

Podružnica Zavidovići

**JAVNO PREDUZEĆE
„ŠUME TUZLANSKOG KANTONA" D.D.
KLADANJ**

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA
2017. GODINU
SA IZVJEŠTAJEM OVLAŠTENOG REVIZORA**

Zenica, mart 2018. godine

SADRŽAJ

Izjava o odgovornosti.....	2
IZVJEŠTAJ OVLAŠTENOG REVIZORA.....	3
1. Bilans uspjeha	6
2. Bilans stanja	7
3. Izvještaj o gotovinskim tokovima.....	8
4. Izvještaj o promjenama u kapitalu i rezervama	9
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	10
1. Opći podaci	10
2. Izjava o usklađenosti sa MSFI i osnova prezentacije finansijskih izvještaja	14
3. Rezime značajnih računovodstvenih politika	15
4. Značajne računovodstvene procjene i pretpostavke	18
5. Poslovni prihodi i rashodi	19
6. Finansijski prihodi i rashodi	21
7. Ostali prihodi i rashodi	21
8. Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava.....	22
9. Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina	22
10. Stalna sredstva	22
11. Zalihe	25
12. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	26
13. Kratkoročna potraživanja.....	26
14. Potraživanja za PDV	27
15. Aktivna vremenska razgraničenja.....	27
16. Kapital.....	28
17. Dugoročna rezervisanja	28
18. Dugoročne obaveze.....	28
19. Kratkoročne finansijske obaveze	29
20. Obaveze iz poslovanja	29
21. Ostale kratkoročne obaveze	30
22. Pasivna vremenska razgraničenja	31
23. Vanbilansna evidencija	31
24. Javne nabavke	32
25. Sudski sporovi i druge potencijalne obaveze.....	32
26. Događaji nakon datuma bilansa.....	32
27. Finansijski instrumenti i upravljanje rizicima	33

Izjava o odgovornosti

Uprava je odgovorna da osigura da su finansijski izvještaji Društva "Šume Tuzlanskog kantona" d.d. Kladanj, pripremljeni za 2017. godinu, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji se primjenjuju u Federaciji BiH i važećim Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine, i da pružaju istinit i fer pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

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

Pri izradi finansijskih izvještaja, odgovornosti Uprave obuhvataju sljedeće:

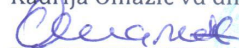
- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima; i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Finansijski izvještaji na stranicama 6 do 9 su odobreni i potpisani od strane Uprave.

U ime Uprave

Kadrija Omazić vd direktor



JP "Šume TK" dd Kladanj

Ul. Fadila Kurtalića br.1

75280 Kladanj,

Bosna i Hercegovina

27.03.2018. godine



IZVJEŠTAJ OVLAŠTENOG REVIZORA

Društvo "Šume Tuzlanskog kantona" d.d. Kladanj
Nadzornom odboru
Upravi Društva

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Društva „Šume Tuzlanskog kantona” d.d. Kladanj, koji uključuju Bilans stanja na dan 31. decembar 2017. godine, Bilans uspjeha, Izvještaj o gotovinskim tokovima i Izvještaj o promjenama u kapitalu za godinu koja je tada završila, te bilješke koje se sastoje od sažetka značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjavajućih bilješki.

Prema našem mišljenju, osim za učinke pitanja opisanih u paragrafu *Osnova za mišljenje s rezervom*, Finansijski izvještaji daju istinit i fer prikaz finansijskog položaja Društva „Šume Tuzlanskog kantona” d.d. Kladanj, na dan 31. decembra 2017. godine, rezultate njegovog poslovanja, stanje kapitala i gotovinski tok za 2017. godinu, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Federaciji BiH.

Osnova za Mišljenje sa rezervom

- Nismo prisustvovali fizičkom popisu zaliha i nismo se mogli uvjeriti drugim načinima u količine zaliha sa stanjem na 31.12.2016. i 31.12.2017. godine koje su bile iskazane u bilansu stanja na navedene datume u iznosima od 1.588.521 KM i 1.251.380 KM. Posljedica toga jest da nismo mogli utvrditi da li bi bila potrebna neka prepravljavanja u vezi s evidentiranim ili neevidentiranim zalihama, i stavkama od kojih se sastoji Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama u kapitalu i Izvještaj o gotovinskim tokovima.
- Kao što je navedeno u Bilješki 25. Sudski sporovi i druge potencijalne obaveze, na dan 31. decembra 2017. godine protiv Društva je pokrenuto 116 sudskih postupaka od strane povjerilaca radi naplate njihovih potraživanja ili radnih sporova. Od navedenog broja na radne sporove odnosi se 90 postupaka, koji su pokrenuti na ime isplate razlika naknada i pripadajućih poreza i doprinosa po kolektivnom ugovoru, povreda na radu i drugo. Vrijednost tužbenog zahtjeva po navedenim postupcima iznosi 397.328 KM.
Društvo nije izvršilo procjenu izvjesnosti nastanka obaveza po tužbama radnika po navedenom osnovu i adekvatno rezervisanje tih obaveza. Nismo bili u mogućnosti osigurati dovoljne odgovarajuće revizorske dokaze koji bi nam omogućili da nezavisno i pouzdano procjenimo vjerovatnoću nastanka dodatnih obaveza i odliva ekonomskih resursa koji bi nastali kao posljedica pokrenutih sporova. Shodno navedenom, nismo bili u mogućnosti odrediti iznos potrebnih rezervisanja za sudske sporove na dan 31. decembra 2017. godine

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-i"). Naše odgovornosti prema tim standardima su opširnije opisane u našem Izvještaju ovlaštenog revizora u dijelu o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe ("IESBA Kodeks") i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Bez daljeg kvalifikovanja našeg mišljenja skrećemo pažnju na napomene date u sljedećim Bilješkama uz Finansijske izvještaje:

- Bilješka broj 1.5. Organi Društva, u vezi sa imenovanjem Uprave Društva, kao i napomene da Društvo nema imenovan Odbor za reviziju i direktora Odjela interne revizije.
- Bilješka 1.7. Eksterne kontrole u posmatranom periodu, u vezi sa izvršenom kontrolom od strane Porezne uprave Federacije BiH.
- Bilješka broj 10.2.4. Vlasništvo na nekretninama i upisane hipoteke, u vezi sa upisom vlasništva na nekretninama Društva.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u paragrafu *Osnova za mišljenje s rezervom*, odredili smo da nema drugih ključnih revizorskih pitanja za objavljivanje u našem izvještaju.

Odgovornost Uprave Društva za godišnje finansijske izvještaje

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, i za one interne kontrole za koje Uprava Društva odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške.

U sastavljanju godišnjih finansijskih izvještaja, Uprava Društva je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava Društva ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

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

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, 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 greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava Društva
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava Društva i temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koje mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem Izvještaju ovlaštenog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg Izvještaja ovlaštenog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Mersiha Fazlić-Sojkić
Direktor:

Mersiha Fazlić-Sojkić, dipl.ecc



Zenica, 27.03.2018. godine

Ovlašteni revizor:

Sabrija Kaknjo
Sabrija Kaknjo, dipl. ecc.

1. Bilans uspjeha

za period 01.01. do 31.12.2017. godine

POZICIJA	Bilješka	Tekuća godina	Prethodna godina
I - DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
Poslovni prihodi i rashodi	5		
Poslovni prihodi	5.1.	16.928.216	17.286.917
Poslovni rashodi	5.2.	16.642.082	16.831.573
Dobit (gubitak) od poslovnih aktivnosti		286.133	455.344
Finansijski prihodi i rashodi	6		
Finansijski prihodi	6.1.	7.173	93
Finansijski rashodi	6.2.	24.754	56.117
Dobitak (gubitak) od finansijskih aktivnosti		(17.581)	(56.024)
Dobit (gubitak) redovne aktivnosti		268.552	399.320
Ostali prihodi i rashodi	7.		
Ostali prihodi i dobici	7.1.	83.699	222.976
Ostali rashodi i gubici	7.2.	171.694	295.835
Dobit (gubitak) po osnovu ostalih prihoda i rashoda		(87.995)	(72.859)
Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti sredstava			
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava		-	-
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	8.	103.126	100.201
Dobit (gubitak) od usklađivanja vrijednosti sredstava		(103.126)	(100.201)
Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda		-	-
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	9.	-	20
Dobit (gubitak) neprekinutog poslovanja		77.431	222.640
Porezni rashodi perioda		-	-
Neto dobit (gubitak) neprekinutog poslovanja		77.431	222.640
Dobit (gubitak) od prekinutog poslovanja		-	-
Porez na dobit od prekinutog poslovanja		-	-
Neto dobit (gubitak) od prekinutog poslovanja		-	-
Neto dobit (gubitak) perioda		77.431	222.640
II - OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK			
Neto ostala sveobuhvatna dobit (gubitak)		-	-
Ukupna neto sveobuhvatna dobit (gubitak) perioda		77.431	222.640

Računovodstvene politike i zabilješke na stranama od 10 do 33 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

2. Bilans stanja

na dan 31.12. 2017. godine

POZICIJA	Bilješka	31.12.2017.	31.12.2016.
AKTIVA			
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	10.		
Nematerijalna sredstva	10.1.	625.476	740.100
Nekretnine, postrojenja i oprema	10.2.	3.257.321	2.072.727
Investicijske nekretnine	10.3.	129.661	142.208
Biološka sredstva	10.4.	106.749	144.310
Dugoročni finansijski plasmani		-	-
Ukupno stalna sredstva i dugoročni plasmani		4.119.207	3.099.345
TEKUĆA SREDSTVA			
Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	11.	1.251.380	1.588.521
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	12.	113.645	149.696
Kratkoročna potraživanja	13.	581.154	1.615.151
Kratkoročni finansijski plasmani		-	-
Potraživanja za PDV	14.	151.857	60.963
Aktivna vremenska razgraničenja	15.	3.507	3.501
Ukupno tekuća sredstva		2.101.543	3.417.832
ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		-	-
POSLOVNA AKTIVA		6.220.750	6.517.177
Vanbilansna aktiva	23.	3.038.361	3.038.361
UKUPNO AKTIVA		9.259.111	9.555.538
PASIVA			
Kapital	16.	2.624.935	2.547.503
Dugoročna rezervisanja	17.	225.370	258.807
Dugoročne obaveze	18.	1.073.477	-
KRATKOROČNE OBAVEZE			
Kratkoročne finansijske obaveze	19.	426.523	600.497
Obaveze iz poslovanja	20.	776.289	1.302.546
Obaveze po osnovu plaća, nak. i ost. primanja zaposlenih	21.1.	683.668	734.245
Druge obaveze	21.2.	10.773	10.365
Obaveze za PDV	21.3.	-	173.186
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	21.4.	300.276	780.964
Obaveze za porez na dobit		-	-
Ukupno kratkoročne obaveze		2.197.529	3.601.803
Pasivna vremenska razgraničenja	22.	99.439	109.064
POSLOVNA PASIVA		6.220.750	6.517.177
Vanbilansna pasiva	23.	3.038.361	3.038.361
UKUPNO PASIVA		9.259.111	9.555.538

Računovodstvene politike i zabilješke na stranama od 10 do 33 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

3. Izvještaj o gotovinskim tokovima

za period od 01.01. do 31.12. 2017. godine

O P I S		Tekuća godina	Prethodna godina
A. Gotovinski tokovi iz poslovnih aktivnosti			
Neto dobit (gubitak) za period		77.431	226.640
Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	-	-
Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)	-	-
Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	350.956	440.975
Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)	(8.449)	(1.602)
Svega		342.507	439.373
Smanjenje / povećanje zaliha	+(-)	337.141	194.475
Smanjenje / povećanje potraživanja od prodaje	+(-)	1.033.997	444.525
Smanjenje / povećanje drugih potraživanja	+(-)	(90.894)	(11.825)
Smanjenje / povećanje aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	(6)	9
Povećanje/ smanjenje obaveza prema dobavljačima	+(-)	(532.881)	271.364
Povećanje/ smanjenje drugih obaveza	+(-)	(1.004.594)	(234.175)
Povećanje/ smanjenje pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	(9.625)	(123.574)
Svega		(266.862)	540.799
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti		153.076	1.206.812
B. Gotovinski tokovi iz ulagačkih aktivnosti:			
Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti		8.449	1.602
Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+	-	-
Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	+	8.449	1.602
Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti		1.471.053	486.123
Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	1.471.053	486.123
Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti		-	-
Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti		1.462.604	484.521
C. Gotovinski tokovi iz finansijskih aktivnosti:			
Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti		6.931.000	850.000
Priliv iz osnova dugoročnih kredita	+	1.300.000	-
Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+	5.631.000	850.000
Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti		5.657.523	1.442.158
Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	226.523	291.958
Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	5.431.000	1.150.200
Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti		1.273.477	-
Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti		-	592.158
D.Ukupni priliv gotovine		1.426.553	1.206.812
E.Ukupni odliv gotovine		1.462.604	1.076.679
F.Neto priliv gotovine		-	130.133
G.Neto odliv gotovine		36.051	-
H.Gotovina na početku izvještajnog perioda		149.696	19.563
I.Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+	-	-
J.Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	-	-
K.Gotovina na kraju izvještajnog perioda		113.645	149.696

Računovodstvene politike i zabilješke na stranama od 10 do 33 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

4. Izvještaj o promjenama u kapitalu i rezervama

za period koji završava na dan 31.12. 2017. godine

Vrsta promjene u kapitalu	Osnovni kapital	Ostale rezerve	Akumulir. dobit / gubitak	Ukupno
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2015. odnosno 1.1.2016. godine	2.467.711	381.334	(528.185)	2.320.860
Nerealizovani dobiti (gubici) po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	-	-	-	-
Neto dobit / gubitak perioda iskazana u bilansu uspjeha	-	-	226.240	226.240
Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	-	-	403	403
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2016. god.	2.467.711	381.334	(301.542)	2.547.503
Efekte promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-
Efekte ispravki grešaka	-	-	-	-
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2016. odnosno 1.1.2017. godine	2.467.711	381.334	(301.542)	2.547.503
Nerealizovani dobiti (gubici) po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	-	-	-	-
Neto dobit / gubitak perioda iskazana u bilansu uspjeha	-	-	77.431	77.431
Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	-	(301.541)	301.542	1
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2017. god.	2.467.711	79.793	77.431	2.624.935

Računovodstvene politike i zabilješke na stranama od 10 do 33 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Opći podaci

Naziv:	Javno preduzeće „Šume Tuzlanskog kantona” d.d. Kladanj
Skraćeni naziv	JP „Šume TK“ d.d. Kladanj
Sjedište :	Ul. Fadila Kurtalića br.1, Kladanj
Oblik organizovanja :	Javno preduzeće, dioničko društvo
Oblik vlasništva :	Mješoviti
Lice ovlašteno za zastupanje J.P.	Kadrija Omazić vd direktor
Šifra djelatnosti prema KDBiH2010	02.10 – Uzgoj šuma i ostale djelatnosti u šumarstvu
Šifra djelatnosti prema KD	02.011 – Uzgoj i zaštita šuma
Identifikacioni broj :	4209129520001
PDV broj:	209129520001
Broj uspisa u sudski registar	U/I-1105/05 od 10.08.2005.godine
Broj rješenja o upisu emitenta kod Komisije za vrijed. papire F BiH	03/2-19-545/05 od 27.10.2005.godine
Registarski broj emitenta	01-488-6023
Transakcijski računi:	
- Sberbank BH d.d. Sarajevo	1401011110002752
- Vakufska banka d.d. Sarajevo	1601110000020583
- Addiko bank Sarajevo	3060008000000086
- Raiffeisen bank dd Sarajevo, Filijala Tuzla;	1610250008720056
- NLB Tuzlanska banka dd Tuzla, Filijala Kladanj;	1321600311487057
- Unicredit Zagrebačka banka dd Poslovnica Živinice;	3386602200035402
- Sparkasse bank Sarajevo	1995040055288122

1.1. Osnivanje i promjene u registraciji

Javno preduzeće “Šume Tuzlanskog kantona” osnovano je i registrovano 1999. godine, kao pravni sljednik ranijih šumskih preduzeća na području Tuzlanskog kantona. Osnivač Društva 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 2.467.711 KM. Nominalna vrijednost državnog kapitala iznosila je 2.098.977 KM ili 85,05767%. Nominalna vrijednost dioničkog kapitala iznosila je 368.734 KM ili 14,94233%. Privatizacija dijela ukupnog kapitala u nominalnom iznosu od 840.444 KM ili 34,06% ukupnog kapitala izvršena je u skladu sa Zakonom o privatizaciji preduzeća, javnim upisom dionica – drugi krug, što je utvrđeno Rješenjem o odobravanju korigovanog početnog bilansa stanja, broj 19/01-021-3929/2001 od 23.08.2001 godine. 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 i 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.

U 2017. godini izvršeni su slijedeći upisi u sudskom registru Općinskog suda u Tuzli:

Broj i datum rješenja	Opis upisane promjene
032-0-Reg-17-000561 od 30.3.2017.	- Promjena lica ovlaštenog za zatupanje (imenovanje VD direktora)
032-0-Reg-17-001040 od 22.5.2017.	- Upis vršioca dužnosti direktora
032-0-Reg-17-001436 od 24.7.2017.	- Produženje mandata vršiocu dužnosti direktora
032-0-Reg-17-001974 od 26.10.2017.	- Produženje mandata vršiocu dužnosti direktora

Posljednja upisana promjena u sudskom registru izvršena je Rješenjem Općinskog suda u Tuzli broj: 032-0-Reg-18-000178 od 12.2.2018. godine i odnosi se na upis produženja mandata licu ovlaštenom za zastupanje – imenovanju v.d. direktora društva.

1.2. 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

1.3. Radnici

Društvo je prema podacima na bazi stanja krajem svakog mjeseca u 2017. godini imalo 532 radnika (2016.: 536 radnika), kako slijedi:

	31.12.2017.	31.12.2016.
Direkcija	33	34
Privatne šume	21	23
Š.G. "Sprečko"	136	135
Š.G. "Konjuh"	273	276
Š.G. Vlaseničko	34	34
Š.G. Majevičko	35	34
	532	536

1.4. Kriteriji razvrstavanja

Društvo je u Finansijskim izvještajima za 2017. godinu iskazalo slijedeće vrijednosti:

- ukupan prihod za 2017. godinu 17.019.088 KM
- prosječna vrijednost poslovne imovine 6.368.964 KM
- prosječan broj radnika 519 radnika

Na bazi iskazanih podataka, a u skladu sa članom 4. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH („Sl. novine F BiH“, broj 83/09) Društvo se razvrstava u grupu velikih pravnih lica.

1.5. Organi Društva

Organi Društva, prema Statutu, su:

- Skupština,
- Nadzorni odbor,
- Uprava (menadžment)
kao organi upravljanja i
- Odbor za reviziju

Skupština – Skupštinu Društva čine dioničari

Nadzorni odbor

Skupština Društva je 11.5.2016. godine, imenovala članove Nadzornog odbora na mandatni period od 4 (četiri) godine u slijedećem sastavu:

- Gogić Edina – predsjednica (izabrana na konstituirajućoj sjednici 25.5.2016. godine)
- Buljubašić Almir - član
- Mezetović Mirza - član
- Hadžikić Ziad - član
- Kaknjašević Šemso - član
- Kavazović Senadin - član
- Halilović Mirsad - član

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.

Direktor Društva:	- Mahmutović Nermina v.d. direktor od 30.01.2016. godine do 28.02.2017.godine
Izvršni direktor za tehničke poslove	- Omazić Kadrija v.d. direktor od 01.03.2017.godine
Izvršni direktor za ekonomsko finansijske poslove	- Rustemović Nijaz v.d. od 30.8. 2016. godine,
Izvršni direktor za pravne poslove	- Mahmutović Nermina v.d. od 01.03.2017. godine
Direktor ŠG „Konjuh”	- Avdibašić Reuf v.d. od 02.08.2014. godine
Direktor ŠG „Sprečko”	- Šahbazović Edin v.d. od 26.02.2016. godine
Direktor ŠG „Vlaseničko”	- Selimbašić Senad v.d. od 04.09.2015. godine
Direktor ŠG „Majevičko”	- Omazić Kadrija v.d. od 30.01.2016. godine do 28.02.2017.godine,
	- Mahmutović Galib v.d. od 01.03.2017.godine.

Nadzor nad poslovanjem

- Odbor za reviziju

Društvo nema imenovan Odbor za reviziju od 2014. godine

- Odjel interne revizije

Odjel interne revizije čine radnici:

- Buševac Adnan od 30.08.2016. godine
- Mašić Amira

Direktor Odjela interne revizije - nije imenovan od 2014. godine.

1.6. Struktura vlasništva

Prema podacima iz Registra vrijednosnih papira FBiH na dan 31.12.2017. godine, vrijednost osnovnog kapitala Društva iznosi 2.467.700 KM, podijeljen na 49.354 redovnih dionica, nominalne vrijednosti 50 KM po dionici. Ukupan broj dioničara 483. KM

Učešće u vlasništvu imaju sljedeći dioničari:

- Vlada Tuzlanskog kantona ("državno" vlasništvo)	50,9989	%
- Petan Zvonko	9,7581	%
- ZIF "BONUS" d.d. Sarajevo	4,2307	%
- Rustemović Avdo	0,8632	%
- Hasanović Reuf	0,6362	%
- Hasanović Ibro	0,6160	%
- Kuduzović Mušan	0,5552	%
- Gotovušić Damir	0,5146	%
- Krekić Mirela	0,4498	%
- Čorbić Nevres	0,4417	%
- Ostali dioničari (473 dioničara)	30,9356	%

1.7. Eksterne kontrole u posmatranom periodu

U toku 2017. godine Društvo je bilo pod nadzorom šumarskih inspekcija kantonalnog i federalnog nivoa. Nadzor je vršen u skladu sa Zakonom o šumama („Službene novine TK“ br. 7/17), Zakonom o organizaciji organa uprave u F BiH („Službene novine F BiH“ br. 35/05) i Zakonom o inspekcijama u F BiH (Službene novine F BiH“ br. 69/05).

1.7.1. Šumarske inspekcije

Kantonalna šumska inspekcija izvršila je ukupno 67 pregleda koji se odnose na preglede projekata i doznaka, realizacije projekata, izvršenja po rješenjima za otklanjanje nedostataka, protupožerne zaštite, registara i iskaza siječa i pregled bespravne sječe.

Federalna šumska inspekcija izvršila je pregled gospodarenja državnim šumama. Sačinila je dva kompletna zapisnika za ŠG „Konjuh“ i ŠG „Vlaseničko“, kontrolu rasadnika „Budim potok“, kao i dva rješenja o izvršenju po zapisniku. Izdato je jedno rješenje za otklanjanje nedostataka koji se odnose na usklađivanje šumarske evidencije u ŠG „Majevičko“ Srebrenik.

1.7.2. Ostale kontrole

Kantonalni veterinarski inspektor izvršio jednu redovnu inspekcijску kontrolu (IAK), koja se pokazala negativna. Federalni saobraćajni inspektor izvršio je jedan pregled, Kantonalni inspektor zaštite na radu tri pregleda i Kantonalni vodni inspektor jedan pregled.

U 2018. godini Porezna uprava Federacije BiH izvršila je inspekcijski nadzor u Društvu i izdala Zapisnik o izvršenom inspekcijskom nadzoru broj: 13/09-15-10-98/19 od 15.03.2018. godine. Kontrolom je obuhvaćen period 2013. do 2017. godine. U postupku inspekcijskog nadzora utvrđene su dodatne porezne obaveze u iznosu od 1.874.677,50 KM, a koje se odnose na isplate naknada po osnovu ugovora o djelu. Kontrolom je utvrđeno da je u kontrolisanom periodu Društvo vršilo isplatu naknada fizičkim licima, rezidentima, po osnovu zaključenih ugovora o djelu. Na isplaćene naknade Društvo je obračunalo pripadajuće poreze i doprinose u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima, te za iste podnosilo porezne prijave nadležnoj Poreznoj upravi. Porezni inspektori su stava da navedene naknade imaju karakter nesamostalne djelatnosti, te je izvršeno pretvaranje samostalnog rada u nesamostalni rad, i u skladu s tim su obračunati porezi i doprinosi po stopama koje se odnose na nesamostalan rad, te utvrđena dodatna porezna obaveza u naprijed navedenom iznosu. Na Zapisnik o inspekcijskom nadzoru Društvo je dana 27.03.2018. godine izjavilo prigovor kako je to predviđeno Zakonom o poreznoj Upravi.

Uprava za indirektno – neizravno oporezivanje, Sektor za poreze – Odsjek za kontrolu velikih poreznih obveznika po Nalogu za kontrolu broj: 04/4-I/IV-17-1-UP-1-46-019/18 od 12.02.2018. godine izvršio je kontrolu PDV-a po prijavi za period 01.02.2015. do 31.12.2017. godine. Kontrola je počela 14.02.2018. godine i do dana sastavljanja ove bilješke nije izdat zapisnik o izvršenoj kontroli.

2. Izjava o usklađenosti sa MSFI i osnova prezentacije finansijskih izvještaja

Izjava o usklađenosti sa MSFI

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju finansijske izvještaje Društva sastavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, objavljenog u Službenim novinama FBiH br. 83/09 dana 30. decembra 2009. godine. Ovaj Zakon zahtjeva da se finansijski izvještaji pripremaju u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS). Ovi standardi i tumačenja primjenjuju se u FBiH pri izradi finansijskih izvještaja koji se odnose na razdoblja koja počinju od 01.01.2010.godine. Finansijski izvještaji su sastavljeni u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva objavljenog u Službenim novinama FBiH br. 82/10 od 09. decembra 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 jezike 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.

Osnove za pripremu finansijskih izvještaja

Društvo vodi svoju knjigovodstvenu evidenciju i sastavlja računovodstvene iskaze u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH („Službene novine FBiH“, broj: 83/09) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji su prevedeni i primjenjuju se u FBiH.

Finansijski izvještaji prezentirani su u valuti Bosne i Hercegovine, Konvertibilna marka (KM). Konvertibilna marka (KM) je fiksno vezana za Euro (1 EUR = 1,95583 KM).

Finansijski izvještaji su pripremljeni u skladu s načelom neograničenosti vremena poslovanja.

Prezentirani finansijski izvještaji su nekonsolidirani izvještaji Društva.

Finansijski izvještaji su sastavljeni po načelu historijskog troška. Historijski trošak se općenito zasniva na fer vrijednosti naknade date u zamjenu za imovinu.

Uporedni podaci predstavljaju podatke iz finansijskih izvještaja Društva za 2016. godinu.

3. Rezime značajnih računovodstvenih politika

3.1. Priznavanje prihoda

Prihod od prodaje proizvoda, usluga i robe se priznaje onda kada su u potpunosti zadovoljeni svi uslovi iz MRS 18: pravno lice je prenijelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva nad robom, pravno lice ne zadržava uticaj na upravljanje u mjeri koja se obično povezuje s vlasništvom, niti kontrolu nad prodatom robom, moguće je iznos prihoda pouzdano izmjeriti, vjerovatno da će transakcija biti praćena prilivom ekonomske koristi u pravno lice i kada se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi s transakcijom mogu pouzdano izmjeriti.

Najmanje na dan bilansa stanja, pravno lice je dužno izvršiti procjenu priznatih prihoda. Kada se prodaja proizvoda ili pružanje usluga može pouzdano procijeniti, prihodi povezani s tom transakcijom se priznaju srazmjerno stepenu realizacije na datum bilansa stanja. Stepenu izvršenja posla se utvrđuje u srazmjeri nastalih troškova koji su direktno vezani za pružanje usluge.

Prihod se vrednuje po fer vrijednosti naknade koja je primljena ili se potražuje, pri čemu se uzima u obzir iznos svih drugih popusta koji su odobreni kupcu.

Ostali prihodi (prihodi od naplaćenih šumskih šteta, naplaćene obustave od učinjenih šteta ili prekoračenja u potrošnji goriva i maziva, rezervnih dijelova i sl.) priznaju se u trenutku prispjeća na transakcijski račun.

Svi ostali prihodi i naknadno utvrđeni prihodi iz ranijih godina se priznaju u momentu utvrđivanja ili naplate na transakcijski račun.

3.2. Priznavanje rashoda

Priznavanje rashoda se vrši kada se smanjenje budućih ekonomskih koristi odnosi na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza, što ima za posljedicu smanjenje kapitala. Troškovi prodaje su priznati po sistemu obračuna ukupnih troškova, po principu sučeljavanja sa prihodima. Rashodi se priznaju bez obzira da li se radi o odlivu gotovine ili samo o nastanku obaveze.

Operativni rashodi obuhvataju rashode koji proizilaze iz obavljanja redovnih operativnih aktivnosti. Pod operativnim aktivnostima podrazumjevaju se troškovi prodatih proizvoda, troškovi prodatih usluga, troškovi korištenih dobara i usluga za potrebe preduzeća za koje je iskazan prihod, usklađivanje zaliha i ostali operativni rashodi.

3.3. Nematerijalna stalna sredstva

Mjerenje prilikom početnog priznavanja dugoročne nematerijalne imovine vrši se metodom nabavne vrijednosti, a nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja. Nematerijalna sredstva se amortizuju na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe, odnosno na osnovu procjene pritanja ekonomskih koristi po osnovu njihovog korištenja. Vijek trajanja sredstava procjenjuje se prilikom svake nabavke. Amortizacija nematerijalnih sredstava vrši se linearnom metodom.

Za nematerijalna sredstva čiji je vijek trajanja nemoguće utvrditi, obavezno se vrši testiranje sredstva na umanjenje, upoređivanjem njegovog nadoknadivog i knjigovodstvenog iznosa. Testiranje na umanjenje se vrši najmanje na svaki dan bilansa stanja.

3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se početno vrednuju i iskazuju po trošku nabavke. Mjerenje nakon početnog priznavanja vrši se po trošku nabavke umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja.

Nekretnine, postrojenja i oprema otpisuju se (amortizuju) na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe, odnosno na osnovu procjene pritanja ekonomskih koristi po osnovu korištenja i upotrebe stalnih sredstava. Procjenu vijeka vrši komisija određena od strane nadležnog organa preduzeća svojim zapisnikom.

Naknadni izdaci (dodatna ulaganja) na nekretninama, postrojenjima i opremi povećavaju bruto knjigovodstveni iznos, samo ako su buduće koristi od obnovljenog sredstva veće od njegovih ranijih sposobnosti (MRS16, tačka 13.).

Ulaganja koja imaju karakter tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme predstavljaju rashod perioda u kome su nastala.

3.5. Ulagačke nekretnine

Uлагаčke nekretnine čine dugoročnu imovinu ili dijelove te imovine a namjenjeni su za ostvarivanje najma ili su nabavljene sa namjerom ostvarivanja kapitalne dobiti. Mjerenje prilikom i nakon početnog priznavanja dugoročne ulagačke nekretnine se vrše metodom nabavne vrijednosti.

3.6. Biološka imovina

Biološku imovinu preduzeća čini radna stoka koju preduzeće drži u cilju sticanja budućih ekonomskih koristi. Biološko sredstvo se priznaje ukoliko se njegova nabavna vrijednost može pouzdano izmjeriti i vijek trajanja procijeniti, a od njegova korištenja se očekuje buduća ekonomska korist. Početno se vrednuju po nabavnoj, a nakon toga po nabavnoj umanjenoj za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija se obračunava linearnom metodom.

3.7. Zalihe

Zalihe nedovršene proizvodnje vode se po neto prodajnoj vrijednosti. Zalihe gotovih proizvoda vode se po cijeni koštanja ili neto prodajnoj vrijednosti zavisno od toga šta je niže. Cijena koštanja gotovih proizvoda utvrđuje se po sistemu varijabilnih troškova.

Zalihe sirovina, materijala, goriva i maziva, inventara i ostalog potrošnog materijala vode se po nabavnoj vrijednosti.

Najmanje na dan svakog bilansa stanja vrši se procjena neto prodajne vrijednosti zaliha. Zalihe se vrednosno usklađuju i svode na neto prodajnu vrijednost pojedinačno.

Sitnim inventarom smatraju se predmeti čiji je vijek upotrebe kaći od 12 mjeseci, a pojedinačna vrijednost je do 250 KM.

Otpis sitnog inventara vrši se metodom 50% otpisa tj. otpis od 50% vrši se prilikom stavljanja u upotrebu a preostala vrijednost otpisuje se prilikom rashoda sredstva. Trošak zaliha materijala obračunava se po metodi prosječne nabavne cijene.

3.8. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina se sastoji od gotovinskih sredstava na računima u poslovnim bankama i blagajni Društva.

3.9. Potraživanja

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja iz poslovnih odnosa priznaju se po nominalnoj vrijednosti (obračunska osnova), proizašle iz poslovne transakcije prema propisanim cijenama od strane Društva.

Najmanje na svaki dan bilansa stanja vrši se procjena vrijednosti potraživanja i utvrđuje realna vrijednost potraživanja. Ispravka vrijednosti potraživanja i svođenje na stvarnu vrijednost vrši se na osnovu odluka nadžnog organa na teret rashoda preduzeća.

3.10. Rezervisanja

Rezervisanja su iznosi nenovčanih pretpostavljenih rashoda proizašlih iz prošlih događaja koji se odnose na buduće vjerovatne obaveze.

Rezervisanja se priznaju kada: Društvo ima obavezu koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, kada je vjerovatno da će doći do odliva sredstava potrebnih za izmirenje obaveze i iznos obaveze se može pouzdano procijeniti.

Prilikom ukidanja rezervisanja Društvo primjenjuje bruto princip, iskazivanjem prihoda od ukidanja rezervisanja u punom iznosu rezervisanja i rashoda u punom iznosu.

Procjena visine rezervisanja vrši se najmanje na dan izrade svakog bilansa stanja.

3.11. Obaveze

Obaveze kao posljedica prošlih transakcija ili drugih prošlih događaja za čije će podmirenje u budućnosti iz Društva nastati odliv resursa ili ekonomskih koristi, bilansiraju se po iznosima podmirenja.

Obaveze kojima je rok dospijeca u trenutku zaključenja poslovne transakcije do godinu dana od datuma bilansa, bilansiraju se kao kratkoročne.

Dugoročni domaći zajmovi i krediti i ostale dugoročne obaveze u poslovnim knjigama iskazuju u nominalnim iznosima prema zaključenim ugovorima.

Obaveze se iskazuju po nominalnoj vrijednosti i preispituju najmanje na svaki dan bilansa stanja. Dugoročne obaveze se ne uvećavaju za kamate predviđene i obračunate u ugovorima i dokumentima o zaduženju.

Obaveze po osnovu plata, dodatnih i ostalih ličnih primanja obračunavaju se i priznaju u skladu sa važećim aktima preduzeća i važećim zakonskim propisima.

3.12. Preračunavanje stranih valuta

a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

Stavke uključene u finansijske izvještaje Društva se obračunavaju korištenjem valute primarnog privrednog okruženja u kojem Društvo posluje („funkcionalna valuta“). Ovi finansijski izvještaji su prikazani u konvertibilnim markama („KM“) koje predstavljaju funkcionalnu valutu i valutu prikazivanja finansijskih izvještaja Društva.

b) Transakcije i stanja

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primjenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspjeha razdoblja u kojem su nastali.

4. Značajne računovodstvene procjene i pretpostavke

Kod primjene računovodstvenih politika opisanih u Bilješci 3. Uprava donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utječu na iznose imovine i obaveza, a koje se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na ranijim i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procjenjenih.

Procjene i pretpostavke stalno se preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u periodu izmjene ukoliko se odnose na taj period, ili u periodu izmjene i budućim periodima ukoliko utiču na tekući i buduće periode.

Ključni izvori procjene neizvjesnosti

Ključne pretpostavke koje se odnose na finansijske izvještaje:

Vijek trajanja opreme - Uprava pregleda procjenjeni vijek trajanja opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

Rezervisanja - Rezervisanja se priznaju ako Društvo trenutno ima pravnu ili izvedenu obavezu kao posljedicu događaja iz predhodnih perioda i ako postoji vjerovatnoća da će morati podmiriti navedenu obavezu. Iznos priznat kao rezervisanje je najbolja procjena iznosa potrebnog za podmirenje obaveze na dan bilansa stanja, uzevši u obzir rizike nesigurnosti vezane za obavezu.

5. Poslovni prihodi i rashodi**5.1. Poslovni prihodi**

	2017.	2016.
Prihodi od prodaje robe	200	248
Prihodi od prodaje učinaka	15.105.819	15.430.805
Ostali poslovni prihodi	1.822.197	1.855.864
Ukupno:	16.928.216	17.286.918

5.1.1. Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu

	2017.	2016.
Prihodi od prodaje proizvoda – drvnih sortimenata	15.098.158	15.425.166
Prihodi od prodaje ostalih proizvoda i usluga	7.661	5.639
Ukupno:	15.105.819	15.430.805

5.1.2. Ostali poslovni prihodi

	2017.	2016.
Prihodi od premija, subvencija, poticaja i sl.	1.769.239	1.794.319
Prihodi od zakupa	21.200	21.365
Prihodi od donacija	1.297	1.397
Ostali prihodi po drugim osnovama	30.461	38.783
Ukupno:	1.822.197	1.855.864

Prihodi od premija, subvencija, poticaja i sl. u iznosu od 1.769.239 KM odnose se na prihode od poticaja za zapošljavanje (2.952 KM), prihode od Tuzlanskog kantona – Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede po Sporazumima o obavljanju poslova i finansiranju troškova čuvarske službe u državnim šumama, stručnih poslova gospodarenja privatnim šumama i poslova iz člana 15. Stav (6) Zakona o šumama za periode 01.01. do 30.06. 2017. godine i 01.07. do 31.12.2017. godine (1.750.000 KM) i prihode od Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva – PIU šumarstva i poljoprivrede za GEF projekat - GJ Turija (16.287 KM).

5.2. Poslovni rashodi

	2017.	2016.
Nabavna vrijednost prodane robe	200	248
Materijalni troškovi	1.363.695	1.412.818
Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i dr.fiz. lica	9.908.986	9.847.699
Troškovi proizvodnih usluga	3.531.777	3.850.796
Amortizacija i troškovi rezervisanja	350.956	440.975
Nematerijalni troškovi	1.164.230	1.081.450
Smanjenje (povećanje) vrijednosti zaliha učinaka	322.238	197.588
Ukupno:	16.642.082	16.831.573

5.2.1. Materijalni troškovi

	2017.	2016.
Utrošene sirovine i materijal	309.577	381.053
Utrošena energija i gorivo	653.167	675.774
Utrošeni rezervni dijelovi	219.308	217.629
Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	181.643	138.362
Ukupno:	1.363.695	1.412.818

5.2.2. Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih

	2017.	2016.
Troškove plaća i naknada plaća zaposlenima	8.449.349	8.213.112
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	1.419.420	1.593.777
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	40.217	40.809
Ukupno:	9.908.986	9.847.699

5.2.3. Troškovi proizvodnih usluga

	2017.	2016.
Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	3.263.320	3.576.588
Troškovi transportnih usluga	19.734	25.906
Troškovi usluga održavanja	235.873	235.364
Troškovi zakupa	4.828	3.780
Troškovi reklame i sponzorstva	117	-
Troškovi ostalih usluga	7.905	9.158
Ukupno:	3.531.777	3.850.796

5.2.4. Amortizacija

	2017.	2016.
Amortizacija nematerijalnih sredstava	14.764	15.071
Amortizacija građevinskih objekata	54.574	55.589
Amortizacija postrojenja i opreme	231.511	324.546
Amortizacija osnovnog stada	12.546	33.222
Amortizacija ulaganja u nekretnine	37.561	12.546
Ukupno:	350.956	440.974

5.2.5. Nematerijalni troškovi

	2017.	2016.
Troškovi neproizvodnih usluga	141.987	139.927
Troškovi reprezentacije	45.154	24.946
Troškovi premija osiguranja	38.947	30.922
Troškovi platnog prometa	14.571	11.206
Poštanske i telekomunikacijske usluge	52.021	45.099
Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dadžbina	833.182	795.385
Troškovi članskih doprinosa i sličnih obaveza	10.167	2.400
Ostali nematerijalni troškovi	28.201	31.565
Ukupno:	1.164.230	1.081.450

Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina na teret pravnog lica odnose se na slijedeće:

	2017.	2016.
Poseban porez zaštite od nesreća i nepogoda 0,5%	26.022	25.312
Vodni doprinos 0,5%	26.022	25.312
Naknada za šume 1% - Kantonalna šumska uprava	217.191	207.219
Naknada za šume 5% - Budžet općina	542.978	518.047
Naknada za građevinsko zemljište	3.333	4.312
Porez na imovinu	3.207	3.226
Naknada za korištenje javnih površina	1.008	1.460
Takse sudovima i drugim organima	12.821	9.897
Taksa na istaknutu firmu	600	600
Ukupno:	833.182	795.385

5.2.6. Smanjenje (povećanje) vrijednosti zaliha učinaka

Smanjenje (povećanje) vrijednosti zaliha učinaka na dan 31.12.2017.godine u odnosu na stanje zaliha učinaka na dan 31.12.2016.godine iznosilo je 322.238 KM.

6. Finansijski prihodi i rashodi

6.1. Finansijski prihodi

	2017.	2016.
Prihodi od kamata	7.173	93
Ukupno:	7.173	93

6.2. Finansijski rashodi

	2017.	2016.
Rashodi kamata	24.754	55.999
Negativne kursne razlike	-	118
Ukupno:	24.754	56.117

7. Ostali prihodi i rashodi

7.1. Ostali prihodi i dobiti

	2017.	2016.
Dobici od prodaje nematerij. i materijalnih stalnih sredstava	-	1.602
Dobici od prodaje materijala	8.499	-
Viškovi	133	28
Naplaćena otpisana potraživanja	22.191	30.263
Prihodi od naplate štete i ugovorene zaštite od rizika	-	-
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	52.876	191.083
Ukupno:	83.699	222.976

7.2. Ostali rashodi i gubici

	2017.	2016.
Gubici od prodaje materijala	1.799	4.010
Manjkovi	1.610	321
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	73.053	140.276
Rashodovanja i gubici na zalihama i ostali rashodi	95.232	151.228
Ukupno:	171.694	295.835

8. Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava

	2017.	2016.
Umanjenje vrijednosti nematerijalnih stalnih sredstava	99.860	99.860
Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava	3.266	341
Ukupno:	103.126	100.201

9. Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina

	2017.	2016.
Rashodi iz osnova ispravki grešaka iz ranijih godina	-	20
Ukupno:	-	20

10. Stalna sredstva

	31.12.2017.	31.12.2016.
Nematerijalna sredstva	625.476	740.100
Nekretnine, postrojenja i oprema	3.257.321	2.072.727
Investicijske nekretnine	129.661	142.208
Biološka imovina	106.749	144.310
Ukupno:	4.119.207	3.099.345

10.1. Nematerijalna sredstva

10.1.1. Pregled promjena na nematerijalnim sredstvima

	Ulaganje na tuđim materijalnim sredstvima	Računarski program - softver	ŠPO ŠG "Vlaseničko"	ŠPO ŠG "Majevičko"	ŠPO ŠG "Sprečko"	ŠPO ŠG "Konjuh"	Ukupno
Nabavna vrijednost							
Na dan 01.01.2017. godine	17.265	113.462	374.674	420.400	136.682	66.843	1.129.327
Povećanja	-	-	-	-	-	-	-
Smanjenja	-	-	-	-	-	-	-
Na dan 31.12.2017. godine	17.265	113.462	374.674	420.400	136.682	66.843	1.129.327
Ispravka vrijednosti							
Na dan 01.01.2017. godine	17.265	71.550	168.160	111.900	13.668	6.684	389.227
Trošak amortizacije	-	14.764	-	-	-	-	14.764
Umanjenje ŠPO	-	-	6.684	13.668	37.467	42.040	99.860
Smanjenja	-	-	-	-	-	-	-
Na dan 31.12.2017. godine	17.265	86.314	168.160	111.900	13.668	6.684	503.851
Sadašnja vrijednost							
Na dan 31.12.2016. godine	-	41.912	206.514	308.500	123.014	60.159	740.100
Na dan 31.12.2017. godine	-	27.148	206.514	308.500	123.014	60.159	625.476

10.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

10.2.1. Pregled promjena na nekretninama, postrojenjima i opremi

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost					
Na dan 01.01.2017. godine	842.425	3.353.808	7.214.348	12.277	11.422.858
Povećanja	-	-	1.425	1.471.054	1.472.479
Prenos sa nematerijalnih sredstava u pripremi	-	73.822	1.396.900	-1.470.722	-
Smanjenja	-	-	38.511	-	38.511
Na dan 31.12.2017. godine	842.425	3.427.630	8.574.162	12.609	12.856.825
Ispravka vrijednosti					
Na dan 01.01.2017. godine	-	2.805.391	6.544.741	-	9.350.131
Trošak amortizacije	-	54.574	231.511	-	286.085
Smanjenja	-	-	36.712	-	36.712
Korekcije +/-	-	-	-	-	-
Na dan 31.12.2017. godine	-	2.859.965	6.739.539	-	9.599.504
Sadašnja vrijednost					
Na dan 31.12.2016. godine	842.425	548.417	669.608	12.277	2.072.727
Na dan 31.12.2017. godine	842.425	567.665	1.834.623	12.609	3.257.322

10.2.2. Promjene nabavne vrijednosti

Povećanje nabavne vrijednosti

Povećanje nabavne vrijednosti nekretnina postrojenja i opreme u upotrebi u toku godine iznosi 1.472.479 KM i odnosi se na slijedeće:

- Upravne zgrade	73.822	KM
- Oprema za proizvodnju u šumarstvu	677.635	KM
- Oprema za mehanografs. i informatičku obradu podataka	22.541	KM
- Šumski zglobni traktor	438.106	KM
- Oprema za PTT saobraćaj	2.525	KM
- Mobilni telefoni- direkcija	5.384	KM
- Ostala oprema u šumarstvu	821	KM
- Kancelarijski namještaj i računarska oprema	7.990	KM
- Putnički automobili	194.641	KM
- Kamionske prikolice	25.900	KM
- M2 Autobus Mercedes-benz Sprinter 311CDI	22.782	KM
- Ulaganje u građevine (rekonstr. mostova i šumske infrastr. ŠG Konjuh)	153	KM
- Izrada ŠPO	179	KM

Smanjenje nabavne vrijednosti

Smanjenje nabavne vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme iznosi 38.511 KM i odnosi se na smanjenje po osnovu rashodovanja slijedećih sredstava:

- Oprema za proizvodnju u šumarstvu	7.946	KM
- Oprema za mehanografsku i informatičku obradu podataka	12.906	KM
- Oprema za mehanografsku obradu podataka - donacija	9.346	KM
- Oprema za PTT saobraćaj	3.153	KM
- Ostala oprema u šumarstvu	4.324	KM
- Kancelarijski namještaj i računarska oprema	836	KM

10.2.3. Promjene ispravke vrijednosti

Promjena ispravke vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme (akumulirane amortizacije) odnosi se na povećanje po osnovu obračunate amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme (286.085 KM) i smanjenje po osnovu rashodovanja postrojenja i opreme i kancelariskog i namještaja i alata (36.712 KM).

Neotpisana vrijednost rashodovanih i prodatih postrojenja i opreme iznosi 1.799 KM.

10.2.4. Vlasništvo na nekretninama i upisane hipoteke

Društvo nije u potpunosti izvršilo upis vlasništva u korist Društva u zemljišnim knjigama (gruntu) na nekretninama koje su u posjedu i korištenju Društva. Postupak usklađivanja i upisa vlasništva u zemljišnim knjigama provodi se kontinuirano u skladu sa raspoloživim resursima Društva.

10.3. Investicijske nekretninePregled promjena investicijskih nekretnina (ŠG „Sprečko“)

	Zemljište	Građevine	Ukupno
Nabavna vrijednost			
Na dan 01.01.2017. godine	5.166	418.207	423.373
Povećanja	-	-	-
Smanjenja	-	-	-
Na dan 31.12.2017. godine	5.166	418.207	423.373
Ispravka vrijednosti			
Na dan 01.01.2017. godine	-	281.165	281.165
Trošak amortizacije	-	12.546	12.546
Smanjenja	-	-	-
Na dan 31.12.2017. godine	-	293.712	293.712
Sadašnja vrijednost			
Na dan 31.12.2016. godine	5.166	137.042	142.208
Na dan 31.12.2017. godine	5.166	124.495	129.661

10.4. Biološka imovinaPregled promjena na biološkoj imovini (ŠG „Konjuh“)

	Osnovno stado (konji)
Nabavna vrijednost	
Na dan 01.01.2017. godine	251.520
Nabavka / Prenos sa materijalnih sredstava u pripremi	-
Smanjenja	-
Na dan 31.12.2017. godine	251.520
Ispravka vrijednosti	
Na dan 01.01.2017. godine	107.210
Trošak amortizacije	37.561
Smanjenja	-
Na dan 31.12.2017. godine	144.771
Sadašnja vrijednost	
Na dan 01.01.2017. godine	144.310
Na dan 31.12.2017. godine	106.749

11. Zalihe

	31.12.2017.	31.12.2016.
Sirovine i materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	356.252	371.155
Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	849.533	1.043.981
Gotovi proizvodi	45.466	173.256
Roba	129	129
Ukupno:	1.251.380	1.588.521

Promet zaliha u 2017. godini:

Pozicija	Početno stanje	Duguje	Potražuje	Stanje
Sirovine i materijal	74.480	918.894	924.801	68.573
Rezervni dijelovi	20.633	223.074	222.232	21.475
Autogume i ambalaža	128.473	54.090	60.306	122.257
Sitan inventar	397.906	281.673	299.783	379.796
Ispravka vrijednosti sirovina, materijala, dijelova i inventara	-250.337	96.467	81.979	-235.849
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	371.155	1.574.198	1.589.101	356.252
Proizvodnja u toku	1.043.981	12.437.067	12.631.515	849.533
Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	1.043.981	12.437.067	12.631.515	849.533
Gotovi proizvodi u vlastitom skladištu	173.256	12.501.029	12.628.818	45.466
Gotovi proizvodi	173.256	12.501.029	12.628.818	45.466
Roba u kuhinji	129	4.149	4.149	129
Roba	129	4.149	4.149	129
Ukupno	1.588.392	26.516.443	26.853.584	1.251.380

12. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	31.12.2017.	31.12.2016.
Transakcijski računi - domaća valuta	112.159	148.197
<i>Od toga:</i>		
- Sberbank	402	0
- Vakufska banka	829	923
- Addiko bank	7	60
- Raiffeisen Bank	106	0
- NLB Tuzlanska banka	97.083	131.535
- Unicredit bank	13.725	15.672
- Sparkasse bank	7	7
- Transakcijski računi - prelazni konto	-	0
Transakcijski računi - strana valuta	1	2
<i>Od toga:</i>		
- NLB Tuzlanska banka	1	2
Akreditivi - domaća valuta	1.166	1.164
Blagajne - domaća valuta	319	333
Ukupno:	113.645	149.696

13. Kratkoročna potraživanja

	31.12.2017.	31.12.2016.
Potraživanja od prodaje	470.562	663.537
Druga kratkoročna potraživanja	110.592	951.614
Ukupno:	581.154	1.615.151

13.1. Potraživanja od prodaje

	31.12.2017.	31.12.2016.
Potraživanja od kupaca u zemlji	470.562	648.191
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca u zemlji	-	68.419
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji	-	-53.073
Ukupno:	470.562	663.537

13.2. Druga kratkoročna potraživanja

	31.12.2017.	31.12.2016.
Potraživanja od zaposlenika	11.677	11.681
Potraživanja od državnih organa i institucija	73.817	913.942
Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	2.382	2.178
Ostala kratkoročna potraživanja	22.716	23.814
Ukupno:	110.592	951.614

Potraživanja od državnih organa i institucija odnose se na slijedeća potraživanja:

	31.12.2017.	31.12.2016.
Potraživanje za bolovanje preko 42 dana	-	21.876
Trudničko bolovanje	32.978	67.987
Potraživanja od Kantonalne šumske uprave - čuvarska služba	-	802.296
FMPVŠ-PIU šumarstva i poljoprivr. - GEF projekat (Turija)	40.839	21.783
Ukupno:	73.817	913.942

Ostala kratkoročna potraživanja odnose se na slijedeća potraživanja:

	31.12.2017.	31.12.2016.
Potraživanja za neiskorištene avanse - dobavljači	21.116	22.234
Druga potraživanja	1.600	1.580
Ukupno:	22.716	23.814

14. Potraživanja za PDV

	31.12.2017.	31.12.2016.
PDV u primljenim fakturama	33.718	60.963
Potraživanja za razliku ulaznog PDV-a i obaveza	118.139	-
Ukupno:	151.857	60.963

15. Aktivna vremenska razgraničenja

	31.12.2017.	31.12.2016.
Ukalkulisani PDV u avansnim izlaznim računima	17	11
Ostala kratkoročna razgraničenja	3.490	3.490
Ukupno:	3.507	3.501

16. Kapital

	31.12.2017.	31.12.2016.
Dionički kapital	1.209.178	1.209.178
Dionički kapital - državni	1.258.533	1.258.533
Zakonske rezerve	79.793	381.334
Neraspoređena dobit ranijih godina	-	2.376.149
Neraspoređena dobit (gubitak) izvještajne godine	77.431	226.642
Gubitak ranijih godina	-	(2.904.333)
Ukupno:	2.624.935	2.547.503

U skladu sa Odlukom Skupštine dioničara Društva broj. 5935/17 od 31.05.2017. godine izvršen je raspored akumulirane neto dobiti i pokriće akumuliranog gubitka sa stanjem na dan 31.12.2016. godine.

Gubitak je pokriven iz sljedećih sredstava:

- Neto dobit po godišnjem pobračunu za 2016. godinu	226.642 KM
- Neraspoređena dobit ranijih godina	2.376.149 KM
- Zakonske rezerve	301.541 KM

17. Dugoročna rezervisanja

	31.12.2017.	31.12.2016.
Unaprijed naplaćeni i drugi odloženi prihodi	29.949	31.246
Ostala dugoročna razgraničenja i rezervisanja	195.421	227.561
Ukupno:	225.370	258.807

Unaprijed naplaćeni i drugi odloženi prihodi (29.949 KM) odnose se na donirana materijalna sredstva Kantonalne uprave za šume Tuzla.

Ostala dugoročna razgraničenja i rezervisanja u iznosu od 195.421 KM odnose se na rezervacije za izradu ŠPO izvršenu u visini od 10% od vrijednosti šumsko privrednih osnova. Smanjenje u odnosu na početno stanje KM 32.140 je evidentirano na ostalim prihodima (prihodi od ukidanja rezervisanja bilješka 7.1.).

18. Dugoročne obaveze

	31.12.2017.	31.12.2016.
Dugoročni krediti	1.073.477	-
Ukupno:	1.073.477	-

Obaveze po dugoročnim kreditima u zemlji u iznosu od 1.073.477 KM odnose se na obaveze po dugoročnom kreditu UniCredit banke d.d. Mostar.

Sa UniCredit bankom d.d. Mostar potpisan je Ugovor o dugoročnom kreditu broj: 15000681-DK-1/17 od 09.11.2017. godine, u iznosu od 1.300.000 KM. 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.

19. Kratkoročne finansijske obaveze

	31.12.2017.	31.12.2016.
Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	200.000	500.000
Kratkoročni dio dugoročnih kredita	226.523	100.497
Ukupno:	426.523	600.497

Obaveze po kratkoročnim kreditima u zemlji u iznosu od 200.000 KM odnose se na obaveze po Ugovoru o kratkoročnom kreditu broj: 01795/2017 od 13.03.2017. godine, potpisanim sa Raiffeisen Bank d.d. Bosna i Hercegovina u iznosu od 500.000 KM. Kredit je odobren za finansiranje obrtnih sredstava, na rok od 12 mjeseci.

Kratkoročni dio dugoročnih obaveza u iznosu od 226.523 KM odnosi se na obaveze po osnovu dugoročnog kredita (veza bilješka 19. Dugoročne obaveze) koje dospijevaju u toku godine.

20. Obaveze iz poslovanja

	31.12.2017.	31.12.2016.
Primljeni avansi	216.836	157.206
Dobavljači u zemlji	250.683	783.564
Ostale obaveze iz poslovanja	308.770	361.776
Ukupno:	776.289	1.302.546

Obaveze za primljeni avanse (216.836 KM) odnose se na obaveze za avanse kupaca uplaćene po kupoprodajnim ugovorima.

Ostale obaveze iz poslovanja (308.770 KM) odnose se na sljedeće obaveze po osnovu primljenih kaucija dobavljača za dobro izvršenje posla:

- Vezir d.o.o. Čelić	63.966	KM
- Šemsagići d.o.o. Kladanj	38.911	KM
- Jela d.o.o. Kladanj	29.909	KM
- Suad S.P.	18.912	KM
- Zina bau SP Imamović R. Tarevo	18.222	KM
- Mobil zone d.o.o. Gračanica	12.028	KM
- Mezetovići	10.951	KM
- Studenac s.p.b.raif Kladanj	11.843	KM
- Forst-mont d.o.o. Kladanj	10.827	KM
- Halsan d.o.o. Kladanj	10.618	KM
- Gračanica S.P.	10.450	KM
- Ostali dobavljači	72.133	KM

21. Ostale kratkoročne obaveze

	31.12.2017.	31.12.2016.
Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	683.668	734.245
Druge obaveze	10.773	10.365
Obaveze za PDV	-	173.186
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	300.276	780.964
Ukupno:	994.717	1.698.760

21.1. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih

	31.12.2017.	31.12.2016.
Obaveze prema zaposlenim	412.852	441.583
Obaveze za porez i pos.dažbine na plaće i naknade plaća	14.617	17.097
Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	253.865	267.746
Obaveze za dopr. u vezi plaća i nak. plaća koje se refundiraju	2.334	7.819
Ukupno:	683.668	734.245

21.1.1. Obaveze prema zaposlenim

	31.12.2017.	31.12.2016.
Obaveze za neto plaće	412.852	441.583
Obaveze po osnovu obustava iz plaća	-	-
Ukupno:	412.852	441.583

21.1.2. Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća

	31.12.2017.	31.12.2016.
Porez na dohodak 10% iz plaća zaposlenih	10.462	12.609
Porez na povremene poslove	2	2
Porez na dohodak 10% ostala primanja	44	44
Poseban porez i vodni doprinos na plaće	4.109	4.442
Ukupno:	14.617	17.097

21.1.3. Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća

	31.12.2017.	31.12.2016.
Obaveze za doprinos za PIO	140.401	147.478
Obaveze za doprinos za zdravstveno osiguranje	103.595	105.924
Obaveze za dopr. za osiguranje u slučaju nezaposlenosti	8.740	12.347
Doprinos na plaću - beneficirani staž	1.129	1.997
Ukupno:	253.865	267.746

21.1.4. Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća koje se refundiraju

	31.12.2017.	31.12.2016.
Doprinos za PIO – bolovanje preko 42 dana	912	4.294
Doprinos za zdravstvo – bolovanje preko 42 dana	1.407	3.254
Doprinos za osig. od nezaposl. – bolovanje preko 42 dana	15	271
Ukupno:	2.334	7.819

21.2. Druge obaveze

	31.12.2017.	31.12.2016.
Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl.	1.100	1.100
Obaveze za porez na nakn. članovima odbora, komisija i sl.	81	81
Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora, komisija i sl.	67	67
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	8.717	8.498
Obaveze za porez na naknade fizičkim licima	510	520
Obaveze za doprinose u vezi naknada fizičkim licima	298	100
Ukupno:	10.773	10.365

21.3. Obaveze za PDV

	31.12.2017.	31.12.2016.
Obaveze za PDV	-	173.186
Ukupno:	-	173.186

21.4. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine

	31.12.2017.	31.12.2016.
Obaveze za dopr. za šume (1%) Kantonalna šumska uprava	120.807	258.146
Obaveze za doprinose za šume (5%) budžeti općina	179.469	522.818
Ukupno:	300.276	780.964

22. Pasivna vremenska razgraničenja

	31.12.2017.	31.12.2016.
Unaprijed obračunati rashodi perioda	99.439	109.063
Ukupno:	99.439	109.063

Unaprijed obračunati rashodi perioda u iznosu od 99.439 KM odnose na ukalkulisane troškove toplog obroka i naknada za prevoz za decembra 2017. godine (86.210 KM) i drugi unaprijed obračunati rashodi perioda (13.229 KM).

23. Vanbilansna evidencija

Izvanbilansna evidencija u iznosu od 3.038.361 KM odnosi se na evidenciju rashodovanih stalnih sredstava (98.085 KM), ratnih potraživanja (54.934 KM) i evidenciju ispravljenih, utuženih i otpisanih potraživanja (2.885.342 KM).

24. Javne nabavke

U toku 2017 godine, Društvo je zaključilo 80 ugovora o javnim nabavkama ukupne vrijednosti KM 3.464.495. Od navedenog broja zaključenih ugovora na ugovore po osnovu:

- ✓ otvorenog postupka se odnosi 22 ugovora vrijednosti KM 2.684.856;
- ✓ pregovaračkog postupka se odnosi 4 ugovora vrijednosti KM 221.947;
- ✓ konkurentskog zahtjeva se odnosi 29 ugovora vrijednosti KM 483.647 i
- ✓ direktnog sporazuma se odnosi 25 ugovora u vrijednosti KM 74.045.

25. Sudski sporovi i druge potencijalne obaveze

Aktivni sudski sporovi (koje je pokrenulo Društvo)

Prema Izvještaju Sektora Pravnih poslova o sudskim sporovima - stanje na dan 31.12.2017. godine, Društvo vodi 38 aktivnih sudskih sporova protiv dužnika radi naplate svojih potraživanja u iznosu od cca 553.709 KM.

Pasivni (koji se vode protiv Društva)

Na dan 31. decembra 2017. godine protiv Društva je pokrenuto 116 sudskih postupaka od strane povjerilaca radi naplate njihovih potraživanja ili radnih sporova, prema sljedećoj strukturi:

- predmeti kod kojih je parnični postupak u toku (108 predmeta) su radi naplate potraživanja ili radni sporovi u ukupnom iznosu od cca 2.961.130 KM. Od navedenog iznosa, iznos 2.164.413 KM odnosi se na parnični postupak pokrenut od Zemljoradničke zadruge u stečaju Kladanj protiv Društva na ime naknade navodne štete nekorištenja šume (izgubljene dobiti) dok se 90 postupaka odnosi na radne sporove koji su pokrenuti na ime isplate razlika naknada i pripadajućih poreza i doprinosa po kolektivnom ugovoru, povreda na radu i drugo. Vrijednost tužbenog zahtjeva iz radnih sporova iznosi 397.328 KM.
- 7 predmeta koji se odnose na utvrđivanje prava vlasništva i drugih stvarnih prava (nisu procijenjene vrijednosti);
- 1 predmet u izvršnom postupku po presudi iz radnog spora u vrijednosti 2.000 KM.

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

26. Događaji nakon datuma bilansa

Nakon datuma bilansiranja za 2017. godinu, izuzev događaja navedenih u bilješci 1.7.2., nije bilo značajnijih događaja koji bi mogli zahtijevati korekcije ili objavljivanja u Finansijskim izvještajima.

27. Finansijski instrumenti i upravljanje rizicima

Kreditni rizik

Društvo je prvenstveno povezano sa potraživanjima od kupaca i ostalim potraživanjima. Obaveze po osnovu kredita, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze sastoje se od iznosa vezanih za nabavke i tekuće troškove.

Valutni rizik

Valutni rizik vezan je za obaveze u stranim valutama. Društvo nije izloženo valutnom riziku.

Fer vrijednosti

Fer vrijednosti finansijskih instrumenata ne razlikuju se značajno od njihove knjigovodstvene vrijednosti na dan 31. decembra 2017. godine.