



## ***JP "Šume TK" d.d. Kladanj***

Finansijski izvještaji na dan 31. decembar 2019. godine  
zajedno sa Izvještajem nezavisnog revizora

## Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Opći podaci JP „Šume TK“ d.d. Kladanj	2-5
Izjava o odgovornosti Uprave	6
Izveštaj nezavisnog revizora	7-10
Bilans uspjeha JP „Šume TK“ d.d. Kladanj	11
Bilans stanja JP „Šume TK“ d.d. Kladanj	12
Izveštaj o novčanim tokovima JP „Šume TK“ d.d. Kladanj	13
Izveštaj o promjenama na kapitalu JP „Šume TK“ d.d. Kladanj	14
Skraćene računovodstvene politike	15-23
Bilješke uz finansijske izvještaje	24-39

## Opći podaci JP „Šume TK“ d.d. Kladanj

Javno preduzeće “Šume Tuzlanskog kantona” osnovano je i registrovano 1999. godine, kao pravni sljedbenik ranijih šumskih preduzeća na području Tuzlanskog kantona. Osnivač pravnog subjekta je Skupština Tuzlanskog kantona. Rješenjem kantonalne agencije za privatizaciju u Tuzlanskom kantonu broj 19/01-021-6013/2001 od 21.12.2001 godine odobren je upis izvršene privatizacije u Sudski registar preduzeću JP “Šume TK”. Ukupan kapital sa stanjem na dan 30.06.2001 godine iznosio je KM 2.467.711 ili 100%. Nominalna vrijednost državnog kapitala iznosila je KM 2.098.977 ili 85,05767%. Nominalna vrijednost dioničkog kapitala iznosila je KM 368.734 ili 14,94233%. Uvidom u Rješenje o odobravanju korigovanog početnog bilansa stanja, broj 19/01-021-3929/2001 od 23.08.2001 godine i Listu dioničara nastalih u procesu javne ponude dionica za drugi krug, utvrđeno je da je kapital preduzeća, u nominalnom iznosu od KM 840.444 ili 34,06% ukupnog kapitala privatiziran u skladu sa Zakonom o privatizaciji preduzeća. Preostali dio kapitala u ukupnom nominalnom iznosu od KM 1.258.533 (51% ukupnog kapitala) ostaje državni kapital.

Na osnovu Zakona o šumama (Sl. Novine Federacije BiH br 20/02, 29/03. 37/04), Rješenjem Kantonalnog suda u Tuzli broj U/I-1525/02 od 31.12.2002 godine i Rješenjem Komisije za vrijednosne papire FBiH broj 03-19-505/02 od 23.10.2002 godine izvršen je upis izvršene privatizacije i osnivanje dioničkog društva “Šume Tuzlanskog kantona” Kladanj, kao pravnog sljedbenika JP “Šume Tuzlanskog kantona” Tuzla.

Rješenjem Općinskog suda u Tuzli broj U/I-1105/05 od 10.08.2005 godine usklađen je naziv pravnog lica prema Zakonu o javnim preduzećima, od kada isti posluje pod nazivom Javno preduzeće “Šume Tuzlanskog kantona” d.d. Kladanj.

Skraćeni naziv subjekta je JP “Šume TK-a” d.d. Kladanj (u daljem tekstu Društvo).

Vrijednost upisanog kapitala Društva iznosi KM 2.467.711 podijeljen na 49.354 redovnih dionica, nominalne vrijednosti KM 50 po dionici. U ukupnoj vrijednosti kapitala nisu sadržane vrijednosti šuma, šumskog zemljišta i šumskih komunikacija koji su u cijelosti u državnom vlasništvu.

Vlasnička struktura na dan 31.12.2019 godine sa preko 4% učešća u kapitalu su:

1. Vlada Tuzlanskog kantona 51% ili 25.170 dionica
2. Petan Zvonko 9,76% ili 4.816 dionica
3. ZIF Bonus d.d. Sarajevo 4,23% ili 2.088 dionica

## Djelatnost Društva

U skladu sa Statutom osnovna djelatnost Društva je uzgoj i zaštita šuma.

Prema Obavještenju Federalnog zavoda za statistiku – Služba za statistiku za područje Tuzlanskog kantona broj 07-32.5-34755/12/12 od 02.08.2012 godine osnovna djelatnost Društva razvrstana je pod šifrom:

02.10 Uzgoj šuma i ostale djelatnosti u šumarstvu

Porezna uprava Federacije BiH, Kantonalni ured Tuzla izdala je Društvu Uvjerenje o poreznoj registraciji od 05.09.2005 godine sa identifikacionim brojem: 4209129520001

Ustanova je registrovani PDV obveznik pod brojem: 209129520001 od 07.09.2007. godine.

Sjedište Društva je: Kladanj, Fadila Kurtagića 1

## Unutrašnja organizacija

Društvo posluje kao jedinstveni pravni subjekat sa slijedećim poslovnim jedinicama:

- ✓ Direkcija Kladanj,
- ✓ Š.G. "Sprečko" Živinice,
- ✓ Š.G. "Konjuh" Kladanj,
- ✓ Š.G. "Vlaseničko" Kladanj,
- ✓ Š.G. "Majevičko" Srebrenik

## Uposlenici

Na dan 31.12.2019. godine broj zaposlenih bio je kako slijedi:

	<b>31.12.2019. godine Broj</b>
Direkcija	32
Privatne šume	24
Š.G. "Sprečko"	138
Š.G. "Konjuh"	260
Š.G. Vlaseničko	38
Š.G. Majevičko	40
	<hr/> <hr/> <b>532</b>

Na dan 31.12.2018. godine broj uposlenih u Društvu bio je 528.



**Odlukom Nadzornog odbora o imenovanju vd članova Uprave od 14.1.2020. godine i 11.03.2020. godine, imenovani su slijedeći vršioci dužnosti:**

*Huskić Almir*, v.d. direktor Društva od 14.01.2020. godine (upisan u sudski registar Općinskog suda u Tuzli 23.01.2020. godine)

*Mujić Jasmin* v.d. izvršni direktor za tehničke poslove od 14.01.2020. godine

*Lačić Mehmed* v.d. direktor ŠG "Sprečko" od 14.01.2020. godine

*Sejfić Ramo* v.d. direktor ŠG "Vlaseničko" od 14.01.2020. godine

*Mašić Amira* v.d. izvršni direktor za ekonomsko finansijske poslove od 11.03.2020. godine

*Avdić Nihad* v.d. izvršni direktor za pravne poslove od 11.03.2020. godine

*Buljubašić Almir* v.d. direktor ŠG "Majevičko" od 11.03.2020. godine

Do dana izdavanja revizijskog izvještaja v.d.direktor ŠG "Konjuh" nije imenovan od strane Nadzornog odbora. Dana 16.01.2020. godine v.d. Direktor Huskić Almir dao je Ovlaštenje da Amel Mazalović oavlja određene poslove iz djelokruga opisa poslova za direktora organizacione jedinice ŠG „Konjuh“

## **Nadzor nad poslovanjem**

### *2. Odbor za reviziju*

Tokom 2014. godine članovi Odbora za reviziju u slijedećem sastavu:

- ✓ Jusupović Bahrija od 22.1. do 16.7.2014.godine (dana 16.7.2014. godine razrješenje mandata od 4 godine)
- ✓ Hurić Almira od 22.1. do do 16.7.2014.godine (dana 16.7.2014. godine razrješenje mandata od 4 godine)
- ✓ Bajić Suada od 22.1. do do 16.7.2014.godine (dana 16.7.2014. godine razrješenje mandata od 4 godine)

Tokom perioda 2015-2019 godine, Društvo nije imalo imenovane članove odbora za reviziju iako je više puta objavljivan javni konkurs.

## Odgovornost Direktora Društva

Direktor JP „ŠUME TK“ d.d. Kladanj (Društvo) dužan je osigurati da Finansijski izvještaji za 2019. godinu budu izrađeni u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine, koji pružaju istinit i fer pregled stanja i rezultate poslovanja Društva za navedeni period.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima. Iz tog razloga Uprava i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti Uprave obuhvaćaju jamstva:

- da su odabrane i zatim dosljedno primijenjene odgovarajuće računovodstvene politike;
- da su prosudbe i procjene razumne;
- da su primijenjeni važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje iskazano i objašnjeno u finansijskim izvještajima; te
- da su finansijski izvještaji pripremljeni po načelu nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti u doglednoj budućnosti.

Uprava također mora osigurati vođenje prikladnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba, s prihvatljivom tačnošću odražavati finansijski položaj Društva. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

v.d. direktor Društva

Huskić Almir

-----

JP „Šume TK“ d.d. Kladanj

Fadila Kurtagića 1

Bosna i Hercegovina

26.05.2020. godine

## **IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

### **Upravi i Vlasnicima JP „ŠUME TK“ d.d. Kladanj**

#### **Mišljenje**

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja JP „ŠUME TK“ d.d. Kladanj (Društvo) izloženih na stranicama 11 do 39, koji se sastoje od izmjenjenog Bilansa stanja na dan 31. decembra 2019. godine, Bilansa uspjeha, Izvještaja o promjenama na kapitalu i Izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je tada završila (izmjena obrazaca urađena 22.05.2020. godine), te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i bilješki uz finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju realno i objektivno u svim značajnim aspektima finansijski položaj **JP „ŠUME TK“ d.d. Kladanj** na dan 31.12.2019. godine, rezultate njena poslovanja, gotovinski tok i promjene na kapitalu za period tada završen u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine.

#### **Osnova za mišljenje**

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju u dijelu o Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni, te da čine odgovarajuću osnovu za naše mišljenje. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA Kodeksom) i ispunili smo naše etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom.

#### **Poseban naglasak**

Bez uticaja na naše mišljenje skrećemo pažnju na:

- ✓ Opće podatke, organi upravljanja, vezano za imenovanje vršioca dužnosti direktora i izvršnih direktora Društva tokom 2019 godine. Također, skrećemo Vašu pažnju da nisu imenovani članovi Odbora za reviziju (više puta je objavljivani konkurs) kao i Direktor odjela interne revizije.
- ✓ Bilješku broj 10., uz finansijske izvještaje, a u vezi da Društvo nije u cijelosti izvršilo prijenos prava upravljanja ili raspolaganja odnosno vlasništva nad imovinom.
- ✓ Bilješku broj 16., uz finansijske izvještaje a u vezi iskazanog gubitka KM 2.654.051 koji je veći od zbira trećine osnovnog kapitala i fonda rezervi. Shodno navedenom potrebno je postupiti u skladu sa članom 185. Zakona o privrednim društvima FBiH i sazvati Skupštinu Društva.



- ✓ Bilješku broj 20., uz finansijske izvještaje a u vezi neconfirmisanosti obaveza prema dobavljačima i
- ✓ Bilješku broj 25., pod a), uz finansijske izvještaje, a vezano za pokrenute aktivne i pasivne sudske sporove kao i moguće efekte potencijalnih obaveza po osnovu okončanja sporova.
- ✓ bilješku broj 26., uz finansijski izvještaje a u vezi postbilansnog događaja.

### **Ključna revizijska pitanja**

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

- ✓ Ključna revizijska pitanja za reviziju finansijskih izvještaja JP „ŠUME TK“ d.d. Kladanj 2019. godine, su navedena u dijelu poseban naglasak. Pored navedenih ključnih revizijskih pitanja prema našoj profesionalnoj prosudbi druga pitanja nismo identifikovali.

### **Ostale informacije**

Uprava je odgovorna za objavu ostalih informacija, koje obuhvataju Izvještaj Uprave. Ostale informacije ne uključuju finansijske izvještaje, te se naše mišljenje ne odnosi na njih niti obuhvata bilo kakvo izražavanje uvjerenja u pogledu ostalih informacija. Naša je obaveza pročitati ostale informacije i razmotriti da li su podložne pogrešnim prikazivanjem. Ukoliko na bazi provedenih revizijskih procedura zaključimo da postoje značajne pogrešne objave u ostalim informacijama dužni smo izvjestiti o tim činjenicama. Na bazi provedenih procedura u reviziji, nismo stekli uvjerenje da postoje značajne pogrešne objave u ostalim informacijama, te 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 finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, kao i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške. U sastavljanju finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, za objavljivanje okolnosti vezanih uz vremensku neograničenost poslovanja, osim ako uprava namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego to učiniti. Oni koji su zaduženi za nadzor su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

## **Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati revizorov izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je veći nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i odražavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare 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 prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumjevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava od strane uprave.
- Zaključujemo o primjerenosti menadžmentovog korištenja računovodstvene osnove utemeljenoj na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, 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 svoje poslovne aktivnosti u doglednoj budućnosti.
- Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi, između ostalih pitanja, planiranom djelokrugu i vremenskom rasporedu revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Među pitanjima o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Ta pitanja opisujemo u našem revizorskom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kad odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba saopštiti u našem izvještaju, jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice saopštavanja nadmašile dobrobit javnog interesa od takvog saopštavanja.

ZUKO d.o.o. Sarajevo, Džemala Bijedića 185

Sarajevo, 26.05.2020. godine

ovlašteni revizor  
Biljana Ekinović

*Biljana Ekinović*

direktor  
Ferid Ekinović



*Ferid Ekinović*

**BILANSA USPJEHA**  
**ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2019. GODINE**  
**(izraženo u KM)**

	Bilješke	31.12.2019.	31.12.2018.
Poslovni prihodi	1.	16.064.418	16.709.451
Poslovni rashodi	4.	16.600.980	16.513.460
<i>Rezultat iz poslovnih aktivnosti</i>		<i>(536.562)</i>	<i>195.991</i>
Finansijski prihodi	2.	189	1.255
Finansijski rashodi	5.	32.986	40.205
<i>Rezultat iz finansijskih aktivnosti</i>		<i>(32.797)</i>	<i>(38.950)</i>
Ostali prihodi i dobici	3.	59.581	213.277
Ostali rashodi i gubici	6.	211.775	87.858
<i>Rezultat iz ostalih aktivnosti</i>		<i>(152.194)</i>	<i>125.419</i>
Prihodi iz osnova ispravki grešaka		0	0
Rashodi iz osnova ispravki grešaka	7.	1.874.678	0
<i>Rezultat od ispravki grešaka</i>		<i>(1.874.678)</i>	<i>0</i>
Dobici iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava		0	0
Gubici iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava	8.	57.820	99.860
<i>Neto rezultat iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava</i>		<i>(57.820)</i>	<i>(99.860)</i>
Rezultat perioda		(2.654.051)	182.600
Porez na neto dobit perioda		0	0
<b>Neto rezultat perioda</b>		<b>(2.654.051)</b>	<b>182.600</b>
Dobici utvrđeni direktno u kapitalu		0	0
Gubici utvrđeni direktno u kapitalu		0	0
<i>Ostali sveobuhvatni rezultat perioda</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
Obračunati odloženi porez		0	0
<b>Neto ostali sveobuhvatni rezultat</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno sveobuhvatni rezultat</b>		<b>(2.654.051)</b>	<b>182.600</b>
Sveobuhvatni rezultat prema vlasništvu			
<i>Vlasnicima matice</i>		<i>(2.654.051)</i>	<i>182.600</i>
<i>Vlasnicima manjinskih interesa</i>		<i>0</i>	<i>0</i>

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Direktora Društva dana 22.05.2020. godine

Direktor

\_\_\_\_\_

**BILANS STANJA NA DAN 31. DECEMBAR 2019.GODINE**  
(izraženo u KM)

	Bilješke	31.12.2019.	31.12.2018.
<b>AKTIVA</b>			
<b>Dugotrajna imovina</b>		<b>3.524.068</b>	<b>3.732.855</b>
Nematerijalna imovina	9.	429.566	543.778
Materijalna imovina	10.	2.913.428	3.001.951
Ulaganja u nekretnine	10.	104.569	117.115
Biološka sredstva	10.	76.505	70.011
Dugoročna razgraničenja		0	0
<b>Kratkotrajna imovina</b>		<b>2.383.572</b>	<b>2.422.331</b>
Zalihe	11.	1.145.248	1.306.733
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	12.	23.936	68.386
Potraživanja od kupaca	13.	613.157	504.292
Ostala kratkoročna potraživanja	14.	597.880	539.547
Kratkoročni finansijski plasmani		0	0
Aktivna kratkoročna razgraničenja	15.	3.351	3.373
<b>UKUPNA AKTIVA</b>		<b>5.907.640</b>	<b>6.155.186</b>
Vanbilansna aktiva		<b>3.022.216</b>	<b>3.038.361</b>
<b>PASIVA</b>			
<b>Kapital i rezerve</b>	16.	<b>153.484</b>	<b>2.807.536</b>
Osnovni kapital		2.467.711	2.467.711
Zakonske rezerve		124.056	87.536
Akumulirana dobit		215.768	69.689
Rezultat tekuće godine		(2.654.051)	182.600
<b>Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>		<b>684.515</b>	<b>1.012.399</b>
Obaveze za dugoročne kredite	17.	524.722	820.466
Dugoročna razgraničenja i rezervisanja	18.	159.793	191.933
<b>Kratkoročne obaveze</b>		<b>4.948.029</b>	<b>2.230.321</b>
Kratkoročne finansijske obaveze	19.	814.377	578.011
Obaveze iz poslovanja	20.	1.172.935	675.178
Ostale kratkoročne obaveze	21.	2.960.717	977.132
<b>Kratkoročna razgraničenja i rezervisanja</b>	22.	<b>121.612</b>	<b>104.930</b>
<b>UKUPNA PASIVA</b>		<b>5.907.640</b>	<b>6.155.186</b>
Vanbilansna pasiva		<b>3.022.216</b>	<b>3.038.361</b>

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Direktora Društva dana 22.05.2020. godine

Direktor

\_\_\_\_\_

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA**  
**ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31.DECEMBRA 2019. GODINE**  
 (izraženo u KM)

	<b>31.12.2019.</b>	<b>31.12.2018.</b>
Rezultat tekućeg perioda	(2.654.051)	182.600
Amortizacija nematerijalnih sredstava	14.352	12.632
Amortizacija materijalnih sredstava	514.673	513.055
Gubici od otuđenja materijalnih i nematerijalnih sredstava	0	0
Ostala usklađivanja za negotovinske stavke	0	0
Povećanje / smanjenje zaliha	161.485	(55.353)
Povećanje / smanjenje potraživanja od kupaca	(108.865)	(33.730)
Povećanje / smanjenje ostalih potraživanja	(58.333)	(277.098)
Povećanje / smanjenje aktivnih razgraničenja	22	134
Povećanje / smanjenje obaveza iz poslovanja	497.757	(101.111)
Povećanje / smanjenje ostalih obaveza	1.983.585	(17.585)
Povećanje / smanjenje pasivnih vremenskih razgraničenja	(15.458)	(27.946)
<b>Povećanje / smanjenje novca iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>335.167</b>	<b>195.598</b>
Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	0	0
Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela	0	0
Prilivi iz osnova kamata	0	0
Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	0	0
Prilivi iz ostalih finansijskih plasmana	0	0
Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	(320.238)	(139.335)
Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	0	0
Odlivi iz osnova ostalih finansijskih plasmana	0	0
<b>Povećanje / smanjenje novca iz ulagačkih aktivnosti</b>	<b>(320.238)</b>	<b>(139.335)</b>
Povećanje / smanjenje osnovnog kapitala	0	0
Primljena pozajmljena sredstva / povrat pozajmljenih sredstava	(59.378)	(101.523)
Odliv iz osnova isplaćenih dividendi	0	0
Ostali tokovi od finansijske aktivnosti	0	0
<b>Povećanje novca iz finansijskih aktivnosti</b>	<b>(59.378)</b>	<b>(101.523)</b>
<b>Povećanje novca</b>	<b>(44.450)</b>	<b>(45.259)</b>
Novac na početku perioda	68.386	113.645
Novac na kraju perioda	23.936	68.386
<b>Neto povećanje (smanjenje) gotovine</b>	<b>(44.450)</b>	<b>(45.259)</b>

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Direktora Društva dana 22.05.2020. godine

Direktor

\_\_\_\_\_

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU I REZERVAMA  
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2019. GODINE  
(izraženo u KM)**

	Upisani kapital	Rezerve	Akumulirana dobit	Rezultat tekuće godine	Ukupno
<b>Stanje na dan 31.12.2017.</b>	<b>2.467.711</b>	<b>79.793</b>	<b>0</b>	<b>77.431</b>	<b>2.624.935</b>
Raspored dobiti prethodne godine	0	7.743	69.689	(77.431)	0
Rezultat tekuće godine	0	0	0	182.600	<b>182.600</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2018.</b>	<b>2.467.711</b>	<b>87.537</b>	<b>69.689</b>	<b>182.600</b>	<b>2.807.536</b>
Raspored dobiti prethodne godine	0	36.519	146.079	(182.600)	0
Rezultat tekuće godine	0	0	0	(2.654.051)	<b>(2.654.051)</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2019.</b>	<b>2.467.711</b>	<b>124.056</b>	<b>215.768</b>	<b>(2.654.051)</b>	<b>153.484</b>

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Direktora Društva dana 22.05.2020. godine

Direktor

\_\_\_\_\_

## **Osnove računovodstva**

Društvo vodi računovodstvene evidencije u domaćoj valuti (konvertibilna marka KM) i u saglasnosti sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji uključuju i Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) koje je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB).

## **Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja**

Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine, poslovne knjige se vode i finansijski izvještaji sastavljaju u skladu sa računovodstvenim standardima koji su u procesu usklađivanja sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Finansijski izvještaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine ("Službene novine FBiH broj 32/05), u Federaciji Bosne i Hercegovine primjenjuju se Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI) koji su prevedeni na BH jezik od strane ovlaštenog računovodstvenog tijela. Novi Zakon o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine ("Službene novine FBiH broj 83/09) usvojen je 30. decembra 2009. i u primjeni je od 1. januara 2010. godine.

Društvo primjenjuje sve MSFI sa dopunama i tumačenjima standarda koji su objavljeni od strane Međunarodne federacije računovođa (IFAC) i Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), te prevedeni na BH jezik u Federaciji Bosne i Hercegovine na dan 31. decembar 2005. godine i čije se izmjene i usvajanje novih standarda konstantno objavljuju na službenoj stranici Saveza računovođa i revizora Federacije Bosne i Hercegovine.

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtjeva od rukovodstva korištenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki. 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

Društvo je postojeće računovodstvene politike je uskladilo sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji uključuju i Međunarodne računovodstvene standarde (MRS).

## **Koncept nastavka poslovanja**

Finansijski izvještaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, koji podrazumijeva da će Društvo nastaviti da posluje u neograničenom periodu u predvidivoj budućnosti.

## **Valuta izvještavanja**

Finansijski izvještaji Društva su sastavljena u KM. Važeći kurs KM na dan 31. decembra 2019. godine bio je 1,95583 KM za 1 Euro.



## Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju podatke iz finansijskih izvještaja Društva za 2018. godinu.

### Dugotrajna imovina

Nematerijalna imovina uključuje ulaganja u softverske aplikacije i ulaganja u tuđa stalna sredstva, te je iskazana po istorijskom trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti. Društvo primjenjuje linearnu metodu amortizacije kroz procijenjeni vijek trajanja od 5 godina.

Dugotrajna materijalna imovina iskazana je po istorijskom trošku nabave smanjenom za ispravak vrijednosti. Bruto knjigovodstvena vrijednost dugotrajne materijalne imovine amortizira se kroz procijenjeni vijek upotrebe pojedinog sredstva primjenom linearne metode. Period amortizacije, uz korištenje stopa od 3 do 20 % godišnje, primjenjuju se kako slijedi:

Građevinski objekti	20 do 33,3 godina
Ostali građevinski objekti (metalni kontejneri)	5 godina
Oprema za proizvodnju	10 do 20 godina
Kancelarijski namještaj	8 do 10 godina
Transportna sredstva	5 do 8 godina

Troškovi zamjene većih dijelova dugotrajne materijalne imovine Društva, koji povećavaju njen kapacitet ili značajno produžuju korisni vijek upotrebe, kapitaliziraju se. Troškovi održavanja, popravke ili djelomične zamjene terete izravno račun troška.

### Vrijednosno usklađenje nefinansijske imovine

Knjigovodstveni iznos od nefinansijske imovine, osim odgođenih poreznih sredstava, pregledava se na svaki datum bilansa kako bi se utvrdilo postoje li naznake ispravka vrijednosti. Ako takve indikacije postoje, za imovinu se procjenjuje nadoknadivi iznos. Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se kad god je knjigovodstveni iznos imovine ili njezine jedinice koja generira gotovinu premašuje njen nadoknadivi iznosa. Gubici od umanjenja priznaju se u bilans uspjeha. Nadoknadivi iznos nekretnina, postrojenja i opreme, te nematerijalne imovine je veći iznos od iznosa fer vrijednosti imovine umanjene za troškove prodaje i vrijednost imovine u uporabi. Za potrebe procjene umanjenja vrijednosti, imovina se grupira na najniži nivo za koje postoji zasebni novčani tok (jedinice koje stvaraju gotovinu). U procjenjivanju vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se na njihovu sadašnju vrijednost. Diskontna stopa, u pravilu, jest tržišna stopa povrata od ulaganja u ista ili slična sredstva s uključenim valutnim i cjenovnim rizikom, te rizikom novčanog toka. Nefinansijska imovina koja je bila podložna ispravku vrijednosti se pregledava radi mogućeg ukidanja ispravka vrijednosti na svaki datum izvještavanja. Gubitak od umanjenja vrijednosti se smanjuje ukoliko je došlo do promjene u procjenama korištenim pri utvrđivanju nadoknadivog iznosa, ali do te mjere gdje knjigovodstvena vrijednost imovine ne prelazi knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena, umanjena za amortizaciju, da nije bilo gubitka od umanjenja vrijednosti

## **Investiciona nekretnina**

Investiciona nekretnina je imovina zemljište i građevinski objekti ili dio građevinskog objekta koju posjeduje Društvo i iste nekretnine koriste radi izdavanja u zakup drugom preduzeću.

Naknadna ulaganja se priznaju u nabavnu vrijednost investicione nekretnine samo ako se po osnovu njih očekuju prilivi budućih ekonomskih koristi. Troškovi tekućeg održavanja se ne uključuju u nabavnu vrijednost investicione nekretnine, već se evidentiraju kao rashod perioda..

Vrijednovanje investicione nekretnine u momentu pribavljanja vrši se u visini nabavne vrijednosti ili cijena koštanja (za nekretnine upotrijebljene putem izgradnje u sopstvenoj režiji).

Vrednovanje investicionih nekretnina nakon početnog priznavanja vrši se po metodi nabavne vrijednosti. Obračun amortizacije za investicione nekretnine koje se izdaju u zakup vrši uz primjenu linearnog metoda i stope od 3% na godišnjem nivou.

U toku poslovne godine vrši se povremeno preispitivanje metoda i stope za obračun amortizacije investicionih nekretnina i u skladu sa objektivnim okolnostima i informacijama o promjeni načina i dinamike korištenja investicionih nekretnina, vrše se izmjene.

## **Biološka imovina**

Osnovno stado se odmjerava prilikom početnog priznavanja i na datum svakog bilansa stanja, po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za eventualnu ispravku vrijednosti i eventualne gubitke od umanjenja vrijednosti.

### *Amortizacija osnovnog stada*

Amortizacija osnovnog stada izračunava se sa amortizacionom stopom od 15%, i korisnim vijekom upotrebe 8,3 godine, uz upotrebu proporcionalnog metoda amortizacije.

Osnovicu za amortizaciju predstavlja trošak nabavke odnosno nabavna vrijednost.

## **Finansijska imovina**

Sva finansijska imovina se priznaje odnosno prestaje se priznavati na datum trgovanja kad je kupoprodaja finansijskog sredstva definisana ugovorenim datumom isporuke finansijskog sredstva u rokovima utvrđenima prema konvencijama na predmetnom tržištu i inicijalno je mjerena po fer vrijednosti, uključujući iznos transakcijskih troškova, osim finansijske imovine klasifikovane po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, koja je inicijalno iskazana po fer vrijednosti.

U svrhu vrednovanja finansijskih sredstva nakon početnog priznavanja, Društvo klasifikuje finansijska sredstva kao *Zajmovi i potraživanja*.

Skraćene značajne računovodstvene politike

Financijska imovina je procijenjena za indikatore umanjenja na svaki datum bilansa stanja.

### **Odložena porezna sredstva**

Odložena porezna sredstva predstavljaju posljedicu sučeljavanja poreskih efekata poslovnih transakcija sa njihovim računovodstvenim efektom. Odložena porezna sredstva se priznaju po osnovu odbitne privremene razlike do iznosa u kojem se u budućem period očekuje dobit ili opreziva dobit. Knjigovodstveni iznos odložene porezne imovine preispituje se na svaki datum bilance i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerovatno da će biti raspoloživ dovoljan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela porezne imovine.

### **Potraživanja i plaćeni troškovi budućeg perioda**

Potraživanja i plaćeni troškovi budućeg razdoblja su iskazani po trošku. Zbog postojanja stalne vjerojatnosti da neka potraživanja neće biti naplaćena u dužem roku Društvo će temeljem razumne procjene i iskustva stečenog kroz duže razdoblje obavljati vrijednosno usklađivanje nenaplaćenih potraživanja. Najmanje na kraju svakog bilansa stanja vrši se procjena vrijednosti potraživanja i utvrđuje realna vrijednost koristeći pri tome slijedeće faktore:

- likvidnost i solventnost partnera,
- ekonomski trendovi u datom trenutku,
- Sniženje kreditnog rejtinga dužnika i sl.

Ispravka vrijednosti potraživanja i svođenje na stvarnu vrijednost vrši se na teret rashoda Društva. Za svaku ispravku mora se donijeti Odluka nadležnog organa Društva.

### **Zalihe**

Zalihe se sastoje pretežno od zaliha proizvoda, proizvodnje u toku, sirovine i materijala i sitnog inventara

Zalihe sirovina i materijala su iskazane po trošku nabavke.

Stvarima sitnog inventara smatraju se predmeti čiji je vijek upotrebe do godinu dana. Otpis sitnog inventara otpisuje se 50% u momentu stavljanja u upotrebu.

Zalihe nedovršene proizvodnje vode se po neto prodajnoj vrijednosti.

Zalihe gotovih proizvoda vrednuju se po cijeni koštanja ili neto prodajnim cijenama, u zavisnosti šta je niže. Cijena koštanja gotovih proizvoda utvrđuje se po sistemu varijabilnih troškova.

Pri procjeni neto prodajne vrijednosti polazi se od najpouzadnijih dokaza kojima se u trenutku procjene raspolaže. Smanjenje prodajne cijene na aktivnom tržištu, neupotrebljivost / opadanje kvaliteta, tehnološka zastarjelost i sl.

### **Strane valute**

Poslovni događaji i transakcije u stranoj valuti preračunavaju se u KM po važećem tečaju na dan poslovnog događaja. Novčana sredstva i obaveze denominirane u stranoj valuti preračunavaju se u KM po tečaju važećem na dan bilance. Svi dobiti ili gubici nastali zbog promjene tečaja valute nakon datuma poslovnog događaja terete račun dobitka ili gubitka u okviru finansijskih prihoda odnosno rashoda.

Važeći kurs KM na dan 31. decembra 2019. godine bio je:

1,95583 KM za 1 Euro

### **Novac i novčani ekvivalenti**

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od gotovine na računima u bankama i blagajnama Društva. Novac u banci (tzv. depozitni novac) i blagajni (tzv. gotovinski novac) predstavlja monetarnu stavku koja je odmah raspoloživa, pa se bilansira u visini njene nominalne vrijednosti proizašle iz poslovne transakcije.

### **Porez na dobit**

Trošak poreza na dobit predstavlja zbirni iznos tekuće porezne obaveze i odložene porezne obaveze.

Tekuća porezna obaveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu, u skladu sa Zakonom o porezu na dobit Federacije Bosne i Hercegovine. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti perioda iskazanoj u bilansu uspjeha jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obaveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno važeće na datum bilansa stanja.

Odložena porezna obaveza priznaje se kao oporeziva privremena razlika. Utvrđuje se tako što se važeća ili očekivana porezna stopa primjeni na oporezive privremene razlike (metoda obaveza).

### **Priznavanje prihoda**

Prihodi se priznaju kada je vjerovatno da će ekonomske koristi pritjecati u Društvo i kada je iznos prihoda moguće pouzdano izmjeriti. Prihodi od prodaje priznaju se u neto iznosu. Prihodi se vrjednuju po fer vrijednosti naknade koja je primljena ili se potražuje, pri čemu se uzima u obzir iznos svakog diskonta i rabata, kao i za iznos svih drugih popusta koji su odbreni kupcu.

## **Naknade za zaposlene**

### *Kratkoročne naknade*

Društvo plaća u ime zaposlenih penziono i zdravstveno osiguranje koje se obračunava na bruto plaće, kao i poreze na plaće koji se obračunavaju na iznos neto plaće. Društvo ove doprinose plaća penzionom i zdravstvenom fondu Federacije Bosne i Hercegovine prema propisanim stopama tijekom godine.

Također, naknade za topli obrok, putne troškove te naknade za odmor se isplaćuju sukladno lokalnim propisima. Ovi troškovi terete bilans uspjeha u periodu na koji se odnose plaće.

### *Obaveze za penzije i ostale naknade*

Društvo, u normalnom toku poslovanja, plaća u ime zaposlenih penziono osiguranje sukladno lokalnim propisima. Svi doprinosi plaćeni penzionom osiguranju terete bilans uspjeha u periodu na koji se odnose plaće. Društvo nema nikakvih drugih penzionih šema ili naknada nakon prestanka zaposlenja i shodno tome, nema drugih obaveza po osnovu penzija zaposlenih.

## **Rezervisanja**

Rezervisanja se priznaju kada Društvo ima obavezu koja je nastala na osnovu prošlih događaja, te je vjerojatno da će se tražiti od Društva podmirenje obaveze. Uprava procjenjuje rezerviranja na temelju najbolje procjene troškova za podmirenje obaveze Društva. Rezervisanja se diskontiraju na sadašnju vrijednost, gdje je efekat materijalan. Pri ukidanju rezervisanja Društvo će primijeniti bruto princip tj. Iskazivanjem prihoda od ukidanja rezervisanja u punom iznosu i rashoda u punom iznosu.

## **Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze**

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze se iskazuju po nabavnoj vrijednosti koja predstavlja fer vrijednost cijene robe koju treba platiti u budućem periodu i primljenih usluga nezavisno od toga da li je ili nije fakturisana Društvu.

## **Donacije**

Odobrene donacije priznaju se kao prihod po principu sučeljavanja prihoda i rashoda. Uslovljene donacije sve do momenta ispunjavanja uslova vode se kao odloženi prihodi a tada kada se ispune uslovi priznaju kao prihod.

Priznavanje državnih davanja vrši se metodom prihodovnog pristupa. Prema paragrafu 20. MRS-a 20, Državna davanja u vidu prihoda prezentuju se u bilansu uspjeha u okviru ostalih prihoda. Prihodi od državnih davanja i povezani rashodi prezentuju se odvojeno u bilansu uspjeha.

## Upravljanje finansijskim rizikom

### Faktori finansijskog rizika

#### (a) Tržišni rizik

Rizik od promjene deviznih kurseva

Poslovne aktivnosti Društva obuhvataju transakcije koje se obavljaju u prvom redu sa BAM i EUR. Lokalna valuta je vezana za EUR, po fiksnom kursu gdje je 1,95583 BAM = 1 EUR, pa Društvo nije izloženo značajnijem riziku od promjene deviznih kurseva.

#### (b) Kreditni rizik

Društvo je maksimalno izloženo kreditnom riziku u vrijednosti **KM 1.238.324**. Poduzimaju se aktivnosti na umanjenju rizika svodjenjem na fer vrijednost finansijskih sredstava. Takođe, Društvo ima utvrđena pravila kako bi obezbjedilo da se prodaja usluga obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu istoriju, uz praćenje starosti potraživanja i obezbjeđenja istih (primljene garancije i sl..).

Maksimalna izloženost kreditnom riziku Društva je kako slijedi:

	2019. (KM)	2018. (KM)
<b>Finansijska sredstva</b>	KM	KM
Novac i novčani ekvivalenti	23.936	68.386
Potraživanja od kupaca	613.157	504.292
Ostala potraživanja i razgraničenja	601.231	542.920
<b>Ukupno</b>	<b>1.238.324</b>	<b>1.115.598</b>

#### (c) Rizik likvidnosti

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dovoljnog iznosa novčanih sredstava, obezbjeđenje adekvatnih izvora finansiranja i sposobnost podmirenja svih obaveza. Odjel finansija redovito prati nivo dostupnih izvora novčanih sredstava, te se fokusira na dnevno ažuriranje novčanih tokova. Koeficijent ubrzane likvidnosti Društva za 2019. godinu iznosi 0,24 (za 2018. god. iznosi 0,48).

Sljedeća tabela analizira finansijske obaveze Društva u okviru relevantnih grupa dospijeća po osnovu preostalog perioda na datum bilansa stanja do ugovorenog datuma dospijeća. Iznosi prikazani u tabeli predstavljaju ugovorene nediskontirane novčane tokove. Vrijednost obaveza koje dospijevaju u periodu do 12 mjeseci približno je jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrijednosti, s obzirom na to da uticaj diskontiranja nije značajan.

	manje od 1 godine	duže od 1 godine
<i>Na dan 31. decembra 2019.</i>	<b>(KM)</b>	<b>(KM)</b>
Obaveze za kredite	814.377	524.722
Razgraničenja i rezervisanja	121.612	159.793
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	4.133.652	0
<b>Ukupno</b>	<b>5.069.641</b>	<b>684.515</b>
<i>Na dan 31. decembra 2018.</i>		
Obaveze za kredite	578.011	820.466
Razgraničenja i rezervisanja	104.930	191.933
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	1.652.310	0
<b>Ukupno</b>	<b>2.335.251</b>	<b>1.012.399</b>

### Upravljanje rizikom kapitala

Cilj Društva pri upravljanju kapitalom je osigurati sposobnost Društva da nastavi poslovanje, kako bi vlasnicima obezbjedilo povrat i očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji cijenu koštanja kapitala.

Društvo, kao i ostala Društva koja posluju unutar iste djelatnosti, prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti („gearing ratio“). Ovaj koeficijent se izračunava kao odnos neto zaduženje Društva i njegovog ukupnog kapitala. Neto zaduženje predstavlja ukupne obaveze po kreditima (uključujući kratkoročne i dugoročne) umanjene za novac i novčane ekvivalente. Ukupni kapital predstavlja kapital iskazan u bilanci stanja uvećan za neto dugovanje.

Na dan 31. decembar 2019. i 31. decembar 2018. godine koeficijent zaduženosti Društva je bio kao što slijedi:

	<b>2019. (KM)</b>	<b>2018. (KM)</b>
Ukupno krediti	1.339.099	1.398.477
Manje: novac i novčani ekvivalenti	23.936	68.386
<i>Neto zaduženje</i>	<i>1.315.163</i>	<i>1.330.091</i>
Vlastiti kapital	153.484	2.807.536
Ukupno kapital	1.468.647	4.137.627
Koeficijent zaduženosti	89,55%	32,15%

### Ključne računovodstvene procjene i pretpostavke

Procjene i pretpostavke kontinuirano se preispituju i zasnivaju na povijesnom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se vjeruje da će u datim okolnostima biti razumna.

## Skraćene značajne računovodstvene politike

Društvo vrši procjene i donosi pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procjene će, po definiciji, rijetko biti jednake ostvarenim rezultatima. Procjene i pretpostavke koje bi mogle imati utjecaj na knjigovodstvene vrijednosti sredstava i obaveza u toku naredne finansijske godine su navedene u nastavku.

### *(a) Korisni vijek opreme*

Uprava Društva procjenjuje korisni vijek i pripadajuću amortizaciju opreme. Rizik značajnog utjecaja na sadašnju vrijednost imovine i obaveza ove vrste procjene nije značajan.

### *(b) Obračunata rezerviranja za sudske sporove*

Uprava Društva nije procjenila minimalan iznos obračunatih rezervacija za pasivne sudske sporove. Za tekuću godinu broj i vrijednost pasivnih i aktivnih sudskih sporova je značajan po Izvještaju o sudskim sporovima na dan 31.12. 2019. godine koje je dostavio Sektor pravnih poslova.

## **Događaji nakon datuma bilansa**

Događaji nakon datuma bilanse, koji daju dodatne informacije o položaju Društva na dan bilanse, odražavaju se u finansijskim izvještajima (usklađivanje događaja na datum bilansa). Događaji nakon datuma bilansa koji ne utiču na stavke u finansijskim izvještajima objavljuju se u bilješkama ako su materijalno značajni.



**1. Poslovni prihodi**

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2018. (KM)
Prihodi od prodane robe na domaćem tržištu	79	186
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	13.990.327	14.835.606
Prihodi od premija, subvencija, poticaja i sl	2.013.166	1.828.274
Prihodi od zakupa	15.498	14.669
Prihodi od donacija	22.790	1.297
Ostali prihodi po drugim osnovama	22.558	29.419
<b>Poslovni prihodi</b>	<b>16.064.418</b>	<b>16.709.451</b>

**2. Finansijski prihodi**

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2018. (KM)
Prihodi od kamata	189	103
Ostali finansijski prihodi	0	1.152
<b>Finansijski prihodi</b>	<b>189</b>	<b>1.255</b>

**3. Ostali prihodi i dobici**

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2018. (KM)
Dobici od prodaje materijala	20.644	57.142
Naplaćena otpisana potraživanja	0	23.082
Prihodi po osnovu ugovorene štete od rizika	2.666	0
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	36.271	133.053
<b>Ostali prihodi i dobici</b>	<b>59.581</b>	<b>213.277</b>

**4. Poslovni rashodi**

Poslovni rashodi za 2019. godinu iznose KM 16.600.980, dok su isti rashodi u prethodnoj godini iznosili KM 16.513.460. Struktura poslovnih rashoda je prikazana u nastavku:

*4.1. Nabavna vrijednost prodane robe*

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2018. (KM)
Nabavna vrijednost prodane robe	0	186
<b>Nabavna vrijednost prodane robe</b>	<b>0</b>	<b>186</b>

## 4.2. Materijalni troškovi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2018. (KM)
Utrošene sirovine i materijal	289.822	309.481
Utrošena energija i gorivo	777.270	761.444
Utrošeni rezervni dijelovi	207.524	216.727
Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	148.962	177.436
<b>Materijalni troškovi</b>	<b>1.423.578</b>	<b>1.465.088</b>

## 4.3. Troškovi plaća, ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2018. (KM)
Plaće zaposlenih	8.846.475	8.629.038
Troškovi naknada plaća	256.607	210.502
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	3.655	7.162
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	1.552.655	1.475.395
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	15.770	14.595
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	12.328	5.855
<b>Troškovi plaća, ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica</b>	<b>10.687.490</b>	<b>10.342.547</b>

## 4.4. Troškovi amortizacije

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2018. (KM)
Amortizacija	529.025	525.687
<b>Troškovi amortizacije</b>	<b>529.025</b>	<b>525.687</b>

## 4.5. Troškovi proizvodnih usluga

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2018. (KM)
Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	2.212.488	2.716.478
Troškovi transportnih usluga	20.297	9.886
Troškovi usluga održavanja	284.268	227.526
Troškovi zakupa	5.104	4.704
Troškovi reklame i sponzorstva	0	164
Troškovi ostalih usluga	9.419	9.334
<b>Troškovi proizvodnih usluga</b>	<b>2.531.576</b>	<b>2.968.092</b>

## 4.6. Nematerijalni troškovi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2018. (KM)
Troškovi neproizvodnih usluga	128.493	147.128
Troškovi reprezentacije	105.271	33.626
Troškovi premija osiguranja	42.527	36.273
Troškovi platnog prometa	10.772	10.355
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	50.455	52.833
Troškovi poreza, naknada, taksi i sl.	793.989	905.602
Troškovi članskih doprinosa i sl.	2.400	2.400
Ostali nematerijalni troškovi	34.104	38.586
<b>Nematerijalni troškovi</b>	<b>1.168.011</b>	<b>1.226.803</b>

## 4.7. Promjena vrijednosti zaliha učinaka

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2018. (KM)
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	(24.464.354)	(24.776.122)
Smanjenje vrijednost zaliha učinaka	24.725.654	24.761.179
<b>Povećanje, smanjenje vrijednosti zaliha učinaka</b>	<b>261.300</b>	<b>(14.943)</b>

## 5. Finansijski rashodi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2018. (KM)
Kamate	32.109	38.075
Kursne razlike	877	2.130
<b>Finansijski rashodi</b>	<b>32.986</b>	<b>40.205</b>

## 6. Ostali rashodi i gubici

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2018. (KM)
Gubici od prodaje materijala	844	2.444
Manjkovi	0	137
Rashodi iz osnova ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	518	18.578
Rashodovanje i gubici na zalihama materijala i robe i ostali rashodi	210.413	66.699
<b>Ostali rashodi i gubici</b>	<b>211.775</b>	<b>87.858</b>

**7. Rashodi iz osnova ispravki grešaka**

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2018. (KM)
Rashodi iz osnova ispravki grešaka iz ranijih godina	1.874.678	0
<b>Ispravke grešaka iz ranijih godina</b>	<b>1.874.678</b>	<b>0</b>

Rashodi iz osnova ispravki grešaka iz ranijih godina KM 1.874.678 odnose se na uknjižene dodatno utvrđene porezne obaveze obračune u martu 2018 godine od strane nadležne Porezne uprave FBiH. Društvo je uputilo žalbu nadležnom ministarstvu finansija po osnovu dodatno utvrđenih obaveza 11.04.2018. godine. Dana 24.12.2019. godine Federalno ministarstvo finansija donijelo je Rješenje broj: 03-15-826/18 M.P. kojim se žalba Društva protiv rješenja Porezne uprave FBiH, odbija kao neosnovana i nalaže se Društvu uplata cjelokupnog iznosa dodatno utvrđenih poreznih obaveza od KM 1.874.678 (KM 1.365.165 glavnica i KM 509.513 zatezna kamata).

**8. Rashodi iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava**

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2018. (KM)
Umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava	57.820	99.860
<b>Rashodi iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava</b>	<b>57.820</b>	<b>99.860</b>

## 9. Dugotrajna nematerijalna imovina

<b>Tabela nematerijalnih sredstava za 2019. godinu (izraženo u KM)</b>							
Opis	Računarski program - softver	Ulaganja na tuđim sredstvima	ŠPO ŠG "Vlaseničko"	ŠPO ŠG "Majevičko"	ŠPO ŠG "Sprečko"	ŠPO ŠG "Konjuh"	Ukupno
Nabavna vrijednost 01.01.2019.	113.462	48.060	66.843	136.682	420.400	374.674	1.160.121
Povećanja tokom 2019. godine	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stanje 31.12.2019. godine</b>	<b>113.462</b>	<b>48.060</b>	<b>66.843</b>	<b>136.682</b>	<b>420.400</b>	<b>374.674</b>	<b>1.160.121</b>
Stanje 01.01.2019. godine	(97.934)	(18.277)	(20.053)	(41.005)	(252.240)	(186.834)	(616.343)
Amortizacija tekućeg perioda	(8.193)	(6.159)	0	0	0	0	(14.352)
Umanjenje ŠPO	0	0	(6.684)	(13.668)	(42.040)	(37.468)	(99.860)
Otpis ili otuđenje	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stanje 31.12.2019. godine</b>	<b>(106.127)</b>	<b>(24.436)</b>	<b>(26.737)</b>	<b>(54.673)</b>	<b>(294.280)</b>	<b>(224.302)</b>	<b>(730.555)</b>
<b>Sadašnja vrijednost 01.01.2019.</b>	<b>15.528</b>	<b>29.783</b>	<b>46.790</b>	<b>95.677</b>	<b>168.160</b>	<b>187.840</b>	<b>543.778</b>
<b>Sadašnja vrijednost 31.12.2019.</b>	<b>7.335</b>	<b>23.624</b>	<b>40.106</b>	<b>82.009</b>	<b>126.120</b>	<b>150.372</b>	<b>429.566</b>

U tekućem periodu, Društvo je dio umanjenja ulaganja u šumska gazdinstva evidentiralo na trošak amortizacije KM 42.040 a dio na umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava KM 57.820.

## 10. Dugotrajna materijalna imovina

<b>Tabela materijalnih sredstava za 2019. godinu (izraženo u KM)</b>							
<b>Opis</b>	<b>Zemljište</b>	<b>Građevinski objekti</b>	<b>Oprema, kancelarijski namještaj i transportna sredstva</b>	<b>Osnovno stado</b>	<b>Stalna sredstva u pripremi</b>	<b>Ulaganje u nekretnine</b>	<b>Ukupno</b>
Nabavna vrijednost 1.1.2019. godine	842.425	3.437.499	8.425.697	217.160	18.100	423.373	<b>13.364.254</b>
Nabavke tokom 2019.	0	0	0	0	378.903	0	<b>378.903</b>
Prenos sa pripreme	0	0	350.135	28.500	(378.635)	0	<b>0</b>
Smanjenje	0	0	(33.625)	(55.520)	0	0	<b>(89.145)</b>
<b>Stanje 31.12.2019.</b>	<b>842.425</b>	<b>3.437.499</b>	<b>8.742.207</b>	<b>190.140</b>	<b>18.368</b>	<b>423.373</b>	<b>13.654.012</b>
Akumulirana amortizacija 01.01.2019.	0	(2.914.081)	(6.807.689)	(147.149)	0	(306.258)	<b>(10.175.177)</b>
Amortizacija za 2019. godinu	0	(49.185)	(382.961)	(22.006)	0	(12.546)	<b>(466.698)</b>
Otpis ili otuđenje	0	0	26.845	55.520	0	0	<b>82.365</b>
<b>Stanje 31.12.2019.</b>	<b>0</b>	<b>(2.963.266)</b>	<b>(7.163.805)</b>	<b>(113.635)</b>	<b>0</b>	<b>(318.804)</b>	<b>(10.559.510)</b>
<b>Sadašnja vrijednost 01.01.2019. godine</b>	<b>842.425</b>	<b>523.418</b>	<b>1.618.008</b>	<b>70.011</b>	<b>18.100</b>	<b>117.115</b>	<b>3.189.077</b>
<b>Sadašnja vrijednost 31.12.2019. godine</b>	<b>842.425</b>	<b>474.233</b>	<b>1.578.402</b>	<b>76.505</b>	<b>18.368</b>	<b>104.569</b>	<b>3.094.502</b>

Povećanje vrijednosti opreme, kancelarijskog namještaja i transportnih sredstava u vrijednosti KM 350.135 najvećim dijelom se odnosi na nabavku novog šumskog zglobnog traktora marke Hittner, tip Ecotrac, model 120V u vrijednosti KM 218.009 (dobavljač Hittner d.o.o. Bjelovar, R Hrvatska), nabavku kombija Volkswagen T5 polovan u vrijednosti KM 26.676, nabavku novog vozila Dacia Duster prestige u vrijednosti KM 35.088 i nabavku polovnog teretnog vozila Nissan u vrijednosti KM 29.800.

Povećanje vrijednosti osnovnog stada KM 28.500 odnosi se na nabavku tri para konja za vuču od dobavljača Stanišić d.o.o. Ribnik.

Društvo u svojim poslovnim knjigama evidentira nekretnine, sadašnje vrijednosti preko 1,3 miliona KM. Društvo nije u potpunosti riješilo imovinsko pravne odnose u smislu da nije u cijelosti izvršilo prijenos prava upravljanja ili raspolaganja odnosno vlasništva nad imovinom. Po prezentiranoj dokumentaciji i Informaciji datoj od Pravne službe o stanju upisa nekretnina u vlasništvu Društva, tokom 2019. godine Uprava intenzivno poduzima aktivnosti u rješavanju navedenog.

**11. Zalihe**

Opis	Za godinu završenu 31.12.2019. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2018. godine (KM)
Sirovine i materijal	130.345	75.984
Rezervni dijelovi	53.179	20.167
Autogume i ambalaža	118.212	114.571
Alat i sitan inventar	471.330	449.774
Ispravka vrijednosti sitnog inventara, i dr.	(276.828)	(263.897)
<i>Ukupno zalihe materijala</i>	<i>496.238</i>	<i>396.599</i>
Proizvodnja u toku	618.299	795.818
Proizvodi na skladištu	30.343	114.124
<i>Ukupno proizvodi</i>	<i>648.642</i>	<i>909.942</i>
Roba u maloprodaji	368	192
<i>Ukupno roba</i>	<i>368</i>	<i>192</i>
<b>Zalihe</b>	<b>1.145.248</b>	<b>1.306.733</b>

Zalihe sirovina i materijala se vrijednuju po nabavnim cijenama, a njihov utrošak po prosječnim cijenama. Sitan inventar, autogume i ambalaža se otpisuju metodom 50% otpisa prilikom stavljanja u upotrebu. Proizvodnja u toku i zalihe gotovih proizvoda se vrijednuju po neto prodajnoj vrijednosti.

**12. Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Opis	Za godinu završenu 31.12.2019. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2018. godine (KM)
Transakcijski računi - domaća valuta	22.662	67.099
Transakcijski računi - strana valuta	23	10
Akreditivi - domaća valuta	1.149	1.157
Blagajna - domaća valuta	102	120
<b>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</b>	<b>23.936</b>	<b>68.386</b>

Društvo ima otvorene transakcijske račune u domaćoj valuti kod sljedećih banaka: Raiffeisen bank d.d. Sarajevo, NLB Banka d.d. Tuzla, Unicredit bank d.d. Mostar, Addiko Bank d.d. Sarajevo, Vakufska banka d.d. Sarajevo i Sberbank BH d.d. Sarajevo.

**13. Potraživanja od kupaca**

Opis	Za godinu završenu 31.12.2019. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2018. godine (KM)
Kupci u zemlji	613.157	504.292
<b>Potraživanja od kupaca</b>	<b>613.157</b>	<b>504.292</b>

Bilješke uz finansijske izvještaje

Plasman drvnih sortimenata u tekućem periodu je ostvaren na domaćem tržištu, a u nastavku su prikazani kupci sa prometom većim od KM 200.000 i to:

Kupac	Promet 2019 (KM)
Ramex-Gojakovići d.o.o. Kladanj	1.805.898
Džambo d.o.o. Gračanica	1.032.184
Tmim komerc d.o.o. Kladanj	741.524
Trgovir Energy d.o.o. Gračanica	703.247
Budo-Export d.o.o.	590.828
Građa-promet d.o.o. Sapna	586.289
Hanić d.o.o. Gradačac	397.438
Udruženje penzionera Kladanj	369.903
Trenica-Prom d.o.o. Doboj Istok	339.127
Bit Invest d.o.o. Tuzla	322.582
Fad d.o.o. Sarajevo	288.839
Izazov d.o.o. Kalesija	286.810
Uno-prom d.o.o. Doborovci	276.436
Usl.rez.građe.Selimbašić Sabit Kladanj	264.347
Mapex d.o.o. Živinice	247.497
Silvestra d.o.o. Kakanj	235.195
Hrastik d.o.o. Živinice	226.220
Drvoland d.o.o. Kladanj	225.056
Čorbić Čazim	221.692
Benprom d.o.o. Gračanica	213.501
Zaharex d.o.o. Srebrenik	210.767
Natron-Hayat d.o.o. Maglaj	205.955
<b>Ukupno KM</b>	<b>9.791.335</b>
Navedeni promet se odnosi na 60,15% ukupnog prometa kupaca iz 2019. godine	60,15%

Saldo kupaca KM 613.157 najvećim dijelom se odnosi na:

Kupac	Stanje na dan 31.12.2019. (KM)
Ramex-Gojakovići d.o.o. Kladanj	239.897
Avansni kupci ( <b>veza bilješka broj 19</b> )	165.575
Halidović d.o.o. Gračanica	59.900
Hanić d.o.o. Gradačac	32.968
Bit Invest d.o.o. Tuzla	32.208
Izazov d.o.o. Kalesija	15.369
Sadbira d.o.o. Kladanj	10.022
Lafat Komerc d.o.o. Kalesija	7.889
Udruženje penzionera Kladanj	7.028
Trgovir d.o.o. Gračanica	5.500
Tmim komerc d.o.o. Kladanj	5.218
<b>Ukupno KM</b>	<b>581.574</b>
Na navedene kupce se odnosi	94,85%

Društvo je confirmisalo saldo potraživanja od kupaca na dan 31.12.2019. godine cca 67%.



**14. Ostala kratkoročna potraživanja**

Opis	Za godinu završenu 31.12.2019. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2018. godine (KM)
Potraživanja od zaposlenika	5.850	6.084
Potraživanja od državnih organa	540.197	469.425
Potraživanja za više plaćene ostale poreze	1.784	1.784
Ostala kratkoročna potraživanja	17.046	13.951
Ulazni PDV	33.003	48.303
<b>Ostala kratkoročna potraživanja</b>	<b>597.880</b>	<b>539.547</b>

Potraživanja od državnih organa KM 540.197 najvećim dijelom se odnose na:

- ✓ KM 494.148 – potraživanja od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede TK (finansiranje rada čuvarske službe) za period 01.01.2019. do 31.12.2019. godine. Dana 08.07.2019. godine, potpisan je Zapisnik o procjeni troškova na zaštiti i čuvanju šuma za 2019. godinu sa Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede TK – Kantonalna uprava za šumarstvo za finansiranje troškova čuvarske službe u državnim šumama i stručnih poslova gospodarenja privatnim šumama za period 01.01.2019. do 31.12.2019. na ukupan iznos KM 1.888.738. Navedena potraživanja su confirmisana.
- ✓ KM 43.322 - potraživanja po osnovu refundacije bolovanja preko 42 dana i trudničkog bolovanja.

**15. Kratkoročna razgraničenja**

Opis	Za godinu završenu 31.12.2019. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2018. godine (KM)
Obračunati ne fakturisani prihodi	0	22
Ostala kratkoročna razgraničenja	3.351	3.351
<b>Kratkoročna aktivna razgraničenja</b>	<b>3.351</b>	<b>3.373</b>

**16. Kapital**

Opis	Za godinu završenu 31.12.2019. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2018. godine (KM)
Upisani kapital	2.467.711	2.467.711
Zakonske rezerve	124.056	87.536
Akumulirana dobit	215.768	69.689
Rezultat tekuće godine	(2.654.051)	182.600
<b>Kapital</b>	<b>153.484</b>	<b>2.807.536</b>

Na osnovu Odluke Skupštine broj 6588/19 od 09.07.2019. godine neto dobit iskazana za 2018 godinu KM 182.600 se raspoređuje u fond rezervi 20% ili KM 36.520 i na poziciju neraspoređene dobiti 80% ili KM 146.079.

Društvo je u tekućem periodu ostvarilo gubitak u iznosu od KM 2.654.051. Na dan 31.12.2019. godine Društvo iskazuje gubitak koji je veći od zbira trećine osnovnog kapitala i fonda rezervi. Shodno navedenom Nadzorni odbor je dužan postupiti u skladu sa članom 185. Zakona o privrednim društvima FBiH i sazvati Skupštinu Društva.

**17. Dugoročne finansijske obaveze**

Opis	Za godinu završenu 31.12.2019. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2018. godine (KM)
Obaveze za kredite	524.722	820.466
<b>Dugoročne finansijske obaveze</b>	<b>524.722</b>	<b>820.466</b>

Obaveze po dugoročnim kreditima u zemlji u iznosu od 524.722 KM odnose se na obaveze po dugoročnom kreditu UniCredit banke d.d. Mostar. Sa navedenom bankom potpisan je Ugovor o dugoročnom kreditu broj: 15000681-DK-1/17 od 09.11.2017. godine, na iznos od KM 1.300.000. Namjena kredita je finansiranje ulaganja u osnovna sredstva. Ugovoreni način i rok povrata kredita je šezdeset mjeseci u jednakim mjesečnim ratama. Za obezbjeđenje kredita Društvo je dužno osigurati pet bjanko vlastitih mjenica i upisati založno pravo na pokretnoj imovini tj. na osnovnim sredstvima koja su predmet finansiranja ovog kredita ukupne vrijednosti 1.300.000 KM. Obaveze prema UniCredit bankom su confirmisane na dan 31.12.2019. godine.

**18. Dugoročna razgraničenja i rezervisanja**

Opis	Za godinu završenu 31.12.2019. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2018. godine (KM)
Unaprijed naplaćeni i odloženi prihod	28.652	28.652
Rezervacije za izradu ŠPO	131.141	163.281
<b>Dugoročna razgraničenja i rezervisanja</b>	<b>159.793</b>	<b>191.933</b>

Rezervacije za izradu ŠPO KM 131.141 se odnosi na rezervacija u visini od 10% od vrijednosti šumsko privrednih osnova.

### 19. Kratkoročne finansijske obaveze

Opis	Za godinu završenu 31.12.2019. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2018. godine (KM)
Kratkoročni dio dugoročnih kredita	274.377	253.011
Kratkoročne finansijske obaveze	540.000	325.000
<b>Kratkoročne finansijske obaveze</b>	<b>814.377</b>	<b>578.011</b>

Kratkoročni dio dugoročnih kredita KM 274.377 odnosi se na Ugovor sa UniCredit bankom d.d. Mostar broj 15000681-DK-1/17 od 09.11.2017 (veza bilješka broj 16).

Kratkoročne finansijske obaveze KM 540.000 odnose se na ugovor o kratkoročnom kreditu na revolving osnovi sa UniCredit bank d.d. Mostar broj 15000681-RK-1/19 od 18.02.2019. godine na iznos KM 1.000.000. Namjena kredita je finansiranje obrtnih sredstava a rok povrata je 12 mjeseci. Ugovorena je kamatna stopa EKS od 1,85%. Obaveza prema navedenog kreditu je potvrđen na dan 31.12.2019. godine.

### 20. Obaveze iz poslovanja

Opis	Za godinu završenu 31.12.2019. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2018. godine (KM)
Primljeni avansi	302.914	150.965
Dobavljači u zemlji	276.431	307.807
Dobavljači iz inostranstva	255.125	0
Ostale obaveze iz poslovanja	338.465	216.406
<b>Obaveze iz poslovanja</b>	<b>1.172.935</b>	<b>675.178</b>

Primljeni avansi KM 302.914 odnose se na:

- ✓ KM 151.948 - uplate iz 2019 godine
- ✓ KM 150.965 – početno stanje. Po ovom osnovu imaju i evidentirana potraživanja KM 165.575 po početnom stanju (veza bilješka broj 12).

Bilješke uz finansijske izvještaje

Obaveze prema dobavljačima KM 276.431 najvećim dijelom se odnose na:

<i>Dobavljači u zemlji</i>	<b>Za godinu završenu 31.12.2019. godine (KM)</b>
PBP d.o.o. Konjic	26.676
Teknoxgroup BH d.o.o. Sarajevo	22.362
Jela d.o.o. Kladanj	18.095
Hifa Petrol d.o.o. Tešanj	16.503
Halsan d.o.o. Kladanj	14.995
Mezetovići d.o.o. Kladanj	12.380
Drvo Dex vl. Okić Admir	12.120
Ozren wood d.o.o. Petrovo	10.150
SP Suad Kladanj	9.064
Vis-Ston d.o.o. Kladanj	8.886
Videx Šarić Živinice	8.100
Eldo or Lukavac	7.753
Zina Bau vl. I. Abid Stupari	7.350
Oicos d.o.o. Sarajevo	6.575
Lafat komerc d.o.o. Gračanica	6.439
Has Komerc d.o.o. Brčko	6.019
Drvo prom vl. Mumić B. Živinice	5.821
Građa promet Delić Sapna	5.803
Sam drvo d.o.o. Banovići	5.760
NFE Mustajbašić d.o.o. Gračanica	5.569
Vezir d.o.o. Čelić	5.491
Eko Šume d.o.o. Vitez	5.424
BH Telecom d.d. Sarajevo	5.115
Mefos-IB-6 d.o.o. Kladanj	5.010
<b>Ukupno</b>	<b>237.460</b>
Ukupan saldo dobavljača u zemlji	276.431
Na navedene dobavljače se odnosi	<b>85,90%</b>

Obaveze prema dobavljačima iz inostranstva KM 255.125 odnose se na Hittner d.o.o. Bjelovar, R Hrvatska.

Ukupno obaveze iz poslovanja KM 1.033.021 iskazane na dan 31.12.2019. godine, nisu konfirmisane.

Ostale obaveze iz poslovanja KM 338.465 najvećim dijelom se odnose na obaveze po osnovu kaucija za dobro izvršenje posla KM 198.651.

Obaveze po osnovu kaucija za dobro izvršenje posla (ostale obaveze iz poslovanja) KM 198.651 odnose se najvećim dijelom na:

<i>Obaveze po osnovu kaucija za dobro izvršenje posla</i>	<b>Za godinu završenu 31.12.2019. godine (KM)</b>
Vezir d.o.o. Čelić	47.303
S.P. Suad Kladanj Vl. Imamović Suad Kladanj	15.182
Halsan d.o.o. Kladanj	14.008
VIS ston d.o.o. Kladanj Kladanj	12.444
Jela d.o.o. Kladanj	11.949
Gračanica SP vl. Jusić Said	11.470
Drvorad Idrizović Banovići	8.926
Mezetović d.o.o. Zenica	7.809
<b>Ukupno</b>	<b>129.091</b>
Ukupno ostale obaveze iz poslovanja	198.651
<b>Na navedene dobavljače se odnosi</b>	<b>64,98%</b>

### 21. Ostale kratkoročne obaveze

Opis	<b>Za godinu završenu 31.12.2019. godine (KM)</b>	<b>Za godinu završenu 31.12.2018. godine (KM)</b>
Obaveze za neto plaće i naknade plaća	469.659	414.428
Obaveze za porez na plaće i naknade plaća	21.835	15.576
Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	1.650.267	252.305
Obaveze za doprinose u vezi naknada plaća	4.151	667
Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl.	1.100	1.100
Obaveze za porez na naknade članovima odbora, komisija i sl.	81	81
Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora, komisija i sl.	68	68
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	20	0
Obaveze za porez na naknade fizičkim licima	19	0
Obaveze za doprinose u vezi naknada fizičkim licima	3	0
Ostale obaveze	509.512	
PDV za isporuke drugim obveznicima PDV-a	10.830	54.574
Obaveze za ostale doprinose, članarie i sl.	293.172	238.333
<b>Ostale kratkoročne obaveze</b>	<b>2.960.717</b>	<b>977.132</b>

Obaveze za neto plaće i naknade plaća KM 469.659 se odnose na iskazane obaveze za neto plaće za mjesec decembar 2019. godine. Navedene obaveze su izmirene u januaru 2020. godine.

Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća KM 1.650.267 odnose se na dodatno uknjižene obaveze po Rješenju ministarstva finansija od 24.12.2019. godine (glavnica) KM 1.365.166 i KM 285.101 se odnose na neizmirene obaveze za doprinose za PIO, doprinose za zdravstveno osiguranje i osiguranje od nezaposlenosti za decembar 2019. godine.

Ostale obaveze KM 509.512 odnose se na uknjižene zatezne kamate a u vezi dodatno obračunatih poreza i doprinosa od strane nadležne Porezne uprave FBiH (*veza prethodni pasus i bilješka broj 7.*).

Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl. KM 293.172 se odnose na obračunate doprinose za šume (5%) KM 174.812 i doprinose za šume (1%) KM 118.360.

## 22. Kratkoročna razgraničenja

Opis	Za godinu završenu 31.12.2019. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2018. godine (KM)
Obračunati a neplaćeni rashodi	116.047	101.682
Odloženi prihodi za primljene donacije	5.565	3.248
<b>Kratkoročna pasivna razgraničenja</b>	<b>121.612</b>	<b>104.930</b>

Obračunati a neplaćeni rashodi KM 116.047 najvećim dijelom se odnose na ukalkulisane troškove decembra 2019. godine - topli obrok i naknada za prevoz u iznosu od KM 105.935 .

## 23. Javne nabavke

U toku 2019 godine, Društvo je zaključilo 184 ugovora o javnim nabavkama ukupne vrijednosti KM 4.478.898. Od navedenog broja zaključenih ugovora na ugovore po osnovu:

- ✓ otvorenog postupka se odnosi 21 ugovora vrijednosti KM 1.704.204;
- ✓ Aneks II dio B odnosi se na 109 ugovora vrijednosti KM 2.285.323;
- ✓ pregovaračkog postupka 2 ugovora vrijednosti KM 76.000;
- ✓ konkurentskog zahtjeva 18 ugovora vrijednosti KM 201.961;
- ✓ okvirnog sporazuma 7 ugovora KM 106.000; i
- ✓ direktnog sporazuma 27 ugovora u vrijednosti KM 105.410.

**24. Transakcije sa povezanim licima**

(KM)

Naziv pravno lice/osobe	Uloga osoba odnosno pravnog lica u transakcijama	Obaveze	Potraživanja	Prihodi	Rashodi
		na 31.12.2019. prema navedenom pravnom licu/osobi		01.01.19.-31.12.2019. sa navedenim pravnim licem /osobom	
Uprava Društva	Upravljanje	16.865	0	0	201.302
Nadzorni odbor	Nadzor	1.100	0	0	12.600

**25. Potencijalne obaveze i potraživanja**

## a) Sudski sporovi

Aktivni (koje je pokrenulo Društvo)

Prema Izvještaju Sektora Pravnih poslova o sudskim sporovima-stanje na dan 31.12.2019. godine, Društvo vodi 30 aktivna sudska sporova protiv dužnika radi naplate svojih potraživanja u iznosu od cca KM 462.900. Također, Društvo vodi 3 predmeta na utvrđivanju vlasništva i drugih stvarnih prava (nisu procijenjene vrijednosti)

Pasivni (koji se vode protiv Društva)

Na dan 31.decembra 2019. godine protiv Društva je pokrenuti su sudski postupci od strane povjerilaca radi naplate njihovih potraživanja ili radnih sporova. Struktura je slijedeća:

- predmeti kod kojih je parnični postupak u toku radi naplate potraživanja i radni sporovi -u ukupnom iznosu od cca KM 975.602;
- 6 predmeta koji se odnose na utvrđivanje prava vlasništva i drugih stvarnih prava (nisu procijenjene vrijednosti);
- 1 predmet u izvršnom postupku KM 2.000
- pravosnažni predmeti koji su došli na naplatu cca KM 90.982
- predmet iz upravnog postupka koji je došao na naplatu po Rješenju Porezne uprave FBiH središnji ured Sarajevo u iznosu od KM 1.874.678.

Za gore spomenute aktivne i pasivne sudske sporove, koji nisu došli na naplatu, nije moguće odrediti konačan ishod istih, niti je moguće izračunati moguće efekte presuda kao i uticaja po osnovu zateznih kamata. Društvo je izloženo potencijalnim potraživanjima i obavezama po ovom osnovu.

*b) Oporezivanje*

Poreski sistem Bosne i Hercegovine je u procesu kontinuirane revizije i izmjena. Međutim, još uvijek postoje različita tumačenja poreskih propisa. U različitim okolnostima, poreski organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne poreske obaveze zajedno sa naknadnim zateznim kamatama i penalima. U BiH poreski period ostaje otvoren tokom 5 godina.

U 2018. godini Porezna uprava Federacije BiH izvršila je inspekcijski nadzor u Društvu i izdala Zapisnik o izvršenom inspekcijskom nadzoru broj: 13/09-15-10-98/19 od 15.03.2018. godine. Kontrolom je obuhvaćen period od 01.01.2013. do 30.11.2017. godine. U postupku inspekcijskog nadzora utvrđene su dodatne porezne obaveze u iznosu od 1.874.678 KM, a koje se odnose na isplate naknada po osnovu ugovora o djelu. Kontrolom je utvrđeno da je u kontrolisanom periodu Društvo vršilo isplatu naknada fizičkim licima, rezidentima, po osnovu zaključenih ugovora o djelu. Na isplaćene naknade Društvo je obračunalo pripadajuće poreze i doprinose u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima, te za iste podnosilo porezne prijave nadležnoj Poreznoj upravi. Porezni inspektori su stava da navedene naknade imaju karakter nesamostalne djelatnosti, te je izvršeno pretvaranje samostalnog rada u nesamostalni rad, i u skladu s tim su obračunati porezi i doprinosi po stopama koje se odnose na nesamostalan rad, te utvrđena dodatna porezna obaveza u naprijed navedenom iznosu. Društvo je dana 11.4.2018. godine uložilo Žalbu broj 4008/18 Federalnom Ministarstvu finansija kojom se pobija u cjelosti navedeno Rješenje, sa prijedlogom da drugostepeni organ prihvati žalbu kao osnovanu i poništi prvostepeno Rješenje. Dana 24.12.2019. godine Federalno ministarstvo finansija donijelo je Rješenje broj: 03-15-826/18 M.P. kojim se žalba Društva protiv rješenja Porezne uprave FBiH, Središnji ured Sarajevo odbija kao neosnovana i nalaže se Društvu uplata cjelokupnog iznosa dodatno utvrđenih poreznih obaveza od KM 1.874.678 . Na dan 31.12.2019. godine Društvo je uknjižilo dodatno utvrđene porezne obaveze u navedenom iznosu.

*c) Polise osiguranja*

Društvo drži polise osiguranja u pogledu osiguranja opreme (vozila) i uposlenika.

## **26. Događaji nakon datuma bilansa**

Dana 22.05.2020. godine, Društvo je uradilo izmjenu finansijskih izvještaja za period 01.01. do 31.12.2019. godine. Izmjena finansijskih izvještaja se odnosi na uknjižavanje dodatno utvrđenih poreznih obaveza a u vezi Rješenja Federalnog ministarstva finansija od 24.12.2019. godine (veza bilješke broj 7., 21. i 25. pod b), a što je bio osnov za kvalifikovano mišljenje revizora od 31.03.2020. godine.

Navedene bilješke iskazane na stranicama 24 . do 39. usvojene su od strane v.d. Direktora Društva 26.05.2020. godine.

v.d. Direktor

---