

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 31.12.2016. GODINE

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

Sarajevo, maj 2017. god.

TRGOVINA „BORAC“ d.d. TRAVNIK

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31.12.2016. GODINE

SADRŽAJ

	<u>Stranica</u>
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

TRGOVINA „BORAC“ d.d. Travnik
Izjava Uprave

Izjava Uprave o odgovornosti

Menadžment Društva je odgovoran za pripremu finansijskih izvještaja koja daju istinit i vjeran prikaz finansijskog položaja Trgovina „Borac“ d.d. Travnik (u daljem tekstu Društvo), rezultata poslovanja i gotovinskih tokova, u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u FBiH, te je odgovoran za ispravno vođenje računovodstvene evidencije potrebne za pripremu finansijskih izvještaja u bilo koje vrijeme. Uprava Društva ima opću odgovornost za poduzimanje raspoloživih mjera u cilju očuvanja imovine Društva, te u sprečavanju i otkrivanju prevara i ostalih nepravilnosti.

Uprava Društva je odgovorna za odabir prikladnih računovodstvenih politika u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u FBiH i za dosljednu primjenu istih, donošenje odluka i procjena koje su razumne i razborite, te pripremu finansijskih izvještaja temeljem principa neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka da će Društvo nastaviti s poslovanjem neprimjerena.

Uprava je odgovorna za podnošenje godišnjeg izvještaja Društva Nadzornom odboru zajedno sa godišnjim finansijskim izvještajima, koje Nadzorni odbor mora odobriti da bi se predali Skupštini Društva na usvajanje.

Travnik, maj 2017. godine

Direktor:

Bojić Fehim

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 2016. 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 31.12.2016. godine, te sa njim povezanog bilansa uspjeha, izvještaja o novčanim tokovima, izvještaja o promjenama na vlasničkom kapitalu i sažetak računovodstvenih politika za godinu koja je završila 31.12.2016. 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.

TRGOVINA „BORAC“ d.d. Travnik
Izvještaj nezavisnog revizora

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 31.12.2016. godine u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i Zakonom o računovodstvu i reviziji F BiH.

Sarajevo, maj 2017. godine

Ovlašteni revizor: Jakup Hadžić

Revizorska kuća
„Euro – biro“ d.o.o. Sarajevo
direktor

TRGOVINA „BORAC“ d.d. Travnik
Uvodne napomene

I OPĆI ASPEKT REVIZIJE

1. Uvodne napomene

Na osnovu Zahtjeva privrednog društva **TRGOVINA „BORAC“ d.d. Travnik** za eksternu reviziju računovodstvenih iskaza za 2016. 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 2016. 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 neovisnog 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 iskazanu kroz set finansijskih iskaza.

Prilikom korištenja Revizorskog mišljenja, korisnici Revizorskog izvještaja treba da imaju u vidu činjenicu da vršenjem 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.

TRGOVINA „BORAC“ d.d. Travnik
Podaci o privrednom društvu

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
Sberbank d.d. 1406041120009166

Broj uposlenih: 7 uposlenika – na bazi stanja krajem svakog mjeseca na dan 31.12.2016. godine

TRGOVINA „BORAC“ d.d. Travnik
Djelatnost Društva

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 registrovane djelatnosti),
- vanjskotrgovinski promet neprehrambenim proizvodima (u okviru registrovane djelatnosti),
- posredovanje,
- komisijoni, konsignacioni i kompenzacioni poslovi,
- pretstavljajnje 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 određenih vremenskih intervala tako što se preko razgraničenja raspoređuju 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 2016. godine nije kontrolisano od strane Uprave za indirektno oporezivanje, Porezne uprave i sličnih državnih organa kontrole.

TRGOVINA „BORAC“ d.d. Travnik
Računovodstveni aspekt revizije

4. Polazne osnove za provodjenje revizijskih procedura

Na osnovu Ugovora potpisanog između 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 standardi 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 primjenjuju 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.

Subjekt kome su finansijski izvještaji u skladu sa MSFI-ima daje eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o toj uskladenosti 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 utvrđivanje bilansnih pozicija, korišten je set računovodstvenih iskaza za 2016. 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.

TRGOVINA „BORAC“ d.d. Travnik
Računovodstveni aspekt revizije

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 2.031 KM (računarska oprema), te otuđenja po osnovu otpisa po popisu na dan 31.12.2016. godine u vrijednosti od 2.655 KM.

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

	31.12.2016. u KM
Nedospjelo i dospjelo do 30 dana	26.663
Dospjelo 31 – 90 dana	61.007
Dospjelo 91 – 365 dana	24.930
Starije od 365 dana	842.793

Društvo je izvršilo ispravku vrijednosti potraživanja u iznosu od 940.934 KM, a prema izjavi Uprave, vrijednost sudskih sporova u toku 2016. godine u vezi navedenih potraživanja je 789.972 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.

TRGOVINA „BORAC“ d.d. Travnik
Bilans stanja

2. Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine sa uporednim pokazateljima

Konto	O P I S	Bilješke	2016. god.	2015. god.
1	2	3	4	5
	AKTIVA (SREDSTVA)			
	A. Stalna sredstva i dugoroč. pl	4	17.377.209	18.386.085
01	I. Nematerijalna sredstva			
013,014	Ostala nematerijalna sredstva			
02	II. Nekretnine stroj i oprema		7.640.678	8.513.534
020	Zemljište		468.786	468.786
021	Građevniski objekti		7.075.278	7.937.838
022do024	Postrojenja i oprema		36.614	46.910
026	Stambene zgrade i stanovi			
025,027	Avansi, postr. i oprema u priprav		60.000	60.000
03	III. Investicijske nekretnine		9.736.488	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		419.758	361.225
10do 15	I. Zalihe i sredstva namij. Prod	5	404.283	343.100
10	Sirovina, materijal i sitan inv			
11	Proizvodnja u toku			
13	Zalihe trgovačke robe			
14	Stalna sred.namjenjena prodaji		404.026	343.100
15	Dati avansi		257	
	II. Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratk. plasmani	7	15.475	18.125
20	1. Gotovina		306	5.339
20	Gotovina na računu i blagajni		306	5.339
21,22,23	2. Kratkoročna potraživanja	6	15.169	12.786
21	Potraživanja od kupaca		14.459	11.856
22	Potraživanja iz specifičnih posl			
23	Ostala kratkoročna potraživanja		710	930
24	3. Kratkoročni fin. Plasmani			
27	4.Potraživanja za PDV			
28	5.Aktivna vrem. razgraničenja			
288	D.Odložena porezna sredstva			
290	E. Gubitak iznad visine kapital			
	POSLOVNA AKTIVA		17.796.967	18.747.310

TRGOVINA „BORAC“ d.d. Travnik
Bilans stanja

Konto	O P I S	Bilješke	2016. god	2015. god.
1	2	3	4	5
	A. KAPITAL		16.091.865	16.756.373
30	I. Osnovni kapital	8	22.431.270	22.431.270
300	Dionički kapital		22.431.270	22.431.270
302	Udjeli članova društva sa ogr.odg			
31	II. Upisani neplaćeni kapital			
	III. Emisiona premija			
	IV. Rezerve		2.256.836	2.256.836
	V. Revalorizacine rezerve			
	VI. Nerealizovani dobiti			
	VII. Nerealizovani gubici			
	VIII. Nerasporedjena dobit			
	IX. Gubitak do visine kapitala	8	8.596.241	7.931.733
	X. Otkupljene vlastite dion. i udj			
	B. DUGOROČNA REZERVIS.	9	414.795	342.000
40	Dugoročna rezervisanja		414.795	342.000
40	Dugoročna razgraničenja			
	C. DUGOROČNE OBAVEZE	10	865.886	824.110
410,411	Dugoročne obaveze			
413,414	Dugoročni krediti		97.444	
419	Ostale dugoročne obaveze		768.442	824.110
	D. ODLOŽENE POR. OBAVEZ			
	E. KRATKOROČNE OBAVEZ	10	424.421	536.365
	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	106.212	88.293
430	Primljeni avansi, depoziti i kaucije		43.000	24.000
432	Dobavljači u zemlji		63.212	64.293
439	Ostale kratkoročne obaveze			
	III. Obaveze iz specifičnih poslov			
	IV. Obaveze po osnovu plaća i naknada	10	55.462	212.173
450	Obaveze po osnovu plaća i nakn		53.786	198.902
453-458	Ostale obaveze po osnovu pl i nak		1.676	13.271
	V. Druge obaveze	10	92.098	75.040
	VI. Obaveze za PDV	10	12.213	7.063
	VII. Obaveze za ostale poreze		8.436	3.796
	VIII. Obaveze za porez na dobit			
	F. PASIVNA VREMENSKA R.			288.462
	G. ODLOŽENE POREZNE OB.			
	POSLOVNA PASIVA		17.796.967	18.747.310

TRGOVINA „BORAC“ d.d. Travnik
Bilans uspjeha

3. Bilans uspjeha za period 01.01.2016. - 31.12.2016. god. i uporedni pokazatelji 2015. g

Konto	O P I S	Bilješke	2016. god.	2015. god.
1	2	3	4	5
	Poslovni prihodi	1	1.033.716	716.428
60	Prihodi od prodaje robe			660
61	Prihodi od prodaje učinaka			
62	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe ili uči			
65	Ostali poslovni prihodi		1.033.716	715.768
	Poslovni rashodi	2	1.722.368	1.678.441
50	Nabavna vrijednost prodate robe		0	660
51	Materijalni troškovi		94.992	98.751
52	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		444.402	400.998
53	Troškovi proizvodnih usluga		94.159	115.002
54	Amortizacija i rezervisanja		949.981	948.984
55	Nematerijalni troškovi		138.834	114.046
	Dobit od poslovnih aktivnosti			
	Gubitak od poslovnih aktivnosti		688.652	962.013
	Finansijski prihodi i rashodi			
66	Finansijski prihodi	1	0	8
56	Finansijski rashodi	2	37.340	8.000
	Dobit od finansijske aktivnosti		0	0
	Gubitak od finansijske aktivnosti		37.340	7.992
	Dobit redovne aktivnosti		0	0
	Gubitak redovne aktivnosti	3	725.992	970.005
	Ostali prihodi i rashodi			
67	Ostali prihodi i dobici		84.407	799.159
57	Ostali rashodi i gubici		18.376	31.022
	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda		66.031	768.137
	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda		0	0
68	Prihodi po osnovu vrijednosti usklađivanja		0	0
58	Rashodi po osnovu vrijednosti usklađivanja sredstava		0	0
64	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava		0	0
	Dobit od usklađivanja vrijednosti		0	0
	Gubitak od usklađivanja vrijednosti		0	0
69	Prihodi po osnovu promjene rač. Politika		0	0
59	Rashodi po osnovu promjene rač. Politika		4.547	1.140
	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza			
	Gubitak neprekinutog poslovanja	3	664.508	203.008
	Porezni rashodi perioda		0	0
	Neto dobit neprekinutog posl poslije oporezivanja		0	0
	Gubitak neprekinutog poslovanja	3	664.508	203.008
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	664.508	203.008
	Prosječan broj zaposlenih na osnovu sati rada		7	8

TRGOVINA „BORAC“ d.d. Travnik
Izvještaj o novčanim tokovima za 31.12.2015. i 31.12.2016. godinu

4. Izvještaj o gotovinskim tokovima za 2016. godinu sa uporednim pokazateljima

Red. br	O P I S	2016. god.	2015. god.
1	2	3	4
	Gotovinski tokovi iz poslovnih aktivnosti:		
1.	Neto dobit/gubitak	-664.508	-203.008
	Usklađivanje za:		
2.	Amortizacija/vrijednost usklađ. nematerij. sredstava		
3.	Amortizacija/vrijednost usklađ. materij. sredstava	949.981	948.984
4.	Gubici (dobici) od otuđenja materijal. Sredstava	-10.667	-69.295
5.	Usklađivanje po osnovu finansijskih stalnih sredstava		
6.	Ostala usklađivanja za negotovinske stavke		
7.	Svega 2 do 6	939.314	879.689
8.	Smanjenje (povećanje) zaliha	-61.182	-343.100
9.	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	-2.383	-5.235
10.	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja		
11.	Smanjenje (povećanje) aktivnih vrem. Razgranič		
12.	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljač	-1.081	-11.786
13.	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	-69.088	-675.263
14.	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgranič	-288.462	-20.688
15.	Svega od 8 do 14	-422.196	-1.056.072
16.	Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti	-147.390	-379.391
	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	2.031	3.792
22.	Odlivi iz onova kupovine i izgradnje stalnih sredstava	2.031	3.792
23.	Neto odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	2.031	3.792
	Gotovinski tok od finansijskih aktivnosti:		
24.	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	212.926	937.444
25.	Prilivi iz osnova kredita	110.313	
26.	Prilivi iz osnova kratkoročnih i dugoročnih obav.	102.613	937.444
27.	Odlivi gotovine iz finansijske aktivnosti	68.538	620.447
28.	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	12.869	
29.	Odlivi iz osnova ostalih kratkoročnih i dugor. Ob	55.669	620.447
30.	Neto priliv gotovine od finansijskih aktivnosti	144.388	316.997
31.	Neto odliv gotovine od finansijskih aktivnosti		
32.	Ukupni priliv gotovine	144.388	316.997
33.	Ukupni odliv gotovine	149.421	383.183
34.	Neto priliv gotovine		
35.	Neto odliv gotovine	5.033	66.186
36.	Gotovina na početku izvještajne godine	5.339	71.525
37.	Gotovina na kraju izvještajne godine	306	5.339

TRGOVINA „BORAC“ d.d. Travnik
Promjene u kapitalu na kraju godine koja završava 31.12.2016.

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 31.12.2013. god	22.431.270	2.256.836	-7.027.798	17.660.308
Učinci revalorizacije materijalnih i nemat. sredstava				
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finans. sredstava				
Kursne razlike nastale provođenjem finans. izvještaja				
Neto dobit perioda				
Neto gubitak perioda			-700.927	-700.927
Ostale promjene				
Stanje na dan 31.12.2014. god	22.431.270	2.256.836	7.728.725	16.959.381
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			-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	-7.931.733	16.756.373
Učinci revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava				
Učinci ispravke grešaka iz ranijih godina				
Neto gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha			-664.508	-664.508
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka				
Emisija dioničkog kapitgala, smanjenje i povećanje kapitala				
Stanje na dan 31.12.2016.g	22.431.270	2.256.836	-8.596.241	16.091.865

TRGOVINA „BORAC“ d.d. Travnik
Računovodstvene politike

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:

- Nekretnine, postrojenja i opremu u vrijednosti od 19.675.380 KM, sa pripadajućom ispravkom vrijednosti u iznosu od 12.034.702 KM,
- Investicijske nekretnine u iznosu od 33.900.540 KM, sa pripadajućom ispravkom vrijednosti od 24.164.052 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 404.026 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 naplata otpisanih potraživanja.

Iznos prihoda se može pouzdano mjeriti. Postoji vjerovatnoća da će ekonomske koristi pritićati u Društvo. Stepenn 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. Vršiti 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 prodane 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 rashodi 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 neizvjesnim vremenom nastanka ili iznosom. Potencijalna obaveza je moguća obaveza koja proizilazi iz sadašnjih događanja a čije će postojanje biti potvrđeno jednim ili više budućih događaja. 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 instrumenata, 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.

TRGOVINA „BORAC“ d.d. Travnik
Bilješke uz finansijske izvještaje - prihodi

III BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. PRIHODI

O P I S	Konto	2016. godina	2015. godina
Prihodi od prodaje	60	0	660
Prihodi od prodaje učinaka	61	0	0
Prihodi od potrošnje robe i učinaka	62	0	0
Ostali poslovni prihodi	65	1.033.716	715.768
Finansijski i ostali prihodi	66	0	8
Ostali prihodi	67	84.407	799.159
Prihodi od usklađivanja knj. Vrijed	68	0	0
Ostali prihodi	69	0	0
U K U P N O:		1.118.123	1.515.587

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

O P I S	Konto	2016. godina
Prihodi od premija osiguranja	650000	1.304
Prihodi od izdavanja objekata u zakup	651000	745.450
Otpis rezervisanja-doprinosi	655100	286.962
Dobici od prodaje opreme	670400	10.667
Ostali prihodi	679000	20.010
Naplaćeni troš.el.energije od zakupca	679100	3.730
Otpisane obaveze za ulaganje u objekte trgovine	679400	50.000
U K U P N O:		1.118.123

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 66,67 %.

Prihodi od premija, subvencija, poticaja, u iznosu od 1.304 KM, evidentirani su prihodi po osnovu naplate štete od osiguravajućeg društva.

Prihodi od zakupa, u iznosu od 745.450 KM, evidentirani su prihodi po osnovu zakupa za poslovne prostore.

TRGOVINA „BORAC“ d.d. Travnik
Bilješke uz finansijske izvještaje - prihodi

Prihodi od otpisa rezervisanja, u iznosu od 286.962 KM, odnose se na otpis rezervisanja po osnovu doprinosa. Rezervisanja su nastala u prethodnom periodu kao posljedica preknjižavanja sa konta obaveza za zdravstveno osiguranje i doprinosa za zapošljavanje predhodnih godina. Navedeni otpis je izvršen odlukom Nadzornog odbora broj NO-40/16 od 29.06.2016. godine.

Naime, kako je navedeno u Odluci, rezervisanja su vezana za neuplaćene doprinose za zdravstveno osiguranje i zapošljavanje za period do 2003. godine. U navedenom periodu Društvo je obaveze po osnovu zdravstvenog osiguranja izmirivalo temeljem faktura za izvršene usluge. Cijeneći nastupanja apsolutne zastare nevedenih obaveza izvršen je otpis rezervisanja po navedenom osnovu.

Dobici od prodaje nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava, u iznosu od 10.667 KM, evidentirani su prihodi od prodaje mašine za okretanje tepiha i mašine za obradu itisona, kupcu Meriot d.o.o. Kakanj po fakturi broj 243/2016 od 23.08.2016. godine (2.700 KM) i prodaje vertikalnih i horizontalnih željeznih nosača, kupcu Ovnak d.o.o. Vitez, po fakturi broj 4617-10/16 od 06.10.2016. godine (7.967 KM).

Prodana oprema nije bila knjigovodstveno evidentirana, te je njena prodaja evidentirana direktno na prihod izvještajnog perioda.

Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi, u iznosu od 73.740 KM, evidentirani su prihodi po osnovu slijedećeg:

➤ Ostali prihodi.....	20.010 KM
➤ Naplaćeni troškovi električne energije od zakupaca.....	3.730 KM
➤ Otpisane obaveze za ulaganje u objekte trgovine.....	50.000 KM

Ostali prihodi, u iznosu od 20.010 KM, evidentirani su prihodi po osnovu naplate ranije otpisanih potraživanja.

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.

TRGOVINA „BORAC“ d.d. Travnik
Bilješke uz finansijske izvještaje - rashodi

2. RASHODI

O P I S	Konto	2016. godina	2015. godina
Nabavna vrijednost prodate robe	50	0	660
Materijalni troškovi	51	94.992	98.751
Troškovi plaća i ostalih ličnih prim.	52	444.402	400.998
Troškovi proizvodnih usluga	53	94.159	115.002
Amortizacija	54	949.981	948.984
Nematerijalni troškovi	55	138.834	114.046
Poslovni rashodi		1.722.368	1.678.441
Finansijski rashodi	56	37.340	8.000
Ostali rashodi	57	18.376	31.022
Rashodi iz osnova promjene rač. pol	59	4.547	1.140
Ukupno ostali rashodi		60.263	40.162
UKUPNO RASHODI:		1.782.631	1.718.603

2.1. Pregled troškova

O P I S	Konto	2016. godina	2015. godina
Nabavna vrijednost prodate robe	501	0	660
Utrošena sirovina i materijal	511	66.559	65.949
Utrošena energija i gorivo	512	21.827	26.872
Utrošeni rezervni dijelovi	513	6.607	5.930
Plaće i naknade	520	222.203	217.725
Troškovi službenih putovanja	523	10.580	11.835
Troškovi ostalih primanja i naknada	524	75.752	58.764
Troškovi naknada čl. odbora, komis.	527	96.969	72.247
Ostali troškovi naknada fizičkim lic.	529	38.899	40.427
Troškovi transportnih usluga	531	200	292
Troškovi usluga održavanja	532	85.506	111.766
Troškovi zakupa	533	1.895	1.895
Troškovi reklame i sponzorstva	535	6.557	1.048
Amortizacija do porezno priznatih r.	540	949.981	948.984
Troškovi neproizvodnih usluga	550	70.465	43.097
Troškovi reprezentacije	551	14.774	13.841
Troškovi premije osiguranja	552	6.875	7.181
Troškovi platnog prometa	553	4.851	2.029
Troškovi poštanskih i tel. usluga	554	8.772	9.404
Troškovi poreza, taksa i drugih dažb.	555	30.515	30.631
Troškovi članskih doprinosa i dr.	556	394	758

TRGOVINA „BORAC“ d.d. Travnik
Bilješke uz finansijske izvještaje – rashodi

Ostali nematerijalni troškovi	559	2.188	7.105
Rashodi kamata	561	14.544	8.000
Ostali finansijski rashodi	569	22.795	0
Rashodi po osnovu otpisa potraživ.	578	0	1.250
Donacije, kazne, naknada šteta, popus	579	18.376	29.772
Rashodi po osnovu ispravki grešaka	591	4.547	1.141
UKUPNI RASHODI ITROŠKOVI		1.782.631	1.718.603

Rashodi obračunskog perioda su u porastu u odnosu na rashode prethodnog obračunskog perioda i veći su za 64.028 KM odnosno 3,73 %.

Rashodi kamata, u iznosu od 14.544 KM, odnose se na obračunate kamate po slijedećem osnovu:

- Primljene pozajmice VF Komerc d.o.o..... 8.000 KM
- Rashodi kamata po kreditima..... 4.854 KM
- Zatezne kamate iz dužničko-povjeralačkih odnosa..... 1.690 KM

Ostali finansijski rashodi, evidentirani u iznosu od 22.795 KM, evidentirana su po osnovu obračuna naknada u skladu sa članom 5. Pravilnika o iznajmljivanju nekretnina u kojem je navedeno „prilikom izrade završnog računa potrebno je obezbjediti sredstva za pronalaženje zakupaca prilikom izdavanja poslovnih prostora“. Dakle, Društvo je izvršilo rezervisanja navedenog iznosa, po obračunu na slijedeći način:

R.br.	Poslovni prostor	Zakupac	Zakupnina/KM	Bruto naknada/KM
1	"M i D" Zenica	Razvojna banka	702	2.106
2	Dj.Robna kuća	SBER Banka	2.755	8.266
3	Robna kuća Travnik	"MIN" d.o.o.	4.141	12.423
	UKUPNO			22.795

Rashodovanja i gubici na zalihama materijala i robe i ostali rashodi, u iznosu od 18.376 KM, evidentirani su rashodi po osnovu slijedećeg:

- Troškovi sudskih i drugih sporova..... 8.974 KM
- Izdaci za humanitarne i kulturne namjene..... 9.310 KM
- Troškovi prinudnih naplata poreza i doprinosa..... 92 KM

TRGOVINA „BORAC“ d.d. Travnik
Bilješke uz finansijske izvještaje – rashodi i finansijski rezultat

Rashodi po osnovu izdataka za humanitarne i kulturne namjene, sportske ciljeve i sl., u iznosu od 9.310 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.

Rashodi iz osnova ispravki grešaka iz ranijih godina, u iznosu od 4.547 KM, evidentirani su rashodi po osnovu dodatnog poreza na plaću, vodnih naknada i poreza za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (4.204 KM), de dvije rate uplate duga Vodovodu i kanalizaciji Zenica (343 KM).

3. FINANSIJSKI REZULTAT

Red.br.	O P I S	2016. godina	2015. godina
1.	Prihodi - ukupno	1.118.123	1.515.595
2.	Rashodi - ukupno	1.782.631	1.718.603
3.	Finansijski rezultat: gubitak	664.508	203.008
4.	Porez na dobit	0	0
	Neto gubitak	664.508	203.008

Finansijski rezultat obračunskog perioda je gubitak u iznosu od 664.508 KM.

Gubitak do visine kapitala iznosi 8.596.241 KM, dok ukupni kapital Društva iznosi 16.091.865 KM.

TRGOVINA „BORAC“ d.d. Travnik
 Bilješke uz finansijske izvještaje – stalna sredstva

4. STALNA SREDSTVA			2016. 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	19.062.966
3.	Ispravka vrijednosti građ. Objekata	029	-11.987.688
	Ukupno gradj. objekti i gradj. zemljište		7.544.064
1.	Postrojenja i oprema	022	19.100
2.	Alati, pogonski i uredski namještaj	023	3.528
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	-47.014
7.	Avansi za nekretnine, post. i opremu	027	60.000
8.	Ulaganja u vlastite građevine	032	33.900.540
9.	Ispravka vrijednosti ulaganja u vl. građev.	0329	-24.164.052
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		9.833.145
	UKUPNO STALNA SREDSTVA		17.377.209

Uvidom u analitičke kartice stalnih sredstva za 2016. 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.

Na kontu 021 - Građevinski objekti, u iznosu od 19.062.966 KM, evidentirana je nabavna vrijednost građevinskih objekata u FBiH koja Društvo koristi za vlastite potrebe.

U toku 2016. godine došlo je do smanjenja nabavne vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 2.330.134 KM, radi preknjižavanja istih na konto Investicijskih nekretnina (2.240.346 KM) i na konto Sredstva namjenjena prodaji (89.790 KM).

TRGOVINA „BORAC“ d.d. Travnik
Bilješke uz finansijske izvještaje – stalna sredstva

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 83.628 KM, evidentirana je nabavna vrijednost:

➤ Postrojenja i oprema.....	19.100 KM
➤ Alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja.....	3.528 KM
➤ Transportna sredstva.....	61.000 KM

U toku 2016. godine došlo je do povećanja nabavne vrijednosti postrojenja i opreme (2.031 KM), a odnosi se na slijedeće:

➤ Laserski printer.....	812 KM
➤ Laptop.....	1.219 KM

Smanjenje nabavne vrijednosti opreme, alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja, u iznosu od 2.655 KM, posljedica je isknjižavanja dotrajalih stalnih sredstava, koja su u cjelosti amortizovana (Izvještaj komisije za popis sa 31.12.2016. godine), a odnosi se na slijedeća sredstva:

➤ Patenoster.....	2.300 KM
➤ Protočni bojler.....	225 KM
➤ Daktilo stolica.....	130 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 33.900.540 KM, evidentirana je vrijednost vlastitih građevinskih objekata datih u zakup. U toku 2016. godine Društvo je izvršilo preknjižavanje sa konta 021 – Građevinski objekti na konto 032 – Ulaganja u vlastite građevine, objekte koje daje u zakup, u iznosu od 2.240.346 KM. Sve građevine koje se daju u zakup se nalaze u FBiH.

Na grupi konta 06 – Dugoročni finansijski plasmani, u iznosu od 18.915 KM, većim dijelom se odnose na dugoročna ulaganja u bezcarinsku zonu Travnik, u sastavu kombinata „Borac“ (18.872,00 KM). Bezcarinska zona prestala sa radom, Društvo je ocjenilo da je mogućnost povrata uložених sredstava neizvjesna i iz tog razloga donijelo odluku o otpisu cijelokupnog iznosa, preneseni saldo iz predhodnog perioda. Zbog navedenog, isti iznos je evidentiran i na kontu ispravke vrijednosti, te je dugoročni finansijski plasmani nemju knjigovodstvenu vrijednost.

TRGOVINA „BORAC“ d.d. Travnik
Bilješke uz finansijske izvještaje – stalna sredstva i zalihe

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 porezno priznatih stopa u skladu sa Zakonom o porezu na dobit..

Društvo je izvršilo redovan godišnji popis stalnih sredstava, na dan 31.12.2016. 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	1.100.321
4.	Ispravka vr. sredstava namjenjenih prodaji	149	-696.294
5.	Dati avansi za zalihe i usluge	15	10.256
6.	Ispravka vr. datih avansa za zalihe i usl.	159	-10.000
	UKUPNO – zalihe sir, mat, proizvoda i robe		404.283

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 2016. godine Društvo je izvršilo preklasifikaciju građevinskih objekata, na konto sredstava namjenjenih prodaji, u vrijednosti od 89.790 KM (objekat u Lukavcu). Građevinski objekti namjenjeni prodaji, neotpisane vrijednosti 404.026 KM, analitički su evidentirani kako slijedi:

➤ Građevinski objekti F BiH.....	295.320	KM
➤ Građevinski objekti Srbija	120.000	KM
➤ Građevinski objekti Hrvatska	685.000	KM
➤ Ispravka vrijednosti ulaganja u vl.građevine.....	-696.294	KM

Društvo je izvršilo redovan godišnji popis zaliha, na dan 31.12.2016. godine i isti uskladilo sa knjigovodstvenom vrijednošću na isti dan.

TRGOVINA „BORAC“ d.d. Travnik
Bilješke uz finansijske izvještaje – potraživanja i novac

6. POTRAŽIVANJA

Potraživanja se ogledaju kroz potraživanja od kupaca u zemlji za izvršenu prodaju roba i usluga, te stalnih sredstava. Potraživanja na dan 31.12.2016. godine su iskazana kako slijedi:

Konto	Naziv potraživanja	2016. god	2015. god
211	Potraživanja od kupaca u zemlji	955.393	952.790
219	Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	-940.934	-940.934
	UKUPNO potraživanja od kupaca	14.459	11.856
232	Potraživanja od zaposlenih	10	30
235	Potraživanja za više plaćene takse	700	900
	UKUPNO ostala potraživanja	710	930
	U K U P N O :	15.169	12.786

Na kontu 211 – Kupci u zemlji, u iznosu 955.393 KM, evidentirana su potraživanja koja je Društvo u svojoj evidenciji klasifikovalo na slijedeći način:

- Potraživanja od kupaca po osnovu zakupa u zemlji..... 26.663 KM
- Sumljiva potraživanja od zakupaca..... 115.399 KM
- Sporna potraživanja od zakupaca..... 38.831 KM
- Sumljiva potraživanja od kupaca za robu..... 23.360 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. Preneseni saldo iz prethodnog perioda.

7. NOVAC I EKVIVALENTI GOTOVINE

Sintetički, novac i ekvivalenti gotovine na dan 31.12.2016. godine su bili:

Red. br.	O P I S	Konto	I z n o s
1.	Novčana sredstva na žiro računu i dep	200	216
2.	Novčana sredstva na deviznom računu	201	0
3.	Novčana sredstva u blagajni	205	90
4.	Novčana sredstva u deviznom blagajni	206	0
	UKUPNO NOVAC I EKVIVALENTI		306

TRGOVINA „BORAC“ d.d. Travnik
Bilješke uz finansijske izvještaje – novac i kapital

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.	30
200	1406041120009166	Sberbank d.d.	29
200		Sberbank d.d. kredit	8
200	3386702200805092	UniCredit bank d.d.	149
U K U P N O:			216

Novčana sredstva na dan 31.12.2016. godine na transakcijskim računima poslovnih banaka po izvodima od 31.12.2016. godine iznose 216 KM. Uvidom u dokumentaciju Društva utvrđeno je da su stanja ovih računa s 31.12.2016. godine usaglašena sa stanjem 01.01.2017. godine.

Stanje novčanih sredstava na blagajni:

Konto	Naziv blagajne	Iznos u KM
205-000	KM blagajna	90
206	Devizna blagajna	0
U K U P N O:		90

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	31.12.2016. god.
Dionički kapital – obične dionice	300	22.431.270
Zakonske rezerve	321	2.256.836
Akumulirani gubitak	350	-7.931.733
Gubitak izvještajne godine	351	-664.508
UKUPNO – KAPITAL:		16.091.865

Prema podacima iz računovodstvene evidencije i iz zabilješki uz finansijske izvještaje utvrđeno je da je u periodu do 2015. godine akumulirani gubitak iznosio 7.931.733KM, a gubitak obračunskog perioda (za 2016. godinu) je 664.508 KM.

Ukupni kapital Društva na dan 31.12.2016. godine iznosi 16.091.865 KM.

TRGOVINA „BORAC“ d.d. Travnik
Zabilješke uz finansijske izvještaje – rezervisanja i obaveze

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

Broj dionica: 1.495.418,

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

9. DUGOROČNA REZERVISANJA

9.1. Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike

Red. br.	Naziv dugoročne obaveze	31.12.2016.god	31.12.2015.god
1.	Rezervisanja za otpremnine i naknade	72.795	0
2.	Rezervisanja po započetim sudskim sporovima	342.000	342.000
	UKUPNO DUGOROČNA REZERVISANJA	414.795	342.000

Rezervisanja za otpremnine i naknade, u iznosu od 72.795 KM, odnose se na rezervisanja za otpremnine (50.000 KM), te naknade za pronalaženje zakupaca prilikom izdavanja poslovnih prostora (22.795 KM). /Napomena 2/

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, preneseni saldo iz prethodnog perioda.

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	31.12.2016. god	31.12.2015. god
1.	Dugoročne obaveze po kred. Banaka	97.444	0
2.	Ostale dugoročne obaveze	768.442	824.110
	UKUPNO DUGOROČNE OBAVEZE	865.886	824.110

TRGOVINA „BORAC“ d.d. Travnik
Zabilješke uz finansijske izvještaje – dugoročne i kratkoročne obaveze

Dugoročni krediti u zemlji, u iznosu od 97.444 KM, evidentirane su obaveze po Ugovoru o dugoročnom kreditu za investicije broj 1406054556705052 od 31.03.2016. godine, odobrenog od strane Sberbank d.d. Sarajevo. Kredit je odobren u iznosu od 110.000 KM, na period od 60 mjeseci po kamatnoj stopi od 7,19% godišnje, u svrhu adaptacije poslovnih objekata u vlasništvu preduzeće.

Društvo ne evidentira kratkoročni dio dugorčnih obaveza u okviru grupe kratkoročnih finansijskih obaveza. Zbog propuštenog evidentiranja, Društvo je precijenilo dugoročne finansijske obaveze u iznosu od 19.959 KM, a podcijenilo kratkoročne finansijske obaveze u istom iznosu.

Prema tački 63 MRS-a 1, pravno lice svoje finansijske obaveze klasifikuje kao tekuće kada one dospijevaju za podmirenje u okviru dvanaest mjeseci nakon datuma bilansa, čak i ako:

- (a) je izvorni rok bio razdoblje duže od dvanaest mjeseci; i
- (b) je ugovor o refinansiranju, ili reprogram otplate duga, na dugoročnoj osnovi, zaključen nakon datuma bilansa, a prije nego što su finansijski izvještaji odobreni za izdavanje.

U skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru F BiH, član 34, stav 7, na kontu 424 - Kratkoročni dio dugoročnih kredita, iskazuju se, prilikom bilansiranja, obaveze po otplatama dugoročnih kredita i zajmova koje dospijevaju za plaćanje u roku do jedne godine od datuma bilansa.

Ostale dugoročne obaveze, u iznosu od 768.442 KM, evidentirane su obaveze za izvršena ulaganja od strane zakupaca u prodajne objekte Društva. Početni saldo konta iznosio je 824.110 KM, gdje tokom 2016. godine dolazi do smanjenje obaveza u iznosu od 55.669 KM djelimično zbog izvršenih ustupanja potraživanja (5.669 KM), a većim dijelom zbog otpisa obaveze po osnovu Ugovora o investicionom ulaganju broj 70-2 od 11.09.2003. godine (50.000 KM).

10.2. Kratkoročne obaveze

Red. br.	Naziv kratkoročne obaveze	31.12.2016.	31.12.2015.
1.	Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	150.000	150.000
2.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	43.000	24.000
3.	Dobavljači u zemlji	63.212	64.293
4.	Obaveze za neto plaće i naknade plaća	33.817	111.965
5.	Obaveze za porez i poseb. dažbine na plaće i nakn. plaća	1.205	12.274
6.	Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	18.763	74.663
7.	Obaveze za ostala neto primanja	1.676	13.271
8.	Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	67.602	59.602
9.	Obaveze za naknade članova odbora, komisija i sl.	18.600	10.200
10.	Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade članovima odbora, komisija i sl.	2.203	1.185

TRGOVINA „BORAC“ d.d. Travnik
Zabilješke uz finansijske izvještaje – kratkoročne obaveze

11.	Obaveze za doprinose u vezi naknada čl. odbora , kom. i sl.	2.153	1.181
12.	Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	1.150	2.200
13.	Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade fiz.licima	202	353
14.	Obaveze za doprinose u vezi naknada fizičkim licima	189	318
15.	Obaveze za uplatu PDV-a	12.213	7.063
16.	Obaveze za poreze i dr.dažbine iz nabavke	4.000	0
17.	Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl.	817	1.565
18.	Ostale obaveze za poreze, doprinose i dr.dažbine	3.619	2.232
	UKUPNO kratkoročne obaveze	424.421	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 43.000 KM, evidentirane su obaveze za primljene avanse od kupaca, od čega je primljeno od Gašić Dušana 20.000 KM, Dimić Slobodana 4.000 KM, Muminović Teufika 10.000 KM i Marušić Miće 9.000 KM.

Dobavljači u zemlji, u iznosu od 63.212 KM, evidentirane su obaveze prema:

- Dobavljači građani..... 36.439 KM
- Ostali dobavljači za robu i usluge..... 26.773 KM

Obaveze prema dobavljačima građanima u iznosu od 36.439 KM, odnose se na slijedeće dobavljače:

- Advokat Kukić Irsan..... 19.603 KM
- Advokat Ferizović Bekir..... 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
- Goran Halid..... 195 KM

TRGOVINA „BORAC“ d.d. Travnik
Zabilješke uz finansijske izvještaje –kratkoročne obaveze

Obaveze prema ostalim dobavljačima za robu i usluge u iznosu od 26.773 KM odnose se na tekuće obaveze za robu i usluge, od kojih su najznačajnije:

➤ Securitas d.o.o.....	4.785	KM
➤ Ecotok d.o.o. Travnik.....	2.797	KM
➤ Softis-security d.o.o. Sarajevo.....	2.700	KM
➤ Autodijelovi Hadžić Travnik.....	2.538	KM
➤ Stan J.P.....	2.520	KM

Obaveze za neto plaće i naknade, u iznosu od 33.817 KM, analitički su evidentirane na sljedećim kontima:

➤ Obaveze za neto plaće iz predhodnih godina.....	22.404	KM
➤ Obaveze za neto plaće tekućeg perioda.....	11.413	KM

U toku 2016. godine na ime plaća iz predhodnog perioda isplaćeno je 89.561 KM, dok obaveze za neto plaće tekućeg perioda čine obaveze za decembar mjesec 2016. godine.

Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća, u iznosu od 1.205 KM evidentirane su sljedeće obaveze:

➤ Obaveze po osnovu poreza na dohodak iz plaća.....	1.001	KM
➤ Obaveze za porez za zaštitu od nesreća.....	57	KM
➤ Obaveze za opću vodnu naknadu.....	57	KM
➤ Obaveze za doprinosa za invalide.....	90	KM

Obaveze za doprinosa u vezi plaća i naknada plaća, u iznosu od 18.763 KM, knjigovodstveno su evidentirane sljedeće obaveze:

➤ Obaveze za doprinosa za PIO/MIO.....	10.398	KM
➤ Obaveze za doprinosa za zdravstveno osiguranje.....	7.461	KM
➤ Obaveze za doprinosa za nezaposlenost.....	904	KM

U toku 2016. godine Društvo je izvršilo isplatu poreza i doprinosa u vezi plaća iz predhodnog perioda u iznosu od 63.367 KM, dok je tekuće obaveze po istom osnovu redovno izmirivalo.

Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih, u iznosu od 1.676 KM, odnose se na obaveze prema radnicima za naknade u slučaju smrti bližeg člana porodice.

TRGOVINA „BORAC“ d.d. Travnik
Zabilješke uz finansijske izvještaje –kratkoročne obaveze

Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja, u iznosu od 67.602 KM, evidentirane su zatezne kamate povjerioca VF KOMERC (52.602 KM) i 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 2016. godine nije bilo isplata po osnovu navedenih obaveza.

Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl., u iznosu od 18.600 KM, evidentirane su obaveze za naknade članovima Odbora za reviziju (10.400 KM) i članovima Nadzornog odbora (8.200 KM).

Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade članovima odbora komisija i sl., u iznosu od 2.203 KM, evidentirane su obaveze za porez na dohodak (2.067 KM), poseban porez za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (68 KM) i obaveze za opću vodnu naknadu (68 KM), a sve u vezi isplata članovima Odbora za reviziju i Nadzornog odbora.

Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora, komisija i sl., u iznosu od 2.153 KM, odnose se na obaveze prema članovima Odbora za reviziju za PIO (1.070 KM) i obaveze za zdravstveno osiguranje (1.083 KM).

Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima, u iznosu od 1.150 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 202 KM, evidentirane su obaveze za porez na dohodak po ugovoru u djelu (180 KM), poseban porez za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (11 KM) i obaveze za opću vodnu naknadu (11 KM).

Obaveze za doprinose u vezi naknada fizičkim licima, u iznosu od 188 KM, evidentirane su obaveze za PIO (113 KM) i obaveze za zdravstveno osiguranje (75 KM) po osnovu ugovora o djelu.

Obaveze za razliku između obaveza za PDV i ulaznog poreza, u iznosu od 12.213 KM, evidentirane su obaveze za PDV, za 12. mjesec tekuće godine.

Obaveze za poreze i dažbine iz nabavke, u iznosu od 4.000 KM, evidentirane su obaveze za porez na imovinu.

Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl. koje terete troškove, u iznosu od 817 KM, evidentirane su obaveze za korišćenje šuma (223 KM) i obaveze za članarine privrednoj komori (594 KM).

Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine, u iznosu od 3.619 KM, evidentirane su obaveze za naknade za gradsko zemljište 2.688 KM i obaveze za porez na dohodak pomoći i donacija u iznosu od 931 KM.

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 dugoročnog karaktera. Najznačajnije povećanje obaveza je po osnovu primljenog dugoročnog kredita.

Pokazatelji zaduženosti stavljanjem u omjer kratkoročne obaveze i kratkoročna sredstva, došlo se do koeficijenta koji je iskustveno visok.

Osnovni element preporuke je sačinjavanje plana izmirenja kratkoročnih obaveza, i pokretanje osnovne registrovane djelatnosti.

Finansijski rezultat obračunskog perioda je gubitak u iznosu od 664.508 KM.

Sarajevo, maj 2017. godine

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