



**“REVIQUAL” D.O.O.**  
REVIZIJA, RACUNOVODSTVO I KONSAULTING

**„CENTROTRANS“ A.D.  
ISTOČNO SARAJEVO**

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI  
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine**

Istočno Sarajevo, 27.03.2024. godine



## S A D R Ž A J

	Strana
PISMO POTVRDE - IZJAVA MENADŽMENTA.....	2
IZJAVA O NEZAVISNOSTI I KOMPETENTNOSTI .....	3
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....	4-6
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	7-10
Bilans stanja.....	7
Bilans uspjeha.....	8
Bilans tokova gotovine.....	9
Izveštaj o promjenama na kapitalu.....	10
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	11-34



„REVIQUAL“ D.O.O.  
REVIZIJA, RAČUNOVODSTVO I KONSAULTING



Broj: 24/24

Istočno Sarajevo, 18.03.2024. godine

„CENTROTRANS“ A.D.  
ISTOČNO SARAJEVO

PREDMET: Izjava o nezavisnosti i kompetentnosti

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja „CENTROTRANS“ a.d. Istočno Sarajevo, za 2023. godinu, izjavljujemo sljedeće:

1. Osoblje angažovano na reviziji finansijskih izvještaja „CENTROTRANS“ a.d. Istočno Sarajevo, za 2023. godinu, poštuje Pravila nezavisnosti i kvalifikacija definisana u Kodeksu etike za profesionalne računovođe;
2. Osoblje angažovano na reviziji finansijskih izvještaja „CENTROTRANS“ a.d. Istočno Sarajevo, za 2023. godinu, nezavisno je od akcionara, vlasnika i kompanija vezanih za a.d. „CENTROTRANS“ Istočno Sarajevo;
3. U postupak revizije finansijskih izvještaja „CENTROTRANS“ a.d. Istočno Sarajevo, za 2023. godinu, angažovano je sljedeće osoblje:

Ranko Batinić, ovlašćeni revizor, i  
Ankica Kranjčević, menadžer.



DIREKTOR

*Ankica Kranjčević*

Ankica Kranjčević

„CENTROTRANS“ a.d.  
ISTOČNO SARAJEVO

„REVIQUAL“ d.o.o.  
ISTOČNO SARAJEVO

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja se završava 31.12.2023.

Uprava privrednog društva „CENTROTRANS“ a.d. Istočno Sarajevo (u nastavku teksta: Društvo) je dužna da obezbijedi da finansijski izvještaji Društva za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, relevantnim Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz finansijskog stanja Društva, kao i njegove rezultate poslovanja, promjene u kapitalu i novčane tokove za navedeni period.

Uprava procjenjuje da Društvo ima odgovarajuće resurse za nastavak poslovanja te stoga, pri sastavljanju finansijskih izvještaja, prihvata načelo vremenske neograničenosti poslovanja.

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje, obuhvata sljedeće:

- izbor i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- donošenje opravdanih i razboritih procjena;
- primjenu važećih računovodstvenih standarda, uz objavu za svako materijalno značajnije odstupanje i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima;
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih i ispravnih računovodstvenih evidencija, koje s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj i rezultate poslovanja Društva.

Takođe, Uprava je odgovorna da finansijski izvještaji budu sačinjeni u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za preduzimanje potrebnih aktivnosti za sprečavanje i otkrivanje prevara i drugih nepravilnosti.

U znak potvrde, finansijske izvještaje su potpisala ovlašćena lica, i to:

- Dr.sc Momčilo Sladoje, direktor,
- Nebojša Samouković, sertifikovani računovođa

Istočno Sarajevo, 27.02.2024. godine



DIREKTOR  
Dr. sc. Momčilo Sladoje



“REVIQUAL” D.O.O.  
REVIZIJA, RAČUNOVODSTVO I KONSAJTING



**„CENTROTRANS“ A.D. ISTOČNO SARAJEVO  
- SKUPŠTINI AKCIONARA I UPRAVI DRUŠTVA-**

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

***Mišljenje***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja „CENTROTRANS“ a.d. Istočno Sarajevo (u daljem tekstu: „Društvo“) koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2023 godine, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama na kapitalu i Bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i Napomene uz finansijske izvještaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji daju **istinit i objektivan** prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Društva na dan 31.12.2023. godine i njegove finansijske uspješnosti i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu s računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

***Osnov za mišljenje***

Reviziju smo izvršili u skladu s Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu s tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovljen *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo, u skladu s *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

***Ključna pitanja revizije***

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31.12.2023. godine. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo iznijeli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

***Ključno pitanje revizije***

***Odgovarajuće revizorske procedure***

**Priznavanje prihoda - Napomena 27**

Navedeno ključno pitanje revizije smo izabrali zbog činjenice da prihodi predstavljaju važan parametar za ocjenu uspješnosti poslovanja Društva.

Na bazi sprovedenih revizorskih procedura, nismo identifikovali nepravilnosti u vezi s priznavanjem prihoda.

Obezbijedili smo razumijevanje značajnih procesa vezanih za priznavanje prihoda.

Naši postupci su bili fokusirani na sprovođenje efikasnosti relevantnih kontrola u vezi s prodajom usluga i na sprovođenje odgovarajućih analitičkih procedura, kako bismo se uvjerali u tačnost priznatih prihoda. Takođe, smo pribavili eksterne potvrde od određenog broja kupaca.

***(nastavlja se)***

(nastavak)

***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed kriminalne radnje ili greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naš cilj je da steknemo razumno uvjeravanje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške i da izdamo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koju izvršimo u skladu s Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze, kad oni postoje. Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima revizije, mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam, tokom revizije. Isto tako, mi:

- Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i izvršavamo revizijske postupke koji odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i adekvatni da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usljed greške, zato što kriminalna radnja može da uključi tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilaženje interne kontrole;
- Razmatramo interne kontrole koje su relevantne za reviziju, radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su adekvatni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva;
- Ocjenjujemo adekvatnost primijenjenih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena i s njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva.
- Donosimo zaključke o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje u skladu s načelom stalnosti. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezanu objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu s načelom stalnosti;

(nastavlja se)

**(nastavak)**

- Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući objelodanjivanja, i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vrijeme revizije, i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

### ***Ostale informacije***

Uprava je odgovorna za ostale informacije. 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 protivriječne 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 iskaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da objavimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo ništa za objaviti.

### ***Ostala pitanja***

Finansijski izvještaji Društva za godinu koja se završila na dan 31. decembar 2022. godine su bili predmet revizije od strane drugog revizora koji je u svom izvještaju izrazio pozitivno mišljenje.

Partner u angažovanju na reviziji čiji je rezultat rada ovaj izvještaj je Ranko Batinić.

Istočno Sarajevo, 27.03.2024. godine

„REVIQUAL“ d.o.o.  
Istočno Sarajevo  
Spasovdanska br. 47

DIREKTOR  
*Ankica Kranjčević*  
Ankica Kranjčević

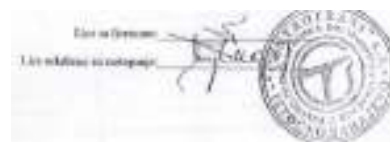


OVLAŠĆENI REVIZOR  
*Ranko Batinić*  
Mr Ranko Batinić

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
**BILANS STANJA**  
**na dan 31. decembra 2023. godine**

P O Z I C I J A	Napomena	Stanje u KM	
		31.12.2023.	31.12.2022.
<b>AKTIVA</b>			
<b>Stalna sredstva</b>		<b>487.637</b>	<b>452.905</b>
Nematerijalna sredstva	1	0	0
Nekretnine, postrojenja i oprema	2	487.637	452.095
<b>Tekuća sredstva</b>		<b>407.273</b>	<b>410.640</b>
Zalihe	3	38.947	64.078
Dati avansi	4	3.978	17.010
Kratkoročna potraživanja	5	317.487	265.655
Gotovina	6	20.232	19.459
Porez na dodatu vrijednost	7	18.486	29.211
Kratkoročna razgraničenja	8	8.143	15.227
<b>BILANSNA AKTIVA</b>		<b>894.910</b>	<b>863.545</b>
<b>VANBILANSNA AKTIVA</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>AKTIVA – UKUPNO</b>		<b>894.910</b>	<b>863.545</b>
<b>PASIVA</b>			
<b>Kapital</b>	8	<b>210.389</b>	<b>146.923</b>
Osnovni kapital	8	612.058	612.058
Zakonske rezerve		41.206	41.206
Revalorizacione rezerve		3.545	3.545
Neraspoređena dobit	9	115.065	51.599
<i>Neraspoređeni dobitak ranijih godina</i>		<i>51.599</i>	<i>0</i>
<i>Neraspoređeni dobitak tekuće godine</i>	9	<i>63.467</i>	<i>51.599</i>
Gubitak	10	561.485	561.485
<i>Gubitak ranijih godina</i>	10	<i>561.485</i>	<i>561.485</i>
<i>Gubitak tekuće godine</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
<b>Dugoročna rezervisanja</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Dugoročne obaveze</b>	11	<b>81.296</b>	<b>214.835</b>
Dugoročni krediti	11	81.296	214.835
<b>Kratkoročne obaveze</b>	12	<b>603.225</b>	<b>501.787</b>
Kratkoročne finansijske obaveze		61.954	0
Obaveze iz poslovanja	13	457.549	420.749
Obaveze za plate i naknade plata	14	64.448	64.362
Ostale obaveze	15	8.143	15.227
Porez na dodatu vrijednost		0	0
Obaveze za poreze i doprinose		2.300	1.449
Obaveze za porez na dobitak		8.831	0
<b>BILANSNA PASIVA</b>		<b>894.910</b>	<b>863.545</b>
<b>VANBILANSNA PASIVA</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PASIVA – UKUPNO</b>		<b>894.910</b>	<b>863.545</b>

Istočno Sarajevo, 18.02.2024. godine

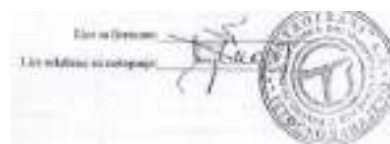




**BILANS USPJEHA**  
za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godinu

POZICIJA	Napomena	Iznos u KM	
		I-XII 2023.	I-XII 2022.
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>			
Prihodi od pruženih usluga		2.267.124	2.153.480
Ostali poslovni prihodi	1	2.610	49.423
<b>Poslovni prihodi – ukupno</b>	<b>1</b>	<b>2.269.734</b>	<b>2.202.903</b>
<b>POSLOVNI RASHODI</b>			
Troškovi materijala	3	137.405	107.993
Troškovi goriva i energije	3	793.277	851.869
Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja	3	704.010	655.737
Troškovi proizvodnih usluga	3	315.621	256.923
Troškovi amortizacije i rezervisanja	3	112.025	116.107
Nematerijalni troškovi	3	102.452	74.828
Troškovi poreza	3	11.004	5.790
Troškovi doprinosa		650	0
<b>Poslovni rashodi – ukupno</b>		<b>2.176.444</b>	<b>2.069.247</b>
<b>POSLOVNI GUBITAK</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>POSLOVNI DOBITAK</b>		<b>93.290</b>	<b>133.656</b>
<b>FINANSIJSKI PRIHODI</b>		<b>2</b>	<b>21</b>
<b>FINANSIJSKI RASHODI</b>	4	<b>23.416</b>	<b>8.305</b>
<b>DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI</b>		<b>69.876</b>	<b>125.372</b>
<b>GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>OSTALI PRIHODI I DOBICI</b>	2	<b>40.067</b>	<b>30.188</b>
<b>OSTALI RASHODI I GUBICI</b>	5	<b>37.266</b>	<b>103.342</b>
<b>DOBITAK PO OSNOVU OST. PRIH. I RASHODA</b>		<b>2.801</b>	<b>0</b>
<b>GUBITAK PO OSNOVU OST. PRIH. I RASHODA</b>		<b>0</b>	<b>73.154</b>
<b>DOBICI PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOV. POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA</b>		<b>379</b>	<b>0</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>2.309.803</b>	<b>2.233.112</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>2.237.505</b>	<b>2.180.894</b>
Dobitak prije oporezivanja		72.298	52.218
Gubitak prije poreza		0	0
Poreski rashodi perioda		7.230	619
<b>Neto dobit tekuće godine</b>		<b>65.068</b>	<b>51.599</b>
<b>Neto gubitak tekuće godine</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

Istočno Sarajevo, 18.02.2024. godine



**BILANS TOKOVA GOTOVINE**  
za period od 01.01.2023. do 31.12.2023.

O P I S	Napomena	Iznos u KM	
		2023.	2022.
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	<b>1</b>	<b>3.549.838</b>	<b>3.136.758</b>
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	1	3.523.169	3.073.929
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.		0	46.084
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti		26.669	16.745
<b>II ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	<b>2</b>	<b>3.557.940</b>	<b>3.128.068</b>
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi		2.893.779	2.524.830
Odlivi po osnovu plaćenih kamata		7.746	8.178
Odlivi po osnovu isplata plata, naknada plata i ostalih lič. prim.		656.415	587.783
Odlivi po osnovu poreza na dobit		0	0
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		0	7.277
<b>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>		<b>0</b>	<b>8.690</b>
<b>Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>		<b>8.102</b>	<b>0</b>
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>	<b>3</b>		
<b>I PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>		<b>758.464</b>	<b>0</b>
Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana			0
Ostali priliv po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata		739.957	
Prilivi po osnovu kamata		0	0
Ostali priliv iz aktivnosti investiranja		18.507	0
<b>II ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>	<b>3</b>		<b>0</b>
Odlivi po osnovu kupovine nematerij. ulaganja i dugot. imovine		0	0
<b>Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja</b>		<b>758.464</b>	<b>0</b>
<b>Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
<b>I PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>288.041</b>
Priliv po osnovu dugoročnih kredita		0	288.041
Priliv po osnovu kratkoročnih kredita			0
Priliv po osnovu ostalih kratkoročnih i dugoročnih obaveza			0
<b>II ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>	<b>5</b>	<b>749.589</b>	<b>282.383</b>
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita		0	282.383
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita		749.589	0
<b>Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>		<b>0</b>	<b>5.658</b>
<b>Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>		<b>749.589</b>	<b>0</b>
<b>Ukupni prilivi gotovine</b>		<b>4.308.302</b>	<b>3.424.799</b>
<b>Ukupni odlivi gotovine</b>		<b>4.307.529</b>	<b>3.410.451</b>
<b>Neto priliv gotovine</b>		<b>773</b>	<b>14.348</b>
<b>Neto odliv gotovine</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>		<b>19.459</b>	<b>5.111</b>
<b>Pozitivne kursne razlike</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>		<b>20.232</b>	<b>19.459</b>

Istočno Sarajevo, 18.02.2024. godine



**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**  
za period od 01.01.2023. do 31.12.2023.

OPIS	Napomena	Akcijski kapital	Zakonske rezerve	Revalorizacione rezerve	Neraspoređena dobit/gubitak	UKUPNO
1		3	4	6	7	8
<b>Stanje na dan 01.01.2022.</b>		<b>612.058</b>	<b>41.206</b>	<b>3.545</b>	<b>-561.485</b>	<b>95.324</b>
Dobit/gubitak za godinu		0	0	0	51.599	51.599
Ostali ukupan dobitak/gubitak		0	0	0	0	0
<b>Ukupna dobit / gubitak</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>51.599</b>	<b>51.599</b>
Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala		0	0	0	0	0
Objavljene dividend		0	0	0	0	0
Drugi oblici raspodjele dobitka i pokriće gubitka		0	0	0	0	0
Ostale promjene		0	0	0	0	0
<b>Stanje na dan 31.12.2022. god. /01.01.2023. godine</b>		<b>612.058</b>	<b>41.206</b>	<b>3.545</b>	<b>-509.886</b>	<b>146.923</b>
Efekti promjena u računovodstvenim politikama		0	0	0	0	0
Efekti ispravke grešaka		0	0	0	0	0
<b>Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2023. godine</b>		<b>612.058</b>	<b>41.206</b>	<b>3.545</b>	<b>-509.886</b>	<b>146.923</b>
Dobit/gubitak za godinu		0	0	0	63.466	63.466
Ostali ukupan dobitak/gubitak		0	0	0	0	0
<b>Ukupna dobit / gubitak</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>63.466</b>	<b>63.466</b>
Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala		0	0	0	0	0
Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjena kapitala		0	0	0	0	0
Objavljene dividend		0	0	0	0	0
Drugi oblici raspodjele dobitka i pokriće gubitka		0	0	0	0	0
Ostale promjene		0	0	0	0	0
<b>Stanje na dan 31.12.2023. god.</b>		<b>612.058</b>	<b>41.206</b>	<b>3.545</b>	<b>-446.420</b>	<b>210.389</b>

Istočno Sarajevo, 18.02.2024. godine



Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

## I. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

### 1. Opšti podaci

Naziv:	Akcionarsko društvo „CENTROTRANS“ prevoz putnika i robe u drumskom saobraćaju Istočno Sarajevo
Skraćen naziv	„CENTROTRANS“ a.d. Istočno Sarajevo
Sjedište	Istočno Sarajevo
Adresa	Stefana Nemanje broj 13
Tel./faks	+387 57 340 012; 57 340 771
E-mail	info@centrotrans-ad.com
Web sajt	<a href="http://www.centrotrans-ad.com">www.centrotrans-ad.com</a>
Broj Rješenja o upisu u SR	061-0-Reg-22-000279
MBS	89-02-0015-09 (stari broj: 1-1173)
Matični broj	1805126
Šifra djelatnosti	4939
JIB	4400555680000
PIB	400555680000
Osnovna djelatnost	Ostali kopneni prevoz putnika
Pravni status	Akcionarsko društvo
Organi upravljanja	Skupština akcionara, Upravni odbor i Uprava Društva
Lice ovlašćeno za zastupanje	Dr.sc Momčilo Sladoje, direktor
Broj zaposlenih:	40

### 2. Razvrstavanje pravnog lica

Društvo je, u skladu s odredbama člana 5 Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, a na osnovu podataka iskazanih u finansijskim izvještajima za 2023. godinu, razvrstano u kategoriju **malih pravnih lica** - Izjava br. 128/24, od 20.02.2024. godine.

### 3. Povezane strane

„Centrotrans“ d.d. Sarajevo ima učešće u kapitalu Društva u iznosu od 344.237 KM, ili 56,242546%.

Informacije o transakcijama s povezanim stranama, u smislu Međunarodnog računovodstvenog standarda 24 – Transakcije s povezanim stranama, prezentovane su u Napomeni br. 26 uz Bilans stanja.

### 4. Unutrašnja organizacija

Radi uspješnog ostvarivanja misije i osnovnih poslovnih ciljeva Društva, a u skladu s odredbama člana 4. Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka Društva, u okviru Društva organizovana su tri sektora:

- Marketing i razvoj,
- Saobraćaj i održavanje, i
- Zajednički poslovi.

U okviru sektora organizovane su službe i odjeljenja kao niže organizacione jedinice.

### 5. Organi društva

Prema članu 85 Statuta, organi Društva su: Skupština akcionara, Upravni odbor i Uprava Društva.

## **Upravni odbor**

Članovi Upravnog odbora Društva, na dan bilansiranja (31. decembra 2023. godine) su:

- Ibrahim Kerla,
- Edin Lončarić, i
- Goran Baković.

## **Uprava Društva**

Lice ovlašteno za zastupanje Društva, na dan bilansiranja (31. decembra 2023. godine), je dr.sc Momčilo Sladoje, dipl. ing. saobraćaja iz Istočnog Sarajeva, direktor bez ograničenja ovlaštenja.

## **6. Organizacija računovodstva**

Služba za finansije i knjigovodstvo organizovana je u okviru Sektora zajedničkih poslova. U okviru te službe sistematizovano je pet radnih mjesta, na koja su raspoređeni radnici s odgovarajućom stručnom spremom i potrebnim radnim iskustvom.

Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko knjigovodstvenih programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena.

Poslovne knjige se vode po sistemu dvojnog knjigovodstva, i to tako da omogućavaju kontrolu ispravnosti knjiženja, čuvanja i korišćenja podataka, kao i uvid u hronologiju izvršenih knjiženja i sagledavanje svih promjena na računima glavne knjige i pomoćnih knjiga.

Knjiženje poslovnih promjena na imovini, kapitalu i obavezama, kao i rashodima i prihodima, te rezultatu poslovanja, vrši se na osnovu validnih knjigovodstvenih isprava.

Sačinjavanje finansijskih izvještaja za 2023. godinu, povjereno je Agenciji „OSA“ s.p., vl. Nebojša Samouković iz Istočnog Sarajeva. S navedenom agencijom je zaključen Ugovor o pružanju knjigovodstvenih i računovodstvenih usluga, br. 01/24NS, od 30.01.2024. godine.

## **7. Odgovorna lica za finansijske izvještaja**

Za tačnost knjigovodstvene evidencije i finansijske izvještaje za 2023. godinu, odgovorni su:

- Momčilo Sladoje, direktor,
- Nebojša Samouković, licenca br. SRT-0824/24.

## **8. Interna kontrola**

Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio i odvija se u skladu s neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolom prema opisima radnih mjesta.

## **9. Kontrola od strane eksternih organa**

Inspektori Uprave za indirektno – neizravno oporezivanje, Regionalni centar Sarajevo, izvršili su kontrolu obračuna indirektnih poreza Društva, za period poslovanja od 01.11.2019. do 30.04.2023. godine. Kontrolom je utvrđena dodatna poreska obaveza u iznosu 20.626 KM i, u vezi s tim, donešeno je Rješenje broj 04/5-2/II-17-1-UP-I-116-931-2/23, od 26.06.2023. godine.

U toku 2023. godine, inspektor poreske Uprave Republike Srpske, Područni centar Istočno Sarajevo, je izvršio terensku poresku kontrolu obračuna i plaćanja direktnih poreza. Kontrolom je utvrđena dodatna obaveza u iznosu 13.077 KM (dodatne poreske obaveze 10.558 KM i obračunate kamate 2.519 KM). U vezi s tim, donešeno je Rješenje broj: 06/107/0702-456.1-3800/2023, od 06.09.2023. godine.

## II. OKVIR ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijski izvještaji Društva za 2023. godinu su sastavljeni u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 94/15 i 78/20), relevantnim podzakonskim aktima, uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI), koji su bili u primjeni na dan 31.12.2023. godine.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, Društvo se pridržavalo i sljedećih načela:

- Objavljivanje informacija o ispunjenosti pretpostavke stalnosti poslovanja;
- Objavljivanje informacija o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama;
- Objavljivanje informacija o upravljanju finansijskim rizicima.

Pored navedenih računovodstvenih standarda i računovodstvenih načela, kod sastavljanja prezentovanih finansijskih izvještaja korišćeni su i propisi iz oblasti fiskalne politike, Zakona o privrednim društvima, Zakona o deviznom poslovanju, Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem, Zakona o porezu na dobit i drugi zakonski propisi koji su bili na snazi u momentu kada je poslovna promjena nastala, odnosno kada je evidentirana.

**Promjene računovodstvenih politika:** U 2023. godini nije bilo značajnih promjena u računovodstvenim politikama koje bi imale uticaj na iznose objelodanjene u finansijskim izvještajima za period od 01. januara do 31. decembra 2023. godine.

**Informacija o stalnosti poslovanja:** Polazeći od resursa (kadrovskih, materijalnih i finansijskih) kojima Društvo raspolaže, rezultata poslovanja ostvarenih u 2023. godini i poslovnih ciljeva koji su precizno definisani Planom poslovanja za 2024. godinu, mišljenja smo da ne postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili uslovima koji, pojedinačno i zajedno, mogu izazvati značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti.

Shodno navedenom, finansijski izvještaji za 2023. godinu su sastavljeni u skladu s konceptom nastavka poslovanja, koji podrazumijeva da će Društvo nastaviti s poslovanjem u neograničenom periodu.

**Informacije o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama:** Društvo nema sudskih sporova koji bi mogli značajno uticati na finansijske izvještaje za 2023. godinu

**Informacija o upravljanju finansijskim rizicima:** Uprava Društva, u cilju što adekvatnijeg upravljanja finansijskim rizicima, analizira sve faktore koji mogu uticati na: tržišni rizik, kreditni rizik, rizik likvidnosti, operativni rizik, pravno-regulatorni rizik, poslovni rizik i strategijski rizik. U postupku procjene rizika i njihove prihvatljivosti, a na osnovu akteuelnih i očekivanih ekonomskih, političkih i drugih relevantnih događaja, Uprava Društva donosi odgovarajuće poslovne odluke kojima utiče na maksimalno smanjenje navedenih rizika.

U 2023. godini nije bilo značajnih promjena u izloženosti Društva finansijskim rizicima, niti u načinu na koji Društvo upravlja tim rizicima.

**Valuta izvještavanja:** Finansijski izvještaji Društva izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Važeći kurs KM, na dan 31.12.2023. godine, je 1,95583 KM za 1 evro.

**Popis imovine i obaveza:** Poseban osnov za izradu i prezentaciju finansijskih izvještaja za 2023. godinu, bio je Elaborat o popisu imovine i obaveza Društva sa stanjem na dan 31.12.2023. godine. Naime, Odlukom direktora Društva, broj 852/23, od 05.12.2023. godine, imenovana je Centealna komisija i popisne komisije, za popis imovine i obaveza Društva sa stanjem na dan 31.12.2023. godine. Centralna komisija je, na osnovu izvještaja popisnih komisija i popisnih lista, sačinila Izvještaj o popisu, broj 121/24, od 14.02.2024. godine, u kome su navedeni nalazi popisnih komisija i dati prijedlozi o načinu knjiženja utvrđenih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

### III. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I PROCJENA

#### 1. Osnovne računovodstvene politike

##### Osnova za pripremanje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji preduzeća se pripremaju u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji se primjenjuju u Republici Srpskoj.

Pored navedenih računovodstvenih standarda, pri sastavljanju godišnjih finansijskih izvještaja koriste se računovodstveni propisi, propisi iz oblasti poreske regulative i drugi zakonski i podzakonski propisi koji su na snazi u momentu nastanka poslovnih događaja i njihovog evidentiranja.

##### Osnove vrednovanja

Izvještaji se sastavljaju na bazi istorijskog troška. Zalihe se u momentu pribavljanja vrednuju primjenom metoda istorijskog troška ili neto prodajne vrijednosti u zavisnosti koja je od ove dvije vrijednosti niža. Zalihe repromaterijala i robe se vrednuju prema troškovima kupovine koji podrazumjevaju faktornu vrijednost i direktne troškove nabavke pri čemu popusti ili rabati umanjuju cijenu.

Zalihe gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje vrednuju se na bazi istorijskog troška, odnosno u visini cijene koštanja koju čine: troškovi direktnog rada, troškovi direktnog materijala, i opšti (indirektni) troškovi. U vrijednost ovih zaliha ne ulaze: troškovi administracije, troškovi amortizacije i održavanja neproizvodnih stalnih sredstava, troškovi kamate, troškovi marketinga, članarine.

Za vrednovanje zaliha prilikom njihovog utroška koristi se metod prosječne cijene. Smanjenje vrijednosti zaliha vrši se kada je neto prodajna cijena manja od cijene koštanja ili nabavne cijene zaliha.

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) procjenjuju su po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za akumulisanu amortizaciju.

##### Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju po nabavnoj vrijednosti. Naknadna ulaganja u vezi sa stavkom nekretnina, postrojenja i opreme, koja utiču na poboljšanje stanja sredstva, produženje korisnog vijeka upotrebe uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost te stavke. Ulaganja na osnovu tekućeg održavanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastala.

Poslije početnog priznavanja stalna materijalna sredstva se priznaju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumulisanu amortizaciju. Amortizacija se računa na osnovu procjene preostalog vijeka korišćenja pojedinih osnovnih sredstava. Amortizacija mašina i druge opreme koja se koristi u proizvodnji računa se primjenom funkcionalnog metoda, a amortizacija građevinskih objekata i ostalih osnovnih sredstava primjenom proporcionalnog metoda, pri čemu se primjenjuje procijenjeni preostali vijek trajanja osnovnih sredstava, i to:

- Građevinski objekti- 100 godina
- Autobusi – 8 godina
- Putnički automobili – 8 godina
- Kancelarijski namještaj –12 godina
- Kompjuteri-5 godina
- Ostala oprema –15-20 godina

Alat i sitan inventar se knjiže na troškove jednokratno, prilikom stavljanja u upotrebu.

##### Zalihe

Zalihe, goriva i materijala vode se po vrijednosti koja je manja: nabavna cijena ili neto prodajna vrijednost.

### **Potraživanja**

Kratkoročna potraživanja su potraživanja od povezanih pravnih lica, kao i potraživanja od drugih pravnih i fizičkih lica u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje roba i usluga za koje se očekuje da će biti naplaćeni u roku od 12 mjeseci od dana priznavanja.

Potraživanja od kupaca se inicijalno priznaju po fakturnoj vrijednosti.

Naknadno, na dan bilansa, ova potraživanja se vrednuju u visini očekivanog naplativog iznosa koji je jednak inicijalnoj vrijednosti umanjenoj za naknadno odobrene popuste, izvršene naplate i gubitke po osnovu obezvređivanja i nenaplative.

Obezvrijeđenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se u skladu sa MSFI 9, na osnovu procjenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procjena je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisimakreditnoj sposobnosti kupca i promjenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupca i očekivanoj budućoj naplati.

Obezvrijeđenje potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu (po pravilu godinu dana) od datuma dospijeca za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspjeha kao ostali prihod.

Potraživanja koja su utužena preknjižavaju se na sporna potraživanja. Na osnovu izvještaja pravne službe vrši se procjena njihove naplative. Ukoliko su ova potraživanja obezvrijeđena, iznos obezvrijeđenja tereti rashode preko ispravke vrijednosti spornih potraživanja.

### **Gotovina i ekvivalenti gotovine**

Sredstva u obliku novca iskazuju se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u konvertibilnim markama. Iznosi gotovine na računima u bankama i blagajnama koji glase na strana sredstva plaćanja iskazuju se u konvertibilnim markama prema srednjem kursu Centralne banke BIH koji je važio na dan transakcije, odnosno po srednjem kursu na dan bilansiranja.

### **Kapital i rezerve**

Upisani kapital iskazuje se u iznosu koji je upisan u sudski registar prilikom upisa promjena u vrijednosti kapitala u sudskom registru. Dobitak i gubitak tekuće godine utvrđuju se u skladu sa računovodstvenim propisima, MRS i Zakonom o preduzećima. Dobitak ili gubitak tekuće godine u bilansu se, nakon oporezivanja, iskazuju kao neto dobitak (za raspodjelu) ili kao ukupan gubitak u poslovanju tekuće godine.

### **Dugoročne obaveze**

Dugoročne obaveze se iskazuju po nominalnoj vrijednosti uvećanoj za kamatu na osnovu zaključenog ugovora. Dugoročne obaveze koje dospjevaju u roku od godinu dana tretiraju se kao kratkoročne obaveze.

### **Kratkoročne obaveze**

Kratkoročne obaveze se iskazuju po nominalnoj vrijednosti, uvećanoj za kamate obračunate u skladu sa zaključenim ugovorom, propisima, odnosno odlukom uprave preduzeća.

### **Obračunati troškovi i razgraničeni prihodi**

Na teret rashoda obračunskog perioda, ili na teret nabavne vrijednosti zaliha, u korist pasivnih vremenskih razgraničenja, evidentiraju se troškovi za koje u momentu priznavanja ne postoji odgovarajuća knjigovodstvena isprava da bi se priznala kao obaveza. Kad se pribavi adekvatna dokumentacija vremenska razgraničenja se ukidaju u korist računa obaveza.

Prihodi koji ne ispunjavaju uslove priznavanja u tekućem obračunskom periodu odgađaju se preko računa vremenskih razgraničenja na buduće periode.



### **Troškovi pozajmljivanja**

Troškovi pozajmljivanja obično se tretiraju kao troškovi perioda. Troškovi pozajmljivanja se kapitalizuju u iznosu stvarne kamate koja je obračunata u periodu pribavljanja sredstva.

### **Transakcije u stranim valutama**

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja se obračunavaju po kursu koji važi na dan transakcije, a koji objavljuje nadležna organizacija. Na kraju računovodstvenog perioda, preostali bilansi potraživanja i obaveza u stranim valutama se obračunavaju po kursu koji važi na kraju računovodstvenog perioda. Pozitivne i negativne kursne razlike se knjiže kao neto iznosi prihoda odnosno rashoda od finansiranja.

### **Priznavanje prihoda**

Prihodi od usluga priznaju se prema stepenu dovršenosti posla na datum bilansiranja. Kamate se priznaju u prihode srazmjerno vremenu korištenja pozajmljenih sredstava od strane dužnika, u skladu sa ugovorom ili zakonom.

Odobreni diskonti se odbijaju od iznosa prihoda.

### **Priznavanje rashoda**

Svi troškovi i rashodi koji se odnose na obračunski period obuhvaćeni su finansijskim izvještajima. Rashodi se priznaju u obračunskom periodu kad izdatak ne donosi buduće ekonomske koristi, odnosno ne ispunjava uslove da se prizna kao imovinska pozicija u bilansu stanja.

### **Poslovni (operativni) zakup**

Sredstva data u operativni zakup su uključena u stalna sredstva i amortizuju se u toku očekivanog korisnog vijeka. Prihod od zakupa se priznaje na linearnoj osnovi u periodu trajanja zakupa. Prikazan je u bilansu uspjeha u okviru pozicije «Drugi poslovni prihodi».

### **Održavanje i popravke**

Održavanje, popravke i obnavljanja se generalno prikazuju kao trošak u obračunskom periodu u kome su nastali. Međutim veća obnavljanja koja povećavaju ekonomski vijek trajanja ili kapacitet sredstva se kapitalizuju i amortizuju u toku preostalog ekonomskog vijeka trajanja.

### **Porez na dobitak**

Tekući porez na dobitak utvrđuje se primjenom propisane stope na poresku osnovicu (oprezivu dobit), koja se dobija usklađivanjem računovodstvene dobiti.

Iznos tekućeg poreza koji nije plaćen do kraja izvještajnog perioda priznaje se kao obaveza iz tog perioda.

## **2. Ključne računovodstvene procjene i pretpostavke**

U nastavku teksta su prezentovane osnovne pretpostavke koje se odnose na buduće događaje, a koje predstavljaju izvore neizvjesnosti prilikom procjene na dan bilansiranja i nose rizik u pogledu mogućnosti materijalno značajnog odstupanja između procijenjenih i stvarnih vrijednosti.

### **Vijek trajanja građevinskih objekata, postrojenja i opreme**

Određivanje korisnog vijeka trajanja građevinskih objekata, postrojenja i opreme je zasnovano na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, tehničkim karakteristikama i očekivanim tehnološkim napretkom.

### **Ispravka vrijednosti potraživanja**

Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja se vrši na osnovu procijenjenih gubitaka zbog nemogućnosti kupaca da izmire dospjele obaveze. Procjena menadžmenta Društva je zasnovana na: starosnoj strukturi potraživanja, otpisima iz prethodnih perioda i procijenjene finansijske sposobnosti kupca.

## IV. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

**NAPOMENE UZ BILANS STANJA****Napomena 1: Nekretnine, postrojenja i oprema (AOP 008)**

Podaci o stanju i promjenama nabavne vrijednosti, kao i ispravke vrijednosti, te podaci o knjigovodstvenoj vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme prezentovani su u sljedećoj tabeli:

	±	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>					
<b>Stanje na dan 01.01.2022.</b>		<b>20.576</b>	<b>460.101</b>	<b>1.863.210</b>	<b>2.343.887</b>
Nabavke u toku 2022.	+	0	0	144.709	144.709
Prodaja u toku 2022.	-	0	0	225.183	225.183
Rashodovano u toku 2022.	-	0	0	194.226	194.226
Aktivirano	±	0	0	0	0
<b>Stanje na dan 31.12.2022.</b>		<b>20.576</b>	<b>460.101</b>	<b>1.588.510</b>	<b>2.069.187</b>
<b>Stanje na dan 01.01.2023.</b>					
<b>Stanje na dan 01.01.2023.</b>		<b>20.576</b>	<b>460.101</b>	<b>1.588.510</b>	<b>2.069.187</b>
Nabavke u toku 2023.	+	0	0	146.758	146.758
Prodaja u toku 2023.	-	0	0	0	0
Rashodovano u toku 2023.	-	0	0	199.764	199.764
Aktivirano	±	0	0	0	0
<b>Stanje na dan 31.12.2023.</b>		<b>20.576</b>	<b>460.101</b>	<b>1.535.504</b>	<b>2.016.181</b>
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>					
<b>Stanje na dan 01.01.2022.</b>		<b>0</b>	<b>415.757</b>	<b>1.482.397</b>	<b>1.898.154</b>
Amortizacija za 2022.	+	0	7.430	108.677	116.107
Otuđenje u 2022.	-	0	0	397.979	397.979
<b>Stanje na dan 31.12.2022.</b>		<b>0</b>	<b>423.187</b>	<b>1.193.095</b>	<b>1.616.282</b>
<b>Stanje na dan 01.01.2023.</b>					
<b>Stanje na dan 01.01.2023.</b>		<b>0</b>	<b>423.187</b>	<b>1.193.095</b>	<b>1.616.282</b>
Amortizacija za 2023.	+	0	2.351	109.675	112.026
Otuđenje u 2023.	-	0	0	199.764	199.764
<b>Stanje na dan 31.12.2023.</b>		<b>0</b>	<b>425.538</b>	<b>1.103.006</b>	<b>1.528.544</b>
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>					
<b>Stanje 31.12.2022.</b>		<b>20.576</b>	<b>36.914</b>	<b>395.415</b>	<b>452.905</b>
<b>Stanje 31.12.2023.</b>		<b>20.576</b>	<b>34.563</b>	<b>432.498</b>	<b>487.637</b>

Vrijednost stalnih sredstava iskazana u Bilansu stanja odgovara vrijednosti iskazanoj na odgovarajućim kontima u knjigovodstvenoj evidenciji.

**Napomena 2: Zemljište (AOP 009)**

Vrijednost zemljišta (20.576 KM) odnosi se na građevinsko zemljište u Vlasenici, ukupne površine 2809m<sup>2</sup>.

Lokacija	Opis	Površina (m <sup>2</sup> )	Vrijednost (KM)	Pravo vlasništva
Vlasenica	Autobuska stanica	191	20.576	ZK izvadak, 01.07.2013. ZK uložak: 1110 (udio: 1/1)
	Ekonomsko dvorište	2618		
	<b>Ukupno</b>	<b>2809</b>		

**Napomena 3: Građevinski objekti (AOP 010)**

Nabavna vrijednost građevinskih objekata (460.101 KM) odnosi se na sljedeće građevinske objekte:

Lokacija	Opis	Površina (m <sup>2</sup> )	Vrijednost u KM
Istočno Sarajevo - Pale	Kontejner		2.358
Istočno Sarajevo - Pale	Kiosk		1.755
Han pijesak	Poslovni prostor	250	78.345
Vlasenica	Autobuska stanica	191	208.630
Vlasenica	Ekonomsko dvorište	2618	169.013
<b>Ukupno</b>			<b>460.101</b>

Stepen otpisa građevinskih objekata, na dan bilansiranja, je 92,49%.

**Napomena 4: Postrojenja i oprema (AOP 011)**

Povećanje nabavne vrijednosti opreme, u iznosu 146.758 KM, evidentirano je po osnovu:

- nabavke četiri rabljena autobusa, 142.191 KM
- investicionog održavanja autobusa, 3.386 KM
- računarske opreme, 1.181 KM

Smanjenje nabavne vrijednosti opreme, u iznosu 199.764 KM, evidentirano je po osnovu rashodovanja fizički dotrajale i knjigovodstveno otpisane opreme, i to:

- autobus, 196.863 KM
- računarska oprema, 2.051 KM
- autodijagnostički uređaj, 850 KM

Stepen otpisa opreme, na dan bilansiranja, je 75,08%.

**Osnovna sredstva terećena hipotekom, odnosno založnim pravom**

Sljedeća osnovna sredstva su, kao garancija za kredite od poslovnih banaka, terećena založnim pravom:

R/B	Opis	Banka	Ugovor o kreditu		Procijenj. vrijednost
			Broj	Datum	
1	Autobus „MAN“, reg.br. K91-O-944	Nova banka (krediti za TIS)	386/21	07.06.2021.	96.700
2	Autobus „Merc.“, reg.br. M95-O-070				
3	Nekretnine upisane u ZK uložak br. 1110 KO Vlasenica				
4	Autobus „MAN“ R 07	Nova banka (krediti za TIS)	1045/22	17.10.2022.	102.400
	<b>Procijenjena vrijednost – ukupno</b>				<b>199.100</b>

**Napomena 5: Zalihe (AOP 038)**

R/B		Iznos u KM		Index (3:4)
		31.12.2023.	31.12.2022.	
	1	2	3	4
1	Rezervni dijelovi u skladištu	11.298	16.110	70
2	Alat i sitan inventar u upotrebi	6.064	5.763	105
3	Auto-gume u skladištu	0	1.652	0
4	Auto-gume u upotrebi	14.777	11.967	123
5	Gorivo i mazivo	6.523	28.310	23
6	Depo karata	285	276	103
	<b>Zalihe - ukupno (1 do 6)</b>	<b>38.947</b>	<b>64.078</b>	<b>61</b>

**Napomena 6: Dati avansi AOP (043)**

R/B		Iznos u KM		Index (3:4)
		31.12.2023.	31.12.2022.	
	1	2	3	4
1	Bruto dati avansi	3.978	17.010	23
2	Ispravka vrijednosti avansa	0	0	0
<b>3</b>	<b>Dati avansi – neto (1-2)</b>	<b>3.978</b>	<b>17.010</b>	<b>23</b>

**Napomena 7: Kratkoročna potraživanja (AOP 045)**

	31.12.2023.			31.12.2022.	Index (4:5)
	Bruto	Ispravka vr.	Neto		
1	2	3	4	5	6
Kupci – povezana pravna lica	300	0	300	7.645	4
Kupci u zemlji	177.175	0	177.175	189.996	93
Kupci u inostranstvu	139.462	0	139.462	66.999	208
Ostala kratkoročna potraživanja	550	0	550	1.015	54
<b>Ukupno</b>	<b>317.487</b>	<b>0</b>	<b>317.487</b>	<b>265.655</b>	<b>120</b>

Potraživanja od kupaca su najvećim dijelom usaglašena, putem obrasca IOS, na dan 31.10.2023. godine.

**Napomena 8: Kupci povezana pravna lica (AOP 046)**

Potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica, u iznosu 300 KM, u cjelosti se odnose na potraživanje od kupca „CENTROTRANS“ d.d. Sarajevo.

**Napomena 9: Kupci u zemlji (AOP 047)**

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazan je iznos 177.175 KM. Navedeni iznos odnosi se na potraživanja od:

- kupaca iz Republike Srpske, 172.512 KM
- kupaca iz Federacije BiH, 4.663 KM

Najveće pojedinačno učešće u ukupnom iznosu potraživanja od kupaca iz Republike Srpske imaju sljedeći kupci:

R/B	KONTO	Naziv kupca	Iznos u KM
1	2010-608	Grad Istočno Sarajevo	46.514
2	2010-215	„Stanišić“ d.o.o. Pale	18.613
3	2010-068	Opština Istočno Novo Sarajevo	15.486
4	2010-895	„EURO PETROL OIL“ d.o.o. Zvornik	14.953
5	2010-456	OŠ „Mokro“ Mokro	11.482
6	2010-461	Opština Pale	11.325
7	2010-454	ZAM TURS d.o.o. Laktaši	11.011
		<b>Ukupno</b>	<b>129.384</b>

Ukupan iznos potraživanja od kupaca navedenih u ovoj tabeli je 129.384 KM, što predstavlja 75% ukupnih potraživanja od kupaca iz Republike Srpske.

Najveće pojedinačno učešće u ukupnom iznosu potraživanja od kupaca iz Federacije BiH imaju sljedeći kupci:

R/B	KONTO	Naziv kupca	Iznos u KM
1	2020-266	„BABIĆ-BISSTOURS“ d.o.o. Zenica	1.477
2	2020-1081	EUROPA BUS d.o.o. Cazin	1.476
3	2020-83	GLOBTOUR d.o.o. Međugorje	1.035
		<b>Ukupno</b>	<b>3.988</b>

Ukupan iznos potraživanja od kupaca navedenih u ovoj tabeli je 3.988 KM, što predstavlja 85,52% ukupnih potraživanja od kupaca iz Federacije BiH, na dan bilansiranja.

#### Napomena 10: Kupci iz inostranstva (AOP 048)

U Bilansu stanja, na dan 31.12.2023. godine, iskazana su potraživanja od kupaca iz inostranstva u iznosu 139.462 KM.

Najveće pojedinačno učešće u ukupnom iznosu potraživanja od kupaca iz inostranstva imaju sljedeći kupci:

R/B	Konto	Naziv kupca	Iznos u KM
1	2040-87	„BAS“ a.d. Beograd	80.659
2	2040-104	„CASSIOPEIA“ d.o.o. Podgorica	17.654
3	2040-101	„MERCUR TRADE SYSTEM“ A.S. Budva	10.396
		<b>Ukupno</b>	<b>108.709</b>

Ukupan iznos potraživanja od kupaca navedenih u ovoj tabeli je 108.709 KM, što predstavlja 77,95% ukupnih potraživanja od kupaca iz inostranstva, na dan bilansiranja.

#### Kupci s aspekta ročnosti

R/B	Opis	do 12 mjeseci	od 12 do 36 mjeseci	Preko 36 mjeseci	Ukupno
1	Potraživanja od kupaca – PP lica	300	0	0	300
2	Potraživanja od kupaca u zemlji	174.165	3.010	0	177.175
3	Potraživanja od kupaca iz inostr.	139.173	289	0	139.462
	<b>UKUPNO:</b>	<b>313.638</b>	<b>3.299</b>	<b>0</b>	<b>316.937</b>

Najveći dio potraživanja od kupaca je usaglašen putem IOS obrasca sa stanjem 31.10.2023. godine.

**Napomena 11: Gotovinski ekvivalenti i gotovina (AOP 061)**

R/B		Iznos u KM		Index (2:3)
		31.12.2023.	31.12.2022.	
	1	2	3	4
1	Hartije od vrijednosti	0	0	0
2	Transakcijski - računi	14.066,79	13.518,16	104
3	Devizni računi	6.164,93	5.941,26	104
4	Blagajna – KM	0	0	0
5	Devizna blagajna – DIN	0	0	0
	<b>Gotovina - ukupno</b>	<b>20.231,72</b>	<b>19.459,42</b>	<b>104</b>

Iznos iskazan na bilansnoj poziciji „Gotovinski ekvivalenti i gotovina“ identičan je iznosu iskazanom u računovodstvenoj evidenciji, kao i u popisnoj listi novčanih sredstava, sa stanjem na dan 31.12.2023. godine.

Blagajnički maksimum je određen Odlukom direktora Društva, broj 331/23, od 19.05.2023. godine, u iznosu od 3.000,00 KM.

U sljedećem tabelarnom pregledu prezentovano je stanje novčanih sredstava na transakcijskim računima i u blagajni Društava, na dan 31.12.2023. godine:

R/B	Konto	Naziv banke	Izvoda		Stanje
			Broj	Datum	
1	2410	NLB Banka a.d. Banjaluka	223	30.12.2023.	3.287,05
2	2411	Nova banka, a.d. Banjaluka	246	29.12.2023.	10.779,74
<b>I</b>	<b>Novčana sredstva na transakcijskim računima – ukupno (1 do 2)</b>				<b>14.066,79</b>
1	2420	NLB Banka a.d. Banjaluka (EURI)	93	31.12.2023.	174,34
2	2421-1	OTP banka Srbija a.d. Novi Sad (DINARI)	43	31.12.2023.	5.968,02
3	2421-2	Vojvođanska banka, Novi Sad (EURI)		31.12.2023.	22,57
<b>II</b>	<b>Novčana sredstva na deviznim računima- ukupno (1 do 3)</b>				<b>6.164,93</b>
7	2461	Novčana sredstva u blagajni (KM)		30.12.2023.	0
8	2479	Novčana sredstva u blagajni (dinari)		31.12.2023.	0
9	2470	Novčana sredstva u blagajni (EURI)		31.12.2023.	0
<b>III</b>	<b>Novčana sredstva u blagajni –ukupno (7do 9)</b>				<b>0</b>
<b>IV</b>	<b>Novčana sredstva - ukupno (I do III)</b>				<b>20.231,72</b>

**Napomena 12: Porez na dodatu vrijednost (AOP 064)**

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazan je iznos 18.486 KM. Najveći dio (14.428 ili 78,05%) navedenog iznosa se odnosi na poreski kredit koji se koristi za izmirenje obaveza u narednom periodu.

**Napomena 13: Kratkoročna razgraničenja (AOP 065)**

Kratkoročna razgraničenja u iznosu 8.143 KM odnose se na obračunate kamate na dugoročne kredite.

**Napomena 14: Kapital (AOP 101)**

R/B		Iznos u KM		Index (2:3) 4
		31.12.2023. 2	31.12.2022. 3	
	1			
1	Akcijski kapital	612.058	612.058	100
2	Ostali osnovni kapital	0	0	0
3	<b>Osnovni kapital – ukupno</b>	<b>612.058</b>	<b>612.058</b>	<b>100</b>
4	Zakonske rezerve	41.206	41.206	100
5	Statutarne rezerve	0	0	0
6	<b>Rezerve – ukupno</b>	<b>41.206</b>	<b>41.206</b>	<b>100</b>
7	<b>Revalorizacione rezerve</b>	<b>3.545</b>	<b>3.545</b>	<b>100</b>
8	Neraspoređena dobit ranijih godina	51.598	0	0
9	Neraspoređena dobit tekuće godine	63.467	51.599	123
10	<b>Neraspoređena dobit – ukupno</b>	<b>115.065</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
11	Gubitak ranijih godina	561.485	561.485	100
12	Gubitak tekuće godine	0	0	0
13	<b>Gubitak</b>	<b>561.485</b>	<b>561.485</b>	<b>100</b>
14	<b>Kapital – ukupno</b>	<b>210.389</b>	<b>146.923</b>	<b>143</b>

**Struktura osnovnog kapitala**

R/B	VLASNIK	Adresa	Broj akcija	% učešća u osn. kapitalu
1	„Centrotrans“ d.d. Sarajevo	Kurta Schorka br. 14	344.237	56,2425456
2	Ostali akcionari	Prema Listi Centralnog registra za hartije od vrijednosti a.d. Banja Luka	267.821	43,7574544
	<b>UKUPNO</b>		<b>612.058</b>	<b>100,000000</b>

**Napomena 15: Neraspoređena dobit (AOP 124)**

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazana je neraspoređena dobit u iznosu 115.065 KM, a odnosi se na:

- ostvarenu dobit u 2023. godini, 63.467 KM
- ostvarenu dobit u 2022. godini, 51.598 KM

Skupština akcionara je, na sjednici održanoj 27.06.2023. godine, donijela Odluku o raspodjeli ostvarene dobiti Društva po Završnom računu za 2022. godinu. Navedenom odlukom je utvrđeno da se ostvarena neto dobit u 2022. godini, u iznosu 51.599 KM, raspoređuje u neraspoređenu dobit.

**Napomena 16: Gubitak (AOP 128)**

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazan je iznos 561.485 KM, a odnosi se na:

- gubitak 2020. godine, 146.704 KM
- gubitak ranijih godina, 414.781 KM

**Napomena 17: Dugoročne obaveze (AOP 137)**

U Bilansu stanja, na dan 31.12.2023. godine, iskazane su ukupne obaveze u iznosu 81.296 KM, a odnose se na obaveze po dugoročnim kreditima od Nove banke a.d. Banja Luka, i to:

- konto 413001, iznos: 27.500 KM
- konto 413004, iznos: 53.796 KM

**Obaveze po dugoročnom kreditu (konto 413001)** u iznosu 27.500 KM, odnose se na kredit po Ugovoru o dugoročnom kreditu br. 5550000058717028, od 14.10.2022. godine, na iznos 90.000 KM. Ugovoreni rok otplate kredita je 36 jednakih mjesečnih rata po 2.500 KM. Dio kredita koji dopijeva za plaćanje u 2024. godini, u iznosu 30.000 KM, reklasifikovan je u korist konta 422201 – Dio dugoročnog kredita koji dopijeva za plaćanje do jedne godine.

**Obaveze po dugoročnom kreditu (konto 413004)** u iznosu 53.796 KM, odnose se na kredit po Ugovoru o dugoročnom kreditu br. 5550000052875009 od 18.06.2021. godine, na iznos 150.000 KM. Dio kredita, u iznosu 31.954 KM, dopijeva za plaćanje u 2024. godini i reklasifikovan je u korist konta 422205.

**Napomena 18: Kratkoročne obaveze (AOP 147)**

R/B		Iznos u KM		Index (2:3)
		31.12.2023.	31. 12.2022.	
	1	2	3	4
1	Kratkoročne finansijske obaveze	61.954	0	0
2	Obaveze iz poslovanja	457.549	420.749	109
3	Obaveze za plate i naknade plata	64.448	64.362	100
4	Ostale obaveze	8.143	15.227	53
5	Obaveze za porez na dodatu vrijednost	0	0	0
6	Obaveze za ostale poreze, dopr. i druge dažbine	2.300	1.449	159
7	Obaveze za porez na dobitak	8.831	0	0
8	Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
	<b>Ukupno</b>	<b>603.225</b>	<b>501.787</b>	<b>120</b>

**Napomena 19: Kratkoročne finansijske obaveze (AOP 150)**

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazan je iznos 61.954 KM. Navedeni iznos se odnosi na obaveze po dugoročnim kreditima koje dopijevaju za plaćanje u 2024. godini (vidjeti Napomenu 17).

**Napomena 20: Obaveze iz poslovanja (AOP 155)**

R/B		Iznos u KM		Index (2:3)
		31.12.2023.	31. 12.2022.	
	1	2	3	4
1	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	0	0	0
2	Dobavljači povezana pravna lica	64.336	46.895	137
3	Dobavljači u zemlji	285.124	236.441	121
4	Dobavljači iz inostranstva	108.089	137.413	79
	<b>Ukupno</b>	<b>457.549</b>	<b>420.749</b>	<b>109</b>



**Napomena 21: Dobavljači - povezana pravna lica (AOP 157)**

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazan je iznos 64.336 KM. Navedeni iznos odnosi se na obaveze prema dobavljačima – povezanim pravnim licima, i to:

- „CENTROTRANS“ d.d. Sarajevo,	58.156	KM
- „CENTROTRADE“ d.o.o. Sarajevo,	6.010	KM
- „SEJARI“ d.o.o. Sarajevo,	170	KM

**Napomena 22: Dobavljači u zemlji (AOP 158)**

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazan je iznos 285.124 KM. Navedeni iznos odnosi se na obaveze prema:

- dobavljačima iz Republike Srpske,	187.138	KM
- dobavljačima iz Federacije BiH,	97.986	KM

Obaveze prema dobavljačima, najvećim dijelom, su usaglašene putem obrasca IOS, sa stanjem na dan 31.10.2023. godine.

Najveće pojedinačno učešće u ukupnim obavezama prema dobavljačima iz Republike Srpske imaju sljedeći dobavljači:

R/B	Konto	Naziv dobavljača	Iznos u KM
1	4320-1048	„TOP AGM“ d.o.o. Bnja Luka	5.936
2	4320-180	„DC-OIL“ d.o.o. Pale	58.901
3	4320-215	„STANIŠIĆ“ d.o.o. Pale	10.693
4	4320-247	„SONS“ d.o.o. Istočno Sarajevo	10.237
5	4320-251	„TRANSPROM“ d.o.o. Istočno Sarajevo	7.094
6	4320-249	„SEMBERIJA TRANSPORT“ a.d. Bijeljina	5.058
7	4320-454	„ZAM TOURS“ d.o.o. Laktaši	12.000
8	4320-465	„MTEL“ a.d. Bnja Luka	9.397
9	4320-594	„INTEGRAL-KOMERC“	29.070
10	43200-895	EURO PETROL OIL d.o.o. Zvornik	15.532
		<b>Ukupno</b>	<b>163.918</b>

Ukupne obaveze prema dobavljačima navedenim u ovoj tabeli iznose 163.918 KM, što predstavlja 87,59% ukupnih obaveza prema dobavljačima iz Republike Srpske, na dan bilansiranja.

Najveće pojedinačno učešće u ukupnim obavezama prema dobavljačima iz Federacije BiH imaju sljedeći dobavljači:

R/B	Konto	Naziv dobavljača	Iznos u KM
1	4330-1118	RAL PARTS d.o.o. Sarajevo	6.045
2	4330-263	„HIFA-PETROL“ d.o.o. Sarajevo	72.113
		<b>Ukupno</b>	<b>78.155</b>

Ukupane obaveze prema dobavljačima navedenim u ovoj tabeli iznose 78.155 KM, što predstavlja 79,76% ukupnih obaveza prema dobavljačima iz Federacije BiH, na dan bilansiranja.

**Napomena 23: Dobavljači iz inostranstva (AOP 159)**

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazan je iznos 108.089 KM. Najveće učešće u tom iznosu imaju obaveze prema sljedećih šest dobavljača:

R/B	KONTO	Naziv dobavljača	Iznos u KM
1	4350- 97	TRANSPRODUKT BUS PREVOZ d.o.o. Beograd	11.199
2	4350-094	„GLUŠICA“ d.o.o. Nikšić	15.107
3	4350-100	„INOTURS“ a.d. Podgorica	8.381
4	4350-104	„CASSIOPEIA“ d.o.o. Podgorica	7.803
5	4350-105	„STAR BUS“ d.o.o. Bačka Palanka	5.512
6	4350-111	„DUGA d.o.o. Petlovača	15.249
7	4350- 732	„ALAMANIS-TURS“ d.o.o. Beograd	20.603
		<b>Ukupno</b>	<b>83.854</b>

Ukupane obaveze prema dobavljačima navedenim u ovoj tabeli iznose 83.854 KM, što predstavlja 77,58% ukupnih obaveza prema dobavljačima iz inostranstva, na dan bilansiranja.

**Napomena 24: Obaveze za plate i naknade plata (AOP 162)**

Obaveze za bruto plate i naknade, u iznosu 64.448 KM, evidentirane su po osnovu obračunatih plata za mjesec decembar 2023. godine, i to:

- neto plate,	36.315	KM
- obustave,	8.068	KM
- poreze,	2.771	KM
- doprinose,	17.294	KM

Obaveze za neto plate za decembar 2023. godine izmirene su 10.01.2024. godine, za porez 10.02.2024. godina i obaveze za doprinose 19.01.2024. godine.

**Napomena 25: Ostale obaveze (AOP 163)**

Na bilansnoj poziciji „Druge obaveze“ iskazan je iznos 8.143 KM. Navedeni iznos se odnosi na obaveze po osnovu kamata na kredite.

**Napomena 26: Transakcije s povezanim stranama**

U sljedećoj tabeli prezentovani su podaci o ukupnom prometu i saldu analitičkih računa na kojima su evidentirane poslovne transakcije s povezanim pravnim licima:

Konto	Opis i priroda transakcije	Promet: I-XII 2023.		Saldo: 31.12.2023.	
		Dugovni	Potražni	Dugovni	Potražni
	POTRAŽIVANJA (PRODAJA)				
200-001	„Centrotrans“ d.d. Sarajevo	10.086	9.786	300	0
200-003	„SAJARI“ d.o.o. Sarajevo	1.000	1.000	0	0
	<b>Potraživanja – ukupno</b>	<b>11.086</b>	<b>10.786</b>	<b>300</b>	<b>0</b>
	OBAVEZE (NABAVKA)				
4311001	„Centrotrans“ d.d. Sarajevo	9.786	67.942	0	58.156
4311002	„Centrotrade“ d.d. Sarajevo	13.000	19.010	0	6.010
4211003	„SAJARI“ d.o.o. Sarajevo	94.600	94.770	0	170
		<b>117.386</b>	<b>181.722</b>	<b>0</b>	<b>64.336</b>

**NAPOMENE UZ BILANS USPJEHA****PRIHODI**

R/B	Opis	Januar-decembar		Index (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Poslovni prihodi	2.269.734	2.202.903	103
2	Finansijski prihodi	2	21	9
3	Ostali prihodi	40.067	30.188	133
	<b>Prihodi – ukupno</b>	<b>2.309.803</b>	<b>2.233.112</b>	<b>103</b>

**Napomena 27: Poslovni prihodi (AOP 201)**

R/B	Opis	Januar-decembar		Index (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	0	0	0
2	Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	0	0	0
3	Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	0	0	0
<b>I</b>	<b>Prihod od prodaje robe - ukupno (1 do 3)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1	Prihodi od pruženih usluga povezanim prav. licima	0	0	0
2	Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu	1.173.109	1.131.862	104
3	Prihodi od pruženih usluga na inostranom tržištu	1.094.015	1.021.618	107
<b>II</b>	<b>Prih. od pruženih usluga – ukupno (1 do 3)</b>	<b>2.267.124</b>	<b>2.153.480</b>	<b>105</b>
<b>III</b>	<b>Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)</b>	<b>2.267.124</b>	<b>2.153.480</b>	<b>105</b>
<b>1</b>	Ostali poslovni prihodi	2.610	49.423	5
<b>IV</b>	<b>Ostali poslovni prihodi – ukupno</b>	<b>2.610</b>	<b>49.423</b>	<b>5</b>
<b>V</b>	<b>Poslovni prihodi - ukupno (III + IV)</b>	<b>2.269.734</b>	<b>2.202.903</b>	<b>103</b>

U Bilansu uspjeha za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godinu, iskazani su prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu u iznosu 1.173.109 KM, što je za 41.247 KM ili 4% veće u odnosu na isti period 2022. godine. Prihodi od pruženih usluga na inostranom tržištu u 2023. godini iznose 1.094.015 KM, veći su za 72.397 KM ili 7% u odnosu na 2022. godinu.

Ostali poslovni prihodi u iznosu 2.610 KM ostvareni su po osnovu zakupa .

**Napomena 28: Ostali prihodi i dobici (AOP 251)**

R/B	Opis	Januar-decembar		Index (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Neto dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	0	7.500	0
2	Neto dobici po osnovu prodaje materijala	0	0	0
<b>3</b>	<b>Ostali prihodi i dobici</b>	<b>40.067</b>	<b>22.688</b>	<b>177</b>
	<b>Ostali prihodi – ukupno</b>	<b>40.067</b>	<b>30.188</b>	<b>177</b>

Ostali prihodi i dobici u iznosu 40.067 KM evidentirani su po osnovu:

- naplaćenih penala, šteta i slično,	14.899	KM
- otpisa zastarjelih obaveza,	11.327	KM
- refundacija plata pripravnika,	3.933	KM
- ostali nepomenuti prihodi,	9.908	KM

Ostali nepomenuti prihodi, u iznosu 9.908 KM, priznati su po osnovu refundacije naknade za vrijeme bolovanja.

## RASHODI

R/B	Opis	Januar-decembar		Index (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Poslovni rashodi	2.176.444	2.069.247	105
2	Finansijski rashodi	23.416	8.305	282
3	Ostali rashodi	37.266	103.342	36
4	Rashodi po osnovu promjene računovod. politika	379	0	0
	<b>Rashodi – ukupno</b>	<b>2.237.505</b>	<b>2.180.894</b>	<b>103</b>

Ostvareni rashodi u 2023. godini su veći u odnosu na 2022. godinu za 3%. Procentualno povećanje rashoda odgovara procentualnom povećanju prihoda (Napomena 27).

### Napomena 29: Poslovni rashodi (AOP 219)

R/B	Opis	Januar-decembar		Index (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Nabavna vrijednost prodate robe	0	0	
2	Troškovi materijala	137.405	107.993	127
3	Troškovi goriva i energije	793.277	851.869	93
4	Troškovi plata, naknada plata i ostal. ličnih primanja	704.010	655.737	107
5	Troškovi proizvodnih usluga	315.621	256.923	123
6	Troškovi amortizacije i rezervisanja	112.025	116.107	96
7	Nematerijalni troškovi bez poreza i doprinosa	102.452	74.828	137
8	Troškovi poreza	11.004	5.790	190
9	Troškovi doprinosa	650	0	0
	<b>Poslovni rashodi – ukupno</b>	<b>2.176.444</b>	<b>2.069.247</b>	<b>105</b>

### Napomena 30: Troškovi materijala (AOP 221)

R/B	Opis	Januar-decembar		Index (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Troškovi materijala za izradu	3.139	1.323	237
2	Troškovi ostalog (režijskog) materijala	134.266	106.670	126
	<b>Ukupno</b>	<b>137.405</b>	<b>107.993</b>	<b>127</b>

**Napomena 31: Troškovi goriva i energije (AOP 222)**

R/B	Opis	Januar-decembar		Index (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Troškovi goriva i maziva	780.041	838.613	93
2	Troškovi energije	13.236	13.256	100
	<b>Ukupno</b>	<b>793.277</b>	<b>851.869</b>	<b>93</b>

**Napomena 32: Troškovi bruto plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (AOP 223)**

R/B	Opis	Januar-decembar		Index (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	649.879	594.550	109
2	Troškovi ostalih ličnih primanja	54.131	61.187	88
	<b>Ukupno</b>	<b>704.010</b>	<b>655.737</b>	<b>107</b>

Ostala lična primanja, u iznosu 54.131 KM, priznata su po osnovu:

- otpremnine, 4.900 KM
- pomoći zaposlenim, 3.200 KM
- troškova službenog putovanja, 46.031 KM

**Napomena 33: Troškovi proizvodnih usluga (AOP 226)**

R/B	Opis	Januar-decembar		Index (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Troškovi transportnih usluga	35.475	29.117	122
2	Troškovi usluga održavanja	53.604	39.003	137
3	Troškovi zakupnina	30.043	26.165	115
4	Troškovi reklame i propagande (oglasi)	0	0	0
5	Troškovi za usluge u prometu usluga prevoza	180.522	146.778	123
6	Troškovi ostalih proizvodnih usluga	15.977	15.860	101
	<b>Troškovi proizvodnih usluga – ukupno</b>	<b>315.621</b>	<b>256.923</b>	<b>123</b>

Troškovi ostalih proizvodnih usluga, u iznosu 15.977 KM, priznati su po osnovu:

- komunalnih usluga, 7.335 KM
- naknade za korišćenje auto-puteva, 8.642 KM

**Napomena 34: Troškovi amortizacije i rezervisanja (AOP 227)**

R/B	Opis	Januar-decembar		Index (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Troškovi amortizacije	112.025	116.107	96
2	Troškovi rezervisanja		0	0
	<b>Troškovi amortizacije i rezervisanja – ukupno</b>	<b>122.025</b>	<b>116.107</b>	<b>96</b>

Amortizacija je obračunata primjenom linearnog metoda i amortizacionih stopa utvrđenih na osnovu procijenjenog vijeka trajanja osnovnih sredstava, u skladu s MRS 16.

**Napomena 35: Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) (AOP 234)**

R/B	Opis	Januar-decembar		Index (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Troškovi neproizvodnih usluga	14.644	9.084	161
2	Troškovi reprezentacije	2.046	2.086	98
3	Troškovi premije osiguranja	78.337	49.210	159
4	Troškovi platnog prometa	4.244	4.096	104
5	Troškovi članarina	670	486	138
6	Ostali nematerijalni troškovi	2.511	9.866	25
	<b>Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)</b>	<b>102.452</b>	<b>74.828</b>	<b>137</b>

U knjigovodstvenoj evidenciji su iskazani ostali nematerijalni troškovi u iznosu 2.511 KM, a odnose se na:

- sudske i administrativne takse, 2.261 KM
- troškove pretplate na stručnu literaturu, 250 KM

**Napomena 36: Troškovi poreza i doprinosa (AOP 235+236)**

R/B	Opis	Januar - decembar		Index (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Troškovi poreza	11.004	5.790	190
2	Troškovi doprinosa	650	0	0
	<b>Troškovi poreza i doprinosa – ukupno</b>	<b>11.654</b>	<b>5.790</b>	<b>201</b>

**Napomena 37: Napomena 36: Finansijski rashodi (AOP 244)**

R/B	Opis	Januar-decembar		Index (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Rashodi kamata	23.415	8.182	286
2	Negativne kursne razlike	1	123	-
3	Ostali finansijski rashodi	0	0	0
	<b>Finansijski rashodi – ukupno</b>	<b>23.416</b>	<b>8.305</b>	<b>282</b>

Rashodi kamata u iznosu 23.415 KM odnose se na kamata po:

- bankarskim kreditima, 22.976 KM
- ostali finansijskim obavezama, 439 KM

**Napomena 38: Ostali rashodi i gubici (AOP 261)**

R/B	Opis	Januar-decembar		Index 2/3
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	0	21.430	0
2	Neto gubici po osnovu otuđenja invest. nekretnina	0	0	0
3	Neto gubici po osn. otuđ. stal. sred. namijenj. prod.	0	0	0
4	Neto gubici po osnovu prodaje materijala	0	0	0
5	Manjkovi	0	0	0
6	Ostali rashodi i gubici	37.266	81.912	45
	<b>Ostali rashodi – ukupno</b>	<b>37.266</b>	<b>103.342</b>	<b>36</b>

**Ostali rashodi i gubici**, u iznosu 37.266 KM, evidentirani su po osnovu:

- direktnog otpisa potraživanja,	1.049	KM
- sudskih sporova,	1.314	KM
- kazni,	780	KM
- naknadno utvrđenih poreskih obaveza,	33.123	KM
- nepomenuti ostali rashodi,	1.000	KM

Naknadno utvrđene poreske obaveze, u iznose 33.123 KM, evidentirane su na osnovu Rješenja Uprave za indirektno oporezivanje i Rješenja Poreske uprave Republike Srpske (vidjeti tačku 9, Poglavlje I).

**Napomena 39: Finansijski rezultat**

OPIS	Iznos u KM		Index (2:3)
	2023.	2022.	
1	2	3	4
Poslovni prihodi	2.269.734	2.202.903	103
Poslovni rashodi	2.176.444	2.069.247	105
Poslovni dobitak	93.290	133.656	70
Finansijski prihodi	2	21	10
Finansijski rashodi	23.416	8.305	282
Gubitak po osnovu finansijskih prihoda i rashoda	23.414	8.284	283
Dobitak redovne aktivnosti	69.876	125.372	56
Ostali prihodi	40.067	30.188	133
Ostali rashodi	37.266	103.342	36
Dobitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda	2.801	0	0
Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda	0	73.154	0
Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	379	0	0
Ukupni prihodi	2.309.803	2.233.112	103
Ukupni rashodi	2.237.505	2.180.894	103
Dobitak prije oporezivanja	72.298	52.218	138
Poreski rashodi perioda	7.230	619	-
Neto dobitak tekuće godine	65.068	51.599	126

**NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE****Napomena 40: Priliv gotovine iz poslovne aktivnosti (AOP 501)**

Priliv gotovine iz poslovne aktivnosti, u iznosu 3.549.838 KM, najvećim dijelom (3.523.169 KM ili 99,25%) se odnosi na prilive po osnovu naplate potraživanja od kupaca. Priliv po tom osnovu je veći u odnosu na bazni period za 475.909 KM ili 15,48%. U istom periodu su povećani prihodi od pružanja usluga za 5,28%.

**Napomena 41: Odliv gotovine iz poslovne aktivnosti (AOP 506)**

Odliv gotovine iz poslovne aktivnosti, u 2023. godini, iznosi 3.557.940 KM i veći je u odnosu na 2022. godinu za 429.872 KM ili 13,74%. Stanje obaveza na kraju 2023. godine je manje u odnosu na stanje na kraju 2022. godine za 32.101 KM ili 4,48%.

**Napomena 42: Priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (AOP 515)**

U Bilansu tokova gotovine za 2023. godinu iskazan je priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja u iznosu 758.464 KM, i to po osnovu:

- derivatnih finansijskih instrumenata,	739.957	KM
- ostalih priliva iz aktivnosti investiranja,	18.507	KM

**Napomena 43: Odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (AOP 531)**

Društvo, u Izvještaju o tokovima gotovine za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine, nije iskazalo odliv gotovine iz aktivnosti investiranja.

**Napomena 44: Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (AOP 544)**

Društvo u Izvještaju o tokovima gotovine za 2023. godinu nije iskazalo priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja.

**Napomena 45: Odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (AOP 551)**

Odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja, u iznosu 749.589 KM, evidentiran je po osnovu otplate obaveza po dugoročnim kreditima.



**NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU****Napomena 46: Promjene na kapitalu**

U 2023. godini evidentirane su sljedeće promjene u kapitalu

R/B	Opis	Iznos u KM
1	Stanje 01.01.2023.	146.923
2	Povećanje	63.466
3	Smanjenje	0
	<b>Stanje 31.12.2023.</b>	<b>210.389</b>

Povećanje kapitala u iznosu 63.466 KM, odnosi se na ostvarenu dobit perioda.

**OSTALE NAPOMENE****Napomena 47: Vanredni događaji**

U 2023. godini, u poslovanju Društva nije bilo vanrednih događaja.

**Napomena 48: Naknadni događaji**

U periodu od 31.12.2023. godine do momenta izrade finansijskih izvještaja za tu godinu, nije bilo događaja koji bi mogli uticati na podatke objavljene u tim izvještajima.

Istočno Sarajevo, 18.02.2024. godine

