaje priznavati kada i samo kada:

- ističu ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine; ili
- Društvo je prenijelo svoja prava na primanje novčanih tokova od finansijske imovine, ili je preuzelo obavezu plaćanja primljenih novčanih tokova u potpunosti bez suštinskog kašnjenja trećoj strani; kao i a) Društvo je prenijelo suštinski sve rizike i koristi od vlasništva, ili b) Društvo niti prenosi niti zadržava suštinski sve rizike i koristi od vlasništva nad finansijskom imovinom, ali je prenijelo kontrolu nad finansijskom imovinom.

Kada Društvo prenosi ugovorna prava na primanje novčanih tokova od finansijske imovine ili je ušlo u sporazum o prenosu, dužno je procijeniti obim do kojeg zadržava rizike i koristi od vlasništva nad finansijskom imovinom. Kada niti prenosi niti zadržava suštinski sve rizike i koristi od vlasništva nad finansijskom imovinom, ali također nije prenio kontrolu nad imovinom, Društvo nastavlja da priznaje finansijsku imovinu u iznosu svog nastavka sudjelovanja u finansijskom imovini. U tom slučaju, Društvo također priznaje povezanu obavezu.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.10 Finansijski instrumenti – početno priznavanje i naknadno mjerenje (nastavak)

Umanjenje vrijednosti finansijske imovine

Društvo priznaje rezervacije za umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke od finansijske imovine za sve dužničke instrumente osim onih po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak. Očekivani kreditni gubici predstavljaju razliku između ugovorenih novčanih tokova koji se duguju Društvu u skladu sa ugovorom i svih novčanih tokova koje Društvo očekuje primiti, diskontirano po izvornoj efektivnoj kamatnoj stopi ili efektivnoj kamatnoj stopi usklađenoj za kreditni rizik za kupljenu ili izdanu finansijsku imovinu umanjenju za kreditne gubitke. Očekivani novčani tokovi trebaju uključivati novčane tokove od prodaje osiguranja plaćanja ili drugih kreditnih poboljšanja koja su sastavni dio ugovornih uvjeta. Očekivani kreditni gubici se priznaju u dvije faze. Na svaki izvještajni datum, Društvo je dužno mjeriti rezervacije za umanjenje vrijednosti za finansijski instrument u iznosu koji je jednak trajanju očekivanih kreditnih gubitaka ako se kreditni rizik za taj finansijski instrument značajno povećao od početnog priznavanja. Ako se na izvještajni datum kreditni rizik na finansijski instrument nije značajno povećao od početnog priznavanja, Društvo je dužno mjeriti ispravak gubitka za taj finansijski instrument u iznosu jednakom 12-mjesečnim očekivanim kreditnim gubicima.

Za potraživanja od kupaca i ugovornu imovinu, Društvo primjenjuje pojednostavljeni pristup prilikom računanja očekivanih kreditnih gubitaka. U skladu sa tim, Društvo ne prati promjene u kreditnom riziku, nego umjesto toga priznaje ispravak gubitka u iznosu jednakom očekivanim kreditnim gubicima određenog vijeka trajanja, na svaki izvještajni datum.

b) Finansijske obaveze

Početno priznavanje i mjerenje

Finansijske obaveze su klasificirane, prilikom početnog priznavanja, kao finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, pozajmice i krediti, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze. Sve finansijske obaveze se početno priznaju po fer vrijednosti i, u slučaju pozajmica i kredita, obaveza prema dobavljačima i ostalih obaveza, neto od direktno povezanih transakcionih troškova. Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze, pozajmice i kredite uključujući bankovna prekoračenja.

Naknadno mjerenje

Mjerenje finansijskih obaveza ovisi o njihovoj klasifikaciji, kao što je ispod opisano:

Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak

Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak uključuju finansijske obaveze namijenjene za trgovanje i finansijske obaveze određene pri početnom priznavanju kao po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak. Finansijske obaveze su klasifikovane kao namijenjene za trgovanje ako su nastale sa ciljem otkupa u bliskoj budućnosti. Dobici ili gubici na obavezama namijenjenim za trgovanje se priznaju u izvještaju o dobiti ili gubitku. Finansijske obaveze određene pri početnom priznavanju kao po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak su određene na datum početnog priznavanja i samo ukoliko su kriteriji iz MSFI 9 zadovoljeni.

Pozajmice i krediti

Nakon početnog priznavanja, kamatonosne pozajmice i krediti se naknadno mjere po amortiziranom trošku koristeći metod efektivne kamatne stope. Dobici ili gubici se priznaju u dobit ili gubitak kada se obaveze prestaju priznavati i kroz proces amortizacije.

15/19

CENTROTRANS – TRANZIT D.D. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.10 Finansijski instrumenti – početno priznavanje i naknadno mjerenje (nastavak)

Prestanak priznavanja

Finansijska obaveza se prestaje priznavati kada i samo kada je podmirena tj. kada je obaveza određena ugovorom odbačena ili poništena ili ističe. Zamjena između postojećeg zajmoprimca i zajmodavca dužničkog instrumenta sa suštinski različitim uvjetima treba se obračunavati kao gašenje izvorne finansijske obaveze i priznavanje nove finansijske obaveze. Slično tome, suštinska modifikacija uvjeta postojeće finansijske obaveze ili dijela iste treba se obračunati kao gašenje izvorne finansijske obaveze i priznavanje nove finansijske obaveze. Razlika između knjigovodstvenih iznosa se priznaje u računu dobiti ili gubitka.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PRETPOSTAVKE

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 3, Uprava Društva donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na prijašnjem i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u periodu izmjene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmjene i budućim periodima ukoliko izmjena utiče na tekući i buduće periode.

4.1 Ključni izvori procjene neizvjesnosti

Sljedeće su ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i ostali ključni izvori procjene neizvjesnosti na datum bilansa stanja, koji imaju značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini.

Vijek trajanja materijalne imovine

Kao što je opisano u Napomeni 3, Društvo pregleda procijenjeni vijek trajanja materijalne imovine na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

5. PRIHODI OD PRODAJE

	2019.	2018.
	KM	KM
Prihod od pruženih usluga auto dizalice	615.676	1.151.586
Prihod od pruženih ostalih usluga	118.417	150.816
UKUPNO	734.093	1.302.402

CENTROTRANS – TRANZIT D.D. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

6. OSTALI OPERATIVNI PRIHODI

	2019. KM	2018. KM
Prihodi od zakupa	291.192	286.300
Prihodi od prefakturisanih troškova	40.910	52.793
Prihodi od parkinga	30.879	45.483
Prihodi od otpisanih obaveza	4.727	34.638
Naplaćena otpisana potraživanja od kupaca (Napomena 15)	1.785	7.702
Prihodi od naplate štete	445	18.387
Dobici od prodaje materijalne imovine, neto	-	18.548
Ostalo	2.799	4.004
UKUPNO	372.737	467.855

7. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2019. KM	2018. KM
Troškovi goriva i maziva	125.916	184.054
Rezervni dijelovi	63.875	95.134
Trošak električne energije	34.936	38.483
Trošak guma	14.685	25.698
Utrošeni materijal	13.545	17.946
Sitan inventar i HTZ oprema	1.580	18.525
UKUPNO	254.537	379.840

8. TROŠKOVI ZAPOSLENIH

	2019. KM	2018. KM
Bruto plate	573.243	804.840
Topli obrok	56.601	64.515
Putni troškovi	20.758	26.117
Prevoz	16.377	19.080
Regres i terenski dodatak	3.150	11.800
Otpremnine	-	16.251
Ostale naknade	200	992
UKUPNO	670.329	943.595

CENTROTRANS – TRANZIT D.D. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

9. OSTALI OPERATIVNI RASHODI	2019. KM	2018. KM
Troškovi održavanja	58.001	20.703
Zakup	56.100	57.600
Porezi, naknade, članarine, takse	31.816	36.819
PTT troškovi	24.102	27.200
Bruto naknade Nadzornom odboru i Odboru za reviziju	20.235	19.864
Troškovi registracije	19.716	23.147
Usluge kooperanata	17.654	-
Gubici od prodaje imovine namijenjene prodaji	16.660	-
Troškovi osiguranja	13.034	22.549
Rashodi iz ranijih godina	12.715	7.828
Komunalne usluge	11.002	12.333
Usluge	9.800	13.870
Bankarske usluge	4.108	4.174
Trošak reprezentacije	2.901	8.783
Troškovi zaštite na radu	2.347	4.014
Kazne	922	3.277
Ostali rashodi	15.089	13.232
UKUPNO	316.202	275.393

10. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit u zemlji obračunava se po stopi od 10% koja se primjenjuje na procijenjenu oporezivu dobit za godinu. Usklađenje poreza na dobit za godinu s dobiti iskazanom u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti je kako slijedi:

	2019. KM	2018. KM
(Gubitak)/dobit prije oporezivanja	(277.798)	22.411
Poreski učinak nepriznatih rashoda	2.031	18.049
Razlika između tržišne i stvarne vrijednosti transakcija sa povezanim licima za prihode	-	2.524
Umanjenje na ime plata novih zaposlenika	-	(54.146)
Oporezivi gubitak perioda	(275.767)	(11.162)
Ranije korištena porezna oslobođanja koja nisu opravdana u skladu sa Zakonom i Pravilnikom	-	3.725
Trošak poreza na dobit	-	3.725

CENTROTRANS – TRANZIT D.D. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

11. MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA

	Zemljište KM	Građevine KM	Alati, postrojenja i oprema KM	Transportna sredstva KM	Investicije u toku KM	Nemater. imovina KM	Ukupno KM
Nabavna vrijednost							
Na dan 1. januara 2019.							
Povećanja	3.376.155	6.205.393	480.178	3.255.086	-	12.000	13.328.812
Prenos sa/na	-	-	-	-	1.701	-	1.701
Na dan 31. decembra 2019.							
	3.376.155	6.205.393	481.879	3.255.086	(1.701)	-	-
Akumulirana amortizacija							
Na dan 1. januara 2019.							
Amortizacija za period	-	2.630.517	452.151	1.929.930	-	12.000	5.024.598
Na dan 31. decembra 2019.							
	-	38.851	6.547	67.498	-	-	112.896
Neto knjigovodstvena vrijednost							
Na dan 31. decembra 2019.							
	-	2.669.368	458.698	1.997.428	-	12.000	5.137.494
Na dan 1. januara 2019.							
	3.376.155	3.536.025	23.181	1.257.658	-	-	8.193.019
Na dan 1. januara 2019.							
	3.376.155	3.574.876	28.027	1.325.156	-	-	8.304.214

	Zemljište KM	Građevine KM	Alati, postrojenja i oprema KM	Transportna sredstva KM	Investicije u toku KM	Nemater. imovina KM	Ukupno KM
Nabavna vrijednost							
Na dan 1. januara 2018.							
Povećanja	3.376.155	6.182.141	459.626	3.324.450	-	12.000	13.354.372
Prenos sa/na	-	-	-	-	294.788	-	294.788
Prenos na imovinu namijenjenu prodaji	-	23.252	20.552	250.984	(294.788)	-	-
Otuđenja, rashodovanja	-	-	-	(254.348)	-	-	(254.348)
Na dan 31. decembra 2018.							
	3.376.155	6.205.393	480.178	3.255.086	(66.000)	-	(66.000)
Akumulirana amortizacija							
Na dan 1. januara 2018.							
Amortizacija za period	-	2.591.666	445.494	2.128.944	-	12.000	5.178.104
Prenos na imovinu namijenjenu prodaji	-	38.851	6.657	64.083	-	-	109.591
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	(216.549)	-	-	(216.549)
Na dan 31. decembra 2018.							
	-	2.630.517	452.151	1.929.930	(46.548)	-	(46.548)
Neto knjigovodstvena vrijednost							
Na dan 31. decembra 2018.							
	3.376.155	3.574.876	28.027	1.325.156	-	-	8.304.214
Na dan 1. januara 2018.							
	3.376.155	3.590.475	14.132	1.195.506	-	-	8.176.268

Dio nekretnina je založeno po kreditima odobrenim Društvu.

CENTROTRANS – TRANZIT D.D. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

12. ULAGANJA PO AMORTIZIRANOM TROŠKU				
	%	31.12.2019.	%	31.12.2018.
	vlasništva	KM	vlasništva	KM
Centrotrans – Sarajevski transport i trgovina d.d. Sarajevo	56,22	12.029	56,22	12.029
UKUPNO		12.029		12.029
13. IMOVINA NAMIJENJENA PRODAJI				
		Transportna sredstva KM		Ukupno KM
Stanje na dan 1. juna 2018. godine		-		-
Prenos sa materijalne i nematerijalne imovine, neto		37.799		37.799
Stanje na dan 31. decembra 2018. godine		37.799		37.799
Rashodovanje		(37.799)		(37.799)
Stanje na dan 31. decembra 2019. godine		-		-
14. ZALIHE				
		31.12.2019. KM		31.12.2018. KM
Rezervni dijelovi		86.191		95.321
Materijal		38.153		40.765
Auto gume, sitan inventar i HTZ oprema		19.710		19.363
UKUPNO		144.054		155.449
15. POTRAŽIVANJA OD KUPACA				
		31.12.2019. KM		31.12.2018. KM
Potraživanja od kupaca u zemlji		759.510		1.054.013
Potraživanja od kupaca u inostranstvu		7.667		7.668
Sumnjiva i sporna potraživanja		419.184		420.969
<i>Podzbir</i>		<i>1.186.361</i>		<i>1.482.650</i>
Manje: Umanjenje vrijednosti potraživanja		(419.184)		(420.969)
UKUPNO		767.177		1.061.681

CENTROTRANS – TRANZIT D.D. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

15. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (NASTAVAK)

Kretanje na umanjenju vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca može se prikazati kako slijedi:

	2019. KM	2018. KM
Stanje na dan 1. januara		
Povećanje umanjenja vrijednosti (Napomena 8)	420.969	428.672
Naplaćena otpisana potraživanja od kupaca (Napomena 6)	-	494
Otpis	(1.785)	(7.702)
	-	(495)
Stanje na dan 31. decembra	419.184	420.969

16. DATE POZAJMICE

	31.12.2019. KM	31.12.2018. KM
Sartrans d.d. Sarajevo	12.000	12.000
Pozajmice date fizičkim licima za registraciju	8.032	9.001
MD Profil Baucentar d.o.o.	6.800	6.800
Belko Bego	6.469	6.469
Pozajmice date zaposlenim	600	30.320
UKUPNO	33.901	64.590

17. OSTALA POTRAŽIVANJA

	31.12.2019. KM	31.12.2018. KM
Potraživanja za avanse	73.846	91.057
Potraživanja za bolovanje preko 42 dana	40.531	40.531
Unaprijed plaćeni troškovi	17.050	5.294
Potraživanja od zaposlenih	13.735	12.060
Plaćene kamate	6.064	-
Pretplata poreza na dobit	367	4.093
Potraživanja za kamate	149	24.058
Ostalo	876	730
UKUPNO	152.618	177.823

Kretanja na umanjenju vrijednosti sumnjivih i spornih ostalih potraživanja tokom 2019. i 2018. godine nije bilo.

18. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31.12.2019. KM	31.12.2018. KM
Transakcioni računi kod banaka	1.552	1.560
Blagajna	9	485
UKUPNO	1.561	2.045

CENTROTRANS – TRANZIT D.D. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

19. VLASNIČKI KAPITAL

Na dan 31. decembra 2019. godine vlasnički kapital Društva iznosi 5.658.900 KM, te se sastoji od 56.589 dionica nominalne vrijednosti 100 KM. Struktura vlasničkog kapitala može se prikazati kako slijedi:

	% vlasništva	31.12.2019. KM	% vlasništva	31.12.2018. KM
Index d.o.o. Gračanica	49,80	2.818.132	-	-
City park d.d. Sarajevo	25,15	1.423.213	24,86	1.406.803
Fe-Al Metali d.o.o. Sarajevo	18,03	1.020.300	18,03	1.020.300
Centrotrans – transport robe d.d.	3,54	200.325	3,54	200.325
Henzi Commerce d.o.o. Sarajevo	0,48	27.163	0,48	27.163
Humić Envera	0,47	26.597	-	-
Lukić Bojan	0,46	26.031	0,46	26.031
Ahmethodžić Ismet	-	-	29,99	1.697.104
Milić Mehmed	-	-	14,87	841.478
Penava Miralem	-	-	4,25	240.503
Ahmethodžić Alen	-	-	0,60	33.953
Ahmethodžić Mina	-	-	0,47	26.597
Ostali	2,07	117.139	2,45	138.643
UKUPNO	100,00	5.658.900	100,00	5.658.900

20. OBAVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA

	Odobreni iznos	Kamatna stopa	Dospijeće	31.12.2019. KM	31.12.2018. KM
Raiffeisenbank BiH d.d. Sarajevo	251.000	6mEuribor +4,27%	30.12.2022.	184.617	242.010
Raiffeisenbank BiH d.d. Sarajevo	450.000	6mEuribor +4,27%	29.12.2022.	140.092	178.524
Raiffeisenbank BiH d.d. Sarajevo	350.000	5,50%	30.9.2019.	5.595	80.893
Raiffeisenbank BiH d.d. Sarajevo	50.000	4,00%	28.2.2022.	38.056	-
Raiffeisenbank BiH d.d. Sarajevo	240.000	6,40%	25.1.2019.	-	7.306
UKUPNO				368.360	508.733

Kreditni dospjevaju na naplatu kako slijedi:

U roku od godine dana	125.607	185.854
U drugoj godini	122.955	101.690
Od treće do uključivo pete godine	119.798	221.189
Manje: kratkoročni dio dugoročnih kredita (Napomena 22)	(125.607)	(185.854)

Iznosi koji dospjevaju na naplatu nakon 12 mjeseci **242.753** **322.879**

CENTROTRANS – TRANZIT D.D. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

21. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA				31.12.2019.	31.12.2018.
				KM	KM
	Obaveze prema dobavljačima u zemlji			193.187	194.765
	Obaveze prema dobavljačima u zemlji – povezana pravna lica			8.534	-
	Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu			3.065	12.901
UKUPNO				204.786	207.666
22. OBAVEZE PO KRATKOROČNIM KREDITIMA				31.12.2019.	31.12.2018.
	Odobreni iznos	Kamatna stopa	Dospijeće	KM	KM
Raiffeisen bank BiH d.d. Sarajevo	150.000	5,99%	27.12.2019.	149.765	149.655
NLB banka d.d. Sarajevo	250.000	5,50%	27.10.2019.	123.782	236.005
Ahmethodžić Ismet	60.000	N/A	10.5.2019.	60.000	-
Udruženje povratnika sela regija Kalinovik	8.000	N/A	25.2.2019.	8.000	-
Sarajevo osiguranje d.d. Sarajevo	50.000	4,50%	30.11.2016.	5.601	7.719
Robni krediti	-	-	Dec. 2019.	-	6.101
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita (Napomena 20)				125.607	185.854
UKUPNO				472.755	585.334
23. OSTALE OBAVEZE				31.12.2019.	31.12.2018.
				KM	KM
	Obaveze za poreze i doprinose			59.376	49.634
	Obaveze prema zaposlenima			56.871	35.649
	Obaveze za naknade Nadzornom odboru i Odboru za reviziju			30.260	14.300
	Obaveze za PDV, neto			3.461	49.926
	Obaveze za kamate			462	-
	Ukalkulisani troškovi			-	22.287
	Obaveze za porez na dobit			-	3.725
	Ostalo			60	5.272
UKUPNO				150.490	180.793
24. POTENCIJALNE OBAVEZE					

Prema izjavi Uprave, na dan 31. decembra 2019. godine protiv Društva se vodilo nekoliko sudskih sporova ukupne vrijednosti 132.803 KM. Po navedenim tužbama Društvo nije formiralo rezervisanja, obzirom da je Uprava uvjerenjena da će sporovi biti riješeni u korist Društva.

CENTROTRANS – TRANZIT D.D. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

25. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA

U okviru redovnih poslovnih transakcija, Društvo je imalo sljedeće transakcije sa povezanim stranama po osnovu zajedničkog vlasništva:

	Potraživanja		Obaveze	
	31.12.2019. KM	31.12.2018. KM	31.12.2019. KM	31.12.2018. KM
Index d.o.o. Gračanica	5.908	-	624	-
City park d.d. Sarajevo	463	-	-	-
UKUPNO	6.371	-	624	-

	Prihodi		Troškovi	
	2019. KM	2018. KM	2019. KM	2018. KM
Index d.o.o. Gračanica	30.004	-	-	-
City park d.d. Sarajevo	3.077	-	-	-
UKUPNO	33.081	-	-	-

Naknade Upravi

Članovima Uprave isplaćene su tokom godine sljedeće naknade:

	2019. KM
Bruto primanja	91.257
UKUPNO	91.257

26. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

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 2018. godinu. Finansijska struktura Društva se sastoji od primljenih kredita (Napomene 20 i 22), novca i novčanih ekvivalenata, te ukupnog kapitala Društva.

Koeficijent zaduženosti

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

CENTROTRANS – TRANZIT D.D. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

26. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Koeficijent zaduženosti na kraju perioda može se prikazati kako slijedi:

	31.12.2019.	31.12.2018.
	KM	KM
Primljeni krediti i najam (i)	715 507	908 213
Novac i novčani ekvivalenti	(1.561)	(2 045)
Neto dug	713.946	906 168
Kapital (ii)	8 233.575	8 518 958
Neto koeficijent zaduženosti	0,09	0,11

- (i) Primljeni krediti obuhvataju dugoročne i kratkoročne kredite.
(ii) Kapital uključuje ukupan kapital i rezerve Društva.

Značajne računovodstvene politike

Detalji značajnih računovodstvenih politika i usvojenih metoda, uključujući i kriterije za priznavanje, na osnovu mjerenja i na osnovu toga koji su prihodi i troškovi priznati, u pogledu na svaku od klasa finansijske imovine, finansijskih obaveza i vlasničkih instrumenata objavljeni su u Napomeni 3 ovih finansijskih izvještaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

	31.12.2019.
	KM
Finansijska imovina	
Po amortiziranom trošku	869.083
Finansijske obaveze	
Po amortiziranom trošku	1.067.263

Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

Uprava Društvu nadgleda i upravlja finansijskim rizikom koji se odnose na poslovanje Društva analizirajući izloženost po stepenu i uticaju rizika. Ovi rizici uključuju tržišni rizik (uključujući rizik valute, rizik kamatne stope na fer vrijednost, i rizik cijene), kreditni rizik, rizik likvidnosti i rizik kamatne stope na novčani tok.

Tržišni rizik

Usljed svojih aktivnosti Društvo je izloženo primarno finansijskim rizicima promjena kursa stranih valuta te promjena kamatnih stopa. Izloženosti tržišnom riziku se analiziraju pomoću analize osjetljivosti. Nije bilo promjena u izloženosti Društva tržišnom riziku ili načinu na koji Društvo upravlja i mjeri taj rizik.

Upravljanje rizikom strane valute

Po mišljenju Uprave, Društvo nije izloženo riziku promjene kursa strane valute, obzirom da se sve transakcije u stranim valutama obavljaju u EUR-ima, a u skladu sa Zakonom o Centralnoj banci Bosne i Hercegovine KM je fiksno vezana za EUR. Izmjena kursa bi zahtijevala izmjenu zakona i usvajanje od Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine.

102 suda
1 1011

CENTROTRANS – TRANZIT D.D. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

26. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Upravljanje kamatnim rizikom

Društvo je izloženo kamatnom riziku jer posuđuje sredstva po varijabilnoj kamatnoj stopi.

Analiza osjetljivosti kamatne stope

Analiza efekata promjene kamatne stope urađena je za finansijske instrumente za koje je Društvo izloženo kamatnom riziku na datum bilansa stanja. Za promjenjive kamatne stope analiza je urađena pod pretpostavkom da je nepodmireni iznos obaveza na dan bilansa stanja bio nepodmiren čitavu godinu. Promjena stope od 50 baznih jedinica (0,50%) koristi se za potrebe internog izvještavanja Upravi o riziku kamatnih stopa i predstavlja procjenu Uprave razumno mogućih promjena kamatnih stopa. U slučaju povećanja, odnosno smanjenja kamatnih stopa za 50 baznih jedinica (0,50%), a da su sve ostale varijable ostale nepromijenjene:

- gubitak za godinu koja je završila 31. decembra 2019. godinu bi se povećao/smanjio za iznos od 1.624 KM po osnovu izloženosti kamatnom riziku. Ovo se uglavnom može pripisati izloženosti Društva kamatnim stopama na zajmovima sa promjenjivim kamatnim stopama.

Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik se odnosi na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obaveze što će rezultirati finansijskim gubitkom Društva. Knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine prikazana u finansijskim izvještajima, umanjena za gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti, predstavlja maksimalnu izloženost Društva kreditnom riziku bez uzimanja u obzi vrijednosti prikupljenih kolaterala.

Upravljanje rizikom likvidnosti

Društvo upravlja ovim rizikom održavanjem adekvatnih rezervi time što konstantno nadgleda prognozirane i stvarne novčane tokove i uspoređuje profile dospjeća finansijske imovine i obaveza.

Tabele za kamatni rizik i rizik likvidnosti

Slijedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospjeća Društva za nederivativne finansijske obaveze. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji se od Društva može tražiti da plati.

Dospjeće nederivativnih finansijskih obaveza

	Ponderisana prosječna kamatna stopa %	Do 1 mjesec KM	2 - 6 mjeseci KM	7 - 12 mjeseci KM	Preko 1 godine KM	Ukupno KM
31. decembar 2019.						
Beskamatno	-	419.755	-	-	-	419.755
Instrumenti fiksne kamatne stope	5,53	283.219	7.381	8.857	22.143	321.600
Instrumenti varijabilne stope	3,96	11.216	46.935	56.322	230.647	345.120
Ukupno		714.190	54.316	65.179	252.790	1.086.475

1-21813

CENTROTRANS – TRANZIT D.D. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

26. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Sljedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospijeca Društva za nederivativnu finansijsku imovinu. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijske imovine uključujući i kamate na tu imovinu koje će biti zarađene osim na sredstva za koja Društvo očekuje da će se novčani tok pojaviti u drugom periodu.

Dospijeca nederivativne finansijske imovine

	Ponderisana prosječna kamatna stopa	Do 1 mjesec KM	2 - 6 mjeseci KM	7 - 12 mjeseci KM	Preko 1 godine KM	Ukupno KM
	%					
31. decembar 2019.						
Beskamatno	-	857.054	-	-	12.029	869.083
Ukupno		857.054	-	-	12.029	869.083

Fer vrijednost finansijskih instrumenata

Uprava vjeruje da knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine i finansijskih obaveza koja je u finansijskim izvještajima priznata po amortizovanom trošku približno odgovara njihovoj fer vrijednosti.

27. ODOBRAVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 24. juna 2020. godine.

Bakir Sulejmanović, direktor