AGENCIJA ZA RAČUNOVODSTVO, REVIZIJU I USLUGE

**„EURO-BIRO“ D.O.O.**

S A R A J E V O

**REVIZIJSKI IZVJEŠTAJ**

I

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

PRIVREDNOG DRUŠTVA TRGOVINA „BORAC“ D.D. TRAVNIK ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31.12.2015. GODINE

Revizorska kuća: Euro-biro d.o.o. Sarajevo

Sarajevo, maj 2016. god.

TRGOVINA „BORAC“ d.d. TRAVNIK

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I NEZAVOSNO REVOZORSKO MIŠLJENJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31.12.2015. GODINE

**S A D R Ž A J**

Stranica

|  |  |
| --- | --- |
| Izjava Uprave o odgovornosti .............................................................................. | 1 |
| Nezavisno revizorsko mišljenje............................................................................. | 2 |
| I OPĆI ASPEKT REVIZIJE ................................................................................ | 4 |
| II RAČUNOVODSTVENI ASPEKT REVIZIJE ................................................ | 10 |
| III BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE ............................................... | 20 |
| IV ZAKLJUČAK ................................................................................................. | 35 |

**AGENCIJA ZA RAČUNOVODSTVO I REVIZIJU**

**„EURO – BIRO „ D.O.O. S A R A J E V O**

**Ul. Hifzi Bjelevca br. 86 ILIDŽA**

**Tel: 033-765-121, Fax: 033-765-120**

**NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE** o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2015. godinu privrednog društva **TRGOVINA „BORAC“ d.d. Travnik**

UPRAVI DRUŠTVA

Izvršili smo i proveli procedure eksterne revizije bilansa stanja privrednog društva **TRGOVINA „BORAC“ d.d. Travnik**, ul. Tvornička bb - Travnik - u daljem tekstu („Društvo“), na dan 31.12.2015. godine, te sa njim povezanog bilansa uspjeha, izvještaja o novčanim tokovima, izvještaja o promjenama na vlasničkom kapitalu i sažetak računovodestvenih politika za godinu koja je završila 31.12.2015. godine. Ovi finansijski izvještaji treba da odražavaju stvarno stanje i poslovanje privrednog društva u obračunskom periodu u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i Zakonom o računovodstvu i reviziji F BiH.

*Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje*

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnih pogrešnih prikazivanja uzrokovanih prevarom ili greškom.

*Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o revidiranim finansijskim izvještajima na temelju naše revizije. Prilikom provođenja revizijskih procedura, koristili smo procijenjeni prag značajnosti koji određuje da li ima značajnih pogrešaka koje bi mogle uticati na naše mišljenje.

Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Ovi Standardi zahtijevaju da planiramo i provedemo reviziju, uz pridržavanje etičkih pravila i principa, i to na takav način da se uvjerimo kako u finansijskim izvještajima nema pogrešno iskazanih materijalno značajnih stavki. Revizija uključuje pregled stanja na temelju testiranja i uzoraka, odabira postupaka uz provjere dokaza u pogledu iznosa i njihova objavljivanja u nabrojanim finansijskim izvještajima. Odabir postupaka zavisi od prosudbe revizora, uključujući i procjenu rizika značajnih pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima zbog prevara ili grešaka.

Revizija takođe uključuje ocjenu računovodstvenih politika koje su primjenjivane, razumnosti primijenjenih procjena kao i transakcija sa ciljem sticanja imovine i obaveza koje je učinilo Društvo.

*Osnova za mišljenje*

Provođenje predrevizijskih radnji i postupaka eksterne – nezavisne revizije set finansijskih izvještaja i uvid u postojeću dokumentaciju koja čini građu finansijskih izvještaja, uvid u značajnije računovodstvene politike i procjene, obezbjeđuju dovoljno dokaza kao podloga za izražavanje mišljenja.

Vjerujemo da naša revizija daje razumnu podlogu za naše mišljenje.

*Mišljenje Revizora*

**Naše je mišljenje da prezentirani bilans stanja i sa njim povezani bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o novčanim tokovima, predstavljaju, u svim materijalno značajnim stavkama, realno i objektivno finansijski položaj i rezultate poslovanja firme Trgovina „BORAC“ d.d. Travnik za godinu koja je završila**

**31.12.2015. godine u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i Zakonom o računovodstvu i reviziji F BiH.**

Sarajevo, maj 2016. godine

Revizorska kuća

„Euro – biro“ d.o.o. Sarajevo

Ovlašteni revizor: Jakup Hadžić direktor

**I OPĆI ASPEKT REVIZIJE**

**1. Uvodne napomene**

Na osnovu Zahtjeva privrednog društva **TRGOVINA „BORAC“ d.d. Travnik** za eksternu reviziju računovodstvenih iskaza za 2015. godinu, revizijske procedure je obavila Agencija za računovodstvo i reviziju „Euro – biro“ d.o.o. Sarajevo. Reviziju finansijskih iskaza (Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama na kapitalu i Izvještaj o novčanim tokovima te zabilješki uz finansijske izvještaje za 2015. godinu) obavili smo u skladu sa revizijskim procedurama revizorske kuće „Euro-biro“ d.o.o. Sarajevo.

Reviziju smo obavili u skladu sa planom revizije uz posebno fokusiranje na segmente revizije

koji su traženi po Ugovoru. Osnovni pravci djelovanja u provođenju neovisne revizije bilo je:

- provođenje revizije i davanje neovnisnog revizijskog mišljenja na set finansijskih izvještaja

- uvid u provođenje poslovnih politika privrednog društva

Cilj revizije je da se omogući Revizoru da na bazi provedene revizije stvori solidnu osnovu za izražavanje mišljenja da li finansijski iskazi odražavaju stvarno stanje i položaj privrednog društva, te da nema značajnih pogrešaka kao i činjenice da je set finansijskih iskaza sačinjen u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i Opštim aktima privrednog društva. Na bazi provedene revizijske procedure u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, Revizor izražava svoje mišljenje o finansijskim pozicijama u Bilansu stanja, Bilansu uspjeha, Izvještaju o promjenama na kapitalu i Izvještaju o novčanim tokovima.

Provođenjem revizijskih procedura obezbjeđuje se pouzdana osnova i dovoljno dokaza da su računovodstveni iskazi istiniti i da predstavljaju fer i korektno prikazanu poziciju privrednog društva iskazani kroz set finansijskih iskaza.

Prilikom korištenja Revizorskog mišljenja, korisnici Revizorskog izvještaja treba da imaju u vidu činjenicu da vršenje revizije kroz provođenje revizijskih procedura na bazi uzoraka, Revizor pokušava da osigura razumnu osnovu za izražavanje mišljenja, kao i činjenicu da revizor nije odgovoran za moguće neotkrivanje grešaka, propusta i drugih radnji kao i za sastavljanje računovodstvenih iskaza i da je potpuna odgovornost na Upravi Društva.

Prilikom provođenja revizijskih procedura, Revizoru su stavljena na raspolaganje sva Opšta akta, dokumentacija, evidencija i tumačenja specifičnih stavki. Na bazi te dokumentacije i evidencije, Revizor je obezbijedio dovoljno dokaza za izražavanje svog mišljenja.

**2. Opšti podaci o privrednom društvu**

Naziv firme: **TRGOVINA „BORAC“ d.d. Travnik**

Sjedište firme: Travnik, Tvornička bb

Općina sjedišta: Travnik

Oblik organizovanja: Dioničko društvo

Osnivač: Dioničari D.D. Trgovina „Borac“ Travnik, upisani u Registar

Komisije za vrijednosne papire F BiH

Statistička djelatnost: 47.11 Trgovina na malo u nespecijaliziranim prodavnicama

pretežno hranom, pićima i duhanskim proizvodima

IDB firme: 4236155330005

PDV broj: 236155330005

Godina osnivanja: 1974. godina, konstituisana radna organizacija Kombinat BORAC TRAVNIK, sa osnovnim organizacijama udruženog rada na osnovu akta o osnivanju od 27.02.1952. godine

Rješenje o registraciji. Rješenje Okružnog suda u Sarajevu broj Fi-1913/73 od

13.02.1974. godine

Rješenje o izmjenama: Rješenje Općinskog suda u Travniku broj:

051-0-Reg-10-001251 od 15.09.2011. godine

(posljednja izmjena)

Direktor: Bojić Fehim – direktor bez ograničenja

Transakcijski računi: Intesa Sanpaolo Bank d.d. 1549995000029662

UniCredit Bank d.d. 3386702200805092

Hypo Alpe Adria Bank 3060460000018474

Broj uposlenih: 8 uposlenika – na bazi stanja krajem svakog mjeseca na dan

31.12.2015. godine

**3. Djelatnost Društva**

Prema statističkoj registraciji privrednog društva **Trgovina „BORAC“ d.d. Travnik**, šifra djelatnosti 47.11, osnovna djelatnost je „trgovina na malo u nespecijaliziranim prodavnicama pretežno hranom, pićima i duhanskim proizvodima“.

Društvo je registrovano za spoljnotrgovinsko poslovanje i to:

- vanjskotrgovinski promet prehrambenim proizvodima (u okviru regostrovane djelatnosti),

- vanjskotrgovinski promet neprehrambenim proizvodima (u okviru registrovane djelatnosti),

- posredovanje,

- komisioni, konsignacioni i kompenzacioni poslovi,

- pretstavljanje i zastupanje,

- uskladištenje robe,

- druge usluge u okviru registrovane djelatnosti i poslova vanjskotrgovinskog prometa.

Društvo je registrovano da ostvaruje prihode i kroz pružanje usluga uz slijedeće specifičnosti:

- prihodi od prodaje usluga se računovodstveno iskazuju u momentu nastanka;

- prilivi naplaćeni unaprijed evidentiraju se kao prihodi odredjenih vremenskih intervala tako što se preko razgraničenja rasporedjuju na period kada se usluga vrši.

Društvo ima registrovanu jednu podružnicu sa slijedećim podacima:

Naziv: PRIVREDNO DRUŠTVO TRGOVINA BORAC D.D. TRAVNIK, POSLOVNA JEDINICA „TEPIH – CENTAR“ TRAVNIK

Poreski broj: 4236155330030

Sjedište: Ul. Šehida bb, Travnik, opština: Travnik

Akt o osnivanju: Odluka o promjeni oblika organizacije Društva broj 31/2004 od 16.02.2004.

godine

Djelatnost podružnice:

- postavljanje podnih i zidnih obloga

- trgovina na malo tekstilom

- trgovina na malo opremom za rasvjetu i predmetima za domaćinstvo d.n.

- ostala trgovina na malo u specijalizovanim prodavaonicama.

Lice ovlašteno za zastupanje je Bojić Fehim, direktor Društva.

**TRGOVINA „BORAC“ d.d. Travnik**

Računovodstveni aspekt revizije

Funkcionisanje Društva uređeno je kroz niz pravilnika, odluka, općih akata i ugovora, tako da

je svaka pozicija predviđena nekim od propisanih akata.

Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom poslovanju regulisani su okviri za računovodstvenu evidenciju u skladu sa MRS i MSFI, te obavljanja finansijskih transakcija putem transakcijskih računa i blagajne. Pravilnikom o računovodstvu su razrađene odredbe iz Zakona o računovodstvu i reviziji, prilagođene odredbe iz Zakona o privrednim društvima i razrađeni elementi iz oblasti primjene kontnog okvira. Pravilnik je usklađen sa Zakonom o finansijskom poslovanju, Zakonom o računovodstvu i reviziji, Statutom Društva i drugim pozitivnim zakonskim propisima.

Pravilnikom o radu su uređeni odnosi između Društva kao poslodavca i zaposlenika, a u

skladu sa odredbama ZOR-u i Statutom.

Pravilnikom o plaćama, drugim pitanjima i izdacima uređena su osnovna pravila za obračun i isplatu plaća, osnovna i najniža plaća, naknade za povremene i privremene poslove i naknade po Ugovoru o djelu, te ostala prava i naknade na koje uposlenik i drugo lice angažovano na određenim poslovima ima pravo.

Statutom Društva – kao krovnim aktom – regulisane su osnovne odrednice u poslovanju, pravima i odgovornostima.

Organi upravljanja prema Statutu Društva su:

1. Skupština

2. Nadzorni odbor

3. Uprava

4. Odbor za reviziju

Prema izjavi Uprave, Društvo u toku 2015. godine nije kontrolisano od strane Uprave za

indirektno oporezivanje, Porezne uprave i sličnih državnih organa kontrole.

**4. Polazne osnove za provodjenje revizijskih procedura**

Na osnovu Ugovora potpisanog izmedju Uprave Društva **Trgovina „BORAC“ d.d. Travnik** i revizijske kuće „Euro – biro“ d.o.o. Sarajevo otpočela je procedura vršenja eksterne – nezavisne revizije. Revizija je provedena u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima i u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovodstvene radnike.

Okosnica rada externog revizora je Služba za računovodstvo organizovana unutar Društva, te

komunikacija sa Upravom Društva.

Kontrola se provodi od strane angažovanih uposlenika, a postupak kontrole nije uspostavljen po principima o internoj reviziji i prihvaćenim načelima rada interne revizije i kontrole. Usvojeni sistem interne revizije označava sve politike i postupke usvojene od rukovodstva Društva radi pomoći u postizanju svojih ciljeva u smislu osiguranja, u razumnoj mjeri, zakonitog i efikasnog poslovanja, uključujući pri tome pridržavanje utvrđene politike rukovodstva, zaštitu imovine, sprečavanja i otklanjanja prevara i grešaka, tačnost i potpunost računovodstvenih evidencija i blagovremenu izradu pouzdanih finansijskih informacija.

Rad interne kontrole treba da se bazira na široko prihvaćenom modelu sistema internih

kontrola od pet komponenti i to:

- kontrolnog okruženja,

- procjene rizika,

- kontrolnih aktivnosti,

- informacija i komunikacija,

- monitoringa.

Da bi se u cjelosti primijenio ovaj ili sličan model organizacije i djelovanja interne revizije i kontrole, neophodno je obezbijediti zakonom propisane preduslove u pogledu organizacije u samom pravnom licu.

**5. primjena MRS i MSFI**

Računovodstvena evidencija se bazira na principima Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja. Ovi sandardi uređuju način, tehniku i metode obrade pojedinih transakcija i događaja koji utiču na stanje sredstava i obaveza te na poslovanje obračunskog perioda.

MSFI-ovi su namijenjeni za primjenu u finansijskim izvještajima opće namjene i drugom finansijskom izvještavanju svih subjekata usmjerenih na ostvarivanje dobiti. Takvi subjekti su oni koji se bave komercijalnim, proizvodnim, finansijskim i sličnim djelatnostima. MSFI-ovi se primijenjuju na sve finansijske izvještaje opće namjene. Takvi finansijski izvještaji usmjereni su na zajedničke informacijske potrebe širokog kruga korisnika. Cilj je finansijskih izvještaja pružiti informacije o finansijskom položaju, uspješnosti i novčanim tokovima subjekta koje mogu biti korisne tim korisnicima u donošenju poslovnih odluka.

Uprava Društva je razradila i prilagodila pojedine propise iz Standarda svojim provodivim procedurama i potrebama tako da je izrađen Pravilnik o računovodstvu i finansijskom poslovanju, Pravilnik o radu i Pravilnik o plaćama, drugim primanjima i izdacima. Sva ova akta definišu osnovna pravila i metode računovodstvene evidencije i praćenja sredstava i obaveza te poslovanja.

Subjekat kome su finansijski izvještaji u skladu sa MSFI-ima daje eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o toj uskladjenosti u bilješkama.

Prema MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, propisano je da se finansijski izvještaji prezentuju po fer vrijednosti i naglašava da ovaj Standard polazi od pretpostavke da će Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za rezultat imati finansijske izvještaje koji su prezentirani na fer način.

Utvrđivanje praga značajnosti je bitno, jer izostavljanje ili pogrešno navodjenje stavki je značajno ako bi ono, pojedinačno ili grupno, moglo uticati na ekonomske odluke, koje korisnici donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Društvo je registrovano u skladu sa Zakonom o privrednim društvima sa ciljem ostvarivanja dobiti. Prema Izjavi Uprave, Društvo nema u dogledno vrijeme namjeru pokretanja postupka likvidacije, stečaja ili bilo koji drugi oblik statusnih promjena.

**II RAČUNOVODSTVENI ASPEKT REVIZIJE**

**1. Zakonska regulativa**

Za računovodstveni aspekt revizije korišteni su slijedeći zakonski okviri i opšti akti:

- Zakon o računovodstvu i reviziji F BiH,

- Zakona o unutrašnjoj trgovini,

- Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskom poslovanju,

- Pravilnik o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova ,

- Pravilnik o načinu formiranja cijena i uslovima prodaje,

- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji preduzeća.

Kao računovodstveni dio, za utvrdjivanje bilansnih pozicija, korišten je set računovodstvenih

iskaza za 2015. godinu i to:

- Bilans stanja

- Bilans uspjeha

- Izvještaj o promjenama na kapitalu

- Izvještaj o novčanim tokovima

- Računovodstvene politike i zabilješke

- Izvještaj o investicijama

Kao osnovni dokument za reviziju provedenog inventarisanja koristili smo Izvještaj o izvršenom popisu imovine i obaveza koji je sačinila Popisna komisija i Izvještaj o nadzoru nad provođenjem popisa imovine i obaveza koji je sačinio direktor Društva kao sastavni dio izvještaja prema vlasnicima Društva.

Na osnovu prezentiranih popisnih listi, Odluka i uvidom u stanje imovine, Komisija za popis se uvjerila u vjerodostojnost sredstava i obaveza, kvantitativni i kvalitativni karakter te ispravnost istih.

Stalna sredstva su popisana i za ista je izvršen obračun amortizacije. Amortizacija se obračunava na osnovu stopa amortizacije koje se određuju na osnovu procijenjenog vijeka trajanja stalnog sredstva na taj način što se stavlja u omjer 100/ broj godina za koje se procjenjuje da će se sredstvo koristiti. Ove stope amortizacije obezbjeđuju da se sredstvo koristi aktivno određeni – procijenjeni broj godina i da se, nakon potpunog (procijenjenog) rabaćenja, zamijeni novim sredstvom.

Prema MRS 16 i 38 stalna sredstva se trebaju iskazivati po propisanim metodama. Nabavka i otuđenje stalnog sredstva treba da bude evidentirano i prijavljeno u Zabilješkama koje računovođa sačinjava prilikom izrade računovodstvenih iskaza.

U obračunskom periodu nije bilo značajnih oscilacija cijena stalnih sredstava na tržištu, tako da nije bilo osnova za primjenu Međunarodnog računovodstvenog standarda za procjenu fer vrijednosti imovine.

U obračunskom periodu je bilo nabavki stalnih sredstava u vrijednosti od 36.190 KM (zemljište i oprema), te otuđenja po osnovu otpisa po popisu na dan 31.12.2015. godine u vrijednosti od 6.691 KM.

Na osnovu pregleda potraživanja od kupaca, sagledavanja ročnosti istih i uvidom u izvještaj popisne komisije revizijom je utvrđeno da je starosna struktura potraživanjacna datum izvještavanja kako slijedi:

|  |  |
| --- | --- |
|  | 31.12.2015.  u KM |
| Nedospjelo i dospjelo do 30 dana | 11.206 |
| Dospjelo 31 – 365 dana | 121.691 |
| Starije od 365 dana | 819.893 |

Društvo je izvršilo ispravku vrijednosti potraživanja u iznosu od 940.934 KM, a prema izjavi

Uprave, vrijednost sudskih sporova u toku 2015. godine u vezi navedenih potraživanja je

790.610 KM.

Od računovodstvenih izvještaja i računovodstvene evidencije, koristili smo slijedeće

dokumente, grupe konta i preglede:

- Analitički bilans stalne imovine

- Analitički bruto bilans

- Zbirni promet dobavljača

- Zbirni promet kupaca

- Analitičke kartice kupaca

- Analitičke kartice dobavljača

- Pregled nabavki stalnih sredstava i dokumentacija

- Pregled rashodovanih sredstava i zapisnici

- Pregled prihoda, rashoda i troškova

- Analitičke kartice rezervisanja i razgraničenja.

U toku vršenja neovisne revizije, Revizoru su stavljene na raspolaganje sve računovodstvene evidencije, dokumentacija, računovodstvene politike, zapisnici i preporuke, tako da nije bilo smetnji u vršenju revizije. Značajan doprinos u radu Revizora davalo je stručno osoblje - uposlenici u službi knjigovodstva - računovođa i Uprava.

**2. Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine sa uporednim pokazateljima**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Konto** | **O P I S** | **Bilješke** | **2015. god.** | **2014. god.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
|  | **AKTIVA (SREDSTVA)** |  |  |  |
|  | **A. Stalna sredstva i dugoroč. pl** | **4** | **18.386.085** | **19.641.979** |
| **01** | **I. Nematerijalna sredstva** |  |  |  |
| 013,014 | Ostala nematerijalna sredstva |  |  |  |
| **02** | **II. Nekretnine postroj i**  **oprema** |  | **8.513.534** | **19.641.936** |
| 020 | Zemljište |  | 468.786 | 436.386 |
| 021 | Građevniski objekti |  | 7.937.838 | 19.092.716 |
| 022do024 | Postrojenja i oprema |  | 46.910 | 52.834 |
| 026 | Stambene zgrade i stanovi |  |  |  |
| 025,027 | Avansi, postr. i oprema u pripr |  | 60.000 | 60.000 |
| **03** | **III. Investicijske nekretnine** |  | **9.872.508** | **-** |
| **04** | **IV. Biološka sredstva** |  |  |  |
| **05** | **V. Ostala stalna mat. Sredstva** |  |  |  |
| **06** | **VI. Dugoročni fin. Plasmani** | **4** | **43** | **43** |
| **07** | **VII. Druga dugoročna potraživ** |  |  |  |
| **09** | **VIII. Dugoročna razgraničenja** |  |  |  |
|  | **B. Odložena porezna sredstva** |  |  |  |
|  | **C. Tekuća sredstva** |  | **361.225** | **79.076** |
| **10do 15** | **I. Zalihe i sredstva namij. Prod** | **5** | **343.100** |  |
| 10 | Sirovina, materijal i sitan inv |  |  |  |
| 11 | Proizvodnja u toku |  |  |  |
| 13 | Zalihe trgovačke robe |  |  |  |
| 14 | Stalna sred.namjenjena prodaji |  | 343.100 |  |
| 15 | Dati avansi |  |  |  |
|  | **II. Gotovina, kratkoročna**  **potraživanja i kratk. plasmani** | **7** | **18.125** | **79.076** |
| **20** | **1. Gotovina** |  | **5.339** | **71.525** |
| 20 | Gotovina na računu i blagajni |  | 5.339 | 71.525 |
| **21,22,23** | **2. Kratkoročna potraživanja** | **6** | **12.786** | **7.551** |
| 21 | Potraživanja od kupaca |  | 11.856 | 6.391 |
| 22 | Potraživanja iz specifičnih posl |  |  |  |
| 23 | Ostala kratkoročna potraživanja | 6 | 930 | 1.160 |
| **24** | **3. Kratkoročni fin. plasmani** | **6** |  |  |
| **27** | **4.Potraživanja za PDV** |  |  |  |
| **28** | **5.Aktivna vrem. razgraničenja** |  |  |  |
| **288** | **D.Odložena porezna sredstva** |  |  |  |
| **290** | **E. Gubitak iznad visine kapital** |  |  |  |
|  | **POSLOVNA AKTIVA** |  | **18.747.310** | **19.721.055** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Konto** | **O P I S** | **Bilješke** | **2015. god** | **2014. god.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
|  | **A. KAPITAL** |  | **16.756.373** | **16.959.381** |
| **30** | **I. Osnovni kapital** | **8** | **22.431.270** | **22.431.270** |
| 300 | Dionički kapital |  | 22.431.270 | 22.431.270 |
| 302 | Udjeli čkanova društva sa ogr. odg |  |  |  |
| **31** | **II. Upisani neuplaćeni kapital** |  |  |  |
|  | **III. Emisiona premija** |  |  |  |
|  | **IV. Rezerve** |  | **2.256.836** | **2.256.836** |
|  | **V. Revalorizacine rezerve** |  |  |  |
|  | **VI. Nerealizovani dobici** |  |  |  |
|  | **VII. Nerealizovani gubici** |  |  |  |
|  | **VIII. Nerasporedjena dobit** |  |  |  |
|  | **IX. Gubitak do visine kapitala** | **8** | **7.931.733** | **7.728.725** |
|  | **X. Otkupljene vlastite dion. i udj** |  |  |  |
|  | **B. DUGOROČNA REZERVIS.** | **9** | **342.000** | **405.000** |
| 40 | Dugoročna rezervisanja |  | 342.000 | 405.000 |
| 40 | Dugoročna razgraničenja |  |  |  |
|  | **C. DUGOROČNE OBAVEZE** | **10** | **824.110** | **1.444.558** |
| 410,411 | Dugoročne obaveze |  |  |  |
| 413,414 | Dugoročni krediti |  |  |  |
| 419 | Ostale dugoročne obaveze |  | 824.110 | 1.444.558 |
|  | **D. ODLOŽENE POR. OBAVEZ** |  |  |  |
|  | **E. KRATKOROČNE OBAVEZ** | **10** | **536.365** | **602.965** |
|  | **I. Kratkoročne fin. obaveze** | **10** | **150.000** | **150.000** |
| 420 | Obaveze prema pov. pravnim lic |  |  |  |
| 422 | Kratkoročni krediti uzeti u zemlji |  | 150.000 | 150.000 |
|  | **II. Obaveze iz poslovanja** | **10** | **88.293** | **100.079** |
| 430 | Primljeni avansi, depoziti i kaucije |  | 24.000 | 24.000 |
| 432 | Dobavljači u zemlji |  | 64.293 | 76.079 |
| 439 | Ostale kratkoročne obaveze |  |  |  |
|  | **III. Obaveze iz specifičnih poslov** |  |  |  |
|  | **IV. Obaveze po osnovu plaća i n** | **10** | **212.173** | **251.871** |
| 450 | Obaveze po osnovu plaća i nakn |  | 198.902 | 249.099 |
| 453-458 | Ostale obaveze po osnovu pl i nak |  | 13.271 | 2.772 |
|  | **V. Druge obaveze** |  | 75.040 | 95.925 |
|  | **VI. Obaveze za PDV** |  | **7.063** | **3.122** |
|  | **VII. Obaveze za ostale poreze** |  | **3.796** | **1.969** |
|  | **VIII. Obaveze za porez na dobit** |  |  |  |
|  | **F. PASIVNA VREMENSKA R.** | **11** | **288.462** | **309.150** |
|  | **G. ODLOŽENE POREZNE OB.** |  |  |  |
|  | **POSLOVNA PASIVA** |  | **18.747.310** | **19.721.055** |

**3. Bilans uspjeha za period 01.01.2015. - 31.12.2015. god. i uporedni pokazatelji 2014. g**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Konto** | **O P I S** | **Bilješke** | **2015. god.** | **2014. god.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | **Poslovni prihodi** | **1** | **716.428** | **721.720** |
| 60 | Prihodi od prodaje robe |  | 660 | 2.341 |
| 61 | Prihodi od prodaje učinaka |  |  |  |
| 62 | Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe ili uči |  |  |  |
| 65 | Ostali poslovni prihodi |  | 715.768 | 719.379 |
|  | **Poslovni rashodi** | **2** | **1.678.441** | **1.634.378** |
| 50 | Nabavna vrijednost prodate robe |  | 660 | 2.285 |
| 51 | Materijalni troškovi |  | 98.751 | 84.582 |
| 52 | Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja |  | 400.998 | 368.115 |
| 53 | Troškovi proizvodnih usluga |  | 115.002 | 116.953 |
| 54 | Amortizacija i rezervisanja |  | 948.984 | 953.361 |
| 55 | Nematerijalni troškovi |  | 114.046 | 109.082 |
|  | **Dobit od poslovnih aktivnosti** |  |  |  |
|  | **Gubitak od poslovnih aktivnosti** |  | **962.013** | **912.658** |
|  | **Finansijski prihodi i rashodi** |  |  |  |
| 66 | Finansijski prihodi | 1 | 8 | 114 |
| 56 | Finansijski rashodi | 2 | 8.000 | 31.505 |
|  | **Dobit od finansijske aktivnosti** |  |  |  |
|  | **Gubitak od finansijske aktivnosti** |  | **7.992** | **31.391** |
|  | **Dobit redovne aktivnosti** |  |  |  |
|  | **Gubitak redovne aktivnosti** | **3** | **970.005** | **944.049** |
|  | **Ostali prihodi i rashodi** |  |  |  |
| 67 | Ostali prihodi i dobici |  | 799.159 | 262.666 |
| **57** | Ostali rashodi i gubici |  | 31.022 | 14.194 |
|  | **Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda** |  | **768.137** | **248.472** |
|  | **Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda** |  |  |  |
| 68 | Prihodi po osnovu vrijednosti usklađivanja |  |  |  |
| 58 | Rashodi po osnovu vrijednosti usklađivanja  sredstava |  |  |  |
| 64 | Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava |  |  |  |
|  | **Dobit od usklađivanja vrijednosti** |  |  |  |
|  | **Gubitak od usklađivanja vrijednosti** |  |  |  |
| 69 | Prihodi po osnovu promjene rač. politika |  |  |  |
| 59 | Rashodi po osnovu promjene rač. politika |  | 1.140 | 5.350 |
|  | **Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza** |  |  |  |
|  | **Gubitak neprekinutog poslovanja** | **3** | **203.008** | **700.927** |
|  | Porezni rashodi perioda |  |  |  |
|  | **Neto dobit neprekinutog posl poslije**  **oporezivanja** |  |  |  |
|  | **Gubitak neprekinutog poslovanja** | **3** | **203.008** | **700.927** |
| 673 | Prihodi od prodaje i po osnovu obust. posl. |  |  |  |
| 573 | Rashodi po osnovu prodaje stalnih sredst. i pr |  |  |  |
|  | **Dobit prekinutog poslovanja** |  |  |  |
|  | **Gubitak prekinutog poslovanja** |  |  |  |
|  | **Ukupna neto sveobuhvatni gubitak** | **3** | **203.008** | **700.927** |
|  | **Prosječan broj zaposlenih na osnovu sati rada** |  | 8 | 7 |

**4. Izvještaj o gotovinskim tokovima za 2015. godinu sa uporednim pokazateljima**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Red. br** | **O P I S** | **2015. god.** | **2014. god.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
|  | **Gotovinski tokovi iz poslovnih aktivnosti:** |  |  |
| **1.** | **Neto dobit/gubitak** | **-203.008** | **-700.927** |
|  | Usklađivanje za: |  |  |
| 2. | Amortizacija/vrijednost usklađ. nematerij.sredstava |  |  |
| 3. | Amortizacija/vrijednost usklađ. materij. sredstava | 948.984 | 953.360 |
| 4. | Gubici (dobici) od otuđenja materijal. sredstava | -69.295 |  |
| 5. | Usklađivanje po osnovu finansijskih stalnih sredstava |  |  |
| 6. | Ostala usklađivanja za negotovinske stavke |  | 12.182 |
| **7.** | **Svega 2 do 6** | **879.689** | **965.542** |
| 8. | Smanjenje (povećanje) zaliha | -343.100 | 1.580 |
| 9. | Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje | -5.235 | 14.842 |
| 10. | Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja |  |  |
| 11. | Smanjenje (povećanje) aktivnih vrem. razgranič |  |  |
| 12. | Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljač | -11.786 | -3.863 |
| 13. | Povećanje (smanjenje drugih obaveza | -675.263 | -372.884 |
| 14. | Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgranič | -20.688 | 287.732 |
| **15.** | **Svega od 8 do 14** | **-1.056.072** | **-72.593** |
| 16. | **Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti** | **-379.393** | **192.022** |
|  | **Gotovinski tok od ulagačkih aktivnosti:** |  |  |
| **17.** | **Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti** |  |  |
| 18. | Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava |  |  |
| 19. | Prilivi od dividendi i učešća u dobiti |  |  |
| 20. | Prilivi iz osnova kratk. I dugoročnih finans. plasmana |  |  |
| **21.** | **Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti** | **3.790** | **50.605** |
| 22. | Odlivi iz onova kupovine i izgradnje stalnih sredstava | 3.790 | 50.605 |
| **23.** | **Neto odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti** | **3.790** | **50.605** |
|  | **Gotovinski tok od finansijskih aktivnosti:** |  |  |
| **24.** | **Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti** | **937.444** | **100.000** |
| 25. | Prilivi iz osnova kredita |  | 100.000 |
| 26. | Prilivi iz osnova kratkoročnih i dugoročnih obav. | 937.444 |  |
| **27.** | **Odlivi gotovine iz finansijske aktivnosti** | **620.447** | **288.062** |
| 28. | Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita |  |  |
| 29. | Odlivi iz osnova ostalih kratkoročnih i dugor. ob | 620.447 | 288.062 |
| **30.** | **Neto priliv gotovine od finansijskih aktivnosti** | **316.997** |  |
| **31.** | **Neto odliv gotovine od finansijskih aktivnosti** |  | **188.062** |
| **32.** | **Ukupni priliv gotovine** | **316.997** | **192.022** |
| **33.** | **Ukupni odliv gotovine** | **383.183** | **238.667** |
| **34.** | **Neto priliv gotovine** |  |  |
| **35.** | **Neto odliv gotovine** | **66.186** | **46.645** |
| **36.** | **Gotovina na početku izvještajne godine** | **71.525** | **118.170** |
| **37.** | **Gotovina na kraju izvještajne godine** | **5.339** | **71.525** |

**5. Izvještaj o promjenama na kapitalu**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| O p i s | Upisani Vlasnički kapital | Ostale rezerve | Akumulirana Dobit (gubitak) | U k u p n o  KM |
| **Stanje na dan 31.12.2012. god** | **22.431.270** | **2.256.836** | **-5.661.699** | **19.026.407** |
| Učinci revalorizacije materijalnih i  nemat. sredstava |  |  |  |  |
| Nerealizovani dobici/gubici po  osnovu finans. sredstava |  |  |  |  |
| Kursne razlike nastale  provođenjem finans. izvještaja |  |  |  |  |
| Neto dobit perioda |  |  |  |  |
| Neto gubitak perioda |  |  | -1.366.098 | -1.366.098 |
| Ostale promjene |  |  |  |  |
| **Stanje na dan 31.12.2013. god** | **22.431.270** | **2.256.836** | **-7.027.797** | **17.660.309** |
| Učinci revalorizacije materijalnih i  nematerijalnih sredstava |  |  |  |  |
| Učinci ispravke grešaka i drugi |  |  |  |  |
| Kursne razlike nastale transkc. u  stranoj valuti |  |  |  |  |
| Neto dobit perioda |  |  |  |  |
| Neto gubitak perioda iskazan u  bilansu uspjeha |  |  | -700.927 | -700.927 |
| Objavljene dividende i drugi oblici  raspodjele dobiti i pokriće gubitka |  |  |  |  |
| Emisija dioničkog kapitgala,  smanjenje i povećanje kapitala |  |  |  |  |
| **Stanje na dan 31.12.2014. g** | **22.431.270** | **2.256.836** | **7.728.724** | **16.959.382** |
| Učinci revalorizacije materijalnih i  nematerijalnih sredstava |  |  |  |  |
| Učinci ispravke grešaka iz ranijih  godina |  |  |  |  |
| Neto gubitak perioda iskazan u  bilansu uspjeha |  |  | **-203.008** | **-203.008** |
| Objavljene dividende i drugi oblici  raspodjele dobiti i pokriće gubitka |  |  |  |  |
| Emisija dioničkog kapitgala,  smanjenje i povećanje kapitala |  |  |  |  |
| **Stanje na dan 31.12.2015.g** | **22.431.270** | **2.256.836** | **-7.931.732** | **16.756.374** |

**6. Osnovne računovodstvene politike**

Računovodstveni iskazi su sačinjeni u skladu sa:

- Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS)

- Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI)

- Zakona o računovodstvu i reviziji

- Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskom poslovanju

- Ostali pravilnici i odluke

**7. Materijalna i nematerijalna imovina**

Privredno društvo ima od stalnih sredstava iskazano slijedeće:

- Nekrenine, postrojenja i opremu u vrijednosti od 22.006.140 KM, sa pripadajućom

ispravkom vrijednosti u iznosu od 13.492.606 KM,

- Investicijske nekretnine u iznosu od 31.660.194 KM, sa pripadajućom ispravkom

vrijednosti od 21.787.686 KM.

U računovodstvenoj evidenciji iskazana su ulaganje u druga pravna lica u iznosu od 43 KM. Djelatnost obavlja u vlastitim prostorijama koje su osposobljene za vršenje djelatnosti. Prema usvojenim pravilnicima, stalna sredstva su grupirana u slijedeće skupine:

- Zemljište

- Građevinski objekti

- Postrojenja i oprema

- Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu

- Ulaganja u vlastite građevine

- Ostala dugoročna ulaganja

**8. Zalihe robe, materijala i rezervnih dijelova**

Zaliha sirovina, materijala, sitnog inventara, auto guma i ambalaže, iskazani na grupi konta 10 evidentirane su u vrijednosti od 18.817 KM, sa istom pripadajućom ispravkom vrijednosti. Prema usvojenim politikama, Društvo primjenjuje 100%-ni metod otpisa sitnog inventara, tako da su zalihe u potpunosti ispravljene.

Zaliha roba nema u obračunskom periodu.

Sredstva namjenjena prodaji, iskazana na grupi konta 14 u vrijednosti od 343.100 KM, čine građevinski objekti u BiH, Hrvatskoj i Srbiji koje Društvo planira prodati u narednom periodu.

**9. Priznavanje prihoda**

Privredno društvo prema registraciji treba da ostvaruje prihod i to:

- prihodi po osnovu prodaje trgovačke robe,

- prihodi od usluga zakupa,

- prihodi od refundacija, naknada i sl.,

- ostali prihodi.

Prihodi od prodaje robe i pružanja usluga, u skladu sa MRS 18 – Prihodi, je bruto priliv ekonomskih koristi tokom perioda koji proizlazi iz redovnih aktivnosti subjekta, i koji ima za posljedicu povećanje kapitala, osim onih povećanja kapitala koja se odnose na unose učesnika u kapitalu.

Prihodi od prodaje robe, pružanja usluga i po drugim osnovama, u skladu sa MRS 18, se

priznaju u trenutku njihovog nastanka. Prihodi su grupisani u slijedeće skupine:

- prihodi od prodaje robe,

- prihodi od prodaje učinaka,

- prihodi od zakupnina i refundacija,

- finansijski prihodi,

- prihodi po osnovu otpisa obaveza i naplati otpisanih potraživanja.

Iznos prihoda se može pouzdano mjeriti. Postoji vjerovatnoća da će ekonomske koristi pritjecati u Društvo. Stepen dovršenosti transakcija kao i nastali troškovi povezani sa ovim transakcijama se mogu izmjeriti. Prihodi se iskazuju po fer vrijednosti.

**10. Priznavanje rashoda**

Rashodi se priznaju u obračunskom periodu kada su i nastali. Vrši se obračun troškova po svakom vidu utroška i rashoda i opterećuju poslovni rezultat u trenutku kada su i nastali – po načelu sučeljavanja prihoda i rashoda, bez obzira da li su ti troškovi i plaćeni. Rashodi i troškovi su grupisani u slijedeće skupine:

- nabavna vrijednost prodate robe, sirovina, sitnog inventara i sl.

- materijalni troškovi,

- troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i fizičkih lica,

- troškovi proizvodnih usluga,

- amortizacija i rezervisanje,

- nematerijalni troškovi,

- finansijski rashodi,

- ostali rahodi i gubici

Nastali troškovi transakcije i troškovi završavanja transakcije se mogu pouzdano izmjeriti.

**11. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva**

Prema MRS 37 – rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, definisano je da je rezervisanje obaveza sa neizvijesnim vremenom nastanka ili iznosom. Potencijalna obaveza je moguća obaveza koja proizilazi iz sadašnjih dogadjanja a čije će postojanje biti potvrdjeno jednim ili više budućih dogadjaja. Društvo je u obračunskom periodu evidentiralo rezervisanja za potencijalne obaveze.

**12. Priznavanje i mjerenje nefinansijske imovine**

Prema MRS 39 – priznavanje i mjerenje, podrazumijeva da se primijenjuju na ugovore o kupnji ili prodaji nefinansijske imovine koja može biti podmirena u neto iznosu novca ili drugim finansijskim instrumentom ili razmjenom finansijskih isntrumenata, kao da ugovori predstavljaju finansijske instrumente, isključujući ugovore koji su sklopljeni ili se drže u svrhu primitka ili isporuke nefinansijske imovine u skladu s očekivanim zahtjevima kupnje, prodaje ili upotrebe iste od strane subjekta. Društvu je ostavljeno da odluči da li će pribavljanje imovine iskazivati po trošku nabavke ili vršiti procjenu fer vrijednosti. U obračunskom periodu nije bilo značajnih oscilacija na tržištu, tako da nije bilo procjene fer vrijednosti opreme i nije bilo efekata revalorizacije.

**III BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

**1. PRIHODI**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **O P I S** | **konto** | **2014. godina** | **2015. godina** |
| Prihodi od prodaje | 60 | 2.341 | 660 |
| Prihodi od prodaje učinaka | 61 | 0 | 0 |
| Prihodi od potrošnje robe i učinaka | 62 | 0 | 0 |
| Ostali poslovni prihodi | 65 | 719.379 | 715.768 |
| Finansijski i ostali prihodi | 66 | 114 | 8 |
| Ostali prihodi | 67 | 262.666 | 799.159 |
| Prihodi od usklađivanja knj. vrijed | 68 | 0 | 0 |
| Ostali prihodi | 69 | 0 | 0 |
| **U K U P N O:** |  | **984.500** | **1.515.595** |

1.1. Prihodi od prodaje roba i usluga analitički po kontima:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **O P I S** | **Konto** | **2015. godina** |
| Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu | 601200 | 660 |
| Prihodi od premija osiguranja | 650000 | 1.241 |
| Prihodi od izdavanja objekata u zakup | 651000 | 714.488 |
| Ostali prihodi po drugim osnovama | 659000 | 38 |
| Prihodi od kamata | 661000 | 8 |
| Dobici od prodaje građevinskih objekata | 670000 | 69.295 |
| Naplaćena otpisana potraživanja od kupaca | 677100 | 50.735 |
| Ostali prihodi | 679000 | 63.456 |
| Otpisane obaveze za ulaganje u objekte trgovine | 679400 | 615.674 |
| **U K U P N O:** |  | **1.515.595** |

Privredno društvo je registrovano za obavljanje trgovine na malo u unutrašnjem i spoljnotrgovinskom prometu. Prema Zakonu o privrednim društvima, Društvo je registrovano za ostvarivanje prihoda i sticanje profita. Obzirom da Društvo ne ostvaruje prihod iz osnovne registrovane djelatnosti, ne ostvaruju se osnovni ciljevi i može biti ugrožena egzistencija daljnjeg poslovanja.

Najveće učešće u ukupnim prihodima Društva imaju prihodi od zakupa i to 47,14 %.

Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu, u iznosu od 660 KM, evidentirani su prihodi po osnovu prodaje robe u tranzitu.

Prihodi od premija, subvencija, poticaja, u iznosu od 1.241 KM, evidentirani su prihodi po

osnovu uplate štete od strane Sarajevo osiguranja d.d. po Obavijesti o likvidaciji štete broj

1728/2015 1726/2016 od 10.09.2015. godine. Šteta je nastala na putničkom vozilu marke

Opel Insignia, 2010.

Prihodi od zakupa, u iznosu od 714.488 KM, evidentirani su prihodi po osnovu zakupa za poslovne prostore.

Dobici od prodaje nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava, u iznosu od 69.295 KM, evidentirani su prihodi od prodaje građevinskih objekata namjenjenih prodaji:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Naziv | Nabavna  vrijednost | Ispravka  vrijednosti | Sadašnja  vrijednost | Prodajna  vrijednost | Dobit/gu  bitak/ | Pravni  osnov |
| Objekat  „Bolnica“ | 433.265 | 433.265 | 0 | 69.295 | 69.295 | Izvršni  postupak |

Prema izjavi menadžmenta poslovni prostor zvani „Bolnica“ je bio predmet sudskog spora između fizičkog lica „NN“ i revidiranog Društva u kojem je Općinski sud u Travniku izvršio prodaju i uplatio na račun revidiranog Društva iznos od 69.295 KM. Objekat zvani „Bolnica“ koji je bio predmet sudskog spora je knjigovodstveno bio 100% otpisan, tako da je revidirano Društvo ostvarilo dobit od prodaje predmetnog prostora u iznosu od 69.295 KM, koliko je sud i uplatio na transakcijski račun revidiranog Društva. Prema izjavi menadžmenta, sva dokumentacija vezana za prodaju predmetnog poslovnog prostora nalazi se kod advokata koji je vodio sudski spor i odbija predati dokumentaciju revidiranom Društvu.

Naplaćena otpisana potraživanja, u iznosu od 50.735 KM, evidentirani su prihodi po osnovu

naplate ranije otpisanih potraživanja.

Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi, u iznosu od 679.129 KM, evidentirani su

prihodi po osnovu slijedećeg:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Ostali prihodi................................................................................... | 63.455,52 | KM |
|  Otpisane obaveze za ulaganje u objekte trgovine......................... | 615.674 | KM |

Na kontu ostalih prihoda najznačajniju stavku čine prihodi po osnovu otpisanih obaveza prema dobavljačima, zbog zastare (33.939 KM) i otpisa obaveze za otpremnine zbog smrti bivših uposlenika (20.188 KM).

Otpis obaveza za ulaganje u objekte trgovine vrši se na osnovu Ugovora o investicionim ulaganjima broj 70-2, od 11.09.2003. godine i Anexa – I od 20.05.2013. godine, između Društva i VF Komerc d.o.o. Sarajevo.

**2. RASHODI**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **O P I S** | **Konto** | **2014. godina** | **2015. godina** |
| Nabavna vrijednost prodate robe | 50 | 2.285 | 660 |
| Materijalni troškovi | 51 | 84.582 | 98.751 |
| Troškovi plaća i ostalih ličnih prim. | 52 | 368.115 | 400.998 |
| Troškovi proizvodnih usluga | 53 | 116.953 | 115.002 |
| Amortizacija | 54 | 953.361 | 948.984 |
| Nematerijalni troškovi | 55 | 109.082 | 114.046 |
| **Poslovni rashodi** |  | **1.634.378** | **1.678.441** |
| Finansijski rashodi | 56 | 31.505 | 8.000 |
| Ostali rashodi | 57 | 14.194 | 31.022 |
| Rashodi iz osnova promjene rač. pol | 59 | 5.350 | 1.140 |
| **Ukupno ostali rashodi** |  | **51.049** | **40.162** |
| **UKUPNO RASHODI:** |  | **1.685.427** | **1.718.603** |

2.1. Pregled troškova

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **O P I S** | **Konto** | **2014. godina** | **2015. godina** |
| Nabavna vrijednost prodate robe | 501 | 2.285 | 660 |
| Utrošena sirovina i materijal | 511 | 56.366 | 65.949 |
| Utrošena energija i gorivo | 512 | 25.704 | 26.872 |
| Utrošeni rezervni dijelovi | 513 | 2.512 | 5.930 |
| Plaće i naknade | 520 | 228.565 | 217.725 |
| Troškovi službenih putovanja | 523 | 9.087 | 11.835 |
| Troškovi ostalih primanja i naknada | 524 | 44.365 | 58.764 |
| Troškovi naknada čl. odbora, komis. | 527 | 49.166 | 72.247 |
| Ostali troškovi naknada fizičkim lic. | 529 | 36.932 | 40.427 |
| Troškovi transportnih usluga | 531 | 5 | 292 |
| Troškovi usluga održavanja | 532 | 113.798 | 111.766 |
| Troškovi zakupa | 533 | 1.895 | 1.895 |
| Troškovi reklame i sponzorstva | 535 | 1.255 | 1.048 |
| Amortizacija do porezno priznatih r. | 540 | 953.361 | 948.984 |
| Troškovi neproizvodnih usluga | 550 | 42.950 | 43.097 |
| Troškovi reprezentacije | 551 | 12.956 | 13.841 |
| Troškovi premije osiguranja | 552 | 7.959 | 7.181 |
| Troškovi platnog prometa | 553 | 2.236 | 2.029 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Konto** | **2014. godina** | **2015. godina** |
| Troškovi poštanskih i tel. usluga | 554 | 9.286 | 9.404 |
| Troškovi poreza, taksa i drugih dažb. | 555 | 30.336 | 30.631 |
| Troškovi članskih doprinosa i dr. | 556 | 921 | 758 |
| Ostali nematerijalni troškovi | 559 | 2.438 | 7.105 |
| Rashodi kamata | 561 | 31.505 | 8.000 |
| Rashodi po osnovu otpisa potraživ. | 578 |  | 1.250 |
| Donacije, kazne, naknada šteta, popus | 579 | 14.194 | 29.772 |
| Rashodi po osnovu ispravki grešaka | 591 | 5.350 | 1.141 |
| **UKUPNI RASHODI ITROŠKOVI** |  | **1.685.427** | **1.718.603** |

Rashodi obračunskog perioda su u porastu u odnosu na rashode prethodnog obračunskog

perioda i veći su za 33.174 KM odnosno 1,93 %.

Rashodi kamata, u iznosu od 8.000 KM, odnose se na obračunate kamate za primljenu

pozajmicu od VF Komerc d.o.o. za tekuću godinu.

Rashodovanja po osnovu ispravki vrijednosti i otpisa potraživanja, u iznosu od 1.250 KM, evidentirana su otpisana potraživanja od Karadža Š., po osnovu otpisa dijela potraživanja za zakupninu.

Rashodovanja i gubici na zalihama materijala i robe i ostali rashodi, u iznosu od 29.772 KM,

evidentirani su rashodi po osnovu slijedećeg:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| - Troškovi sudskih i drugih sporova................................................ | 21.604 | KM |
| - Izdaci za humanitarne i kulturne namjene.................................... | 7.990 | KM |
| - Troškovi prinudnih naplata poreza i doprinosa............................. | 178 | KM |

Rashodi po osnovu naknade po sudskim presudama u iznosu od 21.604 KM, evidentirani su troškovi po sudskim presudama koji se najvećim dijelom odnose na naknadu troškova parničnog postupka prema Krajina Borac, po izvršenju broj: 051-0-I-07-001-516 od

23.10.2014. godine i izvršenju broj IP-103959/15 (17.236 KM).

Rashodi po osnovu izdataka za humanitarne i kulturne namjene, sportske ciljeve i sl., u iznosu od 7.990 KM, evidentirane su date donacije sportskim klubovima i udruženjima kao i novčane pomoći fizičkim licima. Uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju, revizijom je utvrđeno da Društvo obračunava i uplaćuje porez na dohodak, preračunatom stopom od 11,11%, za isplate novčanih pomoći fizičkim licima.

Odlukom Nadzornog odbora broj NO-11/15 od 22.01.2015. godine, data je saglasnost Upravi Društva da može na ime sponzoriranja aktivnosti sportskih i drugih udruženja, te rješavanja pojedinačnih zahtjeva fizičkih lica za finansijku pomoć, izdvajati finansijska sredstva u visini od 8.000 KM u toku 2015. godine.

Rashodi iz osnova ispravki grešaka iz ranijih godina, u iznosu od 1.141 KM, evidentirani su rashodi po osnovu dodatnih obaveza za PIO.

**3. FINANSIJSKI REZULTAT**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Red.br.** | **O P I S** | **2014. godina** | **2015. godina** |
| 1. | Prihodi - ukupno | 984.500 | 1.515.595 |
| 2. | Rashodi - ukupno | 1.685.427 | 1.718.603 |
| 3. | Finansijski rezultat: gubitak | 700.927 | 203.008 |
| 4. | Porez na dobit | 0 | 0 |
|  | **Neto gubitak** | **700.927** | **203.008** |

**Finansijski rezultat obračunskog perioda je gubitak u iznosu od 203.008 KM.**

Finansijski rezultat obračunskog perioda - gubitak je manji u odnosu na predhodni period zbog realizacije prihoda od prodaje stalnih sredstava, kao i prihoda od otpisa obaveza.

**4. STALNA SREDSTVA 2015. god.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Red. br.** | **O P I S** | **Konto** | **Iznos (KM)** |
| **I** | **Stalna nematerijalna sredstva** |  |  |
| 1. | Nematerijalna sredstva u pripremi | 015 | 0 |
| 2. | Rač. Progr. Softw | 013 | 0 |
| 3. | Pravo na korištenje softwera | 014 | 0 |
| 4. | Ostala nematerijalna sredstva | 018 | 0 |
|  | **UKUPNO – Ostala nemat. sredstva** |  | **0** |
| **II** | **Stalna materijalna sredstva** |  | **0** |
| 1. | Građevinsko zemljište | 020 | 468.786 |
| 2. | Građevinski objekti | 021 | 21.393.102 |
| 3. | Ispravka vrijednosti građ. objekata | 029 | -13.455.264 |
|  | **Ukupno gradj. objekti i gradj. zemljište** |  | **8.406.624** |
| 1. | Postrojenja i oprema | 022 | 17.069 |
| 2. | Alati, pogonski i uredski namještaj | 023 | 6.183 |
| 3. | Transportna sredstva | 024 | 61.000 |
| 4. | Postrojenja i oprema u pripremi | 025 | 0 |
| 5. | Stambene zgrade i stanovi | 026 | 0 |
| 6. | Ispravka vrijednosti opreme, alata i tr. sr | 0228 | -37.342 |
| 7. | Avansi za nekretnine, post. i opremu | 027 | 60.000 |
| 8. | Ulaganja u vlastite građevine | 032 | 31.660.194 |
| 9. | Ispravka vrijednosti ulaganja u vl.građev. | 0329 | -21.787.686 |
| 10. | Učešće u kapitalu drugih pravnih lica | 061 | 43 |
| 11. | Ostali dugoročni finansijski plasmani | 068 | 18.872 |
| 12. | Ispravka vrijed.dug.finansijskih plasmana | 069 | -18.872 |
|  | **Ukupno oprema, stambene jedinice,**  **postrojenja, ulaganja** |  | **9.979.461** |
|  | **UKUPNO STALNA SREDSTVA** |  | **18.386.085** |

Uvidom u analitičke kartice stalnih sredstva za 2015. godinu revizijom je utvrđeno:

Na kontu 020 - Zemljište, u iznosu od 468.786 KM, evidentirana je nabavna vrijednost građevinskog zemljišta 436.386 KM, preneseni saldo iz ranijeg perioda, te nabavna vrijednost parking prostora u iznosu od 32.400 KM. U toku 2015. godine, Društvo je na ročištu za Javnu prodaju održanu dana 05.05.2015. godine izvršilo kupovinu nekretnine upisane u ZK ul.br.26 k.o. SP Vidoševići, te na osnovu Rješenja o dosudi broj: 51 0 Ps 028090 12 Ip od 09.06.2015. godine knjigovodstveno evidentiralo navedeni parking prostor.

Na kontu 021 - Građevinski objekti, u iznosu od 21.393.102 KM, evidentirana je nabavna vrijednost građevinskih objekata u FBiH koja Društvo koristi u vlastite svrhe radi obavljanja osnovne djelatnosti.

U toku 2015. godine došlo je do smanjenja nabavne vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 33.103.989 KM, radi preknjižavanja istih na konto Investicijskih nekretnina (31.660.194 KM) i na konto Sredstva namjenjena prodaji (1.443.795 KM). U skladu sa MRS

40 – Ulaganja u nekretnine, građevinski objekti koje Društvo drži radi zarade na iznajmljivanju (paragraf 3, MRS 40) predstavlja posebnu kategoriju dugotrajne imovine, te se odvojeno klasifikuju.

Na grupi konta 022 do 024 – Postrojenja i oprema, alati, pogonski i kancelarijski namještaj i

transportna sredstva, u iznosu od 84.252 KM, evidentirana je nabavna vrijednost:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Postrojenja i oprema...................................................................... | 17.069 | KM |
|  Alata,pogonskog i kancelarijskog namještaja…………….…...... | 6.183 | KM |
|  Transportna sredstva…………………………………………….. | 61.000 | KM |

U toku 2015. godine došlo je do povećanja nabavne vrijednosti postrojenja i opreme (3.790

KM), a odnosi se na slijedeće:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Laptop (2 komada)...................................................................... | 2.592 | KM |
|  Fax...............................…............................................................ | 1.198 | KM |

Smanjenje nabavne vrijednosti opreme, alata, pogonskog i kancelarijskog, u iznosu od 6.691

KM, posljedica je isknjižavanja dotrajalih stalnih sredstava, koja su u cjelosti amortizovana

(Izvještaj komisije za popis sa 31.12.2015. godine), a odnosi se na slijedeća sredstva:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Patenoster...................................................................................... | 2.000 | KM |
|  Fax Canon…................................................................................. | 958 | KM |
|  Klima uređaji................................................................................. | 3.640 | KM |
|  Grijalica........…………………………………………….....…… | 93 | 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 kontu 032 – Ulaganja u vlastite građevine, u iznosu od 31.660.194 KM, evidentirana je vrijednost vlastitih građevinskih objekata datih u zakup. U toku 2015. godine Društvo je izvršilo preknjižavanje sa konta 021 – Građevinski objekti na konto 032 – Ulaganja u vlastite građevine, po preporuci predhodnog revizora, jer je od istih ostvarivalo prihod po osnovu zakupa. Sve građevine koje se daju u zakup se nalaze u FBiH.

Na grupi konta 06 – Dugoročni finansijski plasmani, u iznosu od 18.915 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 uloženih sredstava neizvijesna i iz tog razloga donijelo odluku o otpisu cijelokupnog iznosa, preneseni saldo iz predhodnog perioda.

Obračun amortizacije se vršio uz primjenu linearne metode obračuna amortizacije. Amortizacione stope su utvrđivane na bazi procijenjenog vijeka trajanja stalnog sredstva. Stope amortizacije ne odstupaju od propisanih stopa iz Nomenklature.

Društvo je izvršilo redovan godišnji popis stalnih sredstava, na dan 31.12.2015. godine i isti

uskladilo sa knjigovodstvenom vrijednošću na isti dan.

**5. ZALIHE**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Red. br.** | **O P I S** | **Konto** | **Iznos (KM)** |
| **I** | **Zalihe robe, rezervnih dijelova i sit. inv.** |  |  |
| 1. | Zalihe sirovina, mat, rez. dijelova i sit.inv | 10 | 18.817 |
| 2. | Ispravka vrijednosti sitnog inventara | 109 | -18.817 |
| 3. | Sredstva namjenjena prodaji | 14 | 1.010.530 |
| 4. | Ispravka vr. sredstava namjenjenih prodaji | 149 | -667.430 |
| 5. | Dati avansi za zalihe i usluge | 15 | 10.000 |
| 6. | Ispravka vr. datih avansa za zalihe i usl. | 159 | -10.000 |
|  | **UKUPNO – zalihe sir, mat, proizvoda i robe** |  | **343.100** |

Uvidom u računovodstvenu dokumentaciju i evidenciju utvrđeno je da su zalihe sitnog inventara, ambalaže, auto guma i sirovina u vrijednosti od 18.817 KM u cjelosti otpisane.

U toku 2015. godine Društvo je izvršilo preklasifikaciju građevinskih objekata, na konto sredstava namjenjenih prodaji, u vrijednosti od 343.100 KM, analitički kako slijedi:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Građevinski objekti F BiH....................................................... | 205.530 | KM |
|  Građevinski objekti Srbija ………………............................... | 120.000 | KM |
|  Građevinski objekti Hrvatska ……………………………….. | 685.000 | KM |
|  Ispravka vrijednosti ulaganja u vl.građevine............................ | -667.430 | KM |

U toku 2015. godine Društvo je izvršilo prodaju poslovnog prostotra „Bolnica“ kako je

detaljnije navedeno u Napomeni 2. Prihodi.

Društvo je izvršilo redovan godišnji popis zaliha, na dan 31.12.2015. godine i isti uskladilo sa

knjigovodstvenom vrijednošću na isti dan.

**6. POTRAŽIVANJA**

Potraživanja se ogledaju kroz potraživanja od kupaca u zemlji za izvršenu prodaju roba i

usluga, te stalnih sredstava. Potraživanja na dan 31.12.2015. godine su iskazana kako slijedi:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Konto** | **Naziv potraživanja** | **2014. god** | **2015. god** |
| 211 | Potraživanja od kupaca u zemlji | 997.088 | 952.790 |
| 219 | Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca | -990.697 | -940.934 |
|  | **UKUPNO potraživanja od kupaca** | **6.391** | **11.856** |
| 232 | Potraživanja od zaposlenih | 60 | 30 |
| 235 | Potraživanja za više takse | 1.100 | 900 |
|  | **UKUPNO ostala potraživanja** | **1.160** | **930** |
|  | **U K U P N O :** | **7.551** | **12.786** |

Na kontu 211 – Kupci u zemlji, u iznosu 952.790 KM, evidentirana su potraživanja koja je

Društvo u svojoj evidenciji klasifikovalo na slijedeći način:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Potraživanja od kupaca po osnovu zakupa u zemlji…................. | 11.206 | KM |
|  Kupci za robu i usluge u zemlji.................................................... | 649 | KM |
|  Sumljiva potraživanja od zakupaca…........................................ | 121.041 | KM |
|  Sporna potraživanja od zakupaca…........................................... | 39.470 | KM |
|  Sumljiva potraživanja od kupaca za robu…………………....... | 29.282 | KM |
|  Sumljiva potraž. od kupaca za stalna sredstva u zemlji............. | 751.140 | KM |

Na kontu 219 – Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca, u iznosu od 940.934 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.

U toku 2015. godine Društvo je naplatilo 50.735 KM, predhodno otpisanih, sumnjivih

potraživanja.

**7. NOVAC I EKVIVALENTI GOTOVINE**

Sintetički, novac i ekvivalenti gotovine na dan 31.12.2015. godine su bili:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Red. br.** | **O P I S** | **konto** | **I z n o s** |
| 1. | Novčana sredstva na žiro računu i dep | 200 | 5.318 |
| 2. | Novčana sredstva na deviznom računu | 201 | 0 |
| 3. | Novčana sredstva u blagajni | 205 | 22 |
| 4. | Novčana sredstva u deviznom blagajni | 206 | 0 |
|  | **UKUPNO NOVAC I EKVIVALENTI** |  | **5.339** |

Od novčanih sredstava na žiro – računima, stanje je bilo slijedeće:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Konto** | **Broj transakcijskog**  **računa** | **Naziv banke** | **Iznos u KM** |
| 200 | 1549995000029662 | Intesa Sanpaolo Banka d.d. | 26 |
| 200 | 3386702200805092 | UniCredit bank d.d. | 5.292 |
| 200 | 3060460000018474 | Hypo Alpe Adria Bank d.d. | 0 |
|  | | | |
|  | **U K U P N O :** |  | **5.318** |

Novčana sredstva na dan 31.12.2015. godine na transakcijskim računima poslovnih banaka po izvodima od 31.12.2015. godine iznose 5.318 KM. Uvidom u dokumentaciju Društva utvrđeno je da su stanja ovih računa s 31.12.2015. godine usaglašena sa stanjem 01.01.2016. godine.

Društvo je dana 07.12.2015. godine primilo obavještenje od Hypo Alpe Adria Bank d.d. o neaktivnosti računa tokom godine, te da će isti biti zatvoren ukoliko nema sredstava na istom ili u statusu neaktivnog računa dok ima sredstava na računu.

Prema izjavi uprave Društva, račun je nakon obavještenja od banke i zatvoren.

Stanje novčanih sredstava na blagajni:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Konto** | **Naziv blagajne** | **Iznos u KM** |
| 205-000 | KM blagajna | 22 |
| 206 | Devizna blagajna | 0 |
|  | **U K U P N O:** | **22** |

Novčana sredstva u blagajni na dan 31.12.2015. godine, na osnovu blagajničkog dnevnika od

31.12.2015. godine, iznose 22 KM i stanje na dan 31.12.2015. godine je usaglašeno sa

stanjem 01.01.2016. godine.

Prilikom popisa novčanih sredstava i ekvivalenata gotovine utvrđeno je da stvarno stanje

odgovara knjigovodstvenom stanju.

**8. KAPITAL**

**8.1. Stanje kapitala**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **O P I S** | **Konto** | **31.12.2015. god.** |
| Dionički kapital – obične dionice | 300 | 22.431.270 |
| Zakonske rezerve | 321 | 2.256.836 |
| Akumulirani gubitak | 350 | -7.728.725 |
| Gubitak izvještajne godine | 351 | -203.008 |
| **UKUPNO – KAPITAL:** |  | **16.756.373** |

Prema podacima iz računovodstvene evidencije i iz zabilješki uz finansijske izvještaje utvrdjeno je da je u periodu do 2014. godine akumulirani gubitak u iznosu od 7.728.725 KM, a gubitak obračunskog perioda (za 2015. godinu) je 203.008 KM.

Uvidom u Historijski izvod iz sudskog registra broj: 051-0-RegZ-16-000083 od 21.01.2016. godine utvđeno je da su upisani slijedeći podaci o broju i vrijednosti dionica Društva:

Broj dionica: 1.495.418, Vrijednost dionice: 15 KM, Ukupno: 22.431.270 KM.

Osnivači: Dioničari D.D. Trgovina „Borac“ Travnik, upisani u Registar Komisije za

Vrijednosne papire F BiH.

**9. DUGROČNA REZERVISANJA**

**9.1. Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Red. br.** | **Naziv dugoročne obaveze** | **31.12.2014.god** | **31.12.2015.god** |
| 1. | Rezervisanja po započetim sudskim sporovima | 405.000 | 342.000 |
| 2. | Dugoročna razgraničenja | 0 | 0 |
|  | **UKUPNO DUGOROČNA REZERVISANJA** | **405.000** | **342.000** |

Rezervisanja po započetim sudskim sporovima, u iznosu od 342.000 KM, evidentirana su

rezervisanja za sporove koje Društvo vodi, a izvjesno je da će se završiti na štetu Društva.

U toku 2015. godine plaćeno je po osnovu sudskih sporova 90.000 KM. Društvo je izvršilo

rezervisanja po osnovu sporova sa slijedećim fizičkim licima:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Dimić Slobodan............................................................................ | 102.000 | KM |
|  Kovačević Mihajlo....................................................................... | 110.000 | KM |
|  Vidaković Dragutin...................................................................... | 96.000 | KM |
|  Vuleta Nikola............................................................................... | 34.000 | KM |

**10. DUGOROČNE I KRATKOROČNE OBAVEZE**

**10.1. Dugoročne finansijske obaveze**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Red. br.** | **Naziv dugoročne obaveze** | **31.12.2014. god** | **31.12.2015. god** |
| 1. | Dugoročne obaveze po kred. banaka | 0 | 0 |
| 2. | Ostale dugoročne obaveze | 1.444.558 | 824.110 |
|  | **UKUPNO DUGOROČNE OBAVEZE** | **1.444.558** | **824.110** |

Ostale dugoročne obaveze, u iznosu od 824.110 KM, evidentirane su obaveze za izvršena

ulaganja od strane zakupaca u prodajne objekte Društva. Početni saldo konta iznosio je

1.444.558 KM, gdje tokom 2015. godine dolazi do smanjenje obaveza u iznosu od 620.447

KM djelimično zbog izvršenih ustupanja potraživanja, a većim dijelom zbog otpisa obaveze

po osnovu Ugovora o investicionom ulaganju broj 70-2 od 11.09.2003. godine.

**10.2. Kratkoročne obaveze**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Red.**  **br.** | **Naziv kratkoročne obaveze** | **31.12.2014.** | **31.12.2015.** |
| 1. | Kratkoročni krediti uzeti u zemlji | 150.000 | 150.000 |
| 2. | Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 24.000 | 24.000 |
| 3. | Dobavljači u zemlji | 76.079 | 64.293 |
| 4. | Obaveze za neto plaće i naknade plaća | 140.145 | 111.965 |
| 5. | Obaveze za porez i poseb. dažbine na plaće i nakn. plaća | 15.439 | 12.274 |
| 6. | Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća | 93.515 | 74.663 |
| 7. | Obaveze za ostala neto primanja | 2.772 | 13.271 |
| 8. | Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja | 78.602 | 59.602 |
| 9. | Obaveze za naknade članova odbora, komisija i sl. | 12.600 | 10.200 |
| 10. | Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade članovima  odbora , komisija i sl. | 1.426 | 1.185 |
| 11. | Obaveze za doprinose u vezi naknada čl. odbora , kom. i sl. | 1.458 | 1.181 |
| 12. | Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima | 1.550 | 2.200 |
| 13. | Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade fiz.licima | 149 | 353 |
| 14. | Obaveze za doprinose u vezi naknada fizičkim licima | 139 | 318 |
| 15. | Obaveze za uplatu PDV-a | 3.122 | 7.063 |
| 16. | Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl. | 1.089 | 1.565 |
| 17. | Ostale obaveze za poreze, doprinose i dr.dažbine | 880 | 2.232 |
|  | **UKUPNO kratkoročne obaveze** | **602.965** | **536.365** |

Kratkoročni krediti uzeti u zemlji, u iznosu od 150.000 KM, evidentirane su obaveze po osnovu pozajmice od pravnog lica „VF Komerc“ Sarajevo, preneseni saldo iz predhodnog perioda.

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, od čega su obaveze za primljene depozite od Gašić Dušana 20.000,00 KM.

Dobavljači u zemlji, u iznosu od 64.293 KM, evidentirane su obaveze prema:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Dobavljači građani..................................................................... | 17.413 | KM |
|  Ostali dobavljači za robu i usluge.............................................. | 46.880 | KM |

Obaveze prema dobavljačima građanima u iznosu od 17.413 KM, odnose se na slijedeće dobavljače:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Advokat Kukić Irsan.................................................................. | 772 | KM |
|  Advokat Ferizović B.................................................................. | 7.620 | KM |
|  Advokat Roganović G................................................................ | 979 | KM |
|  Advokat Trozić Šefik................................................................. | 3.700 | KM |
|  Advokat Pavić Slobodan............................................................ | 650 | KM |
|  Advokat Marjanović D............................................................... | 2.692 | KM |
|  Advokat Stupar Dragan.............................................................. | 1.000 | KM |

Obaveze prema ostalim dobavljačima za robu i usluge u iznosu od 46.880 KM odnose se na

tekuće obaveze za robu i usluge, od kojih su najznačajniji:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  DM Drogerie market.................................................................. | 24.005 | KM |
|  Gradi – H d.o.o. Travnik............................................................ | 4.974 | KM |
|  Securitas d.o.o............................................................................ | 3.510 | KM |
|  POŽG d.o.o. Vitez...................................................................... | 2.700 | KM |
|  JP Stan Travnik.......................................................................... | 2.520 | KM |

Obaveze prema DM Drogerie market d.o.o. se odnose na obaveze na osnovu prefakturisanih građevinskih radova zbog adaptacije poslovnog prostora u vlasništu Društva, nakon poplava. Dakle, zakupoprimac DM Drogerie market d.o.o. je izvršio adaptaciju i istu prefakturisao Društvu.

Zabilješke uz finansijske izvještaje –kratkoročne obaveze

Obaveze za neto plaće i naknade, u iznosu od 111.965 KM, analitički su evidentirane na slijedećim kontima:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Obaveze za neto plaće iz predhodnih godina................................. | 102.004 | KM |
|  Obaveze za neto plaće tekućeg perioda.......................................... | 9.961 | KM |

U toku 2015. godine na ime plaća iz predhodnog perioda islaćeno je 38.141 KM, dok obaveze za neto plaće tekućeg perioda čine obaveze za decembar mjesec 2015. godine.

Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća, u iznosu od 12.274 KM

evidentirane su sljedeće obaveze:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Obaveze po osnovu poreza na dohodak iz plaća............................ | 12.174 | KM |
|  Obaveze za porez za zaštitu od nesreća.......................................... | 50 | KM |
|  Obaveze za opću vodnu naknadu................................................... | 50 | KM |

Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća, u iznosu od 74.663 KM, knjigovodstveno su evidentirane sljedeće obaveze:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Obaveze za doprinose za PIO/MIO................................................ | 41.379 | KM |
|  Obaveze za doprinose za zdravstveno osiguranje.......................... | 29.686 | KM |
|  Obaveze za doprinose za nezaposlenost......................................... | 3.598 | KM |

U toku 2015. godine Društvo je izvršilo isplatu poreza i doprinosa u vezi plaća iz predhodnog perioda u iznosu od 30.266 KM, dok je tekuće obaveze po istom osnovu redovno izmirivalo.

Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih, u iznosu od 13.271 KM, odnose se na obaveze prema radnicima za topli obrok i otpremnine za decembar mjesec tekuće godine.

Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja, u iznosu od 59.602 KM, evidentirane su zatezne kamate povjerioca VF KOMERC (44.602 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). U toku 2015. godine došlo je do smanjenja navedenih obaveza zbog isplate na ime kamate prema Lukić Luki (27.000,00 KM), po osnovu nagodbe broj: 87 0 P 0153767

13 P od 04.12.2014. godine.

Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl., u iznosu od 10.200 KM, evidentirane su obaveze za naknade članovima Odbora za reviziju (5.000 KM) i članovima Nadzornog odbora (5.200 KM).

Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade članovima odbora komisija i sl., u iznosu od

1.185 KM, evidentirane su obaveze za porez na dohodak (1.133 KM), poseban porez za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (26 KM) i obaveze za opću vodnu naknadu (26 KM), a sve u vezi isplata članovima Odbora za reviziju i Nadzornog odbora.

Zabilješke uz finansijske izvještaje –kratkoročne obaveze, razgraničenja

Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora, komisija i sl., u iznosu od 1.181

KM, odnose se na obaveze prema članovima Odbora za reviziju za PIO (708 KM) i obaveze za zdravstveno osiguranje (472 KM).

Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima, u iznosu od 2.200 KM,

evidentirane su obaveze po osnovu ugovora o djelu za 12. mjesec tekuće godine.

Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade fizičkim licima, u iznosu od 353 KM, evidentirane su obaveze za porez na dohodak po ugovoru u djelu (310 KM), poseban porez za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (18 KM) i obaveze za opću vodnu naknadu (25 KM).

Obaveze za doprinose u vezi naknada fizičkim licima, u iznosu od 318 KM, evidentirane su obaveze za PIO (194 KM) i obaveze za zdravstveno osiguranje (124 KM) po osnovu ugovora o djelu.

Obveze za razliku između obaveza za PDV i ulaznog poreza, u iznosu od 7.063 KM, evidentirane su obaveze za PDV, za 12. mjesec tekuće godine.

Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl. koje terete troškove, u iznosu od 1.564 KM, evidentirane su obaveze za korišćenje šuma za 2015. godina (606 KM), obaveze za članarine turističkoj zajednici za 2015. godina (758 KM) i obaveze za članarine privrednoj komori (200

KM).

Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine, u iznosu od 2.232 KM, evidentirane su obaveze za naknade za gradsko zemljište 1.344 KM i obaveze za porez na dohodak pomoći i donacija u iznosu od 888 KM.

**11. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Red. br.** | **Naziv pasivnog razgraničenja** | **31.12.2014. god** | **31.12.2015. god** |
| 1. | Ostala pasivna vremenska razgraničenja | 309.150 | 288.462 |
|  |  |  |  |
|  | **UKUPNO PASIVNA VREMEN.RAZG.** | **309.150** | **288.462** |

Ostala pasivna vremenska razgraničenja, u iznosu od 288.462 KM, vezana su za rezervisanja za obaveze za neisplaćene humanitarne izdatke (1.500,00 KM) i ostala pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 286.962 KM, koja se odnose na prijenos sa konta obaveza za zdravstveno osiguranje i doprinosa za zapošljavanje predhodnih godina.

**TRGOVINA „BORAC“ d.d. Travnik**

Zaključak

**IV ZAKLJUČAK**

Revizija finansijskih izvještaja je urađena u skladu sa općeprihvaćenim Međunarodnim revizijskim standardima i kodeksom etike profesionalnih računovođa. Ovi Standardi predviđaju da planiramo i provedemo reviziju i da na taj način prikupimo dovoljno dokaza na bazi kojih možemo izraziti mišljenje da li finansijski izvještaji imaju značajno iskazanih pogrešnih informacija.

Revizija podrazumijeva da se u toku revizije uvjerimo da li su dosljedno primijenjivani Međunarodni računovodstveni standardi (MRS) i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI) i jesu li u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji F BiH i drugim pozitivnim zakonskim propisima.

U toku revizije smo proveli ispitivanja, testiranja i analize te na bazi raspoložive računovodstvene dokumentacije i računovodstvene evidencije sagledali metode i računovodstvene politike koje su primijenjivane u obračunskom periodu.

Takođe je utvrđeno da internu kontrolu, koju treba da obavlja odjel interne kontrole, provodi

vlastiti odjel za računovodstvo unutar Društva.

U toku revizije utvrđeni su određeni pokazatelji značajnog povećanja obaveza koje su kratkoročnog karaktera. Najznačajnije povećanje obaveza je po osnovu primljenih pozajmica i kratkoročnih kredita, koje se preuzimaju od povezanih pravnih lica kao i druge kratkoročne obaveze.

Osnovni element preporuke je sačinj avanj e plana iz mi renja kratkoročnih obavez a, i

pokretanje osnovne registrovane djelatnosti.

Pokazatelji zaduženosti stavljanjem u omjer kratkoročne obaveze i kratkoročna sredstva,

došlo se do koeficijenta koji je iskustveno visok.

Finansijski rezultat obračunskog perioda je gubitak u iznosu od 203.008 KM.

Sarajevo, maj 2016. godine

Revizorska kuća:

„Euro-biro“ d.o.o. Sarajevo