

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



Sarajevo, Branilaca Sarajeva 20

WEB : [www.hlbrevik.com](http://www.hlbrevik.com)

Opštinski sud u Sarajevu / Community Court Sarajevo:

Identifikacijski br. / Identification No:

Identifikacijski PDV br. /VAT identification No:

Poreski broj / Tax code:

Raiffeisen Bank d.d. BH Sarajevo

UniCredit Bank d.d. Mostar

tel. / fax (387) (33) 200 – 383 i 226 – 289

E-mail: [revik@bih.net.ba](mailto:revik@bih.net.ba)

- 065-0-Reg-13-003456, MBS 65-01-1066-09

- 4200002790002

- 200002790002

- 01075138

- 1610000001640087

- 3383202250064583

**Centrotrans Tranzit d.d. Sarajevo**

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

**Za 2021. godinu**

## SADRŽAJ

<b>OPŠTI PODACI</b> -----	3
<b>ODGOVORNOST ZA NEKONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE</b> -----	4
<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA</b> -----	5
<b>NEKONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI</b> -----	9
<b>NEKONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU</b> -----	10
<b>NEKONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU</b> -----	11
<b>NEKONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU</b> -----	12
<b>NEKONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKOM TOKU</b> -----	13
<b>NAPOMENA 1. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE</b> -----	14
<b>NAPOMENA 2. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I KLJUČNI IZVORI PROCJENE NEIZVJESNOSTI</b> -----	18
<b>NAPOMENA 3. POSLOVNI PRIHODI</b> -----	19
<b>NAPOMENA 4. POSLOVNI RASHODI</b> -----	19
<b>NAPOMENA 5. NETO FINANSIJSKI RASHODI</b> -----	20
<b>NAPOMENA 6. OSTALI PRIHODI</b> -----	21
<b>NAPOMENA 7. OSTALI RASHODI</b> -----	21
<b>NAPOMENA 8. POREZ NA DOBIT</b> -----	21
<b>NAPOMENA 9. MATERIJALNA STALNA SREDSTVA</b> -----	22
<b>NAPOMENA 10. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI</b> -----	22
<b>NAPOMENA 11. ZALIHE</b> -----	23
<b>NAPOMENA 12. POTRAŽIVANJA OD KUPACA</b> -----	23
<b>NAPOMENA 13. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI</b> -----	24
<b>NAPOMENA 14. OSTALA POTRAŽIVANJA</b> -----	24
<b>NAPOMENA 15. GOTOVINA U BANC I BLAGAJNI</b> -----	24
<b>NAPOMENA 16. DIONIČKI KAPITAL</b> -----	25
<b>NAPOMENA 17. REVALORIZACIONE REZERVE</b> -----	25
<b>NAPOMENA 18. OBAVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA</b> -----	25
<b>NAPOMENA 19. OBAVEZE PO KRATKOROČNIM KREDITIMA</b> -----	26
<b>NAPOMENA 20. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I PRIMLJENI AVANSI</b> -----	26
<b>NAPOMENA 21. KRATKOROČNA PASIVNA RAZGRANIČENJA</b> -----	26
<b>NAPOMENA 22. OSTALE OBAVEZE</b> -----	26
<b>NAPOMENA 23. VANBILANSNE EVIDENCIJE</b> -----	27
<b>NAPOMENA 24. POSLOVANJE SA POVEZANIM LICIMA</b> -----	27
<b>NAPOMENA 25. SUDSKI POSTUPCI</b> -----	28
<b>NAPOMENA 26. POTENCIJALNA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE</b> -----	28
<b>NAPOMENA 27. UTICAJ PANDEMIJE NA POSLOVNO OKRUŽENJE, POSLOVANJE I FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE</b> -----	28
<b>NAPOMENA 28. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA BILANSA STANJA</b> -----	29
<b>NAPOMENA 29. FINANSIJSKI INSTRUMENTI</b> -----	29
<b>NAPOMENA 30. MJERENJE FER VRIJEDNOSTI</b> -----	31
<b>NAPOMENA 31. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA</b> -----	31

## 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 (2020. 19).

#### Nadzorni odbor

Fahir Humić	Predsjednik
Nedeljko Bursać	Član
Suad Šišić	Član

#### Odbor za reviziju

Samra Džananović	Predsjednik
Samir Husić	Član
Ena Penava	Član

#### Uprava

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

## ODGOVORNOST ZA NEKONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH ("Službene novine FBiH", br. 15/21), za knjigovodstvo i računovodstvo pravne osobe odgovora njegov direktor<sup>1</sup>.

Direktor, članovi uprave, upravni, odnosno nadzorni organ pravnog lica u okviru svojih zakonom određenih nadležnosti, odgovornosti i dužne pažnje su dužni 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<sup>2</sup>.

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, 31. maj 2022. godine

---

<sup>1</sup> Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH, član 8 stav 3.

<sup>2</sup> Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH, član 38

# REVIK d.o.o. Sarajevo

## Member of



Sarajevo, Branilaca Sarajeva 20  
WEB : [www.hlbrevik.com](http://www.hlbrevik.com)  
Opštinski sud u Sarajevu / Community Court Sarajevo:  
Identifikacijski br. / Identification No:  
Identifikacijski PDV br. /VAT identification No:  
Poreski broj / Tax code:  
Raiffeisen Bank d.d. BH Sarajevo  
UniCredit Bank d.d. Mostar

tel. / fax (387) (33) 200 – 383 i 226 – 289  
E-mail: [revik@bih.net.ba](mailto:revik@bih.net.ba)  
- 065-0-Reg-13-003456, MBS 65-01-1066-09  
- 4200002790002  
- 200002790002  
- 01075138  
- 1610000001640087  
- 3383202250064583

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### Vlasnicima Centrotrans Tranzit d.d. Sarajevo

#### *Mišljenje sa rezervom*

Obavili smo reviziju nekonsolidovanih finansijskih izvještaja Centrotrans Tranzit d.d. Sarajevo (u daljnjem tekstu: "Društvo") prikazanih na stranicama od 9. do 31., koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2021. 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.

Prema našem mišljenju, osim za učinke pitanja opisanog u paragrafu Osnova za mišljenje s rezervom, priloženi finansijski izvještaji, u svim značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2021. godine i njegovu finansijsku uspješnost te njegove novčane tokove za godinu koja je tada završila u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH (Službene novine FBiH 15/21) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

#### *Osnova za mišljenje s rezervom*

Nismo mogli da se uvjerimo da su potraživanja od kupaca (Napomena 12) u iznosu od 383.123 KM (2020.: 373.493 KM) realno i objektivno prikazana na dan 31.12.2021. godine jer sadrže 230.969 KM (2020.: 224.986 KM) potraživanja koja su starija od godinu dana, a našim testovima smo se uvjerali da znatan dio ovih potraživanja je stariji i od dvije godine. Društvo, na dan bilansa nije izvršilo adekvatnu procjenu naplativosti ovih potraživanja niti je izvršilo rezervisanje po istim. Nismo mogli izračunati efekte gore navedenog.

Nismo mogli da se da se uvjerimo da su kratkoročni finansijski plasmani (Napomena 13) u iznosu 33.995 KM (2020.: 34.050 KM) realno i objektivno prikazani na dan 31.12.2021. godine jer su u pitanju plasmani/potraživanja koja su stara preko godinu dana, po navodu uposlenih i dostupnoj dokumentaciji i više godina. Za nastanak ovih potraživanja nije nam prezentovana odgovarajuća dokumentacija i upitna je vjerodostojnost istih. Društvo, na dan bilansa nije izvršilo adekvatnu procjenu naplativosti ovih potraživanja niti je izvršilo rezervisanje po istim. Nismo mogli izračunati efekte gore navedenog.

Nismo mogli da se da se uvjerimo da su ostala potraživanja (Napomena 14) u iznosu 60.145 KM (2020.: 64.408 KM) realno i objektivno prikazana na dan 31.12.2021. godine jer sadrže 59.359 KM (2020.: 61.284 KM) potraživanja starijih od godinu dana. Za nastanak ovih potraživanja nije nam prezentovana odgovarajuća dokumentacija i upitna je vjerodostojnost istih. Društvo, na dan bilansa nije izvršilo adekvatnu procjenu naplativosti ovih potraživanja niti je izvršilo rezervisanje po istim. Nismo mogli izračunati efekte gore navedenog.

Prilikom obračuna amortizacije za 2020. godinu, godinu koja prethodi godini za koju obavljamo reviziju, 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 9.1.). U 2021. godini Društvo je nastavilo s primjenom novih većih stopa.

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu o revizorovim 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.

#### *Naglašavanje činjenica*

Radi boljeg razumijevanja finansijskog položaja Društva, bez daljeg kvalifikovanja našeg mišljenja, skrećemo pažnju na napomene uz finansijske izvještaje navedene u nastavku.

- Društvo u redovnom poslovanju usljed nepovoljne finansijske situacije obaveze prema radnicima za plaće kao i pripadajuće doprinose iz i na plaću izmiruje uz određeni vremenski otklon. U slučaju inspeksijskog nadzora od strane PU FBiH postoji mogućnost zaračunavanja dodatnih obaveza u vidu kamata i kazni na ova kašnjenja kao i mogućnost sudskih sporova pokrenutih od strane radnika. Ovo bi moglo dodatno otežati finansijski položaj Društva u smislu sposobnosti izmirenja obaveza. Nismo modifikovali svoje mišljenje po ovom pitanju.
- Usljed znatno uvećanog akumuliranog gubitka kao posljedica negativnog finansijskog rezultata poslovanja u prethodnim godinama došlo je do značajne erozije kapitala. Na dan 31.12.2021. godine ukupan gubitak iznosio je 1.750.358 KM (2020.: 1.351.560 KM). Nismo modifikovali svoje mišljenje po ovom pitanju.
- Skrećemo pažnju na Napomenu 24 Uticaj pandemije na poslovno okruženje, poslovanje i finansijske izvještaje, kao i na Napomenu 25 Događaji nakon datuma izvještavanja (datuma bilansa) uz finansijske izvještaje u kojima se navodi utjecaj pandemije COVID 19 kao i mjera borbe protiv iste u Bosni i Hercegovini na finansijske izvještaje za 2021. godinu i tekuće poslovanje Društva. ). Nismo modifikovali svoje mišljenje po ovom pitanju.

#### *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.

Osim pitanja opisanih u paragrafima „Osnova za mišljenje s rezervom“ i „Naglašavanje činjenica“, odredili smo da nema drugih ključnih revizorskih pitanja za objavljivanje u našem izvještaju.

### *Ostale informacije*

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnji izvještaj, 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 pogledu Izvještaja o poslovanju za 2021. godinu naša obaveza je prema članu 68. Zakona o računovodstvu i reviziji F BiH dati mišljenje o usklađenosti izvještaja o poslovanju sa finansijskim izvještajima za istu poslovnu godinu.

Na osnovu obavljenih postupaka u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da su informacije u priloženom Izvještaju o poslovanju 2021. godinu usklađene, u svim bitnim odrednicama, s priloženim finansijskim izvještajima.

### *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:

- prepoznavamo 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**

Kenan Kapetanović, direktor

Azer Omerika, ovlašteni revizor

Sarajevo, 1. juni 2022. godine



**Centrotrans Tranzit d.d. Sarajevo  
(U KM)**

**NEKONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI**

**za godinu završenu 31. decembra 2021.**

	Napomena	2021.	2020.
Poslovni prihodi	3	640.030	543.538
Poslovni rashodi	4	<u>(1.068.687)</u>	<u>(1.073.025)</u>
<b>Neto rezultat od poslovne aktivnosti</b>		<b>(428.657)</b>	<b>(529.487)</b>
Prihodi od finansiranja		32.431	15.292
Rashodi od finansiranja		<u>(1.406)</u>	<u>(23.882)</u>
<b>Neto rezultat od finansijskih aktivnosti</b>	5	<b>31.025</b>	<b>(8.590)</b>
Ostali prihodi	6	32.906	22.166
Ostali rashodi	7	<u>(34.072)</u>	<u>(321.721)</u>
<b>Neto ostali rezultat</b>		<b>(1.166)</b>	<b>(306.411)</b>
<b>Gubitak prije oporezivanja</b>		<b>(398.798)</b>	<b>(837.632)</b>
Porez na dobit	8	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Gubitak perioda</b>		<b>(398.798)</b>	<b>(837.632)</b>
Ostala sveobuhvatna dobit / (gubitak)		<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Neto sveobuhvatni rezultat perioda</b>		<b><u>(398.798)</u></b>	<b><u>(837.632)</u></b>

Napomene u prilogu su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**Centrotrans Tranzit d.d. Sarajevo  
(U KM)**

**NEKONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU**

**na dan 31. decembra 2021. godine**

	<u>Napomena</u>	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
<b>A K T I V A</b>			
<b>Stalna sredstva</b>			
Materijalna stalna sredstva	10	7.279.269	7.707.112
Dugoročni finansijski plasmani	11	12.029	12.029
<b>Ukupno stalna sredstva</b>		<b>7.291.298</b>	<b>7.719.141</b>
<b>Tekuća sredstva</b>			
Zalihe	12	104.016	143.883
Potraživanja od kupaca	13	383.123	373.493
Kratkoročni finansijski plasmani	14	33.995	34.050
Avansi dati dobavljačima		60.265	60.485
Kratkoročna aktivna razgraničenja		-	20.315
Ostala potraživanja	15	60.145	64.408
Gotovina u banci i blagajni	16	8.741	9.849
<b>Ukupno tekuća sredstva</b>		<b>650.285</b>	<b>706.483</b>
<b>UKUPNO AKTIVA</b>		<b>7.941.583</b>	<b>8.425.624</b>

Napomene u prilogu su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**Centrotrans Tranzit d.d. Sarajevo**  
**(U KM)**

**NEKONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU**

**na dan 31. decembra 2021. godine**

**(nastavak)**

	Napomena	2021.	2020.
<b>P A S I V A</b>			
<b>Kapital</b>			
Dionički kapital	17	5.658.900	5.658.900
Rezerve		475.772	475.772
Revalorizacione rezerve	18	2.259.256	2.259.256
Dobit		119.342	119.342
Gubitak		(1.750.358)	(1.351.560)
<b>Ukupno kapital</b>		<b>6.762.912</b>	<b>7.161.710</b>
<b>Dugoročne obaveze</b>			
Obaveze po dugoročnim kreditima	19	246078	128.615
<b>Ukupno dugoročne obaveze</b>		<b>246078</b>	<b>128.615</b>
<b>Tekuće obaveze</b>			
Obaveze po kratkoročnim kreditima	20	568.000	571.301
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita	19		122.955
Obaveze prema dobavljačima i primljeni avansi	21	163.716	195.195
Kratkoročna pasivna razgraničenja	22	99.074	118.670
Ostale obaveze	23	99.803	127.178
<b>Ukupno tekuće obaveze</b>		<b>932593</b>	<b>1.135.299</b>
<b>UKUPNO PASIVA</b>		<b>7.941.583</b>	<b>8.425.624</b>

Napomene u prilogu su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**Centrotrans Tranzit d.d. Sarajevo**  
**(U KM)**

**NEKONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**

**za godinu završenu 31. decembra 2021.**

	Dionički kapital	Rezerve	Revalori- zacione rezerve	Dobit	Gubitak	Ukupno kapital
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)
<b>Stanje na dan 31. decembra 2020.</b>	<b>5.658.900</b>	<b>475.772</b>	<b>2.259.256</b>	<b>119.342</b>	<b>(1.351.560)</b>	<b>7.161.710</b>
Stanje na dan 1. januara 2021.	5.658.900	475.772	2.259.256	119.342	(1.351.560)	7.161.710
Gubitak za 2021. godinu	-	-	-	-	(398.798)	(398.798)
<b>Stanje na dan 31. decembra 2021.</b>	<b>5.658.900</b>	<b>-</b>	<b>2.259.256</b>	<b>119.342</b>	<b>(1.750.358)</b>	<b>6.762.912</b>

Napomene u prilogu su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**Centrotrans Tranzit d.d. Sarajevo**  
**(U KM)**

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

	2021.	2020.
<b>Gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti:</b>		
Gubitak	(398.798)	(837.632)
Amortizacija	430.090	488.671
Smanjenje zaliha	39.867	171
(Povećanje) / Smanjenje potraživanja od kupaca	(9.630)	385.658
Smanjenje potraživanja za date avanse	220	13.360
Smanjenje / (Povećanje) kratkoročnih aktivnih razgraničenja	20.315	(3.265)
Smanjenje / (Povećanje) ostalih potraživanja	4.263	(8.899)
Smanjenje obaveza prema dobavljačima	(29.480)	(19.470)
Smanjenje kratkoročnih pasivnih razgraničenja	(19.596)	(10.547)
Smanjenje ostalih obaveza	(27.374)	(123.714)
	<b>9.877</b>	<b>(115.667)</b>
<b>Gotovinski tok iz aktivnosti ulaganja:</b>		
Nabavke materijalnih stalnih sredstava	(2.247)	(10.000)
Prodaja materijalnih stalnih sredstava (neto)	-	7.235
	<b>(2.247)</b>	<b>(2.765)</b>
<b>Neto gotovinski tok iz aktivnosti ulaganja</b>	<b>(2.247)</b>	<b>(2.765)</b>
<b>Gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti:</b>		
Povećanje rezervi	-	11.337
Smanjenje obaveza po dugoročnim kreditima	(5.492)	(116.553)
Smanjenje kratkoročnih finansijskih plasmana	55	-
(Smanjenje) / Povećanje obaveza po kratkoročnim kreditima	(3.301)	233.254
	<b>(8.738)</b>	<b>128.038</b>
<b>Neto gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti</b>	<b>(8.738)</b>	<b>128.038</b>
<b>Povećanje gotovine u banci i blagajni</b>	<b>(1.108)</b>	<b>9.606</b>
Početno stanje gotovine u banci i blagajni	9.849	243
Konačno stanje gotovine u banci i blagajni	8.741	9.849

Napomene u prilogu su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

## **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 2021. godine iznosio je 1, 725631 (2020. 1, 592566).

### **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 identifikirati prava svake strane u pogledu robe ili usluga koje se prenose,
- c) subjekt može identifikirati 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 obezbjedi 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.

U 2021. godini primjenjenu su sljedeće stope

	2021.	2020.
Poboljšanja na zemljištu	5 %	5 %
Građevine	2 – 5 %	2 – 5 %
Oprema	10 – 15 %	10 – 15 %

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.

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

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 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 uklanjanje razlika između operativnih i finansijskih



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

najmova. 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.

## **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 umanjenja 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 umanjenje vrijednosti za potraživanja na bazi procijenjenih očekivanih gubitaka koji rezultiraju iz nemogućnosti kupaca da izmire svoje obaveze. Pri vrednovanju adekvatnosti umanjenja 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**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Prodaja učinaka	350.807	266.266
Zakupnine	271.765	270.979
Subvencije	17.458	-
Ostali poslovni prihodi	-	6.293
<b>Ukupno poslovni prihodi</b>	<b><u>640.030</u></b>	<b><u>543.538</u></b>

**NAPOMENA 4. POSLOVNI RASHODI**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Materijalni troškovi (vidi Napomenu 4.1.)	129.175	106.083
Plate i ostala primanja (vidi Napomenu 4.2.)	285.272	278.160
Proizvodne usluge (vidi Napomenu 4.3.)	129.620	90.523
Amortizacija	430.090	488.671
Nematerijalni troškovi (vidi Napomenu 4.4.)	94.530	109.588
<b>Ukupno poslovni rashodi</b>	<b><u>1.068.687</u></b>	<b><u>1.073.025</u></b>

**4.1. Materijalni troškovi**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Materijal	42.806	5.452
Energija	81.328	78.170
Rezervni djelovi i sitan inventar	5.041	22.461
<b>Ukupno materijalni troškovi (vidi Napomenu 4.)</b>	<b><u>129.175</u></b>	<b><u>106.083</u></b>

**4.2. Plate i ostala primanja**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Plate	226.477	215.710
Putni troškovi	8.443	248
Ostala primanja zaposlenih	37.710	43.241
Ugovori o djelu	12.642	18.961
<b>Ukupno plate i ostala primanja (vidi Napomenu 4.)</b>	<b><u>285.272</u></b>	<b><u>278.160</u></b>

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

**4.3. Proizvodne usluge**

	2021.	2020.
Transport	55.616	4.835
Održavanje	74.004	42.288
Ostalo	-	43.400
	<b>129.620</b>	<b>90.523</b>

**4.4. Nematerijalni troškovi**

	2021.	2020.
Neproizvodne usluge	29.650	38.662
Osiguranje	-	6.108
PTT	14.368	18.169
Naknade, takse i članarine	39.131	31.473
Sudski sporovi	3.021	4.508
Ostali nematerijalni troškovi	8.360	10.668
	<b>94.</b>	<b>109.588</b>

**NAPOMENA 5. NETO FINANSIJSKI RASHODI**

	2021.	2020.
<u>Prihodi od finansiranja:</u>		
Kamate	-	1.338
Ostali finansijski prihodi	*32.431	13.954
	32.431	15.292
<u>Rashodi od finansiranja:</u>		
Kamate	(1.357)	(23.653)
Ostalo	(49)	(229)
	(1.406)	(23.882)
<b>Neto finansijski rashodi</b>	<b>31.025</b>	<b>(8.590)</b>

\*Od ovog iznosa 13.518 KM prihod nakon spravnjenja obaveza i potraživanja s UIO i 13.473 KM prihod nakon spravnjenja obaveza i potraživanja s Reiffeisen Bank dd. Sarajevo.

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

**NAPOMENA 6. OSTALI PRIHODI**

	2021.	2020.
Dobici od prodaje sredstava namjenjenih prodaji	-	19.359
Prodaja materijala	11.724	2.807
Naplaćena otpisana potraživanja (ZOI 84)	10.985	-
Naplaćeni sudski sporovi	622	-
Otpis obaveza	1.148	-
Ispravka greške	6.800	-
Prihodi iz prethodnih godina	1.628	-
	<b>32.907</b>	<b>22.166</b>

**NAPOMENA 7. OSTALI RASHODI**

	2021.	2020.
Gubici od prodaje sredstava namjenjenih prodaji	-	12.235
Gubici od prodaje materijala	1.127	-
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca (vidi Napomenu 12.1.) *	-	308.463
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca - KO	450	-
Umanjenje vrijednosti zaliha rezervnih dijelova	25.477	-
Umanjenje vrijednosti zaliha sitnog alata i inventara	2.023	-
Ostali rashodi	4.996	1.023
	<b>34.073</b>	<b>321.721</b>

\* Društvo nema odgovarajuću Odluku za navedeno evidentiranje.

**NAPOMENA 8. POREZ NA DOBIT**

	2021.	2020.
Gubitak poslovne godine	(398.798)	(837.632)
Usklađivanje rashoda:		
- Zatezna kamata	1.123	-
- Reprezentacija	80	-
- Ostalo	39	-
Porezni gubitak	(397.556)	(837.632)
Prenešeni gubici	(837.632)	(504.677)
Porezni gubitak za prenos	(1.739.865)	(1.342.309)
	<b>-</b>	<b>-</b>

Društvo nije ispravno popunilo Porezni bilans za 2020. godinu.

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

**NAPOMENA 9. MATERIJALNA STALNA SREDSTVA**

	Zemljište	Građevine	Oprema	Ukupno
<u>Nabavna vrijednost</u>				
Na dan 1. januara 2021. godine	3.413.658	6.167.890	3.710.040	13.291.588
Nabavke	-	-	2.247	2.247
Rashodovanje	-	(23.300)	-	(23.300)
Na dan 31. decembra 2021. godine	3.413.658	6.144.590	3.712.287	13.270.535
<u>Ispravka vrijednosti</u>				
Na dan 1. januara 2021. godine	12.172	2.785.315	2.786.989	5.584.476
Amortizacija perioda	1.875	126.094	302.121	430.090
Rashodovanje	-	(23.300)	-	(23.300)
Na dan 31. decembra 2021. godine	14.047	2.888.109	3.089.110	5.991.266
<u>Sadašnja vrijednost</u>				
Na dan 31. decembra 2020. godine	3.401.486	3.382.575	923.051	<b>7.707.112</b>
Na dan 31. decembra 2021. godine	3.399.611	3.256.481	623.177	<b>7.279.269</b>

**9.1. Primjenjene stope amortizacije**

Društvo je u periodu koji prethodi godini za koju obavljamo reviziju povećalo amortizacione stope bez adekvatne procjene korisnog vijeka upotrebnog vijeka sredstava, kao i bez odgovarajuće odluke. U 2021. godini Društvo je nastavilo s primjenom novih-većih stopa. Nismo izračunavali efekat primjene na finansijske izvještaje.

**9.2. Osiguranje materijalnih stalnih sredstava**

Društvo nije osiguralo svoju materijalnu imovinu.

**9.3. 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 Intesa SanPaolo Bank BH d.d. Sarajevo, kao obezbjeđenje plaćanja kredita (vidi Napomena 18).

**NAPOMENA 10. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

	%	2021.	2020.
Centrotrans Sarajevski transport i trgovina d.d. Sarajevo	56,22	12.029	12.029
<b>Ukupno dugoročni finansijski plasmani</b>		<b>12.029</b>	<b>12.029</b>

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

**NAPOMENA 11. ZALIHE**

	2021.	2020.
Materijal	30.412	37.982
Rezervni djelovi	56.585	86.191
Sitan inventar (neto)	17.019	19.710
<b>Ukupno zalihe</b>	<b>104.016</b>	<b>143.883</b>

**NAPOMENA 12. POTRAŽIVANJA OD KUPACA**

	2021.	2020.
Kupci povezana lica (vidi Napomenu 24.1.)	3.069	9.204
Kupci u zemlji	359.708	356.214
Kupci u inostranstvu	19.812	8.161
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	717.197	727.561
	1.099.786	1.101.140
IV Sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca (Napomena 13.1.)	(716.663)	(727.647)
<b>Ukupno potraživanja od kupaca (vidi Napomenu 13.2.)</b>	<b>383.123</b>	<b>373.493</b>

**12.1. IV Sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca**

	2021.	2020.
Stanje 1. januara	727.647	419.184
Nove ispravke (vidi Napomenu 7.)	-	308.463
Naplaćeno u periodu	10.984	-
<b>Stanje 31. decembra (vidi Napomenu 13.)</b>	<b>716.663</b>	<b>727.647</b>

**12.2. Starosna analiza potraživanja od kupaca**

	2021.	2020.
Do 12 mjeseci	152.154	148.507
Preko 12 mjeseci	249.410	224.986
<b>Ukupno potraživanja od kupaca (vidi Napomenu 13.)</b>	<b>383.123</b>	<b>373.493</b>

**12.3. Procjena naplativosti potraživanja od kupaca**

Društvo nije vršilo adekvatnu procjenu naplativosti svojih potraživanja od kupaca.

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

**NAPOMENA 13. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

	2021.	2020.
Sartrans d.d. Sarajevo	12.000	12.000
Pozajmice date fizičkim licima za registraciju	7.977	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
	<b>33.995</b>	<b>34.050</b>

\* Potraživanja starija od godinu dana.

**NAPOMENA 14. OSTALA POTRAŽIVANJA**

	2021.	2020.
Potraživanja od zaposlenih*	18.460	20.385
Potraživanja od institucija *	40.531	40.531
Akontaciju poreza na dobit*	368	368
Potraživanja za PDV	786	3.124
	<b>60.145</b>	<b>64.408</b>

\* Potraživanja starija od godinu dana.

**NAPOMENA 15. GOTOVINA U BANCIMA I BLAGAJNIMA**

	2021.	2020.
Transakcijski računi kod banaka	2.267	9.786
Devizni računi kod banaka	6.125	44
Blagajne	349	19
	<b>8.741</b>	<b>9.849</b>



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

**NAPOMENA 16. 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 (redovne), a broj vlasnika s pravom glasa 112.  
 Nominalna vrijednost jedne obične (redovne) dionice iznosi 100 KM.  
 Dioničari Društva, sa običnim (redovnim) dionicama, prema Registru vrijednosnih papira u F BiH na dan 21. Maja 2022. Godine su:

	<u>%</u>
1. INDEX d.o.o. Gračanica	97,7381
2. HUMIĆ ENVERA	0,4701
3. KOVAČEVIĆ JASMINA	0,2350
4. MEHOVIĆ MIRSAĐ	0,1608
5. ĐOZO HALIL	0,1078
6. OBRADOVIĆ MILOVAN	0,0901
7. JAŠOVIĆ ZDRAVKO	0,0477
8. NOGO MILAN	0,0353
9. ČEČAR SRETEN	0,0336
10. LUKIĆ MITAR	0,0300
Ostalih 102 dioničara	<u>1,0515</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>100</u></b>

**NAPOMENA 17. REVALORIZACIONE REZERVE**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Zemljište	2.208.742	2.208.742
Transportna sredstva	<u>50.514</u>	<u>50.514</u>
<b>Ukupno revalorizacione rezerve</b>	<b><u>2.259.256</u></b>	<b><u>2.259.256</u></b>

**NAPOMENA 18. OBAVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA**

	Rok otplate	Kamatna stopa	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Raiffeisen Bank BiH d.d. Sarajevo	2022.	Euribor + 4 – 4,27 %	-	251.570
Intesa SanPaolo Bank dd. Sarajevo	2025	3,75%	246.078	-
Minus: tekuće dospjeće			<u>(72.637)</u>	<u>(122.955)</u>
<b>Ukupno obaveze po dugor. kreditima</b>			<b><u>173.441</u></b>	<b><u>128.615</u></b>

Društvo je kao instrument obezbjeđenja po ovom kreditu stavilo Nekretnine pod Hipoteku (vidi Napomena 9.3).

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

**NAPOMENA 19. OBAVEZE PO KRATKOROČNIM KREDITIMA**

	Kamatna stopa %	2021.	2020.
Sarajevo Osiguranje d.d. Sarajevo	4,5	-	3.301
Udruženje povratnika Kalinovik	-	8.000	8.000
Ismet Ahmethodžić	-	60.000	60.000
INDEX d.o.o. Gračanica*	-	500.000	500.000
<b>Ukupno obaveze po kratkoročnim kreditima</b>		<b>568.000</b>	<b>571.301</b>

\*Pozajmica od većinskog vlasnika (vidi Napomena 24.3)

**NAPOMENA 20. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I PRIMLJENI AVANSI**

	2021.	2020.
Obaveze po avansima	2.000	-
Dobavljači povezana lica (vidi Napomenu 24.2.)	47.241	40.459
Dobavljači u zemlji	113.394	151.655
Dobavljači u inostranstvu	3.080	3.081
<b>Ukupno obaveze prema dobavljačima</b>	<b>165.715</b>	<b>195.195</b>

**NAPOMENA 21. KRATKOROČNA PASIVNA RAZGRANIČENJA**

	2021.	2020.
Rezervisanja po sudskim sporovima	99.074	118.670
<b>Ukupno kratkoročna pasivna razgraničenja</b>	<b>99.074</b>	<b>118.670</b>

**NAPOMENA 22. OSTALE OBAVEZE**

	2021.	2020.
Obaveze prema zaposlenima	46.466	56.551
Obaveze za porez i doprinose	14.938	27.963
Obaveze za ugovore	33.104	39.827
Ostale obaveze	5.296	2.837
<b>Ukupno ostale obaveze</b>	<b>99.804</b>	<b>127.178</b>

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

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 zateznih kamata (vidi Napomenu 26.).

**NAPOMENA 23. VANBILANSNE EVIDENCIJE**

Društvo nema uspostavljenu vanbilansnu evidenciju u računovodstvu.

**NAPOMENA 24. POSLOVANJE SA POVEZANIM LICIMA**

Kroz osnovnu djelatnost Društvo je poslovalo u 2021. godini sa povezanim licima i ostvarilo kako slijedi:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Prihodi	38.879	35.459
Rashodi	54.501	47.855

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

**24.1. Potraživanja od kupaca povezanih lica**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
City Park d.o.o. Sarajevo	2.715	3.299
Index d.o.o. Gračanica	(15)	5.334
Satrans d.d. Sarajevo	369	571
<b>Ukupno potraživanja od kupaca povezanih lica (Napomena 12.)</b>	<b><u>3.069</u></b>	<b><u>9.204</u></b>

**24.2. Obaveze prema dobavljačima povezanim licima**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Index d.o.o. Gračanica	7.468	613
Satrans d.d. Sarajevo	39.788	39.846
<b>Ukupno obaveze prema dobavljačima povezanim licima (Napomena 20.)</b>	<b><u>47.256</u></b>	<b><u>40.459</u></b>

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

**24.3. Obaveze po pozajmicama od povezanih lica**

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Index d.o.o. Gračanica	500.000	500.000
<b>Ukupno obaveze za pozajmice od povezanih lica (Napomena 19.)</b>	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>

Članovima Uprave su isplaćene tokom godine slijedeće naknade:

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Bruto primanja	32.963	29.535

**NAPOMENA 25. SUDSKI POSTUPCI**

**25.1. Koje je pokrenulo Društvo**

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo vodi 63 sudska postupka protiv svojih dužnika, pravnih lica, radi naplate svojih potraživanja u ukupnom iznosu od približno 774.164 KM.

**25.2. Koji se vode protiv Društva**

Na dan 31. decembra 2021. 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 63 sudska postupka, a protiv Društva se vodi 7 sudskih postupaka. Nije moguće odrediti epilog 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 22.).

**NAPOMENA 27. UTICAJ PANDEMIJE NA POSLOVNO OKRUŽENJE, POSLOVANJE I FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Krajem 2019. godine registrovan je virus COVID-19 koji je početkom 2020. godine izazvao pandemiju koja se proširila i na našu zemlju. U cilju borbe protiv pandemije države su poduzele određene mjere. Te mjere su se prije svega ogledale u ograničavanju kretanja ljudi i roba šte se u prvom valu odrazilo na uslužni sektor, naročito sektor transporta i turizma, a poslije i na sve ostale sektore.

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

Društvo je registrovano i bavi se prevozom i pretovarom robe, remontom i servisom vozila. Pandemija i mjere borbe protiv iste su imale uticaj na poslovanje Društva. Značajan broj uposlenih je bolovao od Covid-19 što je bitno uticalo na operativnu spremnost kompanije. Mjere u borbi protiv pandemije, prije svega ograničenja kretanja i slične administrativne zabrane su negativno uticale na mogućnost Društva na realizaciji projekata u inostranstvu.

Generalno trend u Bosni i Hercegovini gdje su usporene investicione aktivnosti je uticao na realizaciju poslova dogovorenih u prethodnim periodima, kao i usporenost dinamike izvođenja planiranih radova.

Kompanija nije poduzimala mjere u borbi protiv efekata korone koji bi iziskivali znatna izdvajanja ili značajnu promjenu u načinu poslovanja.

U toku godine Društvo je primilo subvenciju Kantona Sarajevo za pokriće Neto plaće u iznosu 17.458 KM.

Uprava smatra da će u narednom periodu pandemija imati manjeg efekta na poslovanje te da ne postoji rizik za nastavak poslovanja.

## **NAPOMENA 28. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA BILANSA STANJA**

Poslovanje Društva do datuma revizije provodi se u okruženju koje karakteriše prisustvo pandemije i provođenja mjera protiv nje kako je objašnjeno u bilješci 27 Utjecaj pandemije na poslovno okruženje, poslovanje i finansijske izvještaje.

Uprava je pokrenula aktivnosti u cilju racionalizacije poslovanja i povećanja stabilnosti Društva:

- Pokrenute i intenzivirane aktivnosti na rješavanju sudskih sporova, posebno onih protiv Društva, gdje uprava očekuje pozitivne ishode,
- Od strane većinskih vlasnika pokrenute su aktivnosti na promjeni organizacionog oblika Društva u d.o.o. u svrhu smanjenja troškova, te povećanja efikasnosti upravljanja u svrhu efikasnijeg poslovanja,
- Pokrenute su i druge aktivnosti na racionalizaciji poslovanja Društva (obnavljanje djelatnosti Remonta vozila, prilagođavanje sijena zakupa i sl).

Do dana revizije po navodu Uprave ove mjere su imale vidljiv efekat na performanse poslovanja.

Do datuma naše revizije, po izjavi Uprave, nisu postojali drugi događaji niti transakcije koji bi u značajnoj mjeri uticali na finansijske izvještaje Društva na dan 31. decembra 2021. godine.

## **NAPOMENA 29. FINANSIJSKI INSTRUMENTI**

### **29.1. 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.

#### **29.1.1. 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:

	2021.	2020.
Dug	814.078	822.871
Gotovina	(8.741)	(9.849)
Neto dug	805.337	813.022
Kapital	6.762.912	7.161.710
<b>Omjer duga i kapitala</b>	<b>11,91%</b>	<b>11,35 %</b>

### 29.2. Kategorije finansijskih instrumenata

	2021.	2020.
<u>Finansijska sredstva:</u>		
Potraživanja i gotovina	546.269	538.793
<u>Finansijske obaveze:</u>		
Po amortizacionom trošku	1.079.597	1.145.244

### 29.3. 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.

### 29.4. 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.

### 29.5. 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.

### 29.6. 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)**

**29.7. 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 30. 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.

**NAPOMENA 31. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Ovi finansijski izvještaji su za potrebe predaje finansijskih izvještaja ovlaštenoj instituciji odobreni od strane Uprave 27. februara 2022. godine.

Potpisao u ime Uprave:

Bakir Sulejmanović  
Direktor