

REVIZORSKO DRUŠTVO

Abacus Plus

d.o.o. ZENICA, Školska 1

MATIČNI REGISTARSKI BROJ : 1-8247, BROJ RJEŠENJA : U/I-2540/00 (KANTONALNI SLUD 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.

IZVJEŠTAJ
NEOVISNOG REVIZORA
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2007. GODINU

Zenica, april 2008. godine

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

UPRAVI I OSNIVAČU

JP « BOSANSKO - PODRINJSKE ŠUME » d.o.o. GORAŽDE

1. Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja JAVNOG PREDUZEĆA « BOSANSKO - PODRINJSKE ŠUME » d.o.o. GORAŽDE, Ibrahima Popovića 17. (u nastavku : Preduzeće) za 2007. godinu koji uključuju : bilans stanja na dan 31.12.2007. godine, bilans uspjeha, izvještaj o novčanim tokovima i izvještaj o promjenama u kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, te sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostale napomene (dodatna objašnjenja) uz finansijske izvještaje.
2. Uprava Preduzeća je odgovorna za sastavljanje, istinit i fer prikaz finansijskih izvještaja, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Odgovornosti Uprave uključuju : utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje, istinitu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja bez značajnih pogrešnih prikazivanja uzrokovanih prevarom ili greškom; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i stvaranje razumnih računovodstvenih procjena u datim okolnostima.
3. Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima Preduzeća na osnovu obavljene revizije. Revizija je obavljena u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju od revizora pridržavanje etičkih pravila te planiranje i sprovođenje revizije radi sticanja razumnog uvjerenja o tome da u finansijskim izvještajima nema značajnih pogrešnih prikazivanja. Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama prikazanim u finansijskim izvještajima. Odabir postupaka, uključujući i procjenu rizika značajnih pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima zbog prevara ili grešaka, ovisi o prosudbi revizora. Pri procjenjivanju tih rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za sastavljanje i objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja Preduzeća kako bi odredio revizorske

postupke koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o učinkovitosti njegovih internih kontrola. Revizija također uključuje i ocjenu prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i primjerenosti računovodstvenih procjena Uprave, kao i ocjenu cjelokupne prezentacije finansijskih izvještaja. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljna i prikladna osnova za izražavanje našeg mišljenja.

4. Kao što je prikazano u Napomeni 6.1. uz finansijske izvještaje, u ukupnom iznosu potraživanja od prodaje iskazanom u bilansu stanja na dan 31.12.2007. godine (250.157 KM) sadržana su potraživanja čija naplata kasni duže od 12 mjeseci od datuma dospijeca u iznosu od 144.442 KM, za koja nije izvršena odgovarajuća ispravka vrijednosti na teret rashoda.
5. Troškovi izrade šumskoprivredne osnove za period od 2007. do 2017. godine uključeni u bilans uspjeha (208.353 KM u 2006. i 131.112 KM u 2007. godini), kako je navedeno u Napomeni 17. uz finansijske izvještaje, po našem mišljenju, trebali su biti priznati kao stalno nematerijalno sredstvo, u skladu sa MRS 38 - Nematerijalna sredstva.
6. Rezervisanja za troškove jednostavne biološke reprodukcije šuma iskazana u bilansu stanja na dan 31.12.2007. godine i opisana u Napomeni 14. uz finansijske izvještaje (376.879 KM), po našem mišljenju, nisu u skladu sa MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.
7. Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje može imati navedeno u tačkama 4. do 6., priloženi finansijski izvještaji, u svim značajnim aspektima, daju istinit i fer prikaz finansijskog položaja Preduzeća na dan 31.12.2007. godine, rezultata njegovog poslovanja, novčanih tokova i promjena u kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, 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, 08. april 2008. godine

ABACUS PLUS d.o.o. ZENICA

Hamid Jaganjac, ovlaštteni revizor



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

na dan 31. decembra 2007. godine

	Napomena	2007.	2006.
A K T I V A			
Stalna sredstva			
Nekretnine, postrojenja i oprema	3	319.771	274.139
Dugoročna razgraničenja	4	1.685	3.241
Ukupno stalna sredstva		<u>321.456</u>	<u>277.380</u>
Tekuća sredstva			
Zalihe	5	8.205	11.358
Potraživanja od prodaje	6	250.157	323.864
Druga kratkoročna potraživanja	7	4.821	5.905
Kratkoročni finansijski plasmani	8	80.140	79.263
Novac i novčani ekvivalenti	9	357.660	258.760
Ukupno tekuća sredstva		<u>700.983</u>	<u>679.150</u>
UKUPNO AKTIVA		<u>1.022.439</u>	<u>956.530</u>

Napomene u prilogu od strane 6 do 17 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

B I L A N S S T A N J A
 na dan 31. decembra 2007. godine
 (nastavak)

	Napomena	2007.	2006.
P A S I V A			
Kapital			
Upisani osnovni kapital	10	171.170	171.170
Akumulirana dobit	10	177.838	11.687
Ukupno kapital		349.008	182.857
Dugoročne obaveze			
Dugoročne finansijske obaveze	11	18.087	44.865
Ukupno dugoročne obaveze		18.087	44.865
Tekuće obaveze			
Tekuće finansijske obaveze	11	15.789	2.834
Obaveze prema dobavljačima	12	81.870	74.553
Druge kratkoročne obaveze	13	171.776	238.679
Pasivna vremenska razgraničenja	14	385.909	412.742
Ukupno tekuće obaveze		655.344	728.808
UKUPNO PASIVA		1.022.439	956.530

Napomene u prilogu od strane 6 do 17 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

B I L A N S U S P J E H A
 za 2007. godinu

	Napomena	2007.	2006.
Prihodi od prodaje	17	1.372.547	1.264.892
Troškovi za prodano	18	1.274.453	1.328.131
Bruto dobit (gubitak)		98.094	(63.239)
Troškovi uprave, prodaje i administracije	19.2	-	-
Dobit (gubitak) od operativnih aktivnosti		98.094	(63.239)
Prihodi od kamata		1.416	2.107
Dobici od otuđenja stalnih sredstava	3	-	3.154
Ostali prihodi	20	90.413	65.924
Rashodi za kamate		1.556	1.347
Gubici od otuđenja stalnih sredstava	3	151	-
Ostali rashodi	21	8.593	4.142
Dobit (gubitak) prije poreza		179.623	2.457
Porez na dobit	22	13.472	184
Neto dobit (gubitak) perioda	10	166.151	2.273

Napomene u prilogu od strane 6 do 17 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
 za 2007. godinu

	Napomena	2007.	2006.
Novčani tok od poslovnih aktivnosti :			
Neto dobit (gubitak)	10	166.151	2.273
Amortizacija	3	26.856	13.306
Gubici (dobici) od otuđenja stalnih sredstava	3	151	(3.154)
Smanjenje (povećanje) dugoročnih razgraničenja	4	1.556	1.347
Smanjenje (povećanje) zaliha	5	3.153	(2.012)
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	6	73.707	(40.087)
Smanjenje (povećanje) drugih kratk.potraživanja	7	1.084	3.712
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	12	7.317	22.669
Povećanje (smanjenje) drugih kratkoročnih obaveza	13	(66.903)	2.686
Povećanje (smanjenje) pasivnih vrem.razgraničenja	14	(26.833)	148.040
Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti		186.239	148.780
Novčani tok od ulagačkih aktivnosti :			
Izdaci za nabavku opreme	3	(72.639)	(28.781)
Primici od prodaje opreme	3	-	9.800
Povećanje oročenih depozita	8	(877)	-
Neto novčani tok od ulagačkih aktivnosti		(73.516)	(18.981)
Novčani tok od finansijskih aktivnosti :			
Otplate dugoročnih kredita	11.1	(13.823)	(31.306)
Neto novčani tok od finansijskih aktivnosti		(13.823)	(31.306)
Neto povećanje (smanjenje) novca na računu i u blagajni		98.900	98.493
Početno stanje novca u bankama i blagajni	9	258.760	160.267
Konačno stanje novca u bankama i blagajni	9	357.660	258.760
Neto povećanje (smanjenje) novca na računu i u blagajni		98.900	98.493

Napomene u prilogu od strane 6 do 17 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

za 2007. godinu

	Upisani osnovni kapital	Akumulirana dobit (gubitak)	Ukupno kapital
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
Stanje 01.01.2007. godine	171.170	11.687	182.857
Neto dobit (gubitak) za 2007. godinu		166.151	166.151
Stanje 31.12.2007. godine	171.170	177.838	349.008

Napomene u prilogu od strane 6 do 17 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

NAPOMENE
UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2007. 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 su :

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

Prava i odgovornosti iz djelokruga Uprave Društva ima :

- Ahmetović Mithat, direktor.

Na dan 31.12.2006. godine Društvo je imalo 43, a na dan 31.12.2007. godine 41 zaposleni radnik.

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

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.

Izvještajna valuta

Finansijski izvještaji Preduzeća su izraženi u konvertibilnim markama (KM).

Kurs KM u odnosu na EUR je nepromjenjiv i iznosi 1,95583.

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.

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.

NAPOMENA 3. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građevine	Oprema i ostalo	Ukupno
<u>Nabavna vrijednost</u>				
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
Nabavka - ulaganja			72.639	72.639
Rashod - otpis			(2.455)	(2.455)
Stanje 31.12.2007. godine	44.972	208.289	210.467	463.728
<u>Ispravka vrijednosti</u>				
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
Amortizacija za 2007. godinu *		5.146	21.710	26.856
Rashod - otpis			(2.304)	(2.304)
Stanje 31.12.2007. godine		33.652	110.305	143.957
<u>Sadašnja vrijednost</u>				
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
Stanje 31.12.2007. godine	44.972	174.637	100.162	319.771

* 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 %

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

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

3.1. Založna prava na nekretninama i opremi

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

JAVNO PREDUZEĆE « BOSANSKO - PODRINJSKE ŠUME « d.o.o. GORAŽDE
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2007. GODINU

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.).

NAPOMENA 4. DUGOROČNA RAZGRANIČENJA

	2007.	2006.
Razgraničene kamate *	1.685	3.241
Ukupno dugoročna razgraničenja	1.685	3.241

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

NAPOMENA 5. ZALIHE

	2007.	2006.
Materijal u skladištu	267	190
Sitan inventar i HTZ oprema u upotrebi	16.398	23.136
Ispravka vrijednosti sitnog inventara u upotrebi	(8.460)	(11.968)
Ukupno zalihe	8.205	11.358

NAPOMENA 6. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE

	2007.	2006.
Kupci u zemlji :		
Somer Sarajevo	60.594	60.594
Breza Hrenovica Prača	49.583	49.583
Sabos Sarajevo	35.644	105.025
Fekry Ustikolina	24.479	-
Xylon Corporation Sarajevo	15.418	-
Gor Trade Company Goražde	9.313	9.313
Gesting Busovača	8.502	-

JAVNO PREDUZEĆE « BOSANSKO - PODRINJSKE ŠUME » d.o.o. GORAŽDE
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2007. GODINU

Rizvić - Trans Visoko	8.143	18.501
Čarkoprodukt Sarajevo	6.563	6.563
Ramović Goražde	6.466	6.466
<i>Ostali</i>	25.452	67.819
Ukupno potraživanja od prodaje	250.157	323.864

6.1. Analiza starosna strukture potraživanja od kupaca

	2007.	2006.
Naplata kasni od datuma dospjeća :		
do 6 mjeseci	99.030	177.358
od 6 do 12 mjeseci	6.685	6.719
preko 12 mjeseci	* 144.442	139.787
Ukupno potraživanja od prodaje	250.157	323.864

* Utuženo 136.772 KM

NAPOMENA 7. DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	2007.	2006.
Potraživanja za refund. naknada plaća za vrijeme bolovanja	4.455	2.905
Potraživanja za više plaćene doprinose i poreze	366	-
Dati avansi	-	3.000
Ukupno druga kratkoročna potraživanja	4.821	5.905

NAPOMENA 8. KRATKOROČNA FINANSIJSKA ULAGANJA

	2007.	2006.
Oročena devizna sredstva *	80.140	79.263
Ukupno kratkoročna finansijska ulaganja		79.263

JAVNO PREDUZEĆE « BOSANSKO - PODRINJSKE ŠUME « d.o.o. GORAŽDE
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2007. GODINU

* 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. Obračunate kamate pripisuju se depozitu.

NAPOMENA 9. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Transakcijski račun	357.322	258.601
Glavna blagajna	338	159
Ukupno novac i novčani ekvivalenti	<u>357.660</u>	<u>258.760</u>

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 1996. 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 upisana su novčana sredstva u iznosu 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 31.12.2007. godine, iskazana je vrijednost osnovnog kapitala od 171.170 KM.

NAPOMENA 11. DUGOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Dugoročni krediti - Investicijska banka F BiH Sarajevo *	33.876	47.699
Ukupno dugoročne finansijske obaveze	<u>33.876</u>	<u>47.699</u>

JAVNO PREDUZEĆE « BOSANSKO - PODRINJSKE ŠUME » d.o.o. GORAŽDE
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2007. GODINU

Tekuće dospijeeće dugoročnih finansijskih obaveza **	15.789	2.834
Dugoročne finansijske obaveze u bilansu stanja	18.087	44.865

* 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.)

** Dospjele i obaveze koje dospijavaju u roku od dvanaest mjeseci nakon datuma bilansa stanja, u bilansu stanja iskazane su kao tekuće finansijske obaveze

11.1. Promjene dugoročnih finansijskih obaveza

	2007.	2006.
Početno stanje	47.699	79.005
Otplate dugoročnih kredita	(13.823)	(31.306)
Konačno stanje	33.876	47.699

NAPOMENA 12. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2007.	2006.
Dobavljači u zemlji :		
Federalno ministarstvo poljorivrede, vodoprivrede i šumarstva Sarajevo	25.762	-
JP Bosanskohercegovačke šume Sarajevo	12.783	12.783
Čarkoprodukt Sarajevo	9.760	9.760
Šuming Travnik	8.467	18.701
N -S ŠTD Travnik	7.583	-
Šehin Goražde	6.270	6.108
Ostali	11.245	27.201
Ukupno obaveze prema dobavljačima	81.870	74.553

NAPOMENA 13. DRUGE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2007.	2006.
Obaveze prema zaposlenim - neto plaće	-	17.648
Tekuće obaveze poreza na dobit	17.333	3.860
Porez na plaću	-	3.762
Porez na dodatna primanja	2.742	-
Doprinos za penzijsko - invalidsko osiguranje	-	7.081
Doprinos za zdravstveno osiguranje	-	5.016
Doprinos za osiguranje od nezaposlenosti	-	750
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 *	138.806	168.113
Obaveze za plaćanje PDV	5.513	24.967
Ukupno druge kratkoročne obaveze	171.776	238.679

* 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).

NAPOMENA 14. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2007.	2006.
Primljeni avansi - potražna salda na računima kupaca	9.030	35.863
Rezervisanja za troškove jednostavne biološke reprodukcije šuma *	376.879	376.879
Ukupno pasivna vremenska razgraničenja	385.909	412.742

* 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 sječū, 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 % (prema ranije važećem Zakonu 20 %) od ukupno ostvarenog prihoda prodajom drvnih sortimenata, vrijednosti drveta upotrijebljenog za vlastite potrebe kao i prihoda ostvarenih prodajom sekundarnih šumskih proizvoda. Iznosi sredstava za jednostavnu biološku reprodukciju državnih šuma, obračunati prema naprijed opisanom, u periodu od 01.01.1997. do 31.12.2006. godine u ukupnom iznosu od 1.306.116 KM evidentirani su na teret troškova. Prema obračunima po tom osnovu stvarno nastalih troškova, na teret računa rezervisanja, do kraja 2005. godine priznat je prihod od usluga u internoj realizaciji u ukupnom iznosu od 929.237 KM.

NAPOMENA 15. PRIHODI OD PRODAJE

	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Prihod od prodanih proizvoda (ogrijevno i tehničko drvo)	1.098.688	1.062.422
Prihod od pruženih usluga - realizacija projekata zaštite šuma Federalne uprave za šumarstvo Sarajevo	181.792	120.628
Prihod od usluga prijevoza	92.067	81.842
Ukupno prihodi od prodaje	<u>1.372.547</u>	<u>1.264.892</u>

NAPOMENA 16. TROŠKOVI ZA PRODANO

	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Troškovi prodanih proizvoda i usluga	1.274.453	1.328.131
Ukupno troškovi za prodano	<u>1.274.453</u>	<u>1.328.131</u>

16.1. Troškovi prodanih proizvoda i usluga

	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
1. Zalihe vlastitih učinaka na početku perioda	-	-
2. Troškovi uključeni u vrijednost učinaka	1.274.453	1.328.131
3. Zalihe vlastitih učinaka na kraju perioda	-	-
Troškovi prodanih proizvoda i usluga (1 + 2 - 3)	<u>1.274.453</u>	<u>1.328.131</u>

NAPOMENA 17. TROŠKOVI PERIODA PO PRIRODNIM VRSTAMA

	2007.	2006.
Troškovi materijala	40.413	28.338
Troškovi energije	50.174	50.502
Troškovi rezervnih dijelova	13.360	9.164
Troškovi sitnog inventara	6.362	2.583
Amortizacija	26.856	13.306
Troškovi zaposlenih	532.974	481.564
Usluge na izradi i doradi učinaka *	418.854	440.094
Transportne usluge	230	420
Usluge održavanja	7.810	1.093
Poštanske i telekomunikacijske usluge	9.213	7.303
Troškovi reklame i propagande	7.292	3.151
Intelektualne i lične usluge	32.957	30.376
Ostale vanjske usluge	9.598	9.038
Dnevnice i putni troškovi	13.256	7.342
Izdaci za ostala materijalna prava zaposlenih	11.930	1.760
Naknade i drugi troškovi Nadzornog i drugih odbora i komisija	8.761	6.934
Doprinosi članarine i druga davanja **	37.887	35.723
Porezi koji ne zavise od rezultata i takse	19.296	13.813
Troškovi osiguranja	7.846	6.821
Bankarske usluge	1.985	1.622
Troškovi reprezentacije	8.535	5.644
Ostali troškovi poslovanja	8.864	21.215
Troškovi rezervisanja za jednostavnu biološku reprodukciju šuma	-	159.363
Ukupno troškovi perioda	1.274.453	1.328.131

* Uključeni troškovi izrade šumskoprivredne osnove Bosanskopodrinjskog šumskoprivrednog područja za period od 2007. do 2017. godine (u 2006. godini 208.353 KM, a u 2007. godini 131.112 KM), koji će, prema ugovoru zaključenom sa izvođačem, iznositi ukupno 357.334 KM.

** Uključene naknade za proširenu biološku reprodukciju i unapređenje općekorisnih funkcija šuma (u 2006. godini 31.273 KM, a u 2007. godini 32.961 KM),

17.1. Troškovi zaposlenih

	2007.	2006.
Plaće i naknade - neto	247.995	230.447
Porez na plaću	12.400	11.522
Doprinosi iz plaća	116.704	108.446

JAVNO PREDUZEĆE « BOSANSKO - PODRINJSKE ŠUME » d.o.o. GORAŽDE
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2007. GODINU

Doprinosi na plaće	41.940	38.973
Regres za godišnji odmor	20.993	17.399
Naknade za ishranu u toku rada	92.942	69.125
Ostali troškovi zaposlenih	-	5.652
Ukupno troškovi zaposlenih	532.974	481.564

17.2. Raspored troškova

	2007.	2006.
Raspored troškova za obračun učinaka *	1.274.453	1.328.131
Raspored troškova u obračunu poslovnog rezultata **	-	-
Ukupno raspoređeni troškovi	1.274.453	1.328.131

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

** Troškovi uprave, prodaje i administracije u bilansu uspjeha

NAPOMENA 19. OSTALI PRIHODI

	2007.	2006.
Prihodi od donacija	71.000	42.236
Prihodi od otpisanih obaveza	599	-
Prihodi od naplate štete po osnovu osiguranja	8.219	-
Prihodi od naplaćenih kazni	300	-
Ostali nespomenuti prihodi	10.295	23.688
Ukupno ostali prihodi	90.413	75.724

NAPOMENA 20. OSTALI RASHODI

	2007.	2006.
Naknadno utvrđeni rashodi iz ranijih godina	8.744	4.142
Ukupno ostali rashodi	8.744	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 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 2006. i 2007. godinu, koje je Preduzeće podnijelo poreznim organima, mogu se prikazati kako slijedi :

	2007.	2006.
Dobit poslovne godine	179.624	2.457
Oporeziva dobit - porezna osnovica	179.624	2.457
Obračunati porez	53.887	737
Umanjenje obračunatog poreza :		
- ulaganja oporezive dobiti u investicije	40.415	553
Obračunati porez po umanjenju	13.472	184
Uplaćene akontacije poreza na dobit	-	1.817
Iznos poreza za uplatu	13.472	-
Iznos poreza za povrat	-	1.817

Goražde, 07.04.2008. godine