



REVIZIJA DERVI d.o.o.

PRIVREDNO DRUŠTVO ZA REVIZIJU I POSLOVNI KONSALTING

H.V.Hrvatinića 17, JAJCE, mob. 063 334 413, tel/fax: 030 656 702 (office)
www.tel.net.ba/dervisevic e-mail: nijaz.dervisevic@tel.net.ba

REVIDIRANI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
Trgovina „Borac“ d.d. Travnik
za 2014. godinu



SADRŽAJ

UVODNI DIO REVIZIJE.....	1
1. PRAVNI ASPEKT REVIZIJE I OPŠTI PODACI O DRUŠTVU.....	1
1.1. REGISTRACIJA DRUŠTVA.....	1
1.2. DJELATNOST DRUŠTVA.....	2
2. PRETHODNE REVIZIJE.....	2
3. OSVRT NA RANIJE GODINE.....	3
4. RAČUNOVODSTVENI ASPEKT REVIZIJE.....	4
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	15
NAPOMENA 1. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I KONVENCIJE.....	15
NAPOMENA 2. STRUKTURA PRIHODA.....	17
NAPOMENA 3. STRUKTURA RASHODA.....	19
NAPOMENA 4. STALNA SREDSTVA.....	21
NAPOMENA 5. POTRAŽIVANJA.....	23
NAPOMENA 6. GOTOVINA.....	23
NAPOMENA 7. KAPITAL.....	23
NAPOMENA 8. TEKUĆE OBAVEZE.....	24
PRILOZI.....	

REVIZIJA DERVI d.o.o. JAJCE

H.V.Hrvatinića 17. Tel/fax: 030 654 210

TRGOVINA „BORAC“ DD TRAVNIK

UVODNI DIO REVIZIJE

Reviziju je obavila “REVIZIJA DERVI” d.o.o. Jajce po zahtjevu pravnog lica Trgovina „Borac“ d.d. Travnik.

Reviziju je obavio ovlaštenu revizor Bakšić Edhem, dipl.ecc, u poslovnim prostorijama Društva u vremenskom periodu od 11.03. do 17.03.2015. godine.

Ispred pravnog lica Trgovina „Borac“ d.d. Travnik, reviziji su prisustvovali i direktno saradivali:

1. Bojić Fehim.....direktor,
2. Mustafa Alić.....knjigovođa.

Redovna Skupština Društva (XII) održana je 21.05.2014. godine, što se potvrđuje Zapisnikom broj: 151/14.

Nadzorni odbor u sastavu:

1. Martin Vrebac.....predsjednik,
2. Nadir Haračić.....član,
3. Nijaz Đulabić.....član,
4. Edin Dizdar.....član,
5. Irsan Kukić.....član.

U toku 2014. godine održano je pet redovnih sjednica Nadzornog odbora (15.01; 26.02; 17.04; 01.10; 22.12).

1. PRAVNI ASPEKT REVIZIJE I OPŠTI PODACI O DRUŠTVU

1.1. REGISTRACIJA DRUŠTVA

Dioničko društvo Trgovina „Borac“ Travnik je pravni sljedbenik društva sa ograničenom odgovornošću Trgovina „Borac“ Travnik, potpuna odgovornost, upisano u sudski registar Osnovnog suda udruženog rada u Zenici, a zaveden po Rješenju broj: U/I-1596/90 od 31.12.1990. godine.

Na osnovu Rješenja Agencije za privatizaciju F BiH broj: 03-19-4384/03 od 28.08.2003. godine i Rješenja komisije za vrijednosne papire broj: 03-19-134/04 od 12.04.2004. godine, Kantonalni sudu u Novom Travniku po sudiji pojedincu Ćosić Zuhdiji, rješavajući po prijavi Trgovina „Borac“ d.o.o. Travnik, radi upisa u sudski registar: Promjena oblika organizovanja i proširenje djelatnosti društva, na temelju članaka 40. Zakona o postupku upisa pravnih osoba u sudski registar, dana 15.04.2004. godine donio je Rješenje broj: U/I-187/04, kojim su u sudski registar ovog suda upisane promjene podataka od značaja za pravni promet,

tako da Društvo nastavlja poslovanje pod nazivom: Privredno društvo Trgovina „Borac“ d.d. Travnik, skraćena oznaka firme: Trgovina „Borac“ d.d. Travnik.

Visina uplaćenog temeljnog kapitala iznosi 37.386.425,00 KM, podjeljenog na 2.990.914 običnih dionica, nominalne vrijednosti 12,50 KM po dionici.

Općinski sud u Travniku, po sudiji Velimiru Ninkoviću, rješavajući po prijavi Privrednog društva Trgovina „Borac“ d.d. Travnik, radi upisa u sudski registar: Smanjenje osnovnog kapitala, na temelju članka 40. Zakona o postupku upisa pravnih osoba u sudski registar i Rješenja Komisije za vrijednosne papire FBiH broj: 03/1-19-388/05 od 18.05.2005. godine, dana 27.09.2005. godine, donio je Rješenje kojim je upisano smanjenje temeljnog kapitala radi pokrića gubitka, u iznosu od 7.477.285,00 KM, smanjenjem nominalne vrijednosti dionica, na 10,00 KM po dionici, dok ukupan broj dionica ostaje isti (2.990.914,00 KM). Upisani temeljni kapital nakon smanjenja iznosi 29.909.140,00 KM.

Rješenjem o registraciji broj: 051-0-Reg-10-000701 od 30.12.2010. godine upisani su podaci o promjeni smanjenja kapitala u subjektu upisa kako slijedi:

Broj dionica: 1.495.418,

Vrijednost dionice: 15 KM,

Ukupno: 22.431.270 KM.

1.2. DJELATNOST PREDUZEĆA

Osnovna djelatnost preduzeća, prema Obavještenju o razvrstavanju pravnog lica po djelatnostima je: TRGOVINA NA MALO U NESPECIJALIZIRANIM PRODAVNICAMA ŽIVEŽNIM NAMIRNICAMA.

Šifra podrazreda djelatnosti: 47.11

Identifikacioni broj pod kojim se pravno lice vodi u Registru poslovnih subjekata: 4236155330005

Prethodni matični broj: 20175460.

Poslovi subjekta u vanjskotrgovinskom poslovanju:

1. Vanjskotrgovinski promet prehrambenim proizvodima (u okviru registrovane djelatnosti),
2. Vanjskotrgovinski promet neprehrambenim proizvodima (u okviru registrovane djelatnosti),
3. Posredovanje,
4. Komisioni, konsignacioni i kompenzacioni poslovi,
5. Pretstavljanje i zastupanje,
6. Uskladištenje robe,
7. Druge usluge u okviru registrovane djelatnosti i poslova vanjskotrgovinskog prometa.

2. PRETHODNE REVIZIJE

Reviziju finansijskih izvještaja Trgovina „Borac“ d.d. Travnik za 2005. godinu vršila je revizorska kuća „Revsar“ d.o.o. Sarajevo, o čemu je sačinjen i revidirani finansijski izvještaj, sa Mišljenjem ovlaštenog revizora, na dan 31.12.2005. godine.

Revizija Dervi d.o.o. Jajce obavila je reviziju finansijskih izvještaja za Trgovina „Borac“ d.d. Travnik za 2006., 2007., 2008., 2009., 2010., 2011., 2012. i 2013. godinu, o čemu su sastavljeni revidirani finansijski izvještaji.

U revidiranom finansijskom izvještaju za 2013. godinu dato je uslovno mišljene uz napomenu da Društvo u ranijim periodima, materijalnu imovinu datu u zakup i imovinu van upotrebe, nije vrednovalo u skladu sa RS 16 – paragraf 28 do 35, 38 i 40, odnosno FBiH 36 čime su troškovi amortizacije umanjivani, a za isti iznos je precjenjivana i vrijednost materijalne imovine. Nismo raspolagali podacima na osnovu kojih bi odredili visinu precjenjene vrijednosti materijalne imovine.

3. OSVRT NA RANIJE GODINE

Na osnovu uvida u registraciju Društva te na osnovu uvida u finansijske izvještaje utvrdili smo da je Društvo regularno predavalo periodične i završne račune u nadležnu Poresku ispostavu i nadležnu Agenciju.

Društvo je posljednji put kontrolisano od strane Porezne uprave, Kantonalni porezni ured Novi Travnik, što se potvrđuje Zapisnikom broj: 10-6/01-15-1-426/05 od 16.03.2006. godine, Rješenjem broj: 10-6/02-15-1-426-1/06 od 05.05.2006. godine i izmjenama ranijeg Rješenja broj: 10-6/02-15-1-426-1-1/07 od 08.02.2007. godine. Predmet inspekcijskog nadzora bila je kontrola obračuna i uplata poreza na promet proizvoda i usluga, kao i kontrola obračuna i uplate poreza i doprinosa na i iz plaća za 2005. godinu.

Naš zadatak je da obavimo reviziju finansijskih izvještaja za period od 01.01.2014. godine do 31.12.2014. godine.

PREGLED BILANSA USPJEHA PRAVNOG LICA POJEDINAČNO PO PERIODIMA OD 2010. DO 2014. GODINE

(u KM)

R/b	NAZIV POZICIJE	Period od 01.01.- 31.12.'10.	Period od 01.01.- 31.12.'11.	Period od 01.01.- 31.12.'12.	Period od 01.01.- 31.12.'13.	Period od 01.01.- 31.12.'14.
1.	Ukupan prihod	835.399	1.066.710	828.689	1.282.882	984.500
2.	Ukupan rashod	2.224.372	1.928.847	4.239.278	2.648.980	1.685.427
3.	Dobit – (gubitak)	(1.388.973)	(862.137)	(3.410.589)	(1.366.098)	(700.927)
4.	Porez na dobit	-	-	-	-	-
5.	Dobit (gub.) pos.o.	(1.388.973)	(862.137)	(3.410.589)	(1.366.098)	(700.927)

PREGLED BILANSA STANJA PRAVNOG LICA POJEDINAČNO ZA PERIODE OD 2010. DO 2014. GODINE

(u KM)

R/b	NAZIV POZICIJE	Sa 31.12.2010.	Sa 31.12.2011.	Sa 31.12.2012.	Sa 31.12.2013.	Sa 31.12.2014.
1.	Stalna sredstva	28.146.701	26.531.208	21.313.212	20.556.916	19.641.979
2.	Tekuća sredstva	89.842	383.172	1.290.204	142.143	79.076
3.	AKTIVA	28.236.543	26.914.380	22.603.416	20.699.059	19.721.055
4.	Kapital	23.299.133	22.436.996	19.026.406	17.660.308	16.959.381
5.	Obaveze	4.937.410	4.477.384	3.577.010	3.038.751	2.761.674
6.	PASIVA	28.236.543	26.914.380	22.603.416	20.699.059	19.721.055

4. RAČUNOVODSTVENI ASPEKT REVIZIJE

Na osnovu uvida u registraciju Društva, te na osnovu uvida u dokumentaciju koja je predočena revizorima kao dokaz, izvršen je uvid u istu i to:

1. Godišnji obračun - kompletan set finansijskih izvještaja za 2014. godinu,
2. Zabilješke iz godišnjih finansijskih izvještaja za 2014. godinu,
3. Zaključni list sa 31.12.2014. godine poslije zaključnih knjiženja,
4. Zaključni list sa 31.12.2013. godine – početno stanje za 2014. godinu,
5. Glavna knjiga,
6. Popisne liste.

Na osnovu gore navedenog, utvrđeno je da početno stanje sa 01.01.2014. godine odgovara zaključnim listama i bilansu stanja sa 31.12.2013. godine.

BILANS USPJEHA

Bilans uspjeha (ili račun dobiti i gubitka) prikazuje ostvarene prihode, rashode i finansijski rezultat (dobit ili gubitak) izvještajnog perioda.

Za razliku od bilansa stanja koji predstavlja presjek imovine, kapitala i obaveza pravnog lica određenog dana, bilans uspjeha pruža podatke o prihodima, rashodima i finansijskom rezultatu za određeno obračunsko razdoblje (tj. za period za koji se sastavlja bilans), što je u ovom slučaju period od 01.01.2014. do 31.12.2014. godine.

(u KM)

Grupa konta, konto	POZICIJA	NAPO- MENA	2014.	2013.
	I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		-	-
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		-	-
	Poslovni prihodi	2	721.720	735.588
60	1. Prihodi od prodaje robe		2.341	41.779
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima		-	-
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		2.341	41.779
602	c) Prihodi od prodaje robe na stranom tržištu		-	-
61	2. Prihodi od prodaje učinaka		-	-
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim prav. l.		-	-
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		-	-
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu		-	-
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		-	-
65	4. Ostali poslovni prihodi		719.379	693.809
	Poslovni rashodi	3	1.634.378	2.201.308
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe		2.285	39.132
51	2. Materijalni troškovi		84.582	79.112
52	3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		368.115	364.704
520, 521	a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima		228.565	249.926
523,524	b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zapos.		53.452	45.502
527,529	c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima		86.098	69.276
53	4. Troškovi proizvodnih usluga		116.953	169.474
540 do 542	5. Amortizacija		953.361	959.129
543 do 549	6. Troškovi rezervisanja		-	435.000
55	7. Nematerijalni troškovi		109.082	154.757
Poveć. 11 i 12, ili 595	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka		-	-
Smanj. 11 i 12, ili 596	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		-	-
	Dobit od poslovnih aktivnosti		-	-
	Gubitak od poslovnih aktivnosti		912.658	1.465.720
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		-	-
66	Finansijski prihodi	2	114	304
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica		-	-
661	2. Prihodi od kamata		114	304
662	3. Pozitivne kursne razlike		-	-
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule		-	-
664	5. Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja		-	-
669	6. Ostali finansijski prihodi		-	-
56	Finansijski rashodi	3	31.505	38.739
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim prav.l.		-	-

561	2. Rashodi kamata		31.505	38.739
562	3. Negativne kursne razlike		-	-
563	4. Rashodi iz osnova valutne klauzule		-	-
569	5. Ostali finansijski rashodi		-	-
	Dobit od finansijske aktivnosti		-	-
	Gubitak od finansijske aktivnosti		31.391	38.435
	Dobit redovne aktivnosti		-	-
	Gubitak redovne aktivnosti		944.049	1.504.155
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		-	-
67 bez 673	Ostali prihodi i dobici osim iz osnova stalnih sredstava namjenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja	2	262.666	546.990
670	1. Dobici od prodaje stalnih sredstava		9.318	-
671	2. Dobici od prodaje investicijskih nekretnina		-	-
672	3. Dobici od prodaje bioloških sredstava		-	-
674	4. Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih p.		-	-
675	5. Dobici od prodaje materijala		-	-
676	6. Viškovi		-	-
677	7. Naplaćena otpisana potraživanja		63.257	816
678	8. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika		-	-
679	9. Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi		190.091	546.174
57 bez 573	Ostali rashodi i gubici osim iz osnova stalnih sredstava namjenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja	3	14.194	372.341
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		-	-
571	2. Gubici od prodaje i rashodovanja investicijskih nekr.		-	-
572	3. Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava		-	-
574	4. Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih p.		-	-
575	5. Gubici od prodaje materijala		-	-
576	6. Manjkovi		-	-
577	7. Rashodi iz osnova zaštite od rizika		-	-
578	8. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potr.		-	320.583
579	9. Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi		14.194	51.758
	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda		248.472	174.649
	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda		-	-
	SREDSTVA (osim stalnih sredstava namjenjenih prodaji i sredstava obustavljenog poslovanja)		-	-
68 bez 688	Prihodi iz osnova usklađivanja vrij. sredstava		-	-
680	1. Prihodi od usklađivanja vrij. nematerijalnih sredstava		-	-
681	2. Prihodi od usklađivanja vrij. materijalnih stalnih s.		-	-
682	3. Prihodi od uskl. vrij. inve. ne.za koje se obrač. amort.		-	-
683	4. Prihodi od uskl. vrij. bio. sr. za koje se obrač. amort.		-	-
684	5. Prihodi od usklađivanja vrij. dugoročnih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		-	-
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha		-	-
686	7. Prihodi od usklađivanja vrij. kratkoročnih f. plasmana		-	-
687	8. Prihodi od usklađivanja vrij. kapitala (neg. goodwill)		-	-
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostalih sredstava		-	-
58 bez 588	Rashodi iz osnova usklađivanja vrij. sredstava		-	8.191
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava		-	-
581	2. Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava		-	-
582	3. Umanjenje vrij. inve. ne.za koje se obrač. amort.		-	-

583	4. Umanjenje vrij. bioloških sr. za koje se obrač. amort.		-	-
584	5. Umanjenje vrij. dugoročnih finansijakih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		-	151
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha		-	8.040
586	7. Umanjenje vrijednosti kratkoročnih finansi. plasmana		-	-
589	8. Umanjenje vrijednosti ostalih sredstava		-	-
Dio 64	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava		-	-
640	Povećanje vrij. invest. nekretnina koja se ne amortizuju		-	-
641	Povećanje vrij. bioloških sredstava koja se ne amor		-	-
642	Povećanje vrij. ostalih sredstava koja se ne amortizuju		-	-
Dio 64	Smanjenje vrij. specifičnih stalnih sredstava		-	-
643	Smanjenje vrij. investicijskih nekretnina koje se ne amo		-	-
644	Smanjenje vrij. bioloških sredstava koja se ne amortizu		-	-
645	Smanjenje vrij. ostalih sredstava koja se ne amortizuju		-	-
	Dobit od usklađivanja vrijednosti		-	-
	Gubitak od usklađivanja vrijednosti		-	8.191
690,691	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda			
590,591	Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda	3	5.350	28.401
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKIDNOG POSLOVANJA		-	-
	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza			
	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza		700.927	1.366.098
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		-	-
dio 721	Porezni rashodi perioda		-	-
dio 722	Odloženi porezni rashodi perioda		-	-
dio 723	Odloženi porezni prihodi perioda		-	-
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSL.		-	-
	Neto dobit neprekinutog poslovanja			
	Neto gubitak neprekinutog poslovanja		700.927	1.366.098
	DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA		-	-
673 i 688	Prihodi i dobiti iz osnova prodaje i usklađivanja vrijed. sred. namjenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja		-	-
573 i 588	Rashodi i gubici iz osnova prodaje i usklađivanja vrijed. sred. namjenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja		-	-
	Dobit prekinutog poslovanja		-	-
	Gubitak prekinutog poslovanja		-	-
dio 72	Porez na dobit od prekinutog poslovanja		-	-
	Neto dobit prekinutog poslovanja		-	-
	Neto gubitak prekinutog poslovanja		-	-
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		-	-
	Neto dobit perioda			
	Neto gubitak perioda		700.927	1.366.098
723	Međudividende i druge raspodjele dobiti u toku perioda		-	-
	II.OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK		-	-
	DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU		-	-
	1. Dobici od realizacije revalorizacionih rezervi stl. sred.		-	-
	2. Dobici od promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		-	-
	3. Dobici iz osnova prevodenje finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		-	-
	4. Aktuarski dobiti po planovima definisanih primanja		-	-
	5. Dobici iz osnova efektivnog dijela zaštite nov. toka		-	-

	6. Ostali nerealizovani dobiti i dobiti utvrđeni dir.u kap.		-	-
	GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU		-	-
	1. Gubici od promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		-	-
	2. Gubici iz osnova provođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		-	-
	3. Aktuarski gubici po planovima definisanih primanja		-	-
	4. Gubici iz osnova efikasnog dijela zaštite novč. toka		-	-
	5. Ostali nerealizovani gubici i gubici utvrđeni dir.u kap.		-	-
	Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza		-	-
	Ostali sveobuhvatni gubitak prije poreza		-	-
	Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuh. dobit		-	-
	Neto ostala sveobuhvatna dobit		-	-
	Neto ostali sveobuhvatni gubitak		-	-

	Ukupno neto sveobuhvatna dobit perioda			-
	Ukupno neto sveobuhvatni gubitak perioda		700.927	1.366.098

	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu			
	a) vlasnicima matice		-	-
	b) vlasnicima manjinskih interesa		-	-
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit/gubitak prema vlasništvu			
	a) vlasnicima matice		-	-
	b) vlasnicima manjinskih interesa		-	-
	Zarada po dionicama:		-	-
	a) obična		-	-
	b) razdjeljena		-	-

	Prosječan broj zaposlenih:		-	-
	- na bazi sati rada		8	9
	- na bazi stanja krajem svakog mjeseca		8	9

BILANS STANJA
NA DAN 31.12.2014. GODINE

(u KM)

Grupa konta konto	POZICIJA	NAPO MENA	2014.	2013.
	AKTIVA			
	A. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	4	19.641.979	20.556.916
01	I. Nematerijalna sredstva		-	-
010	1. Kapitalizirana ulaganja u razvoj		-	-
011	2. Koncesije, patenti i druga prava		-	-
012	3. Goodwill		-	-
013, 014	4. Ostala nematerijalna sredstva		-	-
015, 017	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi		-	-
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema	4	19.641.936	20.556.873
020	1. Zemljišta		436.386	436.386
021	2. Građevinski objekti		19.092.716	20.027.491
022 do 024	3. Postrojenja i oprema		52.834	32.996
026	5. Stambene zgrade i stanovi		-	-
025, 027	4. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		60.000	60.000
03	III. Investicijske nekretnine		-	-
04	IV. Biološka sredstva		-	-
040	1. Šume		-	-
041	2. Višegodišnji zasadi		-	-
042	3. Osnovno stado		-	-
045, 047	4. Avansi i biološka sredstva u pripremi		-	-
05	V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva		-	-
06	VI. Dugoročni finansijski plasmani	4	43	43
060	1. Učešće u kapitalu povezanih pravnih lica		-	-
061	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica		43	43
062	3. Dugoročni krediti dati povezanim pravnim licima		-	-
063	4. Dugoročni krediti dati u zemlji		-	-
064	5. Dugoročni krediti dati u inostranstvu		-	-
065	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju		-	-
066	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospjeća		-	-
068	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani		-	-
07	VII. Druga dugoročna potraživanja		-	-
070	1. Potraživanja od povezanih pravnih lica		-	-
071 do 078	2. Ostala dugoročna potraživanja		-	-
091, 098	VIII. Dugoročna razgraničenja		-	-
090	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		-	-
	C. TEKUĆA SREDSTVA		79.076	142.143
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namjenjena prodaji		-	1.580
10	1. Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		-	-
11	2. Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usl. .		-	-
12	3. Gotovi proizvodi		-	-
13	4. Roba		-	-
14	5. Stalna sr.namjenjena prodaji i obustavljeno poslo.		-	-
15	6. Dati avansi		-	1.580

	II. Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni Plasmani	6	79.076	140.563
20	1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti		71.525	118.170
20 bez 207	a) Gotovina		71.525	118.170
207	b) Gotovinski ekvivalenti		-	-
21, 22, 23	2. Kratkoročna potraživanja	5	7.551	22.393
210	a) Kupci – povezana pravna lica		-	-
211	b) Kupci u zemlji		6.391	22.382
212	c) Kupci u inostranstvu		-	-
22	d) Potraživanja iz specifičnih poslova		-	-
23	e) Druga kratkoročna potraživanja		1.160	11
24	3. Kratkoročni finansijski plasmani		-	-
240	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima		-	-
241	b) Kratkoročni krediti dati u zemlji		-	-
242	c) Kratkoročni krediti dati u inostranstvu		-	-
243, 244	d) Kratkoročni dio dugoročnih plasmana		-	-
245	e) Finansijska sredstva namjenjena trgovanju		-	-
246	f) Druga finansijska sredstva po fer vrijednosti		-	-
248	g) Ostali kratkoročni plasmani		-	-
27	4. Potraživanja za PDV		-	-
28 bez 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja		-	-
288	D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		-	-
290	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		-	-
	POSLOVNA AKTIVA		19.721.055	20.699.059
88	Vanbilansna aktiva		-	-
	Ukupno aktiva		19.721.055	20.699.059
	PASIVA			
	A. KAPITAL		16.959.381	17.660.308
30	I. Osnovni kapital	7	22.431.270	22.431.270
300	1. Dionički kapital		22.431.270	22.431.270
302	2. Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		-	-
303	3. Zadržni udjeli		-	-
304	4. Ulozi		-	-
305	5. Državni kapital		-	-
309	6. Ostali osnovni kapital		-	-
31	II. Upisani neuplaćeni kapital		-	-
320	III. Emisiona premija		-	-
	IV. Rezerve		2.256.836	2.256.836
321	1. Zakonske rezerve		2.256.836	2.256.836
322	2. Statutarne i druge rezerve		-	-
dio 33	V. Revalorizacione rezerve		-	-
dio 33	VI. Nerealizovani dobici		-	-
dio 33	VII. Nerealizovani gubici		-	-
34	VIII. Neraspoređena dobit		-	-
340	1. Neraspoređena dobit ranijih godina		-	-
341	2. Neraspoređena dobit izvještajne godine		-	-
342	3. Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina		-	-
343	4. Neraspoređeni višak prihoda izvještajne godine		-	-
35	IX. Gubitak do visine kapitala (123 do 126)		7.728.725	7.027.798
350	1. Gubitak ranijih godina		7.027.798	5.661.700
351	2. Gubitak izvještajne godine		700.927	1.366.098
352	3. Nepokriveni višak rashoda ranijih godina		-	-

353	4. Nepokriveni višak rashoda izvještajne godine		-	-
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli		-	-
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA	8	405.000	435.000
dio 40	1. Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike		405.000	435.000
dio 40	2. Dugoročna razgraničenja		-	-
	C) DUGOROČNE OBAVEZE	8	1.444.558	1.702.620
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		-	-
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima		-	-
412	3. Obaveze po dugoročnim vrijednosnim papirima		-	-
413, 414	4. Dugoročni krediti		-	-
415, 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu		-	-
417	6. Dugoročne ob. po fer vrij. kroz račun dobiti i gubitka		-	-
419	7. Ostale dugoročne obaveze		1.444.558	1.702.620
408	D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE		-	-
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE	8	602.965	879.713
42	I. Kratkoročne finansijske obaveze	8	150.000	50.000
420	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima		-	-
421	2. Obaveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima		-	-
422	3. Kratkoročni krediti uzeti u zemlji		150.000	50.000
423	4. Kratkoročni krediti uzeti u inostranstvu		-	-
424, 425	5. Kratkoročni dio dugoročnih obaveza		-	-
427	6. Kratkoročne ob. po fer vrij. kroz račun dobiti i gubitaka		-	-
429	7. Ostale kratkoročne finansijske obaveze		-	-
43	II. Obaveze iz poslovanja	8	100.079	104.714
430	1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije		24.000	24.772
431	2. Dobavljači – povezana pravna lica		-	-
432	3. Dobavljači u zemlji		76.079	79.942
433	4. Dobavljači u inostranstvu		-	-
439	5. Ostale obaveze iz poslovanja		-	-
44	III. Obaveze iz specifičnih poslova		-	-
45	IV. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	8	251.871	590.229
450 do 452	1. Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća		249.099	586.883
453 do 455	2. Obaveze po osnovu naknada plaća koje se refund.		-	-
456 do 458	3. Obaveze za ostala primanja zaposlenih		2.772	3.346
46	V. Druge obaveze	8	95.925	114.393
47	VI. Obaveze za PDV	8	3.122	5.256
48 bez 481	VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	8	1.968	15.121
481	VIII. Obaveze za porez na dobit		-	-
49 bez 495	F) PASIVA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	8	309.150	21.418
495	G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE		-	-
	POSLOVNA PASIVA		19.721.055	20.699.059
89	Vanbilasna pasiva		-	-
	Ukupna pasiva		19.721.055	20.699.059

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA ZA PERIOD
01.01.2014. - 31.12.2014. GODINE

(u KM)

R/b	O P I S	Oz na	Iznos	
			2014.	2013.
	A. Gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti:			
1.	Neto dobit (gubitak)		(700.927)	(1.366.098)
	Usklađivanje za:		-	-
2.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava		-	-
3.	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava		-	-
4.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava		953.360	959.129
5.	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava		-	-
6.	Usklađivanja po osnovu finansijskih stalnih sredstava		-	-
7.	Nerealizovani rashodi (prihodi) kod razmjene valuta na tržištu (kurs. razlik.)		-	-
8.	Ostala usklađ.za negotov.stavke i tokove koji se odn.na ulagačke i fin.aktivn.		12.182	151
9.	Svega 2 do 8		965.542	959.280
10.	Smanjenje (povećanje) zaliha		1.580	54.525
11.	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje		14.842	1.191.442
12.	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja		-	4.767
13.	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja		-	-
14.	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(3.863)	(32.664)
15.	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza		(372.884)	(442.621)
16.	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja		287.732	(2.974)
17.	Svega 10 do 16		(72.593)	772.475
18.	A. Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti (1+9+17)		192.022	365.657
	B. Gotovinski tok od ulagačkih aktivnosti:		-	-
19.	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)		-	-
20.	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		-	-
21.	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela		-	-
22.	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava		-	-
23.	Prilivi iz osnova kamata		-	-
24.	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti		-	-
25.	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		-	-
26.	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)		50.605	202.984
27.	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		-	-
28.	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela		-	-
29.	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava		50.605	202.984
30.	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		-	-
31.	Neto prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)		-	-
32.	Neto odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)		50.605	20.984
	C. Gotovinski tokovi iz finansijske aktivnosti		-	-
33.	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)		100.000	-
34.	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala		-	-
35.	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita		-	-
36.	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita		100.000	-
37.	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza		-	-
38.	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44)		288.062	60.000
39.	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela		-	-
40.	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita		-	60.000
41.	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita		-	-

42.	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga		-	-
43.	Odlivi iz osnova isplaćenih dividendi		-	-
44.	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza		288.062	-
45.	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti		-	-
46.	Neto odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti		188.062	60.000
47.	D. Ukupni prilivi gotovine		192.022	365.657
48.	E. Ukupni odlivi gotovine		238.667	262.984
49.	F. NETO PRILIV GOTOVINE		-	102.673
50.	G. NETO ODLIV GOTOVINE		46.645	-
51.	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		118.170	15.497
52.	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		-	-
53.	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		-	-
54.	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda		71.525	118.170

Tabela kapitala

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

NAPOMENA 1 – PREGLED OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

1.1 Finansijski izvještaji Trgovina „BORAC“ d.d. Travnik su pripremljeni i sačinjeni u cijelosti u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu, Kodeksom računovodstvenih načela i MSFI i MRS-a.

Finansijski izvještaji su izraženi u konvertibilnim markama (KM).

1.2 Materijalna sredstva

Materijalna sredstva iskazuju se u bilansu stanja po historijskom trošku (nabavna vrijednost), umanjenom za akumuliranu amortizaciju i druga usklađivanja vrijednosti.

Amortizacija materijalnih sredstava obračunava se primjenom linearne metode, a primjenjene stope su u visini stopa datih Nomenklaturom, odnosno, do visine stopa koje važeći Zakon o porezu na dobit priznaje u trošak perioda.

Za materijalna sredstva u pripremi ne obračunava se amortizacija, sve dok se ne počnu koristiti.

Primijenjene godišnje stope amortizacije iznose:

- građevinski objekti.....1,80 %,
- oprema7,00 – 20,00 %.

Prihodi i rashodi proizišli iz rashodovanja ili otuđenja stalnih sredstava, utvrđuju se kao razlika između neto primitka od otuđenja i knjigovodstvene vrijednosti sredstava.

Dobit ili gubitak od otuđenja sredstava se priznaje kao prihod ili rashod u bilansu uspjeha.

1.3 Nematerijalna stalna sredstva

Nematerijalna sredstva se priznaju samo ako je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi koje su pripisive sredstvu pritjecati u pravno lice i ako se trošak sredstva može pouzdano vrednovati. Nematerijalna sredstva treba početno vrednovati po trošku. Interno stvoreni goodwill se ne priznaje kao sredstvo. Nijedno nematerijalno sredstvo koje nastaje iz istraživanja ne treba biti priznato. Nematerijalno sredstvo koje nastaje iz razvoja priznaje se u skladu sa MRS 38, Nematerijalna sredstva.

1.4 Zalihe

Zalihe se vode po trošku nabavke. Troškovi zaliha obuhvataju sve troškove nabavke, troškove konverzije i troškove dovođenja zaliha na lokaciju i sadašnje stanje.

1.5 Rezervisanja

Rezervisanja predstavljaju buduće izdatke, odnosno gubitke, koji će se vjerovatno desiti.

Razgraničenja se vrše za unaprijed plaćene izdatke, za dio troškova koji se odnosi na naredne obračunske periode.

1.6 Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca uključuju sva potraživanja po osnovu prodatih proizvoda, robe i pruženih usluga kupcima u zemlji i inostranstvu. Iskazuju se u iznosima za koje se očekuje da će biti naplaćeni.

1.7 Novac i novčani ekvivalenti

Gotovina obuhvata gotovinu u blagajni, depozite po viđenju i kratkoročne depozite u bankama (transakcioni računi, izdvojena sredstva za posebne namjene, depozit kod banke sa kratkim otkaznim rokom itd). Ekvivalenti gotovine predstavljaju kratkotrajna, visokolikvidna ulaganja koja se brzo konvertuju u gotovinu.

1.8 Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju na akrealnoj osnovi po fer vrijednosti naknade koja je primljena ili se potražuje, umanjeni za iznose diskonta, rabata i drugih popusta datih kupcu i iznosa naplaćenih u ime treće strane.

Roba

Prihod od prodaje robe se priznaje kada se roba isporuči i prihvati od strane kupca.

Usluge

Prihod od usluga se priznaje kada se usluga izvrši.

Prihod od finansiranja

Prihod od finansiranja je prihod koji nastaje korištenjem sredstava pravnog lica po osnovu kojih se ostvaruju kamate, tantijemi ili dividende. Prihod od kamata se priznaje na osnovu srazmjernog vremena, tantijemi na akrealnoj osnovi i u skladu sa ugovorom, a dividenda kada je ustanovljeno pravo pravnog lica na dividendu.

1.9 Priznavanje rashoda

Rashodi se priznaju na osnovu povezanosti nastalih troškova i prihoda, odnosno sučeljavanjem prihoda i rashoda.

1.10 Porez

Porez na dodanu vrijednost obračunava se na osnovu odredbi Zakona o PDV-u.

1.11 Obaveze

Evidentiranje obaveza društvo je izvršilo u skladu sa paragrafom 66 i paragrafom 86 Kodeksa računovodstvenih načela.

NAPOMENA 2. STRUKTURA PRIHODA

(u KM)

KONTO	NAZIV KONTA	IZNOS	%
60	Prihodi od prodaje	2.341	0,24
601	Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	2.341	
65	Ostali poslovni prihodi	719.379	73,07
650	Prihodi od premija, subvencija i dr.	3.121	
651	Prihodi od zakupa	715.703	
659	Ostali prihodi po drugim osnovama	555	
66	Finansijski prihod	114	0.01
661	Prihodi od kamata	114	
67	Ostali prihodi i dobici	262.666	26,68
670	Dobici od prodaje nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava	9.318	
677	Naplaćena otpisana potraživanja	63.257	
679	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	190.091	
60,65,66,67	U K U P N O P R I H O D I	984.500	100

Od ukupno ostvarenih prihoda u toku 2014. godine, najveće učešće bilježe ostali poslovni prihodi (73,07 %).

Na kontu 601 – Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu, u iznosu od 2.341,31 KM, evidentirani su prihodi po osnovu prodaje robe u tranzitu.

Na kontu 650 – Prihodi od premija, subvencija, poticaja, u iznosu od 3.121,00 KM, evidentirani su prihodi po sljedećim osnovama:

- obračun štete od strane osiguravajućeg društva „Sarajevo osiguranje“ nastale 06.06.2014. godine, broj štete 1708/2014 (1.490,00KM),
- obračun štete od strane AVUS International Reguliranje šteta d.o.o. Sarajevo nastale 23.08.2013. godine na vozilu OPEL SIGNUM registracijskih tablica J42-A151 (1.631,00 KM).

Na kontu 651 – Prihodi od zakupa, u iznosu od 715.702,59 KM, evidentirani su prihodi po osnovu zakupa za poslovne prostore.

Na kontu 659 – Ostali prihodi po drugim osnovama, u iznosu od 555,00 KM, evidentirani su prihodi po osnovu zakupa zemljišta VF-KOMERC d.o.o. Sarajevo.

Na kontu 661 – Prihodi od kamata, u iznosu od 113,92 KM, evidentirani su prihodi od kamata po osnovu stanja na transakcijskim računima otvorenim kod poslovnih banaka.

Na kontu 670 – Dobici od prodaje nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava, u iznosu od 9.318,15 KM, evidentirani su prihodi od prodaje slijedećih stalnih sredstava:

Naziv	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost	Prodajna vrijednost	Dobit/gubitak/	Pravni osnov
Garaža br.5 k.č. 2/317 površine 16,05 m ²	17.270,00	10.377,00	6.893,00	10.000,00	3.107,00	Odluka o prodaji NO-28/14 od 17.04.14.
Garaža br.5 k.č. 2/317 površine 13,68 m ²	13.210,00	9.116,00	4.094,00	10.000,00	5.906,00	Odluka o prodaji NO-28/14 od 17.04.14.
Putnički automobil ŠKODA FELICIA	6.000,00	4.805,00	1.195,00	1.500,15	305,15	Odluka o prodaji NO-47-1/14 od 22.12.14.
UKUPNO	36.480,00	24.298,00	12.182,00	21.500,15	9.318,15	

Na kontu 677 – Naplaćena otpisana potraživanja, u iznosu od 63.256,48 KM, evidentirani su prihodi po osnovu naplate ranije otpisanih potraživanja.

Na kontu 679 – Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi, u iznosu od 190.091,35 KM, evidentirani su prihodi po osnovu slijedećeg:

- Ostali prihodi..... 22.290,39 KM
- Otpisane obaveze za ulaganje u objekte trgovine..... 150.000,00 KM
- Naplata sudskih troškova Rizvić..... 17.800,96 KM

Najveću vrijednost ostalih prihoda (12.031,32 KM) čini otpis obaveza za TZ i obaveza za šume u dogovoru sa upravom jer se radi o zastarjelim obavezama.

Otpis obaveza za ulaganje u objekte trgovine, u iznosu od 150.000,00 KM je izvršen na osnovu Anex ugovora broj: 70-2 od 11.09.2003. sa VF Komerc d.o.o., Sarajevo.

NAPOMENA 3. STRUKTURA RASHODA

(u KM)

KONTO	NAZIV KONTA	IZNOS	%
50	Nabavna vrijednost prodane robe	2.285	0,13
501	Nabavna vrijednost prodane robe	2.285	
51	Materijalni troškovi	84.582	5,02
511	Utrošene sirovine i materijal	56.366	
512	Utrošena energija i gorivo	25.704	
513	Utrošeni rezervni dijelovi	2.512	
52	Troškovi plaća i ostalih primanja zapos. i dr. fiz. lica	368.115	21,84
520	Troškovi plaća	228.565	
523	Troškovi službenih putovanja zaposlenih	9.087	
524	Troškovi ostalih primanja, naknada i mat. prava zapos.	44.365	
527	Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	49.166	
529	Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	36.932	
53	Troškovi proizvodnih usluga	116.953	6,94
531	Troškovi transportnih usluga	5	
532	Troškovi usluga održavanja	113.798	
533	Troškovi zakupa	1.895	
535	Troškovi reklame i sponzorstva	1.255	
54	Amortizacija i troškovi rezervisanja	953.361	56,56
540	Amortizacija do visine porezno priznatih rashoda	953.361	
55	Nematerijalni troškovi	109.082	6,47
550	Troškovi neproizvodnih usluga	42.950	
551	Troškovi reprezentacije	12.956	
552	Troškovi premija osiguranja	7.959	
553	Troškovi platnog prometa	2.236	
554	Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	9.286	
555	Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dažbina na teret p. l.	30.336	
556	Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza	921	
559	Ostali nematerijalni troškovi	2.438	
56	Finansijski rashodi	31.505	1,88
561	Rashodi kamata	31.505	
57	Ostali rashodi i gubici	14.194	0,84
579	Rashod. i gubici na zalih. materijala i robe i ostali rashodi	14.194	
59	Efekti promjene račun. politika i ispravki grešaka iz ranijih godina, promjena vr. zaliha učinaka i prenos r.	5.350	0,32
591	Rashodi iz osnova ispravki grešaka iz ranijih godina	5.350	
50-57	UKUPNI RASHODI	1.685.427	100

Od ukupno ostvarenih rashoda u toku 2014. godine, najveće učešće bilježe troškovi amortizacije i rezervisanja (56,56 %).

Na kontu 561 - Rashodi kamata, u iznosu od 31.505,08 KM, evidentirani su rashodi po osnovu slijedećeg:

- | | | |
|--|-----------|----|
| ➤ Kamate na zajmove od pravnih lica..... | 3.000,00 | KM |
| ➤ Ostali rashodi kamata..... | 28.505,08 | KM |

Kamate po osnovu zajmova od pravnih lica u iznosu od 3.000,00 KM, odnose se na kamate za pozajmicu od VF Komerc d.o.o. za tekuću godinu.

Ostale kamate, u iznosu od 28.505,08 KM, odnose se na:

- kamate prema Lukić Luki (27.000,00 KM), po osnovu sudskog izvršenja u predmetu broj: 87 0 P 0153767 13 P od 04.12.2014. godine,
- troškove postupka prema Avdagić (1.504,15 KM), po izvršenju broj: I-051-0-1-06-000201 od 23.10.2014. godine.

Na kontu 579 - Rashodovanja i gubici na zalihama materijala i robe i ostali rashodi, u iznosu od 14.193,87 KM, evidentirani su rashodi po osnovu slijedećeg:

- | | | |
|---|----------|----|
| ➤ Troškovi sudskih i drugih sporova..... | 6.274,12 | KM |
| ➤ Izdaci za humanitarne i kulturne namjene..... | 7.919,75 | KM |

Rashodi po osnovu naknade po sudskim presudama u iznosu od 6.274,12 KM, evidentirani su troškovi po sudskim presudama koji se najvećim dijelom odnose na naknadu troškova parničnog postupka prema Stanić (4.650,92 KM), po izvršenju broj: 051-0-I-07-001-516 od 23.10.2014. godine.

Rashodi po osnovu izdataka za humanitarne i kulturne namjene, sportske ciljeve i sl., u iznosu od 7.919,75 KM, evidentirane su date donacije sportskim klubovima i udruženjima kao i novčane pomoći fizičkim licima.

Na kontu 591 - Rashodi iz osnova ispravki grešaka iz ranijih godina, u iznosu od 5.350,41 KM, evidentirani su rashodi po osnovu dodatnih obaveza za PIO.

NAPOMENA 4. STALNA SREDSTVA

(u KM)

Naziv	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	Dugoročna finansijska ulaganja i zajmovi	Ukupno
Nabavna vrijednost						
Na dan 01.01.2014.	436.386	54.508.428	65.587	60.000	18.915	55.089.316
Povećanje	0	19.143	31.463	0	0	50.606
(Smanjenje)	0	-30.480	-9.897	0	0	-40.377
Na dan 31.12.2014.	436.386	54.497.091	87.153	60.000	18.915	55.099.545
Ispravka vrijednosti						
Na dan 01.01.2014.	0	34.480.938	32.590	0	18,872	34.532.400
Amortizacija	0	942.930	10.433	0	0	953.363
Povećanje	0	0	0	0	0	0
(Smanjenje)	0	-19.493	-8.704	0	0	-28.197
Na dan 31.12.2014.	0	35.404.375	34.319	0	18,872	35.457.566
Sadašnja vrijednost						
Na dan 31.12.2014.	436.386	19.092.716	52.834	60.000	43	19.641.979

Društvo u ranijim periodima, materijalnu imovinu datu u zakup i imovinu van upotrebe, nije vrednovalo u skladu sa RS 16 – paragraf 28 do 35, 38 i 40, odnosno FBIH 36 čime su troškovi amortizacije umanjivani, a za isti iznos je precjenjivana i vrijednost materijalne imovine. Nismo raspolagali podacima na osnovu kojih bi odredili visinu precjenjene vrijednosti materijalne imovine.

Na kontu 020 - Zemljišta, u iznosu od 436.386,00 KM, evidentirana je nabavna vrijednost građevinskog zemljišta, preneseni saldo iz ranijeg perioda.

Na kontu 021 - Građevinski objekti, u iznosu od 54.497.091,21 KM, evidentirana je nabavna vrijednost građevinskih objekata i to:

- Građevinski objekti F BiH..... 53.692.091,21 KM
- Građevinski objekti Srbija 685.000,00 KM
- Građevinski objekti Hrvatska 120.000,00 KM

U toku 2014. godine došlo je do povećanja nabavne vrijednosti građevinskih objekata FBIH, u iznosu od 19.142,50 KM, kao rezultat izvođenja građevinskih radova i ugradnja materijala na adaptaciji poslovnog prostora MID Zenica.

Smanjenje nabavne vrijednosti građevinskih objekata, u iznosu od 30.480,00 KM, posljedica je prodaje Garaže broj 5 u Travniku, prizemlje stambene zgrade upisane na k.č.2/317, površine 16,05 m² i upisane na z.k. izvadku broj: 051-0-Nar-14-002092, broj uložka: 22 "E"-k-o Travnik i Garaže broj 6 u Travniku, prizemlje stambene zgrade upisane na k.č.2/317, površine 13,68 m² i upisane na z.k. izvadku broj: 051-0-Nar-14-002092, broj uložka: 22 "E"-k-o Travnik, kod općinskog suda u Travniku.

Osim toga, Društvo materijalnu imovinu datu u zakup, nije klasifikovalo u skladu sa MRS 40 – Ulaganja u nekretnine, prema kojem navedena imovina predstavlja posebnu kategoriju dugotrajne imovine koju preduzeće, pored ostalog, drži radi zarade na iznajmljivanju (paragraf 3).

U skladu sa navedenim predlažemo da Društvo izvrši preknjižavanje građevinskih objekata koja su namjenjena iznajmljivanju na konto, prema važećem kontnom planu, 0320 – Vlastite građevine date u najam.

Na grupi konta 022 do 024 – Postrojenja i oprema, alati, pogonski i kancelarijski namještaj i transportna sredstva, u iznosu od 87.152,64 KM, evidentirana je nabavna vrijednost:

➤ Postrojenja i oprema.....	17.970,05	KM
➤ Alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja.....	8.182,59	KM
➤ Transportna sredstva.....	61.000,00	KM

U toku 2014. godine došlo je do povećanja nabavne vrijednosti postrojenja i opreme (3.257,99 KM), alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja (704,71 KM), i transportnih sredstava (27.500,00), a odnosi se na slijedeće:

➤ HP Laptop 350 FZY98EA.....	2.460,00	KM
➤ HP Laser print /SCAN/.....	329,06	KM
➤ Mobitel Samsung G9007.....	468,93	KM
➤ Kancelarijski namještaj.....	499,15	KM
➤ SONY foto aparat DSCW7105.....	205,56	KM
➤ OPEI INSIGNIA ELEGANCE 2.0 CDTI.....	21.000,00	KM
➤ ŠKODA FABIA.....	6.500,00	KM

Smanjenje nabavne vrijednosti opreme, alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja i transportnih sredstava, u iznosu od 9.897,07 KM, posljedica je prodaja transportnog sredstva (6.000,00 KM) ŠKODA FELICIJA po odluci broj: NO-47-1/14 od 22.12.2014. godine, kao i dotrajalosti stalnih sredstava, koja su u cjelosti amortizovana (Izvršaj komisije za popis sa 31.12.2014. godine), a odnosi se na slijedeća sredstva:

➤ Polica.....	2.800,00	KM
➤ Lutka za izlog.....	174,40	KM
➤ Garniže.....	251,67	KM
➤ Mobitel.....	671,00	KM

Na kontu 027- Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu, u iznosu od 60.000,00 KM, evidentirana su potraživanja za date avanse izvođaču radova Matković d.o.o. Livno na rekonstrukciji robne kuće u Livnu, preneseni saldo iz predhodnog perioda.

Na grupi konta 06 – Dugoročni finansijski plasmani, u iznosu od 18.915,05 KM, evidentirani iznos većim dijelom se odnosi na dugoročna ulaganja u bezcarinsku zonu Travnik, u sastavu kombinata „Borac“ (18.872,00 KM). Kako je navedena bezcarinska zona prestala sa radom, Društvo je ocjenilo da je mogućnost povrata uloženi sredstava neizvjesna i iz tog razloga donijelo odluku o otpisu cijelokupnog iznosa, preneseni saldo iz predhodnog perioda.

NAPOMENA 5. POTRAŽIVANJA

(u hiljadama KM)

KONTO	NAZIV KONTA	31.12.2014.	31.12.2013.
2	POTRAŽIVANJA	6	22
21	Potraživanja od prodaje	6	22
211	Kupci u zemlji	997	1.064
219	Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(991)	(1.042)

Na kontu 211 – Kupci u zemlji, u iznosu 997.088,34 KM, evidentirana su potraživanja koja je Društvo u svojoj evidenciji klasifikovalo na slijedeći način:

- Potraživanja od kupaca po osnovu zakupa u zemlji..... 6.391,36 KM
- Sumljiva potraživanja od zakupaca..... 172.540,94 KM
- Sporna potraživanja od zakupaca..... 37.733,70 KM
- Sumljiva potraživanja od kupaca za robu..... 29.282,34 KM
- Sumljiva potraž. od kupaca za stalna sredstva u zemlji..... 751.140,00 KM

Na kontu 219 – Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca, u iznosu od 990.696,98 KM, evidentirana je ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja od zakupaca i kupaca za stalna sredstva, s obzirom na neizvjesna rješenja sudskih sporova i naplatu navedenih potraživanja.

NAPOMENA 6. GOTOVINA

(u KM)

KONTO	NAZIV KONTA	31.12.2014.	31.12.2013.
20	Gotovina	71.525	118.171
200	Transakcijski računi	70.010	112.893
205	Blagajna	1.515	5.278

Uvidom u popisne liste utvrdili smo da stanja novčanih sredstava u blagajni i na transakcionim računima odgovaraju stanju u knjigovodstvu.

NAPOMENA 7. KAPITAL

(u KM)

OPIS	Upisani uplać. vlas. kapital	Rezerve	Gubitak tekuće godine	Akumulirani gubitak	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2013.	22.431.270	2.256.836	-	(7.027.798)	17.660.308
Gubitak tekuće godine	-	-	(700.927)	-	(700.927)
Stanje na dan 31.12.2014.	22.431.270	2.256.836	(700.927)	(7.027.798)	16.959.381

Društvo je u 2014. godini ostvarilo gubitak u iznosu od 700.926,73 KM. Stanje kapitala Društva na dan 31.12.2014. godine je 16.959.381,52 KM.

NAPOMENA 8. TEKUĆE OBAVEZE

(u hiljadama KM)

KONTO	NAZIV KONTA	31.12.2014.	31.12.2013.
4	Obaveze	2.762	3.039
40	Dugoročna rezer. (i razgranič.) i odložene por. obaveze	405	435
405	Rezervisanja po započetim sudskim sporovima (dugoročna)	405	435
41	Dugoročne obaveze	1.445	1.703
419	Ostale dugoročne obaveze	1.445	1.703
42	Kratkoročne finansijske obaveze	150	50
422	Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	150	50
43 i 45	Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze	352	695
430	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	24	25
432	Dobavljači u zemlji	76	80
450	Obaveze za neto plaće i naknade	140	173
451	Obaveze za porez i poseb. dažbine na plaće i nakn. plaća	15	61
452	Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	94	353
456	Obaveze za ostala neto primanja , naknade troškova i materijalna prava zaposlenih	3	3
46	Druge obaveze	96	114
460	Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	79	101
463	Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl.	13	10
464	Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade članovima odbora , komisija i sl.	1	1
465	Obaveze za doprinose u vezi naknada čl. odbora , kom. i sl.	1	1
466	Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	2	1
47	Obaveze za PDV	3	5
479	Obaveze za razl. između obaveza za PDV i ulaznog poreza	3	5
48	Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	2	15
483	Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl. koje terete tr.	-	13
489	Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	2	2
49	Pasivna vremenska razgraničenja	309	22
499	Ostala pasivna vremenska razgraničenja	309	22

Na kontu 405 – Rezervisanja po započetim sudskim sporovima, u iznosu od 405.000,00 KM, evidentirane su rezervisanja za sporove koje Društvo vodi, a izvjesno je da će se završiti na štetu Društva.

Na kontu 419 - Ostale dugoročne obaveze, u iznosu od 1.444.557,65 KM, evidentirane su obaveze po osnovu obaveze za izvršena ulaganja od strane zakupaca u prodajne objekte Društva. Početni saldo konta iznosio je 1.702.620,45 KM, gdje tokom 2014. godine dolazi do povećanja obaveza u iznosu od 1.751,40 KM. Smanjenje obaveza u iznosu od 259.814,20 KM uzrokovale su izvršene kompenzacije.

Na kontu 422 - Kratkoročni krediti uzeti u zemlji, u iznosu od 150.000,00 KM, evidentirane su obaveze po osnovu pozajmice od pravnog lica „VF Komerc“ Sarajevo.

Na kontu 430 - Primljeni avansi, depoziti i kaucije, u iznosu od 24.000,00 KM, evidentirane su obaveze za primljene avanse od kupaca, preneseni saldo iz predhodnog perioda (24.000,00 KM), od čega su obaveze za primljene depozite od Gašić Dušana 20.000,00 KM.

Na kontu 432 - Dobavljači u zemlji, u iznosu od 76.078,62 KM, evidentirane su obaveze prema:

- Dobavljači PJ Bugojno..... 33.938,99 KM
- Dobavljači građani..... 19.818,61 KM
- Ostali dobavljači za robu i usluge..... 22.321,02 KM

Obaveze prema dobavljačima PJ Bugojno u iznosu od 33.938,99 KM su obaveze koje datiraju još od 1996. i 1997. godine, a za koje su vezani sudski procesi, preneseni saldo iz predhodnog perioda, a odnosi se na slijedeće dobavljače:

R/b	Dobavljač	Iznos	Br. sud. izvj.
1.	Standard, Sarajevo	14.685,00	IP-36/98
2.	Gorenje, Sarajevo	5.354,97	IP-391/02
3.	Tehnocomerc, Sarajevo	5.047,00	IP-237/00
4.	Amratex, Bosanska Krupa	2.779,50	IP-23/98
5.	Gas Metal, Visoko	2.015,00	IP-428/00
6.	PTP Hari, N. Travnik	1.602,72	-
7.	Novitet, B. Petrovac	1.356,00	IP-10/98
8.	Ključ, Sarajevo	1.098,80	-

Obaveze prema dobavljačima građanima u iznosu od 19.818,61 KM, odnose se na slijedeće dobavljače:

- Advokat Kukić Irsan.....4.677,64 KM
- Advokat Ferizović B.....7.620,00 KM
- Advokat Roganović G.....979,00 KM
- Advokat Trozić Šefik.....3.700,00 KM
- Advokat Marjanović D.....2.691,97 KM
- Advokat Pavić Slobodan.....650,00 KM
- Advokat Ristić Dragiša.....(500,00) KM

Društvo je ukupne obaveze na dan 31.12.2014. godine iskazalo u iznosu od 20.318,61 KM na potražnoj strani i iznos od 500,00 KM na dugovnoj strani, čime je nerealno umanjilo ukupne obaveze za pomenuti iznos, i to uplatom Advokatu Ristić Dragiši.

Kako obaveze na dugovnoj strani predstavljaju potraživanja napominjemo Društvo da iznos od 500,00 KM preknjiži na kontu datih avansa ili evidentira pripadajući račun.

Obaveze prema ostalim dobavljačima za robu i usluge u iznosu od 22.321,02 KM odnose se na tekuće obaveze za robu i usluge, od kojih su najznačajniji:

- Gradi – H d.o.o. Travnik.....12.467,19 KM

➤ Softis security Sarajevo.....	2.700,00 KM
➤ JP Stan Travnik.....	2.519,50 KM
➤ Securitisd.o.o.....	1.170,00 KM

Na kontu 450 - Obaveze za neto plaće i naknade, u iznosu od 140.144,77 KM, evidentirane su sljedeće obaveze:

➤ Obaveze za neto plaće iz predhodnih godina.....	130.104,02 KM
➤ Neisplaćene neto plaće zaposlenih za 12. mjesec tekuće god.....	10.040,75 KM

Na kontu 451 - Obaveze za porez i poseb. dažbine na plaće i nakn. plaća, u iznosu od 15.438,70 KM evidentirane su sljedeće obaveze:

➤ Obaveze po osnovu poreza na dohodak iz plaća.....	15.338,30 KM
➤ Obaveze za porez za zaštitu od nesreća.....	50,20 KM
➤ Obaveze za opću vodnu naknadu.....	50,20 KM

Na kontu 452 - Obaveze za doprinose u vezi plaća i nak. plaća, u iznosu od 93.515,08 KM, evidentirane su sljedeće obaveze:

➤ Obaveze za doprinose za PIO/MIO.....	51.827,65 KM
➤ Obaveze za doprinose za zdravstveno osiguranje.....	37.180,70 KM
➤ Obaveze za doprinose za nezaposlenost.....	4.506,73 KM

Na kontu 456 - Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih, u iznosu od 2.772,50 KM, odnose se na obaveze prema radnicima za topli obrok za 12. mjesec tekuće godine.

Na kontu 460 - Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja, u iznosu od 78.602,36 KM, evidentirane su zatezne kamate povjerioca VF KOMERC (36.602,36 KM), obaveze za kamate prema Vakičić Panteliji, po osnovu Odluke o povratu sredstava broj NO-11/13 od 25.02.2013. godine (15.000,00 KM) i obaveze za kamate prema Lukić Luki (27.000,00 KM), po osnovu nagodbe broj: 87 0 P 0153767 13 P od 04.12.2014. godine.

Na kontu 463 - Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl., u iznosu od 12.600,00 KM, evidentirane su obaveze za naknade članovima Odbora za reviziju, preneseni saldo iz predhodnog perioda.

Na kontu 464 - Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade članovima odbora komisija i sl., u iznosu od 1.426,02 KM, evidentirane su obaveze za porez na dohodak članovima Odbora za reviziju.

Na kontu 465 - Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora, komisija i sl., u iznosu od 1.458,31 KM, odnose se na obaveze prema članovima Odbora za reviziju za PIO (875,01 KM) i obaveze za zdravstveno osiguranje (583,30 KM).

Na kontu 466 - Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima, u iznosu od 1.550,00 KM, evidentirane su obaveze po osnovu ugovora o djelu za 12. mjesec tekuće godine.

Na kontu 467 - Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade fizičkim licima, u iznosu od 149,07 KM, evidentirane su obaveze za porez na dohodak po ugovoru u djelu.

Na kontu 468 - Obaveze za doprinose u vezi naknada fizičkim licima, u iznosu od 139,14 KM, evidentirane su obaveze za PIO (83,49 KM) i obaveze za zdravstveno osiguranje (55,65 KM) po osnovu ugovora o djelu.

Na kontu 479 - Obaveze za razliku između obaveza za PDV i ulaznog poreza, u iznosu od 3.122,62 KM, evidentirane su obaveze za PDV, za 12. mjesec tekuće godine.

Na kontu 483 - Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl. koje terete troškove, u iznosu od 1.088,84 KM, evidentirane su obaveze za korišćenje šuma za 2014. godina (167,59 KM), obaveze za članarine turističkoj zajednici za 2014. godina (492,25 KM) i obaveze za članarine privrednoj komori za 2014. godinu (429,00 KM).

Na kontu 489 - Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine, u iznosu od 880,00 KM, evidentirane su obaveze za porez na dohodak pomoći i donacija.

Na kontu 499 - Ostala pasivna vremenska razgraničenja, u iznosu od 309.150,24 KM, evidentirana su rezervisanja za obaveze po osnovu neisplaćenih otpremnina po čl. 143. ZOR-u (20.188,00 KM), obaveze za neisplaćene humanitarne izdatke (2.000,00 KM) i ostala pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 286.962,24 KM, koja se odnose na prijenos sa konta obaveza za zdravstveno osiguranje i doprinosa za zapošljavanje predhodnih godina.

* * *

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
za period koji završava na dan 31.12.2014. godine

VRSTA PROMJENE U KAPITALU	Oznaka za AOP	DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) DRUŠTVA						UKUPNO	Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
		Kapital i drugi oblici osnovnog kapitala	Revalorizacione rezerve	Prenesene rezerve (kursne razlike)	Ostale rezerve (emisiona premija zakon.i statut.rez.)	Akumulirana neraspored. dobit/nepokriv. gubitak	UKUPNO			
1. Stanje na dan 31/12/2012. godine	401	22.431.270	-	2.256.836	-	-5.661.699	19.026.407	-	19.026.407	
2. Učinci promjena u računovodstvenim politikama	402	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. Učinci ispravka greška	403	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2012. g. odnosno 01.01.2013.g. (401+402+403)	404	22.431.270	-	2.256.836	-	-5.661.699	19.026.407	-	19.026.407	
5. Učinci revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	405	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. Učinci revalorizacije dugoročnih finansijskih ulaganja	406	-	-	-	-	-	-	-	-	
7. Kursne razlike nastale provođenjem transakcija u stranoj valuti	407	-	-	-	-	-	-	-	-	
8. Ostali dobiti (gubici) perioda koji nisu iskazani u bilansu uspjeha	408	-	-	-	-	-	-	-	-	
9. Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	409	-	-	-	-	-1.366.098	-1.366.098	-	-1.366.098	
10. Objavljene dividende i drugi oblici rasp. dobiti i pokrivanja gubitka	410	-	-	-	-	-	-	-	-	
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	411	-	-	-	-	-	-	-	-	
12. Stanje na dan 31/12/2013. godine	412	22.431.270	-	2.256.836	-	-7.027.797	17.660.309	-	17.660.309	
13. Učinci promjena u računovodstvenim politikama	413	-	-	-	-	-	-	-	-	
14. Učinci ispravka greška	414	-	-	-	-	-	-	-	-	
15. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2013. g. odnosno 01.01.2014. g. (412+413+414)	415	22.431.270	-	2.256.836	-	-7.027.797	17.660.309	-	17.660.309	
16. Učinci revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	416	-	-	-	-	-	-	-	-	
17. Učinci revalorizacije dugoročnih finansijskih ulaganja	417	-	-	-	-	-	-	-	-	
18. Kursne razlike nastale provođenjem transakcija u stranoj valuti	418	-	-	-	-	-	-	-	-	
19. Ostali dobiti (gubici) perioda koji nisu iskazani u bilansu uspjeha	419	-	-	-	-	-	-	-	-	
20. Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	420	-	-	-	-	-700.927	-700.927	-	-700.927	
21. Objavljene dividende i drugi oblici rasp. dobiti i pokrivanja gubitka	421	-	-	-	-	-	-	-	-	
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	422	-	-	-	-	-	-	-	-	
23. Stanje na dan 31.12.2014. godine	423	22.431.270	-	2.256.836	-	-7.728.724	16.959.382	-	16.959.382	

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG OVLAŠTENOG REVIZORA
DIONIČARIMA I UPRAVI
Trgovina „Borac“ d.d. Travnik**

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Trgovina „Borac“ Travnik (priloženih na stranama od 5 do 14) koji uključuju bilans stanja na 31. decembra 2014., bilans uspjeha, izvještaj o promjenama u kapitalu i izvještaj o novčanom toku za godinu koja je tada završila, te zabilješki koje sadrže sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz ovih finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Odgovornosti Uprave uključuju: utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikazivanja uzrokovanih prevarom ili greškom; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i stvaranje razumnih računovodstvenih procjena u datim okolnostima.

Odgovornost nezavisnog ovlaštenog revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju pridržavanje revizora etičkih pravila te planiranje i provođenje revizije kako bi se steklo razumno uvjerenje o tome da u finansijskim izvještajima nema značajnih pogrešnih prikazivanja. Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama prikazanim u finansijskim izvještajima. Odabir postupaka, uključujući i procjenu rizika značajnih pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima zbog prevara ili grešaka, ovisi o procjeni revizora. Pri procjenjivanju tih rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za klijentovo sastavljanje i fer prikazivanje finansijskih izvještaja kako bi odredio revizorske postupke koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva. Revizija također uključuje ocjenjivanje prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i razboritosti računovodstvenih procjena Uprave, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza finansijskih izvještaja. Vjerujemo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i prikladni za osiguravanje osnove za izražavanje našeg mišljenja.

Osnova za Uslovno mišljenje

Kao što je navedeno u napomeni 4. Stalna sredstava, Društvo u ranijim periodima, materijalnu imovinu datu u zakup i imovinu van upotrebe, nije vrednovalo u skladu sa RS 16 – paragraf 28 do 35, 38 i 40, odnosno FBIH 36 čime su troškovi amortizacije umanjivani, a za isti iznos je precjenjivana i vrijednost materijalne imovine. Nismo raspolagali podacima na osnovu kojih bi odredili visinu precjenjene vrijednosti materijalne imovine.

Uslovno mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte činjenica navedenih u paragrafu «Osnova za uslovno mišljenje», ako ih je bilo, finansijski izvještaji daju istinit i fer pregled finansijske pozicije Društva na 31.12.2014., rezultate njegova poslovanja te novčani tok za godinu koja je tada završila, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Bakšić Edhem, ovlašteni revizor
Broj licence 3090055132

.....
Sarajevo, 18.03.2015.godine

Direktor

mr.ecc Jasmina Neretljak

Revizorova adresa
Franjevačka 17B, Stari Grad-Sarajevo