

REVIZORSKO DRUŠTVO

Abacus Plus

d.o.o. ZENICA, Školska 1

MATIČNI REGISTARSKI 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 : abacusplus@bih.net.ba

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

IZVJEŠTAJ
NEOVISNOG REVIZORA
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2010. GODINU

Zenica, juni 2011. godine

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

UPRAVI I OSNIVAČU

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

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja JP « BOSANSKO - PODRINJSKE ŠUME » d.o.o. GORAŽDE (u nastavku : Preduzeće) za 2010. godinu koji uključuju : bilans stanja na dan 31.12.2010. 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.

Odgovornost uprave za finansijske izvještaje

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.

Odgovornost revizora

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.

Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

Troškovi izrade šumskoprivredne osnove za period od 2007. do 2017. godine (357.083 KM) uključeni su u bilanse uspjeha za period od 01.01.2007. do 31.12.2009. godine. Po našem mišljenju, taj iznos je trebalo biti iskazan u okviru nematerijalnih stalnih sredstava, a na teret troškova u bilansima uspjeha trebala je biti evidentirana obračunata amortizacija od početka važenja šumskoprivredne osnove do kraja 2010. godine (142.833 KM).

Kako je prikazano u Napomeni 18. uz finansijske izvještaje, u ostale prihode uključena je primljena donacija u opremi u vrijednosti od 12.748 KM. Po našem mišljenju, u skladu sa MRS 20 - Računovodstvo donacija i objavljivanje državne pomoći, taj iznos je trebao biti evidentiran u korist odloženih prihoda, a u visini obračunate amortizacije opreme pribavljene putem donacija trebao je biti priznat prihod od donacija povezanih sa sredstvima.

Prema nalazu nadležne inspekcije, Preduzeće nema neizmirenih obaveza po osnovu naknada za proširenu biološku reprodukciju i unapređenje općekorisnih funkcija šume, čiji saldo u bilansu stanja na dan 31.12.2010. godine (35.137 KM) predstavlja obračunate naknade po propisima koji su važili do kraja 2001. godine.

Saldo rezervisanja za troškove jednostavne biološke reprodukcije šuma u bilansu stanja na dan 31.12.2010. godine (170.363 KM) i prihodi priznati po tom osnovu u prethodnim godinama (opisano u Napomeni 13. uz finansijske izvještaje), po našem mišljenju, nisu u skladu sa MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.

Mišljenje

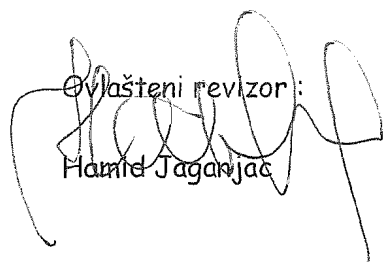
Po našem mišljenju, osim za efekte korekcija koje bi mogle biti nužne u vezi sa pitanjima navedenim u prethodnom odjeljku, priloženi finansijski izvještaji, u svim značajnim aspektima, daju istinit i fer prikaz finansijskog položaja Preduzeća na dan 31.12.2010. godine, rezultata njegovog poslovanja, novčanih tokova i promjena u kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Poseban naglasak

Ne izražavajući rezervu u mišljenju, skrećemo pažnju na Napomenu 9. uz finansijske izvještaje u kojoj je opisana neusklađenost osnovnog kapitala iskazanog u poslovnim knjigama sa iznosom upisanim u sudski registar.

Zenica, 28. juni 2011. godine

ABACUS PLUS d.o.o. ZENICA

Ovlašteni revizor:

Hamid Jaganjac



Direktor :
Semir Jaganjac s.r.

JAVNO PREDUZEĆE « BOSANSKO - PODRINJSKE ŠUME » d.o.o. GORAŽDE
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2010. GODINU

BILANS STANJA
na dan 31. decembra 2010. godine

	Napomena	2010.	2009.
A K T I V A			
Stalna sredstva			
Nekretnine, postrojenja i oprema	3	295.113	296.180
Dugoročna razgraničenja	4	-	113
Ukupno stalna sredstva		295.113	296.293
Tekuća sredstva			
Zalihe	5	13.057	16.583
Potraživanja od prodaje	6	77.031	261.967
Druga kratkoročna potraživanja	7	-	134
Novac i novčani ekvivalenti	8	313.330	160.579
Ukupno tekuća sredstva		403.418	439.263
UKUPNO AKTIVA		698.531	735.556
Vanbilansna aktiva	14	675.997.958	675.997.958

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

JAVNO PREDUZEĆE « BOSANSKO - PODRINJSKE ŠUME « d.o.o. GORAŽDE
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2010. GODINU

BILANS STANJA
na dan 31. decembra 2010. godine
(nastavak)

	Napomena	2010.	2009.
P A S I V A			
Kapital			
Upisani osnovni kapital	9	171.170	171.170
Akumulirana dobit	9	225.820	208.897
Ukupno kapital		396.990	380.067
Tekuće obaveze			
Tekuće finansijske obaveze	10	-	7.770
Obaveze prema dobavljačima	11	43.160	45.882
Druge kratkoročne obaveze	12	64.466	131.474
Pasivna vremenska razgraničenja	13	193.915	170.363
Ukupno tekuće obaveze		301.541	355.489
UKUPNO PASIVA		698.531	735.556
Vanbilansna pasiva	14	675.997.958	675.997.958

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

JAVNO PREDUZEĆE « BOSANSKO - PODRINJSKE ŠUME » d.o.o. GORAŽDE
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2010. GODINU

BILANS USPJEHA
 za period od 1. januara do 31. decembra 2010. godine

	Napomena	2010.	2009.
Prihodi od prodaje	15	1.606.623	1.155.682
Troškovi za prodano	16	1.741.298	1.218.727
Bruto dobit (gubitak)		(134.675)	(63.045)
Troškovi uprave, prodaje i administracije	17.2	-	-
Dobit (gubitak) od operativnih aktivnosti		(134.675)	(63.045)
Prihodi od kamata		1.046	1.659
Dobici od otuđenja stalnih sredstava	3	-	1.888
Ostali prihodi	18	153.219	221.997
Rashodi za kamate		115	536
Ostali rashodi	19	232	137.695
Dobit (gubitak) prije poreza		19.243	24.268
Porez na dobit	20	2.320	2.828
Neto dobit (gubitak) perioda	9	16.923	21.440

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

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
 za period od 1. januara do 31. decembra 2010. godine

	Napomena	2010.	2009.
Novčani tok od poslovnih aktivnosti :			
Neto dobit (gubitak)	9	16.923	21.440
Amortizacija građevina i opreme	3	32.304	29.737
Gubici (dobici) od otuđenja stalnih sredstava	3	-	(1.888)
Smanjenje (povećanje) dugoročnih razgraničenja	4	113	523
Smanjenje (povećanje) zaliha	5	3.526	(965)
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	6	184.936	232.860
Smanjenje (povećanje) drugih kratk. potraživanja	7	134	1.846
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	11	(2.722)	(6.931)
Povećanje (smanjenje) drugih kratkoročnih obaveza	12	(67.008)	(72.378)
Povećanje (smanjenje) pasivnih vrem. razgraničenja	13	23.552	(227.013)
Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti		191.758	(22.769)
Novčani tok od ulagačkih aktivnosti :			
Nabavka opreme	3	(31.237)	-
Primici od prodaje opreme	3	-	3.767
Smanjenje (povećanje) oročenih depozita		-	10
Neto novčani tok od ulagačkih aktivnosti		(31.237)	3.777
Novčani tok od finansijskih aktivnosti :			
Povrat pozajmljenih sredstava	10	(7.770)	(12.790)
Neto novčani tok od finansijskih aktivnosti			(12.790)
Neto povećanje (smanjenje) novca na računima i u blagajni		152.751	(31.782)
Početno stanje novca na računima i u blagajni	8	160.579	192.361
Konačno stanje novca na računima i u blagajni	8	313.330	160.579
Neto povećanje (smanjenje) novca na računima i u blagajni		152.751	(31.782)

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

JAVNO PREDUZEĆE « BOSANSKO - PODRINJSKE ŠUME « d.o.o. GORAŽDE
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2010. GODINU

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
za period od 1. januara do 31. decembra 2010. godine

	Upisani osnovni kapital	Akumulirana dobit (gubitak)	Ukupno kapital
Stanje 31.12.2008. godine	171.170	187.457	358.627
Stanje 01.01.2009. godine	171.170	187.457	358.627
Neto dobit (gubitak) za 2009. godinu		21.440	21.440
Stanje 31.12.2009. godine	171.170	208.897	380.067
Stanje 01.01.2010. godine	171.170	208.897	380.067
Neto dobit (gubitak) za 2010. godinu		16.923	16.923
Stanje 31.12.2010. godine	171.170	225.820	396.990

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

NAPOMENE
UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2010. 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 Federaciji BiH.

Članovi Nadzornog odbora su :

Do 30.06.2010. godine

Od 01.07.2010. godine

Hodović Emir, predsjednik

Lapo Enisa, predsjednik

Muhić Senada, član

Paldum Muhamed, član

Paldum Muhamed, član

Peštek Admin, član

Prava i odgovornosti iz djelokruga Uprave u 2010. godini imao je :

- Ahmetović Mithat, direktor.

Na dan 31.12.2010. godine Preduzeće je zapošljavalo 42 radnika (31.12.2009. godine 39 radnika).

U registru poslovnih subjekata kod Federalnog zavoda za statistiku Preduzeće 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 Preduzeće 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 proizvoda i usluga priznati su po isporuci proizvoda odnosno 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, alati i transportna sredstva	Ukupno
<u>Nabavna vrijednost</u>				
Stanje 31.12.2008. godine	44.972	208.289	242.968	496.229
Prodaja *			(8.800)	(8.800)
Rashod - otpis			(6.097)	(6.097)
Stanje 31.12.2009. godine	44.972	208.289	228.071	481.332
Ulaganja - nabavke **			31.237	31.237
Otuđenje (krađa)			(338)	(338)
Stanje 31.12.2010. godine	44.972	208.289	258.970	512.231
<u>Ispravka vrijednosti</u>				
Stanje 31.12.2008. godine		38.798	129.635	168.433
Prodaja *			(6.921)	(6.921)
Rashod - otpis			(6.097)	(6.097)
Amortizacija ***		5.146	24.591	29.737
Stanje 31.12.2008. godine		43.944	141.208	185.152
Amortizacija ***		5.145	27.159	32.304
Otuđenje (krađa)			(338)	(338)
Stanje 31.12.2010. godine		49.089	168.029	217.118
<u>Sadašnja vrijednost</u>				
Stanje 31.12.2008. godine	44.972	169.491	113.333	327.796
Stanje 31.12.2009. godine	44.972	164.345	86.863	296.180
Stanje 31.12.2010. godine	44.972	159.200	90.941	295.113

* Razlika između vrijednosti postignute prodajom opreme (3.767 KM) i njene knjigovodstvene vrijednosti, u bilansu uspjeha iskazana je kao dobitak od otuđenja stalnih sredstava

** Računarska oprema u vrijednosti od 12.748 KM pribavljena je putem donacija (Vidjeti Napomenu 18.)

** Amortizacija je obračunata linearnom metodom, primjenom stopa koje odgovaraju procijenjenom korisnom vijeku upotrebe i to :

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

JAVNO PREDUZEĆE « BOSANSKO - PODRINJSKE ŠUME « d.o.o. GORAŽDE
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2010. GODINU

NAPOMENA 4. DUGOROČNA RAZGRANIČENJA

	2010.	2009.
Razgraničene kamate *	-	113
Ukupno dugoročna razgraničenja	-	113

* Obračunate kamate u periodu otplate dugoročnih kredita (Vidjeti Napomenu 10.). Dospjele kamate terete finansijske rashode.

NAPOMENA 5. ZALIHE

	2010.	2009.
Materijal u skladištu	-	51
Sitan inventar i HTZ oprema u upotrebi	27.502	33.252
Ispravka vrijednosti sitnog inventara u upotrebi	(14.445)	(16.720)
Ukupno zalihe	13.057	16.583

NAPOMENA 6. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE

	2010.	2009.
Kupci u zemlji :		
Babić Commerce Prozor - Rama	-	52.201
Novorez Pale	-	51.772
Rizvić - Trans Visoko	31.964	31.964
Hulio Sarajevo	-	30.991
Drvosječa Sarajevo	-	11.088
Mipex auto Banjaluka	-	10.075
Tecco Sarajevo	10.118	-
Ostali	34.949	73.876
Ukupno potraživanja od prodaje	77.031	261.967

JAVNO PREDUZEĆE « BOSANSKO - PODRINJSKE ŠUME « d.o.o. GORAŽDE
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2010. GODINU

6.1. Analiza starosne strukture potraživanja od kupaca

	2010.	2009.
Naplata kasni od datuma dospijeća :		
do 6 mjeseci	45.067	261.967
od 6 do 12 mjeseci	-	-
preko 12 mjeseci	31.964	-
Ukupno potraživanja od kupaca	77.031	261.967

NAPOMENA 7. DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	2010.	2009.
Potraživanja refund. naknada plaća za vrijeme bolovanja	-	134
Ukupno druga kratkoročna potraživanja	-	134

NAPOMENA 8. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	2010.	2009.
Transakcijski račun	313.108	160.535
Glavna blagajna	222	44
Ukupno novac i novčani ekvivalenti	313.330	160.579

NAPOMENA 9. 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.

JAVNO PREDUZEĆE « BOSANSKO - PODRINJSKE ŠUME « d.o.o. GORAŽDE
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2010. GODINU

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 31.12.2010. godine, iskazana je vrijednost osnovnog kapitala od 171.170 KM.

NAPOMENA 10. DUGOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2010.	2009.
Dugoročni krediti - Investicijska banka F BiH Sarajevo *	-	7.770
Ukupno dugoročne finansijske obaveze	-	7.770
Tekuće dospjeće dugoročnih finansijskih obaveza **	-	(7.770)
Dugoročne finansijske obaveze u bilansu stanja	-	-

* 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 dopijavaju u roku od dvanaest mjeseci nakon datuma bilansa stanja, u bilansu stanja iskazane su kao tekuće finansijske obaveze

NAPOMENA 11. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2010.	2009.
Dobavljači u zemlji :		
Ljuta Šumarstvo Konjic	22.517	10.042
Šehin Goražde	9.111	8.639
Ostali	11.532	27.201
Ukupno obaveze prema dobavljačima	43.160	45.882

NAPOMENA 12. DRUGE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2010.	2009.
Tekuće obaveze poreza na dobit	2.320	7.047
Naknada za korištenje državnih šuma *	9.912	-
Članski doprinos privrednim komorama	10.124	10.124
Naknada za proširenu biološku reprodukciju i unapređenje općekorisnih funkcija šuma **	35.137	114.269
Obaveze za uplatu razlike PDV u obračunskom periodu	6.973	34
Ukupno druge kratkoročne obaveze	64.466	131.474

* Prema članu 33. Uredbe o šumama (« Sl. Novine F BiH » broj 83/09), koja se primjenjuje od 01.01.2010. godine, korisnik državnih šuma dužan je plaćati naknadu u visini 7 % od ostvarenog prihoda prodajom drveta (računajući cijenu drveta na panju) i nedravnih šumskih proizvoda

** Prema članu 27. i 60. Zakona o šumama (« Sl. Novine F BiH » broj 20/02 i 29/03), koji se primjenjivao do kraja 2009. godine, 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 bila su dužna izdvajati 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 %), odnosno kantona (80 %). U korist ostalih prihoda (Vidjeti Napomenu 18.), otpisan je dio obaveza obračunatih za iste namjene do kraja 2001. godine, po propisima koji su važili do stupanja na snagu spomenutog Zakona

NAPOMENA 13. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2010.	2009.
Obaveze za primljene avanse - potražna salda na računima kupaca	23.552	-
Rezervisanja za troškove jednostavne biološke reprodukcije šuma *	170.363	170.363
Ukupno pasivna vremenska razgraničenja	193.915	170.363

* Prema članu 26. Zakona o šumama (« Sl. Novine F BiH » broj 20/02 i 29/03) koji se primjenjivao do kraja 2009. godine, kantonalna šumsko privredna društva bila su dužna obezbijediti 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

JAVNO PREDUZEĆE « BOSANSKO - PODRINJSKE ŠUME » d.o.o. GORAŽDE
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2010. GODINU

novonastalih paljevina, odabiranje i doznaka stabala za sječū, njega i čišćenje šumskih kultura i šuma, zaštā 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), izdvajanjem na poseban račun najmanje 15 % (po ranijim propisima 20 %) od ukupno ostvarenog prihoda prodajom drvnih sortimenata, vrijednosti drveta upotrijebljenog za vlastite potrebe kao i prihoda ostvarenih prodajom sekundarnih šumskih proizvoda. Obračunati iznosi sredstva za jednostavnu biološku reprodukciju državnih šuma, u periodu od 01.01.1997. do 31.12.2006. godine (ukupno 1.306.116 KM) evidentirani su na teret troškova rezervisanja. Na teret računa rezervisanja za troškove jednostavne biološke reprodukcije šuma do kraja 2005. godine priznat je prihod od usluga u internoj realizaciji (929.237 KM), a u 2008. i 2009. godini prihod od ukidanja rezervisanja (Vidjeti Napomenu 18.)

NAPOMENA 14. VANBILANSNA EVIDENCIJA

	2010.	2009.
Inventar	4.425	4.425
Šumsko zemljište	520.475.000	520.475.000
Zemljište pod kulturama	34.170.000	34.170.000
Ostale šume	121.348.533	121.348.533
Ukupno vanbilansna evidencija	675.997.958	675.997.958

NAPOMENA 15. PRIHODI OD PRODAJE

	2010.	2009.
Prihod od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	1.507.667	1.013.023
Prihod od prodaje proizvoda na stranom tržištu	8.142	-
Prihod od usluga prijevoza	89.924	141.769
Prihodi od zakupnina	890	890
Ukupno prihodi od prodaje	1.606.623	1.155.682

NAPOMENA 16. TROŠKOVI ZA PRODANO

	2010.	2009.
Troškovi sadržani u prodanim proizvodima	1.741.298	1.218.727
Ukupno troškovi za prodano	1.741.298	1.218.727

NAPOMENA 17. TROŠKOVI PERIODA PO PRIRODNIM VRSTAMA

	2010.	2009.
Troškovi materijala	27.749	30.154
Troškovi energije	3.1957	47.067
Troškovi rezervnih dijelova	2.283	1.690
Troškovi sitnog inventara	9.924	12.246
Amortizacija	32.304	29.736
Troškovi zaposlenih	710.615	691.890
Usluge na izradi i doradi učinaka	677.692	218.082
Transportne usluge	2.100	29.193
Usluge održavanja	18.883	8.236
Poštanske i telekomunikacijske usluge	10.222	9.544
Zakupnine	2.170	-
Troškovi reklame i propagande	9.959	6.100
Intelektualne i lične usluge	47.431	37.048
Ostale vanjske usluge	7.393	9.058
Dnevnice i putni troškovi	8.214	7.557
Naknade troškova zaposlenih	-	3.400
Izdaci za ostala materijalna prava zaposlenih	8.691	13.639
Naknade i drugi troškovi Nadzornog i drugih odbora i komisija	4.730	5.837
Doprinosi članarine i druga davanja	58.731	30.538
Porezi koji ne zavise od rezultata i takse	11.807	11.380
Troškovi osiguranja	7.938	6.139
Bankarske usluge	2.037	1.919
Troškovi reprezentacije	5.652	5.734
Ostali troškovi poslovanja	1.578	2.540
Ukupno troškovi perioda	1.741.298	1.218.727

JAVNO PREDUZEĆE « BOSANSKO - PODRINJSKE ŠUME » d.o.o. GORAŽDE
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2010. GODINU

17.1. Troškovi zaposlenih

	2010.	2009.
Plaće i naknade plaća - neto	372.403	360.692
Doprinosi iz plaća	167.312	162.050
Doprinosi na plaće	56.670	54.888
Regres za godišnji odmor	24.130	24.480
Naknade za ishranu u toku rada	90.100	89.780
Ukupno troškovi zaposlenih	710.615	691.890

17.2. Raspored troškova

	2010.	2009.
Raspored troškova za obračun učinaka *	1.741.298	1.218.727
Ukupno raspoređeni troškovi	1.741.298	1.218.727

* Troškovi sadržani u prodanim proizvodima (Vidjeti Napomenu 16.)

NAPOMENA 18. OSTALI PRIHODI

	2010.	2009.
Primljeni poticaji Bosansko - podrinjskog Kantona Goražde	60.873	50.569
Prihodi od subvencija Zavoda za zapošljavanje	4.750	-
Prihodi od donacija u opremi	12.748	-
Prihodi od prodaje materijala	547	-
Naplaćene naknade štete po osnovu osiguranja	8.904	1.055
Naplaćena potraživanja po osnovu refundacije naknada plaće	8.755	-
Prihodi od ukidanja rezervisanja	-	121.966
Prihodi od otpisanih obaveza prema dobavljačima	230	25.262
Prihodi od otpisanih obaveza po osnovu poreza na dobit	4.219	-
Prihodi od otpisanih obaveza po osnovu naknada za proširenu biološku reprodukciju i unapređenje općekorisnih funkcija šuma	50.473	20.235
Ostali nespomenuti prihodi	1.720	2.910
Ukupno ostali prihodi	153.219	221.997

JAVNO PREDUZEĆE « BOSANSKO - PODRINJSKE ŠUME « d.o.o. GORAŽDE
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2010. GODINU

NAPOMENA 19. OSTALI RASHODI

	2010.	2009.
Otpis nenaplativih potraživanja od kupaca	-	136.772
Naknadno utvrđeni rashodi iz ranijih godina	-	2.802
Krađa novca u blagajni	232	-
Ukupno ostali rashodi	232	139.574

NAPOMENA 20. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit se obračunava po stopi od 10 % na osnovicu koju čini razlika između oporezive dobiti i prenesenih neiskorištenih poreznih gubitaka iz prethodnih pet godina (ostatak oporezive dobiti). Oporeziva dobit (porezni gubitak), porezna osnovica i porezna obaveza poreza na dobit utvrđuju se u poreznom bilansu nakon korekcije dobiti (gubitka) iz bilansa uspjeha prema propisima o porezu na dobit, kako slijedi :

	2010.	2009.
Dobit (gubitak) poslovne godine	19.243	24.267
Usklađivanje rashoda za iznose koji se ne priznaju u poreznom bilansu :		
- 70 % troškova reprezentacije	3.956	4.014
Usklađivanje prihoda	-	-
Oporeziva dobit (Porezni gubitak)	23.199	28.281
Preneseni neiskorišteni porezni gubici iz prethodnih pet godina	-	-
Ostatak oporezive dobiti - porezna osnovica	23.199	28.281
Ostatak poreznih gubitaka	-	-
Porezni gubici za prenos	-	-
Obračunati porez	2.320	2.828

Goražde, 27. juni 2011. godine