

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

FK "BORAC" Banja Luka

Skupštini i rukovodstvu Kluba

Mišljenje revizora

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja FK "BORAC" Banja Luka koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz pojedinačne finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju pojedinačni finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz finansijskog položaja Kluba na dan 31. decembra 2021. godine, kao i rezultata njenog poslovanja i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i drugim propisima koji uređuju oblast računovodstva u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

Povjerene poslove revizije smo obavili u skladu s Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u ovom izvještaju u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Kluba u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA Kodeksom) kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj / Bosni i Hercegovini i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom.

Nakon provedenih planiranih revizorskih procedura vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Ukupna kratkoročna imovina Kluba na dan bilansa iznosila je 445.184 KM, dok su kratkoročne obaveze iskazane u visini od 18.564.589 KM. Napominje se da se veći dio obaveza odnosi na reprogram poreza i doprinosa iz prethodnih perioda. Ministarstvo finansija je donijelo Rješenje o reprogramu poreskih obaveza u iznosu od 8.263.624 KM što se odnosi na porez i doprinose na plate i druga oporeziva lična promanja. Uz podršku članova, partnera Kluba kao i materijalnu pomoć šire društvene zajednice, uzimajući u obzir i sportske rezultate koji mogu donijeti dodatne prihode od sponzora, u doglednom budućem vremenu je osigurano.

Ključna revizijska pitanja

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za tekući period u skladu sa računovodstvenim propisima.

Kao ključna pitanja odredili smo sljedeće:

Ključno pitanje revizije	Provedena revizorska procedura
<p>Po osnovu poslovnih prihoda Klub je priznao realizaciju (poslovne prihode) u visini od 6.229.687 KM. Takođe, u 2021. iskazani su finansijski prihodi u iznosu od 492.204 KM i ostali prihodi od 258.972 KM.</p> <p>Prema tvrdnjama uprave prihodi su osnovani, svi prihodi su evidentirani i ispravno klasifikovani i alocirani na odgovarajući vremenski period. Klub smatra da ima realnu i zadovoljavajuću podlogu u prodaji učinaka, aktivnostima reklamiranja i promocije poslovnih partnera i da je iskazivanje prihoda podržano odgovarajućom računovodstvenom politikom koja se odnosi na poslovne i ostale prihode.</p>	<p>Mi smo se u toku faze planiranja revizije upoznali sa kontrolnim aktivnostima koje su vezane za ciklus potvrde iskazanih prihoda, pri čemu smo provjeravali evidentirane prihode sa planom i predviđanjem Uprave, ispitali kompletnost izlaznih faktura prema njihovoj numeraciji, usaglašavali fakturisani iznos sa iznosom usluge koja je obavljena, uporedili zvanični cjenovnik sa cijenama koje su fakturisane, vršili računsku kontrolu izlaznih faktura, pratili smo tok izlaznih faktura sve do njihovog evidentiranja u poslovnom sistemu. Ove aktivnosti su provedene na uzorku koji je određen u skladu sa preliminarnom materijalnošću i procjenjenim rizikom i smatramo da je uzorak zadovoljavajući te smo na osnovu takvog uzorka donijeli zaključak da su kontrolne aktivnosti u pogledu evidentiranja prihoda zadovoljavajuće.</p> <p>U daljem toku revizije smo detaljno analizirali sve elemente koji se odnose na oprihodovanje smanjenja i otpis obaveza po drugom osnovu.</p> <p>Naš zaključak je da su pozicije prihoda zasnovane na realnim vrijednostima izvršenog prometa, dobijenih donacija, sponzorstava, kao i iznosa otpisanih potraživanja.</p>
<p>Klub je obračunao troškove plata i naknada zaposlenim i angažovanim licima u iznosu od 1.257.497 KM. Ovaj iznos je i najznačajnija stavka poslovnih rashoda.</p>	<p>U toku revizije su ocijenjeni osnovanost i iznosi ugovorenih obaveza prema igračima (profesionalno angažovanim i amaterima), administrativnom, tehničkom i medicinskom osoblju a na osnovu pisanih ugovora i drugih akata koji su obavezali Klub prema zaposlenim i angažovanim licima.</p> <p>Iz pregledanog uzorka ugovora i obaveza po drugom osnovu, zaključuje se da je iznos obaveza, kao i troškova za bruto plate, naknade bruto plata i ostala lična primanja, ukalkulisan u skladu sa obavezama kluba i zakonskim propisima koji uređuju</p>

	oporezivanje dohotka i plaćanje doprinosa.
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja su iskazani u iznosu od 1.621.523 KM. Kako se izjašnjava Uprava, ovaj iznos se odnosi na potraživanja koja su starija od 12 mjeseci ili čija je naplata neizvjesna u doglednoj budućnosti.	Analičkim postupcima je izvršeno testiranje početnog stanja ovih potraživanja i tekućeg prometa na kontima ostalih kratkoročnih potraživanja (k. 220 do 229). U toku izvršenih provjera potvrđeno je postojanje značajnih iznosa potraživanja koja su stara dvije i više godina, a koja nisu naplaćena. Testiranjem ovih stavki aktive na obezvrjeđenje i njihovom ispravkom značajno se uvećala realnost iskazivanja visine naplativih potraživanja.
Klub je iskazao obaveze prema igračima, administrativnom, tehničkom i medicinskom osoblju. Ovaj segment obaveza i njihovo izmirenje je od značaja za ispunjavanje finansijskih kriterijuma iz Pravilnika o licenciranju. Takođe, za licenciranje je potrebno izmiriti i dospjele obaveze prema drugim klubovima po osnovu transfera, kao i obaveze prema poreskim vlastima.	Kada je u pitanju ovaj segment revizije, potrebno je istaći da se pored utvrđivanja obaveza koje se odnose na primanja igrača, drugih zaposlenih i angažovanih lica na dan 31.12.2021. godine, u skladu sa važećim pravilima bilo je potrebno utvrditi da li su obaveze evidentirane i potvrđene na dan bilansa, izmirene u periodu od 01.01. pa do dana izdavanja revizorskog izvještaja. Ovaj segment revizije koji je obavljen u skladu sa Standardom 4400 <i>Angažovanja na obavljanju ugovorenih poslova u vezi sa finansijskim informacijama</i> , zahtijevao je posebne preglede i potpuna uvjeravanja o iznosima plaćenim ili reprogramiranim za svakog igrača / službenika pojedinačno. Uvjeravanja po ovom pitanju su izvršena pregledom dokumentacije koja govori o plaćanjima koja su izvršena poslije 01.01.2022. godine.

Pored prethodno navedenog, dodatna ključna revizijska pitanja vezana su za uvjeravanja koja se odnose na poštovanje poreskih propisa (obračun i plaćanje obaveza prema budžetu / fondovima) kao i poštovanje posebnih odredbi iz Pravilnika o licenciranju klubova za učešće u takmičenjima u Premijer ligi BiH odnosno Pravilnika o licenciranju klubova za učešće u UEFA-inim klupskim takmičenjima, a koje se odnose na finansijske kriterijume iz navedenih akata N/FS BiH i UEFA.

Odgovornosti upravne za pripremanje finansijskih izvještaja

Menadžment je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa lokalnim propisima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, kao i za interne kontrole neophodne da bi se omogućilo sastavljanje i objektivna prezentacija finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne greške.

U pripremi finansijskih izvještaja, menadžment je odgovoran za procjenu sposobnosti Kluba da nastavi poslovanje u skladu sa nečelom stalnosti poslovanja (going concern).

U vezi stalnosti poslovanja vrše se odgovarajuća objelodanjivanja i njegovo korištenje u računovodstvu, osim ako menadžment ne namjerava značajno umanjiti poslovanje Kluba ili prekinuti poslovanje ili nema realnu alternativu osim da izvrši likvidiranje.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su da pružimo razumno uvjerenje da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne greške i da izdamo revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa MSR uvijek otkriti materijalne greške kada one postoje. Greške su značajne ako pojedinačno ili zbirno, mogu uticati na ekonomske odluke donesene na osnovu finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, obavljene u skladu sa MSR, izrazili smo profesionalno mišljenje i zadržali profesionalni skepticizam tokom postupka revizije.

Takođe smo:

- Identifikovali i procijenili rizike nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskim izvještajima,
- Osmislili i sproveli revizorske procedure kao odgovor na ove rizike i prikupili revizorske dokaze koji su dovoljni i adekvatni da pruže osnovu za naše mišljenje.
- Postigli razumijevanje interne kontrole koja je relevantna za reviziju, u cilju kreiranja revizijskih procedura, koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti interne kontrole Kluba;
- Procijenili adekvatnosti korišćenih računovodstvenih politika, kao i razumnosti računovodstvenih procjena i povezanih objelodanjivanja menadžmenta,
- Kreirali zaključak o adekvatnosti upotrebe načela stalnosti poslovanja u računovodstvu i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji značajna neizvjesnost u vezi sa događajima i uslovima koji mogu dovesti do značajne sumnje u mogućnost Kluba da nastavi sa poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, dužni smo da u svom revizorskom izvještaju skrenemo pažnju o ovim objavljivanjima u finansijskim izvještajima, ili ako takva objavljivanja nisu adekvatna, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci su zasnovani na revizijskim dokazima koji su prikupljeni do dana izrade revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili okolnosti mogu prouzrokovati prestanak poslovanja Kluba.
- Procijenili sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući objavljivanja, i da li finansijski izvještaji predstavljaju transakcije i događaje na način na koji se postiže fer prezentacija,
- Ostvarili smo komunikaciju sa upravom u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom obavljanja revizije i značajnih rezultata revizije, uključujući bilo koje značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije,
- Takođe smo dali Upravi izjave da smo usaglašeni sa relevantnim etičkim zahtjevima vezanim za nezavisnost, kao i u vezi sa ostalim pitanjima za koje je

razumno očekivati da mogu da utiču na našu nezavisnost, a tamo gdje je primjenjivo, i mjere povezane sa zaštitom od tih prijetnji.

Partner angažovan u postupku revizije čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Duško Daničić.

Banja Luka, 31.03.2021.god

Broj: 20/2022



Ovlašćeni revizor
Duško Daničić

Duško Daničić
Aditon d.o.o.
Vase Pelagića 24-26
78000 Banja Luka