



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2014. GODINU

Helsinški parlament građana Banja Luka

Banja Luka, juni 2015. godine

S A D R Ź A J

| | S t r a n a |
|---|--------------------|
| IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA..... | 3 |
| BILANS STANJA..... | 4 |
| BILANS USPJEHA..... | 8 |
| NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ | 11-21 |

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Upravnom odboru Helsinškog parlamenta građana Banja Luka

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Helsinškog parlamenta građana Banja Luka (u daljem tekstu: Udruženje), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2014. godine i odgovarajući bilans uspjeha, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni, odgovarajući i da obezbjeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza Helsinškog parlamenta građana Banja Luka sa stanjem na dan 31. decembra 2014. godine, kao i rezultat poslovanja za period od 01. januara do 31. decembra 2014. godine.

EF REVIZOR d. o. o.

Banja Luka, Gajeva broj 12

Datum: 17.06.2015. godine

Ovlašćeni revizor
Srećko Vidović

BILANS STANJA
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2014. godine

u KM

| Grupa računa, račun | POZICIJA | Oznaka AOP-a | Iznos na dan bilansa tekuće godine | | | Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje) |
|------------------------|--|-----------------|---------------------------------------|-------------------------|----------------|---|
| | | | Bruto | Ispravka vrijednosti | Neto (4-5) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | A K T I V A | | | | | |
| | A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030) | 001 | 16.591 | 16.559 | 32 | 65 |
| 01 | I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007) | 002 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 010 | 1. Ulaganja u razvoj | 003 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 011 | 2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava | 004 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 012 | 3. Goodwill | 005 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 014 | 4. Ostala nematerijalna ulaganja | 006 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 015 i 016 | 5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi | 007 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 02 | II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014) | 008 | 16.591 | 16.559 | 32 | 65 |
| 020 | 1. Zemljište | 009 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 021 | 2. Građevinski objekti | 010 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 022 | 3. Postrojenja i oprema | 011 | 16.591 | 16.559 | 32 | 65 |
| 023 | 4. Investicione nekretnine | 012 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 027 i 028 | 5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi | 013 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 029 | 6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi | 014 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 03 | III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020) | 015 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 030 | 1. Šume | 016 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 031 | 2. Višegodišnji zasadi | 017 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 032 | 3. Osnovno stado | 018 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 033 | 4. Sredstva kulture | 019 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 038 i 039 | 5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi | 020 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 04 | IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029) | 021 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 040, dio 049 | 1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica | 022 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 041, dio 049 | 2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica | 023 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 042, dio 049 | 3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima | 024 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 043, dio 049 | 4. Dugoročni krediti u zemlji | 025 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 044, dio 049 | 5. Dugoročni krediti u inostranstvu | 026 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 045, dio 049 | 6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju | 027 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 046, dio 049 | 7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeača | 028 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 048, dio 049 | 8. Ostali dugoročni finansijski plasmani | 029 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 050 | V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA | 030 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | V. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060) | 031 | 602.456 | 5.677 | 596.779 | 525.843 |
| 10 do 15 | I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA OTUĐENJU I DATI AVANSI (033 DO 038) | 032 | 5.677 | 5.677 | 0 | 0 |
| 100 do 109 | 1. Zalihe materijala | 033 | 5.677 | 5.677 | 0 | 0 |
| 110 do 112 | 2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršениh usluga | 034 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 120 | 3. Zalihe gotovih proizvoda | 035 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 130 do 139 | 4. Zalihe robe | 036 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|----------------------|---|------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| 140 do 149 | 5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju | 037 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 150 do 159 | 6. Dati avansi | 038 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | II KRATK. POTRAŽ., PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059) | 039 | 596.779 | 0 | 596.779 | 525.843 |
| 20, 21, 22 | 1. Kratkoročna potraživanja (041 DO 045) | 040 | 6 | 0 | 6 | 6 |
| 200, dio 209 | a) Kupci - povezana pravna lica | 041 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 201, dio 209 | b) Kupci u zemlji | 042 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 202, dio 209 | v) Kupci u inostranstvu | 043 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 210 do 219 | g) Potraživanja iz specifičnih poslova | 044 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 220 do 229 | d) Druga kratkoročna potraživanja | 045 | 6 | 0 | 6 | 6 |
| 23 | 2. Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054) | 046 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 230, dio 239 | a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima | 047 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 231, dio 239 | b) Kratkoročni krediti u zemlji | 048 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 232, dio 239 | v) Kratkoročni krediti u inostranstvu | 049 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 233 i 234 | g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana | 050 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 235, dio 239 | d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju | 051 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 236, dio 239 | đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 052 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 237 | e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju | 053 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 238, dio 239 | ž) Ostali kratkoročni plasmani | 054 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057) | 055 | 596.338 | 0 | 596.338 | 525.402 |
| 240 | a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti | 056 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 241 do 249 | b) Gotovina | 057 | 596.338 | 0 | 596.338 | 525.402 |
| 270 do 279 | 4. Porez na dodatu vrijednost | 058 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 280 do 289, osim 288 | 5. Aktivna vremenska razgraničenja | 059 | 435 | 0 | 435 | 435 |
| 288 | III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA | 060 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 29 | V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA | 061 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061) | 062 | 619.047 | 22.236 | 596.811 | 525.908 |
| 880 do 888 | D. VANBILANSNA AKTIVA | 063 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063) | 064 | 619.047 | 22.236 | 596.811 | 525.908 |

BILANS STANJA (nastavak)
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2014. godine

u KM

| Grupa računa, račun | POZICIJA | Oznaka AOP-a | Iznos na dan bilansa tekuće godine | Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje) |
|------------------------|--|-----------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | P A S I V A | | | |
| | A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122) | 101 | 595.406 | 525.522 |
| 30 | I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108) | 102 | 0 | 0 |
| 300 | 1. Akcijski kapital | 103 | 0 | 0 |
| 302 | 2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću | 104 | 0 | 0 |
| 303 | 3. Zadržni udjeli | 105 | 0 | 0 |
| 304 | 4. Ulozi | 106 | 0 | 0 |
| 305 | 5. Državni kapital | 107 | 0 | 0 |
| 306 | 6. Ostali osnovni kapital | 108 | 0 | 0 |
| 31 | II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL | 109 | 0 | 0 |
| 320 | III EMISIONA PREMIJA | 110 | 0 | 0 |
| dio 32 | IV REZERVE (112+113) | 111 | 0 | 0 |
| 321 | 1. Zakonske rezerve | 112 | 0 | 0 |
| 322 | 2. Statutarne rezerve | 113 | 0 | 0 |
| 330, 331 i 334 | V REVALORIZACIONE REZERVE | 114 | 0 | 0 |
| 332 | VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU | 115 | 0 | 0 |
| 333 | VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU | 116 | 0 | 0 |
| 34 | VII NERASPOREĐENI DOBITAK (118 do 121) | 117 | 595.406 | 525.522 |
| 340 | 1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina | 118 | 525.522 | 184.586 |
| 341 | 2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine | 119 | 0 | 0 |
| 342 | 3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima | 120 | 69.884 | 340.936 |
| 343 | 4. Neto prihod od samostalne djelatnosti | 121 | 0 | 0 |
| 35 | IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123 + 124) | 122 | 0 | 0 |
| 350 | 1. Gubitak iz ranijih godina | 123 | 0 | 0 |
| 351 | 2. Gubitak tekuće godine | 124 | 0 | 0 |
| 40 | B. DUGOROČNA REZERVISANJA (126 do 131) | 125 | 0 | 0 |
| 400 | 1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku | 126 | 0 | 0 |
| 401 | 2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava | 127 | 0 | 0 |
| 402 | 3. Retervisanja za zadržane kaucije i depozite | 128 | 0 | 0 |
| 403 | 4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja | 129 | 0 | 0 |
| 404 | 5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih | 130 | 0 | 0 |
| 405 | 6. Ostala dugoročna rezervisanja | 131 | 0 | 0 |
| | V. OBAVEZE (133 do 142) | 132 | 1.405 | 386 |
| 41, osim 418 | I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141) | 133 | 0 | 0 |
| 410 | 1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital | 134 | 0 | 0 |
| 411 | 2. Obaveze prema povezanim pravnim licima | 135 | 0 | 0 |
| 412 | 3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti | 136 | 0 | 0 |
| 413 i 414 | 4. Dugoročni krediti | 137 | 0 | 0 |
| 415 i 416 | 5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu | 138 | 0 | 0 |
| 417 | 6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 139 | 0 | 0 |
| 418 | 7. Odložene poreske obaveze | 140 | 0 | 0 |

| | | | | |
|--------------|---|------------|----------------|----------------|
| 419 | 8. Ostale dugoročne obaveze | 141 | 0 | 0 |
| 42 do 48 | II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160) | 142 | 1.405 | 386 |
| 42 | 1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147) | 143 | 0 | 0 |
| 420 do 423 | a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti | 144 | 0 | 0 |
| 424 i 425 | b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dopijeva u periodu do godinu dana | 145 | 0 | 0 |
| 426 | v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 146 | 0 | 0 |
| 429 | g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze | 147 | 0 | 0 |
| 43 | 2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152) | 148 | 1.208 | 229 |
| 430 | a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 149 | 0 | 0 |
| 431 | b) Dobavljači - povezana pravna lica | 150 | 0 | 0 |
| 432 i 433 | v) Ostali dobavljači | 151 | 1.208 | 229 |
| 439 | g) Ostale obaveze | 152 | 0 | 0 |
| 440 do 449 | 3. Obaveze iz specifičnih poslova | 153 | 0 | 0 |
| 450 do 458 | 4. Obaveze za zarade i naknade zarada | 154 | 0 | 0 |
| 460 do 469 | 5. Druge obaveze | 155 | 0 | 0 |
| 470 do 479 | 6. Porez na dodatu vrijednost | 156 | 0 | 0 |
| 48, osim 481 | 7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine | 157 | 197 | 157 |
| 481 | 8. Obaveze za porez na dobitak | 158 | 0 | 0 |
| 49, osim 495 | 9. Pasivna vremenska razgraničenja | 159 | 0 | 0 |
| 495 | 10. Odložene poreske obaveze | 160 | 0 | 0 |
| | G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132) | 161 | 596.811 | 525.908 |
| 890 do 898 | D. VANBILANSNA PASIVA | 162 | 0 | 0 |
| | Đ. UKUPNA PASIVA (161+162) | 163 | 596.811 | 525.908 |

Potpisano u ime Udruženja
 izvršna direktorica
 Dragana Dardić

BILANS USPJEHA
(Izvršaj o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2014. godine

u KM

| Grupa ili dio grupe računa | POZICIJA | Oznaka AOP-a | Iznos | |
|----------------------------|---|--------------|------------------|------------------|
| | | | Tekuća godina | Prethodna godina |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI | 201 | | |
| | I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215) | | 1.039.859 | 840.614 |
| 60 | 1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205) | 202 | 0 | 0 |
| 600 | a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima | 203 | 0 | 0 |
| 601 | b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu | 204 | 0 | 0 |
| 602 | v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu | 205 | 0 | 0 |
| 61 | 2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga (207 do 209) | 206 | 0 | 0 |
| 610 | a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima | 207 | 0 | 0 |
| 611 | b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu | 208 | 0 | 0 |
| 612 | v) Prihodi od prodaje učinaka na ino tržištu | 209 | 0 | 0 |
| 62 | 3. Prihodi od kativiranja ili potrošnje robe i učinaka | 210 | 0 | 0 |
| 630 | 4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka | 211 | 0 | 0 |
| 631 | 5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka | 212 | 0 | 0 |
| 640 i 641 | 6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju | 213 | 0 | 0 |
| 642 i 643 | 7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju | 214 | 0 | 0 |
| 650 do 659 | 8. Ostali poslovni prihodi | 215 | 1.039.859 | 840.614 |
| | II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228) | 216 | 748.119 | 382.306 |
| 500 do 502 | 1. Nabavna vrijednost prodane robe | 217 | 0 | 0 |
| 510 do 513 | 2. Troškovi materijala | 218 | 10.339 | 8.333 |
| 52 | 3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221) | 219 | 230.005 | 199.215 |
| 520 i 521 | a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada | 220 | 181.841 | 166.183 |
| 522 i 529 | b) Ostali lični rashodi | 221 | 48.164 | 33.032 |
| 530 do 539 | 4. Troškovi proizvodnih usluga | 222 | 369.409 | 78.058 |
| 54 | 5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225) | 223 | 32 | 471 |
| 540 | a) Troškovi amortizacije | 224 | 32 | 471 |
| 541 do 549 | b) Troškovi rezervisanja | 225 | 0 | 0 |
| 55, osim 555 i 556 | 6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) | 226 | 136.714 | 95.962 |
| 555 | 7. Troškovi poreza | 227 | 95 | 101 |
| 556 | 8. Troškovi doprinosa | 228 | 1.525 | 166 |
| | B. POSLOVNI DOBITAK (201-216) | 229 | 291.740 | 458.308 |
| | V. POSLOVNI GUBITAK (216-201) | 230 | 0 | 0 |
| 66 | G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI | 231 | | |
| | I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237) | | 0 | 3 |
| 660 | 1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica | 232 | 0 | 0 |
| 661 | 2. Prihodi od kamata | 233 | 0 | 3 |
| 662 | 3. Pozitivne kursne razlike | 234 | 0 | 0 |
| 663 | 4. Prihodi od efekata valutne klauzule | 235 | 0 | 0 |
| 664 | 5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja | 236 | 0 | 0 |
| 669 | 6. Ostali finansijski prihodi | 237 | 0 | 0 |
| 56 | II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243) | 238 | 6 | 1 |
| 560 | 1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica | 239 | 0 | 0 |
| 561 | 2. Rashodi kamata | 240 | 6 | 1 |
| 562 | 3. Negativne kursne razlike | 241 | 0 | 0 |

| | | | | |
|-----|--|-----|----------------|----------------|
| 563 | 4. Rashodi po osnovu valutne klauzule | 242 | 0 | 0 |
| 564 | 5. Ostali finansijski rashodi | 243 | 0 | 0 |
| | D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230) | 244 | 291.734 | 458.310 |
| | Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231) | 245 | 0 | 0 |
| 67 | E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I. OSTALI PRIHODI (247 do 256) | 246 | 0 | 5 |
| 670 | 1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | 247 | 0 | 0 |
| 671 | 2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina | 248 | 0 | 0 |
| 672 | 3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava | 249 | 0 | 0 |
| 673 | 4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja | 250 | 0 | 0 |
| 674 | 5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV | 251 | 0 | 0 |
| 675 | 6. Dobici po osnovu prodaje materijala | 252 | 0 | 0 |
| 676 | 7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka | 253 | 0 | 0 |
| 677 | 8. Naplaćena otpisana potraživanja | 254 | 0 | 0 |
| 678 | 9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi | 255 | 0 | 0 |
| 679 | 10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi | 256 | 0 | 5 |
| 57 | II OSTALI RASHODI (258 do 267) | 257 | 221.850 | 115.958 |
| 570 | 1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | 258 | 0 | 0 |
| 571 | 2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina | 259 | 0 | 0 |
| 572 | 3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava | 260 | 0 | 0 |
| 573 | 4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja | 261 | 0 | 0 |
| 574 | 5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti | 262 | 0 | 0 |
| 575 | 6. Gubici po osnovu prodaje materijala | 263 | 0 | 0 |
| 576 | 7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha materijala | 264 | 0 | 0 |
| 577 | 8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi | 265 | 0 | 0 |
| 578 | 9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja | 266 | 0 | 0 |
| 579 | 10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi | 267 | 221.850 | 115.958 |
| | Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257) | 268 | 0 | 0 |
| | Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246) | 269 | 221.850 | 115.953 |
| 68 | I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279) | 270 | 0 | 0 |
| 680 | 1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja | 271 | 0 | 0 |
| 681 | 2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme | 272 | 0 | 0 |
| 682 | 3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija | 273 | 0 | 0 |
| 683 | 4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija | 274 | 0 | 0 |
| 684 | 5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju | 275 | 0 | 0 |
| 685 | 6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe | 276 | 0 | 0 |
| 686 | 7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana | 277 | 0 | 0 |
| 687 | 8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni goodwill) | 278 | 0 | 0 |
| 689 | 9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine | 279 | 0 | 0 |
| 58 | II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288) | 280 | 0 | 25 |

| | | | | |
|-----------|--|------------|------------------|----------------|
| 580 | 1. Obezvredenje nematerijalnih ulaganja | 281 | 0 | 0 |
| 581 | 2. Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme | 282 | 0 | 0 |
| 582 | 3. Obezvredenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija | 283 | 0 | 0 |
| 583 | 4. Obezvredenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija | 284 | 0 | 0 |
| 584 | 5. Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju | 285 | 0 | 0 |
| 585 | 6. Obezvredenje zaliha materijala i robe | 286 | 0 | 0 |
| 586 | 7. Obezvredenje kratkoročnih finansijskih plasmana | 287 | 0 | 0 |
| 589 | 8. Obezvredenje stalne imovine | 288 | 0 | 25 |
| | J. DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280) | 289 | 0 | 0 |
| | K. GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270) | 290 | 0 | 25 |
| 690 i 691 | L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA | 291 | 0 | 0 |
| 590 i 591 | LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA | 292 | 0 | 1.396 |
| | M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA | | | |
| | 1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289 +291-292-245-269-290) | 293 | 69.884 | 340.936 |
| | 2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289) | 294 | 0 | 0 |
| 721 | N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT | | | |
| | 1. Poreski rashodi perioda | 295 | 0 | 0 |
| dio 722 | 2. Odloženi poreski rashodi perioda | 296 | | |
| dio 722 | 3. Odloženi poreski prihodi perioda | 297 | | |
| | NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA | | | |
| | 1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297) | 298 | 69.884 | 340.936 |
| | 2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297) | 299 | 0 | 0 |
| | UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291) | 300 | 1.039.859 | 840.622 |
| | UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292) | 301 | 969.975 | 499.686 |
| 723 | O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA | 302 | | |
| | Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima | 303 | | |
| | Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima | 304 | | |
| | Obična zarada po akciji | 305 | | |
| | Razrijeđena zarada po akciji | 306 | | |
| | Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada | 307 | 7 | 10 |
| | Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca | 308 | 7 | 10 |

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. Reviziju smo izvršili u skladu sa ugovorom broj 01-330/2014 od 13.05.2014. godine.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Dragana Dardić, izvršna direktorica
2. Jelena Babić, finansijski menadžer.

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Udruženja (bilans stanja, bilans uspjeha), bruto bilans, popisne liste, odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, normativna akta, izvod iz sudskog registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Dokumentaciju i podatke prezentovala nam je Jelena Babić, finansijski menadžer.

1.5. Vođenje poslovnih knjiga i izradu finansijskih izvještaja Udruženje je povjerilo knjigovodstvenoj agenciji Birokont d.o.o. iz Banje Luke, lice sa licencom Milena Čulum.

2. OSNOVNI PODACI O UDRUŽENJU

Helsinški parlament građana Banja Luka je osnovan kao udruženje građana što je registrovano u Osnovnom sudu u Banjoj Luci rješenjem broj Rg-126/96 od 16.08.1996. godine.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci broj F-1-265/02 od 19.12.2011. godine izvršen je upis promjene adrese i lica ovlaštenog za zastupanje.

Puni naziv udruženja glasi: Helsinški parlament građana Banja Luka.

Sjedište udruženja je Banja Luka, Miše Stupara 68.

Područje djelovanja udruženja je Republika Srpska/Bosna i Hercegovina.

Prioritet djelovanja Helsinškog parlamenta građana Banja Luka je:

- Osnaživanje marginalizovanih grupa, posebno žena, mladih i manjinskih grupa, za političko djelovanje i unapređenje svog položaja u društvu.
- Uticaj na institucije vlasti u Bosni i Hercegovini radi unapređenja zakona i javnih politika prema ovim grupama.
- Povećanje zastupljenosti i bolja prezentacija žena, mladih i manjina u medijima.
- Jačanje svijesti građana i građanki u Bosni i Hercegovini o diskriminaciji marginalizovanih grupa i mehanizmima zaštite njihovih prava.
- Jačanje saradnje sa drugim organizacijama i institucijama u Bosni i Hercegovini, ali i na međunarodnom nivou.
- Približavanje obrazovnih programa, literature, znanja i vještina u vezi sa izgradnjom mira, razvojem civilnog društva i ljudskim pravima građanima i građankama BiH.
- Kontinuirano usavršavanje osoblja Helsinškog parlamenta građana Banja Luka i rad na održivosti organizacije.

Organi Udruženja su:

- Skupština
- Upravni odbor
- izvršni direktor.

Šifra osnovne djelatnosti: 94.99 - djelatnost ostalih organizacija na bazi učlanjenja, d.n.

Matični broj: 01867768

JIB: 4400870100003

Broj zaposlenih radnika u 2014. godini po osnovu stanja na kraju mjeseca je 7.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Udruženje nije regulisalo računovodstvene politike u skladu sa članom 4. stav 3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 36/09) i u skladu sa zahtjevima MRS/MSFI.

Osnovne računovodstvene politike koje su primjenjivane pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja za 2014. godinu su sljedeće:

3.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni, uvećanoj za sve zavisne troškove nabavke. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema i biološka sredstva, izuzimajući šume, vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvređenja).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicione imovine uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžavaju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

3.2. Amortizacija

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava primjenom proporcionalne metode u skladu sa internim aktima Udruženja.

3.3. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti, po odluci Upravnog odbora, vjerovatno nenaplativih potraživanja, odnosno za direktni otpis, ako je nenaplativost potraživanja dokumentovana.

3.4. Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

U slučaju smanjenja upotrebne vrijednosti zaliha za iznos stvarno nastalog i dokumentovanog smanjenja vrijednosti vrši se otpis zaliha na teret rashoda.

3.5. Prihodi od prodaje i prihodi od zakupa

Prihodi od prodaje roba i usluga, kao i prihodi od zakupa su prikazani po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za popuste i porez na dodatu vrijednost.

3.6. Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi uključeni su u okviru ostalih poslovnih rashoda.

3.7. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa.

Osnovne pretpostavke koje se odnose na buduće događaje i ostale značajne izvore neizvjesnosti pri davanju procjene na dan bilansa stanja, koja nose rizik sa mogućim ishodom u materijalno značajnim korekcijama sadašnje vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini predstavljene su u narednom tekstu:

Procijenjeni korisni vijek nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja

Određivanje korisnog vijeka nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja je zasnovano na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora. Adekvatnost procijenjenog preostalog korisnog vijeka nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja se analizira godišnje ili gdje god postoji indicija o značajnim promjenama određenih pretpostavki.

Obezvredjenje vrijednosti sredstava

Na dan bilans stanja rukovodstvo Udruženja analizira vrijednosti sredstava prikazanih u finansijskim izvještajima. Ukoliko postoji indicija da za neko sredstvo postoji obezvredjenje, nadoknadivi iznos tog sredstva se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvredjenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procijenjen kao niži od vrijednosti iskazane u finansijskim izvještajima, vrijednost sredstva iskazanog u finansijskim izvještajima se smanjuje do svoje nadoknadive vrijednosti.

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Udruženje ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa koje stvaraju ekonomske dobiti biti potreban da se izmiri obaveza i kada se može pouzdano procijeniti iznos obaveze.

4. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

u KM

| Opis | Postrojenja i oprema | Ukupno |
|---|----------------------|--------|
| Nabavna vrijednost: | | |
| Stanje na početku godine | 16.591 | 16.591 |
| Povećanja: | 0 | 0 |
| Nove nabavke | 0 | 0 |
| Procjena i revalorizacija | 0 | 0 |
| Smanjenja: | 0 | 0 |
| Rashod, prodaja i drugo | 0 | 0 |
| Stanje na kraju godine | 16.591 | 16.591 |
| Kumulirana ispravka vrijednosti: | | |
| Stanje na početku godine | 16.526 | 16.526 |
| Povećanja: | 33 | 33 |
| Amortizacija | 33 | 33 |
| Procjena | 0 | 0 |
| Smanjenja: | 0 | 0 |
| Kumulirana ispravka u otuđenju | 0 | 0 |
| Stanje na kraju godine | 16.559 | 16.559 |
| Neto sadašnja vrijednost: | | |
| 31.12.2014. godine | 32 | 32 |
| Neto sadašnja vrijednost: | | |
| 31.12.2013. godine | 65 | 65 |

Nije vršena procjena nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa zahtjevima MRS 16 – *Nekretnine, postrojenja i oprema* i drugim MRS/MSFI, s obzirom da je ista amortizovana u cijelom iznosu.

4.2. Zalihe, dati avansi i stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju

u KM

| Opis | 31.12.2014. godine | 31.12.2013. godine |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1. Alat i inventar u upotrebi | 5.677 | 4.681 |
| 2. Zalihe, bruto - ukupno | 5.677 | 4.681 |
| 3. Ispravka vrijednosti zaliha | 5.677 | 4.681 |
| I Zalihe, neto (2-3) | 0 | 0 |

4.3. Kratkoročna potraživanja i plasmani

u KM

| Opis | Druga potraživanja | Ukupno |
|--|--------------------|----------|
| Bruto stanje na početku godine | 6 | 6 |
| Bruto stanje na kraju godine | 6 | 6 |
| Ispravka vrijednosti na početku godine | 0 | 0 |
| Ispravka vrijednosti na kraju godine | 0 | 0 |
| NETO STANJE | | |
| 31.12.2014. godine | 6 | 6 |
| 31.12.2013. godine | 6 | 6 |

4.4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

u KM

| Opis | 31.12.2014. godine | 31.12.2013. godine |
|--|--------------------|--------------------|
| 1. Poslovni račun - domaća valuta | 596.265 | 524.940 |
| 2. Blagajna - domaća valuta | 73 | 462 |
| Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 2) | 596.338 | 525.402 |

Pregled stanja na poslovnim računima-domaća valuta na dan 31.12.2014. godine

| R/b | Opis | Iznos (u KM) |
|--------------------|--------------------------------------|----------------|
| 1. | NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka | 596.217 |
| 2. | Hypo Alpe Adria Bank a.d. Banja Luka | 48 |
| U k u p n o | | 596.265 |

4.5. Aktivna vremenska razgraničenja

u KM

| Opis | 31.12.2014. godine | 31.12.2013. godine |
|---|--------------------|--------------------|
| 1. Unaprijed plaćeni rashodi | 435 | 435 |
| Aktivna vremenska razgraničenja – ukupno | 435 | 435 |

4.6. Struktura kapitala- izvora sredstava

u KM

| Opis | 31.12.2014. godine | 31.12.2013. godine |
|--|--------------------|--------------------|
| 1 Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 525.522 | 184.586 |
| 2. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima | 69.884 | 340.936 |
| I Neraspoređeni dobitak (1 do 2) | 595.406 | 525.522 |
| KAPITAL | 595.406 | 525.522 |

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima (članom 26. stav 6) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 79/09) definisano je da na navedenoj poziciji neprofitna pravna lica iskazuju kumulisani iznos viška prihoda nad rashodima), ranijih godina iznosi 525.522 KM, dok neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 69.884 KM.

4.7. Obaveze iz poslovanja, druge obaveze i tekuće obaveze za porez na dobit
u KM

| Opis | 31.12.2014. godine | 31.12.2013. godine |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1. Dobavljači u zemlji | 1.208 | 229 |
| I Obaveze iz poslovanja - ukupno | 1.208 | 229 |
| 1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova | 67 | 56 |
| 2. Obaveze za doprinose koje terete troškove | 130 | 101 |
| II Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 2) | 197 | 157 |
| Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do II) | 1.405 | 386 |

4.8. Poslovni prihodi
u KM

| Opis | 31.12.2014. godine | 31.12.2013. godine |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina | 2.625 | 0 |
| I Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namijenjenih izvora i drugi slični prihodi - ukupno | 2.625 | 0 |
| 1. Prihodi od donacija | 1.015.520 | 829.208 |
| 2. Prihodi od članarina | 21.714 | 10.206 |
| 3. Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja | 0 | 1.200 |
| II Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 3) | 1.037.234 | 840.614 |
| III Poslovni prihodi - ukupno (I do II) | 1.039.859 | 840.614 |

Prihodi od donacija u iznosu od 1.015.520 KM odnose se na donirana sredstva knjižena na osnovu ugovora o donacijama.

Prihodi od članarina se odnose na prihode po osnovu obustave 3% iznosa od naknada po ugovorima o autorskom djelu i ugovorima o djelu po poslovima koje vrše angažovana fizička lica (18.464 KM) i ostale prihode (3.250 KM).

Pregled primljenih donacija po donatorima u toku 2014. godine

| R/b | Naziv donatora | Iznos (u KM) |
|--------------------|---|------------------|
| 1. | Evropska komisija | 828.607 |
| 2. | US Embassy BiH | 110.933 |
| 3. | CRS USAID | 49.338 |
| 4. | Kvinna Till Kvinna | 18.080 |
| 5. | International Association of Lawyers Against Nuclear Arms | 2.347 |
| 6. | Centar za mlade Kvart Prijedor | 2.200 |
| 7. | Friedenskreis Halle | 2.112 |
| 8. | Ostale donacije | 1.904 |
| U k u p n o | | 1.015.521 |

Prilikom tretmana primljenih donacija Udruženje nije postupalo u skladu sa MRS 20 – Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći, te na taj način precijenilo prihode za 2014. godinu i podcijenilo odložene prihode po osnovu donacija na 31.12.2014. godine. Navedeni način iskazivanja prihoda od donacije nije u skladu sa MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja. Revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u efekte navedenih neslaganja na finansijske izvještaje Udruženja za 2014. godinu. Nadalje, Udruženje nije računovodstvenim politikama definisalo način tretmana primljenih donacija.

4.9. Finansijski prihodi

| Opis | u KM | |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 31.12.2014. godine | 31.12.2013. godine |
| 1. Prihodi od kamata | 0 | 3 |
| I Finansijski prihodi - ukupno | 0 | 3 |

4.10. Ostali prihodi

| Opis | u KM | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 31.12.2014. godine | 31.12.2013. godine |
| 1. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi | 0 | 5 |
| I Ostali prihodi - ukupno | 0 | 5 |

4.11. Poslovni rashodi

| Opis | u KM | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 31.12.2014. godine | 31.12.2013. godine |
| 1. Troškovi ostalog (režijskog) materijala | 8.544 | 6.048 |
| 2. Troškovi goriva i energije | 1.795 | 2.285 |
| Troškovi materijala - ukupno (1 do 2) | 10.339 | 8.333 |
| I Troškovi bruto zarada | 181.841 | 166.183 |
| II Ostali lični rashodi | 48.164 | 33.032 |
| 1. Troškovi transportnih usluga | 6.671 | 5.742 |
| 2. Troškovi usluga održavanja | 80 | 361 |
| 3. Troškovi zakupa | 4.142 | 1.799 |
| 4. Troškovi sajmovi | 1.317 | 0 |
| 5. Troškovi reklame i propagande | 0 | 5.892 |
| 6. Troškovi ostalih usluga | 357.200 | 64.264 |
| III Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 6) | 369.409 | 78.058 |
| IV Troškovi amortizacije | 32 | 471 |
| 1. Troškovi neproizvodnih usluga | 31.032 | 17.950 |
| 2. Troškovi reprezentacije | 99.514 | 66.644 |
| 3. Troškovi premije osiguranja | 344 | 268 |
| 4. Troškovi platnog prometa | 3.979 | 3.836 |
| 5. Troškovi članarina | 0 | 180 |
| 6. Troškovi poreza | 95 | 101 |
| 7. Troškovi doprinosa | 1.525 | 166 |
| 8. Ostali nematerijalni troškovi | 1.844 | 7.083 |
| V Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8) | 138.333 | 96.229 |
| VI Poslovni rashodi - ukupno (I do V) | 748.119 | 382.306 |

Troškovi ostalog materijala

| R/b | Opis | Iznos (u KM) |
|---------------|-------------------------|--------------|
| 1. | Režijski materijal | 4.533 |
| 2. | Kancelarijski materijal | 2.451 |
| 3. | Sitan alat i inventar | 1.201 |
| 4. | Ostali materijal | 359 |
| Ukupno | | 8.544 |

Ostali lični rashodi

| R/b | Opis | Iznos (u KM) |
|---------------|-------------------------------|---------------|
| 1. | Troškovi po putnim nalogima | 37.515 |
| 2. | Zakup od fizičkih lica | 5.217 |
| 3. | Prevoz na službenom putovanju | 4.138 |
| 4. | Ostali troškovi | 1.294 |
| Ukupno | | 48.164 |

Troškovi transportnih usluga

| R/b | Opis | Iznos (u KM) |
|---------------|--------------------------|--------------|
| 1. | PTT troškovi | 2.773 |
| 2. | Usluge prevoza | 2.064 |
| 3. | Taxi i rent-a-car usluge | 587 |
| 4. | Ostali troškovi | 1.247 |
| Ukupno | | 6.671 |

Troškovi ostalih usluga se odnose na troškove po osnovu ugovora o autorskom djelu (314.491 KM), troškove po osnovu ugovora o djelu (42.345 KM) i ostale troškove (364 KM).

Troškovi neproizvodnih usluga

| R/b | Opis | Iznos (u KM) |
|---------------|---|---------------|
| 1. | Knjigovodstvene usluge | 8.421 |
| 2. | Troškovi revizije finansijskih izvještaja | 9.975 |
| 3. | Ostali troškovi | 12.636 |
| Ukupno | | 31.032 |

Troškovi reprezentacije

| R/b | Opis | Iznos (u KM) |
|---------------|--|---------------|
| 1. | Prenočište i ishrana učesnika projekta | 51.032 |
| 2. | Ugostiteljske usluge | 43.653 |
| 3. | Reprezentacija u sopstvenim prostorijama | 4.168 |
| 4. | Ostali troškovi | 661 |
| Ukupno | | 99.514 |

4.12. Ostali poslovni rashodi

u KM

| Opis | 31.12.2014. godine | 31.12.2013. godine |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi | 221.850 | 115.958 |
| I Ostali rashodi - ukupno | 221.850 | 115.958 |
| 1. Obezvredjenje stalne imovine | 0 | 25 |
| II Rashodi po osnovu obezvređenja imovine | 0 | 25 |
| III Ostali poslovni rashodi - ukupno | 221.850 | 115.983 |
| Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina | 0 | 1.396 |
| Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz prethodnih godina | 0 | 1.396 |

Ostali rashodi u iznosu od 221.850 KM se odnose na izdatke po osnovu troškova partnera Udruženja na sprovođenju pojedinih projekata, a evidentirani su na poziciji izdataka za humanitarne svrhe. Navedeni rashodi ne predstavljaju rashode za humanitarne svrhe i treba ih reklasifikovati na poziciju koja će odražavati njihovu suštinu.

4.13. Finansijski rashodi

u KM

| Opis | 31.12.2014. godine | 31.12.2013. godine |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1. Rashodi kamata | 6 | 1 |
| Finansijski rashodi - ukupno | 6 | 1 |

4.14. Sudski sporovi

Prema izjavi ovlašćenog lica Udruženja, sa stanjem na dan 31.12.2014. godine Udruženje vodi jedan sudski spor po zajedničkoj tužbi sa nekoliko drugih nevladinih organizacija protiv izdavačke kuće i odgovornih lica iste zbog klevete.

4.15. Povezana lica

Prema izjavi ovlašćenog lica Udruženja, sa stanjem na dan 31.12.2014. godine Udruženje nije imalo povezanih pravnih lica.

4.16. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Udruženja mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznjetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Udruženju može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Udruženje u 2014. godini nije imalo kontrolu od strane Poreske uprave Republike Srpske, kao ni drugih nadležnih institucija.

4.17. Naknadni događaji

Prema izjavi ovlašćenog lica Udruženja, nije bilo događaja koji su nastali poslije datuma bilansa, a mogu se povezati sa periodom za koji se vrši revizija.