


REVIK d.o.o. Sarajevo  **Member of International**

Sarajevo, Bratstva Sarajeva 20
Tel. / Fax: (387) (33) 200 - 383 i 226 - 289
E-mail: revik@bih.net.ba
Opštinski sud u Sarajevu:
065-0-Reg-21-005304, MBS: 65-01-1066-09
Poreski broj: 01075138

Raffaello Bank d.d. BiH Sarajevo
- 1610000091040087
UniCredit Bank d.d. Mostar
- 3383302250064583
Identifikacijski broj: 420002170002
Identifikacijski PDV broj: 200002790002

JAVNO PREDUZEĆE
„BOSANSKO-PODRINJSKE ŠUME“ d.o.o. Goražde

Finansijski izvještaji za godinu koja je završila
31. decembra 2021.
i Izvještaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ

	<u>Strana</u>
Opšti podaci	3 – 5
Odgovornost za finansijske izvještaje	6
Izvještaj nezavisnog revizora	7 – 9
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	10
Izvještaj o finansijskom položaju	11
Izvještaj o promjenama na kapitalu	12
Izvještaj o gotovinskom toku	13
Napomene uz finansijske izvještaje	14 – 31

JP „BOSANSKO-PODRINJSKE ŠUME“ d.o.o. Goražde

OPŠTI PODACI

Javno preduzeće “BOSANSKO-PODRINJSKE ŠUME” d.o.o. Goražde (u nastavku: Društvo) osnovano je dana 25.04.1997. godine na osnovu Rješenja Kantonalnog suda u Goraždu o osnivanju javnog preduzeća.

Općinski sud u Goraždu je donio Rješenje o izmjenama podataka dana 06.07.2012. godine, kojim je upisano u sudski registar povećanje osnovnog kapitala Društva.

Općinski sud u Goraždu je donio Rješenje o izmjenama podataka dana 28.01.2020. godine, kojim je upisana promjena lica ovlaštenog za zastupanje, tako da je lice ovlašteno za zastupanje u unutrašnjem prometu Pjano Mirza, v.d. direktor bez ograničenja ovlaštenja, na period najduže do tri mjeseca, počev od 20.01.2020. godine.

Općinski sud u Goraždu je donio Rješenje o izmjenama podataka dana 14.04.2020. godine, kojim je upisana promjena podataka koji se odnose na lice ovlašteno za zastupanje, tako da je lice ovlašteno za zastupanje u unutrašnjem prometu Pjano Mirza, direktor bez ograničenja ovlaštenja.

Osnivač i 100%-tni vlasnik Društva je Bosansko-podrinjski kanton Goražde.
Osnovni kapital Društva iznosi: 282.000,71 KM.

Sjedište Društva je u ulici Ibrahima Popovića broj 17 u Goraždu.

Osnovna djelatnost Društva je uzgoj šuma i ostale djelatnosti u šumarstvu.

U skladu sa Uvjerenjem o poreznoj registraciji od 13.09.2006. godine identifikacijski broj Društva je 4245004890008.

Društvo je upisano u Jedinstveni registar obveznika indirektnih poreza 25.09.2006. godine pod identifikacijskim brojem 245004890008.

Organi upravljanja prema Statutu Društva su:

1. Skupština
2. Nadzorni odbor
3. Uprava Društva
4. Odbor za reviziju

JP „BOSANSKO-PODRINJSKE ŠUME“ d.o.o. Goražde

Skupština

Vlada Bosansko-podrinjskog kantona Goražde donijela je Rješenje o razrješenju predsjednika i članova Skupštine J.P. Bosansko-podrinjske šume d.o.o. Goražde broj: 03-04-268/21 od 19.02.2021.godine, kako slijedi:

1. Amir Dedović - Predsjednik
2. Aldijana Drljević - član
3. Nermina Hurić- član
4. Zafir Kajević - član
5. Omer Muslić – član

Rješenje o imenovanju predsjednika i članova Skupštine J.P. Bosansko-podrinjske šume" d.o.o. Goražde broj: 03-04-268-1/21 od 19.02.2021.godine na period do konačnog imenovanja Skupštine J.P. Bosansko-podrinjske šume" d.o.o. Goražde na mandatni period od 90 (devedeset) dana, i to:

1. Nermina Kanlic Hurić - predsjednik
2. Mirela Mekić Borović- član
3. Aldin Fidahić - član
4. Zafir Kajević - član
5. Omer Muslić - član

Skupština u ovom sazivu, nije održala nijednu sjednicu.

Vlada Bosansko-podrinjskog kantona Goražde donijela je Rješenje o razrješenju predsjednika i članova Skupštine J.P. Bosansko-podrinjske šume" d.o.o. Goražde broj: 03-04-990-1/21 od 09.06.2021.godine, kako slijedi:

1. Nermina Kanlic Hurić-predsjednik
2. Mirela Mekić Borović- član
3. Aldin Fidahić - član
4. Zafir Kajević - član
5. Omer Muslić – član

te Rješenje o imenovanju predsjednika i članova Skupštine J.P. Bosansko-podrinjske šume" d.o.o. Goražde broj: 03-04-990-2/21 od 09.06.2021.godine na period do konačnog imenovanja Skupštine J.P. „Bosansko-podrinjske šume" d.o.o. Goražde na mandatni period od 90 (devedeset) dana, i to:

1. Aldijana Drljević - predsjednik
2. Nudželm Džihanić - član
3. Nermina Kanlic Hurić - član
4. Omer Muslić - član
5. Haris Salković-član

Skupština u ovom sazivu održala je 1 (jednu) redovnu sjednicu dana 06.07.2021.godine. Vlada Bosansko-podrinjskog kantona Goražde, donijela je Odluku o o imenovanju Skupštine J.P. Bosansko-podrinjske šume d.o.o. Goražde na mandatni period od 4 (četiri) godine, broj: 03-04-1789/21 od 14.10.2021.godine, u sastavu:

1. Aldijana Drljević - predsjednik
2. Nudželm Džihanić - član
3. Haris Salković- član
4. Merima Kanlic-član
5. Omer Muslić - član

J.P. „BOSANSKO-PODRINJSKE ŠUME“ d.o.o. Goražde

Vlada Bosansko-podrinjskog kantona Goražde donijela je Rješenje o razrješenju člana Skupštine J.P. Bosansko-podrinjske šume“ d.o.o. Goražde broj: 03-04-2120/21 od 26.11.2021. godine

Nadzorni odbor

Vildan Pjano	Predsjednik
Kemal Halilović	Član
Alen Hodo	Član

Uprava

Mirza Pjano	Direktor
-------------	----------

Odbor za reviziju

Sedina Obuća	Predsjednik
Nusreta Silajdžić	Član
Dragica Gavrilović	Član

Na dan 31. decembra 2021. Društvo je zapošljavalo 53 zaposlenika (2020. 45 zaposlenika).

JP „BOSANSKO-PODRINJSKE ŠUME“ d.o.o. Goražde

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH ("Službene novine FBiH", br. 15/21), za knjigovodstvo i računovodstvo pravne osobe odgovoran je njegov direktor. Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku finansijsku godinu budu sastavljeni finansijski izvještaji u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji 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 izvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- postupanje u skladu sa 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. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.


Za i u ime Uprave

Mirza Pjano, direktor



JP "BOSANSKO-PODRINJSKE ŠUME" d.o.o. Goražde
Ul. Ibrahima Popovića br. 17
Goražde

Goražde, 28. februar 2022. godine

REVIK d.o.o. Sarajevo
Member of  **International**

Sarajevo, Branilaca Sarajeva 28
Tel. / Fax: (387) (33) 200 – 383 i 226 – 289
E-mail: revik@bih.net.ba
Opštinski sud u Sarajevu:
065-0-Reg-21-005204, MBS: 65-01-1066-09
Poreski broj: 01075138

Ratifikovan Bank d.d. BH Sarajevo
- 161000001640687
Unicredit Bank d.d. Mostar
- 3383202250064583
Identifikacijski broj: 4200002790002
Identifikacijski PDV broj: 200002790002

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
Vlasniku JP "BOSANSKO-PODRINJSKE ŠUME" d.o.o. Goražde

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja JP "BOSANSKO-PODRINJSKE ŠUME" d.o.o. Goražde (u daljnjem tekstu: "Društvo"), koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2021. godine, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaja o promjenama na kapitalu za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji fer i objektivno prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2021. godine, te rezultate njegovog poslovanja i promjene u novčanom toku za godinu koja je tada završila u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja ("MSFI").

Osnova za mišljenje

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Isticanje pitanje

Skraćemo pažnju da je Društvo u 2021. godini izvršilo korekciju pogrešno obračunatih odstupanja od planskih cijena gotovih proizvoda i proizvodnje u toku nastalih u periodu 2017. do 2020. godine na način da je izvršeno umatjenje vrijednosti zaliha i umatjenje akumulirane dobiti za iznos od 208.743 KM.

Ostale informacije u godišnjem izvještaju

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvještaje, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naše izvještaje neovisnog revizora o njima. Naše mišljenje o godišnjim finansijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, niti godišnji izvještaj o poslovanju. U vezi s našom revizijom godišnjih finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili,

zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvjestimo tu činjenicu.

U pogledu Izvještaja o poslovanju za 2021. godinu naša obaveza je prema članu 68. Zakona o računovodstvu i reviziji F BiH dati mišljenje o usklađenosti izvještaja o poslovanju sa finansijskim izvještajima za istu poslovnu godinu.

Na osnovu obavljenih postupaka, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da:

1. su informacije u priloženom Izvještaju o poslovanju za 2021. godinu usklađene, u svim bitnim odrednicama, s priloženim finansijskim izvještajima.

Odgovornosti Uprave i Nadzornog odbora za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za pripremanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja usljed prevare ili pogreške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Nadzorni odbor je odgovoran za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili pogreške i izdati revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo 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 usljed 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 procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizorske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog usljed prevare je veći od rizika nastalog usljed pogreške, jer prevara može uključivati tajne sponzume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizorske 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 koje je stvorila Uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, bazirano na prikupljenim revizorskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna nezvjesnost u vezi s događajima ili

okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikiramo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizorskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.



- 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.

Dužni smo komunicirati sa onima koji su zaduženi za upravljanje u pogledu, između ostalog, planiranog obima i datuma revizije, te u pogledu značajnih nalaza revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koji se identifikuju tokom naše revizije.


Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji godišnjih finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvještaju nezavisnog revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba objaviti u našem izvještaju nezavisnog revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice objavljivanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog objavljivanja.

REVIK d.o.o. Sarajevo
Branilaca Sarajeva 20
71000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina



Kenan Kapetanović
Direktor i ovlaštení revízor



Lejla Čenanović
Ovlaštení revízor

Sarajevo, 28. februar 2022. godine

JP „BOSANSKO-PODRINJSKE ŠUME“ d.o.o. Goražde
(U KM)

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

Za godinu koja je završena 31. decembra 2021.

	Napomena	2021.	2020.
Poslovni prihodi	4	2.627.263	2.443.302
Poslovni rashodi	5	(2.582.107)	(2.449.674)
Dobit / (Gubitak) od poslovnih aktivnosti		45.156	(6.372)
Finansijski prihodi		4.255	-
Finansijski rashodi		-	-
Dobit od finansijskih aktivnosti		4.255	-
Ostali prihodi	6	19.881	33.537
Ostali rashodi	7	(37.342)	(15.305)
(Gubitak) / Dobit od ostalih aktivnosti		(17.461)	18.232
Dobit prije oporezivanja		31.950	11.860
Porez na dobit	8	-	-
Neto dobit za godinu		31.950	11.860
Ostala sveobuhvatna dobit / (gubitak)		-	-
Neto sveobuhvatna dobit za godinu		31.950	11.860

Napomene u prilogu od strane 14 do strane 31. su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JP „BOSANSKO-PODRINJSKE ŠUME“ d.o.o. Goražde
(U KM)

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU

Na dan 31. decembra 2021. godine

	Napomena	2021.	2020.
A K T I V A			
Stalna sredstva			
Nematerijalna stalna sredstva	9	315.502	285.520
Materijalna stalna sredstva	10	800.459	891.954
Ukupno stalna sredstva		1.115.961	1.177.474
Tekuća sredstva			
Zalihe	11	287.819	419.178
Kupci	12	213.994	208.054
Ostala potraživanja	13	3.803	4.743
Gotovina u banci i blagajni	14	507.753	524.512
Ukupno tekuća sredstva		1.013.369	1.156.487
UKUPNO AKTIVA		2.129.330	2.333.961
P A S I V A			
Kapital			
Osnovni kapital	15	282.001	282.001
Akumulirana dobit		1.424.997	1.601.790
Ukupno kapital		1.706.998	1.883.791
Dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja	16	156.005	190.664
Ukupno dugoročne obaveze		156.005	190.664
Tekuće obaveze			
Obaveze prema dobavljačima	17	158.260	197.020
Obaveze za primljene avanse		23.236	-
Ostale obaveze	18	84.831	62.486
Ukupno tekuće obaveze		266.327	259.506
UKUPNO PASIVA		2.129.330	2.333.961
Vanbilansne knjigovodstvene evidencije	19	675.997.958	675.997.958

Napomene u prilogu od strane 14 do strane 31 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Potpisao za i u ime Društva dana 28. februara 2022. godine:

Mirza Plano, direktor



JP „BOSANSKO-PODRINJSKE ŠUME“ d.o.o. Goražde
(U KM)

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
Za godinu koja je završena 31. decembra 2021.

	Osnovni kapital	Akumulirana dobit	Ukupno kapital
Stanje na dan 1. januara 2020.	282.001	1.589.930	1.871.931
Finansijski rezultat tekuće godine	-	11.860	11.860
Stanje na dan 31. decembra 2020.	282.001	1.601.790	1.883.791
Ispravka grešaka iz prethodnih perioda (Napomena 3)	-	(208.743)	(208.743)
Stanje na dan 31. decembra 2020. (izmijenjeno)	282.001	1.393.047	1.675.048
Stanje na dan 1. januara 2021.	282.001	1.393.047	1.675.048
Finansijski rezultat tekuće godine	-	31.950	31.950
Stanje na dan 31. decembra 2021.	282.001	1.424.997	1.706.998

Napomene u prilogu od strane 14 do strane 31 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JP „BOSANSKO-PODRINJSKE ŠUME“ d.o.o. Goražde
(U KM)

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKOM TOKU
Za godinu koja je završena 31. decembra 2021.

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti:		
Neto dobit za godinu	31.950	11.860
Amortizacija	135.274	133.618
Smanjenje / (Povećanje) zaliha	131.359	(171.784)
Povećanje potraživanja od kupaca	(5.940)	(98.258)
Smanjenje ostalih potraživanja	940	55.181
(Smanjenje) / Povećanje obaveza prema dobavljačima	(38.760)	149.563
Povećanje obaveze za primljene avanse	23.236	-
Povećanje ostalih obaveza	22.345	14.338
Smanjenje pasivnih vremenskih razgraničenja	<u>(34.659)</u>	<u>(34.660)</u>
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	265.745	59.858
Gotovinski tok iz aktivnosti ulaganja:		
Nabavke materijalnih stalnih sredstava	(44.879)	(104.252)
Nabavke nematerijalnih stalnih sredstava	(46.681)	(45.052)
Rashodovanje materijalnih stalnih sredstava (neto)	<u>17.799</u>	<u>3.079</u>
Neto gotovinski tok iz aktivnosti ulaganja	(73.761)	(146.225)
Gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti:		
Neto promjene na kapitalu	<u>(208.743)</u>	-
Neto gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti	(208.743)	-
Smanjenje gotovine u banci i blagajni	<u>(16.759)</u>	<u>(86.367)</u>
Početno stanje gotovine u banci i blagajni	524.512	610.879
Konačno stanje gotovine u banci i blagajni	507.753	524.512

Napomene u prilogu od strane 14. do strane 31. su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JP „BOSANSKO-PODRINJSKE ŠUME“ d.o.o. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
(U KM)

**NAPOMENA 1. OSNOVA ZA PREZENTACIJU I PREGLED TEMELJNIH
RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Osnova sastavljanja izvještaja

Finansijski izvještaji sastavljeni su u skladu s računovodstvenim propisima primjenjivim u Federaciji Bosne i Hercegovine („Federacija“). Računovodstveni propisi primjenjivi u Federaciji temelje se na odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji („Zakon“) (Službene novine 15/21). Društvo sastavlja i objavljuje svoje finansijske izvještaje u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima („MRS“), njihovim dopunama i tumačenjima („Tumačenja standarda“), te Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja („MSFI“) i njihovim dopunama i tumačenjima („Tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja“) koje je izdao Odbor za Međunarodne standarde („IASB“), i koji su prevedeni i objavljeni od strane Saveza računovođa, revizora i finansijskih djelatnika u Federaciji (prema ovlasti Komisije za računovodstvo Bosne i Hercegovine, broj 2-11/06).

Ovi finansijski izvještaji pripremljeni su po načelu historijskog troška. Historijski trošak se uglavnom temelji na fer vrijednosti naknade date u zamjenu za imovinu.

Fer vrijednost je cijena koja bi se dobila za prodaju ili bi bila plaćena za prijenos obaveza u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum mjerenja, bez obzira na to je li ta cijena direktno uočljiva ili procijenjena koristeći drugu tehniku procjene vrijednosti. U procjeni fer vrijednosti imovine ili obaveza, Društvo uzima u obzir karakteristike imovine ili obaveza kada bi učesnici na tržištu uzeli u obzir ove karakteristike kod određivanja cijene imovine ili obaveza na datum mjerenja. Fer vrijednost za mjerenje i/ili za svrhu objavljivanja u ovim finansijskim izvještajima je određena na takvoj osnovi, osim za mjerenja koja imaju neke sličnosti u fer vrijednosti, ali nisu fer vrijednosti, kao što su neto utrživa vrijednost prema MRS 2 ili vrijednost u upotrebi prema MRS 36.

Finansijski izvještaji prezentirani su u konvertibilnim markama (KM), s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja u Društvu. Kurs KM u odnosu na EUR je nepromjenjiv i iznosi 1,955830.

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI zahtijeva od Uprave korištenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu računovodstvenih politika, te objavljene iznose imovine, obaveza, prihoda i rashoda. Stvarni rezultati mogu biti različiti od tih procjena.

Procjene i povezane pretpostavke redovno se pregledaju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u periodu u kojem su procjene promijenjene, te eventualno budućim periodima, ako utiču i na njih.

Informacije o područjima sa značajnom neizvjesnošću u procjenama i kritičnim prosuđivanjima u primjeni računovodstvenih politika, koje imaju najznačajniji uticaj na iznose objavljene u ovim finansijskim izvještajima, objavljene su u Napomeni 2.

JP „BOSANSKO-PODRINJSKE ŠUME“ d.o.o. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
(U KM)

Priznavanje prihoda

Prihod Društva predstavlja povećanje ekonomskih koristi tokom obračunskog perioda u obliku priliva ili poboljšanja imovine, odnosno smanjenja obaveza kojima dolazi po povećanja kapitala i ne odnose se na uplate vlasnika kapitala u kapital niti njihove uloge u kapital.

Društvo priznaje prihode na način koji odražava prijenos obećanih dobara odnosno usluga u iznosu koji odražava naknadu za koju očekuje da ima pravo ostvariti u zamjenu za obećanje dobra odnosno usluge. Temeljno načelo je razrađeno kroz model koji se sastoji od pet koraka:

- a) utvrditi ugovor(e) sa kupcima;
- b) utvrditi obavezu na činidbu iz ugovora;
- c) odrediti cijenu transakcije;
- d) cijenu transakcije razdijeliti na ugovorene obaveze na činidbu; i
- e) prihode priznati kada, odnosno kako subjekat ispunjava svoje obaveze na činidbu.

Društvo priznaje prihod kada (ili u mjeri u kojoj) je ispunjena obaveza izvršenja tako što kupcu prenese obećanu robu ili uslugu (tj. imovina). Imovina je prenesena kada (ili u mjeri u kojoj) kupac stekne kontrolu nad tom imovinom.

Društvo priznaje prihod kroz vrijeme ako je ispunjen jedan od sljedećih uslova:

- a) kupac istovremeno prima i konzumira sve koristi koje mu Društvo omogućuje svojim činidbama;
- b) Društvo čini/stvara ili poboljšava imovinu koja je pod kontrolom kupca kako se imovina stvara ili tom činidbom ne stvara se imovina alternativne namjene za Društvo i Društvo ima zakonski provedivo pravo na plaćanje za do sada izvršene činidbe.

Društvo priznaje prihod prijenosom kontrole u određenom trenutku. Faktori koji mogu ukazivati na trenutak prijenosa kontrole uključuju, ali nisu ograničeni na sljedeće:

- a) Društvo ima sadašnje pravo na plaćanje za predmetnu imovinu;
- b) kupac ima pravno vlasništvo nad imovinom;
- c) Društvo je prenijelo fizički posjed imovine;
- d) kupac nosi značajne rizike i nagrade povezane sa vlasništvom nad imovinom; i
- e) kupac je imovinu prihvatio.

Ugovor sa kupcem potpada pod MSFI 15 ako su ispunjeni svi sljedeći uslovi:

- a) strane ugovora su odobrile ugovor;
- b) moguće je utvrditi prava i obaveze svake ugovorne strane u vezi sa predmetnim dobrima, odnosno uslugama;
- c) moguće je utvrditi uslove i rokove plaćanja za dobra, odnosno usluge koje se prenose;
- d) ugovor je komercijalne prirode; i
- e) vjerovatna je naplata naknade na koju Društvo ima pravo u zamjenu za isporuku predmetnih dobara, odnosno usluga.

Kod ugovora koji sadrže elemente varijabilne naknade izvršit će se procjena iznosa varijabilnog dijela naknade na koji će imati pravo po osnovu ugovora. Varijabilna naknada može proisteci iz npr. popusta, povrata, poticaja, bonusa po osnovu izvršenja.

Društvo će priznati troškove nastale radi ispunjenja ugovora ako su ispunjeni sljedeći uslovi:

- a) troškovi su direktno povezani s ugovorom;
- b) troškovima se stvaraju ili poboljšavaju resursi koje će Društvo koristiti u ispunjavanju svojih obaveza na činidbu;
- c) očekuje se povrat troškova.

JP „BOSANSKO-PODRINJSKE ŠUME“ d.o.o. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Ugovorne obaveze Društvo će prikazati u bilansu stanja ako je kupac iznos naknade platio prije nego što je Društvo izvršilo prijenos predmetnog dobra, odnosno usluge. Ugovorna imovina i potraživanja obračunavat će se u skladu sa MSFI 9.

Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u konvertibilnim markama početno se knjiže preračunavanjem po važećem kursu Centralne banke Bosne i Hercegovine na datum transakcije. Monetarna imovina i obaveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum izvještajnog perioda primjenom kursa važećeg na taj datum. Nemonetarne stavke u stranoj valuti iskazane po historijskom trošku se ne preračunavaju ponovno na datum izvještajnog perioda. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u neto rezultat perioda.

Naknade zaposlenim

Društvo, u normalnom toku poslovanja, plaća u ime zaposlenih penziono i zdravstveno osiguranje, poreze na i iz plate koji se obračunavaju na bruto plate, kao i topli obrok, prevoz na posao i regres za godišnji odmor prema propisima. Ovi troškovi terete bilans uspjeha u istom periodu na koji se odnose. Društvo nema nikakvih drugih penzionih šema ili naknada poslije penzionisanja i shodno tome, nema obaveza po osnovu penzija.

Međutim, Društvo je po kolektivnom ugovoru o radu u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska radnika u penziju u iznosu od najmanje tri prosječne plaće ostvarene u Federaciji BiH.

Oporezivanje

Poreski rashod s temelja poreza na dobit jest zbirni iznos tekuće poreske obaveze i odgođenih poreza.

Tekuća poreska obaveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti perioda iskazanoj u bilansu uspjeha jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća poreska obaveza Društva izračunava se primjenom poreskih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na datum izvještajnog perioda.

Nematerijalna imovina

Nematerijalna stalna sredstva su prava i druga neopipljiva sredstva koja Društvo koristi u proizvodnji ili isporuci roba i usluga, nad kojima Društvo ima kontrolu i od kojeg se očekuju buduće ekonomske koristi. Mjerenje prilikom i nakon početnog priznavanja se vrši metodom nabavne vrijednosti.

Nematerijalna stalna sredstva se amortizuju na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe, odnosno na osnovu procjene pritanja ekonomskih koristi po osnovu njihovog korištenja. Amortizacija se vrši linearnom metodom. Za nematerijalna stalna sredstva čiji je vijek trajanja nemoguće utvrditi, obavezno se vrši testiranje sredstava na umanjenje, upoređivanjem njegovog nadoknađivog i knjigovodstvenog iznosa.

JP „BOSANSKO-PODRINJSKE ŠUME“ d.o.o. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
(U KM)

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema početno se iskazuju po trošku nabavke umanjenom za ispravku vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Trošak nabavke obuhvata nabavnu cijenu i sve troškove direktno povezane s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu. Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene te investicionog održavanja priznaju se kao rashod kad su nastali.

Imovina u izgradnji, koja se gradi u svrhu pružanja usluga ili u administrativne svrhe, iskazana je po trošku nabavke umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja. Trošak nabavke uključuje i profesionalne naknade, te, za kvalificirana sredstva, troškove pozajmljivanja kapitalizirane u skladu sa računovodstvenom politikom Društva. Takva imovina se reklasifikuje na odgovarajuće kategorije nekretnina i opreme nakon što je dovršena i spremna za namjeravanu upotrebu.

Obracun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu.

Dobici ili gubici od otpisa ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme se priznaju u bilansu uspjeha u periodu u kojem su nastali.

Umanjenja vrijednosti

Na svaki datum izvještajnog perioda Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svojih nekretnina, postrojenja i opreme da bi utvrdila postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos sredstva na nivou društva.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno o tome koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investicijska nekretnina koja je iskazana po revalorizovanom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

Gotovina u banci i blagajni

Gotovina obuhvata gotovinu u blagajni i stanja na računima kod banaka, kao i oročene depozite sa dospjećem do jedne godine.

JP „BOSANSKO-PODRINJSKE ŠUME“ d.o.o. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
(U KM)

Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno o tome šta je niže. Trošak obuhvata direktan materijal i, ako je primjenjivo, direktne troškove rada i sve režijske / indirektno troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderisanog troška. Neto vrijednost koja se može realizovati predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove marketinga, prodaje i distribucije.

Zalihe nedovršene proizvodnje (poluproizvoda) i gotovih proizvoda se vode po neto prodajnoj vrijednosti definisanoj u Osnovnom cjenovniku koji se donosi u skladu sa Zakonom o šumama BPK-a Goražde, svedenoj na dan bilansiranja na stvarnu cijenu koštanja.

Rezervisanja

Društvo priznaje rezervisanje ako ima sadašnju obavezu koja je nastala temeljem prošlih događaja, ako postoji vjerovatnoća da će za podmirenje obaveze biti potreban odliv resursa i ako se može napraviti pouzdana procjena u iznosu obaveze.

Iznos priznat kao rezervisanje je najbolja procjena naknade koja je potrebna za podmirenje sadašnje obaveze na datum izvještajnog perioda, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti obaveza. Gdje su rezervisanja mjerena pomoću novčanih tokova koji se procjenjuju za podmirenje sadašnjih obaveza, njihov knjigovodstveni iznos je sadašnja vrijednost tih novčanih tokova. Rezervisanja se ukidaju samo za one troškove za koje je rezervisanje izvorno priznato. Ako odljev ekonomskih koristi za podmirenje obaveza više nije vjerovatan, rezervisanje se ukida.

Finansijski instrumenti – početno priznavanje i naknadno mjerenje

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu kojeg nastaje finansijska imovina jednog subjekta i finansijska obaveza ili vlasnički instrument drugog subjekta.

Finansijska imovina

Početno priznavanje i mjerenje

Finansijska imovina se klasifikuje, po početnom priznavanju, kao naknadno mjerena po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili fer vrijednost kroz dobit ili gubitak.

Klasifikacija finansijske imovine pri početnom priznavanju zavisi od ugovorenih karakteristika novčanih tokova finansijske imovine i poslovnog modela subjekta za upravljanje finansijskom imovinom. Uz izuzetak potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu finansijsku komponentu ili za koje je Društvo primijenilo praktična rješenja, Društvo inicijalno mjeri finansijsku imovinu po fer vrijednosti uvećano za, u slučaju da ne prikazuje finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, transakcijske troškove. Potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu finansijsku komponentu ili za koja je Društvo primijenilo praktično rješenje se mjere po njihovoj transakcijskoj cijeni, kako je definisano u MSFI 15.

Da bi finansijska imovina bila klasificirana i mjerena po amortiziranom trošku ili fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, treba biti ispunjen uslov da ugovornim uvjetima finansijske imovine nastaju na određen datum novčani tokovi koji su samo plaćanja glavnice i kamate na glavicu.

JP „BOSANSKO-PODRINJSKE ŠUME“ d.o.o. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
(U KM)

Poslovni model Društva za upravljanje finansijskom imovinom se odnosi na način na koji Društvo upravlja svojom finansijskom imovinom kako bi generisalo novčane tokove. Poslovni model određuje da li će se novčani tokovi ostvariti naplatom ugovorenih novčanih tokova, prodajom finansijske imovine ili oboje.

Kupovine i prodaje finansijske imovine koje zahtijevaju isporuku imovine u vremenskom okviru utvrdenom propisom ili konvencijom na tržištu (regularna trgovina) se priznaju na datum trgovanja, tj. na datum kada se Društvo obavezalo da kupi ili proda imovinu.

Naknadno mjerenje

Za potrebe naknadnog mjerenja, finansijska imovina se klasificira u četiri grupe:

- Finansijska imovina po amortiziranom trošku (dužnički instrumenti);
- Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit sa kumulativnim iznosima dobitaka i gubitaka koji se po prestanku priznavanja prenose u dobit ili gubitak (dužnički instrumenti);
- Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit sa iznosima dobiti i gubitaka koji se kasnije ne prenose u dobit ili gubitak (instrumenti kapitala);
- Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.

Finansijska imovina po amortiziranom trošku (dužnički instrumenti)

Društvo mjeri finansijsku imovinu po amortiziranom trošku ako su ispunjena oba sljedeća uslova:

- Finansijska imovina se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje finansijske imovine kako bi se naplatili ugovorni novčani tokovi; i
- Ugovornim uvjetima finansijske imovine nastaju na određeni datum novčani tokovi koji su samo plaćanja glavnice i kamate na glavnici.

Finansijska imovina po amortiziranom trošku se naknadno mjeri koristeći metod efektivne kamatne stope i predmet je umanjenja vrijednosti. Dobiti i gubici se priznaju u dobit ili gubitak onda kada se imovina prestane priznavati, kada je izmijenjena ili kod umanjenja vrijednosti.

Finansijska imovina po amortiziranom trošku uključuje potraživanja od kupca, potraživanja po datim pozajmicama.

Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (dužnički instrumenti)

Društvo mjeri dužničke instrumente po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ako su ispunjena oba sljedeća uslova:

- finansijska imovina se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj postignut naplatom ugovorenih novčanih tokova i prodajom finansijske imovine; i
- ugovornim uvjetima finansijske imovine nastanu na određeni datum novčani tokovi koji su samo plaćanja glavnice i kamate na glavnici.

Za dužničke instrumente po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, prihod od kamate, dobiti i gubici od kursnih razlika i dobiti i gubici od umanjenja vrijednosti se priznaju u izvještaju o dobiti i gubitku i računaju na isti način kao i za finansijsku imovinu mjerenu po amortiziranom trošku. Promjene fer vrijednosti se priznaju u ostalu sveobuhvatnu dobit. Po prestanku priznavanja, kumulirani iznosi promjena fer vrijednosti priznati u okviru ostale sveobuhvatne dobiti se prenose u dobit ili gubitak.

JP „BOSANSKO-PODRINJSKE ŠUME“ d.o.o. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
(U KM)

Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (instrumenti kapitala)

Pri početnom priznavanju, Društvo može odabrati da neopozivo klasificira instrumente kapitala kao instrumente kapitala po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit onda kada oni ispunjavaju definiciju kapitala u skladu sa *MRS 32 Finansijski instrumenti: Prezentacija* i kada nije namijenjen za trgovanje.

Dobici ili gubici nastali u vezi sa ovom finansijskom imovinom se nikada ne prenose u dobit ili gubitak. Dividende se priznaju kao ostali prihodi u izvještaju o dobiti ili gubitku samo ako je utvrđeno pravo subjekta da primi isplatu dividende, vjerovatno je da će ekonomske koristi povezane sa dividendom ići subjektu i iznos dividende se može pouzdano izmjeriti. Instrumenti kapitala po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit nisu predmet procjene umanjenja vrijednosti.

Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak

Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak uključuje finansijsku imovinu namijenjenu za trgovanje, finansijsku imovinu određenu prilikom inicijalnog priznavanja kao po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, ili finansijsku imovinu za koju je obavezno vrednovanje po fer vrijednosti. Finansijska imovina se klasificira kao namijenjena za trgovanje ako je stečena sa namjerom prodaje ili otkupa u bliskoj budućnosti. Finansijska imovina sa novčanim tokovima koji nisu isključivo plaćanje glavnice i kamate je klasificirana i mjerena po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, neovisno o poslovnom modelu. Bez obzira na kriterije za dužničke instrumente za klasifikaciju kao onih po amortiziranom trošku ili po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, kao što je iznad opisano, dužnički instrumenti mogu biti određeni kao oni po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak prilikom inicijalnog priznavanja ako takvo postupanje eliminiše, ili značajno smanjuje računovodstvene neusklađenosti. Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak se prikazuje u izvještaju o finansijskom položaju po fer vrijednosti, dok se neto promjene u fer vrijednosti priznaju u izvještaju o dobiti ili gubitku. Ova kategorija uključuje listirane instrumente kapitala koje Društvo nije neopozivo odabralo da klasifikuje po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Dividende na listirane instrumente kapitala se također priznaju kao ostali prihod u izvještaju o dobiti ili gubitku kada je utvrđeno pravo subjekta da primi dividendu.

Prestanak priznavanja

Finansijska imovina se prestaje priznavati kada i samo kada:

- ističu ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine; ili
- Društvo je prenijelo svoja prava na primanje novčanih tokova od finansijske imovine, ili je preuzelo obavezu plaćanja primljenih novčanih tokova u potpunosti bez suštinskog kašnjenja trećoj strani; kao i a) Društvo je prenijelo suštinski sve rizike i koristi od vlasništva, ili b) Društvo niti prenosi niti zadržava suštinski sve rizike i koristi od vlasništva nad finansijskom imovinom, ali je prenijelo kontrolu nad finansijskom imovinom.

Kada Društvo prenosi ugovorna prava na primanje novčanih tokova od finansijske imovine ili je ušlo u sporazum o prenosu, dužno je procijeniti obim do kojeg zadržava rizike i koristi od vlasništva nad finansijskom imovinom. Kada niti prenosi niti zadržava suštinski sve rizike i koristi od vlasništva nad finansijskom imovinom, ali također nije prenio kontrolu nad imovinom, Društvo nastavlja da priznaje

finansijsku imovinu u iznosu svog nastavka sudjelovanja u finansijskom imovini. U tom slučaju, Društvo također priznaje povezanu obavezu.

JP „BOSANSKO-PODRINJSKE ŠUME“ d.o.o. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
(U KM)

Umanjenje vrijednosti finansijske imovine

Društvo priznaje rezervacije za umanjene vrijednosti za očekivane kreditne gubitke od finansijske imovine za sve dužničke instrumente osim onih po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak. Očekivani kreditni gubici predstavljaju razliku između ugovorenih novčanih tokova koji se duguju Društvu u skladu sa ugovorom i svih novčanih tokova koje Društvo očekuje primiti, diskontirano po izvornoj efektivnoj kamatnoj stopi ili efektivnoj kamatnoj stopi usklađenoj za kreditni rizik za kupljenu ili izdanu finansijsku imovinu umanjenu za kreditne gubitke. Očekivani novčani tokovi trebaju uključivati novčane tokove od prodaje osiguranja plaćanja ili drugih kreditnih poboljšanja koja su sastavni dio ugovornih uvjeta.

Očekivani kreditni gubici se priznaju u dvije faze. Na svaki izvještajni datum, Društvo je dužno mjeriti rezervacije za umanjene vrijednosti za finansijski instrument u iznosu koji je jednak trajanju očekivanih kreditnih gubitaka ako se kreditni rizik za taj finansijski instrument značajno povećao od početnog priznavanja. Ako se na izvještajni datum kreditni rizik na finansijski instrument nije značajno povećao od početnog priznavanja, Društvo je dužno mjeriti ispravak gubitka za taj finansijski instrument u iznosu jednakom 12-mjesečnim očekivanim kreditnim gubicima.

Za potraživanja od kupaca i ugovornu imovinu, Društvo primjenjuje pojednostavljeni pristup prilikom računanja očekivanih kreditnih gubitaka. U skladu sa tim, Društvo ne prati promjene u kreditnom riziku, nego umjesto toga priznaje ispravak gubitka u iznosu jednakom očekivanim kreditnim gubicima određenog vijeka trajanja, na svaki izvještajni datum.

Finansijske obaveze

Početno priznavanje i mjerenje

Finansijske obaveze su klasificirane, prilikom početnog priznavanja, kao finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, pozajmice i krediti, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze. Sve finansijske obaveze se početno priznaju po fer vrijednosti i, u slučaju pozajmica i kredita, obaveza prema dobavljačima i ostalih obaveza, neto od direktno povezanih transakcionih troškova.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze, pozajmice i kredite uključujući bankovna prekorčenja.

Naknadno mjerenje

Mjerenje finansijskih obaveza ovisi o njihovoj klasifikaciji, kao što je ispod opisano:

Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak

Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak uključuju finansijske obaveze namijenjene za trgovanje i finansijske obaveze određene pri početnom priznavanju kao po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.

Finansijske obaveze su klasifikovane kao namijenjene za trgovanje ako su nastale sa ciljem otkupa u bliskoj budućnosti. Dobici ili gubici na obavezama namijenjenim za trgovanje se priznaju u izvještaju o dobiti ili gubitku.

Finansijske obaveze određene pri početnom priznavanju kao po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak su određene na datum početnog priznavanja i samo ukoliko su kriteriji iz MSFI 9 zadovoljeni.

Pozajmice i krediti

Nakon početnog priznavanja, kamatonosne pozajmice i krediti se naknadno mjere po amortiziranom trošku koristeći metod efektivne kamatne stope. Dobici ili gubici se priznaju u dobit ili gubitak kada se obaveze prestaju priznavati i kroz proces amortizacije.

JP „BOSANSKO-PODRINJSKE ŠUME“ d.o.o. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
(U KM)

**NAPOMENA 2. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE
I KLJUČNI IZVORI PROCJENE NEIZVJESNOSTI**

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 1., Uprava Društva donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na prijašnjem iskustvu i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procijenjenih.

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

Ključni izvori procjene neizvjesnosti

Sljedeće su ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i ostali ključni izvori procjene neizvjesnosti na datum izvještajnog perioda, koji imaju značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini.

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Kao što je opisano u Napomeni 1, Društvo pregledava procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

Fer vrijednost finansijske imovine i ostalih finansijskih instrumenata

Kao što je to opisano u Napomeni 1, Uprava koristi svoju prosudbu kod izračunavanja umanjenja potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja. Tehnike vrednovanja koje se uobičajeno koriste od strane stručne prakse je primjenjena, a bazirana je na analizi diskontinuiranog novčanog toka na osnovu prethodnog iskustva Društva u procesu naplate potraživanja od kupaca.

Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Uprava Društva priznaje umanjenje vrijednosti za sumnjiva potraživanja na bazi procijenjenih gubitaka koji rezultiraju iz nemogućnosti kupaca da izmire svoje obaveze. Pri vrednovanju adekvatnosti ispravke vrijednosti za sumnjiva potraživanja, Uprava Društva svoju procjenu bazira na starosnoj strukturi potraživanja i otpisima iz prethodnih perioda.

JP „BOSANSKO-PODRINJSKE ŠUME“ d.o.o. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
(U KM)

NAPOMENA 3. KOREKCIJE GREŠAKA IZ PRETHODNIH PERIODA

Na osnovu ponovno izvršene provjere obračuna proizvodnje i cijene zaliha za period od 2017. do 2020. godine, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 8: „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“, Društvo je izvršilo ispravku obračunatih odstupanja od planskih cijena gotovih proizvoda i proizvodnje u toku, na datum 01.01.2021. godine, budući da zbog vrste greške nije bilo moguće utvrditi precizan iznos greške po obračunskim periodima. Korekcija utvrđene greške je evidentirana na način da je umanjena vrijednost zaliha gotovih proizvoda i zaliha proizvodnje u toku, na teret akumulirane dobiti. Ukupan efekat je umanjeње vrijednosti zaliha i akumulirane dobiti za iznos od 208.743 KM.

NAPOMENA 4. POSLOVNI PRIHODI

	2021.	2020.
Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	2.496.297	2.376.225
Prihodi od premija, subvencija i poticaja	30.000	-
Prihodi od zakupa	300	892
Prihodi od donacija	34.659	34.659
Prihodi od namjenskih sredstava	40.256	18.396
Ostali prihodi	25.751	13.130
Ukupno	2.627.263	2.443.302

NAPOMENA 5. POSLOVNI RASHODI

	2021.	2020.
Materijalni troškovi (Napomena 5.1.)	159.637	131.120
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (Napomena 5.2.)	1.273.013	1.185.574
Troškovi proizvodnih usluga (Napomena 5.3.)	948.931	1.020.226
Amortizacija	135.274	133.618
Nematerijalni troškovi (Napomena 5.4.)	147.875	153.323
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	(82.623)	(174.187)
Ukupno	2.582.107	2.449.674

JP „BOSANSKO-PODRINJSKE ŠUME“ d.o.o. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 5.1. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2021.	2020.
Troškovi materijala	50.928	35.835
Troškovi energije i goriva	77.511	68.510
Troškovi rezervnih dijelova	7.811	8.423
Troškovi sitnog inventara	23.387	18.352
Ukupno	159.637	131.120

NAPOMENA 5.2. TROŠKOVI ZAPOSLENIH

	2021.	2020.
Bruto plate	1.087.421	938.798
Ostali troškovi zaposlenih (topli obrok, regres, prevoz, otpremnine)	151.272	125.001
Troškovi službenog puta	1.590	2.538
Naknade članovima odbora i komisija	8.763	17.457
Naknade fizičkim licima	23.967	101.780
Ukupno	1.273.013	1.185.574

NAPOMENA 5.3. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2021.	2020.
Troškovi usluge izrade i dorade učinaka	918.413	999.086
Troškovi transportnih usluga	9.420	1.000
Troškovi usluga održavanja	9.342	13.089
Troškovi zakupa	700	3.832
Troškovi reklame i sponzorstva	11.056	3.219
Ukupno	948.931	1.020.226

NAPOMENA 5.4. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2021.	2020.
Neproizvodne usluge	23.109	21.016
Troškovi reprezentacije	3.252	3.048
Troškovi premija osiguranja	7.613	7.573
Troškovi bankarskih usluga	1.832	2.199
Telekomunikacijske usluge	6.210	6.244
Troškovi poreza, doprinosa i članarina	102.113	107.460
Ostali troškovi	3.746	5.783
Ukupno	147.875	153.323

JP „BOSANSKO-PODRINJSKE ŠUME“ d.o.o. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 6. OSTALI PRIHODI

	2021.	2020.
Dobici od prodaje stalnih sredstava	19.819	33.470
Prihodi od prodaje materijala	60	64
Ostali prihodi	2	3
Ukupno	19.881	33.537

NAPOMENA 7. OSTALI RASHODI

	2021.	2020.
Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	17.799	3.079
Ostali rashodi	19.543	12.226
Ukupno	37.342	15.305

NAPOMENA 8. POREZ NA DOBIT

Porezna obaveza Društva izračunava se na temelju računovodstvenog rezultata, uzimajući u obzir porezno nepriznate troškove i neoporezive prihode. Stopa poreza na dobit za godine koje su završile 31. decembra 2021. i 31. decembra 2020. bila je 10 %.

	2021.	2020.
Dobit poslovne godine	31.950	11.860
<i>Rashodi koji se ne priznaju u poreskom bilanzu:</i>		
- Reprezentacija	2.276	2.134
- Kazne i troškovi prinudne naplate	2.971	2.597
Oporeziva dobit	37.197	16.591
Umanjenje porezne osnovice po osnovu plaća novozaposlenih	(61.365)	(37.809)
(Porezni gubitak) / Oporeziva dobit	(24.168)	(21.218)
Obračunati porez na dobit	-	-
Preneseni neiskorišteni porezni gubici	(21.218)	-
Porezni gubici za prenos	(45.386)	(21.218)

JP „BOSANSKO-PODRINJSKE ŠUME“ d.o.o. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 9. NEMATERIJALNA STALNA SREDSTVA

	Koncesije, patenti, licence i druga prava	Ostala nematerijalna sredstva - ŠPO	Avansi za nematerijalna sredstva - ŠPO	Ukupno
<u>Nabavna vrijednost</u>				
Na dan 1. januara 2021.	9.000	153.496	180.882	343.378
Nabavke	-	-	46.681	46.681
Na dan 31. decembra 2021.	9.000	153.496	227.563	390.059
<u>Ispravka vrijednosti</u>				
Na dan 1. januara 2021.	1.575	56.283	-	57.858
Amortizacija za 2021.	1.350	15.349	-	16.699
Na dan 31. decembra 2021.	2.925	71.632	-	74.557
<u>Sadašnja vrijednost</u>				
Na dan 31. decembra 2020.	7.425	97.213	180.882	285.520
Na dan 31. decembra 2021.	6.075	81.864	227.563	315.502

8.1. Stope amortizacije

Koncesije, patent, licence i druga prava	15%
Ostala nematerijalna sredstva – ŠPO	10%

NAPOMENA 10. MATERIJALNA STALNA SREDSTVA

10.1. Materijalna stalna sredstva na dan 31. decembra 2021. godine

	Zemljišta	Građevinski objekti	Oprema, alati, pogotari i kancelarijski namještaj	Transportna sredstva	Sredstva u pripremi	Ukupno
<u>Nabavna vrijednost</u>						
Na dan 1. januara 2021.	187.175	526.954	220.878	487.683	-	1.422.690
Nabavke	-	-	10.979	33.900	-	44.879
Rashodovanje	(10.020)	(1.500)	(6.878)	(22.484)	-	(40.862)
Prenos sa sredstava u pripremi	-	-	-	-	-	-
Na dan 31. decembra 2021.	177.155	525.454	224.979	499.119	-	1.426.707
<u>Ispravka vrijednosti</u>						
Na dan 1. januara 2021.	-	258.434	111.386	160.915	-	530.735
Amortizacija za 2021.	-	21.464	24.357	72.754	-	118.574
Rashodovanje	-	(1.151)	(5.626)	(16.386)	-	(23.063)
Na dan 31. decembra 2021.	-	278.747	130.117	217.383	-	626.246
<u>Sadašnja vrijednost</u>						
Na dan 31. decembra 2020.	187.175	268.320	109.492	326.768	-	891.955
Na dan 31. decembra 2021.	177.155	246.707	94.862	281.736	-	800.460

JP „BOSANSKO-PODRINJSKE ŠUME“ d.o.o. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

10.1. Stope amortizacije

Gradivinski objekti	5%
Postrojenja i oprema	15 – 33,3%
Alati, pogonski i kancelarijski namještaj	15 – 20%
Transportna sredstva	15%

10.2. Osiguranje

Materijalna stalna sredstva su osigurana kod Sarajevo Osiguranje d.d. Sarajevo, te EuroHerc Osiguranje d.d. Sarajevo.

NAPOMENA 11. ZALIHE

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Materijal	1.104	1.802
Sitan inventar i autogume	33.314	35.697
Ispravka vrijednosti sitnog inventara i autoguma	(16.656)	(17.560)
Proizvodnja u toku	470.943	395.661
Odstupanje od cijena – proizvodnja u toku	(215.756)	(41.147)
Proizvodi u skladištu	26.360	40.533
Odstupanje od cijena – proizvodi u skladištu	(11.490)	4.192
Ukupno	<u>287.819</u>	<u>419.178</u>

NAPOMENA 12. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Potraživanja od kupaca	235.444	229.504
Ispravka vrijednosti potraživanja	(21.450)	(21.450)
Ukupno	<u>213.994</u>	<u>208.054</u>

Prosječni kreditni period za prodaju usluga je 31 dan (2020: 24 dana).

Kamata se ne obračunava u slučaju prekoračenja.

Društvo uzima u obzir promjene u kreditnoj kvaliteti potraživanja od kupaca od dana kada je potraživanje nastalo pa do datuma izvještavanja. Uprava smatra da nije potrebno vršiti dodatna rezervisanja za ispravku vrijednosti kupaca.

JP „BOSANSKO-PODRINJSKE ŠUME“ d.o.o. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 13. OSTALA POTRAŽIVANJA

	2021.	2020.
Akontacije poreza na dobit	3.803	3.803
Ostala potraživanja	-	940
Ukupno	3.803	4.743

NAPOMENA 14. GOTOVINA U BANCI I BLAGAJNI

	2021.	2020.
Gotovina na računima kod banaka - KM	507.592	524.371
Blagajna - KM	161	141
Ukupno	507.753	524.512

NAPOMENA 15. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital na dan 31. decembra 2021. godine iznosi 282.001 KM (31. decembra 2020. godine: 282.001 KM) i u vlasništvu je Bosansko-podrinjskog kantona Goražde.

NAPOMENA 16. DUGOROČNA RAZGRANIČENJA

	2021.	2020.
Odlučeni prihodi	156.005	190.664
Ukupno	156.005	190.664

Kretanja na razgraničenjima možemo prikazati kako slijedi:

	2021.	2020.
Na dan 1. januara	190.664	225.324
Priznati prihod od donacija	(34.659)	(34.660)
Dodatne nabavke stalnih sredstava iz donacije	-	-
Na dan 31. decembra	156.005	190.664

JP „BOSANSKO-PODRINJSKE ŠUME“ d.o.o. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 17. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Dobavljači u zemlji	158.260	197.020
Ukupno	158.260	197.020

NAPOMENA 18. OSTALE OBAVEZE

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Obaveze za PDV	10.172	13.519
Obaveze za ostale doprinose, članarine i druge dadžbine	74.659	48.967
Ukupno	84.831	62.486

NAPOMENA 19. VANBILANSNE KNJIGOVODSTVENE EVIDENCIJE

U vanbilansnim knjigovodstvenim evidencijama evidentirana je vrijednost šumskog i ostalog zemljišta kojim Društvo gazduje i upravlja, a isto nije u vlasništvu Društva.

NAPOMENA 20. SUDSKI POSTUPCI

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo vodi 6 sudskih postupaka protiv svojih dužnika radi naplate potraživanja u ukupnom iznosu od 90.627 KM.

20.1. Potencijalne obaveze

Na dan 31. decembra 2021. godine protiv Društva se ne vode sudski postupci.

20.2. Porezi

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 Bosni i Hercegovini poreski period ostaje otvoren tokom pet godina. Zastarijevanje prava na razrez na naplatu poreza, kamata, troškovi prisilne naplate i novčanih kazni prekida se svakom službenom radnjom poreznog organa koja je poduzeta u cilju razreza i naplate poreza. Poslije svakog prekida zastarijevanje počinje teći iznova, a vrijeme koje je proteklo prije prekida ne računa se u zakonom određeni rok za zastarjelost.

Uprava Društva smatra da su poreske obaveze uključene u ove finansijske izvještaje pravilno iskazane.

JP „BOSANSKO-PODRINJSKE ŠUME“ d.o.o. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 21. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA

Kroz osnovnu djelatnost Društvo je poslovalo u 2021. godini sa povezanim licima i ostvarilo kako slijedi:

	<u>Prihodi</u>		<u>Rashodi</u>	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Uprava	-	-	64.778	62.961
Nadzorni odbor/Odbor za reviziju/Skupština	-	-	3.323	6.346
Ukupno	-	-	68.101	69.307

Stanja koja su rezultat tih poslovanja na dan 31. decembra 2021. godine, su kako slijedi:

	<u>Potraživanja</u>		<u>Obaveze</u>	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Uprava	-	-	-	6.095
Nadzorni odbor/Odbor za reviziju/Skupština	-	-	-	-
Ukupno	-	-	-	6.095

NAPOMENA 22. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Poslovanje Društva do datuma revizije se obavlja u uslovima prisustva pandemije virusa Covid-19, što je rezultirao značajnim globalnim poremećajem poslovanja i koji predstavlja egzistencijalnu prijetnju za mnoge firme. U skladu sa zahtjevima Standarda obavezni smo procijeniti sposobnost Društva da nastavi poslovati pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja. Analizirali smo implikacije procjene neograničenosti poslovanja i održivosti u finansijskom izvještaju, te da li će ove okolnosti rezultirati prekidom poslovanja. Iako se novonastala situacija odrazila i na poslovanje Društva, Uprava nema planova za likvidaciju subjekta ili obustavu poslovanja, te i dalje usvaja načelo neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Do datuma naše revizije, po izjavi Uprave, nisu postojali drugi događaji niti transakcije koji bi u značajnoj mjeri uticali na finansijske izvještaje Društva na dan 31. decembra 2021. godine.

JP „BOSANSKO-PODRINJSKE ŠUME“ d.o.o. Goražde
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 23. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 28. februara 2022. godine.


Mirza Pijaro
Direktor

