



JP "Šume TK" d.d. Kladanj

Finansijski izvještaji na dan 31. decembar 2018. godine
zajedno sa Izvještajem nezavisnog revizora

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Opći podaci JP „Šume TK“ d.d. Kladanj	2-5
Izjava o odgovornosti Uprave	6
Izveštaj nezavisnog revizora	7-10
Bilans uspjeha JP „Šume TK“ d.d. Kladanj	11
Bilans stanja JP „Šume TK“ d.d. Kladanj	12
Izveštaj o novčanim tokovima JP „Šume TK“ d.d. Kladanj	13
Izveštaj o promjenama na kapitalu JP „Šume TK“ d.d. Kladanj	14
Skraćene računovodstvene politike	15-23
Bilješke uz finansijske izvještaje	24-37

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 31.12.2018 godine sa preko 4% učešća u kapitalu su:

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

Djelatnost Društva

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

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

02.10 Uzgoj šuma i ostale djelatnosti u šumarstvu

Rješenjem o izmjenama podataka Općinskog suda u Tuzli broj 032-0-Reg-12-001082 od 24.07.2012. godine upisani su podaci o usklađivanju djelatnosti sa KD BIH 2010. Nova usklađena djelatnost Društva je razvrstana pod šifrom 02.10- Uzgoj šuma i ostale djelatnosti u šumarstvu.

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

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

Sjedište Društva je: Kladanj, Fadila Kurtagića 1

Unutrašnja organizacija

Društvo posluje kao jedinstveni pravni subjekat sa slijedećim poslovnim jedinicama:

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

Uposlenici

Na dan 31.12.2018. godine broj zaposlenih bio je kako slijedi:

	31.12.2018. godine Broj
Direkcija	32
Privatne šume	23
Š.G. "Sprečko"	135
Š.G. "Konjuh"	260
Š.G. Vlaseničko	38
Š.G. Majevičko	40
	<hr/> <hr/> 528

Na dan 31.12.2017. godine broj uposlenih u Društvu bio je 530.

Organi upravljanja

1. Nadzorni odbor

Na Skupštini Društva od 11.5.2016. godine, imenovani su članovi Nadzornog odbora na mandatni period od 4 (četiri) godine u slijedećem sastavu:

- ✓ Gogić Edina (izabrana za Predsjednicu NO na i konstituirajućoj sjednici NO od 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.

Omazić Kadrija v.d. direktor Društva od 01.03.2017. godine. U toku 2018 godine, Nadzorni odbor je četiri puta produžio mandat v.d. direktoru i to je sve provedeno sa četiri Rješenja o izmjenama podataka Općinskog suda u Tuzli.

Mahmutović Nermina v.d. direktor za ekonomsko finansijske poslove od 01.03.2017. godine (mandat se produžava tromjesečno odlukama Nadzornog odbora).

Rustemović Nijaz v.d. direktor za tehničke poslove od 30.8. 2016. godine (mandat se produžava tromjesečno odlukama Nadzornog odbora).

Begić Enes v.d. direktor ŠG "Konjuh" od 10.04.2017 godine (mandat se produžava tromjesečno odlukama Nadzornog odbora).

Šahbazović Edin v.d. direktor ŠG "Sprečko" od 26.02.2016. godine (mandat se produžava tromjesečno odlukama Nadzornog odbora).

Selimbašić Senad v.d. direktor ŠG "Vlaseničko" od 04.09.2015. godine (mandat se produžava tromjesečno odlukama Nadzornog odbora).

Mahmutović Galib v.d. direktor ŠG "Majevičko" od 01.03.2017 godine (mandat se produžava tromjesečno odlukama Nadzornog odbora).

Na dan 31.12.2018. godine upražnjeno je mjesto direktora za pravne poslove.

Nadzor nad poslovanjem

2. Odbor za reviziju

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

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

Tokom perioda 2015-2018 godine, Društvo nije imalo imenovane članove odbora za reviziju iako je više puta objavljivan javni konkurs.

3. Odjel Interne revizije

Buševac Adnan od 30.08.2016. godine

Mašić Amira

Direktor Odjela interne revizije-nije imenovan.

Odgovornost Direktora Društva

Direktor JP „ŠUME TK“ d.d. Kladanj (Društvo) dužan je osigurati da Finansijski izvještaji za 2018. godinu budu izrađeni u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine, koji pružaju istinit i fer pregled stanja i rezultate poslovanja Društva za navedeni period.

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

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti Uprave obuhvaćaju jamstva:

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

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

v.d. direktor Društva

Omazić Kadrija

JP „Šume TK“ d.d. Kladanj

Fadila Kurtagića 1

Bosna i Hercegovina

14.03.2019. godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja JP „ŠUME TK“ d.d. Kladanj (Društvo) izloženih na stranicama 11 do 37, koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembra 2018. godine, Bilansa uspjeha, Izvještaja o promjenama na kapitalu i Izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i bilješki uz finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju, osim za efekte navedene u osnovu za mišljenje s rezervom, priloženi finansijski izvještaji prikazuju realno i objektivno u svim značajnim aspektima finansijski položaj JP „ŠUME TK“ d.d. Kladanj na dan 31.12.2018. godine, rezultate njena poslovanja, gotovinski tok i promjene na kapitalu za period tada završen u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Osnova za mišljenje s rezervom

- ✓ Kao što je navedeno u bilješci broj 24. pod b), uz finansijske izvještaje, Društvo je kontrolisano od strane nadležne Porezne uprave FBiH početkom 2018 godine za period 01.01.2013. do 30.11.2017. godine. Navedenom kontrolom konstatovane su dodatne porezne obaveze koje je Društvo dužno da izmiri u ukupnom iznosu KM 1.823.689 (glavnica KM 1.319.336 i zatezne kamate KM 504.353). Društvo je 11.04.2018. godine uputilo žalbu Ministarstvu finansija FBiH na Rješenje u kojem su navedene dodatne porezne obaveze. Do posljednjeg dana obavljanja revizije, Društvo nije dobilo odgovor po ovoj žalbi. Po ovom osnovu u poslovnim knjigama Društva nisu evidentirane dodatno utvrđene porezne obaveze u iznosu od KM 1.823.689.

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

Poseban naglasak

- ✓ Opće podatke, organi upravljanja, vezano za imenovanje vršioca dužnosti direktora i izvršnih direktora Društva tokom 2018 godine. Također, skrećemo Vašu pažnju da nisu imenovani članovi Odbora za reviziju (više puta je objavljivani konkurs) kao i Direktor odjela interne revizije.
- ✓ Bilješku broj 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., pod a), uz finansijske izvještaje, a vezano za pokrenute aktivne i pasivne sudske sporove kao i moguće efekte potencijalnih obaveza po osnovu okončanja sporova.

Ključna revizijska pitanja

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

- ✓ Ključna revizijska pitanja za reviziju finansijskih izvještaja JP „ŠUME TK“ d.d. Kladanj 2018. godine, su navedena u dijelu poseban naglasak. Pored navedenih ključnih revizijskih pitanja prema našoj profesionalnoj prosudbi druga pitanja nismo identifikovali.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za objavu ostalih informacija, koje obuhvataju Izvještaj Uprave. Ostale informacije ne uključuju finansijske izvještaje, te se naše mišljenje ne odnosi na njih niti obuhvata bilo kakvo izražavanje uvjerenja u pogledu ostalih informacija. Naša je obaveza pročitati ostale informacije i razmotriti da li su podložne pogrešnim prikazivanjem. Ukoliko na bazi provedenih revizijskih procedura zaključimo da postoje značajne pogrešne objave u ostalim informacijama dužni smo izvjestiti o tim činjenicama. Na bazi provedenih procedura u reviziji, nismo stekli uvjerenje da postoje značajne pogrešne objave u ostalim informacijama, te u ovom pogledu nemamo nikakve značajne činjenice koje smatramo prigodnim za objavu.

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za nadzor

Uprava je odgovorna za sastavljanje finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, kao i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške. U sastavljanju finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, za objavljivanje okolnosti vezanih uz vremensku neograničenost poslovanja, osim ako uprava namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego to učiniti. Oni koji su zaduženi za nadzor su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

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

Sarajevo, 14.03.2019. godine

ovlašteni revizor
Biljana Ekinović

Biljana Ekinović

direktor
Ferid Ekinović



Ferid Ekinović

BILANSA USPJEHA
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2018. GODINE
(izraženo u KM)

	Bilješke	31.12.2018.	31.12.2017.
Poslovni prihodi	1.	16.709.451	16.928.216
Poslovni rashodi	4.	16.513.460	16.642.083
<i>Rezultat iz poslovnih aktivnosti</i>		195.991	286.133
Finansijski prihodi	2.	1.255	7.173
Finansijski rashodi	5.	40.205	24.754
<i>Rezultat iz finansijskih aktivnosti</i>		(38.950)	(17.581)
Ostali prihodi i dobici	3.	213.277	83.699
Ostali rashodi i gubici	6.	87.858	171.694
<i>Rezultat iz ostalih aktivnosti</i>		125.419	(87.995)
Prihodi iz osnova ispravki grešaka		0	0
Rashodi iz osnova ispravki grešaka		0	0
<i>Rezultat od ispravki grešaka</i>		0	0
Dobici iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava		0	0
Gubici iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava	7.	99.860	103.126
<i>Neto rezultat iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava</i>		(99.860)	(103.126)
Rezultat perioda		182.600	77.431
Porez na neto dobit perioda		0	0
Neto rezultat perioda		182.600	77.431
Dobici utvrđeni direktno u kapitalu		0	0
Gubici utvrđeni direktno u kapitalu		0	0
<i>Ostali sveobuhvatni rezultat perioda</i>		0	0
Obračunati odloženi porez		0	0
Neto ostali sveobuhvatni rezultat		0	0
Ukupno sveobuhvatni rezultat		182.600	77.431
Sveobuhvatni rezultat prema vlasništvu			
<i>Vlasnicima matice</i>		182.600	77.431
<i>Vlasnicima manjinskih interesa</i>		0	0

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Direktora Društva dana 28.02.2019. godine

Direktor

BILANS STANJA NA DAN 31. DECEMBAR 2018.GODINE
(izraženo u KM)

	Bilješke	31.12.2018.	31.12.2017.
AKTIVA			
Dugotrajna imovina		3.732.855	4.119.207
Nematerijalna imovina	8.	543.778	625.476
Materijalna imovina	9.	3.001.951	3.257.321
Ulaganja u nekretnine	9.	117.115	129.661
Biološka sredstva	9.	70.011	106.749
Dugoročna razgraničenja		0	0
Kratkotrajna imovina		2.422.331	2.101.543
Zalihe	10.	1.306.733	1.251.380
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	11.	68.386	113.645
Potraživanja od kupaca	12.	504.292	470.562
Ostala kratkoročna potraživanja	13.	539.547	262.449
Kratkoročni finansijski plasmani		0	0
Aktivna kratkoročna razgraničenja	14.	3.373	3.507
UKUPNA AKTIVA		6.155.186	6.220.750
Vanbilansna aktiva		3.038.361	3.038.361
PASIVA			
Kapital i rezerve	15.	2.807.536	2.624.935
Osnovni kapital		2.467.711	2.467.711
Zakonske rezerve		87.536	79.793
Akumulirana dobit		69.689	0
Rezultat tekuće godine		182.600	77.431
Dugoročne obaveze i razgraničenja		1.012.399	1.298.847
Obaveze za dugoročne kredite	16.	820.466	1.073.477
Dugoročna razgraničenja i rezervisanja	17.	191.933	225.370
Kratkoročne obaveze		2.230.321	2.197.529
Kratkoročne finansijske obaveze	18.	578.011	426.523
Obaveze iz poslovanja	19.	675.178	776.289
Ostale kratkoročne obaveze	20.	977.132	994.717
Kratkoročna razgraničenja i rezervisanja	21.	104.930	99.439
UKUPNA PASIVA		6.155.186	6.220.750
Vanbilansna pasiva		3.038.361	3.038.361

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Direktora Društva dana 28.02.2019. godine

Direktor

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2018. GODINE
 (izraženo u KM)

	31.12.2018.	31.12.2017.
Rezultat tekućeg perioda	182.600	77.431
Amortizacija nematerijalnih sredstava	12.632	0
Amortizacija materijalnih sredstava	513.055	350.956
Gubici od otuđenja materijalnih i nematerijalnih sredstava	0	(8.449)
Ostala usklađivanja za negotovinske stavke	0	0
Povećanje / smanjenje zaliha	(55.353)	337.141
Povećanje / smanjenje potraživanja od kupaca	(33.730)	1.033.997
Povećanje / smanjenje ostalih potraživanja	(277.098)	(90.894)
Povećanje / smanjenje aktivnih razgraničenja	134	(6)
Povećanje / smanjenje obaveza iz poslovanja	(101.111)	(532.881)
Povećanje / smanjenje ostalih obaveza	(17.585)	(993.690)
Povećanje / smanjenje pasivnih vremenskih razgraničenja	(27.946)	(9.625)
Povećanje / smanjenje novca iz poslovnih aktivnosti	195.598	163.980
Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	0	0
Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela	0	0
Prilivi iz osnova kamata	0	0
Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	0	0
Prilivi iz ostalih finansijskih plasmana	0	0
Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	(139.335)	(1.471.054)
Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	0	0
Odlivi iz osnova ostalih finansijskih plasmana	0	0
Povećanje / smanjenje novca iz ulagačkih aktivnosti	(139.335)	(1.471.054)
Povećanje / smanjenje osnovnog kapitala	0	0
Primljena pozajmljena sredstva / povrat pozajmljenih sredstava	(101.523)	1.273.477
Odliv iz osnova isplaćenih dividendi	0	0
Ostali tokovi od finansijske aktivnosti	0	(2.454)
Povećanje novca iz finansijskih aktivnosti	(101.523)	1.271.023
Povećanje novca	(45.259)	(36.051)
Novac na početku perioda	113.645	149.696
Novac na kraju perioda	68.386	113.645
Neto povećanje (smanjenje) gotovine	(45.259)	(36.051)

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Direktora Društva dana 28.02.2019. godine

Direktor

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU I REZERVAMA
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2018. GODINE
(izraženo u KM)**

	Upisani kapital	Rezerve	Akumulirana dobit	Akumulirani gubitak	Rezultat tekuće godine	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2016.	2.467.711	381.334	0	(528.182)	226.640	2.547.503
Raspored dobiti prethodne godine	0	(301.542)	0	528.182	(226.640)	0
Rezultat tekuće godine	0	0	0	0	77.431	77.431
Stanje na dan 31.12.2017.	2.467.711	79.793	0	0	77.431	2.624.935
Raspored dobiti prethodne godine	0	7.743	69.689	0	(77.431)	0
Rezultat tekuće godine	0	0	0	0	182.600	182.600
Stanje na dan 31.12.2018.	2.467.711	87.536	69.689	0	182.600	2.807.536

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Direktora Društva dana 28.02.2019. godine

Direktor

Osnove računovodstva

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

Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja

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

Finansijski izvještaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova.

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

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

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtjeva od rukovodstva korištenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa

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

Koncept nastavka poslovanja

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

Valuta izvještavanja

Finansijski izvještaji Društva su sastavljena u KM. Važeći kurs KM na dan 31. decembra 2018. godine bio je 1,95583 KM za 1 Euro.

Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju podatke iz finansijskih izvještaja Društva za 2017. 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 godina
Oprema za proizvodnju	10 do 20 godina
Kancelarijski namještaj	8 do 10 godina
Transportna sredstva	5 do 8 godina

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

Vrijednosno usklađenje nefinansijske imovine

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

Investiciona nekretnina

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

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

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

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

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

Biološka imovina

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

Amortizacija osnovnog stada

Amortizacija osnovnog stada izračunava se sa amortizacionom stopom od 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 umanjena na svaki datum bilansa stanja.

Odložena porezna sredstva

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

Potraživanja i plaćeni troškovi budućeg perioda

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

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

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

Zalihe

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

Zalihe sirovina i materijala su iskazane po trošku nabavke.

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

Zalihe nedovršene proizvodnje vode se po neto prodajnoj vrijednosti.

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

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

Strane valute

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

Važeći kurs KM na dan 31. decembra 2018. godine bio je:

1,95583 KM za 1 Euro

Novac i novčani ekvivalenti

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

Porez na dobit

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

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

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

Priznavanje prihoda

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

Naknade za zaposlene

Kratkoročne naknade

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

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

Obaveze za penzije i ostale naknade

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

Rezervisanja

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

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze

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

Donacije

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

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

Upravljanje finansijskim rizikom

Faktori finansijskog rizika

(a) Tržišni rizik

Rizik od promjene deviznih kurseva

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

(b) Kreditni rizik

Društvo je maksimalno izloženo kreditnom riziku u vrijednosti **KM 1.115.598**. 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:

	2018. (KM)	2017. (KM)
Finansijska sredstva	KM	KM
Novac i novčani ekvivalenti	68.386	113.645
Potraživanja od kupaca	504.292	470.562
Ostala potraživanja i razgraničenja	542.920	265.956
Ukupno	1.115.598	850.163

(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 2018. godinu iznosi 0,48 (za 2017. god. iznosi 0,37).

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 dospijevaju u periodu do 12 mjeseci približno je jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrijednosti, s obzirom na to da uticaj diskontiranja nije značajan.

	manje od 1 godine	duže od 1 godine
	(KM)	(KM)
<i>Na dan 31. decembra 2018.</i>		
Obaveze za kredite	578.011	820.466
Razgraničenja i rezervisanja	104.930	191.933
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	1.652.310	0
Ukupno	2.335.251	1.012.399
<i>Na dan 31. decembra 2017.</i>		
Obaveze za kredite	426.523	1.073.477
Razgraničenja i rezervisanja	99.439	225.370
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	1.771.006	0
Ukupno	2.296.968	1.298.847

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 2018. i 31. decembar 2017. godine koeficijent zaduženosti Društva je bio kao što slijedi:

	2018. (KM)	2017. (KM)
Ukupno krediti	1.398.477	1.500.000
Manje: novac i novčani ekvivalenti	68.386	113.645
<i>Neto zaduženje</i>	<i>1.330.091</i>	<i>1.386.355</i>
Vlastiti kapital	2.807.536	2.624.935
Ukupno kapital	4.137.627	4.011.290
Koeficijent zaduženosti	32,15%	34,56%

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.

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. 2018. 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 31.12.2018. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2017. (KM)
Prihodi od prodate robe na domaćem tržištu	186	200
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	14.835.606	15.105.819
Prihodi od premija, subvencija, poticaja i sl	1.828.274	1.769.239
Prihodi od zakupa	14.669	21.200
Prihodi od donacija	1.297	1.297
Ostali prihodi po drugim osnovama	29.419	30.461
Poslovni prihodi	16.709.451	16.928.216

2. Finansijski prihodi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2018. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2017. (KM)
Prihodi od kamata	103	7.173
Ostali finansijski prihodi	1.152	0
Finansijski prihodi	1.255	7.173

3. Ostali prihodi i dobici

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2018. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2017. (KM)
Dobici od prodaje materijala	57.142	8.499
Viškovi	0	133
Naplaćena otpisana potraživanja	23.082	22.191
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	133.053	52.876
Ostali prihodi i dobici	213.277	83.699

4. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi za 2018. godinu iznose KM 16.513.460, dok su isti rashodi u prethodnoj godini iznosili KM 16.642.083. Struktura poslovnih rashoda je prikazana u nastavku:

4.1. Nabavna vrijednost prodate robe

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2018. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2017. (KM)
Nabavna vrijednost prodate robe	186	200
Nabavna vrijednost prodate robe	186	200

4.2. Materijalni troškovi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2018. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2017. (KM)
Utrošene sirovine i materijal	309.481	309.577
Utrošena energija i gorivo	761.444	653.167
Utrošeni rezervni dijelovi	216.727	219.308
Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	177.436	181.643
Materijalni troškovi	1.465.088	1.363.695

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

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2018. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2017. (KM)
Plaće zaposlenih	8.629.038	8.170.522
Troškovi naknada plaća	210.502	278.827
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	7.162	3.934
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	1.475.395	1.415.486
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	14.595	16.327
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	5.855	23.890
Troškovi plaća, ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica	10.342.547	9.908.986

4.4. Troškovi amortizacije

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2018. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2017. (KM)
Amortizacija	525.687	350.956
Troškovi amortizacije	525.687	350.956

4.5. Troškovi proizvodnih usluga

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2018. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2017. (KM)
Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	2.716.478	3.263.320
Troškovi transportnih usluga	9.886	19.734
Troškovi usluga održavanja	227.526	235.873
Troškovi zakupa	4.704	4.828
Troškovi reklame i sponzorstva	164	117
Troškovi ostalih usluga	9.334	7.905
Troškovi proizvodnih usluga	2.968.092	3.531.777

4.6. Nematerijalni troškovi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2018. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2017. (KM)
Troškovi neproizvodnih usluga	147.128	141.988
Troškovi reprezentacije	33.626	45.154
Troškovi premija osiguranja	36.273	38.947
Troškovi platnog prometa	10.355	14.571
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	52.833	52.021
Troškovi poreza, naknada, taksi i sl.	905.602	833.182
Troškovi članskih doprinosa i sl.	2.400	10.167
Ostali nematerijalni troškovi	38.586	28.200
Nematerijalni troškovi	1.226.803	1.164.230

4.7. Promjena vrijednosti zaliha učinaka

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2018. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2017. (KM)
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	(24.776.122)	(24.938.098)
Smanjenje vrijednost zaliha učinaka	24.761.179	25.260.337
Povećanje, smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	(14.943)	322.239

5. Finansijski rashodi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2018. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2017. (KM)
Kamate	38.075	24.754
Kursne razlike	2.130	0
Finansijski rashodi	40.205	24.754

6. Ostali rashodi i gubici

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2018. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2017. (KM)
Gubici od prodaje materijala	2.444	1.799
Manjkovi	137	1.610
Rashodi iz osnova ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	18.578	73.053
Rashodovanje i gubici na zalihama materijala i robe i ostali rashodi	66.699	95.232
Ostali rashodi i gubici	87.858	171.694

7. Rashodi iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2018. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2017. (KM)
Umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava	99.860	99.860
Umanjenje vrijednosti materijalnih sredstava	0	3.266
Rashodi iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava	99.860	103.126

8. Dugotrajna nematerijalna imovina

Tabela nematerijalnih sredstava za 2018. godinu (izraženo u KM)

Opis	Računarski program - softver	Ulaganja na tuđim sredstvima	ŠPO ŠG "Vlaseničko"	ŠPO ŠG "Majevičko"	ŠPO ŠG "Sprečko"	ŠPO ŠG "Konjuh"	Ukupno
Nabavna vrijednost 01.01.2018.	113.462	17.265	66.843	136.682	420.400	374.674	1.129.326
Povećanja tokom 2018. godine	0	30.795	0	0	0	0	30.795
Smanjenje	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2018. godine	113.462	48.060	66.843	136.682	420.400	374.674	1.160.121
Stanje 01.01.2018. godine	(86.314)	(17.265)	(13.368)	(27.336)	(210.200)	(149.367)	(503.850)
Amortizacija tekućeg perioda	(11.621)	(1.012)	0	0	0	0	(12.633)
Umanjenje ŠPO	0	0	(6.684)	(13.668)	(42.040)	(37.468)	(99.860)
Otpis ili otuđenje	0	0					0
Stanje 31.12.2018. godine	(97.935)	(18.277)	(20.052)	(41.004)	(252.240)	(186.835)	(616.343)
Sadašnja vrijednost 01.01.2018.	27.148	0	53.475	109.346	210.200	225.307	625.476
Sadašnja vrijednost 31.12.2018.	15.527	29.783	46.791	95.678	168.160	187.839	543.778

Povećanje vrijednosti ulaganja na tuđim sredstvima KM 30.795 odnosi se na sanaciju i rekonstrukciju poslovnog objekta u Sapni, šumarija „Jelica“.

9. Dugotrajna materijalna imovina

Tabela materijalnih sredstava za 2018. 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 1.1.2018. godine	842.425	3.427.630	8.574.162	251.520	12.609	423.373	13.531.719
Nabavke tokom 2018	0	0	17.494	0	210.842	0	228.336
Prenos sa pripreme	0	9.869	195.482	0	(205.351)	0	0
Smanjenje	0	0	(361.442)	(34.360)	0	0	(395.802)
Stanje 31.12.2018.	842.425	3.437.499	8.425.696	217.160	18.100	423.373	13.364.253
Akumulirana amortizacija 01.01.2018.	0	(2.859.965)	(6.739.540)	(144.771)	0	(293.712)	(10.037.988)
Amortizacija za 2018. godinu	0	(54.116)	(428.854)	(35.032)	0	(12.546)	(530.548)
Otpis ili otuđenje	0	0	360.706	32.654	0	0	393.360
Stanje 31.12.2018.	0	(2.914.081)	(6.807.688)	(147.149)	0	(306.258)	(10.175.176)
Sadašnja vrijednost 01.01.2018. godine	842.425	567.665	1.834.622	106.749	12.609	129.661	3.493.731
Sadašnja vrijednost 31.12.2018. godine	842.425	523.418	1.618.008	70.011	18.100	117.115	3.189.077

Povećanje vrijednosti opreme, kancelarijskog namještaja i transportnih sredstava u vrijednosti KM 210.842 najvećim dijelom se odnosi na nabavku transportnih sredstava (KM 152.935) od kojih su značajne nabavke: 2 kombi vozila VWT5 (KM 51.012), putničko vozilo LADA (KM 22.003) i Kamion MAN (KM 79.920).

Smanjenje vrijednosti opreme, kancelarijskog namještaja i transportnih sredstava KM 343.948 najvećim dijelom se odnosi na isknjižavanje u potpunosti otpisanih sredstava: dva šumska traktora LKT 81 (ukupno nabavne vrijednosti KM 216.408), Lada Niva (nabavne vrijednosti KM 12.517), WV kombi T (nabavne vrijednosti KM 29.238), auto škoda Felicija (nabavne vrijednosti KM 14.075) i priključno vozilo „Gorica Labudic“ (nabavne vrijednosti KM 28.656). Isknjižavanje navedenih sredstava vršene su po Odlukama Nadzornog odbora. Ista sredstva su prodana putem licitacije (ostvareni prihod KM 57.142) osim jednog traktora LKT 81 čiji dijelovi će se koristiti za održavanje traktora u proizvodnji.

Društvo u svojim poslovnim knjigama evidentira nekretnine, sadašnje vrijednosti preko 1,3 miliona KM. Društvo nije u potpunosti riješilo imovinsko pravne odnose u smislu da nije u cijelosti izvršilo prijenos prava upravljanja ili raspolaganja odnosno vlasništva nad imovinom. Po prezentiranoj dokumentaciji i Informaciji datoj od Pravne službe o stanju upisa nekretnina u vlasništvu Društva, tokom 2018. godine Uprava intenzivno poduzima aktivnosti u rješavanju navedenog.

10. Zalihe

Opis	Za godinu završenu 31.12.2018. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2017. godine (KM)
Sirovine i materijal	75.984	68.573
Rezervni dijelovi	20.167	21.475
autogume i ambalaža	114.571	122.257
Alat i sitan inventar	449.774	379.796
Ispravka vrijednosti sitnog inventara, i dr.	(263.897)	(235.849)
<i>Ukupno zalihe materijala</i>	<i>396.599</i>	<i>356.252</i>
Proizvodnja u toku	795.818	849.533
Proizvodi na skladištu	114.124	45.466
<i>Ukupno proizvodi</i>	<i>909.942</i>	<i>894.999</i>
Roba u maloprodaji	192	129
<i>Ukupno roba</i>	<i>192</i>	<i>129</i>
Zalihe	1.306.733	1.251.380

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 31.12.2018. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2017. godine (KM)
Transakcijski računi - domaća valuta	67.099	112.159
Transakcijski računi - strana valuta	10	1
Akreditivi - domaća valuta	1.157	1.166
Blagajna - domaća valuta	120	319
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	68.386	113.645

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

12. Potraživanja od kupaca

Opis	Za godinu završenu 31.12.2018. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2017. godine (KM)
Kupci u zemlji	504.292	470.562
Potraživanja od kupaca	504.292	470.562

Bilješke uz finansijske izvještaje

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

Kupac	Promet 2018 (KM)
Ramex-Gojakovići d.o.o. Kladanj	1.743.160
Džambo d.o.o. Gračanica	1.328.947
Trgovir Energy d.o.o. Gračanica	743.488
Natron-Hayat d.o.o. Maglaj	698.424
Građa-promet d.o.o. Sapna	521.729
Bitva Invest d.o.o. Tuzla	452.153
Hanić d.o.o. Gradačac	432.368
Fad	428.044
Trenica-Prom d.o.o. Doboj Istok	356.468
Mapex d.o.o. Živinice	352.270
Halidović d.o.o. Gračanica	351.564
Uno-prom d.o.o. Doborovci	346.317
Has Comerc d.o.o. Brčko	335.800
Udruženje penzionera Kladanj	312.442
Budo-Export d.o.o.	290.545
Obrt-Comerce	286.335
Usl.rez.građe.Selimbašić Sabit Kladanj	264.594
Fatić d.o.o. Kalesija	252.052
Izazov d.o.o. Kalesija	231.127
Xylon Corporation d.o.o.	225.809
Silvestra	223.030
Zaharex	212.378
Halidex	211.703
Ukupno KM	10.600.747
Navedeni promet se odnosi na 61,83% ukupnog prometa kupaca iz 2018. godine	61,83%

Saldo kupaca KM 504.292 najvećim dijelom se odnosi na:

Kupac	Stanje na dan 31.12.2018. (KM)
Ramex-Gojakovići d.o.o. Kladanj	227.999
Halidović d.o.o. Gračanica	68.458
Hanić d.o.o. Gradačac	35.533
Bita Invest d.o.o. Tuzla	27.758
Budo Export d.o.o.	26.020
Građa-Promet Delić d.o.o. Sapna	11.963
Džambo d.o.o. Gračanica	11.528
Natron-Hayat d.o.o. Maglaj	9.496
Trgovir d.o.o.	8.058
Mapex d.o.o. Živinice	7.498
Izazov d.o.o. Kalesija	6.808
Ukupno KM	441.119
Na navedene kupce se odnosi	87,47%

Društvo je confirmisalo saldo potraživanja od kupaca na dan 31.12.2018. godine cca 94%.

13. Ostala kratkoročna potraživanja

Opis	Za godinu završenu 31.12.2018. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2017. godine (KM)
Potraživanja od zaposlenika	6.084	11.677
Potraživanja od državnih organa	469.425	73.816
Potraživanja za više plaćene ostale poreze	1.784	2.382
Ostala kratkoročna potraživanja	13.951	22.717
Ulazni PDV	48.303	151.857
Ostala kratkoročna potraživanja	539.547	262.449

Potraživanja od državnih organa KM 469.425 najvećim dijelom se odnose na:

- ✓ KM 436.857 – potraživanja od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede TK (finansiranje rada čuvarske službe) za period 01.01.2018. do 30.09.2018. godine. Dana 02.07.2018. godine, potpisan je Sporazum sa ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede TK za finansiranje troškova čuvarske službe u državnim šumama i stručnih poslova gospodarenja privatnim šumama za period 01.01.2018. do 30.09.2018. na ukupan iznos KM 1.312.500. Navedena potraživanja su confirmisana.
- ✓ KM 30.470 - potraživanja po osnovu refundacije bolovanja preko 42 dana i trudničkog bolovanja.

14. Kratkoročna razgraničenja

Opis	Za godinu završenu 31.12.2018. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2017. godine (KM)
Obračunati ne fakturirani prihodi	22	17
Ostala kratkoročna razgraničenja	3.351	3.490
Kratkoročna aktivna razgraničenja	3.373	3.507

15. Kapital

Opis	Za godinu završenu 31.12.2018. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2017. godine (KM)
Upisani kapital	2.467.711	2.467.711
Zakonske rezerve	87.536	79.793
Akumulirana dobit	69.689	0
Rezultat tekuće godine	182.600	77.431
Kapital	2.807.536	2.624.935

Na osnovu Odluke Skupštine od 31.05.2018. godine neto dobit iskazana za 2017 godinu KM 77.431,97 se raspoređuje u fond rezervi 20% ili KM 7.743,20 i na poziciju neraspoređene dobiti 80% ili KM 69.688,77.

Društvo je u tekućem periodu ostvarilo neto dobit u iznosu od KM 182.600.

16. Dugoročne finansijske obaveze

Opis	Za godinu završenu 31.12.2018. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2017. godine (KM)
Obaveze za kredite	820.466	1.073.477
Dugoročne finansijske obaveze	820.466	1.073.477

Obaveze po dugoročnim kreditima u zemlji u iznosu od 820.466 KM odnose se na obaveze po dugoročnom kreditu UniCredit banke d.d. Mostar. Sa navedenom bankom potpisan je Ugovor o dugoročnom kreditu broj: 15000681-DK-1/17 od 09.11.2017. godine, na iznos od KM 1.300.000. Namjena kredita je finansiranje ulaganja u osnovna sredstva. Ugovoreni način i rok povrata kredita je šezdeset mjeseci u jednakim mjesečnim ratama. Za obezbjeđenje kredita Društvo je dužno osigurati pet bjanko vlastitih mjenica i upisati založno pravo na pokretnoj imovini tj. na osnovnim sredstvima koja su predmet finansiranja ovog kredita ukupne vrijednosti 1.300.000 KM. Obaveze prema UniCredit bankom su confirmisane na dan 31.12.2018. godine.

17. Dugoročna razgraničenja i rezervisanja

Opis	Za godinu završenu 31.12.2018. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2017. godine (KM)
Unaprijed naplaćeni i odloženi prihod	28.652	29.949
Rezervacije za izradu ŠPO	163.281	195.421
Dugoročna razgraničenja i rezervisanja	191.933	225.370

Rezervacije za izradu ŠPO KM 163.281 se odnosi na rezervacija u visini od 10% od vrijednosti šumsko privrednih osnova. Smanjenje u odnosu na početno stanje KM 32.140 se evidentiralo na ostale prihode.

18. Kratkoročne finansijske obaveze

Opis	Za godinu završenu 31.12.2018. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2017. godine (KM)
Kratkoročni dio dugoročnih kredita	253.011	226.523
Kratkoročne finansijske obaveze	325.000	200.000
Kratkoročne finansijske obaveze	578.011	426.523

Kratkoročni dio dugoročnih kredita KM 253.011 odnosi se na Ugovor sa UniCredit bankom d.d. Mostar broj 15000681-DK-1/17 od 09.11.2017 (veza bilješka broj 16).

Kratkoročne finansijske obaveze KM 325.000 odnose se na Ugovor o kratkoročnom kreditu sa Intesa SanPaolo banka d.d. Sarajevo broj 217699/18 od 14.02.2018. godine na iznos od KM 500.000. Namjena kredita je finansiranje obrtnih sredstava a rok povrata je 12 mjeseci. Ugovorena je godišnja kamatna stopa od EKS 2,20%. Obaveza prema navedenog kreditu je confirmisan na dan 31.12.2018. godine.

19. Obaveze iz poslovanja

Opis	Za godinu završenu 31.12.2018. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2017. godine (KM)
Primljeni avansi	150.965	216.836
Dobavljači u zemlji	307.807	250.683
Ostale obaveze iz poslovanja	216.406	308.770
Obaveze iz poslovanja	675.178	776.289

Bilješke uz finansijske izvještaje

<i>Dobavljači u zemlji</i>	Za godinu završenu 31.12.2018. godine (KM)
Auto Truck Trade d.o.o. Visoko	93.506
Jela d.o.o. Kladanj	19.985
Vezir d.o.o. Čelić	17.853
Brankom d.o.o. Bijeljina	12.643
<i>S.P. Suad Kladanj Vl. Imamović Suad Kladanj</i>	11.997
Vis-Ston d.o.o. Kladanj	11.563
Hifa Petrol d.o.o. Tešanj	10.346
Halsan d.o.o. Kladanj	9.455
OR Eko Šume vl. Kadrić Ferid	8.627
Drvo Dex vl. Okić Admir	8.432
Zina Bau vl. I. Abid Stupari	5.964
Mefos-IB-6 d.o.o. Kladanj	5.809
Mezetovići d.o.o. Kladanj	4.724
Ukupno	220.904
Ukupan saldo dobavljača u zemlji	307.807
Na navedene dobavljače se odnosi	71,77%

Ukupno obaveze iz poslovanja KM 675.178 iskazane na dan 31.12.2018. godine, konfirmisane su u procentu od cca 69%.

Obaveze po osnovu kaucija za dobro izvršenje posla (ostale obaveze iz poslovanja) KM 216.406 odnose se najvećim dijelom na:

<i>Obaveze po osnovu kaucija za dobro izvršenje posla</i>	Za godinu završenu 31.12.2018. godine (KM)
Vezir d.o.o. Čelić	46.813
Gračanica SP vl. Jusić Said	7.961
Forst-Mont d.o.o. Kladanj	11.035
Jela d.o.o. Kladanj	13.316
Mefos-IB-6 d.o.o. Kladanj	18.757
Drvostil-Komerc d.o.o. Zavidovići	22.828
Drvorad vl. Idrizović Suad Banovići	5.790
Zina Bau SP Imamović R. Tarevo	5.165
<i>S.P. Suad Kladanj Vl. Imamović Suad Kladanj</i>	27.385
Halsan d.o.o. Kladanj	17.640
Ukupno	176.690
Ukupno ostale obaveze iz poslovanja	216.406
Na navedene dobavljače se odnosi	81,65%

20. Ostale kratkoročne obaveze

Opis	Za godinu završenu 31.12.2018. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2017. godine (KM)
Obaveze za neto plaće i naknade plaća	414.428	412.852
Obaveze za porez na plaće i naknade plaća	15.576	14.617
Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	252.305	253.865
Obaveze za doprinose u vezi naknada plaća	667	2.334
Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl.	1.100	1.100
Obaveze za porez na naknade članovima odbora, komisija i sl.	81	81
Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora, komisija i sl.	68	67
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	0	8.716
Obaveze za porez na naknade fizičkim licima	0	510
Obaveze za doprinose u vezi naknada fizičkim licima	0	299
PDV za isporuke drugim obveznicima PDV-a	54.574	0
Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl.	238.333	300.276
Ostale kratkoročne obaveze	977.132	994.717

Obaveze za neto plaće i naknade plaća KM 414.428 se odnose na iskazane obaveze za neto plaće za mjesec decembar 2018. godine. Navedene obaveze su izmirene u januaru 2019. godine.

Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća KM 252.305 se odnose na neizmirene obaveze za doprinose za PIO, doprinose za zdravstveno osiguranje i osiguranje od nezaposlenosti za decembar 2018. godine.

Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl. KM 238.333 se odnose na obračunate doprinose za šume (5%) KM 135.224 i doprinose za šume (1%) KM 103.109.

21. Kratkoročna razgraničenja

Opis	Za godinu završenu 31.12.2018. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2017. godine (KM)
Obračunati a neplaćeni rashodi	101.682	99.439
Odloženi prihodi za primljene donacije	3.248	0
Kratkoročna pasivna razgraničenja	104.930	99.439

Obračunati a neplaćeni rashodi KM 101.682 najvećim dijelom se odnose na ukalkulisane troškove decembra 2018. godine (topli obrok i naknada za prevoz).

22. Javne nabavke

U toku 2018 godine, Društvo je zaključilo 184 ugovora o javnim nabavkama ukupne vrijednosti KM 4.751.762. Od navedenog broja zaključenih ugovora na ugovore po osnovu:

- ✓ otvorenog postupka se odnosi 15 ugovora vrijednosti KM 1.445.119;
- ✓ Aneks II dio B odnosi se na 126 ugovora vrijednosti KM 2.780.698;
- ✓ pregovaračkog postupka 1 ugovora vrijednosti KM 20.000;
- ✓ konkurentskog zahtjeva 17 ugovora vrijednosti KM 218.731;
- ✓ okvirnog sporazuma 5 ugovora KM 148.500; i
- ✓ direktnog sporazuma 20 ugovora u vrijednosti KM 138.714.

23. Transakcije sa povezanim licima

(KM)

Naziv pravno lice/osobe	Uloga osoba odnosno pravnog lica u transakcijama	Obaveze	Potraživanja	Prihodi	Rashodi
		na 31.12.2018. prema navedenom pravnom licu/osobi		01.01.18.-31.12.2018.sa navedenim pravnim licem /osobom	
Uprava Društva	Upravljanje	13.872	0	0	181.457
Nadzorni odbor	Nadzor	1.100	0	0	11.800

24. Potencijalne obaveze i potraživanja

a) Sudski sporovi

Aktivni (koje je pokrenulo Društvo)

Prema Izvještaju Sektora Pravnih poslova o sudskim sporovima-stanje na dan 31.12.2018. godine, Društvo vodi 32 aktivna sudska sporova protiv dužnika radi naplate svojih potraživanja u iznosu od cca KM 530.504. Također, Društvo vodi 3 predmeta na utvrđivanju vlasništva i drugih stvarnih prava (nisu procijenjene vrijednosti)

Pasivni (koji se vode protiv Društva)

Na dan 31.decembra 2018. godine protiv Društva je pokrenuto 128 sudskih postupaka od strane povjerilaca radi naplate njihovih potraživanja ili radnih sporova. Struktura je slijedeća:

- predmeti kod kojih je parnični postupak u toku (128 predmeta) su radi naplate potraživanja i radni sporovi u ukupnom iznosu od cca KM 848.624;
- 8 predmeta koji se odnose na utvrđivanje prava vlasništva i drugih stvarnih prava (nisu procijenjene vrijednosti);
- 1 predmet u izvršnom postupku 2.000.

Za gore spomenute 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.

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 Uprave za indirektno oporezivanje - Odsjek za kontrolu velikih poreznih obveznika za period 01.02.2015. do 31.12.2017. godine. Predmet kontrole je potpuna kontrola iz okvira indirektnih poreza. Nakon obavljene kontrole izdato je Rješenje za razrez indirektnih poreza broj: 04/4-1/IV-17-1-UP-I-46-019-2/18 od 02.07.2018. godine u kojem su navedene dodatne obaveze u iznosu KM 16.948. Društvo je platilo dodatne obaveze u roku od 15 dana.

U 2018. godini Porezna uprava Federacije BiH izvršila je inspekcijski nadzor u Društvu i izdala Zapisnik o izvršenom inspekcijskom nadzoru broj: 13/09-15-10-98/19 od 15.03.2018. godine. Kontrolom je obuhvaćen period od 01.01.2013. do 30.11.2017. godine. U postupku inspekcijskog nadzora utvrđene su dodatne porezne obaveze u iznosu od 1.823.689 KM, a koje se odnose na isplate naknada po osnovu ugovora o djelu. Kontrolom je utvrđeno da je u kontrolisanom periodu Društvo vršilo isplatu naknada fizičkim licima, rezidentima, po osnovu zaključenih ugovora o djelu. Na isplaćene naknade Društvo je obračunalo pripadajuće poreze i doprinose u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima, te za iste podnosilo porezne prijave nadležnoj Poreznoj upravi. Porezni inspektori su stava da navedene naknade imaju karakter nesamostalne djelatnosti, te je izvršeno pretvaranje samostalnog rada u nesamostalni rad, i u skladu s tim su obračunati porezi i doprinosi po stopama koje se odnose na nesamostalan rad, te utvrđena dodatna porezna obaveza u naprijed navedenom iznosu. Društvo je dana 11.4.2018. godine uložilo Žalbu broj 4008/18 Federalnom Ministarstvu finansija kojom se pobija u cjelosti navedeno Rješenje, sa prijedlogom da drugostepeni organ prihvati žalbu kao osnovanu i poništi prvostepeno Rješenje. Do dana izdavanja Izvještaja revizije Društvo nije dobilo odgovor po ovoj žalbi

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.

Navedene bilješke iskazane na stranicama 24 . do 37. usvojene su od strane v.d. Direktora Društva 14.03.2019. godine

v.d. Direktor
