

REVIZORSKO DRUŠTVO *Abacus Plus* d.o.o. **ZENICA**, Školska 1

MATIČNI REGISTARKI BROJ : 1-8247, BROJ RJEŠENJA : U/I-2540/00 (KANTONALNI SUD U ZENICI)
IDENTIFIKACIONI BROJ : 4218203180004, TRANSAKCIJSKI RAČUNI : 134-010-0000010305, 102-010-0000001764
tel / fax **032 462 367** mob. **061 196 558**
e-mail : **abacus@bih.net.ba**

JAVNO PREDUZEĆE " BOSANSKO – PODRINJSKE ŠUME " d.o.o.
GORAŽDE, Ibrahima Popovića 17.

I Z V J E Š T A J
NEOVISNOG REVIZORA
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2006. GODINU

Zenica, juni 2007. godine

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

UPRAVI I OSNIVAČU JP « BOSANSKO – PODRINJSKE ŠUME « d.o.o. GORAŽDE

1. Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja **JAVNOG PREDUZEĆA « BOSANSKO – PODRINJSKE ŠUME « d.o.o. GORAŽDE**, sa sjedištem u Goraždu, Ibrahima Popovića 17. (u nastavku : Preduzeće) na dan 31.12.2006. godine, te odgovarajućih bilansa uspjeha, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaja o promjenama u kapitalu za godinu koja se završava na taj dan. Za ove finansijske izvještaje odgovorna je uprava Preduzeća. Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o tim finansijskim izvještajima na osnovu izvršene revizije.
2. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogreške. Revizija uključuje ispitivanja dokaza, na osnovu provjere uzoraka, koji potkrepljuju iznose i objavljivanja u finansijskim izvještajima. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela i značajnih procjena izvršenih od strane uprave, kao i ocjenu ukupne prezentacije finansijskih izvještaja. Smatramo da revizija koju smo izvršili daje razumnu osnovu za naše mišljenje.
3. Nismo izvršili reviziju finansijskih izvještaja Preduzeća za 2005. godinu, niti je reviziju tih izvještaja izvršio drugi revizor. Iznosi iskazani u bilansu stanja na dan 31.12.2005. godine utiču na rezultate poslovanja u 2006. godini, pa shodno tome ne izražavamo mišljenje u odnosu na bilans uspjeha i izvještaj o novčanim tokovima za 2006. godinu.
4. Kao što je prikazano u Napomeni 6.1. uz finansijske izvještaje, u ukupnom iznosu potraživanja od prodaje iskazanom u bilansu stanja na dan 31.12.2006. godine (323.864 KM) sadržan je iznos od 139.787 KM čija naplata kasni duže od 12 mjeseci od datuma dospijeca, za koji nije izvršena odgovarajuća ispravka vrijednosti na teret rashoda.

5. Troškovi izrade šumskoprivredne osnove za period od 2007. do 2017. godine (208.353 KM) uključeni u bilans uspjeha za 2006. godinu, kako je navedeno u Napomeni 17. uz finansijske izvještaje, po našem mišljenju, trebali su biti priznati kao stalno nematerijalno sredstvo u pripremi, u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna sredstva (tačka 18.).
6. Po našem mišljenju, u članu 26. Zakona o šumama (« Sl. Novine F BiH « broj 20/02 i 29/03) ne postoji osnov za rezervisanje troškova jednostavne biološke reprodukcije šuma i iskazivanje prihoda od usluga u internoj realizaciji u visini stvarno nastalih troškova po tom osnovu, kako je opisano u Napomeni 14. uz finansijske izvještaje.
7. Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje može imati navedeno u tačkama 3. do 6., priloženi bilans stanja, u svim materijalno značajnim aspektima, istinito i objektivno prikazuje finansijski položaj Preduzeća na dan 31.12.2006. godine, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
8. Ne izražavajući rezervu u našem mišljenju, skrećemo pažnju na Napomenu 10. uz finansijske izvještaje u kojoj je opisana neusklađenost osnovnog kapitala iskazanog u poslovnim knjigama sa iznosom tog kapitala upisanim u sudski registar.

Zenica, 13. juni 2007. godine

ABACUS PLUS d.o.o. ZENICA

Hamid Jagantac, ovlašten revizor



JAVNO PREDUZEĆE « BOSANSKO – PODRINJSKE ŠUME « d.o.o. GORAŽDE
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2006. GODINU

B I L A N S S T A N J A

na dan 31. decembra 2006. godine

	<u>Napomena</u>	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
A K T I V A			
Stalna sredstva			
Nekretnine, postrojenja i oprema	3	274.139	265.310
Dugoročna razgraničenja	4	3.241	4.588
Ukupno stalna sredstva		277.380	269.898
Tekuća sredstva			
Zalihe	5	11.358	9.346
Potraživanja od prodaje	6	323.864	283.777
Druga kratkoročna potraživanja	7	5.905	9.617
Kratkoročni finansijski plasmani	8	79.263	79.263
Novac i novčani ekvivalenti	9	258.760	160.267
Ukupno tekuća sredstva		679.150	542.270
UKUPNO AKTIVA		956.530	812.168

Napomene u prilogu od strane 6 do 16 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JAVNO PREDUZEĆE « BOSANSKO – PODRINJSKE ŠUME « d.o.o. GORAŽDE
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2006. GODINU

B I L A N S S T A N J A

na dan 31. decembra 2006. godine

(nastavak)

		Napomena	2006.	2005.
P A S I V A				
Kapital				
Upisani osnovni kapital	10		171.170	171.170
Akumulirana dobit	10		11.687	9.414
Ukupno kapital			182.857	180.584
Dugoročne obaveze				
Dugoročne finansijske obaveze	11		44.865	59.015
Ukupno dugoročne obaveze			44.865	59.015
Tekuće obaveze				
Tekuće finansijske obaveze	11		2.834	19.990
Obaveze prema dobavljačima	12		74.553	51.884
Druge kratkoročne obaveze	13		238.679	235.993
Pasivna vremenska razgraničenja	14		412.742	264.702
Ukupno tekuće obaveze			728.808	572.569
UKUPNO PASIVA			956.530	812.168

Napomene u prilogu od strane 6 do 16 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JAVNO PREDUZEĆE « BOSANSKO – PODRINJSKE ŠUME « d.o.o. GORAŽDE
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2006. GODINU

B I L A N S U S P J E H A

za 2006. godinu

	Napomena	2006.	<i>2005.</i>
Prihodi od prodaje	17	1.264.892	1.096.544
Troškovi za prodano	18	1.328.131	1.110.225
Bruto dobit (gubitak)		(63.239)	(13.681)
Troškovi uprave, prodaje i administracije	19.2	-	-
Dobit (gubitak) od operativnih aktivnosti		(63.239)	(13.681)
Prihodi od kamata		2.107	1.906
Dobici od otuđenja stalnih sredstava	3	3.154	-
Ostali prihodi	20	65.924	24.868
Rashodi za kamate		1.347	2.396
Gubici od otuđenja stalnih sredstava		-	5.689
Ostali rashodi	21	4.142	-
Dobit (gubitak) prije poreza		2.457	5.008
Porez na dobit	22	184	376
Neto dobit (gubitak) perioda	10	2.273	4.632

Napomene u prilogu od strane 6 do 16 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JAVNO PREDUZEĆE « BOSANSKO – PODRINJSKE ŠUME « d.o.o. GORAŽDE
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2006. GODINU

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

za 2006. godinu

	Upisani osnovni kapital	Akumul. dobit (gubitak)	Ukupno kapital
Stanje 31. 12.2004. godine	171.170	4.782	175.952
Stanje 01.01.2005. godine	171.170	4.782	175.952
Neto dobit (gubitak) za 2005. godinu		4.632	4.632
Stanje 31.12.2005. godine	171.170	9.414	180.584
Stanje 01.01.2006. godine	171.170	9.414	180.584
Neto dobit (gubitak) za 2006. godinu		2.273	2.273
Stanje 31. 12. 2006. godine	171.170	11.687	182.857

Napomene u prilogu od strane 6 do 16 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**JAVNO PREDUZEĆE « BOSANSKO – PODRINJSKE ŠUME « d.o.o. GORAŽDE
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2006. GODINU**

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
za 2006. godinu**

	Napomena	2006.	<i>2005.</i>
Novčani tok od poslovnih aktivnosti :			
Neto dobit (gubitak)	10	2.273	4.632
Amortizacija	3	13.306	24.501
Gubici (dobici) od otuđenja stalnih sredstava	3	(3.154)	5.689
Smanjenje (povećanje) dugoročnih razgraničenja	4	1.347	2.397
Smanjenje (povećanje) zaliha	5	(2.012)	19.701
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	6	(40.087)	(14.275)
Smanjenje (povećanje) drugih kratkoročnih potraživanja	7	3.712	(5.452)
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	12	22.669	(43.335)
Povećanje (smanjenje) drugih kratkoročnih obaveza	13	2.686	29.793
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	14	148.040	43.793
Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti		148.780	67.444
Novčani tok od ulagačkih aktivnosti :			
Izdaci za nabavku opreme	3	(28.781)	(1.343)
Primici od prodaje opreme	3	9.800	-
Povećanje oročenih depozita	8	-	(17.212)
Neto novčani tok od ulagačkih aktivnosti		(18.981)	(18.555)
Novčani tok od finansijskih aktivnosti :			
Otplate dugoročnih kredita	11.1	(31.306)	(14.662)
Neto novčani tok od finansijskih aktivnosti		(31.306)	(14.662)
Neto povećanje (smanjenje) novca na računu i u blagajni		98.493	34.227
Početno stanje novca u bankama i blagajni	9	160.267	126.040
Konačno stanje novca u bankama i blagajni	9	258.760	160.267
Neto povećanje (smanjenje) novca na računu i u blagajni		98.493	34.227

Napomene u prilogu od strane 6 do 16 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JAVNO PREDUZEĆE « BOSANSKO – PODRINJSKE ŠUME « d.o.o. GORAŽDE
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2006. GODINU

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2006. GODINU

NAPOMENA 1. OPŠTI PODACI

JAVNO PREDUZEĆE « BOSANSKO – PODRINJSKE ŠUME « d.o.o. GORAŽDE, Ibrahima Popovića 17. (u nastavku : Preduzeće) osnovano je zakonom koji je donijela Skupština Bosansko – podrinjskog Kantona – Goražde na sjednici održanoj 04.09.1996. godine pod nazivom : Javno preduzeće u oblasti šumarstva " Bosansko – podrinjske šume « Goražde, a radi ostvarivanja posebnog društvenog interesa u gospodarenju šumama i šumskim zemljištem u državnom vlasništvu na teritoriji Bosansko – podrinjskog kantona.

Osnivanje Preduzeća upisano je u sudski registar Rješenjem Kantonalnog suda u Goraždu broj : UF/I-19/97 od 25.04.1997. godine.

Rješenjem Kantonalnog suda u Goraždu broj UF : I – 21/04 od 19.05.2004. godine u sudski registar upisano je osnivanje Kantonalnog šumsko privrednog društva za gospodarenje državnim šumama « Bosansko – podrinjske šume « d.o.o. Goražde, nakon brisanja iz sudskog registra prethodno upisanog Javnog preduzeća u oblasti šumarstva « Bosansko – podrinjske šume « Goražde.

Pod današnjim nazivom Preduzeće posluje od 04.09.2006. godine kada je rješenjem Općinskog suda u Goraždu broj : 045 – 0 – Reg – 06 – 000 063, u sudski registar upisano usklađivanje oblika poslovanja Preduzeća sa Zakonom o javnim preduzećima u F BiH.

Članovi Nadzornog odbora do 17.03.2006. godine bili su :

- Musabašić Ramiz, predsjednik
- Raščić Rijad, član
- Paldum Muhamed, član

a od 17.03.2006. godine :

- Pašić Edib, predsjednik
- Muhić Senada, član
- Paldum Muhamed, član

Prava i odgovornosti iz djelokruga Uprave Društva ima :

- Ahmetović Mithat, direktor.

Na dan 31.12.2005. godine Društvo je imalo 41, a na dan 31.12.2006. godine 43 zaposlena radnika.

U registru poslovnih subjekata kod Federalnog zavoda za statistiku Društvo se vodi pod identifikacionim brojem : 4245004890008 sa kojim je registrovano i u Poreznoj upravi F BiH – Kantonalni ured Goražde.

Šifra podrazreda iz SKD u koju je Društvo razvrstano je :

02.011 – Uzgoj i zaštita šuma

JAVNO PREDUZEĆE « BOSANSKO – PODRINJSKE ŠUME « d.o.o. GORAŽDE
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2006. GODINU

NAPOMENA 2. PRIMIJENJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Finansijski izvještaji Preduzeća pripremljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Računovodstvene politike primijenjene kod sastavljanja finansijskih izvještaja navedene su niže u tekstu.

Izveštajna valuta

Finansijski izvještaji Preduzeća su izraženi u konvertibilnim markama (KM). Kurs KM u odnosu na EUR je nepromjenjiv i iznosi 1,955830.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po trošku nabavke umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke zbog umenjenja vrijednosti.

Zalihe

Zalihe se iskazuju se po nižem od troška (nabavne vrijednosti) ili neto prodajne vrijednosti. Nabavnu vrijednost zaliha čini fakturna vrijednost dobavljača i zavisni troškovi nabavke. Izlaz zaliha obračunava se metodom prosječne cijene. Sitan inventar se otpisuje 50 % prilikom stavljanja u upotrebu a ostatak tereti troškove u trenutku rashodovanja sitnog inventara.

Potraživanja od prodaje

Potraživanja od prodaje uključuju sva potraživanja od prodaje usluga kupcima u zemlji i inostranstvu. Iskazuje se u iznosima za koje se očekuje da će biti naplaćeni.

Potraživanja od kupaca za koja je pokrenut sudski postupak za naplatu i potraživanja čija je izvjesnost naplate umanjena tretiraju se kao sumnjiva i sporna potraživanja i preko ispravke vrijednosti otpisuju se na teret rashoda u bilansu uspjeha.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti uključuju gotovinu u blagajni i na računima kod banaka.

Donacije

Donacije povezane sa sredstvima iskazuju se kao odgođeni prihod koji se priznaje kao prihod na sistematskoj i racionalnoj osnovi tokom korisnog vijeka upotrebe sredstva. Donacije povezane sa rashodima prikazuju se u bilansu uspjeha u okviru ostalih prihoda.

Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje usluga priznati su po izvršenju usluga.

Rezervisanja

Rezervisanja predstavljaju one buduće izdatke ili buduće gubitke za koje postoji obaveza ili koji će se vjerovatno desiti, a koji neće donijeti budući prihod.

JAVNO PREDUZEĆE « BOSANSKO – PODRINJSKE ŠUME « d.o.o. GORAŽDE
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2006. GODINU

NAPOMENA 3. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građevine	Oprema i ostalo	Ukupno
Nabavna vrijednost				
Stanje 31.12.2004. godine	44.972	208.289	148.091	401.352
Nabavka – ulaganja			1.343	1.343
Rashod – otpis			(5.900)	(5.900)
Stanje 31.12.2005. godine	44.972	208.289	143.534	396.795
Nabavka – ulaganja			28.781	28.781
Prodaja			(31.698)	(31.698)
Rashod – otpis			(334)	(334)
Stanje 31.12.2006. godine	44.972	208.289	140.283	393.544
Ispravka vrijednosti				
Stanje 31.12.2004. godine		18.214	88.981	107.195
Amortizacija za 2005. godinu		5.146	19.355	24.501
Rashod – otpis			(211)	(211)
Stanje 31.12.2005 godine		23.360	108.125	131.485
Amortizacija za 2006. godinu		5.146	8.160	13.306
Prodaja			(25.358)	(25.358)
Rashod – otpis			(28)	(28)
Stanje 31.12.2006. godine		28.506	90.899	119.405
Sadašnja vrijednost				
Stanje 31.12.2004. godine	44.972	190.075	59.110	294.157
Stanje 31.12.2005. godine	44.972	184.929	35.409	265.310
Stanje 31.12.2006. godine	44.972	179.783	49.384	274.139

Amortizacija građevina i opreme se obračunava linearnom metodom, primjenom stopa koje odgovaraju procijenjenom korisnom vijeku njihove upotrebe i to :

Građevine	1,3 – 5,0 %
Oprema	6,7 – 40,0 %

Sadašnja knjigovodstvena vrijednost rashodovane opreme u bilansu uspjeha iskazana je kao gubitak od otuđenja stalnih sredstava.

Razlika između prodajne (9.800 KM) i sadašnje knjigovodstvene vrijednosti prodane opreme u bilansu uspjeha iskazana je kao dobit ili gubitak od otuđenja stalnih sredstava.

3.1. Ograničenja u pogledu raspolaganja sa nekretninama i opremom

Rješenjima Općinskog suda u Goraždu broj : IP : 40/03 od 16.10.2003. godine i IP : 48/04 Od 11.08.2004. godine, određeno je zasnivanje založnog prava na motornom vozilu marke NISSAN Terano II 2,7 TDI i nekretninama označenim kao k.č. 826 u naravi kuća, zgrada i dvorište u površini 77 m² i livada III klase površine 369 m² koje su upisane u posjedovnom listu 67/12 K.O. Novakovići u korist Investicijske banke F BiH Sarajevo, radi obezbjeđenja ugovora o kreditu u iznosu od 34.617,88 KM odnosno 61.215,31 KM (Vidjeti Napomenu 11.).

JAVNO PREDUZEĆE « BOSANSKO – PODRINJSKE ŠUME « d.o.o. GORAŽDE
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2006. GODINU

NAPOMENA 4. DUGOROČNA RAZGRANIČENJA

	2006.	2005.
Razgraničene kamate *	3.241	4.588
Ukupno dugoročna razgraničenja	3.241	4.588

* Obračunate kamate u periodu otplate dugoročnih kredita (Vidjeti Napomenu 11.). Dospjele kamate terete rashode finansiranja

NAPOMENA 5. ZALIHE

	2006.	2005.
Materijal u skladištu	190	156
Sitan inventar i HTZ oprema u upotrebi	23.136	19.251
Ispravka vrijednosti sitnog inventara u upotrebi	(11.968)	(10.061)
Ukupno zalihe	11.358	9.346

NAPOMENA 6. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE

	2006.	2005.
Sabos Sarajevo	105.025	49.962
Somer Sarajevo	60.594	60.594
Breza Hrenovica Prača	49.583	49.583
Rizvić - Trans Visoko	18.501	-
Gor Trade Company Goražde	9.313	9.313
Tecco Sarajevo	9.160	6.606
Čarkoprodukt Sarajevo	6.563	-
Ramović Goražde	6.466	9.466
Ostali	58.659	98.253
Ukupno potraživanja od prodaje	323.864	283.777

JAVNO PREDUZEĆE « BOSANSKO – PODRINJSKE ŠUME « d.o.o. GORAŽDE
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2006. GODINU

6.1. Analiza starosna strukture potraživanja od prodaje

	2006.
Naplata kasni od datuma dospijeća :	
do 6 mjeseci	177.358
od 6 do 12 mjeseci	6.719
preko 12 mjeseci	139.787
Ukupno potraživanja od prodaje	323.864

NAPOMENA 7. DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	2006.	2005.
Potraživanje od država i drugih institucija	2.905	3.617
Dati avansi	3.000	6.000
Ukupno druga kratkoročna potraživanja	5.905	9.617

NAPOMENA 8. KRATKOROČNA FINANSIJSKA ULAGANJA

	2006.	2005.
Oročena devizna sredstva kod NLB – Tuzlanske banke *	79.263	79.263
Ukupno kratkoročna finansijska ulaganja	79.263	79.263

* Prema ugovoru o nenamjenskom deponovanju sredstava zaključenom 08.04.2005. godine kod CBS Bank d.d. Sarajevo (sada NLB Tuzlanska banka d.d. Tuzla) nenamjenski su deponovana sredstva u iznosu od 40.526,37 EUR na rok od 1 mjesec (ovaj rok se automatski produžava ukoliko se 5 dana od isteka roka ne zatraži povrat) uz kamatu od 1,8 % godišnje

NAPOMENA 9. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	2006.	2005.
Transakcijski računi	258.601	160.083
Glavna blagajna	159	184
Ukupno novac i novčani ekvivalenti	258.760	160.267

JAVNO PREDUZEĆE « BOSANSKO – PODRINJSKE ŠUME « d.o.o. GORAŽDE
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2006. GODINU

NAPOMENA 10. KAPITAL

Prema Zakonu o osnivanju Javnog preduzeća u oblasti šumarstva " Bosansko – podrinjske šume « Goražde, sredstva za osnivanje i rad Preduzeća čine sredstva osnivača u iznosu od 500.000 BHD osiguranih budžetom Bosansko – podrinjskog Kantona – Goražde za 2006. godinu.

U Rješenju Kantonalnog suda u Goraždu broj : UF/I-19/97 od 25.04.1997. godine, kojim je u sudski registar upisano osnivanje Preduzeća, kao sredstva osnivača upisan je iznos od 5.000 DEM.

Prema Rješenju Kantonalnog suda u Goraždu broj UF : I – 21/04 od 19.05.2004. godine, kojim je u sudski registar upisano osnivanje Kantonalnog šumsko privrednog društva za gospodarenje državnim šumama « Bosansko – podrinjske šume « d.o.o. Goražde, nakon brisanja iz sudskog registra prethodno upisanog Javnog preduzeća u oblasti šumarstva « Bosansko – podrinjske šume « Goražde, vrijednost osnovnog kapitala Preduzeća je 2.000 KM.

U poslovnim knjigama Preduzeća na dan 31.12.2006. godine, iskazana je vrijednost osnovnog kapitala od 171.170 KM.

NAPOMENA 11. DUGOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2006.	2005.
Dugoročni krediti – Investicijska banka F BiH *	47.699	79.005
Ukupno dugoročne finansijske obaveze	47.699	79.005
Tekuće dospjeće dugoročnih finansijskih obaveza **	2.834	19.990
Dugoročne finansijske obaveze u bilansu stanja	44.865	59.015

* Prema ugovorima zaključenim 13.12.2001. odnosno 11.10.2002. godine, iskorišteni su krediti u iznosima od 34.617,88 KM odnosno 61.215,31 KM, sa rokom otplate od 8 godina i uz kamatu LIBOR + 3 %, odnosno 2 % na godišnjem nivou. Kamate obračunate u periodu otplate iskazane su kao dugoročna obaveza (kao i glavnica kredita), a u aktivi bilansa stanja u okviru dugoročnih razgraničenja (Vidjeti Napomenu 4.)

** U bilansu stanja iskazano kao tekuće finansijske obaveze

11.1. Promjene dugoročnih finansijskih obaveza

	2006.	2005.
Početno stanje	79.005	93.667
Otplate dugoročnih kredita	(31.306)	(14.662)
Stanje na kraju godine	47.699	79.005

JAVNO PREDUZEĆE « BOSANSKO – PODRINJSKE ŠUME « d.o.o. GORAŽDE
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2006. GODINU

NAPOMENA 12. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2006.	2005.
Šuming Travnik	18.701	-
JP Bosansko – hercegovačke šume Sarajevo	12.783	540
Loris Busovača	12.420	-
Čarkoprodukt Sarajevo	9.760	9.760
Šehin Goražde	6.108	6.424
Neradin – Latto Kreševo	-	29.345
Ostali	14.781	5.815
Ukupno obaveze prema dobavljačima	74.553	51.884

NAPOMENA 13. DRUGE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2006.	2005.
Obaveze prema zaposlenim – neto plaće	17.648	16.555
Porez na promet	-	4.614
Porez na dobit	3.860	3.676
Porez na plaću	3.762	3.707
Doprinos za penzijsko – invalidsko osiguranje	7.081	6.796
Doprinos za zdravstveno osiguranje	5.016	4.814
Doprinos za osiguranje od nezaposlenosti	750	710
Porez za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća	100	-
Članski doprinos privrednim komorama	7.382	7.382
Naknade za proširenu biološku reprodukciju i unapređenje općekorisnih funkcija šuma *	168.113	187.739
Obaveze za plaćanje PDV	24.967	-
Ukupno druge kratkoročne obaveze	238.679	235.993

* Prema članu 27. i 60. Zakona o šumama (« Sl. Novine F BiH « broj 20/02 i 29/03), radi obezbjeđenja materijalnih i drugih uslova za rekonstrukciju degradiranih i izdaničkih šuma, pošumljavanje goleti i krša (proširena reprodukcija) kao i za unapređenje općekorisnih funkcija šuma, kantonalna šumsko privredna društva izdvajaju sredstva, po stopi od 3 % od ukupno ostvarenog prihoda prodajom drvnih sortimenata, vrijednosti drveta upotrijebljenog za vlastite potrebe kao i prihoda ostvarenih prodajom sekundarnih šumskih proizvoda, uplatom tih sredstava na račun budžeta F BiH (20 % utvrđene obaveze), odnosno kantona (80 % utvrđene obaveze).

JAVNO PREDUZEĆE « BOSANSKO – PODRINJSKE ŠUME « d.o.o. GORAŽDE
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2006. GODINU

NAPOMENA 14. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2006.	2005.
Primljeni avansi – potražna salda kupaca :		
Federalno Ministarstvo PVŠ – Federalna uprava za šumarstvo	30.000	37.353
Ostali	5.863	9.833
	35.863	47.186
Rezervisanja za troškove jednostavne biološke reprodukcije šuma *	376.879	217.516
Ukupno pasivna vremenska razgraničenja	412.742	264.702

* Prema članu 26. Zakona o šumama (« Sl. Novine F BiH « broj 20/02 i 29/03), sredstva za jednostavnu biološku reprodukciju državnih šuma (izrada šumskoprivrednih osnova i projekata za izvođenje, priprema zemljišta za prirodnu obnovu, pošumljavanje površina nastalih nakon čistih sječa i novonastalih paljevina, odabiranje i doznaka stabala za sječu, njega i čišćenje šumskih kultura i šuma, zaštita šuma od uzročnika biljnih bolesti i štetočina, požara i protivpravnog prisvajanja, proizvodnja šumskog sjemena i šumskog sadnog materijala, izgradnja šumskih cesta, unapređenje lovstva i druge potrebe sa ciljem obezbjeđenja trajnosti gospodarenja šumama) obezbjeđuju kantonalna šumsko privredna društva, izdvajanjem na poseban račun šumsko privrednog društva, najmanje 15 % od ukupno ostvarenog prihoda prodajom drvnih sortimenata, vrijednosti drveta upotrijebljenog za vlastite potrebe kao i prihoda ostvarenih prodajom sekundarnih šumskih proizvoda.

U poslovnim knjigama Preduzeća, obračunati iznosi sredstava za opisane namjene su evidentirani u korist pasivnih vremenskih razgraničenja a na teret troškova rezervisanja (Vidjeti Napomenu 17.), a u visini stvarno nastalih troškova (prema interno sastavljenim obračunima) na teret računa rezervisanja evidentira se prihod od usluga u internoj realizaciji (Vidjeti Napomenu 15.).

NAPOMENA 15. PRIHODI OD PRODAJE

	2006.	2005.
Prihod od prodanih proizvoda – ogrijevno i tehničko drvo	1.062.422	878.063
Prihod od usluga u internoj realizaciji	-	135.103
Prihod od pruženih usluga – realizacija projekata zaštite šuma Federalne uprave za šumarstvo	202.470	-
Usluge prijevoza	81.842	83.378
Ukupno prihodi od prodaje	1.264.892	1.096.544

JAVNO PREDUZEĆE « BOSANSKO – PODRINJSKE ŠUME « d.o.o. GORAŽDE
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2006. GODINU

NAPOMENA 16. TROŠKOVI ZA PRODANO

	2006.	2005.
Troškovi prodanih proizvoda i usluga	1.328.131	1.110.225
Ukupno troškovi za prodano	1.328.131	1.110.225

16.1. Troškovi prodanih proizvoda i usluga

	2006.	2005.
1. Zalihe vlastitih učinaka na početku perioda	-	-
2. Troškovi uključeni u vrijednost učinaka	1.328.131	1.110.225
3. Zalihe vlastitih učinaka na kraju perioda	-	-
Troškovi prodanih proizvoda i usluga (1 + 2 – 3)	1.328.131	1.110.225

NAPOMENA 17. TROŠKOVI PERIODA PO PRIRODNIM VRSTAMA

	2006.	2005.
Troškovi materijala	28.338	14.096
Troškovi energije	50.502	50.927
Troškovi rezervnih dijelova	9.164	5.987
Troškovi sitnog inventara	2.583	23.881
Amortizacija	13.306	24.501
Troškovi zaposlenih	481.564	447.941
Usluge na izradi i doradi učinaka	* 440.094	305.617
Transportne usluge	420	-
Usluge održavanja	1.093	1.438
Zakupnine	-	1.611
Troškovi reklame i propagande	3.151	911
Troškovi osiguranja	6.821	6.650
Bankarske usluge	1.622	1.553
Troškovi reprezentacije	5.644	6.208
Putni troškovi	7.342	6.730
Naknade radnicima i stanovništvu	39.070	18.388
Doprinosi članarine i druga davanja **	35.723	28.632
Porezi koji ne zavise od rezultata i takse	13.813	3.208
PTT troškovi	7.303	8.845
Ostali troškovi poslovanja	21.215	21.291
Troškovi rezervisanja za jednostavnu biološku reprodukciju šuma	159.363	131.710
Ukupno troškovi perioda	1.328.131	1.110.225

JAVNO PREDUZEĆE « BOSANSKO – PODRINJSKE ŠUME « d.o.o. GORAŽDE
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2006. GODINU

* Uključeni troškovi izrade šumskoprivredne osnove Bosanskopodrinjskog šumskoprivrednog područja za period od 2007. do 2017. godine u iznosu od 208.353 KM, koji će, prema ugovoru zaključenom sa izvođačem, iznositi ukupno 357.334 KM.

** Uključene naknade za proširenu biološku reprodukciju i unapređenje općekorisnih funkcija šuma (Vidjeti Napomenu 13)

17.1. Troškovi zaposlenih

	2006.	2005.
Plaće i naknade – neto	230.447	222.877
Porez na plaću	11.522	11.144
Doprinosi iz plaća	108.446	104.886
Doprinosi na plaće	38.973	38.114
Regres za godišnji odmor	17.399	10.000
Naknade za ishranu u toku rada	69.125	60.920
Ostali troškovi zaposlenih	5.652	-
Ukupno troškovi zaposlenih	481.564	447.941

17.2. Raspored troškova

	2006.	2005.
Raspored troškova za obračun učinaka *	1.328.131	1.110.225
Raspored troškova u obračunu poslovnog rezultata **	-	-
Ukupno raspoređeni troškovi	1.328.131	1.110.225

* Troškovi uključeni u vrijednost učinaka (Vidjeti Napomenu 16.1.)

** Troškovi uprave i administracije u bilansu uspjeha

NAPOMENA 19. OSTALI PRIHODI

	2006.	2005.
Prihodi od donacija	42.236	15.647
Ostali nespomenuti prihodi	23.688	9.221
Ukupno ostali prihodi	75.724	24.868

**JAVNO PREDUZEĆE « BOSANSKO – PODRINJSKE ŠUME « d.o.o. GORAŽDE
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2006. GODINU**

NAPOMENA 20. OSTALI RASHODI

	2006.	2005.
Ostali rashodi	4.142	-
Ukupno ostali rashodi	4.142	-

NAPOMENA 21. POREZ NA DOBIT

Saglasno Zakonu o porezu na dobit privrednih društava, porez na dobit obračunava se po stopi od 30 % na osnovicu koju čini oporeziva dobit. Oporeziva dobit se dobije kada se dobit iz bilansa uspjeha u poreznom bilansu koriguje za porezno nepriznate rashode i umanjuje za nepokrivene poslovne gubitke iz prethodnog perioda (najviše 5 godina). Obračunati porez umanjuje se za novoosnovana privredna društva (u prvoj godini 100 %, u drugoj godini 70 % i u trećoj godini 30 %), kao i po osnovu ulaganja oporezive dobiti u investicije za vlastitu djelatnost (najviše 75 % obračunatog poreza za neproizvodne djelatnosti).

Elementi poreznih bilansa i poreznih prijava poreza na dobit za 2005. i 2006. godinu, koje je Preduzeće podnijelo poreznim organima, mogu se prikazati kako slijedi :

	2006.	2005.
Dobit poslovne godine	2.457	5.008
Usklađivanje rashoda za iznose koji se ne priznaju u poreznom bilansu :		
- troškovi reprezentacije koji prelaze 0,5 % ukupnog prihoda		590
Oporeziva dobit – porezna osnovica	2.457	5.598
Obračunati porez	737	1.679
Umanjenje obračunatog poreza :		
- ulaganja oporezive dobiti u investicije	553	1.259
Obračunati porez po umanjenju	184	420
Uplaćene akontacije poreza na dobit	1.817	2.237
Iznos poreza za uplatu	-	-
Iznos poreza za povrat	1.817	1.187

Goražde, 11. juni 2007. godine