



**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 2013. godinu



## SADRŽAJ

UVODNI DIO REVIZIJE.....	1
<b>1. PRAVNI ASPEKT REVIZIJE I OPŠTI PODACI O DRUŠTVU.....</b>	<b>1</b>
1.1. REGISTRACIJA DRUŠTVA.....	1
1.2. DJELATNOST DRUŠTVA.....	2
<b>2. PRETHODNE REVIZIJE.....</b>	<b>2</b>
<b>3. OSVRT NA RANIJE GODINE.....</b>	<b>3</b>
<b>4. RAČUNOVODSTVENI ASPEKT REVIZIJE.....</b>	<b>4</b>
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	15
NAPOMENA 1. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I KONVENCIJE.....	15
NAPOMENA 2. STRUKTURA PRIHODA.....	17
NAPOMENA 3. STRUKTURA RASHODA.....	18
NAPOMENA 4. STALNA SREDSTVA.....	21
NAPOMENA 5. POTRAŽIVANJA.....	23
NAPOMENA 6. GOTOVINA.....	23
NAPOMENA 7. KAPITAL.....	24
NAPOMENA 8. TEKUĆE OBAVEZE.....	24
PRILOZI.....	

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

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Trgovina „Borac“ Travnik (u daljem tekstu: Društvo) koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31.12.2013. godine, Bilansa uspjeha, Izvještaja o promjenama u kapitalu i Izvještaja gotovinskih tokova za period koji završava sa tim datumom, te sažetka značajnih računovodstvenih politika i zabilješki uz finansijske izvještaje.

*Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje*

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivno prikazivanje priloženih finansijskih izvještaja u skladu sa zakonskim okvirima finansijskog izvještavanja koji se primjenjuju u Federaciji BiH, te za takve interne kontrole koje Uprava odredi kao nužne za sastavljanje finansijskih izvještaja bez materijalno značajnih grešaka koje mogu nastati kao posljedica prevare ili pogreške.

*Odgovornost nezavisnog ovlaštenog revizora*

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu naše revizije. Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Navedeni standardi zahtjevaju da reviziju planiramo i obavimo na način kojim ćemo steći razumno uvjerenje da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogreške. Revizija uključuje ispitivanje testiranjem podataka iz evidencija na osnovu kojih su objavljeni iznosi i drugi podaci u finansijskim izvještajima. Revizija također podrazumjeva ocjenjivanje primjenjenih računovodstvenih načela i značajnih procjena uprave, kao i prikaza finansijskih izvještaja u cjelini. Mi vjerujemo da naša revizija pruža razumnu osnovu za naša 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*

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte činjenica navedenih u paragrafu «Osnova za uslovno mišljenje», ako ih je bilo, finansijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju po svim materijalno značajnim pitanjima finansijsko stanje i rezultate poslovanja pravnog lica, promjene na kapitalu i tokove gotovine na dan 31.12.2013. godine i izvještaji su sastavljeni u skladu sa MRS-a odnosno MSFI-a.

Jajce, 17.03.2014. godine

Ovlašteni revizori:

1. Bakšić Edhem, broj licence: 3090055132.....
2. Dervišić Nijaz, broj licence 3060257106.....

Direktor:

Jasmina Neretljak

## **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 Dervišić Nijaz, dipl.ecc, u poslovnim prostorijama Društva u vremenskom periodu od 05.03. do 17.03.2014. godine uz kraće prekide.

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 (XI) održana je 28.06.2013. godine, što se potvrđuje Zapisnikom broj: 229/13.

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 2013. godine održane su tri redovne sjednice Nadzornog odbora (04.03; 31.05; 16.09).

#### **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, naominalne 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 regostrovane 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. i 2012. godinu, o čemu su sastavljeni revidirani finansijski izvještaji.

U revidiranom finansijskom izvještaju za 2012. godinu dato je mišljene da finansijski izvještaji u svim značajnim aspektima prikazuju realno i objektivno finansijski položaj Društva, na dan 31.12.2012. godine i rezultate njegova poslovanja i u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, 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 01.01.2013. godine do 31.12.2013. godine.

#### PREGLED BILANSA USPJEHA PRAVNOG LICA POJEDINAČNO PO PERIODIMA OD 2009. DO 2013. GODINE

(u KM)

R/b	NAZIV POZICIJE	Period od 01.01.- 31.12.'09.	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.
1.	Ukupan prihod	1.007.815	835.399	1.066.710	828.689	1.282.882
2.	Ukupan rashod	2.177.212	2.224.372	1.928.847	4.239.278	2.648.980
<b>3.</b>	<b>Dobit – (gubitak)</b>	<b>(1.169.397)</b>	<b>(1.388.973)</b>	<b>(862.137)</b>	<b>(3.410.589)</b>	<b>(1.366.098)</b>
4.	Porez na dobit	-	-	-	-	-
5.	Dobit (gub.) pos.o.	(1.169.397)	(1.388.973)	(862.137)	(3.410.589)	(1.366.098)

PREGLED BILANSA STANJA PRAVNOG LICA POJEDINAČNO ZA PERIODE OD 2009. DO 2013. GODINE

(u KM)

R/b	NAZIV POZICIJE	Sa 31.12.2009.	Sa 31.12.2010.	Sa 31.12.2011.	Sa 31.12.2012.	Sa 31.12.2013.
1.	Stalna sredstva	29.265.571	28.146.701	26.531.208	21.313.212	20.556.916
2.	Tekuća sredstva	214.844	89.842	383.172	1.290.204	142.143
<b>3.</b>	<b>AKTIVA</b>	<b>29.480.415</b>	<b>28.236.543</b>	<b>26.914.380</b>	<b>22.603.416</b>	<b>20.699.059</b>
4.	Kapital	24.688.106	23.299.133	22.436.996	19.026.406	17.660.308
5.	Obaveze	4.792.309	4.937.410	4.477.384	3.577.010	3.038.751
<b>6.</b>	<b>PASIVA</b>	<b>29.480.415</b>	<b>28.236.543</b>	<b>26.914.380</b>	<b>22.603.416</b>	<b>20.699.059</b>

#### 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 2013. godinu,
2. Zabilješke iz godišnjih finansijskih izvještaja za 2013. godinu,
3. Zaključni list sa 31.12.2013. godine poslije zaključnih knjiženja,
4. Zaključni list sa 31.12.2012. godine – početno stanje za 2013. godinu,
5. Glavna knjiga,
6. Popisne liste.

Na osnovu gore navedenog, utvrđeno je da početno stanje sa 01.01.2013. godine odgovara zaključnim listama i bilansu stanja sa 31.12.2012. 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 01.01.2013. do 31.12.2013. godine.

(u KM)

Grupa konta, konto	POZICIJA	NAPO- MENA	2013.	2012.
	<b>I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>		-	-
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		-	-
	<b>Poslovni prihodi</b>	<b>2</b>	<b>735.588</b>	<b>716.875</b>
60	1. Prihodi od prodaje robe		41.779	31.257
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima		-	-
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		41.779	31.257
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		693.809	685.618
	<b>Poslovni rashodi</b>	<b>3</b>	<b>2.201.308</b>	<b>1.871.099</b>
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe		39.132	26.651
51	2. Materijalni troškovi		79.112	73.068
52	3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		364.704	-
520, 521	a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima		249.926	335.297
523, 524	b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zapos.		45.502	86.560
527, 529	c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima		69.276	60.639
53	4. Troškovi proizvodnih usluga		169.474	97.475
540 do 542	5. Amortizacija		959.129	1.047.666
543 do 549	6. Troškovi rezervisanja		435.000	-
55	7. Nematerijalni troškovi		154.757	143.743
Poveć. 11 i 12, ili 595	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka		-	-
Smanj. 11 i 12, ili 596	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		-	-
	<b>Dobit od poslovnih aktivnosti</b>		-	-
	<b>Gubitak od poslovnih aktivnosti</b>		<b>1.465.720</b>	<b>1.154.224</b>
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		-	-
<b>66</b>	<b>Finansijski prihodi</b>	<b>2</b>	<b>304</b>	<b>16</b>
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica		-	-
661	2. Prihodi od kamata		304	16
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	<b>Finansijski rashodi</b>	<b>3</b>	<b>38.739</b>	<b>382.238</b>
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim prav.l.		-	-



561	2. Rashodi kamata		38.739	382.238
562	3. Negativne kursne razlike		-	-
563	4. Rashodi iz osnova valutne klauzule		-	-
569	5. Ostali finansijski rashodi		-	-
	<b>Dobit od finansijske aktivnosti</b>		-	-
	<b>Gubitak od finansijske aktivnosti</b>		<b>38.435</b>	<b>382.222</b>
	<b>Dobit redovne aktivnosti</b>		-	-
	<b>Gubitak redovne aktivnosti</b>		<b>1.504.155</b>	<b>1.536.446</b>
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		-	-
67 bez 673	<b>Ostali prihodi i dobici</b> osim iz osnova stalnih sredstava namjenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja	<b>2</b>	<b>546.990</b>	<b>111.798</b>
670	1. Dobici od prodaje stalnih sredstava		-	5.000
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		816	2.100
678	8. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika		-	-
679	9. Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi		546.174	104.689
57 bez 573	<b>Ostali rashodi i gubici</b> osim iz osnova stalnih sredstava namjenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja	<b>3</b>	<b>372.341</b>	<b>1.974.411</b>
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		-	1.830.003
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		-	5
577	7. Rashodi iz osnova zaštite od rizika		-	-
578	8. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potr.		320.583	113.418
579	9. Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi		51.758	30.985
	<b>Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda</b>		<b>174.649</b>	-
	<b>Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda</b>		-	<b>1.862.613</b>
	SREDSTVA (osim stalnih sredstava namjenjenih prodaji i sredstava obustavljenog poslovanja)		-	-
68 bez 688	<b>Prihodi iz osnova usklađivanja vrij. sredstava</b>		-	-
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	<b>Rashodi iz osnova usklađivanja vrij. sredstava</b>		<b>8.191</b>	-
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	<b>Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava</b>		-	-
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	<b>Smanjenje vrij. specifičnih stalnih sredstava</b>		-	-
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		-	-
	<b>Dobit od usklađivanja vrijednosti</b>		-	-
	<b>Gubitak od usklađivanja vrijednosti</b>		<b>8.191</b>	-
690,691	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda			
590,591	Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	<b>3</b>	28.401	11.530
	<b>DOBIT ILI GUBITAK NEPREKIDNOG POSLOVANJA</b>		-	-
	<b>Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza</b>			
	<b>Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza</b>		<b>1.366.098</b>	<b>3.410.589</b>
	<b>POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>		-	-
dio 721	Porezni rashodi perioda		-	-
dio 722	Odloženi porezni rashodi perioda		-	-
dio 723	Odloženi porezni prihodi perioda		-	-
	<b>NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSL.</b>		-	-
	<b>Neto dobit neprekinutog poslovanja</b>			
	<b>Neto gubitak neprekinutog poslovanja</b>		<b>1.366.098</b>	<b>3.410.589</b>
	<b>DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA</b>		-	-
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		-	-
	<b>Dobit prekinutog poslovanja</b>		-	-
	<b>Gubitak prekinutog poslovanja</b>		-	-
dio 72	Porez na dobit od prekinutog poslovanja		-	-
	Neto dobit prekinutog poslovanja		-	-
	Neto gubitak prekinutog poslovanja		-	-
	<b>NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>		-	-
	<b>Neto dobit perioda</b>			
	<b>Neto gubitak perioda</b>		<b>1.366.098</b>	<b>3.410.589</b>
723	Međuidivende i druge raspodjele dobiti u toku perioda		-	-
	<b>II.OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK</b>		-	-
	<b>DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU</b>		-	-
	1. Dobici od realizacije revalorizacionih rezervi stl. sred.		-	-
	2. Dobici od promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		-	-
	3. Dobici iz osnova prevođenja 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.		-	-
	<b>GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU</b>		-	-
	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.		-	-
	<b>Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza</b>		-	-
	<b>Ostali sveobuhvatni gubitak prije poreza</b>		-	-
	Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuh. dobit		-	-
	<b>Neto ostala sveobuhvatna dobit</b>		-	-
	<b>Neto ostali sveobuhvatni gubitak</b>		-	-

	<b>Ukupno neto sveobuhvatna dobit perioda</b>			-
	<b>Ukupno neto sveobuhvatni gubitak perioda</b>		<b>1.366.098</b>	<b>3.410.589</b>

	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		9	15
	- na bazi stanja krajem svakog mjeseca		9	15

BILANS STANJA  
NA DAN 31.12.2013. GODINE

(u KM)

Grupa konta konto	POZICIJA	NAPO MENA	2013.	2012.
	<b>AKTIVA</b>			
	<b>A. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI</b>	<b>4</b>	<b>20.556.916</b>	<b>21.313.212</b>
01	<b>I. Nematerijalna sredstva</b>		-	-
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	<b>II. Nekretnine, postrojenja i oprema</b>	<b>4</b>	<b>20.556.873</b>	<b>21.313.018</b>
020	1. Zemljišta		435.386	436.386
021	2. Građevinski objekti		20.027.491	20.781.788
022 do 024	3. Postrojenja i oprema		32.996	34.844
026	5. Stambene zgrade i stanovi		-	-
025, 027	4. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		60.000	60.000
03	<b>III. Investicijske nekretnine</b>		-	-
04	<b>IV. Biološka sredstva</b>		-	-
040	1. Šume		-	-
041	2. Višegodišnji zasadi		-	-
042	3. Osnovno stado		-	-
045, 047	4. Avansi i biološka sredstva u pripremi		-	-
05	<b>V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva</b>		-	-
06	<b>VI. Dugoročni finansijski plasmani</b>	<b>4</b>	<b>43</b>	<b>194</b>
060	1. Učešće u kapitalu povezanih pravnih lica		-	-
061	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica		43	194
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 dospelja		-	-
068	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani		-	-
07	<b>VII. Druga dugoročna potraživanja</b>		-	-
070	1. Potraživanja od povezanih pravnih lica		-	-
071 do 078	2. Ostala dugoročna potraživanja		-	-
091, 098	<b>VIII. Dugoročna razgraničenja</b>		-	-
090	<b>B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>		-	-
	<b>C. TEKUĆA SREDSTVA</b>		<b>142.143</b>	<b>1.290.204</b>
10 do 15	<b>I. Zalihe i sredstva namjenjena prodaji</b>		<b>1.580</b>	<b>56.105</b>
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		-	46.105
14	5. Stalna sr.namjenjena prodaji i obustavljeno poslo.		-	-
15	6. Dati avansi		1.580	10.000
	<b>II. Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni</b>	<b>6</b>	<b>140.563</b>	<b>1.234.099</b>

	<b>Plasmani</b>			
20	1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti		118.170	15.497
20 bez 207	a) Gotovina		118.170	15.497
207	b) Gotovinski ekvivalenti		-	-
21, 22, 23	<b>2. Kratkoročna potraživanja</b>	<b>5</b>	<b>22.393</b>	<b>1.213.835</b>
210	a) Kupci – povezana pravna lica		-	-
211	b) Kupci u zemlji		22.382	1.213.378
212	c) Kupci u inostranstvu		-	-
22	d) Potraživanja iz specifičnih poslova		-	-
23	e) Druga kratkoročna potraživanja		11	457
24	<b>3. Kratkoročni finansijski plasmani</b>		-	-
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	<b>4. Potraživanja za PDV</b>		-	<b>4.767</b>
28 bez 288	<b>5. Aktivna vremenska razgraničenja</b>		-	-
288	<b>D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>		-	-
290	<b>E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>		-	-
	<b>POSLOVNA AKTIVA</b>		<b>20.699.059</b>	<b>22.603.416</b>
88	Vanbilansna aktiva		-	-
	Ukupno aktiva		<b>20.699.059</b>	<b>22.603.416</b>
	<b>PASIVA</b>			
	<b>A. KAPITAL</b>		<b>17.660.308</b>	<b>19.026.407</b>
30	<b>I. Osnovni kapital</b>	<b>7</b>	<b>22.431.270</b>	<b>22.431.270</b>
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	<b>II. Upisani neuplaćeni kapital</b>		-	-
320	<b>III. Emisiona premija</b>		-	-
	<b>IV. Rezerve</b>		<b>2.256.836</b>	<b>2.256.836</b>
321	1. Zakonske rezerve		2.256.836	2.256.836
322	2. Statutarne i druge rezerve		-	-
dio 33	<b>V. Revalorizacione rezerve</b>		-	-
dio 33	<b>VI. Nerealizovani dobici</b>		-	-
dio 33	<b>VII. Nerealizovani gubici</b>		-	-
34	<b>VIII. Neraspoređena dobit</b>		-	-
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	<b>IX. Gubitak do visine kapitala (123 do 126)</b>		<b>7.027.798</b>	<b>5.661.700</b>
350	1. Gubitak ranijih godina		5.661.700	2.251.110
351	2. Gubitak izvještajne godine		1.366.098	3.410.589
352	3. Nepokriveni višak rashoda ranijih godina		-	-
353	4. Nepokriveni višak rashoda izvještajne godine		-	-

360	<b>X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli</b>		-	-
dio 40	<b>B) DUGOROČNA REZERVISANJA</b>	<b>8</b>	<b>435.000</b>	-
dio 40	1. Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike		435.000	-
dio 40	2. Dugoročna razgraničenja		-	-
	<b>C) DUGOROČNE OBAVEZE</b>	<b>8</b>	<b>1.702.620</b>	<b>1.801.231</b>
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		-	60.000
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		1.702.620	1.741.231
408	<b>D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE</b>		-	-
	<b>E) KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>8</b>	<b>879.713</b>	<b>1.751.387</b>
42	<b>I. Kratkoročne finansijske obaveze</b>	<b>8</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>
420	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima		-	-
421	2. Obaveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima		-	-
422	3. Kratkoročni krediti uzeti u zemlji		50.000	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	<b>II. Obaveze iz poslovanja</b>	<b>8</b>	<b>104.714</b>	<b>137.378</b>
430	1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije		24.772	24.000
431	2. Dobavljači – povezana pravna lica		-	-
432	3. Dobavljači u zemlji		79.942	113.378
433	4. Dobavljači u inostranstvu		-	-
439	5. Ostale obaveze iz poslovanja		-	-
44	<b>III. Obaveze iz specifičnih poslova</b>		-	-
45	<b>IV. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih</b>	<b>8</b>	<b>590.229</b>	<b>758.975</b>
450 do 452	1. Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća		586.883	724.209
453 do 455	2. Obaveze po osnovu naknada plaća koje se refund.		-	-
456 do 458	3. Obaveze za ostala primanja zaposlenih		3.346	34.766
46	<b>V. Druge obaveze</b>	<b>8</b>	<b>114.393</b>	<b>771.356</b>
47	<b>VI. Obaveze za PDV</b>	<b>8</b>	<b>5.256</b>	-
48 bez 481	<b>VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine</b>	<b>8</b>	<b>15.121</b>	<b>33.678</b>
481	<b>VIII. Obaveze za porez na dobit</b>		-	-
49 bez 495	<b>F) PASIVA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	<b>8</b>	<b>21.418</b>	<b>24.392</b>
495	<b>G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE</b>		-	-
	<b>POSLOVNA PASIVA</b>		<b>20.699.059</b>	<b>22.603.416</b>
89	Vanbilasna pasiva		-	-
	Ukupna pasiva		20.699.059	22.603.416

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA ZA PERIOD  
01.01.2013. - 31.12.2013. GODINE

(u KM)

R/b	O P I S	Oz na	Iznos	
			2013.	2012.
	<b>A. Gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti:</b>			
1.	<b>Neto dobit (gubitak)</b>		<b>(1.366.098)</b>	<b>(3.410.589)</b>
	Usklađivanje za:		-	-
2.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava		-	-
3.	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava		-	-
4.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava		959.129	1.047.666
5.	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava		-	1.830.003
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.		151	-
9.	<b>Svega 2 do 8</b>		<b>959.280</b>	<b>2.877.669</b>
10.	Smanjenje (povećanje) zaliha		54.525	(499)
11.	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje		1.191.442	(954.515)
12.	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja		4.767	(4.767)
13.	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja		-	-
14.	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(32.664)	(75.519)
15.	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza		(442.621)	(567.144)
16.	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja		(2.974)	24
17.	<b>Svega 10 do 16</b>		<b>772.475</b>	<b>(1.602.420)</b>
18.	<b>A. Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti (1+9+17)</b>		<b>365.657</b>	<b>(2.135.340)</b>
	<b>B. Gotovinski tok od ulagačkih aktivnosti:</b>		-	-
19.	<b>Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)</b>		<b>2.400.000</b>	<b>2.400.000</b>
20.	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		-	-
21.	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela		-	-
22.	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava		-	2.400.000
23.	Prilivi iz osnova kamata		-	-
24.	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti		-	-
25.	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		-	-
26.	<b>Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)</b>		<b>202.984</b>	<b>59.673</b>
27.	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		-	-
28.	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela		-	-
29.	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava		202.984	59.673
30.	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		-	-
31.	<b>Neto prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)</b>		<b>-</b>	<b>2.340.327</b>
32.	<b>Neto odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)</b>		<b>20.984</b>	<b>-</b>
	<b>C. Gotovinski tokovi iz finansijske aktivnosti</b>		-	-
33.	<b>Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
34.	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala		-	-
35.	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita		-	-
36.	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita		-	-
37.	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza		-	-
38.	<b>Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44)</b>		<b>60.000</b>	<b>257.736</b>
39.	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela		-	-
40.	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita		60.000	250.000

41.	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita		-	7.736
42.	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga		-	-
43.	Odlivi iz osnova isplaćenih dividendi		-	-
44.	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza		-	-
<b>45.</b>	<b>Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>46.</b>	<b>Neto odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti</b>		<b>60.000</b>	<b>257.736</b>
47.	D. Ukupni prilivi gotovine		365.657	2.340.327
48.	E. Ukupni odlivi gotovine		<b>262.984</b>	<b>2.393.076</b>
49.	<b>F. NETO PRILIV GOTOVINE</b>		<b>102.673</b>	<b>-</b>
50.	<b>G. NETO ODLIV GOTOVINE</b>		<b>-</b>	<b>52.749</b>
51.	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		15.497	68.246
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		118.170	15.497



***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 %,
- oprema .....7,00 – 20,00 %.

Prihodi i rashodi proizašli 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 pritijecati 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	%
<b>60</b>	<b>Prihodi od prodaje</b>	<b>41.779</b>	<b>3.26</b>
601	Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	41.779	
<b>65</b>	<b>Ostali poslovni prihodi</b>	<b>693.809</b>	<b>54.09</b>
650	Prihodi od premija, subvencija i dr.	133	
651	Prihodi od zakupa	682.228	
659	Ostali prihodi po drugim osnovama	11.448	
<b>66</b>	<b>Finansijski prihod</b>	<b>304</b>	<b>0.01</b>
661	Prihodi od kamata	304	
<b>67</b>	<b>Ostali prihodi i dobici</b>	<b>546.990</b>	<b>42.64</b>
677	Naplaćena otpisana potraživanja	816	
679	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	546.174	
<b>60,65,66,67</b>	<b>U K U P N O P R I H O D I</b>	<b>1.282.882</b>	<b>100</b>

Od ukupno ostvarenih prihoda u toku 2013. godine, najveće učešće bilježe ostali poslovni prihodi (54,09 %).

Na kontu 601 – Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu, u iznosu od 41.779,33 KM, evidentirani su prihodi po osnovu prodaje robe na malo (38.064,99 KM), te prihodi od prodaje robe u tranzitu (3.714,34 KM).

Na kontu 651 – Prihodi od zakupa, u iznosu od 682.228,39 KM, evidentirani su prihodi po osnovu zakupa za poslovne prostore.

Na kontu 659 – Ostali prihodi po drugim osnovama, u iznosu od 11.447,59 KM, evidentirani su prihodi po slijedećim osnovama:

- obračun štete od strane osiguravajućeg društva „Sarajevo osiguranje“ nastale 15.11.2012. godine na vozilu registracijskih tablica J42-A151 (845,00 KM),
- uplate od strane Mijatović Dragana po osnovu presude Općinskog suda u Travniku broj 249/04 od 14.01.2005. godine za namirenje troškova sudskog postupka (735,56 KM),
- oprihodovanje više knjiženih obaveza za komunalnu naknadu (9.864,00 KM). Društvo je sklopilo Sporazum o isplati duga po osnovu komunalne naknade broj 01-207/13 dana 09.09.2013. godine sa JP za stambeno komunalne djelatnosti i lokalne puteve Bugojno, po kojem su saglasni da je dug Društva 15.000,00 KM, te je Društvo više uknjiženu obavezu oprihodovalo
- prihod po osnovu ostalih zaokruživanja (3,03 KM).

Na kontu 661 – Prihodi od kamata, u iznosu od 303,94 KM, evidentirani su prihodi od kamata po osnovu stanja na transakcijskim računima otvorenim kod poslovnih banaka.

Na kontu 677 – Naplaćena otpisana potraživanja, u iznosu od 816,00 KM, evidentirani su prihodi po osnovu naplate ranije otpisanih potraživanja od Duraković Omera.

Na kontu 679 – Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi, u iznosu od 546.174,08 KM, evidentirani su prihodi po osnovu sljedećeg:

➤ Ostali prihodi.....	19.622,03	KM
➤ Naplaćeni trškovi el.energije od zakupaca.....	1.879,35	KM
➤ Otpis kamata po sporazumu P.U.....	524.472,70	KM

Najveću vrijednost ostalih prihoda (18.196,03 KM) čini oprihodovanje više uknjiženih obaveza prema Privrednoj banci Ssarajevo d.d.. Obaveze su usklađene prema Rješenju i Zaključku Općinskog suda u Travniku broj lp – 429/04 od 04.07.2013. godine.

Otpis kamata po sorazumu P.U., u iznosu od 524.472,70 KM je izvršen na osnovu Rješenja Porezne upravu F BiH, ispostava Travnik, broj 13-6/1-15-3-1695/13 od 02.07.2013. godine, kojim se otpisuju obračunate zatezne kamate na neblagovremeno plaćene porezne obaveze.

Na osnovu navedenog Porezna uprava F BiH, Kantonalni ured Novi Travnik, izdaje Rješenje o obustavljanju postupka prinudne naplate, broj 13-6-01-15-5-374-2/12V.Č. dana 15.07.2013. godine.

### NAPOMENA 3. STRUKTURA RASHODA

(u KM)

KONTO	NAZIV KONTA	IZNOS	%
<b>50</b>	<b>Nabavna vrijednost prodate robe</b>	<b>39.132</b>	<b>1.48</b>
501	Nabavna vrijednost prodate robe	39.132	
<b>51</b>	<b>Materijalni troškovi</b>	<b>79.112</b>	<b>2.99</b>
511	Utrošene sirovine i materijal	53.557	
512	Utrošena energija i gorivo	25.555	
<b>52</b>	<b>Troškovi plaća i ostalih primanja zapos. i dr. fiz. lica</b>	<b>364.704</b>	<b>13.77</b>
520	Troškovi plaća	249.926	
523	Troškovi službenih putovanja zaposlenih	9.786	
524	Troškovi ostalih primanja, naknada i mat. prava zapos.	35.716	
527	Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	46.506	
529	Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	22.770	
<b>53</b>	<b>Troškovi proizvodnih usluga</b>	<b>169.474</b>	<b>6.40</b>
531	Troškovi transportnih usluga	5	
532	Troškovi usluga održavanja	162.688	
533	Troškovi zakupa	1.895	
535	Troškovi reklame i sponzorstva	4.886	
<b>54</b>	<b>Amortizacija i troškovi rezervisanja</b>	<b>1.394.129</b>	<b>52.63</b>
540	Amortizacija do visine porezno priznatih rashoda	959.129	
548	Rezervisanja za sudske sporove	435.000	
<b>55</b>	<b>Nematerijalni troškovi</b>	<b>154.756</b>	<b>5.84</b>
550	Troškovi neproizvodnih usluga	81.826	
551	Troškovi reprezentacije	16.697	

552	Troškovi premija osiguranja	5.921	
553	Troškovi platnog prometa	2.036	
554	Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	9.100	
555	Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dažbina na teret p. l.	32.286	
556	Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza	641	
559	Ostali nematerijalni troškovi	6.249	
<b>56</b>	<b>Finansijski rashodi</b>	<b>38.739</b>	<b>1.46</b>
561	Rashodi kamata	38.739	
<b>57</b>	<b>Ostali rashodi i gubici</b>	<b>372.341</b>	<b>14.06</b>
578	Rashodi po osnovu ispr. vrijednosti i otpisa potraživanja	320.583	
579	Rashod. i gubici na zalih. materijala i robe i ostali rashodi	51.758	
<b>58</b>	<b>Rashodi/gubici iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava</b>	<b>8.191</b>	<b>0.30</b>
584	Umanjenje vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	151	
585	Umanjenje vrijednosti zaliha	8.040	
<b>59</b>	<b>Efekti promjene račun. politika i ispravki grešaka iz ranijih godina, promjena vr. zaliha učinaka i prenos r.</b>	<b>28.402</b>	<b>1.07</b>
591	Rashodi iz osnova ispravki grešaka iz ranijih godina	28.402	
<b>50-57</b>	<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>2.648.980</b>	<b>100</b>

Od ukupno ostvarenih rashoda u toku 2013. godine, najveće učešće bilježe troškovi amortizacije i rezervisanja (52,63 %).

Na kontu 561 - Rashodi kamata, u iznosu od 38.738,88 KM, evidentirani su rashodi po osnovu slijedećeg:

- Kamate na zajmove od pravnih lica..... 3.000,00 KM
- Zatezne kamate iz dužničko povjerilačkih obaveza..... 6.527,40 KM
- Ostali rashodi kamata..... 29.221,48 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 29.221,48 KM, odnose se na:

- kamate prema Jahjefendić Vasvi (167,55 KM), po osnovu sudskog izvršenja u predmetu broj: 51 0 P 003895 11 I od 05.09.2011. godine,
- troškove postupka prema Savić Željki (1.426,72 KM), po presudi Općinskog suda u Travniku broj: 51 0 P 050423 11 P od 25.10.2011. godine,
- kamate prema Kalabić Vukosavi (4.411,85 KM), po presudi Općinskog suda u Travniku broj: 51 0 P 055539 11 P od 19.09.2012. godine,
- kamate prema Vakičić Panteliji (23.000,00 KM), vezanu za kupovinu poslovnog prostora od strane navedenog, a iz kojeg je prisilno iseljen. Po osnovu navedene kupnje Društvo se obavezalo izvršiti povrat novčanih sredstava kupcu nekretnine,
- ostale kamate u iznosu 205,36 KM.

Na kontu 578 - Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja, u iznosu od 320.583,21 KM, evidentirani su rashodi po osnovu otpisa nenaplativih potraživanja kupaca na dan popisa 31.12.2013. godine, za koje je Društvo procijenilo da su neizvjesna u pogledu naplativosti (Izveštaj komisije za popis sa 31.12.2013. godine).

Na kontu 579 - Rashodovanja i gubici na zalihama materijala i robe i ostali rashodi, u iznosu od 51.758,19 KM, evidentirani su rashodi po osnovu slijedećeg:

➤ Troškovi sudskih i drugih sporova.....	22.646,19	KM
➤ Kazne za privredne presteupe i prekršaje.....	40,00	KM
➤ Izdaci za humanitarne i kulturne namjene.....	15.572,00	KM
➤ Naknada štete trećim licima.....	13.500,00	KM

Rashodi po osnovu naknade po sudskim presudama u iznosu od 22.646,19 KM, evidentirani su troškovi po sudskim presudama koji se najvećim dijelom odnose na naknadu troškova parničnog postupka prema Kalabić Vukosavi (4.588,15 KM), po presudi Općinskog suda u Travniku broj: 51 0 P 055539 11 P od 19.09.2012. godine, Vakičić Panteliji (3.500,00 KM), vezanu za kupovinu poslovnog prostora od strane navedenog, a iz kojeg je prisilno iseljen i kamate Savić Željki (6.014,80 KM), po presudi Općinskog suda u Travniku broj: 51 0 P 050423 11 P od 25.10.2011. godine, te ostalih presuda u iznosu 8.543,24 KM.

Rashodi po osnovu izdataka za humanitarne i kulturne namjene, sportske ciljeve i sl., u iznosu od 15.572,00 KM, evidentirane su date donacije sportskim klubovima i udruženjima kao i novčane pomoći fizičkim licima.

Naknada štete trećim licima u iznosu od 13.500,00 KM, odnosi se na naknadu štete Vakičić Panteliji, vezanu za kupovinu poslovnog prostora od strane navedenog, a iz kojeg je prisilno iseljen te se Društvo obavezalo na povrat sredstava navedenom, odlukom Nadzornog odbora NO-11/13 od 25.02.2013. godine. Iznos se odnosi na trošak uknjižbe (4.500,00 KM) i porez na nekretnine (8.000,00 KM).

Na kontu 585 – Umanjenje vrijednosti zaliha, u iznosu od 8.039,83 KM, evidentirano je na osnovu izvršenog popisa i sačinjenog Zapisnika o popisu zaliha kojima se vrši snižavanje cijene, broj 01-1/13 od 01.02.2013. godine. Zalihe su nakon snižavanje cijena rasprodate.

Na kontu 591 - Rashodi iz osnova ispravki grešaka iz ranijih godina, u iznosu od 28.401,64 KM, evidentirani su rashodi po osnovu dodatnih obaveza za PIO, te naknadno pristiglih faktura dobavljača iz prethodne godine.

#### NAPOMENA 4. STALNA SREDSTVA

(u KM)

Naziv	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	Dugoročna finansijska ulaganja i zajmovi	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost</b>							
Na dan 01.01.2013.	436,386	54,312,712	59,312	0	60,000	19,066	54,887,476
Povećanje	0	195,716	7,268	202,984	0	0	405,968
(Smanjenje)	0	0	-993	-202,984	0	-151	-204,128
<b>Na dan 31.12.2013.</b>	<b>436,386</b>	<b>54,508,428</b>	<b>65,587</b>	<b>0</b>	<b>60,000</b>	<b>18,915</b>	<b>55,089,316</b>
<b>Ispravka vrijednosti</b>							
Na dan 01.01.2013.	0	33,530,924	24,468	0	0	18,872	33,574,264
Amortizacija	0	950,014	9,115	0	0	0	959,129
Povećanje	0	0	0	0	0	0	0
(Smanjenje)	0	0	-993	0	0	0	-993
<b>Na dan 31.12.2013.</b>	<b>0</b>	<b>34,480,938</b>	<b>32,590</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>18,872</b>	<b>34,532,400</b>
<b>Sadašnja vrijednost</b>							
Na dan 31.12.2013.	436,386	20,027,490	32,997	0	60,000	43	20,556,916

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 54.508.428,71 KM, evidentirana je nabavna vrijednost građevinskih objekata i to:

- Građevinski objekti F BiH.....53.703.428,71 KM
- Građevinski objekti Srbija.....685.000,00 KM
- Građevinski objekti Hrvatska.....120.000,00 KM

U toku 2013. godine došlo je do povećanja nabavne vrijednosti građevinskih objekata FBiH, u iznosu od 195.716,36 KM, kao rezultat ulaganja u poslovne prostore na različiti lokacijama, od kojih su najznačajnija:



Konto	Naziv građevinskih objekata	Iznos	KM
021010	Izrada i ugradnja alu-stolarije na poslovnom objektu u Travniku projekat T-64 Grbavica, na osnovu računa br. VP-34/13 od 22.03.2013. godine, dobavljača „FTM“ d.o.o. Novi Travnik.....	20.163,00	KM
	Izrada i ugradnja alu-stolarije na poslovnom objektu u Travniku projekat T-65, na osnovu računa br. VP-88/13 od 27.07.2013. godine, dobavljača „FTM“ d.o.o. Novi Travnik.....	30.139,00	KM
	Izvođenje građevinskih radova i ugradnja građevinskog materijala na adaptaciji, rekonstrukciji i proširenju poslovnog prostora i samoposluge Grbavica-Travnik, po računima 20/13 od 31.05.2013.godine i 21/13 od 09.06.2013. godine, dobavljača „GRADI-H“ d.o.o. Travnik..	64.064,72	KM

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 65.587,01 KM, evidentirana je nabavna vrijednost:

- Postrojenja i opreme.....15.383,06 KM
- Alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja.....10.703,95 KM
- Transportnih sredstava.....39.500,00 KM

U toku 2013. godine došlo je do povećanja nabavne vrijednosti postrojenja i opreme (6.440,59 KM), te alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja (827,22 KM), od čega je najznačajnija nabavka kotla i pratećih elemenata (4.700,00 KM) u okviru opreme, po računu broj11-01-2/2013 od 11.01.2013. godine, dobavljača „Termonova“ d.o.o. Travnik. U okviru kancelarijskog namještaja, najznačajnija je nabavka stolica (666,67 KM) po računu broj RPR-20207-517/2013-19235 od 21.06.2013. godine, od dobavljača „FIS“ d.o.o. Vitez.

Smanjenje nabavne vrijednosti opreme, alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja, u iznosu od 992,59 KM, posljedica je dotrajalosti stalnih sredstava, koja su u cjelosti amortizovana (Izveštaj komisije za popis sa 31.12.2013. godine), a odnosi se na slijedeća sredstva:

- Električni radijator..... 390,00 KM
- Plinska peć..... 152,71 KM
- Daktilo stolica..... 130,00 KM
- Mizička linija..... 319,88 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 uložениh 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	31.12.2013.	31.12.2012.
<b>2</b>	<b>POTRAŽIVANJA</b>	<b>22</b>	<b>1.213</b>
<b>21</b>	<b>Potraživanja od prodaje</b>	<b>22</b>	<b>1.213</b>
211	Kupci u zemlji	1.064	2.256
219	Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(1.042)	(1.043)

Na kontu 211 – Kupci u zemlji, u iznosu 1.064.106,03 KM, evidentirana su potraživanja koja je Društvo u svojoj evidenciji klasifikovalo na slijedeći način:

- Potraživanja od kupaca po osnovu zakupa u zemlji..... 22.381,56 KM
- Potraživanja od kupaca za robu i usluge u zemlji..... 34.735,94 KM
- Sumljiva potraživanja od zakupaca..... 216.938,83 KM
- Sporna potraživanja od zakupaca..... 38.909,70 KM
- Sumljiva potraž. od kupaca za stalna sredstva u zemlji..... 751.140,00 KM

Društvo je sa 31.12.2013. godine poslalo konfirmacije kupcima kako slijedi:

Rb.	Kupci	Ukupno potraž.	Poslato na usaglašavanje	Usaglašeno	Nije usaglašeno	Procenat usaglaš.
1.	Domaći	1.064.106,03	304.069,66	226.361,66	77.758,00	74,43
	UKUPNO:	1.064.106,03	304.069,66	226.361,66	77.758,00	74,43

Na kontu 219 – Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca, u iznosu od 1.041.724,46 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	31.12.2013.	31.12.2012.
<b>20</b>	<b>Gotovina</b>	<b>118.171</b>	<b>15.497</b>
200	Transakcijski računi	112.893	14.895
205	Blagajna	5.278	602

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
<b>Stanje na dan 31.12.2012.</b>	<b>22.431.270</b>	<b>2.256.836</b>	-	<b>(5.661.699)</b>	<b>19.026.407</b>
Gubitak tekuće godine	-	-	(1.366.098)	-	(1.366.098)
<b>Stanje na dan 31.12.2013.</b>	<b>22.431.270</b>	<b>2.256.836</b>	<b>(1.366.098)</b>	<b>(5.661.699)</b>	<b>17.660.309</b>

Društvo je u 2013. godini ostvarilo gubitak u iznosu od 1.366.098,10 KM.

Stanje kapitala Društva na dan 31.12.2013. godine je 17.660.308,25 KM.

**NAPOMENA 8. TEKUĆE OBAVEZE***(u hiljadama KM)*

KONTO	NAZIV KONTA	31.12.2013.	31.12.2012.
<b>4</b>	<b>Obaveze</b>	<b>3.039</b>	<b>3.577</b>
<b>40</b>	<b>Dugoročna rezer. (i razgranič.) i odložene por. obaveze</b>	<b>435</b>	<b>0</b>
405	Rezervisanja po započetim sudskim sporovima (dugoročna)	435	0
<b>41</b>	<b>Dugoročne obaveze</b>	<b>1.703</b>	<b>1.801</b>
413	Dugoročni krediti uzeti u zemlji	-	60
419	Ostale dugoročne obaveze	1.703	1.741
<b>42</b>	<b>Kratkoročne finansijske obaveze</b>	<b>50</b>	<b>50</b>
422	Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	50	50
<b>43 i 45</b>	<b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze</b>	<b>695</b>	<b>896</b>
430	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	25	24
432	Dobavljači u zemlji	80	113
450	Obaveze za neto plaće i naknade	173	264
451	Obaveze za porez i poseb. dažbine na plaće i nakn. plaća	61	71
452	Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	353	389
456	Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih	3	35
<b>46</b>	<b>Druge obaveze</b>	<b>114</b>	<b>771</b>
460	Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	101	755
463	Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl.	10	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	1	4
<b>47</b>	<b>Obaveze za PDV</b>	<b>5</b>	<b>0</b>
479	Obaveze za razl. između obaveza za PDV i ulaznog poreza	5	0
<b>48</b>	<b>Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine</b>	<b>15</b>	<b>34</b>
483	Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl. koje terete tr.	13	13

489	Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	2	21
<b>49</b>	<b>Pasivna vremenska razgraničenja</b>	<b>22</b>	<b>25</b>
491	Obračunati prihodi narednog perioda	-	3
499	Ostala pasivna vremenska razgraničenja	22	22

Na kontu 405 – Rezervisanja po započetim sudskim sporovima, u iznosu od 435.000,00 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 1.702.620,45 KM, evidentirane su obaveze po osnovu obaveze za izvršena ulaganja od strane zakupaca u prodajne objekte Društva. Početni saldo konta iznosio je 1.713.519,62 KM, gdje tokom 2013. godine dolazi do povećanja obaveza u iznosu od 4.146,6 KM. Smanjenje obaveza u iznosu od 15.045,77 KM uzrokovale su izvršene kompenzacije i jedna isplata od 1.300,00 KM fizičkom licu Haskić S., dana 23.05.2013. godine.

Na kontu 422 - Kratkoročni krediti uzeti u zemlji, u iznosu od 50.000,00 KM, evidentirane su obaveze po osnovu pozajmice od pravnog lica „VF Komerc“ Sarajevo, preneseni saldo iz predhodnog perioda.

Na kontu 430 - Primljeni avansi, depoziti i kaucije, u iznosu od 24.772,20 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 79.942,05 KM, evidentirane su obaveze prema:

➤ Dobavljači PJ Bugojno.....	33.938,99	KM
➤ Dobavljači građani.....	20.323,97	KM
➤ Ostali dobavljači za robu i usluge.....	25.679,09	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 20.323,97 KM, odnose se na slijedeće dobavljače:

- Advokat Rato Runjevac.....2.775,00  
KM
- Advokat Kukić Irsan.....1.422,64  
KM
- Advokat Ferizović B.....7.308,00  
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 Goran Halid.....9,36  
KM
- Advokat Grabovac Zdravko.....788,00  
KM

Obaveze prema ostalim dobavljačima za robu i usluge u iznosu od 25.679,09 KM odnose se na tekuće obaveze za robu i usluge, od kojih su najznačajniji:

- Gradi – H d.o.o. Travnik.....8.131,54  
KM
- Softis security Sarajevo.....2.700,00  
KM
- Best d.o.o. Novi Travnik.....2.697,45  
KM
- JP Stan Travnik.....2.519,50  
KM
- Multimedia print d.o.o.....1.550,25  
KM
- MGT d.o.o. Travnik.....1.207,00  
KM
- Autodijelovi Hadžić Travnik.....1.086,95  
KM
- BH Telecom d.d. Sarajevo.....982,91  
KM
- Croacia osiguranje Ljubuški.....812,90  
KM
- JU Bolnica Travnik.....641,40  
KM

Sa 31.12.2013. godine Društvo je primilo konfirmacije od sljedećih dobavljača:

Rb.	Dobavljači	Ukupno dugovanja	Primljeno na usaglašavanje	Usaglašeno	Nije usaglašeno	Procenat usaglašenosti
1.	Domaći	79.942,05	5.600,88	5.299,98	300,90	94,63
	UKUPNO:	79.942,05	5.600,88	5.299,98	300,90	94,63

Na kontu 450 - Obaveze za neto plaće i naknade, u iznosu od 172.983,83 KM, evidentirane su slijedeće obaveze:

- Obaveze za neto plaće iz predhodnih godina..... 161.023,77 KM
- Neisplaćene neto plaće zaposlenih za 12. mjesec tekuće god..... 11.960,06 KM

Na kontu 451 - Obaveze za porez i poseb. dažbine na plaće i nakn. plaća, u iznosu od 60.800,13 KM evidentirane su sljedeće obaveze:

- Obaveze po osnovu poreza na dohodak iz plaća..... 58.795,62 KM
- Obaveze za porez za zaštitu od nesreća..... 1.944,71 KM
- Obaveze za opću vodnu naknadu..... 59,80 KM

Na kontu 452 - Obaveze za doprinose u vezi plaća i nak. plaća, u iznosu od 353.098,56 KM, evidentirane su sljedeće obaveze:

- Obaveze za doprinose za zdravstveno osiguranje..... 303.189,36 KM
- Obaveze za doprinose za nezaposlenost..... 45.596,21 KM
- Obaveze za doprinose za PIO/MIO..... 4.312,99 KM

Na kontu 456 - Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih, u iznosu od 3.346,40 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 101.418,83 KM, evidentirane su zatezne kamate povjerioca DM Sarajevo (44.816,47 KM) i povjerioca VF KOMERC (33.602,36 KM), te obaveze za kamate prema Vakičić Panteliji, po osnovu Odluke o povratu sredstava broj NO-11/13 od 25.02.2013. godine (23.000,00 KM).

Na kontu 463 - Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl., u iznosu od 10.000,00 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 1.111,11 KM, evidentirane su obaveze za porez na dohodak članovima Odbora za reviziju, preneseni saldo iz predhodnog perioda.

Na kontu 465 - Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora, komisija i sl., u iznosu od 1.157,41 KM, odnose se na obaveze prema članovima Odbora za reviziju za PIO (694,45 KM) i obaveze za zdravstveno osiguranje (462,96 KM), preneseni saldo iz predhodnog perioda.

Na kontu 466 - Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima, u iznosu od 600,00 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 51,71 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 53,86 KM, evidentirane su obaveze za PIO (32,32 KM) i obaveze za zdravstveno osiguranje (21,54 KM) po osnovu ugovora o djelu.

Na kontu 479 - Obaveze za razliku između obaveza za PDV i ulaznog poreza, u iznosu od 5.255,62 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 13.391,26 KM, evidentirane su obaveze za korišćenje šuma za period 2003. - 2013. godina (8.877,36 KM) i obaveze za članarine turističkoj zajednici za period 2005. – 2013. godina (4.513,90 KM).

Na kontu 489 - Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine, u iznosu od 1.730,00 KM, evidentirane su obaveze za porez na dohodak pomoći i donacija.

Na kontu 499 - Ostala pasivna vremenska razgraničenja, u iznosu od 21.418,00 KM, evidentirana su rezervisanja za obaveze po osnovu neisplaćenih otpremnina po čl. 143. ZOR-u, preneseni saldo iz predhodnog perioda.

\* \* \*