



JP "Šume TK" d.d. Kladanj

Finansijski izvještaji na dan 31. decembar 2020. 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	24-38

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 31.12.2020 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 31.12.2020. godine broj zaposlenih bio je kako slijedi:

	31.12.2020. godine Broj
Direkcija	32
Privatne šume	24
Š.G. "Sprečko"	136
Š.G. "Konjuh"	252
Š.G. Vlaseničko	40
Š.G. Majevičko	43
	<hr/> <hr/> 527

Na dan 31.12.2019. godine broj uposlenih u Društvu bio je 532.

Organi upravljanja

- Nadzorni odbor

Nadzorni odbor tokom 2020. godine bio je u slijedećem sastavu:

- | | |
|-------------------------------|--|
| ✓ Avdibegović Mersudin | Predsjednik od 13.12.2019. do 30.03.2020. godine |
| ✓ Mešković Edin | Član |
| ✓ Čaušević Mersida | Član |
| ✓ Hajdarević Meris | Član |
| ✓ Kaknjašević Šemso | Član |
| ✓ Kavazović Senadin | Član |
| ✓ Halilović Mirsad (Kladanj) | Član |
| ✓ Halilović Mirsad (Kalesija) | Predsjednik od 07.04.2020. godine |

- Uprava Društva

U skladu s članom 135. Statuta Društva, Upravu čine direktor, tri izvršna direktora (za tehničke, ekonomsko-finansijske i pravne poslove) i direktori gazdinstava. Tokom 2020. godine do dana izdavanja revizijskog izvještaja v.d. članovi Uprave Društva su bili:

Omazić Kadrija v.d. direktor Društva **do** 14.01.2020. godine po Odluci Nadzornog Odbora.

Mahmutović Nermina v.d. izvršni direktor za ekonomsko finansijske poslove **do** 14.01.2020. godine po Odluci Nadzornog Odbora.

Buševac Adnan v.d. izvršni direktor za tehničke poslove od 23.02.2019. **do** 14.01.2020. godine po Odluci Nadzornog Odbora

Begić Enes v.d. direktor ŠG "Konjuh" **do** 14.01.2020. godine po Odluci Nadzornog Odbora.

Šahbazović Edin v.d. direktor ŠG "Sprečko" **do** 14.01.2020. godine po Odluci Nadzornog Odbora

Selimbašić Senad v.d. direktor ŠG "Vlaseničko" **do** 14.01.2020. godine po Odluci Nadzornog Odbora

Mahmutović Galib v.d. direktor ŠG "Majevičko" **do** 14.01.2020. godine po Odluci Nadzornog Odbora.

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

Mazalović Amel v.d. direktor ŠG "Konjuh" **od** 14.07.2020. godine po Odluci Nadzornog odbora.

Nadzor nad poslovanjem

1. 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 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 2015-2020 godine, Društvo nije imalo imenovane članove odbora za reviziju iako je više puta objavljivan javni konkurs.

2. Odjel Interne revizije

- ✓ Buševac Adnan

Direktor Odjela interne revizije-nije imenovan.

Odgovornost Direktora Društva

Direktor JP „ŠUME TK“ d.d. Kladanj (Društvo) dužan je osigurati da Finansijski izvještaji za 2020. 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

26.03.2021. 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 38, koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembra 2020. godine, Bilansa uspjeha, Izvještaja o promjenama na kapitalu i Izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je tada završila, 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 31.12.2020. 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, Nadzor nad poslovanjem a u vezi činjenice da nisu imenovani članovi Odbora za reviziju (više puta je objavljivani konkurs) kao i Direktor odjela interne revizije;
- ✓ Bilješku broj 11., uz finansijske izvještaje, a u vezi da Društvo nije u cijelosti izvršilo prijenos prava upravljanja ili raspolaganja odnosno vlasništva nad imovinom;
- ✓ Kao što je navedeno u biljesci broj 15., uz finansijske izvještaje, Društvo nije usaglasilo potraživanja od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog Kantona na dan 31.12.2020. godine;
- ✓ Bilješku broj 21., uz finansijske izvještaje a u vezi nedovoljne confirmisanosti obaveza prema dobavljačima;

- ✓ Bilješku broj 26., pod a), uz finansijske izvještaje, a vezano za pokrenute aktivne i pasivne sudske sporove kao i moguće efekte potencijalnih obaveza po osnovu okončanja sporova; i
- ✓ bilješku broj 27. uz finansijske izvještaje, koja opisuje uticaj pandemije COVID-a 19 na Društvo.

Neizvjesnost u vezi s vremenskim neograničenim poslovanjem

- ✓ Kao što je navedeno u bilješci broj 17., uz finansijske izvještaje, Društvo iskazuje gubitak iznad visine kapitala KM 272.240 na dan 31.12.2020. godine. Također, ukupne obaveze su premašile ukupnu imovinu Društva za približno KM 143 hiljade. Kako je navedeno u bilješci broj 17., uz finansijske izvještaje, okolnosti uz ostala pitanja ukazuju na postojanje neizvjesnosti koja može uzrokovati sumnju u mogućnost da Društvo nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

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 2020. godine, su navedena u dijelu poseban naglasak i vremenska neograničenost poslovanja. 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 djelokrugom 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, 26.03.2021. godine

ovlašteni revizor
Biljana Ekinović

.....

direktor
Ferid Ekinović

.....

BILANSA USPJEHA
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2020. GODINE
(izraženo u KM)

	Bilješke	31.12.2020.	31.12.2019.
Poslovni prihodi	1.	16.893.937	16.064.418
Poslovni rashodi	5.	17.225.403	16.600.980
<i>Rezultat iz poslovnih aktivnosti</i>		<i>(331.466)</i>	<i>(536.562)</i>
Finansijski prihodi	2.	961.726	189
Finansijski rashodi	6.	37.953	32.986
<i>Rezultat iz finansijskih aktivnosti</i>		<i>923.773</i>	<i>(32.797)</i>
Ostali prihodi i dobici	3.	42.055	59.581
Ostali rashodi i gubici	7.	444.102	211.775
<i>Rezultat iz ostalih aktivnosti</i>		<i>(402.047)</i>	<i>(152.194)</i>
Prihodi iz osnova ispravki grešaka	4.	8.156	0
Rashodi iz osnova ispravki grešaka	8.	524.280	1.874.678
<i>Rezultat od ispravki grešaka</i>		<i>(516.124)</i>	<i>(1.874.678)</i>
Dobici iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava		0	0
Gubici iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava	9.	99.860	57.820
<i>Neto rezultat iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava</i>		<i>(99.860)</i>	<i>(57.820)</i>
Rezultat perioda		(425.724)	(2.654.051)
Porez na neto dobit perioda		0	0
Neto rezultat perioda		(425.724)	(2.654.051)
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
Neto ostali sveobuhvatni rezultat		0	0
Ukupno sveobuhvatni rezultat		(425.724)	(2.654.051)
Sveobuhvatni rezultat prema vlasništvu			
<i>Vlasnicima matice</i>		<i>(425.724)</i>	<i>(2.654.051)</i>
<i>Vlasnicima manjinskih interesa</i>		<i>0</i>	<i>0</i>

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Direktora Društva dana 26.02.2021. godine

Direktor

BILANS STANJA NA DAN 31. DECEMBAR 2020.GODINE
(izraženo u KM)

	Bilješke	31.12.2020.	31.12.2019.
AKTIVA			
Dugotrajna imovina		2.957.898	3.524.068
Nematerijalna imovina	10.	318.191	429.566
Materijalna imovina	11.	2.493.453	2.913.428
Ulaganja u nekretnine	11.	92.023	104.569
Biološka sredstva	11.	54.231	76.505
Dugoročna razgraničenja		0	0
Kratkotrajna imovina		2.169.181	2.383.572
Zalihe	12.	1.077.401	1.145.248
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	13.	265.813	23.936
Potraživanja od kupaca	14.	650.042	613.157
Ostala kratkoročna potraživanja	15.	172.574	597.880
Kratkoročni finansijski plasmani		0	0
Aktivna kratkoročna razgraničenja	16.	3.351	3.351
Gubitak iznad visine kapitala	17.	272.240	0
UKUPNA AKTIVA		5.399.319	5.907.640
Vanbilansna aktiva		3.022.216	3.022.216
PASIVA			
Kapital i rezerve	17.	0	153.484
Osnovni kapital		2.467.711	2.467.711
Zakonske rezerve		124.056	124.056
Akumulirana dobit		215.768	215.768
Rezultat tekuće godine do visine kapitala		(153.484)	(2.654.051)
Dugoročne obaveze i razgraničenja		421.409	684.515
Obaveze za dugoročne kredite	18.	295.388	524.722
Dugoročna razgraničenja i rezervisanja	19.	126.021	159.793
Kratkoročne obaveze		4.856.085	4.948.029
Kratkoročne finansijske obaveze	20.	1.415.768	814.377
Obaveze iz poslovanja	21.	1.318.277	1.172.935
Ostale kratkoročne obaveze	22.	2.122.040	2.960.717
Kratkoročna razgraničenja i rezervisanja	23.	121.825	121.612
UKUPNA PASIVA		5.399.319	5.907.640
Vanbilansna pasiva		3.022.216	3.022.216

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Direktora Društva dana 26.02.2021. godine

Direktor

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2020. GODINE
 (izraženo u KM)

	31.12.2020.	31.12.2019.
Rezultat tekućeg perioda	(425.724)	(2.654.051)
Amortizacija nematerijalnih sredstava	11.516	14.352
Amortizacija materijalnih sredstava	528.570	514.673
Gubici od otuđenja materijalnih i nematerijalnih sredstava	0	0
Ostala usklađivanja za negotovinske stavke	0	0
Povećanje / smanjenje zaliha	67.847	161.485
Povećanje / smanjenje potraživanja od kupaca	(36.885)	(108.865)
Povećanje / smanjenje ostalih potraživanja	425.306	(58.333)
Povećanje / smanjenje aktivnih razgraničenja	0	22
Povećanje / smanjenje obaveza iz poslovanja	145.342	497.757
Povećanje / smanjenje ostalih obaveza	(838.677)	1.983.585
Povećanje / smanjenje pasivnih vremenskih razgraničenja	(33.559)	(15.458)
Povećanje / smanjenje novca iz poslovnih aktivnosti	(156.264)	335.167
Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	26.084	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	0	(320.238)
Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	0	0
Odlivi iz osnova ostalih finansijskih plasmana	0	0
Povećanje / smanjenje novca iz ulagačkih aktivnosti	26.084	(320.238)
Povećanje / smanjenje osnovnog kapitala	0	0
Primljena pozajmljena sredstva / povrat pozajmljenih sredstava	372.057	(59.378)
Odliv iz osnova isplaćenih dividendi	0	0
Ostali tokovi od finansijske aktivnosti	0	0
Povećanje novca iz finansijskih aktivnosti	372.057	(59.378)
Povećanje novca	241.877	(44.450)
Novac na početku perioda	23.936	68.386
Novac na kraju perioda	265.813	23.936
Neto povećanje (smanjenje) gotovine	241.877	(44.450)

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Direktora Društva dana 26.02.2021. godine

Direktor

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU I REZERVAMA
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2020. GODINE
(izraženo u KM)**

	Upisani kapital	Rezerve	Akumulirana dobit	Akumulirani gubitak	Rezultat tekuće godine	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2018.	2.467.711	87.536	69.689	0	182.600	2.807.536
Raspored dobiti prethodne godine	0	36.520	146.079	0	(182.600)	0
Rezultat tekuće godine	0	0	0	0	(2.654.051)	(2.654.051)
Stanje na dan 31.12.2019.	2.467.711	124.056	215.768	0	(2.654.051)	153.484
Raspored dobiti prethodne godine	0	0	0	(2.654.051)	2.654.051	0
Rezultat tekuće godine	0	0	0	0	(425.724)	(425.724)
Stanje na dan 31.12.2020.	2.467.711	124.056	215.768	(2.654.051)	(425.724)	(272.240)*

* KM 272.240 predstavlja gubitak iznad visine kapitala na dan 31.12.2020. godine

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Direktora Društva dana 26.02.2021. 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 2020. godine bio je 1,95583 KM za 1 Euro.

Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju podatke iz finansijskih izvještaja Društva za 2019. 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 nadoknativi iznos. Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se kad god je knjigovodstveni iznos imovine ili njezine jedinice koja generira gotovinu premašuje njen nadoknativi iznosa. Gubici od umanjenja priznaju se u bilans uspjeha. Nadoknativi 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 12%, i korisnim vijekom upotrebe 8,33 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

Finansijska imovina je procijenjena za indikatore umanjena 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 vjerojatno 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 2020. 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 primjeniti 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 1.091.780**. Poduzimaju se aktivnosti na umanjeњу 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:

	2020. (KM)	2019. (KM)
Finansijska sredstva	KM	KM
Novac i novčani ekvivalenti	265.813	23.936
Potraživanja od kupaca	650.042	613.157
Ostala potraživanja i razgraničenja	175.925	601.231
Ukupno	1.091.780	1.238.324

(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 2020. godinu iznosi 0,22 (za 2019. god. iznosi 0,24).

Sljedeća tabela analizira finansijske obaveze Društva u okviru relevantnih grupa dospjeća po osnovu preostalog perioda na datum bilansa stanja do ugovorenog datuma dospjeća. Iznosi prikazani u tabeli predstavljaju ugovorene nediskontirane novčane tokove. Vrijednost obaveza koje dospjevaju 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 2020.</i>	(KM)	(KM)
Obaveze za kredite	1.415.768	295.388
Razgraničenja i rezervisanja	121.825	126.021
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	3.440.317	0
Ukupno	4.977.910	421.409
<i>Na dan 31. decembra 2019.</i>		
Obaveze za kredite	814.377	524.722
Razgraničenja i rezervisanja	121.612	159.793
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	4.133.652	0
Ukupno	5.069.641	684.515

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 2020. i 31. decembar 2019. godine koeficijent zaduženosti Društva je bio kao što slijedi:

	2020. (KM)	2019. (KM)
Ukupno krediti	1.711.156	1.339.099
Manje: novac i novčani ekvivalenti	265.813	23.936
Neto zaduženje	1.445.343	1.315.163
Vlastiti kapital	0	153.484
Ukupno kapital (vl.kapi.+neto zaduženje)	1.445.343	1.468.647
Koeficijent zaduženosti	100,00%	89,55%

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. 2020. 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 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Prihodi od prodane robe na domaćem tržištu	18	79
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	14.948.800	13.990.327
Prihodi od premija, subvencija, poticaja i sl	1.857.712	2.013.166
Prihodi od zakupa	15.434	15.498
Prihodi od donacija	1.632	22.790
Ostali prihodi po drugim osnovama	70.341	22.558
Poslovni prihodi	16.893.937	16.064.418

2. Finansijski prihodi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Prihodi od kamata	960.976	189
Ostali finansijski prihodi	750	0
Finansijski prihodi	961.726	189

Dana 18.11.2020. godine, Porezna uprava FBiH, Kantonalni porezni ured Tuzla, Porezna ispostava Kladanj donosi Rješenje broj 13-3/11-12-8-1125-1136/2020 o otpisu zateznih kamata na javne prihode u iznosu od KM 960.974.

3. Ostali prihodi i dobici

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Dobici od prodaje materijala	4.115	20.644
Prihodi po osnovu ugovorene štete od rizika	5.800	2.666
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	32.140	36.271
Ostali prihodi i dobici	42.055	59.581

4. Prihodi iz osnova neznačajnih grešaka iz ranijih perioda

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Prihodi iz osnova ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	8.156	0
Prihodi iz osnova ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	8.156	0

5. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi za 2020. godinu iznose KM 17.225.403, dok su isti rashodi u prethodnoj godini iznosili KM 16.600.980. Struktura poslovnih rashoda je prikazana u nastavku:

5.1. Materijalni troškovi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Utrošene sirovine i materijal	331.164	289.822
Utrošena energija i gorivo	691.886	777.270
Utrošeni rezervni dijelovi	204.449	207.524
Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	178.895	148.962
Materijalni troškovi	1.406.394	1.423.578

5.2. Troškovi plaća, ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Plaće zaposlenih	9.344.664	8.846.475
Troškovi naknada plaća	315.654	256.607
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	2.216	3.655
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	1.392.968	1.552.655
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	15.708	15.770
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	8.427	12.328
Troškovi plaća, ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica	11.079.637	10.687.490

5.3. Troškovi amortizacije

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Amortizacija	540.086	529.025
Troškovi amortizacije	540.086	529.025

5.4. Troškovi proizvodnih usluga

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	2.726.053	2.212.488
Troškovi transportnih usluga	5.801	20.297
Troškovi usluga održavanja	268.704	284.268
Troškovi zakupa	2.876	5.104
Troškovi reklame i sponzorstva	1.500	0
Troškovi ostalih usluga	8.884	9.419
Troškovi proizvodnih usluga	3.013.818	2.531.576

5.5. Nematerijalni troškovi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Troškovi neproizvodnih usluga	129.568	128.493
Troškovi reprezentacije	31.038	105.271
Troškovi premija osiguranja	43.619	42.527
Troškovi platnog prometa	9.832	10.772
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	47.420	50.455
Troškovi poreza, naknada, taksi i sl.	936.746	793.989
Troškovi članskih doprinosa i sl.	6.284	2.400
Ostali nematerijalni troškovi	31.222	34.104
Nematerijalni troškovi	1.235.729	1.168.011

5.6. Promjena vrijednosti zaliha učinka

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	(24.501.220)	(24.464.354)
Smanjenje vrijednost zaliha učinaka	24.450.959	24.725.654
Povećanje, smanjenje vrijednosti zaliha učinka	(50.261)	261.300

6. Finansijski rashodi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Kamate	37.953	32.109
Kursne razlike	0	877
Finansijski rashodi	37.953	32.986

7. Ostali rashodi i gubici

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Gubici od prodaje materijala	1.754	844
Rashodi iz osnova ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	67	518
Rashodovanje i gubici na zalihama materijala i robe i ostali rashodi	442.281	210.413
Ostali rashodi i gubici	444.102	211.775

Rashodi i gubici na zalihama materijala i ostali rashodi KM 442.281 najvećim dijelom se odnose na uknjižene troškove po pravomoćnim sudskim presudama – radni sporovi.

8. Rashodi iz osnova ispravki grešaka

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Rashodi iz osnova ispravki grešaka iz ranijih godina	524.280	1.874.678
Ispravke grešaka iz ranijih godina	524.280	1.874.678

Rashodi iz osnova ispravki grešaka iz ranijih godina KM 524.280 najvećim dijelom se odnose na uknjižene zatezne kamate po Rješenjima nadležne Porezne uprave KM 489.598 iz 2020 godine, a u vezi kontrole Porezne uprave FBiH iz 2018 godine.

9. Rashodi iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava	99.860	57.820
Rashodi iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava	99.860	57.820

10. Dugotrajna nematerijalna imovina

Tabela nematerijalnih sredstava za 2020. godinu (izraženo u KM)							
Opis	Računarski program - softver	Ulaganja na tuđim sredstvima	ŠPO ŠG "Vlaseničko"	ŠPO ŠG "Majevičko"	ŠPO ŠG "Sprečko"	ŠPO ŠG "Konjuh"	Ukupno
Nabavna vrijednost 01.01.2020.	113.462	48.060	66.843	136.682	420.400	374.674	1.160.121
Povećanja tokom 2020. godine	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2020. godine	113.462	48.060	66.843	136.682	420.400	374.674	1.160.121
Stanje 01.01.2020. godine	(106.127)	(24.436)	(26.737)	(54.673)	(294.280)	(224.302)	(730.555)
Amortizacija tekućeg perioda	(5.357)	(6.159)	0	0	0	0	(11.516)
Umanjenje ŠPO			(6.684)	(13.668)	(42.040)	(37.467)	(99.859)
Otpis ili otuđenje	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2020. godine	(111.484)	(30.595)	(33.421)	(68.341)	(336.320)	(261.769)	(841.930)
Sadašnja vrijednost 01.01.2020.	7.335	23.624	40.106	82.009	126.120	150.372	429.566
Sadašnja vrijednost 31.12.2020.	1.978	17.465	33.422	68.341	84.080	112.905	318.191

11. Dugotrajna materijalna imovina

Tabela materijalnih sredstava za 2020. godinu (izraženo u KM)							
Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema, kancelarijski namještaj i transportna sredstva	Osnovno stado	Stalna sredstva u pripremi	Ulaganje u nekretnine	Ukupno
Nabavna vrijednost 1.1.2020. godine	842.425	3.437.499	8.742.209	190.140	18.368	423.373	13.654.014
Nabavke tokom 2020.	0	0	5.936	0	75.527	0	81.463
Prenos sa pripreme	0	0	75.527	0	(75.527)	0	0
Smanjenje	0	0	(213.895)	(41.640)	0	0	(255.535)
Stanje 31.12.2020.	842.425	3.437.499	8.609.777	148.500	18.368	423.373	13.479.942
Akumulirana amortizacija 01.01.2020.	0	(2.963.266)	(7.163.807)	(113.635)	0	(318.804)	(10.559.512)
Amortizacija za 2020. godinu	0	(49.185)	(450.498)	(22.275)	0	(12.546)	(534.504)
Otpis ili otuđenje	0		212.141	41.640	0	0	253.781
Stanje 31.12.2020.	0	(3.012.451)	(7.402.164)	(94.270)	0	(331.350)	(10.840.235)
Sadašnja vrijednost 01.01.2020. godine	842.425	474.233	1.578.402	76.505	18.368	104.569	3.094.502
Sadašnja vrijednost 31.12.2020. godine	842.425	425.048	1.207.613	54.230	18.368	92.023	2.639.707

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 2020. godine Uprava intenzivno poduzima aktivnosti u rješavanju navedenog.

12. Zalihe

Opis	Za godinu završenu 31.12.2020. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2019. godine (KM)
Sirovine i materijal	63.233	130.345
Rezervni dijelovi	26.671	53.179
Autogume i ambalaža	123.117	118.212
Alat i sitan inventar	421.738	471.330
Ispravka vrijednosti sitnog inventara, i dr.	(256.556)	(276.828)
<i>Ukupno zalihe materijala</i>	<i>378.203</i>	<i>496.238</i>
Proizvodnja u toku	585.725	618.299
Proizvodi na skladištu	113.178	30.343
<i>Ukupno proizvodi</i>	<i>698.903</i>	<i>648.642</i>
Roba u maloprodaji	295	368
<i>Ukupno roba</i>	<i>295</i>	<i>368</i>
Zalihe	1.077.401	1.145.248

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 vrednuju po neto prodajnoj vrijednosti.

13. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Opis	Za godinu završenu 31.12.2020. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2019. godine (KM)
Transakcijski računi - domaća valuta	264.553	22.662
Transakcijski računi - strana valuta	15	23
Akreditivi - domaća valuta	1.149	1.149
Blagajna - domaća valuta	96	102
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	265.813	23.936

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.

14. Potraživanja od kupaca

Opis	Za godinu završenu 31.12.2020. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2019. godine (KM)
Kupci u zemlji	650.042	613.157
Potraživanja od kupaca	650.042	613.157

Saldo kupaca KM 650.042 najvećim dijelom se odnosi na:

Kupac	Stanje na dan 31.12.2020. (KM)
Ramex-Gojakovići d.o.o. Kladanj	167.686
Natron-Hayat d.o.o. Maglaj	57.559
Bitva Invest d.o.o. Tuzla	38.253
Hanić d.o.o. Gradačac	36.892
Manico d.o.o. Brijesnica	20.707
Izazov d.o.o. Kalesija	17.603
Zaharex d.o.o. Srebrenik	16.884
Sadbira d.o.o. Kladanj	15.863
Džambo d.o.o. Gračanica	14.743
Lafat Komerc doo Kalesija	13.470
VS Comerc d.o.o. Bijeljina	12.261
Ukupno KM	411.921
Na navedene kupce se odnosi	63,37%

Društvo je confirmisalo saldo potraživanja od kupaca na dan 31.12.2020. godine cca 63%.

Od ukupno iskazanog stanja potraživanja od kupaca dio se odnosi na kupce avanse KM 159.715 (veza bilješka broj 21).

15. Ostala kratkoročna potraživanja

Opis	Za godinu završenu 31.12.2020. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2019. godine (KM)
Potraživanja od zaposlenika	4.165	5.850
Potraživanja od državnih organa	119.227	540.197
Potraživanja za više plaćene ostale poreze	1.843	1.784
Ostala kratkoročna potraživanja	3.933	17.046
Ulazni PDV	43.406	33.003
Ostala kratkoročna potraživanja	172.574	597.880

Potraživanja od državnih organa KM 119.227 najvećim dijelom se odnose na:

- ✓ KM 32.198 – potraživanja od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede TK (finansiranje rada čuvarske službe). Društvo nije confirmisalo odnosno usaglasilo navedena potraživanja na dan 31.12.2020. godine.
- ✓ KM 32.741 - potraživanja po osnovu refundacije bolovanja preko 42 dana i trudničkog bolovanja.
- ✓ KM 34.400 – potraživanja po osnovu sufinansiranja javnih radova 2020 godine od JU Služba za zapošljavanje Tuzlanskog kantona i Federalni zavod za zapošljavanje (ugovor potpisan u septembru 2020 godine).

16. Kratkoročna razgraničenja

Opis	Za godinu završenu 31.12.2020. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2019. godine (KM)
Ostala kratkoročna razgraničenja	3.351	3.351
Kratkoročna aktivna razgraničenja	3.351	3.351

17. Gubitak iznad visine kapitala i Kapital

Opis	Za godinu završenu 31.12.2020. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2019. godine (KM)
Gubitak iznad visine kapitala	272.240	0
Kratkoročna aktivna razgraničenja	272.240	0

Opis	Za godinu završenu 31.12.2020. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2019. godine (KM)
Upisani kapital	2.467.711	2.467.711
Zakonske rezerve	124.056	124.056
Akumulirana dobit	215.768	215.768
Akumulirani gubitak	(2.654.051)	0
Rezultat tekuće godine	(153.484)	(2.654.051)
Kapital	0	153.484

Zbog ostvarenog rezultata 2019 godine i iskazanog gubitka većeg od jedne trećine upisanog kapitala urađen je Sanacioni Plan Društva. Dana 29.06.2020. godine, Skupština Društva je usvojila Sanacioni Plan.

Društvo je za 2020 godinu ostvarilo gubitak u iznosu od KM 425.724 te je na dan 31.12.2020. godine iskazan gubitak iznad visine kapitala KM 272.240. Od ukupno evidentiranih obaveza najveći dio se odnosi na obaveze po kreditima KM 1.711.156, obaveze iz poslovanja KM 1.318.277, obaveze za plaće poreze i doprinose KM 922.565 i obaveze za doprinose za šume KM 956.685. Također, ukupne obaveze su premašile ukupnu imovinu Društva za približno KM 143 hiljade. Društvo je uradilo Plan poslovanja za 2021. godinu u kojem je iskazana planirana dobit KM 118.918.

18. Dugoročne finansijske obaveze

Opis	Za godinu završenu 31.12.2020. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2019. godine (KM)
Obaveze za kredite	295.388	524.722
Dugoročne finansijske obaveze	295.388	524.722

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 sa UniCredit bankom su konfirmisane na dan 31.12.2020. godine.

19. Dugoročna razgraničenja i rezervisanja

Opis	Za godinu završenu 31.12.2020. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2019. godine (KM)
Unaprijed naplaćeni i odloženi prihod	27.020	28.652
Rezervacije za izradu ŠPO	99.001	131.141
Dugoročna razgraničenja i rezervisanja	126.021	159.793

Rezervacije za izradu ŠPO KM 99.001 se odnosi na rezervacija u visini od 10% od vrijednosti šumsko privrednih osnova.

20. Kratkoročne finansijske obaveze

Opis	Za godinu završenu 31.12.2020. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2019. godine (KM)
Kratkoročni dio dugoročnih kredita	265.768	274.377
Kratkoročne finansijske obaveze	1.150.000	540.000
Kratkoročne finansijske obaveze	1.415.768	814.377

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 18).

Kratkoročne finansijske obaveze KM 1.150.000 odnose sa na dva Ugovora sa Raiffeisen Bank d.d. BiH broj 00247/2020 (13.01.2020. godine – KM 1.000.000) i 01603/2020 (17.03.2020. godine – KM 1.000.000). Period otplate je do 12 mjeseci uz obračun kamate 1,70% odnosno 1,50% na godišnjem nivou. Navedena obaveza je konfirmisana na dan 31.12.2020. godine.

21. Obaveze iz poslovanja

Opis	Za godinu završenu 31.12.2020. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2019. godine (KM)
Primljeni avansi	290.152	302.914
Dobavljači u zemlji	550.528	276.431
Dobavljači iz inostranstva	15.887	255.125
Ostale obaveze iz poslovanja	461.710	338.465
Obaveze iz poslovanja	1.318.277	1.172.935

Bilješke uz finansijske izvještaje

Primljeni avansi KM 290.152 odnose se na:

- ✓ KM 153.643 - uplate iz 2020 godine
- ✓ KM 136.509 – početno stanje. Po ovom osnovu imaju i evidentirana potraživanja KM 159.715 po početnom stanju (veza bilješka broj 14).

Obaveze prema dobavljačima KM 550.528 najvećim dijelom se odnose na:

<i>Dobavljači u zemlji</i>	Za godinu završenu 31.12.2020. godine (KM)
Hifa Petrol d.o.o. Tešanj	63.350
Vezir d.o.o. Čelić	46.546
Halsan d.o.o. Kladanj	29.565
Jela d.o.o. Kladanj	26.534
Mezetovići d.o.o. Kladanj	23.787
Drvo Dex vl. Okić Admir Živinice	23.337
Brankom d.o.o. Bijeljina	20.110
IMEL d.o.o. Lukavac	19.786
Vedex Šarić Nedžad Živinice	17.655
Suad	15.307
Vis-Ston d.o.o. Kladanj	13.390
Ozren Wood d.o.o. Petrovo	13.221
M&H Company d.o.o. Sarajevo	13.221
Renix d.o.o. Banovići	12.474
Sam-Drvo vl. Idrizović Samid Banovići	11.519
Oicos d.o.o. Sarajevo	11.078
Zina Bau vl. I. Abid Stupari	10.745
Sarajevo Osiguranje d.d. Sarajevo	10.181
Animal veterinarska stanica	10.171
Ukupno	391.977
Ukupan saldo dobavljača u zemlji	550.528
Na navedene dobavljače se odnosi	71,20%

Ukupno obaveze iz poslovanja KM 1.318.277 iskazane na dan 31.12.2020. godine, konfirmisane su cca 26%.

Ostale obaveze iz poslovanja KM 461.710 odnose se na obaveze po osnovu kaucija za dobro izvršenje posla KM 264.334 i obaveze prema radnicima po presudama KM 197.376.

22. Ostale kratkoročne obaveze

Opis	Za godinu završenu 31.12.2020. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2019. godine (KM)
Obaveze za neto plaće i naknade plaća	467.522	469.659
Obaveze za porez na plaće i naknade plaća	21.881	21.835
Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	433.162	1.650.267
Obaveze za doprinose u vezi naknada plaća	4.454	4.151
Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl.	1.100	1.100
Obaveze za porez na naknade članovima odbora, komisija i sl.	133	81
Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora, komisija i sl.	127	68
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	400	20
Obaveze za porez na naknade fizičkim licima	58	19
Obaveze za doprinose u vezi naknada fizičkim licima	36	3
Ostale obaveze	127.267	509.512
Obaveze za uplatu PDV-a	109.215	10.830
Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl.	956.685	293.172
Ostale kratkoročne obaveze	2.122.040	2.960.717

Obaveze za neto plaće i naknade plaća KM 467.522 se odnose na iskazane obaveze za neto plaće za mjesec decembar 2020. godine.

Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća KM 433.162 odnose se na:

- ✓ KM 283.316 – porezi i doprinosi na plaće za decembar 2020 godine;
- ✓ KM 149.846 – dodatno uknjižene obaveze za poreze i doprinose po Rješenju Ministarstva finansija FBiH.

Ostale obaveze KM 127.267 odnose se na uknjižene zatezne kamate a u vezi dodatno obračunatih poreza i doprinosa od strane nadležne Porezne uprave FBiH 37.917 i troškove prinudne naplate KM 89.350.

Dana 12.02.2021. godine, Društvo je potpisalo Sporazum o plaćanju dužnih javnih prihoda u ratama sa Porezna uprava FBiH broj 13/10-12-27-208/21 M.S. po Sporazumu, Društvo je dužno izmiriti ukupan dug KM 373.271,47 u 36 (tridesetšest) mjesečnih rata počev od marta 2021 godine.

Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl. KM 956.685 se odnose na obračunate doprinose za šume (5%) KM 648.333 i doprinose za šume (2%) KM 308.352.

23. Kratkoročna razgraničenja

Opis	Za godinu završenu 31.12.2020. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2019. godine (KM)
Obračunati a neplaćeni rashodi	115.748	116.047
Odloženi prihodi za primljene donacije	6.077	5.565
Kratkoročna pasivna razgraničenja	121.825	121.612

Obračunati a neplaćeni rashodi KM 115.748 najvećim dijelom se odnose na ukalkulisane troškove decembra 2020. godine - topli obrok i naknada za prevoz.

24. Javne nabavke

U toku 2020 godine, Društvo je zaključilo 143 ugovora o javnim nabavkama ukupne vrijednosti KM 4.064.464. Od navedenog broja zaključenih ugovora na ugovore po osnovu:

- ✓ otvorenog postupka se odnosi 13 ugovora vrijednosti KM 772.876;
- ✓ Aneks II dio B odnosi se na 87 ugovora vrijednosti KM 2.747.316;
- ✓ pregovaračkog postupka 2 ugovora vrijednosti KM 67.500;
- ✓ konkurentskog zahtjeva 16 ugovora vrijednosti KM 246.732;
- ✓ okvirnog sporazuma 9 ugovora KM 185.354; i
- ✓ direktnog sporazuma 16 ugovora u vrijednosti KM 44.686.

25. Transakcije sa povezanim licima

Naziv pravno lice/osobe	Uloga osoba odnosno pravnog lica u transakcijama	Obaveze	Potraživanja	Prihodi	Rashodi
		na 31.12.2020. prema navedenom pravnom licu/osobi		01.01.20.-31.12.2020. sa navedenim pravnim licem /osobom	
Uprava Društva	Upravljanje	15.439	0	0	181.948
Nadzorni odbor	Nadzor	1.100	0	0	12.700

26. Potencijalne obaveze i potraživanja

a) Sudski sporovi

Aktivni (koje je pokrenulo Društvo)

Prema Izvještaju Sektora Pravnih poslova o sudskim sporovima-stanje na dan 31.12.2020. godine, Društvo vodi 33 aktivna sudska spora protiv dužnika radi naplate svojih potraživanja u iznosu od cca 546.413 KM. Također, Društvo vodi 4 predmeta na utvrđivanju vlasništva i drugih stvarnih prava (nisu procjenjene vrijednosti) kao i upravni postupak sa Poreznom upravom FBiH središnji ured Sarajevo za iznos od KM 1.874.678.

Pasivni (koji se vode protiv Društva)

Na dan 31.decembra 2020. godine protiv Društva su pokrenuti 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 566.003;
- ✓ 20 predmeta koji se odnose na utvrđivanje prava vlasništva i drugih stvarnih prava (procjenjene vrijednosti u iznosu minimalno KM 121.650);
- ✓ 1 predmet u izvršnom postupku KM 2.000
- ✓ 1 predmet u pravnoj stvari sticanja stanarskog prava

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 za pasivne sudske sporove. 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 martu 2021. godine u Društvu je započeta potpuna kontrola od strane Porezne uprave FBiH-Odsjek za kontrolu velikih obveznika za period od 2018. godine do 2021. godine. Do dana izdavanja revizijskog izvještaja nije okončan nadzor od strane poreznih organa.

c) Polise osiguranja

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

27. Uticaj pandemije - virus COVID -19

U martu 2020. godine, zbog proglašene pandemije virusa Covid-19, u Bosni i Hercegovini i svijetu su uvedene mnoge mjere ograničenja kretanja ljudi i roba u cilju suzbijanja pandemije, a koje značajno utječu na BH i svjetsku privredu, odnosno uzrokuju značajan pad privrednih aktivnosti i smanjenje likvidnosti. Navedeni pad privrednih aktivnosti ima uticaj i na poslovanje Fonda u dijelu naplate kupaca i obrt zaliha odnosno prodaja robe. Trenutno nije moguće pouzdano utvrditi trajanje i efekat navedenih mjera i pada privrednih aktivnosti, niti uticaj koji će imati na poslovanje Društva. Društvo poduzelo određene mjere za očuvanje likvidnosti u poslovanju, te Uprava Društva smatra da navedeno neće ugroziti princip neograničenosti poslovanja Društva.

28. Događaji nakon datuma bilansa

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansa.

Navedene bilješke iskazane na stranicama 24. do 38. usvojene su od strane v.d. Direktora Društva 26.03.2021. godine.

v.d. Direktor
