



## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva  
DD «DISTRIBUTIVNI CENTAR» Tešanj

### Mišljenje

Izvršili smo reviziju bilansa stanja DD «DISTRIBUTIVNI CENTAR» Tešanj na dan 31.12.2017. godine, bilansa uspjeha, kao i izvještaja o promjenama na kapitalu i gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2017. godine. Za ove finansijske izvještaje odgovoran je menadžment društva. Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o tim finansijskim izvještajima zasnovano na reviziji.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji realno i objektivno prikazuju finansijski položaj DD «DISTRIBUTIVNI CENTAR» Tešanj na dan 31.12.2017. godine, rezultate njegovog poslovanja i gotovinske tokove za godinu koja se završava 31.12.2017. godine i u skladu su sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim računovodstvenim standardima u svim značajnim iznosima.

### Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima. Ovi Standardi zahtijevaju da planiramo i izvršimo reviziju tako da pribavimo dovoljno dokaza da u finansijskim izvještajima nema značajnog pogrešnog prikazivanja podataka. Revizija uključuje ispitivanje dokaza koji potkrepljuju iznose i napomene uz finansijske izvještaje, na osnovu testiranja.

Revizija takođe uključuje ocjenjivanje primjenjenih računovodstvenih principa i značajnih procjena učinjenih od strane menadžmenta, a u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja («MSFI»). Smatramo da naša revizija obezbjeđuje adekvatnu osnovu za formiranje našeg mišljenja.

### Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, prema našoj profesionalnoj prosudbi, bila od najvećeg značenja za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Ključna revizijska pitanja su ona izabrana pitanja koje smo komunicirali sa Upravom, ali nemamo namjeru predstavljati sva pitanja koja smo raspravili. Ta se pitanja trebaju sagledati u kontekstu revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i izražavanja mišljenja o tim finansijskim izvještajima te ne izražavamo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

### 1) Prihodi

#### **Priroda značajnosti pitanja**

Vidjeti bilješke 2.6 - priznavanje prihoda i 10 – neto prihodi i rashodi. Usmjerali smo pozornost na ovo područje budući da je ukupni iskazani prihod 1.244.182 KM, te je način priznavanja prihoda, povezane kontrole i obim procjena u pogledu iznosa priznavanja prihoda ključno pitanje za našu reviziju. Također, pitanje priznavanja prihoda smatramo bitnim jer postoji rizik od priznavanja prihoda u različitim periodima u odnosu na datum kada je usluga pružena, odnosno imovina prodana, što zahtjeva procjene Uprave vezano za obim priznavanja prihoda. Društvo priznaje prihode po stepenu završenosti usluga, samo onda kada je izvjesno da su svi rizici povezani sa uslugom prešli na kupca, odnosno kada Uprava procjeni da su svi rizici po osnovu vlasništva nad dobrima prešli na



kupca. Poslovni prihodi se priznaju onda kada su zarađeni i kada ne postoji izvjesna okolnost da neki štetan događaj može usloviti realizaciju prihoda.

### **Odgovor revizora na rizike**

Revizija ovog područja uključila je sljedeće postupke:

- odabrali smo uzorak pozicija tokom godine i provjerili osnove za priznavanje prihoda od pruženih proizvoda i usluga, kao i procedure neophodne za sticanje uvjerenja da su događaji povezani sa priznavanjem prihoda nastali;
- pribavili smo detaljne izvještaje o ukupnim prihodima po pozicijama iz sistema Društva i uporedili ga sa iznosom ukupnih prihoda priznatim u tekućem periodu;
- provjerili smo primjenu akrealnog principa računovodstva na način da smo pregledali povezanu dokumentaciju s ciljem sticanja uvjerenja da su prihodi priznati u periodu na koji se i odnose.;
- također, u uzorku stavki koje smo testirali, provjerili smo i da su pripadajući rashodi neophodni za pružanje usluga, odnosno povezani rashodi sa prodajom dobara priznati u periodu na koji se odnose i testirani prihodi.

Zaključili smo da su procjene Uprave vezano za stepen priznavanja prihoda razumne, da se prihodi priznaju u periodu na koji se odnose uz uslov da Društvo nakon završetka pružanja usluga odnosno isporuke dobara neće biti terećeno za bilo kakve nadoknade štete ili štetne događaje, sučeljavanjem sa nastalim troškovima povezanim sa pružanjem usluga i prometom dobara.

## **2) Potraživanja od kupaca**

### **Priroda značajnosti pitanja**

Vidjeti bilješku 2.5 i 6. – Kratkoročna potraživanja. Usmjerali smo pozornost na ovo područje budući da naplativost potraživanja od kupaca podliježe prosudbama Uprave, uključujući jednako trenutak umanjenja vrijednosti kao i iznos umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca. Kao što je opisano u bilješci 6., ukupan iznos potraživanja od kupaca je 209.497 KM.

### **Odgovor revizora na rizike**

Revizija ovog područja uključila je sljedeće postupke:

- Stekli smo razumijevanje uvjeta vezanim za prodaju, analizirali historijske podatke vezano za naplativost potraživanja, analizirali datume kašnjenja prilikom naplate potraživanja, te smo ispitali da li postoje obezbjeđenja plaćanja koja je Društvo moglo pribaviti;
- Održali smo razgovore sa menadžmentom i drugim službama, preispitali smo njihove pretpostavke. Formirali smo vlastitu prosudbu uzimajući u obzir vanjske dokaze i prikupljene confirmacije za relevantne ugovorne strane.
- Procijenili smo razumnost pretpostavki menadžmenta korištenih u vrednovanju fer vrijednosti potraživanja od kupaca.

Zaključili smo da je procjena naplativosti od strane Uprave unutar razumnog raspona rezultata u kontekstu cjelokupnog potraživanja za prodaju.

### **Ostale informacije**

Uprava je odgovorna za objavu ostalih informacija, koje obuhvataju Izvještaj Uprave. Ostale informacije ne uključuju finansijske izvještaje, te se naše mišljenje stoga ne odnosi na njih niti obuhvata bilo kavo izražavanje uvjerenja u pogledu ostalih informacija. U pogledu naše revizije finansijskih izvještaja, naša je obaveza pročitati ostale informacije, i razmotriti da li su ostale informacije značajno ne konzistentne sa finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim tokom revizije odnosno da li su podložni pogrešnim prikazivanjima. Ukoliko, na bazi provedenih procedura zaključimo



da postoje značajne pogrešne objave u ostalim informacijama, dužni da izvjestimo o ovim činjenicama. U ovom pogledu nemamo nikakve značajne činjenice koje smatramo prigodnim za objavu.

#### **Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za nadzor**

Uprava je odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, kao i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške. U sastavljanju financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, za objavljivanje okolnosti vezanih uz vremensku neograničenost poslovanja ako je to primjenjivo te za korištenje računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za nadzor su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja Društva.

#### **Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvještaja**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvještaj neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kad ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih financijskih izvještaja. Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije, kao i:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza nekonsolidiranih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava od strane Uprave.
- Donosimo zaključak o primjerenosti korištenja pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja od strane Uprave te, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci temelje se na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma izdavanja našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo ne bude u mogućnosti nastaviti s vremenski neograničenim poslovanjem.



- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, te razmatramo odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kako bi se postigla fer prezentacija.

Komuniciramo s onima koji su zaduženi za nadzor u vezi sa, između ostalog, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tijekom naše revizije. Mi, također, dajemo izjavu onima koji su zaduženi za nadzor da smo postupali u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima vezanim za neovisnost i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, tamo gdje je to primjenjivo, o povezanim mjerama zaštite. Među pitanjima o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za nadzor, određujemo ona koja su od najveće važnosti za reviziju financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Ta pitanja opisujemo u našem izvješću neovisnog revizora, osim ukoliko zakon ili propisi sprječavaju javno objavljivanje tih pitanja ili, kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da ta pitanja ne trebamo komunicirati u našem izvješću neovisnog revizora, s obzirom da se razumno može očekivati da bi negativne posljedice njihove objave nadmašile dobiti javnog interesa.

REVAH d.o.o. Tešanj

Tešanj, 24.04.2018. godine

Ovlašteni revizori:

Škapur Azra, dipl.oec.

Karabegović Merima, dipl.oec.

*(Handwritten signatures of Azra and Merima)*

Škapur Azra dipl.oec.  
Ovlašteni revizor  
Licenca broj: 304034710C

Karabegović Merima dipl.oec.  
Ovlašteni revizor  
Licenca broj: 304006516E



Ukupna sredstva	
Ukupna obaveze	
Ukupna sredstva	2.000.000,00
Ukupna obaveze	2.000.000,00
Ukupna sredstva	2.000.000,00
Ukupna obaveze	2.000.000,00
Ukupna sredstva	2.000.000,00
Ukupna obaveze	2.000.000,00
Ukupna sredstva	2.000.000,00
Ukupna obaveze	2.000.000,00
Ukupna sredstva	2.000.000,00
Ukupna obaveze	2.000.000,00
Ukupna sredstva	2.000.000,00
Ukupna obaveze	2.000.000,00
Ukupna sredstva	2.000.000,00
Ukupna obaveze	2.000.000,00
Ukupna sredstva	2.000.000,00
Ukupna obaveze	2.000.000,00

\_\_\_\_\_  
Direktor društva

\_\_\_\_\_  
Predsjednik Nadzornog odbora