

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

CENTROTRANS – TRANZIT d.d. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31. decembra 2016. godine

Sarajevo, 23.05.2017. godine

SADRŽAJ

	Stranica
Opći podaci	3-4
Izjava o odgovornosti za finansijske izvještaje	5
Izvještaj nezavisnog revizora	6-7
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	8
Bilans stanja	9
Izvještaj o gotovinskim tokovima	10
Izvještaj o promjenama na kapitalu	11
Računovodstvene politike	12-16
Napomene uz finansijske izvještaje	17-26

OPĆI PODACI

Uvod

Društvo je izvršilo usklađivanje statusa i vlasništva Rješenjem Kantonalnog suda Sarajevo broj UF/I-11/02 od 22.05.2002. godine pod nazivom: „Centrotrans – Tranzit“ d.d. za usluge, transport, tehnički pregled, održavanje i pranje vozila Sarajevo, sa sjedištem u ulici Kurta Schorka broj 8. Ovo usklađivanje izvršeno je na osnovu Rješenja Kantonalne agencije za privatizaciju BiH Sarajevo broj 21-04/06-19-8 od 02.08.2001. godine i Rješenja o upisu u registar emitenata kod Komisije za vrijednosne papire Sarajevo broj 03-19-21/02 od 31.01.2002. godine. Registarski broj emitenta je 01-266-493.

Društvo obavlja sljedeće djelatnosti:

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

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

u 2012. godini izvršena je izmjena u sudskom registru povodom promjene lica ovlaštenog za zastupanje i funkcije lica ovlaštenog za zastupanje Društva. Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-12-001261 od 30.03.2012. godine za v.d. direktora bez ograničenja ovlaštenja registrovan je Almir Husić iz Sarajeva. Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-14-001912 od 26.03.2014. godine izvršena je promjena funkcije lica ovlaštenog za zastupanje Društva. V.d. direktor Almir Husić registrovan je kao direktor Društva bez ograničenja ovlaštenja.

Skraćeni naziv Društva je „Centrotrans – Tranzit“ d.d. Sarajevo.

Sjedište: ulica Kurta Schorka broj 8.

Matični registarski broj u sudu je: 1 – 1674.

Šifra djelatnosti Društva kod Zavoda za statistiku je: KD BiH 2010 – 49.41 i KD 60.240 – Cestovni prijevoz robe.

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

Osnovni kapital Društva iznosi KM 5.658.900, a odnosi se na 5,42% kapitala čiji su vlasnici dioničari po prethodno izvršenoj vlasničkoj transformaciji i 94,58% dioničkog kapitala čiji su vlasnici kupci državnog kapitala metodom javnog upisa dionica. Kapital je podijeljen na 56.589 običnih dionica sa pojedinačnom nominalnom vrijednošću od KM 100,00.

Na dan 31.12.2016. godine dionički kapital je vlasništvu 130 dioničara kako slijedi:

- Ahmethodžić Ismet	29.9917%
- City Park d.d. Sarajevo	24.8635%
- Fe-Al Metali D.O.O. Sarajevo	18.0282%
- Milić Mehmed	14.8668%
- Penava Miralem	4.2482%
- Centrotrans-Transport Robe d.d. Sarajevo	3.5431%

CENTROTRANS – TRANZIT D.D. Sarajevo

- Ahmethodžić Alen	0.6008%
- Henzi Commerce d.o.o. Sarajevo	0.4789%
- Ahmethodžić Mina	0.4701%
- Ostali dioničari	2,9087%

Odlukom Skupštine Društva broj: S-XVII-97/13 od 21.11.2013. godine imenovani su članovi Nadzornog odbora na mandatni period od 4 godine:

- Bursać Nedeljko – predsjednik,
- Kurtović Hajriz – član i
- Milić Eldin – član.

Članovi odbora za reviziju:

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

Članovi Uprave su:

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

Na dan 31.12.2016. godine Društvo je imalo 40 zaposlenih (2015. : 46).

Organizacijska struktura i broj uposlenika se daje u sljedećem pregledu:

	31.12.2016.	31.12.2015.
Uprava i administracija	13	14
PJ Saobraćaj	12	14
PJ Servis vozila i obezbjeđenje	13	12
PJ Tehnički pregled vozila	2	6
Ukupno	40	46

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

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

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

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju sljedeće:

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

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

Za i u ime Uprave:

Husić Amir, direktor



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

Sarajevo, 23. maj 2017. godine

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

VLASNICIMA
CENTROTRANS – TRANZIT d.d. SARAJEVO

Izveštaj nezavisnog revizora

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja društva „Centrotrans – Tranzit“ d.d. Sarajevo (u daljnjem tekstu "Društvo"), koji se sastoje od bilansa stanja, bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama na kapitalu i izvještaja o novčanim tokovima na dan 31. decembra 2016. godine, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za pripremanje i fer prezentiranje priloženih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Odgovornosti Uprave obuhvataju: dizajniranje, uspostavljanje i održavanje internih kontrola vezanih za pripremanje i fer prezentiranje finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevare ili grešaka; odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika te davanje razboritih računovodstvenih procjena u datim uvjetima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti nezavisno mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na temelju naše revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Navedeni standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim pravilima te da reviziju planiramo i obavimo kako bismo se u razumnoj mjeri uvjerali da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogreške.

Revizija uključuje primjenu postupaka kojima se prikupljaju revizijski dokazi o iznosima i drugim podacima objavljenim u finansijskim izvještajima. Odabir postupaka zavisi od prosudbe revizora, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, bilo kao posljedica prevare ili pogreške. U procjenjivanju rizika, revizor procjenjuje interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje te objektivno prezentiranje finansijskih izvještaja kako bi odredio revizijske postupke primjerene datim okolnostima, a ne kako bi izrazio mišljenje o učinkovitosti internih kontrola u Društvu. Revizija također uključuje i ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika te značajnih procjena Uprave, kao i prikaza finansijskih izvještaja u cjelini.

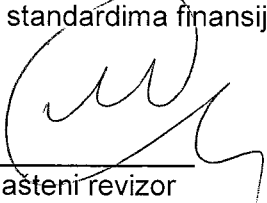
Uvjereni smo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

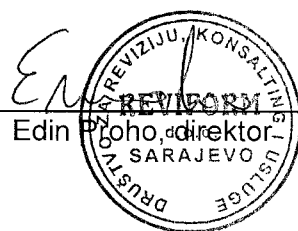
Osnova za mišljenje sa rezervom

U proteklom periodu Uprava nije u potpunosti vršila procjenu naplativosti potraživanja i za procijenjeni iznos nenaplativosti korigovala ranije priznati prihod, što se zahtijeva načelom opreznosti i procjeni priticanja ekonomskih koristi, shodno zahtjevima iz paragrafa 37. i 85. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i paragrafa 18. MRS 18 – Prihodi, radi čega mi ne možemo potvrditi da su ukupno iskazana potraživanja preko 365 dana na datum bilansa u iznosu od 481.480 KM realna i da će se u cjelosti naplatiti (nap.19).

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za potencijalne efekte navedenog u prethodnom paragrafu, finansijski izvještaji predstavljaju objektivno i realno, u svim stavkama od materijalnog značaja finansijski položaj Društva na dan 31.12.2016. godine, te rezultate njihovog poslovanja, kao i promjene u novčanom toku i vlasničkom kapitalu za godinu koja je završila 31.12.2016. godine u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja usvojenim od strane FBiH.


Edin Mehić, ovlašteni revizor



REVIFORM d.o.o. Sarajevo

Sarajevo, 23. maj 2017. godine

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
za period od 01.01. do 31.12.2016. godine

<i>(KM)</i>	Napomene	2016.	2015.
Operativni prihodi			
Prihodi od prodaje učinaka	3	1.543.372	1.799.807
Ostali poslovni prihodi	4	307.230	351.386
Ukupno operativni prihodi		1.850.602	2.151.193
Operativni rashodi			
Materijalni troškovi	5	(413.409)	(432.117)
Plate i ostale naknade	6	(1.026.279)	(1.120.811)
Troškovi proizvodnih usluga	7	(125.154)	(104.889)
Amortizacija	8	(280.664)	(250.845)
Nematerijalni troškovi	9	(173.468)	(166.668)
Ukupno operativni rashodi		(2.018.974)	(2.075.330)
Operativni dobitak / gubitak		(168.372)	75.863
Finansijski prihodi	10	6.832	8.621
Finansijski rashodi	11	(49.843)	(50.491)
Dobit / gubitak od finansijskih aktivnosti		(43.011)	(41.870)
Ostali prihodi	12	269.381	17.395
Ostali rashodi	13	(13.095)	(10.161)
Dobit / gubitak od ostalih aktivnosti		256.286	7.234
Prihodi od ispravki grešaka iz ranijih perioda		-	625
Rashodi od ispravki grešaka iz ranijih perioda	14	12.607	7.883
Dobit (gubitak) perioda prije poreza	15	32.296	33.969
Porezni rashodi perioda – porez na dobit	15	5.967	5.039
Neto dobit (gubitak) neprekinutog poslovanja		26.329	28.930
Ukupna neto sveobuhvatna dobit / gubitak	15	26.329	28.930

Napomene u prilogu su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS STANJA
na dan 31.12.2016. godine

(KM)	Napomene	2016.	2015
AKTIVA			
Stalna sredstva			
Materijalna sredstva	16	7.792.422	8.062.011
Dugoročni finansijski plasmani i razgraničenja	17	12.029	12.029
Ukupno stalna sredstva		7.804.451	8.074.040
Tekuća sredstva			
Zalihe	18	239.176	156.954
Kratkoročna potraživanja	19	1.401.319	1.234.783
Kratkoročni finansijski plasmani	20	101.960	93.418
Gotovina u banci i blagajni	21	42.193	13.313
Potraživanja za PDV	22	2.452	3.201
Aktivna vremenska razgraničenja		-	7.297
Ukupno tekuća sredstva		1.787.100	1.508.966
UKUPNO AKTIVA		9.591.551	9.583.006
PASIVA			
Kapital			
Dionički kapital	23	5.658.900	5.658.900
Zakonske rezerve	23	400.616	371.686
Revalorizacione rezerve	23	2.268.151	2.268.151
Neraspoređena dobit ranijih godina	23	133.032	133.032
Neraspoređena dobit izvještajne godine	23	26.329	28.930
Ukupno kapital		8.487.028	8.460.699
Dugoročne obaveze			
Dugoročni krediti	24	265.218	263.304
Ukupno dugoročne obaveze		265.218	263.304
Tekuće obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	25	469.451	442.134
Obaveze iz poslovanja	26	233.704	293.290
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja	27	69.336	68.640
Obaveze za PDV	27	42.244	24.374
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	27	4.728	7.231
Obaveze za porez na dobit	27	927	3.206
Ostale obaveze	27	8.446	7.945
Ukupno tekuće obaveze		828.836	846.820
Pasivna vremenska razgraničenja	27	10.469	12.183
UKUPNO PASIVA		9.591.551	9.583.006

Napomene u prilogu su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja



Direktor
Almir Husić

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKOM TOKU
zaključno sa 31.12.2016. godine

<i>(U KM)</i>	31.12.2016.	31.12.2015.
Neto dobit (gubitak) perioda	26.329	28.930
GOTOVINSKI TOK IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	280.664	250.845
Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	-	(3.927)
	280.664	246.918
Smanjenje (povećanje) zaliha	(19.528)	(62.173)
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	(212.492)	(229.265)
Smanjenje (povećanje) ostalih potraživanja	46.705	(26.602)
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	7.297	(1.032)
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	(59.586)	84.474
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	14.465	(1.079)
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	(1.714)	(9.610)
	(224.853)	(245.287)
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	82.140	30.561
GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	97.342	204.030
Prilivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	124.510	-
Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	(101.641)	(211.651)
Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	(202.703)	(101.620)
	(82.492)	(109.241)
GOTOVINSKI TOK IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
Priliv iz osnova dugoročnih kredita	200.000	263.304
Priliv iz osnova kratkoročnih kredita	1.639.307	2.474.449
Odliv iz osnova dugoročnih kredita	(249.719)	(202.030)
Odliv iz osnova kratkoročnih kredita	(1.560.356)	(2.611.513)
Odliv iz osnova finansijskog lizinga	-	(11.101)
	29.232	(86.891)
Ukupni prilivi gotovine	111.372	30.561
Ukupni odlivi gotovine	82.492	196.132
Neto prilivi (odlivi) gotovine	28.880	(165.571)
Početno stanje gotovine u banci i blagajni	13.313	178.884
Konačno stanje gotovine u banci i blagajni	42.193	13.313

Napomene u prilogu su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za period koji završava na dan 31.12.2016. godine

<i>(KM)</i>	Dionički kapital	Revalorizaci one rezerve	Zakonske rezerve	Akumulirana dobit /nepokriveni gubitak	Ukupno
Saldo 01. januara 2015.	5.658.900	2.281.841	327.149	163.879	8.431.769
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	(13.690)	-	13.690	-
Dobit/gubitak tekuće godine	-	-	-	28.930	28.930
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	-	-	44.537	(44.537)	-
Saldo 01. januara 2016.	5.658.900	2.268.151	371.686	161.962	8.460.699
Dobit/gubitak tekuće godine	-	-	-	26.329	26.329
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	-	-	28.930	(28.930)	-
Saldo 31. decembra 2016.	5.658.900	2.268.151	400.616	159.361	8.487.028

Napomene u prilogu su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

1. VREMENSKA NEOGRANIČENOST POSLOVANJA

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

Napominjemo da je u 2016. godini nastavljen pozitivan trend u poslovnim aktivnostima Društva.

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH RAČUNOVODSTVENIH STANDARDA

Standardi i tumačenja koji su objavljeni a nisu još u upotrebi

Ni od jednog od novih standarda, tumačenja i amandmana, koji se odnose na periode koji počinju poslije 1. januara 2017. i koji nisu bili ranije usvojeni, ne očekuje se da ima značajan uticaj na finansijske izvještaje Društva.

2.1 RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

(Pregled osnovnih računovodstvenih politika)

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

Osnova za pripremu finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji društava CENTROTRANS – TRANZIT d.d. Sarajevo su pripremljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Finansijski izvještaji su pripremljeni po principu historijskog troška osim kao što je izloženo u računovodstvenim politikama niže.

Izvještajna valuta

Računovodstveni iskazi su prezentirani u novčanoj jedinici Bosne i Hercegovine (Konvertibilna marka (KM)).

Oficijelni kurs EUR-a u Bosni i Hercegovini je fiksni i iznosi 1 Euro = 1,95583 KM.

Strane valute

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

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

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

Finansijski izvještaji prezentirani su u konvertibilnim markama (KM). Na dan 31. decembra 2016. godine kurs za 1 EUR iznosi KM 1,95583 (2015: KM 1,95583).

Napomene uz finansijske izvještaje

Finansijski instrumenti

Finansijski instrumenti sadržani u bilansu stanja uključuju gotovinu i račune kod banaka, potraživanja od kupaca, ostala potraživanja i obaveze prema dobavljačima. Usvojene pojedinačne metode priznavanja su izložene uz odgovarajuće bilansne pozicije.

Priznavanje prihoda

Prihodi u računovodstvu se priznavaju u trenutku kada se povećanje budućih ekonomskih koristi odnosi na povećanje sredstava ili smanjenje obaveza, a koje se mogu pouzdano mjeriti. Društvo ostvaruje prihode po osnovu obavljanja prevoza i pretovara roba, remonta i servisa vozila. Prihodi se priznaju u neto iznosima, umanjeni za diskonte i rabate date kupcima. Prihodi od kamata se priznaju srazmjerno vremenu na koje se odnose.

Priznavanje rashoda

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

Operativna dobit

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

Materijalna sredstva

Građevinski objekti iskazuju se po fer vrijednosti, a oprema se iskazuje po trošku nabavke. Građevinsko zemljište iskazuje se po procijenjenoj fer vrijednosti. Troškovi uključeni u materijalna stalna sredstva sadrže njihovu fakturnu cijenu i sve direktno povezane troškove za dovođenje sredstva u radno stanje za upotrebu.

Amortizacija materijalnih sredstava u upotrebi obračunata je po linearnoj metodi na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe stalnih sredstava.

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

Primijenjene stope amortizacije su slijedeće:

	<u>31.12. 2016.</u>	<u>31.12. 2015.</u>
Građevinski objekti	5,00%	5,00%
Poboljšanje zemljišta	5,00%	5,00%
Transportna sredstva	15,00%	15,00%
Alati, postrojenja i oprema	15,00%	15,00%

Umanjenja

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

Nadoknadivi iznos je veći od neto prodajne cijene ili vrijednosti u upotrebi. Prilikom izračunavanja vrijednosti u upotrebi procijenjeni budućí novčani tokovi su diskontovani na sadašnju vrijednost

Napomene uz finansijske izvještaje

koristeći diskontnu stopu prije oporezivanja koja odražava trenutne tržišne procjene vremenske vrijednosti novca i rizika koji je specifičan za sredstvo.

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

Kada se gubitak po umanjenju imovine poništi, knjigovodstvena vrijednost sredstva (proizvodne jedinice) se povećava na promijenjenu procijenjenu nadoknadiivu vrijednost, ali tako da povećana knjigovodstvena vrijednost ne prevaziđe knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila određena, da gubitak po umanjenju imovine nije nastao za sredstvo (proizvodnu jedinicu) u prethodnim godinama. Poništenje gubitka po umanjenju imovine se priznaje kao prihod odmah, osim ako je sredstvo knjiženo u revalorizovanom iznosu, i u tom slučaju promjena gubitka po umanjenju imovine se tretira kao povećanje revalorizacije.

Ulaganja

Ulaganja se prikazuju u računovodstvu po vrijednosti troška ili tržišnoj vrijednosti zavisno šta je niže. U bilansu uspjeha je priznat prihod od otuđenja ulaganja kao razlika između neto prihoda ulaganja od otuđenja i knjigovodstvene vrijednosti.

Finansijska imovina

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

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

Umanjenja finansijske imovine

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

Finansijske obaveze

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

Ostale finansijske obaveze

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

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

Napomene uz finansijske izvještaje

Zalihe, sitan inventar i auto – gume

Zalihe sitnog inventara i auto – guma iskazuju se po troškovima nabavke koji obuhvataju fakturnu cijenu i zavisne troškove nabavke. U slučajevima kada je neto prodajna vrijednost zaliha niža od troškova nabavke, zalihe se vrednuju i iskazuju po neto prodajnoj vrijednosti. Troškovi zaliha sirovina i materijala obračunavaju se metodom prosječne ponderisane cijene.

U sitan inventar razvrstavaju se predmeti čija je pojedinačna nabavna vrijednost niža od 250,00KM, bez obzira na vijek upotrebe. Otpis sitnog inventara i auto – guma vrši se prilikom stavljanja u upotrebu metodom stopostotnog otpisa. Isknjižavanje iz knjigovodstvene evidencije vrši se u momentu rashodovanja.

Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca se iskazuju u iznosima za koje se očekuje da će biti naplaćeni. Sumnjiva potraživanja se otpisuju tokom godine kada su identifikovana, odnosno kada se utuže.

Novac i novčani ekvivalenti

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

Operativni najam

Rente naplative/plative po operativnom najmu se priznaju kao prihod/trošak na ravnomjernoj osnovi tokom vremena trajanja najma. Finansijski najam se tretira kao stalno sredstvo.

Porezi

Stopa poreza na dobit u Federaciji BiH iznosi 10%. U skladu sa Zakonom o porezu na dobit, porezni gubici se mogu prenositi kao porezne olakšice u budućem period, ali ne duže od pet godina u odnosu na godinu u kojoj su nastali.

U skladu sa MRS-12 "Porez na dobit", odgođeni porez obračunava se metodom bilansne obaveze na privremene razlike proizišle iz razlika između knjigovodstvenog iznosa imovine i obaveza u finansijskim izvještajima i odgovarajuće porezne osnovice korištene za obračun oporezive dobiti.

Razgraničenja i rezervisanja

Rezervisanja predstavljaju buduće izdatke, odnosno gubitke koji će se vjerovatno desiti. Razgraničenja se vrše unaprijed za plaćene izdatke za dio troškova koji se odnosi na naredne obračunske periode. Rezervisanja se vrše za troškove koji se očekuju po osnovu reklamacija na temelju datih garancija.

Primanja zaposlenih

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

Napomene uz finansijske izvještaje

Značajne računovodstvene procjene

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

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

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 3 – PRIHODI OD PRODAJE UČINAKA

<i>(KM)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	1.543.372	1.799.807
	<u>1.543.372</u>	<u>1.799.807</u>

NAPOMENA 4 – OSTALI POSLOVNI PRIHODI

<i>(KM)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Prihodi od zakupa	304.395	351.386
Prihodi od potraživanja za naknadu štete	2.835	-
	<u>307.230</u>	<u>351.386</u>

Prihode od zakupa čine:

Prihodi od zakupa poslovnog prostora	199.416
Prihodi od zakupa parkinga – autopraona	4.924
Prihodi od parkinga – zajedničke službe	58.173
Prihodi od prefakturisane vode	3.300
Prihodi od prefakturisanih komunalnih usluga	1.296
Prihodi od prefakturisanog plina	3.516
Prihodi od prefakturisanog telefona	3.366
Prihodi od prefakturisanog interneta	300
Prihodi od prefakturisane struje	30.104
	<u>304.395</u>

NAPOMENA 5 – MATERIJALNI TROŠKOVI

<i>(KM)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Utrošene sirovine i materijal	31.990	18.674
Troškovi energije i goriva	207.765	267.422
Utrošeni rezervni dijelovi	127.045	99.373
Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	46.609	46.647
	<u>413.409</u>	<u>432.117</u>

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

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 6 – TROŠKOVI PLATA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA

(KM)	31.12.2016.	31.12.2015.
Troškovi plata	773.304	788.163
Troškovi naknada plata	28.292	33.434
Troškovi službenih putovanja	46.144	85.658
Ostala primanja zaposlenih	157.186	193.365
Troškovi naknada članovima odbora i komisija	20.235	18.998
Troškovi naknada drugim licima	1.119	1.193
	1.026.279	1.120.811

NAPOMENA 7 – TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

(KM)	31.12.2016.	31.12.2015.
Troškovi transportnih usluga	345	880
Troškovi usluga održavanja	42.440	32.336
Troškovi zakupa	58.620	28.800
Troškovi reklame i sponzorstva	1.488	1.784
Troškovi ostalih usluga	22.260	41.089
	125.154	104.889

NAPOMENA 8 – TROŠKOVI AMORTIZACIJE

(KM)	31.12.2016.	31.12.2015.
Amortizacija građevinskih objekata	100.934	98.208
Amortizacija postrojenja i opreme	4.146	6.045
Amortizacija alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja	683	911
Amortizacija transportnih sredstava	173.026	143.806
Amortizacija asfalta	1.875	1.875
	280.664	250.845

NAPOMENA 9 – NEMATERIJALNI TROŠKOVI

(KM)	31.12.2016.	31.12.2015.
Troškovi neproizvodnih usluga	19.678	20.536
Troškovi reprezentacije	19.083	10.724
Troškovi premija osiguranja	19.913	22.409
Troškovi bankarskih usluga	14.021	13.982
Troškovi PTT usluga	29.570	25.197
Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina	65.286	64.259
Troškovi članskog doprinosa	477	3.341
Ostali nematerijalni troškovi	5.439	6.219
	173.468	166.668

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 10 – FINANSIJSKI PRIHODI

<i>(KM)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Prihodi od kamata	6.406	7.386
Ostali finansijski prihodi	425	1.236
	<u>6.832</u>	<u>8.621</u>

NAPOMENA 11 – FINANSIJSKI RASHODI

<i>(KM)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Rashodi kamata	49.843	50.491
	<u>49.843</u>	<u>50.491</u>

NAPOMENA 12 – OSTALI PRIHODI

<i>(KM)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Prihodi od prodaje stalnih sredstava	263.322	6.660
Prihodi od prodaje materijala	-	465
Naplaćena otpisana potraživanja	303	215
Prihodi od otpisa obaveza	5.756	10.055
	<u>269.381</u>	<u>17.395</u>

NAPOMENA 13 – OSTALI RASHODI

<i>(KM)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	-	2.733
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	10.214	759
Rashodi i gubici za zalihe materijala i ostali rashodi	2.881	6.669
	<u>13.095</u>	<u>10.161</u>

NAPOMENA 14 – RASHODI OD ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJEG PERIODA

<i>(KM)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Rashodi po osnovu ispravke grešaka ranijeg perioda	12.607	7.883
	<u>12.607</u>	<u>7.883</u>

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 15 – DOBIT / GUBITAK PERIODA

(KM)	31.12.2016.	31.12.2015.
Bruto dobit / gubitak perioda	32.296	33.969
Porezni rashodi perioda – porez na dobit 10%	5.967	5.039
Neto dobit / gubitak perioda	26.329	28.930

Računovodstvena dobit po godišnjem obračunu za 2016. godinu u iznosu 32.296 KM usklađena je po poreznom bilansu za troškove reprezentacije 14.682 KM, novčane kazne u iznosu 1.500 KM, ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja u iznosu 10.465 KM i transferne cijene u iznosu od 726 KM, tako da je utvrđena oporeziva dobit u iznosu od 59.669 KM i poreska obaveza u iznosu od 5.596 KM.

NAPOMENA 16 – NEMATERIJALNA I MATERIJALNA SREDSTVA

(KM)	Nematerijalna imovina	Zemljište i poboljšanja zemljišta	Građevine	Alati, postrojenja i oprema	Transportna sredstva	Investicije u toku	Total
<u>Nabavna vrijednost</u>							
01.01.2016.	12.000	3.103.503	6.041.232	456.033	3.115.547	4.606	12.732.921
Povećanje	0	0	0	0	0	306.753	306.753
Prijenos u upotrebu	0	0	48.730	1.396	45.392	(95.518)	0
Smanjenje	0	0	0	(4.924)	(109.147)	(210.000)	(324.071)
31.12.2016.	12.000	3.103.503	6.089.962	452.505	3.051.792	5.841	12.715.603
<u>Akumulirana amortizacija</u>							
01.01.2016.	12.000	4.605	2.382.769	441.285	1.830.251	0	4.670.910
Amortizacija perioda	0	1.875	100.934	4.829	173.026	0	280.664
Smanjenje	0	0	0	(4.924)	(23.469)	0	(28.393)
31.12.2016.	12.000	6.480	2.483.703	441.190	1.979.808	0	4.923.181
<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>							
31.12.2016.	0	3.606.259	3.606.259	11.315	1.071.984	5.841	7.792.422
31.12.2015.	0	3.658.463	3.658.463	14.748	1.285.296	4.606	8.062.011

Povećanje vrijednosti stalnih sredstava u toku 2016. godine u ukupnom iznosu od KM 306.753 odnosi se na ulaganje u građevinske objekte, nabavku uredske i druge opreme i transportnih sredstava.

Smanjenje vrijednosti stalnih sredstava u toku 2016. godine u kupnom iznosu od KM 324.071 odnosi se na prodaju transportnih sredstava i rashodovanje dotrajalog kancelarijskog namještaja i radioničke opreme.

Na osnovu Ugovora o zasnivanju hipoteke obrađenog i ovjerenog od Notara Hamidović Nerminke dana 04.12.2012. godine broj: OPU-IP:942/12, uknjižuje se pravo zalogu na nekretnine radi osiguranja potraživanja po Ugovoru o kreditiranju i poslovnoj saradnji broj: OU-06691/2006 od

Napomene uz finansijske izvještaje

17.07.2006. godine u korist Raiffeisen Bank d.d. Bosna i Hercegovina. Pomenuta hipoteka je provedena dana 06.12.2012. godine na nekretninama kako slijedi:

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

NAPOMENA 17 – DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I RAZGRANIČENJA

<i>(KM)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Učešće u kapitalu povezanih lica	12.029	12.029
	<u>12.029</u>	<u>12.029</u>

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

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

NAPOMENA 18 – ZALIHE

<i>(KM)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	148.405	128.877
Avansi za zalihe	90.771	28.077
	<u>239.176</u>	<u>156.954</u>

Zalihe sitnog inventara i auto – guma iskazuju se po troškovima nabavke koji obuhvataju fakturu cijenu i zavisne troškove nabavke. U slučajevima kada je neto prodajna vrijednost zaliha niža od troškova nabavke, zalihe se vrednuju i iskazuju po neto prodajnoj vrijednosti. Troškovi zaliha sirovina i materijala obračunavaju se metodom prosječne ponderisane cijene. U sitan inventar razvrstavaju se predmeti čija je pojedinačna nabavna vrijednost niža od 250,00KM, bez obzira na vijek upotrebe.

Na dan 31.12.2016. izvršen je popis svih zaliha.

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 19 – KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

(KM)	31.12.2016.	31.12.2015.
Kupci u zemlji	1.355.756	1.142.832
Kupci u inostranstvu	7.638	8.070
Ostala kratkoročna potraživanja	37.925	83.881
	1.401.319	1.234.783

Na dan 31.12.2016. godine, na kontu potraživanja od kupaca u zemlji, Društvo iskazuje potraživanja koja su starija od 12 mjeseci, u iznosu od 481.480 KM, te postoji vjerovatnoća da su iskazana potraživanja nerealna.

NAPOMENA 20 – KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

(KM)	31.12.2016.	31.12.2015.
Kratkoročni krediti dati u zemlji	95.491	86.949
Ostali kratkoročni plasmani	6.469	6.469
	101.960	93.418

NAPOMENA 21 – GOTOVINA I EKIVALENTI GOTOVINE

(KM)	31.12.2016.	31.12.2015.
Transakcijski računi – domaća valuta	36.685	3.731
Transakcijski računi – strana valuta	2.822	8.973
Blagajna	2.687	609
	42.193	13.313

Na dan 31.12.2016. godine stanje na transakcijskim računima u domaćoj valuti je kako slijedi:

- Raiffeisen Bank u iznosu 21.953 KM,
- NLB Banka u iznosu 14.732 KM.

Na dan 31.12.2016. godine stanje na transakcijskim računima u stranoj valuti je kako slijedi:

- Raiffeisen Bank u iznosu 2.822 KM.

NAPOMENA 22 – OSTALA POTRAŽIVANJA

(KM)	31.12.2016.	31.12.2015.
Potraživanja za PDV	2.452	3.201
	2.452	3.201

CENTROTRANS – TRANZIT D.D. Sarajevo

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 23 – KAPITAL

Prema Izvodu iz sudskog registra registrirani kapital iznosi 5.658.900 KM. Kapital je podijeljen na 56.589 običnih dionica sa pojedinačnom nominalnom vrijednošću od 100,00 KM. Na dan 31.12.2016. godine dionički kapital je vlasništvu 130 dioničara

(KM)

	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Dionički kapital	5.658.900	5.658.900
Zakonske rezerve	400.616	371.686
Revalorizacione rezerve	2.268.151	2.268.151
Neraspoređena dobit ranijih godina	133.032	133.032
Neraspoređena dobit izvještajne godine	26.329	28.930
	<u>8.487.028</u>	<u>8.460.699</u>

NAPOMENA 24 – DUGOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

(KM)

	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Dugoročni krediti	265.218	263.304
	<u>265.218</u>	<u>263.304</u>

Dugoročni kredit u iznosu od 265.218 KM na 31.12.2016. godine odnosi se na:

- Dugoročni kredit kod Raiffeisen Bank d.d., odobren po Ugovoru br. 08533/2015, 01.10.2015. godine u iznosu od 350.000 KM, uz nominalnu kamatnu stopu 5,50%, na dan zaključivanja Ugovora, period otplate 4 godine.
- Dugoročni kredit kod Raiffeisen Bank d.d., odobren po Ugovoru br. 00490/2016, 22.01.2016. godine u iznosu od 240.000 KM, uz nominalnu kamatnu stopu 6,40%, na dan zaključivanja Ugovora, period otplate 3 godine.

NAPOMENA 25 – KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

(KM)

	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	300.000	221.050
Kratkoročni dio dugoročnih obaveza	169.451	221.084
	<u>469.451</u>	<u>442.134</u>

Kratkoročni krediti u iznosu od KM 300.000 na 31.12.2016. godine odnose se na:

- Kratkoročni kredit – revolving kredit kod NLB banka d.d. Sarajevo, odobren po Ugovoru br.106151385, 16.12.2016. godine, u iznosu od 250.000 KM, uz fiksnu kamatnu stopu 3,90%, period otplate 12 mjeseci.
- Kratkoročni zajam od Sarajevo osiguranje d.d. Sarajevo, odobren po Ugovoru o kratkoročnom zajmu, 30.11.2015. godine, uz fiksnu kamatnu stopu 4,50% u iznosu od 50.000 KM, period otplate 12 mjeseci.

Kratkoročni dio dugoročnih kredita u iznosu od 169.451 KM odnose se na:

- Kratkoročni dio dugoročnog kredita kod Raiffeisen Bank d.d., odobren po Ugovoru br. 08533/2015, 01.10.2015. godine u iznosu od 87.384,27 KM.

Napomene uz finansijske izvještaje

- Kratkoročni dio dugoročnog kredita kod Raiffeisen Bank d.d., odobren po Ugovoru br. 00490/2016, 22.01.2016. godine u iznosu od 79.467,62 KM.

NAPOMENA 26 – OBAVEZE IZ POSLOVANJA

(KM)	31.12.2016.	31.12.2015.
Dobavljači u zemlji	218.627	285.449
Dobavljači u inostranstvu	15.077	7.841
	233.704	293.290

NAPOMENA 27 – OSTALE OBAVEZE

(KM)	31.12.2016.	31.12.2015.
Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	69.336	68.640
Obaveze za PDV	42.244	24.374
Druge obaveze ⁽¹⁾	8.446	7.945
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	4.728	7.231
Obaveze za porez na dobit	927	3.206
PVR ⁽²⁾	10.469	12.183
	136.150	120.989

(1) Druge obaveze čine:

Obaveze za naknade članovima odbora i komisija	3.760
Obaveze za porez na naknade članovima odbora	455
Obaveze za doprinose na naknade članovima odbora	436
Obaveze po osnovu ugovora o djelu	450
Obaveze za porez po ugovoru o djelu	1.730
Obaveze za doprinose po ugovoru o djelu	1.614
	8.446

(2) Pasivna vremenska razgraničenja čine:

Obračunati troškovi za koje nije primljena faktura	10.469
	10.469

NAPOMENA 28 – UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZIKOM

Upravljanje kapitalnim rizikom

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

Opšta strategija Društva nije promijenjena u odnosu na 2015. godinu. Finansijska struktura Društva uključuje primljene kredite i ostale finansijske obaveze.

Koeficijent zaduženosti

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

Napomene uz finansijske izvještaje

Koeficijent zaduženosti na kraju godine može se prikazati kako slijedi:

<i>(U KM)</i>	2016.	2015.
Primljeni krediti i obaveze	1.104.523	1.122.307
Novac i novčani ekvivalenti	(42.193)	(13.313)
Neto dug	1.062.330	1.108.994
Kapital (Napomena 23)	8.487.028	8.460.699
Neto koeficijent zaduženosti	0,12	0,13

Upravljanje kreditnim rizikom

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

Upravljanje kamatnim rizikom

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

Kursni rizik

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

Upravljanje rizikom likvidnosti

Upravljanje rizikom likvidnosti svodi se na formiranje i održavanje adekvatnih rezervi koristeći dugoročne i kratkoročne zajmove od poslovnih banaka, uz kontinuirano nadgledanje prognoziranih i stvarnih novčanih tokova, te uspoređivanje profila dospeljeća finansijske imovine i obaveza.

NAPOMENA 29 – SUDSKI POSTUPCI**Koje je pokrenuo Centrotrans – Tranzit d.d. Sarajevo**

Na dan 31. decembra 2016. godine, Društvo vodi osamnaest sudskih sporova protiv dužnika radi naplate svojih potraživanja. Ukupna vrijednost sudskih sporova koje je pokrenulo Društvo je u iznosu od 108.922,35 KM.

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

Na dan 31. decembra 2016. godine, protiv Društva nije bilo pokrenutih sudskih sporova.

Napomene uz finansijske izvještaje

NAPOMENA 30 – POTENCIJALNE OBAVEZE

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

NAPOMENA 31 – DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA BILANSA STANJA

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

ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijski izvještaji odobreni su od strane Uprave dana 23.05.2017. godine.


.....
Almir Husić, direktor



The stamp is circular with the text 'CENTROTRANS d.d. SARAJEVO' in the center. Around the perimeter, it reads 'OPŠTINA SARAJEVO' at the top and 'POSREDOVANJE I PROMET NEKRETNIM PRAVIMA' at the bottom. There is a small number '1' at the bottom center of the stamp.