

JP "Šume TK" d.d. Kladanj

Finansijski izvještaji na dan 31. decembar 2014. godine
zajedno sa Izvještajem nezavisnog revizora

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Opći podaci JP „Šume TK“ d.d. Kladanj	2-6
Izjava o odgovornosti Uprave	7
Izveštaj ovlaštenog revizora	8-9
Bilans uspjeha JP „Šume TK“ d.d. Kladanj	10
Bilans stanja JP „Šume TK“ d.d. Kladanj	11
Izveštaj o novčanim tokovima JP „Šume TK“ d.d. Kladanj	12
Izveštaj o promjenama na kapitalu JP „Šume TK“ d.d. Kladanj	13
Skraćene računovodstvene politike	14-22
Bilješke uz finansijske izvještaje	23-37

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 31.12.2014 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:

02.011 Uzgoj šuma i ostale djelatnosti u šumarstvu

Prema odluci Nadzornog odbora koja je verifikovana na Skupštini Društva dana 26.05.2011. godine, nova usklađena djelatnost Društva je razvrstana pod šifrom 02.10- Uzgoj šuma i ostale djelatnosti u šumarstvu. Ista Odluka će se notarski obraditi na narednoj Skupštini Društva.

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 31.12.2014 godine broj zaposlenih bio je kako slijedi:

	31.12.2014. godine Broj
Direkcija	35
Privatne šume	22
Š.G. "Sprečko"	140
Š.G. "Konjuh"	283
Š.G. Vlaseničko	35
Š.G. Majevičko	32
	<hr/> <hr/> 547

Na dan 31.12.2013. godine broj uposlenih u Društvu bio je 567.

Organi upravljanja

1. Nadzorni odbor

Tokom avgusta 2013. godine po Odlukama Skupštine Društva izglasane su slijedeće promjene za imenovanja članova u Nadzorni odbor Društva:

Imamović Fuad	Predsjednik privremenog NO (period od 28.08. do 20.12.2013.godine) , do 22.1.2014.godine
Peštalić Elvir	Član privremenog NO od 28.08. 2013.g do 22.1.2014.godine
Muhamedbegović Senad	Član privremenog NO od 28.08. 2013.g do 22.1.2014.godine
Šarić Damir	Član privremenog NO od 28.08. 2013.g, Predsjednik privremenog NO od 20.12.2013 do 22.1.2014.g.

Tokom 2014. godine Skupština Društva je donosila odluke o imenovanjima i razrješenjima članova Nadzornog odbora na slijedeći način:

- Halilović Akif, Čorbić Mirsada i Muharemagić Adnan članovi privremenog NO od 28.8.2013. godine do 16.7.2014.godine.

- Šarić Damir od 22.1. do 16.7.2014. godine (mandat od 4 godine-razrješenje 16.7.2014.)

- Šarac Kemal od 22.1. do 16.7.2014. godine (mandat od 4 godine-razrješenje 16.7.2014.)

- Peštalić Elvir od 22.1. do 16.7.2014. godine (mandat od 4 godine-razrješenje 16.7.2014.)

- Muhamedbegović Mirsad od 22.1.do 16.7.2014. godine (mandat od 4 godine-razrješenje 16.7.2014.)

- Kovačević Džihad od 16.7.2014. do 16.10.2014. godine (privremeni mandat)

-Buševac Mirela od 16.7.2014. godine do 16.10.2014. godine (privremeni mandat)

-Gogić Senid od 16.7.2014. godine do 16.10.2014. godine (privremeni mandat)

-Taletović Alen od 16.7.2014. godine do 16.10.2014. godine (privremeni mandat)

-Halilović Mirsad od 16.7.2014. godine do 16.10.2014. godine (privremeni mandat)

-Vrabac Ramiz od 16.7.2014. godine do 16.10.2014. godine (privremeni mandat)

-Kuduzović Mušan od 16.7.2014. godine do 16.10.2014. godine (privremeni mandat)

- Gogić Senid od 03.12.2014. godine (privremeni mandat 90 dana)

- Kovačević Džihad od 03.12.2014. godine (privremeni mandat 90 dana)

- Taletović Alen od 03.12.2014. godine (privremeni mandat 90 dana)

- Buševac Mirela od 03.12.2014. godine (privremeni mandat 90 dana)

-Halilović Mirsad od 03.12.2014. godine (privremeni mandat 90 dana)

-Vrabac Ramiz od 03.12.2014. godine (privremeni mandat 90 dana)

-Kuduzović Mušan od 03.12.2014. godine (privremeni mandat 90 dana)

2. 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 2014. godine po Rješenju Općinskog suda u Tuzli broj: 032-0-Reg-14-001315 od 22.08.2014.godine upisan je podatak o promjeni lica ovlaštenog za zastupanje (v.d. direktor).

- ✓ Čorbić Seid, v.d. direktor bez ograničenja od 01.08.2014. godine po Odluci privremenog Nadzornog odbora
- ✓ Čorbić Nijaz, v.d. direktor bez ograničenja od 04.12.2013.godine do 1.08.2014.godine

Tokom 2014. godine Privremeni Nadzorni odbor je razrješio i imenovao izvršne direktore i direktore gazdinstava Društva i to :

- ✓ Džojić Nela v.d. direktor za tehničke poslove od 13.09.2013. do 01.08.2014.godine
- ✓ Mujić Sulejman v.d. direktor Š.G. "Majevičko" Srebrenik od 13.09.2013. do 01.08.2014.godine
- ✓ Mešković Edin v.d. direktor Š.G. "Konjuh" Kladanj od 13.09.2013. do 01.08.2014.godine
- ✓ Mišić Zdravko v.d. direktor Š.G. "Sprečko" Živinice od 13.09.2013. do 01.08.2014.godine
- ✓ **Džojić Nela v.d. direktor za tehničke poslove od 02.08.2014.god.**
- ✓ **Avdibašić Reuf v.d. direktor Š.G. "Konjuh" Kladanj od 02.08.2014.god.**
- ✓ **Mišić Zdravko v.d. direktor Š.G. "Sprečko" Živinice od 02.08.2014.god.**

Nadzor nad poslovanjem

3. 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)

U toku je konkursna procedura za izbor članova Odbora za reviziju.

4. Odjel Interne revizije

Rustemović Nijaz

Mašić Emira

Direktor Odjela interne revizije-nije imenovan.

Odgovornost Direktora Društva

Direktor JP „Šume TK“ d.d. Kladanj (Društvo) dužna je osigurati da Finansijski izvještaji za 2014. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije BiH i računovodstvenim standardima koji se primjenjuju na teritoriji Federacije BiH i koji obuhvataju: Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) i Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI) zajedno sa uputstvima, objašnjenjima, smjernicama i načelima koje IFAC i IASB donose i koje Komisija za računovodstvo i reviziju BiH prevede i objavi, tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za taj period.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti Direktora 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.

Direktor također mora osigurati vođenje prikladnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba, s prihvatljivom tačnošću odražavati Finansijski položaj Društva. Direktor je također odgovoran 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

Čorbić Seid

JP „Šume TK“ d.d. Kladanj

Fadila Kurtagića 1

Bosna i Hercegovina

16.03. 2015. godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Upravi i Vlasnicima JP „Šume TK“ d.d. Kladanj

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja JP „Šume TK“ d.d. Kladanj (Društvo) na dan 31. decembar 2014. godine izloženih na stranicama 10 do 37, koji se sastoje od: Bilansa uspjeha, Bilansa stanja, Izvještaja o gotovinskom toku, Izvještaja o promjeni neto imovine za godinu koja je tada završila. Finansijski izvještaji pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, te skraćenog prikaza značajnih računovodstvenih politika izloženih na stranicama 14 do 22.

Odgovornost Uprave

Kako je izloženo na stranici 7, Uprava je odgovorna za pripremu i fer predstavljanje priloženih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja kao i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su neophodne za pripremu finansijskih izvještaja koje ne sadrže materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevare ili grešaka.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo nezavisno mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na temelju naše revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju da se usaglasimo sa etičkim zahtjevima, te planiramo i provedemo reviziju s ciljem dobivanja razumnog uvjerenja o tome da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne greške.

Temelj za izražavanje mišljenja

Revizija podrazumijeva provođenje procedura s ciljem prikupljanja revizijskog dokaza o iznosima i drugim podacima objavljenim u finansijskim izvještajima. Odabrane procedure zavise od procjene revizora, uključujući procjene rizika materijalno značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, bilo kao posljedica prevare ili pogreške. U procjenjivanju rizika, revizor procjenjuje interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje te objektivno prezentiranje finansijskih izvještaja s ciljem određivanja revizijskih postupaka primjerene datim okolnostima, a ne kako bi izrazio mišljenje o efektivnosti internih kontrola u Društvu. Revizija takođe uključuje procjenu prihvatljivosti primjenjenih računovodstvenih politika, te značajnih procjena od strane Uprave, kao i sveukupnu prezentaciju finansijskih izvještaja u cjelini.

Uvjereni smo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

Značajke koje utiču na revizorsko mišljenje

Ograničenje obima

1. *Nije bilo ograničenja obima djelovanja revizije.*

Odstupanja od računovodstvenih standarda

2. *Nije bilo značajnih odstupanja od računovodstvenih standarda.*

Mišljenje

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju realno i objektivno u svim značajnim aspektima finansijski položaj **JP „Šume TK“ d.d. Kladanj** na dan 31.12.2014. godine, rezultate njegova poslovanja, gotovinski tok i promjene na kapitalu za period tada završen u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Poseban naglasak

Bez daljeg kvalifikovanja našeg mišljenja, a kao što je navedeno u Izvještaju revizije za prethodnu godinu skrećemo Vašu pažnju na:

- ✓ bilješku broj 9., uz finansijske izvještaje, a u vezi da Društvo nije u cijelosti izvršilo prijenos prava upravljanja ili raspolaganja odnosno vlasništva nad imovinom i
- ✓ bilješku broj 24., uz finansijske izvještaje, a vezano za pokrenute aktivne i pasivne sudske sporove kao i moguće efekte potencijalnih obaveza po osnovu okončanja sporova.

Za bolje razumijevanje finansijske pozicije Društva a na dan 31. decembar 2014. godine i rezultata njegovog poslovanja za godinu koja je tada završila, te obima naše revizije, priloženi Finansijski izvještaji trebaju se čitati zajedno sa pratećim bilješkama u našem Izvještaju o reviziji.

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

Sarajevo, 16.03. 2015. godine

ovlašteni revizor

Nermin Zuko

.....

direktor

Ferid Ekinović

.....

BILANSA USPJEHA
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2014. GODINE
(izraženo u KM)

	Bilješke	31.12.2014.	31.12.2013.
Poslovni prihodi	1.	16.209.836	18.629.365
Poslovni rashodi	4.	16.798.371	17.805.841
<i>Rezultat iz poslovnih aktivnosti</i>		<i>(588.535)</i>	<i>823.525</i>
Finansijski prihodi	2.	11.429	29.433
Finansijski rashodi	5.	90.508	123.513
<i>Rezultat iz finansijskih aktivnosti</i>		<i>(79.079)</i>	<i>(94.080)</i>
Ostali prihodi i dobici	3.	42.950	50.008
Ostali rashodi i gubici	6.	1.569.526	111.384
<i>Rezultat iz ostalih aktivnosti</i>		<i>(1.526.576)</i>	<i>(61.376)</i>
Prihodi iz osnova ispravki grešaka		100	0
Rashodi iz osnova ispravki grešaka		0	0
<i>Rezultat od ispravki grešaka</i>		<i>100</i>	<i>0</i>
Dobici iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava		0	0
Gubici iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava	7.	79.549	42.625
<i>Neto rezultat iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava</i>		<i>(79.549)</i>	<i>(42.625)</i>
Rezultat perioda		(2.273.639)	625.443
Porez na neto dobit perioda		0	66.423
Neto rezultat perioda		(2.273.639)	559.020
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		(2.273.639)	559.020
Sveobuhvatni rezultat prema vlasništvu			
<i>Vlasnicima matice</i>		<i>(2.273.639)</i>	<i>559.020</i>
<i>Vlasnicima manjinskih interesa</i>		<i>0</i>	<i>0</i>

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 27.02.2015. godine

Uprava

BILANS STANJA NA DAN 31. DECEMBAR 2014.GODINE
(izraženo u KM)

	Bilješke	31.12.2014.	31.12.2013.
AKTIVA			
Dugotrajna imovina		3.478.591	3.826.577
Nematerijalna imovina	8.	708.477	405.170
Materijalna imovina	9.	2.501.037	3.104.225
Ulaganja u nekretnine	9.	167.300	179.846
Biološka sredstva	9.	101.777	137.336
Dugoročna razgraničenja		0	0
Kratkotrajna imovina		5.625.808	6.409.791
Zalihe	10.	1.984.878	1.949.214
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	11.	5.703	49.187
Potraživanja od kupaca	12.	801.436	981.076
Ostala kratkoročna potraživanja	13.	2.830.261	3.430.160
Kratkoročni finansijski plasmani		0	0
Aktivna kratkoročna razgraničenja	14.	3.530	154
UKUPNA AKTIVA		9.104.399	10.236.368
Vanbilansna aktiva		1.889.543	1.227.409
PASIVA			
Kapital i rezerve	15.	2.951.555	5.225.195
Osnovni kapital		2.467.711	2.467.711
Ostale rezerve		381.334	381.334
Akumulirana dobit		2.376.149	1.817.130
Rezultat tekuće godine		(2.273.639)	559.020
Dugoročne obaveze i razgraničenja		864.339	1.247.206
Obaveze za dugoročne kredite	16.	460.832	813.205
Dugoročna razgraničenja i rezervisanja	17.	403.507	434.001
Kratkoročne obaveze		5.063.437	3.665.820
Kratkoročne finansijske obaveze	18.	1.454.362	994.080
Obaveze iz poslovanja	19.	1.181.175	1.003.427
Ostale kratkoročne obaveze	20.	2.427.900	1.668.313
Kratkoročna razgraničenja i rezervisanja	21.	225.068	98.147
UKUPNA PASIVA		9.104.399	10.236.368
Vanbilansna pasiva		1.889.543	1.227.409

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 27.02.2015. godine

Uprava

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31.DECEMBRA 2014. GODINE
 (izraženo u KM)

	31.12.2014.	31.12.2013.
Rezultat tekućeg perioda	(2.273.639)	559.020
Amortizacija nematerijalnih sredstava	9.102	6.806
Amortizacija materijalnih sredstava	513.130	539.340
Gubici od otuđenja materijalnih i nematerijalnih sredstava	0	48.385
Ostala usklađivanja za negotovinske stavke	0	(5.400)
Povećanje / smanjenje zaliha	(35.664)	(448.346)
Povećanje / smanjenje potraživanja od kupaca	179.640	(264.927)
Povećanje / smanjenje ostalih potraživanja	599.899	(2.090.195)
Povećanje / smanjenje aktivnih razgraničenja	(3.376)	104.138
Povećanje / smanjenje obaveza iz poslovanja	177.748	410.650
Povećanje / smanjenje ostalih obaveza	759.587	788.534
Povećanje / smanjenje pasivnih vremenskih razgraničenja	96.427	(151.109)
Povećanje / smanjenje novca iz poslovnih aktivnosti	22.854	(503.103)
Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	0	5.400
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	(174.246)	(287.254)
Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	0	0
Odlivi iz osnova ostalih finansijskih plasmana	0	0
Povećanje / smanjenje novca iz ulagačkih aktivnosti	(174.246)	(281.854)
Povećanje / smanjenje osnovnog kapitala	0	0
Primljena pozajmljena sredstva / povrat pozajmljenih sredstava	107.909	194.509
Odliv iz osnova isplaćenih dividendi	0	0
Ostali tokovi od finansijske aktivnosti	0	0
Povećanje novca iz finansijskih aktivnosti	107.909	194.509
Povećanje novca	(43.484)	(590.448)
Novac na početku perioda	49.187	639.635
Novac na kraju perioda	5.703	49.187
Neto povećanje (smanjenje) gotovine	(43.484)	(590.448)

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 27.02.2015. godine

Uprava

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU I REZERVAMA
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2014. GODINE
(izraženo u KM)**

	Upisani kapital	Rezerve	Akumulirana dobit	Rezultat tekuće godine	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2013.	2.467.711	381.334	1.817.130	559.020	5.225.195
Raspored dobiti prethodne godine	0	0	559.020	(559.020)	0
Rezultat tekuće godine	0	0	0	(2.273.639)	(2.273.639)
Stanje na dan 31.12.2014.	2.467.711	381.334	2.376.150	(2.273.639)	2.951.555

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 27.02.2015. godine

Uprava

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 2014. godine bio je 1,95583 KM za 1 Euro.

Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju podatke iz finansijskih izvještaja Društva za 2013. 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	10 do 33,3 godina
Ostali građevinski objekti (metalni kontejneri)	5,6 godina
Oprema za proizvodnju	2,5 do 20 godina
Kancelarijski namještaj	8 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..

Vrednovanje 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 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 obveze 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 2014. 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.

Obveze 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 3.640.930**. 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:

	2014	2013.
Finansijska sredstva	KM	KM
Novac i novčani ekvivalenti	5.703	49.187
Potraživanja od kupaca	801.436	981.076
Ostala potraživanja i razgraničenja	2.833.791	3.430.314
Ukupno	3.640.930	4.460.577

(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 2014. godinu iznosi 0,72 (za 2013. god. iznosi 1,22).

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 2014.</i>	(KM)	(KM)
Obaveze za kredite	1.454.362	460.832
Razgraničenja i rezervisanja	225.068	403.507
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	3.609.075	0
Ukupno	5.288.505	864.339
<i>Na dan 31. decembra 2013</i>		
Obaveze za kredite	994.080	813.205
Razgraničenja i rezervisanja	98.147	434.001
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	2.671.740	0
Ukupno	3.763.967	1.247.206

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 2014. i 31. decembar 2013. godine koeficijent zaduženosti Društva je bio kao što slijedi:

	2014. (KM)	2013. (KM)
Ukupno krediti	1.915.194	1.807.285
Manje: novac i novčani ekvivalenti	5.703	49.187
<i>Neto zaduženje</i>	<i>1.909.491</i>	<i>1.758.098</i>
Vlastiti kapital	2.951.555	5.225.195
Ukupno kapital	4.861.046	6.983.293
Koeficijent zaduženosti	39,28%	25,18%

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. 2014. 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 31.12.2014. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2013. (KM)
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	226	384
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	14.392.553	15.456.125
Prihodi od premija, subvencija, poticaja i sl	1.754.280	3.106.396
Prihodi od zakupa	19.442	19.345
Prihodi od donacija	6.047	9.111
Ostali prihodi po drugim osnovama	37.288	38.004
Prihodi od prodaje	16.209.836	18.629.365

2. Finansijski prihodi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2014. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2013. (KM)
Prihodi od kamata	11.429	29.433
Finansijski prihodi	11.429	29.433

3. Ostali prihodi i dobici

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2014. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2013. (KM)
Dobici od prodaje nem.i mat.sredstava	0	5.400
Viškovi	0	12.015
Naplaćena otpisana potraživanja	14.161	15.867
Prihodi po osnov.ug.štete od rizika	440	1.563
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	28.349	15.163
Ostali prihodi i dobici	42.950	50.008

4. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi za 2012 godinu iznose KM 16.798.371, dok su isti rashodi u prethodnoj godini iznosili KM 17.805.841. Struktura poslovnih rashoda je prikazana u nastavku:

4.1. Nabavna vrijednost prodane robe

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2014. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2013. (KM)
Nabavna vrijednost prodane robe	1.905	200
Nabavna vrijednost prodane robe	1.905	200

4.2. Materijalni troškovi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2014. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2013. (KM)
Utrošene sirovine i materijal	317.290	363.844
Utrošena energija i gorivo	850.457	905.208
Utrošeni rezervni dijelovi	266.393	211.136
Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	149.480	170.521
Materijalni troškovi	1.583.620	1.650.709

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

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2014. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2013. (KM)
Plaće zaposlenih	7.794.159	8.384.859
Troškovi naknada plaća	261.929	196.681
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	265	7.224
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	1.721.689	2.122.645
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	18.107	41.887
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	36.065	57.437
Troškovi plaća, ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica	9.832.214	10.810.733

4.4. Troškovi amortizacije

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2014. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2013. (KM)
Amortizacija	522.232	546.146
Troškovi amortizacije	522.232	546.146

4.5. Troškovi proizvodnih usluga

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2014. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2013. (KM)
Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	3.568.434	3.568.243
Troškovi transportnih usluga	112.339	164.505
Troškovi usluga održavanja	201.950	360.796
Troškovi zakupa	5.070	5.960
Troškovi reklame i sponzorstva	80	3.360
Troškovi ostalih usluga	1.586	16.335
Troškovi proizvodnih usluga	3.889.459	4.119.199

4.6. Nematerijalni troškovi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2014. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2013. (KM)
Troškovi neproizvodnih usluga	152.869	137.661
Troškovi reprezentacije	25.116	55.410
Troškovi premija osiguranja	30.068	30.740
Troškovi platnog prometa	13.758	8.261
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	47.179	48.965
Troškovi poreza, naknada, taksi i sl.	729.986	788.702
Troškovi članskih doprinosa i sl.	8.225	10.167
Ostali nematerijalni troškovi	23.840	27.936
Nematerijalni troškovi	1.031.041	1.107.842

4.7. Promjena vrijednosti zaliha učinka

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2014. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2013. (KM)
Povećanje, smanjenje vrijednosti zaliha učinka	(62.100)	(428.989)

5. Finansijski rashodi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2014. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2013. (KM)
Kamate	90.508	67.007
Ostali finansijski rashodi	0	56.506
Finansijski rashodi	90.508	123.513

6. Ostali rashodi i gubici

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2014. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2013. (KM)
Gubici od prodaje materijala	6.253	6.345
Manjkovi	586	863
Rashodi iz osnova ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	1.260.891	994
Rashodovanje i gubici na zalihama materijala i robe i ostali rashodi	301.796	103.182
Ostali rashodi i gubici	1.569.526	111.384

7. Rashodi iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2014. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2013. (KM)
Umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava	79.405	42.040
Umanjenje vrijednosti materijalnih sredstava	144	585
Rashodi iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava	79.549	42.625

8. Dugotrajna nematerijalna imovina

<i>Tabela nematerijalnih sredstava za 2014 godinu (izraženo u KM)</i>					
Opis	Računarski program - softver	Ostala nematerijalna sredstva	ŠPO ŠG"Sprečko"	ŠPO ŠG"Konjuh"	Ukupno
Nabavna vrijednost 01.01.2014.	62.495	17.265	420.400	0	500.160
Povećanja tokom 2014. godine	17.139	0	0	374.674	391.813
Smanjenje	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2014. godine	79.634	17.265	420.400	374.674	891.973
Stanje 01.01.2014. godine	(35.765)	(17.185)	(42.040)	0	(94.990)
Amortizacija tekućeg perioda	(9.022)	(80)	0	0	(9.102)
Umanjenje ŠPO	0	0	(42.040)	(37.365)	(79.405)
Otpis ili otuđenje	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2014. godine	(44.787)	(17.265)	(84.080)	(37.365)	(183.497)
Sadašnja vrijednost 01.01.2014.	26.730	80	378.360	0	405.170
Sadašnja vrijednost 31.12.2014.	34.847	0	336.320	337.309	708.477

Povećanje vrijednosti nematerijalne imovine KM 391.813 predstavlja:

- aktiviranje investicije u toku- šumsko privredna osnova šumskog gazdinstva Konjuh u vrijednosti KM 374.674 (donos sa materijalne imovine u pripremi) i
- povećanje vrijednosti računarskih programa (softvera) KM 17.139 koji se odnosi na nabavku Microsoft licenci i antivirusnog programa.

Dana 09.04.2014. godine, Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede donosi Rješenje broj 04/1-12-26-31293-2/14 kojim se daje saglasnost na šumskogospodarsku osnovu ŠGP "Spečko" sa rokom važenja od 01.01.2014. do 31.12.2023 godine u svrhu donošenja šumskogospodarske osnove od strane JP Šume TK d.d. Kladanj.

9. Dugotrajna materijalna imovina

Tabela materijalnih sredstava za 2014 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 1.1.2014. godine	842.425	3.353.808	6.925.749	207.720	343.848	423.373	12.096.923
Nabavke tokom 2014.	0	0	0	0	259.905	0	259.905
Prenos sa pripreme	0	0	199.662	0	(199.662)	0	0
Smanjenje	0	0	(33.007)	(17.400)	(391.813)	0	(442.220)
Stanje 31.12.2014.	842.425	3.353.808	7.092.404	190.320	12.278	423.373	11.914.608
Akumulirana amortizacija 01.01.2014.	0	(2.631.833)	(5.729.772)	(70.384)	0	(243.527)	(8.675.516)
Amortizacija za 2014. godinu	0	(60.800)	(409.812)	(29.973)	0	(12.546)	(513.131)
Otpis ili otuđenje	0	0	32.338	11.815	0		44.153
Stanje 31.12.2014.	0	(2.692.633)	(6.107.246)	(88.542)	0	(256.073)	(9.144.494)
Sadašnja vrijednost 01.01.2014. godine	842.425	721.975	1.195.977	137.336	343.848	179.846	3.421.407
Sadašnja vrijednost 31.12.2014. godine	842.425	661.175	985.158	101.778	12.278	167.300	2.770.114

*Aktiviranje (KM 391.813) na pozicije nematerijalne imovinu (tabela nematerijalne imovine -povećanje)

Povećanje vrijednosti opreme, kancelarijskog namještaja i transportnih sredstava KM 199.662 najvećim dijelom se odnosi na nabavku autobusa u vrijednosti KM 183.588, nabavku opreme za informatičku obradu podataka KM 8.797 i nabavku opreme za proizvodnju u šumarstvu KM 6.378.

Smanjenje vrijednosti opreme, kancelarijskog namještaja i transportnih sredstava KM 33.007 nabavne vrijednosti, KM 32.338 amortizovane vrijednosti, KM 669 sadašnje vrijednosti najvećim dijelom se odnosi na otpis i rashodovanje zastarjele i opreme koja nije u funkciji.

Društvo u svojim poslovnim knjigama evidentira nekretnine, sadašnje vrijednosti preko 1,4 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 2014. godine Uprava intenzivno poduzima aktivnosti u rješavanju navedenog.

10. Zalihe

Opis	Za godinu završenu 31.12.2014. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2013. godine (KM)
Sirovine i materijal	48.446	70.632
Rezervni dijelovi	21.087	24.535
autogume i ambalaža	130.541	124.391
Alat i sitan inventar	349.015	350.678
Ispravka vrijednosti sitnog inventara, i dr.	(229.926)	(224.712)
<i>Ukupno zalihe materijala</i>	<i>319.163</i>	<i>345.524</i>
Proizvodnja u toku	1.446.819	1.236.002
Proizvodi na skladištu	218.820	367.537
<i>Ukupno proizvodi</i>	<i>1.665.639</i>	<i>1.603.539</i>
Roba u prodavnicama	76	151
<i>Ukupno roba</i>	<i>76</i>	<i>151</i>
Zalihe	1.984.878	1.949.214

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.

11. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Opis	Za godinu završenu 31.12.2014. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2013. godine (KM)
Transakcijski računi - domaća valuta	4.074	40.978
Transakcijski računi - strana valuta	30	30
Akreditivi - domaća valuta	953	7.503
Blagajna - domaća valuta	646	676
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	5.703	49.187

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, Hypo Alpe Adria bank d.d. Mostar i Sparkasse banka d.d. Sarajevo.

12. Potraživanja od kupaca

Opis	Za godinu završenu 31.12.2014. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2013. godine (KM)
Kupci u zemlji	880.077	3.959.221
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(78.641)	(2.978.145)
Potraživanja od kupaca	801.436	981.076

Plasman drvnih sortimenata u tekućem periodu je ostvaren na domaćem tržištu, a u nastavku su prikazani kupci sa značajnim prometom:

KUPAC	Promet 2014. (KM)	%
„Ramex“ doo Gojakovići Kladanj	2.395.156	14,5%
Džambo d.o.o. Gračanica	971.745	5,9%
„Galbex“ doo Pribava Gračanica	943.388	5,7%
Natron-Hayat d.o.o. Maglaj	536.466	3,2%
Obrt-Comerc d.o.o Gračanica	530.930	3,2%
Trgovir-Energy d.o.o. Gračanica	495.795	3,0%
Žepić d.o.o. Gračanica	432.152	2,6%
Drvo stil d.o.o. Gračanica	386.597	2,3%
Makro -drvo d.o.o. Žepče	379.630	2,3%
Mapex d.o.o. Živinice	351.119	2,1%
MANICO I d.o.o. Brijesnica Mala	329.784	2,0%
USL.REZ.GR.Selimbašić Sabit Kladanj	318.604	1,9%
Trenica Prom d.o.o. Doboj Istok	310.766	1,9%
Budo-export d.o.o. Žepče	304.876	1,8%
DRUŠT. FOND ZA PIO - Udruženje penzionera Kladanj	277.947	1,7%
Halidović doo Gračanica	276.361	1,7%
FEN doo Lukavac	254.148	1,5%
„Hanić“ doo Gradačac	222.285	1,3%
Silvestra d.o.o. Kakanj	204.057	1,2%
Has Comerc Brčko	188.984	1,1%
Bitva Invest d.o.o. Tuzla	184.345	1,1%
Karamehmetović d.o.o. Brčko	178.625	1,1%
Močnik d.o.o. Kladanj	176.379	1,1%
Milić-Pelet d.o.o. Šekovići	171.332	1,0%
Sendi d.o.o. Kladanj	166.305	1,0%
UKUPNO	10.987.776	66,4%
Ukupan promet u 2014. godini	16.554.960	

Saldo kupaca KM 801.436 (sa uporednim podacima prethodne godine) najvećim dijelom se odnosi na:

KUPAC	Stanje na dan 31.12.2014. godine (KM)	Stanje na dan 31.12.2013. godine (KM)
Ramex doo Gojakovići Kladanj	166.096	240.940
Natron Hayat d.o.o. Maglaj	86.261	30.299
Halidović d.o.o. Gračanica	84.992	121.231
Džambo d.o.o. Gračanica	74.906	64.441
Drvo stil d.o.o. Gračanica	73.861	85.393
Trenica-prom d.o.o Dobož Istok	63.434	81.804
Hanić d.o.o. Gradačac	39.650	53.820
Močnik d.o.o. Kladanj	36.114	37.405
UKUPNO	625.314	715.333
Na navedene kupce se odnosi	78%	73%

Društvo je confirmisalo potraživanja od kupaca od cca 74%.

13. Ostala kratkoročna potraživanja

Opis	Za godinu završenu 31.12.2014. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2013. godine (KM)
Potraživanja od zaposlenika	17.611	12.344
Potraživanja od državnih organa	2.749.956	3.341.960
Potraživanja za više plaćene ostale poreze	1.587	1.345
Ostala kratkoročna potraživanja	16.245	21.375
Ulazni PDV	44.862	53.136
Ostala kratkoročna potraživanja	2.830.261	3.430.160

Potraživanja od države KM 2.749.956 se odnose na:

- potraživanja od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede TK KM 2.602.317, (finansiranje rada čuvarske službe) za period 01.01.2013. do 31.12.2014. godine. Navedena potraživanja su confirmisana na dan 31.12.2014. godine.
- potraživanja po osnovu refundacije bolovanja preko 42 dana i trudničkog bolovanja KM 147.639.

14. Kratkoročna razgraničenja

Opis	Za godinu završenu 31.12.2014. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2013. godine (KM)
Obračunati ne fakturirani prihodi	40	15
Ostala kratkoročna razgraničenja	3.490	139
Kratkoročna aktivna razgraničenja	3.530	154

15. Kapital

Opis	Za godinu završenu 31.12.2014. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2013. godine (KM)
Upisani kapital	2.467.711	2.467.711
Zakonske rezerve	381.334	381.334
Neraspoređena dobit ranijih godina	2.376.149	1.817.130
Neraspoređena dobit izvještajne godine	(2.273.639)	559.020
Kapital	2.951.555	5.225.195

Društvo je u tekućem periodu ostvarilo gubitak u iznosu od KM 2.273.639.

16. Dugoročne finansijske obaveze

Opis	Za godinu završenu 31.12.2014. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2013. godine (KM)
Obaveze za kredite	390.378	668.654
Dugoročni krediti uzeti u inostranstvu	70.454	144.551
Dugoročne obaveze	460.832	813.205

Obaveze za kredite KM 390.378 predstavlja saldo obaveze Društva prema NLB Banka d.d. Tuzla po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu za stalna sredstva broj 103508673/12 od 16.04.2012. godine. Ukupno zaduženje Društva po ovom osnovu iznosi KM 1.350.000 (EUR 690.244). Kreditna sredstva su odobrena na period od 60 mjeseci. Kamata se obračunava i naplaćuje u iznosu 6-mjesečni EURIBOR+3,90% godišnje (EKS 4,97%), dekurzivno, konformni metod obračuna. Kredit se otplaćuje po anuitetnom otplatnom planu, mjesečni anuitet KM 25.378,02. Instrumenti obezbjeđenja naplate kredita su: 30 (trideset) bjanko ovjerenih i potpisanih mjenica Društva, sa mjeničnom izjavom i založno pravo na opremu koja se nabavlja iz kreditnih sredstava po Ugovoru o zalozi pokretne stvari broj 010210-25456/12. Kratkoročna obaveza po ovom kreditu na dan 31.12.2014. godine iznosi KM 280.265 (veza dole bilješka broj 18). Ukupna obaveza prema NLB Banka d.d. Tuzla je konfirmisana na dan 31.12.2014. godine.

KM 70.454 - Dugoročni krediti uzeti u inostranstvu evidentirani u prethodnim periodima KM 324.500 se odnose na kredit USAID-BRF naslijeđen od bivše "Miljevice" Kladanj, (iskazani iznos je po diobenom bilansu bivše "Sokoline" pripao "Miljevici" kao pravnom sljedniku Društva). U toku 2013. godine, donešena je presuda na ime plaćanja regresnog dijela obaveze po predmetnom kreditu koji je izmiren iz stečajne mase od strane TMN Starić u iznosu 254.046. Po ovom osnovu, sklopljen je Ugovor o obročnom plaćanju sa firmom TMN Starić d.d. u stečaju Kladanj dana 25.07.2013. godine. Društvo će plaćati iznos od KM 254.046,15 u dvadesetčetiri (24) rate od po KM 10.585,25, počev od 01.08.2013. godine. Ostatak duga po navedenom osnovu (dugoročni i kratkoročni dio obaveze) na dan 31.12.2014. godine iznosi KM 144.551. Dio obaveze koja dospjeva u 2014. godini je evidentirana na poziciji kratkoročne finansijske obaveze KM 74.097 (*veza dole bilješka broj 18*).

17. Dugoročna razgraničenja i rezervisanja

Opis	Za godinu završenu 31.12.2014. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2013. godine (KM)
Unaprijed naplaćeni i odloženi prihod	118.988	124.664
Rezervacije za izradu ŠPO	284.519	309.337
Dugoročna rezervisanja	403.507	434.001

Rezervacije za izradu ŠPO KM 284.519 se odnosi na rezervacija u visini od 10% od vrijednosti šumsko privrednih osnova. Smanjenje u odnosu na početno stanje KM 24.818 se evidentiralo na ostale prihode.

18. Kratkoročne finansijske obaveze

Opis	Za godinu završenu 31.12.2014. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2013. godine (KM)
Kratkoročne finansijske obaveze	1.454.362	994.080
Kratkoročne finansijske obaveze	1.454.362	994.080

Kratkoročne finansijske obaveze KM 1.454.362 odnose se na:

KM 280.265 - Kratkoročni dio dugoročne obaveze za kredit prema NLB Banci d.d. Tuzla po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu za stalna sredstva broj 103508673/12 od 16.04.2012. godine (*veza gore bilješka broj 16*).

KM 74.097 – Kratkoročni dio po Ugovoru o obročnom plaćanju sa firmom TMN Starić d.d. u stečaju Kladanj zaključen dana 25.07.2013. godine. Društvo će plaćati iznos od KM 254.046,15 u dvadesetčetiri (24) rate od po KM 10.585,25, počev od 01.08.2013. godine (*veza gore bilješka broj 16*).

KM 600.000 – Ugovor o revolving kreditu broj 657518/2 sa Sparkasse Bank d.d. Sarajevo od 21.01.2014. godine. Namjena kredita je održavanje likvidnosti. Ugovorena je kamatna stopa 5,15% fiksno, na godišnjem nivou. Kredit se odobrava na period od 12 mjeseci. Navedena obaveza je confirmisana na dan 31.12.2014. godine.

KM 500.000 – Ugovor o revolving kreditu broj 666040/2 sa Sparkasse Bank d.d. Sarajevo od 05.06.2014. godine. Namjena kredita je održavanje likvidnosti. Ugovorena je kamatna stopa 5,02% fiksno, na godišnjem nivou. Kredit se odobrava na period od 12 mjeseci. Navedena obaveza je confirmisana na dan 31.12.2014. godine.

19. Obaveze iz poslovanja

Opis	Za godinu završenu 31.12.2014. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2013. godine (KM)
Primljeni avansi	153.144	124.513
Dobavljači u zemlji	604.803	536.414
Dobavljači iz inostranstva	25.973	0
Ostale obaveze iz poslovanja	397.255	342.500
Obaveze iz poslovanja	1.181.175	1.003.427

<i>Dobavljači u zemlji</i>	Za godinu završenu 31.12.2014. godine (KM)
Jela d.o.o. Kladanj	79.680
FORST-MONT d.o.o. Kladanj	68.468
Vezir d.o.o. Čelić	65.594
Hifa Petrol d.o.o. Tešanj	62.160
Brankom d.o.o. Bijeljina	39.625
Halsan d.o.o. Kladanj	35.363
Fahras d.o.o. Gojsalići Kladanj	34.914
Zina Bau SP Imamović R. Tarevo	25.411
Sam-Drvo Banovići	15.219
Sejari d.o.o. Sarajevo	15.209
Tavnica S.P. Zenunović H. Kladanj	15.069
STUDENAC S.P. B.RAIF KLADANJ	14.121
Šeha Company d.o.o. Banovići	11.690
Inopluss d.o.o. Kakanj	10.164
Prunus d.o.o. Kakanj	10.054
Ukupno	502.741
Ukupan saldo dobavljača u zemlji	604.803
Na navedene dobavljače se odnosi	83,12%

Saldo dobavljača u zemlji je confirmisan cca 24%.

Obaveze po osnovu kaucija za dobro izvršenje posla (ostale obaveze iz poslovanja) KM 397.255 odnose se najvećim dijelom na:

<i>Obaveze po osnovu kaucija za dobro izvršenje posla</i>	Za godinu završenu 31.12.2014. godine (KM)
Jela d.o.o. Kladanj	72.163
Šemsagići d.o.o. Kladanj	40.189
Forst Mont d.o.o. Kladanj	38.616
Vezir d.o.o. Čelić	35.429
Tavnica S.P. Zenunović H. Kladanj	25.585
Forest Truck Žepče	20.273
Fahras d.o.o. Gojsalići Kladanj	17.288
Halsan d.o.o. Kladanj	16.036
Gračanica Sp	14.416
Sam-Drvo Banovići	13.053
Mobil Zone Gračanica	12.028
Zina Bau SP Imamović R. Tarevo	11.780
Studenac S.P.B. Raif Kladanj	11.389
Mefos-IB Kladanj	10.756
Ukupno	339.001
Ukupno ostale obaveze iz poslovanja	397.255
Na navedene dobavljače se odnosi	85,34%

20. Ostale kratkoročne obaveze

Opis	Za godinu završenu 31.12.2014. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2013. godine (KM)
Obaveze za neto plaće i naknade plaća	414.310	436.734
Obaveze za porez na plaće i naknade plaća	29.673	16.133
Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	493.064	270.227
Obaveze za doprinose u vezi naknada plaća	16.786	3.492
Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl.	520	1.550
Obaveze za porez na naknade članovima odbora, komisija i sl.	11	78
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	26.866	10.871
Obaveze za porez na naknade fizičkim licima	2.158	1.114
Obaveze za doprinose u vezi naknada fizičkim licima	1.664	794
PDV za isporuke drugim obveznicima PDV-a	122.632	128.119
Obaveze za porez na dobit	0	18.789
Obaveze za ostale doprinose, članarje i sl.	1.320.216	780.412
Ostale kratkoročne obaveze	2.427.900	1.668.313

Obaveze za neto plaće i naknade plaća KM 414.310 se odnose na iskazane obaveze za neto plaće za mjesec decembar 2014. godine. Navedene obaveze su izmirene u januaru 2015 godine.

Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća KM 493.064 se odnose na neizmirene obaveze za doprinose za PIO, doprinose za zdravstveno osiguranje i osiguranje od nezaposlenosti za novembar i decembar 2014. godine.

Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl. KM 1.320.216 se odnose na obračunate doprinose za šume (5%) KM 907.969 i doprinose za šume (1%) KM 412.247.

21. Kratkoročna razgraničenja

Opis	Za godinu završenu 31.12.2014. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2013. godine (KM)
Obračunati a neplaćeni rashodi	223.959	97.039
Odloženi prihodi za primljene donacije	1.109	1.108
Kratkoročna pasivna razgraničenja	225.068	98.147

Obračunati a neplaćeni rashodi KM 223.959 odnose se na ukalkulisane troškove decembra 2014. godine (topli obrok i naknada za prevoz) i regres za 2013 godinu.

22. Javne nabavke

U toku 2014 godine, Društvo je zaključilo 145 ugovora o javnim nabavkama ukupne vrijednosti KM 5.553.413. Od navedenog broja zaključenih ugovora na ugovore po osnovu:

- ✓ otvorenog postupka se odnosi 44 ugovora vrijednosti KM 3.187.307;
- ✓ pregovaračkog postupka 56 ugovora vrijednosti KM 1.433.017;
- ✓ konkurentskog zahtjeva 36 ugovora vrijednosti KM 528.035;
- ✓ okvirnog sporazuma 6 ugovora KM 364.621; i
- ✓ direktnog sporazuma 3 ugovora u vrijednosti KM 11.537.

23. Transakcije sa povezanim licima

(KM)

Naziv pravno lice/osobe	Uloga osoba odnosno pravnog lica u transakcijama	Obaveze	Potraživanja	Prihodi	Rashodi
		na 31.12.2014. prema navedenom pravnom licu/osobi		01.01.14.-31.12.2014.sa navedenim pravnim licem /osobom	
Uprava Društva	Upravljanje	15.716	0	0	165.375
Nadzorni odbor	Nadzor	520	0	0	12.190
Odbor za reviziju	Revidiranje	0	0	0	2.450

24. Potencijalne obaveze i potraživanja

a) Sudski sporovi

Aktivni (koje je pokrenulo Društvo)

Prema Izvještaju Sektora Pravnih poslova o sudskim sporovima-stanje na dan 31.12.2014. godine, Društvo vodi 36 aktivnih sudskih sporova protiv dužnika radi naplate svojih potraživanja u ukupnom iznosu približno KM 3 miliona.

Pasivni (koji se vode protiv Društva)

Na dan 31.decembra 2014. godine protiv Društva je pokrenuto 42 sudskih postupaka od strane povjerilaca radi naplate njihovih potraživanja ili radnih sporova. Struktura je slijedeća:

- predmeti kod kojih je parnični postupak u toku (39 predmeta) su radi naplate potraživanja ili radni sporovi u ukupnom iznosu približno KM 2,648 miliona;
- 3 predmeta u parničnom postupku su radni sporovi i sporovi za naknadu štete (nisu procijenjene vrijednosti);
- 1 predmet u izvršnom postupku (USAID–BRF u iznosu od KM 324.500-datira od 2000. godine).

Za gore spomenute aktivne i pasivne sudske sporove nije moguće odrediti konačan ishod istih sporova, 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. Društvo je kontrolisano od strane Porezne uprave Federacije BiH dana 06.02.2015. godine za period 01.01.2010. do 31.12.2014. godine. Predmet kontrole je djelimična kontrola iz okvira nadležnosti Porezne uprave FBiH. Nakon obavljene kontrole izdat je Zapisnik o inspekcijskom nadzoru broj 13/09-15-9-296/2015 od 10.02.2015. godine u kojem su navedene kamate (dodatne obaveze) zbog neizmirivanja poreza i doprinosa u propisanom roku u iznosu od KM 789.

c) Polise osiguranja

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

25. Događaji nakon datuma bilansa

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansa.