

REVIK d.o.o. Sarajevo  **Member of** **International**

Sarajevo, Branilaca Sarajeva 20
tel. / fax (387) (33) 200 – 383 i 226 – 289
E-mail: revik@bih.net.ba
Opštinski sud u Sarajevu:
065-0-Reg-13-003456, MBS 65-01-1066-09
Poreski broj: 01075138

Raiffeisen Bank d.d. BH Sarajevo
- 1610000001640087
UniCredit Bank d.d. Mostar
- 3383202250064583
Identifikacijski broj: 4200002790002
Identifikacijski PDV broj: 200002790002

Centrotrans Tranzit d.d. Sarajevo

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Za 2020. godinu

S A D R Ź A J

	<u>Strana</u>
Opšti podaci	3
Odgovornost za nekonsolidovane finansijske izvještaje	4
Izvještaj nezavisnog revizora	5 – 8
Nekonsolidovani Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	9
Nekonsolidovani Izvještaj o finansijskom položaju	10 – 11
Nekonsolidovani Izvještaj o promjenama na kapitalu	12
Nekonsolidovani Izvještaj o gotovinskom toku	13
Računovodstvene politike	14 – 16
Ključne računovodstvene procjene i ključni izvori procjene neizvjesnosti	17
Ostale napomene uz nekonsolidovane finansijske izvještaje	18 – 29

Centrotrans Tanzit d.d. Sarajevo

OPŠTI PODACI

Društvo je osnovano 1963. godine.

Nakon što je prošlo kroz više organizacionih oblika, 2002. godine Društvo je upisano u sudski registar i kod Komisije za vrijednosne papire FBiH, kao dioničarsko društvo Centrotrans Tranzit Sarajevo.

Zadnje sudsko Rješenje o izmjenama podataka, broj: 065-0-Reg-20-000107, kojim su uneseni podaci o izmjeni lica ovlaštenog za zastupanje, donio je dana 10. februara 2020. godine Opštinski sud u Sarajevu.

Dana 18. septembra 2002. godine Društvo je dobilo Uvjerenje o poreznoj registraciji sa identifikacijskim brojem: 4200007670005, a dana 4. augusta 2007. godine Uvjerenje o registraciji upisa u Jedinstveni registar obveznika indirektnih poreza, broj: 04/1-4/PP/1-6602/07.

Osnovna djelatnost Društva je cestovni prijevoz robe.

Broj zaposlenih je 16 (2019. 26).

Nadzorni odbor

Nedeljko Bursać	Predsjednik
Hajrudin Mulić	Član
Eldin Milić	Član

Odbor za reviziju

Samra Džananović	Predsjednik
Nedeljko Dujic	Član
Hajrija Efendić	Član

Uprava

Bakir Sulejmanović	Direktor
--------------------	----------

Centrotrans Tanzit d.d. Sarajevo

ODGOVORNOST ZA NEKONSOLIDOVANE 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 i reviziji FBiH. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave:

Bakir Sulejmanović, direktor

Centrotrans Tranzit d.d. Sarajevo
SARAJEVO
Kurta Schorka br. 8

Sarajevo, 28. april 2021. godine

Sarajevo, Branilaca Sarajeva 20
tel. / fax (387) (33) 200 – 383 i 226 – 289
E-mail: revik@bih.net.ba
Opštinski sud u Sarajevu:
065-0-Reg-13-003456, MBS 65-01-1066-09
Poreski broj: 01075138

Raiffeisen Bank d.d. BH Sarajevo
- 1610000001640087
UniCredit Bank d.d. Mostar
- 3383202250064583
Identifikacijski broj: 4200002790002
Identifikacijski PDV broj: 200002790002

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Vlasnicima Centrotrans Tranzit d.d. Sarajevo

Suzdržano mišljenje

Obavili smo reviziju nekonsolidovanih finansijskih izvještaja Centrotrans Tranzit d.d. Sarajevo (u daljnjem tekstu: "Društvo") prikazanih na stranicama od 9. do 29., koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2020. 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 opisanog u našem izvještaju u paragrafu *Osnova za suzdržano mišljenje*, nismo mogli pribaviti dostatne i primjerene revizijske dokaze za osiguranje osnove za revizijsko mišljenje o tim finansijskim izvještajima.

Osnova za suzdržano mišljenje

Društvo nije izvršilo popis imovine i obaveza iskazanih na dan 31. decembra 2020. godine, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine. Samim tim nije izvršen popis imovine i obaveza sa ciljem da se utvdi njihovo stvarno stanje i da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem.

Društvo ne posjeduje odgovarajući registar stalnih sredstava koji uključuje svu raspoloživu imovinu evidentiranu u računovodstvenim evidencijama.

Prilikom obračuna amortizacije za 2020. godinu, Društvo je primjenilo izmjenjene amortizacione stope, bez preispitivanja ili ponovne procjene vijeka trajanja imovine, što nije u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (Napomena 10.1.). Također, Društvo nema odgovarajuću odluku za navedeno.

Nismo mogli da se uvjerimo da su zalihe materijala i rezervnih dijelova (Napomena 12.), u iznosu od KM 124.173 istinito i fer prikazane na dan 31. decembra 2020. godine jer sadrže veći broj stavki zastarjelih i neupotrebljivih zaliha. Društvo nije vršilo procjenu umanjenja vrijednosti zaliha materijala i rezervnih dijelova po osnovu njihove zastarjelosti. Nismo mogli izračunati efekte gore navedenog.

Kao što je prikazano i objašnjeno u Napomenama 13.2. i 13.3., potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2020. godine sadrže iznos od KM 224.986 koji predstavlja potraživanja starija od 12 mjeseci. Također, kratkoročni finansijski plasmani (Napomena 14.) i ostala potraživanja (Napomena 15.) sadrže iznose od KM 34.505 i KM 40.531, koji su stariji od godinu dana. Gore navedeno ukazuje na značajno povećanje kreditnog rizika u odnosu na početno priznavanje. Društvo nije izvršilo mjerenje rezervacija za umanjene vrijednosti finansijske imovine u skladu sa zahtjevima MSFI 9. Nismo bili u mogućnosti izračunati efekte gore navedenog.

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu o revizorskim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, 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.

Izuzev iznesenog u paragrafu *Osnova za mišljenje s rezervom*, odredili smo da nema ključnog revizijskog pitanja za priopćiti u našem izvještaju.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na Napomenu 9. uz finansijske izvještaje, koja se odnosi na uticaj korona virusa (COVID-19) na poslovanje Društva.

Također, skrećemo pažnju na Napomenu 10.1. uz finansijske izvještaje koja se odnosi na efekte promjene računovodstvenih procjena, kao i na Napomenu 8. koja ukazuje na nespravno popunjene porezne bilanse.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s ovim pitanjima.

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Društva za 2019. godinu je revidiralo drugo revizorsko društvo koje je 24. juna 2020. godine izrazilo suzdržano mišljenje.

Ostale informacije u godišnjem izvještaju

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvještaje, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naš revizorski izvještaj.

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

U vezi s našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno protivrječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, na osnovu posla koji smo obavili, zaključimo da postoji značajan pogrešan prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da objavimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za objaviti.

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 usljed 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

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili pogreške i izdati revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizorske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog usljed prevare je veći od rizika nastalog usljed pogreške, jer prevara može uključivati tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.

- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizorske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti 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 zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, bazirano na prikupljenim revizorskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizorskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Dužni smo komunicirati sa onima koji su zaduženi za upravljanje u pogledu, između ostalog, planiranog obima i datuma revizije, te u pogledu značajnih nalaza revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koji se identifikuju tokom naše revizije.

REVIK d.o.o. Sarajevo
Member of HLB International

Milan Novokmet, direktor

Ognjen Novokmet, ovlaštenu revizor

Sarajevo, 28. april 2021. godine

Centrotrans Tranzit d.d. Sarajevo
NAPOMENE UZ NEKONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

NEKONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

za godinu završenu 31. decembra 2020.

	Napomena	2020.	2019.
Poslovni prihodi	3	543.538	1.097.679
Poslovni rashodi	4	(1.073.025)	(1.553.736)
Gubitak od poslovne aktivnosti		(529.487)	(456.057)
Prihodi od finansiranja		15.292	6.279
Rashodi od finansiranja		(23.882)	(41.727)
Neto finansijski rashodi	5	(8.590)	(35.448)
Ostali prihodi	6	22.166	7.872
Ostali rashodi	7	(321.721)	(30.295)
Gubitak prije oporezivanja		(837.632)	(513.928)
Porez na dobit	8	-	-
Gubitak perioda		(837.632)	(513.928)
Ostala sveobuhvatna dobit / (gubitak)		-	-
Neto sveobuhvatni rezultat perioda		(837.632)	(513.928)

Napomene u prilogu od strane 14 do strane 29 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Centrotrans Tranzit d.d. Sarajevo
NAPOMENE UZ NEKONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

NEKONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU

na dan 31. decembra 2020. godine

	<u>Napomena</u>	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
A K T I V A			
Stalna sredstva			
Materijalna stalna sredstva	10	7.707.112	8.193.018
Dugoročni finansijski plasmani	11	12.029	12.029
Ukupno stalna sredstva		7.719.141	8.205.047
Tekuća sredstva			
Zalihe	12	143.883	144.054
Potraživanja od kupaca	13	373.493	759.151
Kratkoročni finansijski plasmani	14	34.050	34.050
Avansi dati dobavljačima		60.485	73.845
Kratkoročna aktivna razgraničenja		20.315	17.050
Ostala potraživanja	15	64.408	55.509
Gotovina u banci i blagajni	16	9.849	243
Ukupno tekuća sredstva		706.483	1.083.902
UKUPNO AKTIVA		8.425.624	9.288.949

Napomene u prilogu od strane 14 do strane 29 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Centrotrans Tranzit d.d. Sarajevo
NAPOMENE UZ NEKONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

NEKONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU

na dan 31. decembra 2020. godine

(nastavak)

	Napomena	2020.	2019.
P A S I V A			
Kapital			
Dionički kapital	17	5.658.900	5.658.900
Rezerve		475.772	464.435
Revalorizacione rezerve	18	2.259.256	2.259.256
Dobit		119.342	119.342
Gubitak		(1.351.560)	(513.928)
Ukupno kapital		7.161.710	7.988.005
Dugoročne obaveze			
Obaveze po dugoročnim kreditima	19	128.615	242.516
Ukupno dugoročne obaveze		128.615	242.516
Tekuće obaveze			
Obaveze po kratkoročnim kreditima	20	571.301	338.047
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita	19	122.955	125.607
Obaveze prema dobavljačima	21	195.195	214.665
Kratkoročna pasivna razgraničenja	22	118.670	129.217
Ostale obaveze	23	127.178	250.892
Ukupno tekuće obaveze		1.135.299	1.058.428
UKUPNO PASIVA		8.425.624	9.288.949

Napomene u prilogu od strane 14 do strane 29 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Centrotrans Tranzit d.d. Sarajevo
NAPOMENE UZ NEKONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

NEKONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za godinu završenu 31. decembra 2020.

	Dionički kapital	Rezerve	Revalori- zacione rezerve	Dobit	Gubitak	Ukupno kapital
Stanje na dan 1. januara 2019.	5.658.900	455.189	2.266.841	138.028	-	8.518.958
Raspored dobiti	-	18.686	-	(18.686)	-	-
Ispravka greške (MRS 8)	-	(9.440)	-	-	-	(9.440)
Prodaja stalnih sredstava	-	-	(7.585)	-	-	(7.585)
Gubitak za 2019. godinu	-	-	-	-	(513.928)	(513.928)
Stanje na dan 31. decembra 2019.	5.658.900	464.435	2.259.256	119.342	(513.928)	7.988.005
Stanje na dan 1. januara 2020.	5.658.900	464.435	2.259.256	119.342	(513.928)	7.988.005
Ispravka greške (MRS 8)	-	11.337	-	-	-	11.337
Gubitak za 2020. godinu	-	-	-	-	(837.632)	(837.632)
Stanje na dan 31. decembra 2020.	5.658.900	475.772	2.259.256	119.342	(1.351.560)	7.161.710

Napomene u prilogu od strane 14 do strane 29 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Centrotrans Tranzit d.d. Sarajevo
NAPOMENE UZ NEKONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

NEKONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKOM TOKU
za godinu završenu 31. decembra 2020.

	<u>2020.</u>
Gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti:	
Gubitak	(837.632)
Amortizacija	488.671
Smanjenje zaliha	171
Smanjenje potraživanja od kupaca	385.658
Smanjenje potraživanja za date avanse	13.360
Povećanje kratkoročnih aktivnih razgraničenja	(3.265)
Povećanje ostalih potraživanja	(8.899)
Smanjenje obaveza prema dobavljačima	(19.470)
Smanjenje kratkoročnih pasivnih razgraničenja	(10.547)
Smanjenje ostalih obaveza	<u>(123.714)</u>
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	(115.667)
Gotovinski tok iz aktivnosti ulaganja:	
Nabavke materijalnih stalnih sredstava	(10.000)
Prodaja materijalnih stalnih sredstava (neto)	<u>7.235</u>
Neto gotovinski tok iz aktivnosti ulaganja	(2.765)
Gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti:	
Povećanje rezervi	11.337
Smanjenje obaveza po dugoročnim kreditima	(116.553)
Povećanje obaveza po kratkoročnim kreditima	<u>233.254</u>
Neto gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti	128.038
Povećanje gotovine u banci i blagajni	<u>9.606</u>
Početno stanje gotovine u banci i blagajni	243
Konačno stanje gotovine u banci i blagajni	9.849

Napomene u prilogu od strane 14 do strane 29 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Centrotrans Tranzit d.d. Sarajevo
NAPOMENE UZ NEKONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

NAPOMENA 1. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

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

1.1. Nekonsolidovani finansijski izvještaji

Nekonsolidovani finansijski izvještaji Društva su izraženi u konvertibilnim markama ("KM") i pripremljeni u skladu sa Međunarodnim standardima za finansijsko izvještavanje.

Kurs KM u odnosu na EUR je nepromjenjiv i iznosi 1,955830.

U odnosu na USD, kurs KM na dan 31. decembra 2020. godine iznosio je 1,592566 (2019. 1,747994).

1.2. Vremenska neograničenost poslovanja

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

1.3. Priznavanje prihoda

Subjekt treba obračunavati ugovor s kupcem samo onda kada su ispunjeni svi kriteriji navedeni u nastavku:

- a) strane u ugovoru su odobrile ugovor (pismeno, usmeno, ili u skladu sa drugom uobičajenom poslovnom praksom) i obavezale su se da će izvršiti svoje odnosne obaveze,
- b) subjekt može identificirati prava svake strane u pogledu robe ili usluga koje se prenose,
- c) subjekt može identificirati uslove plaćanja za robu ili usluge koje se prenose,
- d) ugovor je komercijalnog karaktera (odnosno, očekuje se da će, kao rezultat ugovora, doći do promjene rizika, vremenskog okvira ili iznosa budućih novčanih tokova subjekta) i
- e) subjekt će vjerovatno naplatiti naknadu na koju će imati pravo u zamjenu za robe ili usluge koje će se prenijeti kupcu.

Prilikom ocjenjivanja vjerovatnosti naplate određenog iznosa naknade, subjekt treba uzeti u obzir samo sposobnost i namjeru kupca da plati taj iznos naknade po dospijeću. Iznos naknade na koji će subjekt imati pravo može biti niži od cijene navedene u ugovoru ako je naknada promjenjiva zato što subjekt može kupcu ponuditi popust na cijenu.

1.4. Transakcije sa stranim valutama

Monetarne stavke koje proizlaze iz transakcija u stranoj valuti preračunavaju se na iznos izvještajne valute primjenom srednjeg kursa CBBiH na dan kada je izvršena transakcija, ili na dan bilansa stanja. Kursne razlike su knjižene kao finansijski prihod, odnosno rashod perioda u kojem su obračunate.

Centrotrans Tranzit d.d. Sarajevo
NAPOMENE UZ NEKONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)

1.5. Naknade zaposlenima

Društvo, u normalnom toku poslovanja, plaća u ime zaposlenih penziona i zdravstveno osiguranje, doprinos za nezaposlene, kao i topli obrok, prevoz na posao i regres za godišnji odmor prema propisima. Ovi troškovi terete bilans uspjeha u istom periodu na koji se odnose plate.

Društvo nema nikakvih drugih penzionih šema ili naknada poslije penzionisanja i shodno tome, nema obaveza po osnovu penzija. Osim toga, Društvo nije obavezno da obezbijedi druge naknade sadašnjim ili bivšim zaposlenim.

1.6. Porez na dobit

Porez na dobit se obračunava na kraju godine u skladu sa propisima Federacije BiH i Republike Srpske. Propisana stopa je 10 %.

1.7. Nematerijalna stalna sredstva

Nematerijalna stalna sredstva (software) se iskazuju u izvještaju o finansijskom položaju po trošku sticanja umanjenom za akumuliranu amortizaciju.

1.8. Materijalna stalna sredstva

Nakon početnog priznavanja po trošku nabavke, dio materijalnih stalnih sredstava (zemljište i transportna sredstva), je iskazan u revalorizovanim iznosima koji predstavljaju njihove fer vrijednosti, umanjene za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti.

Amortizacija se obračunava linearnom metodom.

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

1.9. Finansijski instrumenti

Finansijska imovina i finansijske obaveze se priznaju u skladu sa Međunarodnim standardom finansijskog izvještavanja (MSFI 9).

Finansijska imovina

Od 1. januara 2018. godine, Društvo klasifikuje svoju finansijsku imovinu u sljedeće mjerne kategorije:

- ona koja je naknadno mjeri po fer vrijednosti (ili kroz ostalu sveobuhvatnu dobit [„OSD“] ili kroz dobit ili gubitak [„DG“]), i
- ona koja je mjeri po amortizovanom trošku.

Klasifikacija zavisi od poslovnog modela Društva za upravljanje finansijskom imovinom, kao i ugovornim uslovima za novčane tokove. Za imovinu mjerenu po fer vrijednosti, dobiti i gubici će biti priznati ili kroz DG, ili kroz OSD. Redovna kupovina i prodaja finansijske imovine priznaje se na datum trgovanja, tj. datum na koji se Društvo obvezuje na kupovinu ili prodaju sredstva. Finansijska imovina se prestaje priznavati kada su prava primanja novčanih tokova istekla ili su prenešena, a Društvo je prenijelo sve rizike i koristi od vlasništva. Pri početnom priznavanju, Društvo

Centrotrans Tranzit d.d. Sarajevo
NAPOMENE UZ NEKONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)

mjeri finansijsku imovinu po fer vrijednosti plus transakcijski troškovi koji su direktno pripisani nabavci finansijske imovine, u slučaju da finansijska imovina nije iskazana po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak (FVDG). Transakcijski troškovi finansijske imovine po FVDG priznaju se kao rashodi u izvještaju o dobiti ili gubitku.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze početno se priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije i naknadno se mjere po amortizovanom trošku uz upotrebu efektivne kamatne stope. Dobici i gubici se priznaju u izvještaj o dobiti ili gubitku kada se prestanu priznavati obaveze, kao i kroz proces amortizacije efektivne kamatne stope. Finansijska obaveza se prestaje priznavati kada je obaveza ispunjena, otkazana ili istekla.

1.10. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani se vode po amortiziranom trošku.

1.11. Zalihe

Zalihe sirovina, materijala i rezervnih djelova su iskazane po trošku nabavke.

Sitan inventar se otpisuje 100 % kod stavljanja u upotrebu.

1.12. Gotovina u banci i blagajni

Gotovina u banci i blagajni obuhvaća gotovinu i stanja na računima kod banaka.

1.13. Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima su iskazane u visini primljenih iznosa.

Finansijski rashodi (kamate) po kreditima se knjigovodstveno evidentiraju po plaćanju, a ne na obračunskoj osnovi, odnosno ne pripisuju se tekućim obavezama u periodu u kome su nastali.

1.14. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima iskazuju se u nominalnom iznosu. Prema mišljenju rukovodstva Društva knjigovodstvene vrijednosti obaveza prema dobavljačima približne su njihovim fer vrijednostima.

1.15. Najmovi

Novi standard MSFI 16 je rezultirao da gotovo svi najmovi budu priznati u izvještaju o finansijskom položaju od strane najmoprimca, obzirom da se uklanja razlika između operativnih i finansijskih najмова. Po novom standardu, priznate su imovina (pravo na korištenje iznajmljenje stavke) i finansijske obaveze plaćanja najma. Jedini izuzeci su kratkotrajni najmovi i najmovi niske vrijednosti.

Centrotrans Tranzit d.d. Sarajevo
NAPOMENE UZ NEKONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)

**NAPOMENA 2. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE
I KLJUČNI IZVORI PROCJENE NEIZVJESNOSTI**

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 1., 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 iskustvu 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.

Ključni izvori procjene neizvjesnosti

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

Vijek trajanja nekretnina i opreme

Društvo pregledava procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

Vrijednost zaliha

Uprava koriguje knjigovodstvenu vrijednost zaliha u slučaju da je neto prodajna vrijednost procijenjena kao manja od troška nabavke.

Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Prema MSFI 9 „Finansijski instrumenti“, za priznavanje umanjena vrijednosti za finansijski instrument, subjekti mogu slijediti opći pristup („General Approach“) ili pojednostavljeni pristup („Simplified Approach“).

Društvo koristi pojednostavljeni pristup za imovinu koja se vodi po amortiziranom trošku.

Prema pojednostavljenom pristupu („Simplified Approach“), Društvo nije dužno pratiti promjene u kreditnom riziku. Umanjenja su uvijek jednaka očekivanom kreditnom gubitku za cijeli životni vijek na svaki izvještajni datum, odmah po prepoznavanju.

Uprava Društva priznaje umanjene vrijednosti za potraživanja na bazi procijenjenih očekivanih gubitaka koji rezultiraju iz nemogućnosti kupaca da izmire svoje obaveze. Pri vrednovanju adekvatnosti umanjena vrijednosti, Uprava Društva svoju procjenu bazira na procjeni očekivanih gubitaka po pojedinačnom instrumentu.

Rezervisanja za sudske sporove

Iznos priznat kao rezervisanje za sudske sporove jeste najbolja procjena iznosa kojim se mogu pokriti sadašnje obaveze na datum izvještajnog perioda, kada je vjerovatnoća da će se zatražiti izmirenje obaveze veća prije nego da neće.

Centrotrans Tranzit d.d. Sarajevo
NAPOMENE UZ NEKONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 3. POSLOVNI PRIHODI

	2020.	2019.
Prodaja učinaka	266.266	734.093
Zakupnine	270.979	362.981
Ostali poslovni prihodi	6.293	605
Ukupno poslovni prihodi	543.538	1.097.679

NAPOMENA 4. POSLOVNI RASHODI

	2020.	2019.
Materijalni troškovi (vidi Napomenu 4.1.)	106.083	254.538
Plate i ostala primanja (vidi Napomenu 4.2.)	278.160	791.181
Proizvodne usluge (vidi Napomenu 4.3.)	90.523	164.291
Amortizacija	488.671	112.874
Nematerijalni troškovi (vidi Napomenu 4.4.)	109.588	230.852
Ukupno poslovni rashodi	1.073.025	1.553.736

4.1. Materijalni troškovi

	2020.	2019.
Materijal	5.452	13.545
Energija	78.170	160.851
Rezervni djelovi i sitan inventar	22.461	80.142
Ukupno materijalni troškovi (vidi Napomenu 4.)	106.083	254.538

4.2. Plate i ostala primanja

	2020.	2019.
Plate	215.710	673.063
Putni troškovi	248	20.758
Ostala primanja zaposlenih	43.241	76.329
Ugovori o djelu	18.961	21.031
Ukupno plate i ostala primanja (vidi Napomenu 4.)	278.160	791.181

Centrotrans Tranzit d.d. Sarajevo
NAPOMENE UZ NEKONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

4.3. Proizvodne usluge

	2020.	2019.
Transport	4.835	2.800
Održavanje	42.288	58.001
Zakupnine	-	56.100
Ostalo	43.400	47.390
Ukupno proizvodne usluge (vidi Napomenu 4.)	90.523	164.291

4.4. Nematerijalni troškovi

	2020.	2019.
Neproizvodne usluge	38.662	21.626
Osiguranje	6.108	13.034
PTT	18.169	24.102
Naknade, takse i članarine	31.473	32.846
Sudski sporovi	4.508	129.217
Ostali nematerijalni troškovi	10.668	10.027
Ukupno nematerijalni troškovi (vidi Napomenu 4.)	109.588	230.852

NAPOMENA 5. NETO FINANSIJSKI RASHODI

	2020.	2019.
<u>Prihodi od finansiranja:</u>		
Kamate	1.338	5.000
Ostali finansijski prihodi	13.954	1.279
	15.292	6.279
<u>Rashodi od finansiranja:</u>		
Kamate	(23.653)	(41.727)
Ostalo	(229)	-
	(23.882)	(41.727)
Neto finansijski rashodi	(8.590)	(35.448)

NAPOMENA 6. OSTALI PRIHODI

	2020.	2019.
Dobici od prodaje sredstava namjenjenih prodaji	19.359	-
Ostali prihodi	2.807	7.872
Ukupno ostali prihodi	22.166	7.872

Centrotrans Tranzit d.d. Sarajevo
NAPOMENE UZ NEKONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 7. OSTALI RASHODI

	2020.	2019.
Gubitci od prodaje sredstava namjenjenih prodaji	12.235	16.660
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca (vidi Napomenu 13.1.) *	308.463	-
Ostali rashodi	1.023	13.635
Ukupno ostali rashodi	321.721	30.295

* Društvo nema odgovarajuću Odluku za navedeno evidentiranje.

NAPOMENA 8. POREZ NA DOBIT

	2020.	2019.
Gubitak poslovne godine	(837.632)	(497.268)
Usklađivanje rashoda:		
- Kapitalni gubici	-	(9.440)
- Reprezentacija	-	2.031
Porezni gubitak	(837.632)	(504.677)
Prenešeni gubici	(504.677)	-
Porezni gubitak za prenos	(1.342.309)	(504.677)
Obračunati porez na dobit	-	-

Društvo nije ispravno popunilo Porezne bilanse za 2019. i 2020. godinu.

NAPOMENA 9. UTICAJ COVID – 19 NA POSLOVANJE DRUŠTVA U 2020. GODINI

U martu mjesecu 2020. godine, korona virus (COVID-19) je zahvatio Bosnu i Hercegovinu.

U poslovnoj 2020. godini Društvo je ostvarilo skroman poslovni rezultat. Tome su doprinjele subjektivne slabosti kao i problemi u poslovanju izazvane pandemijom korona virusa. Tokom 2019. godine nakon promjena u vlasništvu došlo je do određenog nesnalaženja u rukovođenju Društvom, osipanja dijela rukovodećeg i stručnog kadra, a što se u kasnijem periodu odrazilo na značajno smanjenje prodaje usluga i smanjenja prihoda Društva, s jedne strane, a povećanja troškova poslovanja, s druge strane. Određen broj radnika je svoja neizmirena potraživanja (plate) zatražio putem suda što je još više povećalo troškove. Sva dugovanja po ovom osnovu, sa svim sudskim troškovima su izmirena tokom 2020. godine. Drugi razlog smanjenja prihoda, rezultat je smanjene potražnje za uslugama koje Društvo pruža, što je uzrokovano zamiranjem privredne aktivnosti uopšte uzrokovane pandemijom korona virusa. Početkom 2020. godine konsolidovana je upravljačka struktura Društva i krenulo se u rješavanje nastalih problema.

Centrotrans Tranzit d.d. Sarajevo
NAPOMENE UZ NEKONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

Za 2021. godinu planiran je snažan iskorak u pravcu boljeg poslovanja, još veće osnaživanje u kadrovskom smislu, proširenja asortimana usluga. Pozitivna stvar je što su svi proizvodni kapaciteti, transportna sredstva, sačuvani i osposobljeni za pružanje usluga. Dešavanja u privrednom okruženju, najava nastavka postojećih infrastrukturnih radova i otvaranje novih investicija na polju građevinskog, elektro i mašinskog sektora daju za pravo Društvu da se nada uspješnoj poslovnoj godini.

NAPOMENA 10. MATERIJALNA STALNA SREDSTVA

	Zemljište	Građevine	Oprema	Ukupno
<u>Nabavna vrijednost</u>				
Na dan 1. januara 2020. godine	3.413.658	6.167.890	3.736.967	13.318.515
Nabavke	-	-	10.000	10.000
Prodaja	-	-	(36.927)	(36.927)
Na dan 31. decembra 2020. godine	3.413.658	6.167.890	3.710.040	13.291.588
<u>Ispravka vrijednosti</u>				
Na dan 1. januara 2020. godine	10.297	2.659.072	2.456.128	5.125.497
Amortizacija perioda	1.875	126.243	360.553	488.671
Prodaja	-	-	(29.692)	(29.692)
Na dan 31. decembra 2020. godine	12.172	2.785.315	2.786.989	5.584.476
<u>Sadašnja vrijednost</u>				
Na dan 31. decembra 2019. godine	3.403.361	3.508.818	1.280.839	8.193.018
Na dan 31. decembra 2020. godine	3.401.486	3.382.575	923.051	7.707.112

10.1. Primjenjene stope amortizacije

	2019.	2020.
Poboljšanja na zemljištu	2,50 %	5 %
Građevine	1 %	2 – 5 %
Oprema	3,33 – 33,33 %	10 – 15 %

Društvo je povećalo amortizacione stope bez adekvatne procjene korisnog vijeka upotrebnog vijeka sredstava, kao i bez odgovarajuće odluke. Prosti efekat navedenog je da su veći troškovi amortizacije za približno 375.800 KM u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2020. godinu.

10.2. Osiguranje materijalnih stalnih sredstava

Društvo je osiguralo zgradu Tehničkog pregleda kod Sarajevo Osiguranja d.d. Sarajevo. Ostala materijalna stalna sredstva nisu osigurana.

Centrotrans Tranzit d.d. Sarajevo
NAPOMENE UZ NEKONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

10.3. Založna prava na materijalna stalna sredstva

Društvo je hipotekom opteretilo nekretnine koje se nalaze u Sarajevu, upisane u Zemljišne knjige Opštinskog suda u Sarajevu, u korist Raiffeisen Bank BH d.d. Sarajevo, kao obezbjeđenje plaćanja kredita.

NAPOMENA 11. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	%	2020.	2019.
Centrotrans Sarajevski transport i trgovina d.d. Sarajevo	56,22	12.029	12.029
Ukupno dugoročni finansijski plasmani		12.029	12.029

NAPOMENA 12. ZALIHE

	2020.	2019.
Materijal	37.982	38.153
Rezervni djelovi	86.191	86.191
Sitan inventar (neto)	19.710	19.710
Ukupno zalihe	143.883	144.054

NAPOMENA 13. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2020.	2019.
Kupci povezana lica (vidi Napomenu 24.1.)	9.204	6.743
Kupci u zemlji	356.214	744.740
Kupci u inostranstvu	8.161	7.668
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	727.561	419.184
	1.101.140	1.178.335
IV Sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca (Napomena 13.1.)	(727.647)	(419.184)
Ukupno potraživanja od kupaca (vidi Napomenu 13.2.)	373.493	759.151

13.1. IV Sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca

	2020.	2019.
Stanje 1. januara	419.184	420.969
Nove ispravke (vidi Napomenu 7.)	308.463	-
Naplaćeno u periodu	-	(1.785)
Stanje 31. decembra (vidi Napomenu 13.)	727.647	419.184

Centrotrans Tranzit d.d. Sarajevo
NAPOMENE UZ NEKONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

13.2. Starosna analiza potraživanja od kupaca

	2020.	2019.
Do 12 mjeseci	148.507	328.842
Preko 12 mjeseci	224.986	430.309
Ukupno potraživanja od kupaca (vidi Napomenu 13.)	373.493	759.151

13.3. Procjena naplativosti potraživanja od kupaca

Društvo nije vršilo adekvatnu procjenu naplativosti svojih potraživanja od kupaca.

NAPOMENA 14. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2020.	2019.
Sartrans d.d. Sarajevo	12.000	12.000
Pozajmice date fizičkim licima za registraciju	8.032	8.032
MD Profil Baucentar d.o.o. Sarajevo	6.800	6.800
Belko Bego	6.469	6.469
Pozajmice date zaposlenim	600	600
Kamate	149	149
Ukupno kratkoročni finansijski plasmani	34.050 *	34.050

* Potraživanja starija od godinu dana.

NAPOMENA 15. OSTALA POTRAŽIVANJA

	2020.	2019.
Potraživanja od zaposlenih	20.385	13.734
Potraživanja od institucija *	40.531	40.531
Akontaciju poreza na dobit	368	368
Potraživanja za PDV	3.124	-
Ostala potraživanja	-	876
Ukupno ostala potraživanja	64.408	55.509

* Potraživanja starija od godinu dana.

Centrotrans Tranzit d.d. Sarajevo
NAPOMENE UZ NEKONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 16. GOTOVINA U BANCIMA I BLAGAJNIMA

	2020.	2019.
Transakcijski računi kod banaka	9.786	234
Devizni računi kod banaka	44	-
Blagajne	19	9
Ukupno gotovina u bancima i blagajni	9.849	243

NAPOMENA 17. DIONIČKI KAPITAL

Dionički kapital na dan 31. decembra 2020. godine iznosi 5.658.900 KM (2019. 5.658.900 KM).

Količina dionica je: 56.589

Nominalna vrijednost jedne obične (redovne) dionice iznosi 100 KM.

Dioničari Društva, sa običnim (redovnim) dionicama, prema Registru vrijednosnih papira u FBiH na dan 20. marta 2021. godine su:

	%
1. INDEX d.o.o. Gračanica	49,8030
2. CITY PARK d.d. Sarajevo	21,7551
3. Bojan Lukić	10,1557
4. Ajdin Brković	6,3864
5. Mersad Vežzović	6,3776
6. Ostalih 113 dioničara	5,5222
Ukupno	100

NAPOMENA 18. REVALORIZACIONE REZERVE

	2020.	2019.
Zemljište	2.208.742	2.208.742
Transportna sredstva	50.514	50.514
Ukupno revalorizacione rezerve	2.259.256	2.259.256

Centrotrans Tranzit d.d. Sarajevo
NAPOMENE UZ NEKONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 19. OBAVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA

	Rok otplate	Kamatna stopa	2020.	2019.
Raiffeisen Bank BiH d.d. Sarajevo	2022.	Euribor + 4 – 4,27 %	251.570	368.123
Minus: tekuće dospjeće			(122.955)	(125.607)
Ukupno obaveze po dugor. kreditima			128.615	242.516

NAPOMENA 20. OBAVEZE PO KRATKOROČNIM KREDITIMA

	Kamatna stopa %	2020.	2019.
Sarajevo Osiguranje d.d. Sarajevo	4,5	3.301	5.601
Udruženje povratnika Kalinovik	-	8.000	8.000
Ismet Ahmethodžić	-	60.000	60.000
INDEX d.o.o. Gračanica	-	500.000	-
Raiffeisen Bank BiH d.d. Sarajevo		-	150.000
NLB Banka d.d. Sarajevo		-	114.446
Ukupno obaveze po kratkoročnim kreditima		571.301	338.047

NAPOMENA 21. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2020.	2019.
Dobavljači povezana lica (vidi Napomenu 24.2.)	40.459	30.662
Dobavljači u zemlji	151.655	180.938
Dobavljači u inostranstvu	3.081	3.065
Ukupno obaveze prema dobavljačima	195.195	214.665

NAPOMENA 22. KRATKOROČNA PASIVNA RAZGRANIČENJA

	2020.	2019.
Rezervisanja po sudskim sporovima	118.670	129.217
Ukupno kratkoročna pasivna razgraničenja	118.670	129.217

Centrotrans Tranzit d.d. Sarajevo
NAPOMENE UZ NEKONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 23. OSTALE OBAVEZE

	2020.	2019.
Obaveze prema zaposlenima	56.551	114.950
Obaveze za porez i doprinose	27.963	91.502
Obaveze za ugovore	39.827	40.457
Ostale obaveze	2.837	3.983
Ukupno ostale obaveze	127.178	250.892

Društvo ne plaća porez i doprinose na plate u zakonom propisanim rokovima. Primjenom takve poslovne politike, kao i kontrolom nadležnih inspekcija, moguće je knjigovodstveno evidentiranje obaveza, odnosno rashoda po osnovu zatezних kamata (vidi Napomenu 26.).

NAPOMENA 24. POSLOVANJE SA POVEZANIM LICIMA

Kroz osnovnu djelatnost Društvo je poslovalo u 2020. godini sa povezanim licima i ostvarilo kako slijedi:

	2020.	2019.
Prihodi	35.459	33.081
Rashodi	47.855	-

Stanja koja su rezultat tih poslovanja na dan 31. decembra 2020. godine su kako slijedi:

24.1. Potraživanja od kupaca povezanih lica

	2020.	2019.
City Park d.o.o. Sarajevo	3.299	463
Index d.o.o. Gračanica	5.334	5.908
Satrans d.d. Sarajevo	571	372
Ukupno potraživanja od kupaca povezanih lica (Napomena 13.)	9.204	6.743

24.2. Obaveze prema dobavljačima povezanim licima

	2020.	2019.
Index d.o.o. Gračanica	613	9.159
Satrans d.d. Sarajevo	39.846	21.503
Ukupno obaveze prema dobavljačima povezanim licima (Napomena 21.)	40.459	30.662

Centrotrans Tranzit d.d. Sarajevo
NAPOMENE UZ NEKONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

Članovima Uprave su isplaćene tokom godine slijedeće naknade:

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Bruto primanja	29.535	91.257

NAPOMENA 25. SUDSKI POSTUPCI

25.1. Koje je pokrenulo Društvo

Na dan 31. decembra 2020. godine Društvo vodi 64 sudska postupka protiv svojih dužnika, pravnih lica, radi naplate svojih potraživanja u ukupnom iznosu od približno 785.149 KM.

25.2. Koji se vode protiv Društva

Na dan 31. decembra 2020. godine protiv Društva se vodi 7 sudskih postupaka od strane povjerilaca, pravnih i fizičkih lica, radi naplate njihovih potraživanja u iznosu od približno 129.218 KM.

NAPOMENA 26. POTENCIJALNA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

Kao što je objašnjeno u Napomeni 25. gore, Društvo vodi 64 sudska postupka, a protiv Društva se vodi 7 sudskih postupaka. Nije moguće odrediti epiloge tih sporova, niti izračunati moguće efekte presuda, kao i uticaja po osnovu kamata.

Zbog kašnjenja u plaćanju poreza i doprinosa na plate u propisanim rokovima, moguće su potencijalne obaveze, odnosno rashodi po osnovu zateznih kamata (vidi Napomenu 23.).

NAPOMENA 27. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

27.1. Upravljanje kapitalnim rizikom

Društvo upravlja kapitalom na način da omogući nastavak poslovanja i maksimizira povrat vlasnicima nalazeći optimalni odnos duga i kapitala. Struktura finansiranja Društva uključuje dugovanja, gotovinu u banci i blagajni i ukupan kapital.

27.1.1. Gearing (pokazatelji solventnosti)

Uprava analizira strukturu kapitala na kvartalnoj osnovi. Kao dio te analize, Uprava uzima u obzir trošak kapitala i pridruženi rizik koji se odnosi na svaku klasu kapitala. U sklopu ove analize, Uprava ocjenjuje troškove kapitala i rizike povezane sa različitim vrstama kapitala.

Centrotrans Tranzit d.d. Sarajevo
NAPOMENE UZ NEKONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

Pokazatelji solventnosti na kraju godine bili su slijedeći:

	2020.	2019.
Dug	822.871	706.170
Gotovina	(9.849)	(243)
Neto dug	813.022	705.927
Kapital	7.161.710	7.988.005
Omjer duga i kapitala	11,35 %	8,84 %

27.2. Kategorije finansijskih instrumenata

	2020.	2019.
<u>Finansijska sredstva:</u>		
Potraživanja i gotovina	538.793	921.554
<u>Finansijske obaveze:</u>		
Po amortizacionom trošku	1.145.244	1.171.727

27.3. Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

Odjel računovodstva i finansija Društva pruža podršku u poslovanju, koordinira pristup domaćem i međunarodnim tržištima, nadgleda i upravlja finansijskim rizikom koji se odnosi na poslovanje Društva putem internih izvještaja o rizicima, koji uključuju analizu izloženosti po stepenu i magnitudi rizika. Rizici uključuju tržišni rizik (valutni rizik i kamatni rizik), kreditni rizik, rizik likvidnosti i kamatni rizik na novčani tok.

27.4. Tržišni rizik

Uslijed svojih aktivnosti Društvo je primarno izloženo finansijskim rizicima promjena kursa stranih valuta te promjena kamatnih stopa. Društvo ne posjeduje nikakve derivativne finansijske instrumente za upravljanje izloženosti riziku kamatnih stopa i stranih valuta.

27.5. Upravljanje valutnim rizikom

Društvo sprovodi određene transakcije denominirane u stranoj valuti i to uglavnom u EUR valuti. Međutim, kako je konvertibilna marka vezana za euro fiksnim kursom (1 EUR = 1,95583 KM), ne postoji značajna izloženost deviznom riziku i fluktuacijama valute.

27.6. Upravljanje kamatnim rizikom

Društvo je izloženo kamatnom riziku jer pozajmljuje sredstva po varijabilnoj kamatnoj stopi. Izloženost Društva kamatnom riziku po osnovu finansijske imovine i obaveza je detaljno prikazana u Napomeni 27.7. Upravljanje rizikom likvidnosti.

Centrotrans Tranzit d.d. Sarajevo
NAPOMENE UZ NEKONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

27.7. Upravljanje rizikom likvidnosti

Uprava ima glavnu odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti, i izgradila je odgovarajući okvir za upravljanje rizicima likvidnosti za kratkoročne, srednjoročne i dugoročne potrebe upravljanjem izvorima sredstava i likvidnošću Društva. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući adekvatne rezerve, bankovna sredstva i ostale izvore finansiranja, na način da kontinuirano prati predviđanja i stvarni novčani tok i da usklađuje ročne strukture finansijske imovine i obaveza.

NAPOMENA 28. MJERENJE FER VRIJEDNOSTI

Uprava vjeruje da knjigovodstvena vrijednost finansijskih sredstava i obaveza koja je u finansijske izvještaje unešena prema amortizovanom trošku odgovara njihovoj približnoj fer vrijednosti.