

29-05-2023

FINANSIJSKO/FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA MOSTAR
ISPOSTAVA KONJIC

P-1355/23

12.05.2023

DIONIČKO DRUŠTVO «ŠUMARSTVO PRENJ» KONJIC

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
PRIPREMLJENI U SKLADU SA
MEĐUNARODNIM STANDARDIMA
FINANSIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

Na dan 31. DECEMBAR 2022



REVIZIJA-AUDITING d.o.o. Mostar
Društvo za reviziju finansijskih izvještaja



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
DIONIČARIMA I UPRAVI DIONIČKOG DRUŠTVA
«ŠUMARSTVO PRENJ» KONJIC

1. Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Dioničkog društva „Šumarstvo Prenj“ Konjic (u daljem tekstu „Šumarstvo Prenj“ d.d. Konjic/Društvo), koji obuhvaćaju balans stanja na dan 31.12.2022. godine, odgovarajući balans uspjeha, izvještaj o gotovinskim tokovima i izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji završava s tim datumom, te bilješka uz finansijske izvještaje i sažetak značajnih računovodstvenih politika, a koji su prikazani na stranicama od 6 do 32.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji daju istinit i fer pregled, u svim stavkama od materijalnog značaja, o finansijskom položaju Dioničkog društva „Šumarstvo Prenj“ Konjic s 31. decembrom 2022. godine, rezultatima njegovog poslovanja, gotovinskim tokovima i promjenama u kapitalu za tada završenu godinu i u skladu su s općeprihvaćenim računovodstvenim načelima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Prethodnu reviziju finansijskih izvještaja obavilo je naše Društvo Revizija-Auditing d.o.o. Mostar, pri čemu je dato pozitivno mišljenje.

2. Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u dijelu Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Neovisni smo od Dioničkog društva „Šumarstvo Prenj“ d.d. Konjic u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe i ispunili smo naše etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom.

Uvjereni smo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

3. Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila po profesionalnoj prosudbi revizora od najveće važnosti za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima. Revizor ne daje zasebno mišljenje o ključnim revizijskim pitanjima.

Odredili smo da nema ključnih revizijskih pitanja za priopćiti u našem izvještaju.

4. Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije uključene u godišnji izvještaj. Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima. U vezi s našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li osnovne informacije značajno proturječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim 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 zahtjeva da izvijestimo tu činjenicu.

U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

5. Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za pripremanje i fer prezentiranje priloženih finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Odgovornosti Uprave obuhvaćaju: dizajniranje, uspostavljanje i održavanja internih kontrola vezanih za pripremanje i fer prezentiranje finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevare ili grešaka; odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika; te davanje razboritih računovodstvenih procjena u danim uvjetima. U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja.

6. Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakcije na te rizike i prikupljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti 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 utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, temeljeno na prikupljenim revizijskim dokazima,

zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu

sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju.

- ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima prikupljenim sve do datuma našeg izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i održavaju li godišnji finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

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

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

Mostar, 28.04.2023. godine

Revizija-Auditing d.o.o. Mostar
Trg Ivana Krndelja 36, 88000 Mostar


Zoran Turković, direktor




Zoran Turković, ovlaštteni revizor


Selma Mace, ovlaštteni revizor

Sadržaj

1 Opće informacije

Odgovornost za finansijske izvještaje

Bilans stanja

Bilans uspjeha

Izvještaj o gotovinskim tokovima

Izvještaj o promjenama u kapitalu

Odgovornost za finansijske izvještaje

Napomene uz finansijske izvještaje *

2 Računovodstvene politike

2 Rizici vezani za finansijske instrumente

Napomene uz bilans stanja*

3 Dugoročna imovina

4 Zalihe

5 Dati avansi

6 Potraživanja od kupaca

7 Novac i novčani ekvivalenti

8 Akontacija poreza na dobit

9 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

10 Kapital i rezerve

11 Dugoročne obaveze

12 Obaveze prema dobavljačima

13 Obaveze po uzetim kreditima

14 Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

Napomene uz bilancu uspjeha *

15 Prihodi iz ugovora sa kupcima

16 Ostali prihodi i dobici

17 Poslovni rashodi

18 Ostali rashodi i gubici

19 Ukupni rezultat

20 Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

21 Povezane stranke

22 Porezni aspekt

23 Finansijski pokazatelji

24 Ostalo

**Odgovornost za objavu napomena uz finansijske izvještaje je na Upravi društva, dok je boldirani tekst u okviru napomene stav revizora po određenim pitanjima.*

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji F BiH ("Službene novine F BiH", 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 sukladno 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 usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

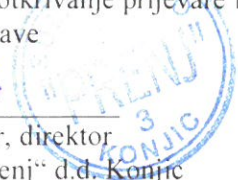
Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- postupanje sukladno 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 točnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji F BiH. 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


Alikadić Samir, direktor
„Šumarstvo Prenj“ d.d. Konjic



ŠUMARSTVO PRENJ D.D. KONJIC NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

NAPOMENA 1 – OPĆI PODACI

„Šumarstvo Prenj“ dioničko društvo Konjic upisano je u Sudski registar Rješenjem o upisu u registar privrednih društava broj: UI-475/89 od 15.12.1989. godine

U 2008. godini izvršene su dvije izmjene podataka kod Opštinskog suda Mostaru i to:

- Rješenjem broj: Tt-O-312/08 od 20.05.2008. godine, u Sudski registar je upisana izmjena direktora Društva i brisanje izvršnog direktora za tehnička pitanja;
- Rješenjem broj: Tt-O-703/08 od 18.12.2008. godine, u Sudski registar je upisano smanjenje osnovnog kapitala za KM 719.325.

15.02.2012. godine u Sudskom registru Rješenjem broj: Tt-O-937/11 upisane su promjene podataka, i to usklađivanju djelatnosti društva u unutarnjem prometu sa KD u BiH i izmjeni adrese prebivališta direktora Društva.

Prema Aktuelnom izvodu od 09.08.2022. godine, Društvo je upisano sa sljedećim podacima:

Firma: Dioničko društvo Šumarstvo „PRENJ“ Konjic
Skracena oznaka firme: Šumarstvo „PRENJ“ d.d. Konjic
Sjedište: Sarajevska broj 31, 88 400 Konjic

Upisani dionički kapital: KM 2.877.300,00

Registrirana djelatnost:

1. Uzgoj i zaštita šuma
2. Iskorištavanje šuma
3. Šumarske usluge

Identifikacijski broj	422724360001
PDV broj	227243630001
Šifra djelatnosti	02.012
Šifra djelatnosti KD BiH 2010	02.20

Organi Društva

Direktor Alikadić Samir. dipl. ing. Šumarstva
Tehnički direktor Sulejmanović Alija

Nadzorni odbor:

1. Alić Sead, dipl.ing.šum – predsjednik
2. Kozić Muharem, dipl. ing. elektrotehnike – član
3. Mujagić Olja – član

Odbor za reviziju:

1. Aljukić Ahmed
2. Špago Adnan
3. Memidžan Indira

Prosječan broj uposlenih u 2022. godini iznosio je 143 uposlena radnika (u 2021. godini bilo je 147 uposlenih radnika).

BILANS STANJA

	Nap.*	Period završen 31. Dec. 2022.	Period završen 31.Dec. 2021.
SREDSTVA			
Stalna sredstva			
Nekretnine, postrojenja i oprema	3	2.480.595	2.411.468
Biološka sredstva	3	2.028	3.246
		2.482.623	2.414.714
Tekuća sredstva			
Zalihe	4	1.062.237	1.025.498
Dati avansi	5	-	214
Potraživanje od kupaca	6	70.705	138.167
Novac i novčani ekvivalenti	7	44.260	20.893
Akontacija poreza na dobit	8	23.556	23.556
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	9	34.091	35.445
		1.234.849	1.243.773
UKUPNO AKTIVA		3.717.472	3.658.487
KAPITAL I OBAVEZE			
Kapital i rezerve			
Dionički kapital	10	2.877.300	2.877.300
Rezerve	10	154.160	149.343
Dobit tekućeg perioda	10	23.587	24.086
Akumulirani, npokriveni gubici iz predhodnih perioda	10	(595.158)	(614.427)
		2.459.889	2.436.302
Dugoročne obaveze			
Dugoročne obaveze	11	127.532	181.840
		127.532	181.840
Kratkoročne obaveze			
Obaveze prema dobavljačima	12	314.072	289.383
Obaveze po uzetim kreditima	13	50.148	-
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	14	765.831	750.962
		1.130.051	1.040.345
UKUPNO PASIVA		3.717.472	3.658.487




Alikadić Samir, direktor

*Napomene u prilogu su sastavni dio ovih izvještaja.

BILANS USPJEHA

	Nap.*	Period završen 31. Dec. 2022.	Period završen 31. Dec. 2021.
Prihodi iz ugovora sa kupcima	15	5.563.748	5.040.386
Ostali prihodi i dobici	16	229.756	80.434
Ukupni prihodi		5.793.504	5.120.820
Poslovni rashodi	17	(5.733.033)	(5.075.194)
Ostali rashodi i gubici	18	(36.884)	(21.540)
Ukupni rashodi		(5.769.917)	(5.096.734)
Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja	19	23.587	24.086
Porez na dobit	19	-	-
Dobit iz redovnog poslovanja	19	23.587	24.086
UKUPNI REZULTAT	19	23.587	24.086


Alikadić Samir, direktor

*Napomene u prilogu su sastavni dio ovih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

	Period završen 31. Dec. 2022.	Period završen 31. Dec. 2021.
<i>Gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti</i>		
Dobit (gubitak) prije oporezivanja	23.587	24.086
Amortizacija	235.093	219.901
(Dobit)/Gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto	(33.120)	-
Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto	21.354	
Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha	951	
Smanjenje (povećanje) zaliha	(36.525)	(150.913)
Smanjenje (povećanje) potraživanja od kupaca	45.958	(17.090)
Smanjenje (povećanje) ostale imovine i potraživanja	1.354	(5.337)
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	371.834	8.860
Povećanje (smanjenje) ostalih obaveza	(325.634)	(149.094)
Povećanje (smanjenje) ugovornih obaveza	219	
<i>Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti</i>	<i>305.071</i>	<i>(69.587)</i>
<i>Odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti</i>		
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	(347.145)	-
Prilivi po osnovu prodaje nekretnine, postrojenja i opreme	21.504	-
<i>Neto gotovinski tok iz ulagačkih aktivnosti</i>	<i>(325.641)</i>	<i>-</i>
<i>Gotovinski tokovi iz finansijskih aktivnosti</i>		
Priliv od uzetih kredita	180.000	-
Otplata glavnice uzetih kredita	(130.000)	-
Otplata kamate po uzetim kreditima	(507)	-
Otplata glavnice po najmovima	(5.556)	-
Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti	6.000	-
Ostali odlivi i z finansijskih aktivnosti	(6.000)	-
<i>Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti</i>	<i>43.937</i>	<i>-</i>
Neto povećanje/(smanjenje) gotovine i gotovinskih ekvivalenata	23.367	(69.587)
Gotovina na početku izvještajnog perioda	20.893	90.480
Gotovina na kraju izvještajnog perioda	44.260	20.893


Alikadić Samir, direktor

*Napomene u prilogu su sastavni dio ovih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU*(Svi iznosi u KM)*

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Upisani osnovni kapital	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit (gubitak)	TOTAL
Stanje na dan 31.12.2020	2.877.300	149.343	(614.427)	2.412.216
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2022., odnosno 01.01.2021	2.877.300	149.343	(614.427)	2.412.216
Dobit (gubitak) za period	-	-	24.086	24.086
Ukupni rezultat	-	-	24.086	24.086
Stanje na dan 31.12.2021	2.877.300	149.343	(590.341)	2.436.302
Ponovno iskazano stanje na početku perioda 01.01.2022	2.877.300	149.343	(590.341)	2.436.302
Dobit (gubitak) za godinu			23.587	23.587
Ukupni rezultat	-		23.587	23.587
Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka			(4.817)	(4.817)
Ostale promjene		4.817		4.817
Na dan 31.12.2022	2.877.300	154.160	(571.571)	2.459.889

Alikadić Samir, direktor

**Napomene u prilogu su sastavni dio ovih izvještaja.*

NAPOMENA 2 - OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I RIZICI VEZANI ZA FINANSIJSKE INSTRUMENTE

1. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike primjenjene kod sastavljanja finansijskih izvještaja navedene su niže u tekstu.

• Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji „Šumarstvo Prenj“ d.d. Konjic pripremljeni su u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji F BiH (Službene novine F BiH 83/09) i računovodstvenim propisima koji se temelje na Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) što ih je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), a koji su na snazi i primjenjivi u F BiH.

- USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH RAČUNOVODSTVENIH STANDARDA

Društvo je za godinu završenu 31. decembra 2022. godine usvojilo dolje navedene nove i izmijenjene Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja i njihova tumačenja:

- Izmjene MRS-a 1 “Prezentacija finansijskih izvještaja” i MRS-a 8 “Računovodstvene politike, promjene u računovodstvenim procjenama i pogreške” – definicija značajnosti (efektivno za godišnja razdoblja počevši na ili nakon 1. januara 2020. godine);
- Izmjene MSFI-ja 3 „Poslovne kombinacije”, Definicija poslovanja (na snazi za poslovne kombinacije za koje je datum stjecanja na ili nakon početka prvog godišnjeg izvještajnog razdoblja koje počinje na dan ili nakon 1. januara 2020. godine i na stjecanje sredstava do kojih dolazi na ili nakon početka tog razdoblja);
- Izmjene Uputa za konceptualni okvir u MSFI standardima (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- Izmjene MSFI-ja 16 „Najmovi” - izmjene vezano za Koncesije za najam povezane sa pandemijom bolesti COVID-19 (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. juna 2020.);
- Reforma referentnih kamatnih stopa – Dodaci MSFI-u 9, MRS-u 39 i MSFI-u 7 (objavljeni 26. septembra 2019. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine).

Usvajanje navedenih izmjena postojećih standarda i tumačenja nije dovelo do materijalnih promjena u finansijskim izvještajima Društva.

Također, Uprava Društva predviđa da usvajanje novih standarda te izmjene postojećih standarda, nakon 1.1.2022. godine, neće imati značajan utjecaj na finansijske izvještaje Društva u razdoblju njihove prve primjene.

Računovodstvene politike primjenjuju se konzistentno, osim ako nije drugačije navedeno.

Finansijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka događaja pod pretpostavkom neograničenog nastavka poslovanja.

- **Nekretnine, postrojenja i oprema**

Stavke nekretnine, postrojenja i opreme iskazane su po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i umanjenja vrijednosti.

Društvo priznaje unutar knjigovodstvene vrijednosti stavke nekretnina, postrojenja i opreme, te troškove zamjene dijelova određene stavke u trenutku nastanka ako je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi ugrađene u taj dio pritićati u Društvo i ako je taj trošak pouzdano mjerljiv. Svi ostali troškovi popravke i održavanja priznaju se kao trošak u periodu u kojem nastaju. Tamo gdje dijelovi nekretnina, postrojenja i opreme imaju različit korisni vijek trajanja, evidentiraju se kao posebne stavke nekretnina, postrojenja i opreme. Zemljište i imovina u pripremi i izgradnji se ne amortizuje. Amortizacija ostale opreme obračunava se linearnom metodom kako bi se troškovi amortizacije rasporedili na preostali korisni vijek trajanja imovine. Preostala vrijednost imovine, metoda amortizacije i korisni vijek trajanja preispituje se i uskladjuju, ako je potrebno, na svaki datum bilansa. Knjigovodstvena vrijednost imovine umanjuje se na nadoknadivu vrijednost u trenutku kada knjigovodstvena vrijednost pređe procijenjenu nadoknadivu vrijednost. Dobici i gubici od prodaje utvrđuju se poređenjem od prodaje s knjigovodstvenom vrijednošću i uključuju se u bilans uspjeha.

- **Nematerijalna imovina**

Nematerijalna imovina se početno vodi po trošku ulaganja, te naknadno po trošku ulaganja umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti. Svi troškovi istraživanja i razvoja priznaju se u računu dobiti i gubitka kao trošak u trenutku nastajanja. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procijenjenog vijeka trajanja nematerijalne imovine.

Nematerijalna imovina sastoji se od kupljenih licenci i kompjuterskih programa i amortizira se linearnom metodom kroz pet godina. Trošak nastao pri razvoju ili održavanju kompjuterskih programa priznaju se kao trošak u trenutku nastajanja.

- **Umanjenje vrijednosti imovine**

Nekretnine, postrojenja i oprema, nematerijalna imovina, finansijski instrumenti i potraživanja pregledavaju se radi umanjenja vrijednosti na datum bilansa ili kada događaj ili promijenjene okolnosti ukazuju na to da knjigovodstvena vrijednost imovine možda nije nadoknadiva. U slučaju kad je knjigovodstvena vrijednost imovine viša od procijenjenog nadoknadivog iznosa, gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se u računu dobiti ili gubitka za stavke koje se vode po trošku ulaganja.

- **Finansijski instrumenti**

Društvo klasificira svoje finansijske instrumente u slijedeće kategorije: po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, zajmovi i potraživanja, raspoloživi za prodaju i koji se drže do dospeljeća. Klasifikacija ovisi o svrsi zbog koje su stečeni finansijski instrumenti. Mogu biti kratkoročni i dugoročni.

Sva finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, koja se drži do dospeljeća i koja je raspoloživa za prodaju, priznaje se na datum trgovanja, odnosno datum na koji se Društvo obavezuje kupiti ili prodati imovinu. Zajmovi i potraživanja priznaju se kad su dani ili primljeni.

Finansijska imovina početno se vrednuje po njihovoj fer vrijednosti uvećanoj za transakcijske troškove. U slučaju finansijske imovine koja se ne vrednuje po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha. Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha početno se vrednuje po fer vrijednosti, a transakcijski troškovi se rashoduju u račun dobiti ili gubitka.

Realizirani i nerealizirani dobici i gubici od promjene fer vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha priznaju se u računu dobiti ili gubitka u periodu u kojem nastaju.

- **Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja**

Potraživanja su iskazana po svojoj fer vrijednosti i vode se po amortizovanom trošku koristeći efektivnu kamatnu stopu. Potraživanja se svode na svoju procijenjenu ostvarivu vrijednost putem ispravke vrijednosti.

- **Zalihe**

Zalihe se iskazuju po vrijednosti troška nabavke ili neto ostvarive vrijednosti, zavisno od toga šta je niže. Neto ostvariva vrijednost predstavlja procijenjenu prodajnu vrijednost tokom redovnog poslovanja umanjenu za procijenjene troškove do završetka i troškove prodaje.

Trošak zaliha temelji se na metodi prosječne cijene i uključuje troškove nastale prilikom nabave zaliha i dovođenja istih na njihovu sadašnju lokaciju i sadašnje stanje. Proizvodne zalihe uključuju materijal, rad i indirektno troškove, te troškove nastale prilikom kupnje zaliha i dovođenja na njihovu sadašnju lokaciju i sadašnje stanje. Zalihe koje imaju spori obrtaj i zastarjele zalihe svedene su na svoju procijenjenu ostvarivu vrijednost.

Zalihe drvnih sortimenata vode se po prodajnim cijenama bez PDV-a, po važećem cijenovniku.

- **Novac i novčani ekvivalenti**

Novac uključuje novac u bankama i gotovinu. Novac i novčani ekvivalenti uključuju depozite po videnju i oročene depozite.

- **Strana valuta**

Transakcije u stranoj valuti preračunate su u KM primjenom kursa na dan transakcije.

- **Osnovni kapital i rezerve**

Dionički kapital iskazan je po nominalnoj vrijednosti. Iznos naknade plaćene za otkup dioničkog kapitala, uključujući direktne zavisne troškove, priznaje se kao promjena u kapitalu i rezervama. Otkupljene dionice klasificiraju se kao vlastite dionice i predstavljaju odbitnu stavku od ukupnog kapitala i rezervi.

Rezultat za godinu prenosi se na zadržanu dobit ili gubitak, a koja se dalje po odluci Skupštine raspoređuje. Dividende se priznaju kao obaveza unutar perioda u kojem su odobrene i isplaćuju se iz zadržane dobiti.

- **Priznavanje prihoda**

Prihod od prodaje proizvoda priznaje se u računu dobiti ili gubitka, isključujući porez na dodatnu vrijednost, u trenutku isporuke proizvoda, opreme i obavljanja usluga kad je značajni dio rizika i koristi od vlasništva prešao na kupca.

Prihod od pruženih usluga priznaje se u bilansu uspjeha po stepenu dovršenosti.

Prihodi na osnovu upotrebe sredstava pravnog lica od strane drugih, u vidu prinosa od kamata, dividendi, priznaju se kad je vjerovatno da će transakcija biti praćena prilivom ekonomske koristi i iznos prihoda se može pouzdano izmjeriti.

2. RIZICI VEZANI UZ FINANSIJSKE INSTRUMENTE

• Rezervisanja

Rezervisanje se vrši samo kada Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlog događaja i vjerovatno je da će podmirenje obaveza zahtijevati odljev resursa sa ekonomskim koristima, a iznos obaveze može utvrditi pouzdanom procjenom. Rezervisanja se analiziraju na datum bilansa uz odgovarajuće ispravke vrijednosti kako bi se iskazala najbolja moguća procjena. Bitna rezervisanja u finansijskim izvještajima su rezervisanja troškova za izdane garancije, obračunate panele i sudske tužbe. Ako je efekt na poslovanje značajan i ako se očekuje da će obaveza biti podmirena u razdoblju od 12 mjeseci, rezervisanja se formiraju na temelju smanjenja očekivanih budućih novčanih tokova po stopi prije oporezivanja koja odražava kratkotrajne tržišne procjene vremenske vrijednosti novca i po potrebi rizik od obaveza.

Rezervisanja za garancije priznaju se kada su ugovoreni proizvodi ili usluge prodani. Rezervisanje se temelje na istorijskim podacima o garancijama stavljajući u odnos sve moguće ishode i s njima povezane vrijednosti.

Najznačajnija rezervisanja u djelatnosti ovog Društva odnose se na zakonsku obavezu za izvršavanje poslova biološke obnove šuma, minimalno u obimu koji je predviđen šumsko privrednom osnovom. Do donošenja Zakona o šumama, Društvo se opredjelilo da primjenjuje odredbe Uredbe o šumama koje je Vlada FBiH donijela 23. decembra 2009. godine (Sl.novine FBiH 83/09). Uredba o šumama proglašena je neustavnom i nezakonitom (Sl.novine FBiH 77/10). Društvo će poštovati Zakonske odredbe u smislu eventualnih promjena odredbi po Uredbi o šumama, po donošenju Zakona o šumama.

Biološka obnova šuma podrazumijeva pripremu zemljišta za prirodno podmlađivanje, pošumljavanje neobraslog šumskog zemljišta, popunjavanje, njegu i čišćenje šumskih kultura, prorjeđivanje sastojina, sanacija požarišta, provođenje degradiranih sastojina u viši uzgojni oblik, doznaka stabala za sječu, rekonstrukciju i konverziju izdanačkih šuma, makija šikara i šibljaka, zaštitu šuma, projektovanje, izgradnju, rekonstrukciju i održavanje šumske infrastrukture (član 7 Uredbe o šumama), po kom osnovu Društvo donosi desetogodišnji plan Šumskouzgojnih radova.

Kao rashod perioda, Društvo vrši rezervisanje na godišnjem nivou vrijednosti utvrđenu planom šumsko – uzgojnih radova u dotičnoj godini, a po osnovu desetogodišnjeg plana. Utrošak navedenih sredstava vrši se najkasnije da kraja iduće poslovne godine. Neutrošena sredstva za biološku reprodukciju šuma u tekućoj godini prenose se u narednu godinu i koriste se u namijenjene svrhe.

Utrošak navedenih sredstava za biološku reprodukciju šuma bit će evidentirana kroz knjigovodstvena kjiženja sa vjerodostojnim priložima – računima za izvedene radove, troškove materijala, troškove radne snage, itd.

Kod obračuna troškova zaposlenih, kroz specifikaciju plata, isplate naknada za ishranu, te ostale troškove svih zaposlenih u službama, koje imaju zadatak da rade na poslovima vezanim za obnavljanje prirodnih bogastava, rukovodioci tih službi dostavljaju uputstva sa specifikacijama finansijskoj službi radi knjiženja, i to za službe:

- Pripreme (poslovi vezani za izradu projekata za puteve, poslovi doznake stabala)
- Rasadnika
- Uzgoja
- Građenja

Rok realizovanja obaveza po osnovu rezervisanja za reprodukciju šuma iznosi dvije godine.

- **Značajne računovodstvene procjene i pretpostavke**

Računovodstvene procjene i pretpostavke redovno se pregledavaju, a temelje se na istorijskom iskustvu i ostalim faktorima uključujući očekivani tok budućih događaja koji se može razumno pretpostaviti u postojećim okolnostima.

Društvo stvara procjene i pretpostavke o budućnosti. Rezultirajuće računovodstvene, prema definiciji rijetko su jednake stvarnom rezultatu. Procjene i pretpostavke koje imaju značajan rizik uzrokovanja materijalnih usklađivanja neto knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obaveza unutar iduće finansijske godine odnose se na priznavanje prihoda po metodu stepena dovršenosti kod priznavanja prodaje svojih usluga u koliko su značajne, zatim kod umanjenja vrijednosti dugotrajne imovine i potraživanja.

- **Faktori finansijskog rizika**

Tokom svog poslovanja kompanija je izložena različitim finansijskim rizicima kao što su: tržišni rizik (valutni rizik), kreditni rizik, rizik likvidnosti i kamatni rizik. Pristup kompanije u upravljanju rizicima je usmjeren na procjenu nepredvidljivosti finansijskog tržišta i iznalaženju načina za pravovremeno minimiziranje mogućih negativnih efekata na finansijske performanse kompanije.

Valutni rizik

Kompanija ne ulazi u međunarodne transakcije i zbog toga nije izložena tržišnom riziku koji se odnosi na fluktuaciju kursa stranih valuta.

Kreditni rizik

Kompanija nije značajno izložena kreditnom riziku.

Fer vrijednost

Knjigovodstveni iznosi gotovine i ekvivalenata gotovine, potraživanja i obaveza, korigovana za bilo kakvo umanjenje, su približno jednaki njihovim fer vrijednostima.

- **Potencijalna imovina i obaveze**

Potencijalne obaveze kao i potencijalna imovina nisu priznate u finansijskim izvještajima. Potencijalne obaveze se objavljuju u bilješkama osim u koliko odljev ekonomskih koristi nije vjerovatan.

- **Događaji nakon datuma bilansa**

Događaji nakon datuma bilansa koji daju dodatne informacije o finansijskom položaju Društva na datum bilansa (događaji koji zahtjevaju usklađivanje) reflektirani su u finansijskim izvještajima. Događaji nakon datuma bilansa koji se ne smatraju događajima koji zahtjevaju usklađivanje objavljuju se u bilješkama kada su značajni.

- **Usporedne informacije**

Tamo gdje je potrebno, usporedni podaci se reklasifikuju kako bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekuće finansijske godine i ostalim podacima. U 2022. godini nije bilo takvih potreba.

- **Ključni izvori procjene neizvjesnosti**

Ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostale ključne izvore procjene neizvjesnosti na datum bilansa, koje nose značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza u okviru naredne finansijske godine su sljedeće:

- **Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme**

Društvo preispituje procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog razdoblja

- **Fer vrijednost finansijske imovine i ostalih finansijskih instrumenata**

Uprava koristi svoju prosudbu prilikom procjene umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja. Primjenjuju se uobičajne tehnike vrednovanja koje se temelje na analizi diskontiranih novčanih tokova na bazi ranijih iskustava Društva vezano za naplatu potraživanja.

- **Ostale procjene**

Ostale procjene koje se koriste pri izradi finansijskih izvještaja odnose se na iznose rezervisanja za potencijalne gubitke po eventualnim sudskim sporovima.

- **Realne vrijednosti**

Fer vrijednost predstavlja iznos za koji se neka imovina može zamjeniti ili neka obaveza podmiriti po tržišnim uslovima. Kako nije moguće doći do referentnih tržišnih cijena značajnog dijela aktive i pasive Društva, fer vrijednosti temelje se na procjenama Uprave s obzirom na vrstu aktive i osnovu obaveze. Uprava vjeruje da se fer vrijednosti aktive i obaveza ne razlikuju značajno od njihove knjigovodstvene vrijednosti.

NAPOMENA 3 – DUGOROČNA IMOVINA

Stalna sredstva/dugoročna imovina prikazuju se po povijesnom trošku umanjeno za obračunatu amortizaciju.

Stalna sredstva društva čine (sadašnje vrijednosti):

- a) Nematerijalna i materijalna sredstva KM 2.480.595
- b) Biološka imovina KM 2.028.

Postojanje i vlasništvo nad stalnim sredstvima je uredno dokumentovano.

Redovnim godišnjim popisom nisu utvrđene inventurne razlike stalnih sredstava.

a) NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Vrijednosti stalnih materijalnih i nematerijalnih sredstava kao i njihove promijene tokom 2022. godine iskazane su tabelarno kako slijedi:

	Nematerijal. sredstva	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Sredstva u pripremi	Total
<i>Trošak</i>						
Početno stanje	24.253	560.242	3.152.624	2.892.503	179.000	6.808.622
Povećanje	-	-	-	304.252	301.369	605.621
Smanjenje	-	(5.561)	-	(227.221)	(301.369)	(534.151)
31. Dec 2022.	24.253	554.681	3.152.624	2.969.534	179.000	6.880.092
<i>Ispravka vrijednosti</i>						
Početno stanje	24.253	-	1.930.292	2.442.609	-	4.397.154
Povećanje	-	-	77.347	150.968	-	228.315
Smanjenje	-	-	-	(225.972)	-	(225.972)
31. Dec 2022.	24.253	-	2.007.639	2.367.605	-	4.399.497
<i>Neto knjiž.vrijednost</i>						
31. Dec. 2022	-	554.681	1.144.985	601.929	179.000	2.480.595
31. Dec. 2021	-	560.242	1.222.332	449.894	179.000	2.411.468

Nematerijalna sredstva

Nematerijalna sredstva čine računarski programi – software, nabavne vrijednosti KM 24.253 koji su upotpunosti otpisani.

Zemljišta

Iskazana Zemljišta ukupne nabavne vrijednosti KM 554.681 se odnose na:

- Zemljište „Rasadnik na Boračkom jezeru“ Borci KM 246.135
- Zemljište „Borci“ KM 70.386 (ZK uložak 453)
- Zemljište „KIPA“ Bradina KM 67.242 (ZK uložak 385)
- Zemljište transport Konjic KM 60.708 (ZK uložak 365)
- Zemljište „Buturović Polje“ KM 42.667 (ZK uložak 429)
- Zemljište „Šumarska kuća“ Bradina“ KM 41.370 (ZK uložak 385)
- Zemljište „Bradina“ KM 18.420 (ZK uložak 385)
- Zemljište „Zv. Lužić“ Buturović Polje KM 2.192 (ZK uložak 348)
- Zemljište KM 5.561 – zakup prema MSFI 16 (Napomena br. 12)

Gradevinski objekti

Iskazane Gradevinske objekte ukupne nabavne vrijednosti KM 3.152.624, čine:

- Gradevinski objekti transporta KM 1.225.457
- Gradevinski objekti uzgoja KM 992.927
- Gradevinski objekti eksploatacije KM 310.380
- Gradevinski objekti rasadnika KM 397.625
- Gradevinski objekti „KIPA“ Bradina KM 56.705
- Gradevinski objekti Bitovinja KM 63.388
- Gradevinski objekti Borci KM 102.542
- Gradevinski objekti – limeni kontejneri KM 3.600

Postrojenja i oprema

Postrojenja i opremu, nabavne vrijednosti KM 2.969.534, uglavnom čine postrojenja za drvoprerađu, dizalice i bageri, teretni i putnički automobili, specijalni alati, računari i druga elektronička oprema, kancelarijski namještaj i druga manje značajna oprema, i to (značajnija):

- Rovokopač – utovarač 4CX 14H3WM JCB KM 178.500
- Šumski zglobni traktor Timberjack tip 240A KM 65.000
- Duvač lišća 580 BTS (komada 3) KM 4.358
- Utovarana korpa za minibager KM 2.100
- Kotao na čvrsto gorivo KM 1.993
- Računar Intel CPU CORE KM 1.094
- Printer HP MFP 135A KM 321

Povećanje vrijednosti *Postrojenja i opreme* u ukupnom iznosu KM 304.252 se odnosi na nabavku:

- Postrojenje i oprema za proizvodnu, preradu i obradu KM 65.000
- Postrojenja i oprema za internu manipulaciju KM 2.100
- Ostala postrojenja i oprema za proizvodnju, preradu i obradu KM 4.358
- Računarska oprema nabavne vrijednosti KM 3.568
- Oprema za grijanje, ventilaciju i rashlađivanje uređaja KM 1.993
- Alati i inventar u transportu KM 3.845
- Oprema (mašine) za građevinarstvo KM 178.500
- Specijalni alati – motorne pile KM 850
- Kancelarijski namještaj KM 2.883
- Putnički automobil KM 30.000
- Teretna i vučna vozila (kamioni i tegljači) KM 15.000

Smanjenje vrijednosti *Postrojenja i opreme* u iznosu od KM 227.221 se odnosi na:

- Rashodaovanje po inventuri postrojenja i opreme u iznosu od KM 16.408
- Prodaja traktora LKT 81 KM nabavne vrijednosti KM 46.304
- Rashodaovanje specijalnih alata KM 14.209
- Rashodaovanje teretnog vozila Nissan pick up KM 5.200
- Prodaja rovokopača utovarača JCB 3CX koji je izgorio pa prodat kao otpad nabavne vrijednosti KM 117.500
- Prodaja putničkog automobila Toyota Runner nabavne vrijednosti KM 10.000
- Prodaja putničkog automobila Toyota Hillux nabavne vrijednosti KM 12.100
- Prodaja putničkog automobila Nissan terano nabavne vrijednosti KM 5.500

Sredstva u pripremi

Iskazana su sredstva u pripremi – građevinski objekti nabavne vrijednosti KM 179.000.

Tokom 2022. godine izvršena je procjena tržišne vrijednosti poslovnog objekta u izgradnji (procjena od strane ImmoBH Real Estate Consulting Sarajevo) pri čemu je utvrđeno da je knjigovodstvena vrijednost manja od procjenjene, čime se nisu stekli uslovi da se shodno MRS 36 – *Umanjenje vrijednosti imovine*, vrši umanjeње knjigovodstvene vrijednosti sredstava.

b) BIOLOŠKA IMOVINA

(U KM)	2022	2021
Biološka imovina	2.028	3.246
UKUPNO	2.028	3.246

Biološka imovina, neto vrijednosti od KM 2.028 odnosi se na višegodišnje zasade, koju čini:

- Nabavne vrijednosti KM 16.274
 - Voćnjaci maline KM 8.160
 - Voćnjak – jagoda – godži KM 1.483
 - Voćnjak- aronija KM 6.631
- Ispravka vrijednosti višegodišnjih zasada iznosi KM 14.246

U 2022. godini u odnosu na 2021. godinu, biološka imovina je smanjena za KM 1.218, odnosno za 37,52 %.

NAPOMENA 4 – ZALIHE

(U KM)	2022	2021
Sirovine i materijali, sitan inventar	140.297	107.619
Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	141.947	185.527
Gotovi proizvodi	779.993	732.352
UKUPNO	1.062.237	1.025.498

Zalihe robe u ukupnom iznosu od KM 1.062.237, čine:

- Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar u ukupnom iznosu KM 140.297 sastoje se od zaliha:
 - Sirovina i materijala KM 120.733
 - Autogume i ambalaža KM 19.564
- Proizvodnja u toku, sadnice KM 141.947
- Gotovi proizvodi u ukupnom iznosu KM 779.993 sastoje se od zaliha:
 - Trupci, ogrjev i celuloza KM 630.254
 - Sadnice KM 149.739

Redovnim godišnjim popisom nisu utvrđene inventurne razlike zaliha.

U 2022. godini u odnosu na 2021. godinu, zalihe robe su povećane za KM 36.739, odnosno za 3,58 %.

NAPOMENA 5 – DATI AVANSI

(U KM)	2022	2021
Dati avansi	-	214
	-	214

U tekućoj poslovnoj godini u odnosu na predhodnu poslovnu godinu dati avansi su smanjeni za KM 214, odnosno za 100 %.

NAPOMENA 6 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA

(U KM)	2022	2021
Potraživanja od kupaca	70.705	138.167
	70.705	138.167

Iskazana su potraživanja od kupaca u ukupnom iznosu KM 70.705. Značajnija potraživanja su od sljedećih kupaca:

- Barsa d.o.o. Goražde KM 13.241
- Šumarstvo srednjoneretvansko d.d. Mostar KM 10.317
- Vratak d.o.o. Konjic KM 9.031
- RAD GD d.d. Konjic KM 4.443
- PBP d.o.o. Konjic KM 4.001
- Rukotvorine d.o.o. Konjic KM 3.614
- Sandra Uzunović KM 3.481
- Vodovod i kanalizacija d.d. Konjic KM 3.072

U tekućoj poslovnoj godini u odnosu na prethodu poslovnu godinu, potraživanja od kupaca su smanjena za KM 67.462, odnosno za 48,83 %.

NAPOMENA 7 – NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

(U KM)	2022	2021
Žiro računi	44.045	20.613
Blagajna	215	280
	44.260	20.893

Društvo svoja novčana sredstva na transakcijskim računima u iznosu od KM 44.045, vodi kod:

- Transakcijski račun ASA banke KM 25.970
- Transakcijski račun Union banke (podračun) KM 7.236
- Transakcijski račun Union banke KM 10.839

Popisom novčanih sredstava utvrđeno je stvarno stanje na računima u bankama i gotovina u blagajni što odgovara stanju po knjigovodstvu na dan 31.12.2022. godine.

Na dan 31.12.2022. godine u odnosu na isti datum predhodne godine, došlo je do povećanja gotovine i gotovinskih ekvivalenata za KM 23.152, odnosno za 110,81 %.

NAPOMENA 8 – AKONTACIJA POREZA NA DOBIT

(U KM)	2022	2021
Akontacija poreza na dobit	23.556	23.556
	23.556	23.556

U 2022. godini u odnosu na 2021. godinu, akontacija poreza na dobit je ostala nepromjenjena za KM 23.556.

NAPOMENA 9 – OSTALA IMOVINA I POTRAŽIVANJA, UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA

(U KM)	2022	2021
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	34.091	35.445
	34.091	35.445

Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja u iznosu od KM 34.091, odnose se na:

- Potraživanja od zaposlenih KM 25.044
- Potraživanja od državnih organa i institucija KM 3.302
- Potraživanja za date garancije KM 1.755
- Potraživanja za ulazni PDV KM 3.990

Potraživanja za ostalu imovinu i razgraničenja je smanjeno za KM 1.354, odnosno za 3,82 % u odnosu na predhodnu poslovnu godinu.

NAPOMENA 10 – KAPITAL

(U KM)	2022	2021
Dionički kapital.	2.877.300	2.877.300
1. Državni kapital 51%	1.467.770	1.467.770
2. Privatni kapital 49%	1.409.530	1.409.530
Rezerve	154.160	149.343
Neraspoređena dobit ranijih godina	-	-
Neraspoređena dobit izvještajne godine	23.587	24.086
Gubitak ranijih godina	(595.158)	(614.427)
UKUPNO KAPITAL	2.459.889	2.436.302

Osnovni dionički kapital na dan 31.12.2022. godine iznosi KM 2.877.300 podjeljen na 287.730 običnih dionica nominalne vrijednosti KM 10,00 po jednoj dionici.

Prema listi vlasnika vrijednosnih papira broj 02-8-4893/21 od 26.05.2022. godine izdane od strane Registra vrijednosnih papira u F BiH, većinski dioničari su:

- Općina Konjic 51,0121 % od ukupnog broja dionica
- ZIF „BONUS“ d.d. Sarajevo 23,7674 % od ukupnog broja dionica

U skladu sa Odlukom o prijedlogu raspodjele dobiti, u iznosu od KM 23.587, prema završnom obračunu za 2022. godine, dobit ostaje kao neraspoređena do konačne odluke Skupštine društva.

U tekućoj poslovnoj godini u odnosu na predhodnu poslovnu godinu, kapital je povećan za KM 23.587, odnosno za 0,97 %.

NAPOMENA 11 – DUGOROČNE OBAVEZE

(U KM)	2022	2021
Drugoročne obaveze	127.532	181.840
	127.532	181.840

Dugoročna obaveze u iznosu od KM 127.532 se odnose na:

- Obaveza po osnovu najмова KM 5.841
- Odgođeni prihod po osnovu donacija i poticaja KM 121.691

U 2022. godini u odnosu na 2021. godinu, dugoročne finansijske obaveze su smanjene za KM 54.308, odnosno za 29,87 %.

NAPOMENA 12 – OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

(U KM)	2022	2021
Obaveze prema dobavljačima	314.072	289.383
	314.072	289.383

Iskazane su obaveze prema dobavljačima u ukupnom iznosu KM 314.072. Značajnije obaveze su prema sljedećim dobavljačima:

- Petrol BH Oil Company d.o.o. Sarajevo KM 84.932
- Šahić d.o.o. Konjic KM 75.701
- Jasmin M d.o.o. Žepče KM 27.006
- Auto AKI d.o.o. Travnik KM 16.771
- Mostara d.o.o. Konjic KM 14.971

U tekućoj poslovnoj godini u odnosu na predhodnu poslovnu godinu, došlo je do povećanja obaveza prema dobavljačima za KM 24.689, tj. za 8,53 %.

NAPOMENA 13 – OBAVEZE PO UZETIM KREDITIMA

(U KM)	2022	2021
Obaveze po uzetim kreditima	50.148	-
	50.148	-

Iskazane su obaveze po uzetim kreditima KM 50.148 a koje se odnose na:

- Kratkoročni kredit Union banke KM 50.000
- Obaveze po osnovu kamata po uzetim kreditima KM 148

Ugovor o kreditu broj: 1027147400032763 od 18.08.2022 godine, temeljem Ugovora o okvirnom kreditu broj: 102714750000203 od 22.07.2020 godine, između Union Banke d.d. Sarajevo i Šumarstvo „Prenj“ d.d. Konjic, regulišu se prava i obaveze revolving kredita za finansiranje obrtnih sredstva u iznosu od KM 120.000 sa rokom vraćanja od 12 mjeseci i kamatnom stopom od 3,49 % godišnje.

U tekućoj poslovnoj godini u odnosu na predhodnu poslovnu godinu, došlo je do povećanja obaveza po uzetim kreditima za KM 50.148.

NAPOMENA 14 – OSTALE OBAVEZE, UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA

(U KM)	2022	2021
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	765.831	750.962
	765.831	750.962

Ostale obaveze u iznosu od KM 765.831 čine:

- Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća KM 299.768
 - Obaveze za neto plate KM 173.701
 - Obaveze za poreze i posebne naknade na plate KM 13.237
 - Obaveze za poreze i doprinose po osnovu plata KM 112.830
- Obaveze za topli obrok KM 28.828
- Obaveze za naknade članovima odbora i komisije KM 620

- Obaveze za porez i posebne dadžbine na naknade članovima odbora KM 75
- Obaveze za doprinose u vezi s naknadama članova odbora i komisije KM 72
- Ostale obaveze KM 900
- Ostale obaveze iz osnova PDV-a KM 21.376
- Obaveze po osnovu PDV-a za 12/22 KM 67.058
- Primljeni depoziti, kaucije i zadržan plaćanja KM 347.134, od čega su značajnija:
 - Lumberjack d.o.o. Sarajevo KM 49.252
 - Klejton d.o.o. Hadžići KM 40.185
 - Balkanika d.o.o. Konjic KM 40.129
 - Forest M d.o.o. Mostar KM 23.046
 - Euroholz d.o.o. Sarajevo KM 21.470

U tekućoj poslovnoj godini u odnosu na predhodnu poslovnu godinu, došlo je do povećanja ostalih obaveza za KM 14.869, tj. za 1,98 %.

NAPOMENA 15 – PRIHODI IZ UGOVORA SA KUPCIMA

(U KM)	2022	2021
Prihodi iz ugovora sa kupcima	5.563.748	5.040.386
	5.563.748	5.040.386

Iskazani su prihodi iz ugovora sa kupcima u 2022. godine u ukupnom iznosu KM 5.563.748.

Strukturu poslovnih prihoda čine (analitička konta):

- Prihodi od prodaje drvnih sortimenata KM 5.487.014
- Prihodi od prodaje sadnica KM 24.926
- Prihodi od pruženih usluga nepovezanim stranama domaćem tržištu KM 51.808

Značajniji prometi u 2022. godini ostvareni su sa sljedećim kupcima (promet s PDV-om):

- Balkanika d.o.o. Konjic KM 1.010.000
- Euroholiz d.o.o. Sarajevo KM 504.880
- Šumarstvo Ljuta d.o.o. Sarajevo KM 400.000
- Husan d.o.o. Bugojno KM 305.000
- Lumberjack d.o.o. Sarajevo KM 290.687
- Tamex d.o.o. Busovača KM 285.000
- Plamen d.o.o. Sarejvo KM 258.800
- Klejton d.o.o. Hadžići KM 245.000
- Secom d.o.o. Visoko KM 195.000
- Šahić d.o.o. Konjic KM 194.215

U 2022. godini u odnosu na 2021. godinu došlo je do povećanja prihoda iz ugovora s kupcima za KM 523.362, tj. za 10,38 %.

NAPOMENA 16 – OSTALI PRIHODI I DOBICI

(U KM)	2022	2021
Ostali prihodi i dobici	229.756	80.434
	229.756	80.434

Ostali prihodi i dobici u iznosu KM 229.756 se odnose na:

- Prihodi od subencija i doticaja KM 15.900
- Prihodi id najma KM 4.851
- Prihodi od donacija KM 48.752
- Ostali prihodi po drugim osnovama KM 126.818
- Dobici od otuđenja postrojenja, opreme i druge materijalne imovine KM 34.582
- Gubici od otuđenja i otpisa postrojenja i opreme (KM 1.462)
- Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi KM 315

U 2022. godini u odnosu na 2021. godinu došlo je povećanja ostalih prihoda i dobitaka za KM 149.322.

NAPOMENA 17 – POSLOVNI RASHODI

(U KM)	2022	2021
Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku	(4.061)	(142.177)
Troškovi sirovina i materijala	475.015	458.323
Troškovi energije i goriva	553.397	364.818
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	3.933.815	3.666.375
Amortizacija	235.093	219.901
Troškovi primljenih usluga	423.020	407.108
Ostali poslovni rashodi i troškovi	116.754	100.846
	5.733.033	5.075.194

Iskazani su poslovni rashodi 2022. godine u ukupnom iznosu KM 5.733.033. Značajnije stavke poslovnih rashoda čine (analitička konta):

- Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku (KM 4.061)
- Troškovi sirovina i materijala KM 475.015
- Troškovi energije i goriva KM 553.397
- Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja KM 3.933.815, i to:
 - Troškovi bruto plaća KM 3.441.242
 - Troškovi službenih putovanja zaposlenih KM 5.894
 - Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih KM 430.661
 - Troškovi naknada članovima odbora i komisija KM 9.128
 - Troškovi naknada ostalim fizičkim licima KM 46.890
- Amortizacija KM 235.093
- Troškovi primljenih usluga KM 423.020
- Ostali poslovni rashodi i troškovi KM 116.754

U tekućoj poslovnoj godini u odnosu na predhodnu poslovnu godinu, došlo je do povećanja poslovnih rashoda za KM 657.839, odnosno za 12,96 %.

NAPOMENA 18 – OSTALI RASHODI I GUBICI

(U KM)	2022	2021
Ostali rashodi i gubici	36.884	21.540
	36.884	21.540

Ostali rashodi u iznosu KM 36.884 se odnose na:

- Manjkovi gotovih proizvoda KM 190
- Rashodi po osnovu otpisa potraživanja od ostalih lica KM 9.779
- Kalo, rastur, kvar i lom robe KM 21.164
- Rashodi od kamata nepovezanih strana KM 951
- Naknada štete trećim licima KM 4.800

U tekućoj poslovnoj godini u odnosu na predhodnu poslovnu godinu, ostali rashodi i gubici su povećani za KM 15.344, tj. za 71,23 %.

NAPOMENA 19 – UKUPNI REZULTAT

U (KM)	2022	2021
Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja	23.587	24.086
Porez na dobit	-	-
Dobit iz redovnog poslovanja	23.587	24.086

U 2022. godini u odnosu na 2021. godinu, ukupna neto sveobuhvatna dobit je smanjena a za KM 499, odnosno za 2,07 %.

NAPOMENA 20 – POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA

Društvo vodi sudske sporove protiv pravnih lica za naplatu potraživanja, i to:

- Drvotrans d.o.o. Hadžići, v.s. KM 3.397,32
- Drvoexpert d.o.o. Mostar, v.s. KM 779,33
- Drvoprerada d.o.o. Mostar, v.s. KM 12.848,02
- Šabanović Hajro samostalni poduzetnik, v.s. KM 15.439,87

- Ogrev trans d.d. Sarajevo, v.s. KM 6.980,41
- HULIO No.1 d.o.o. Ilidža, v.s. KM 8.391,30
- KAM d.o.o. Kiseljak, v.s. KM 8.027,88
- ČolakCommerce d.oo. Prozor KM 9.967,49

* Za sve naprijed navedene predmete donesene su prvostepene presude i sve su izvršne. Računi svih tužitelja su neaktivni i blokirani već duži vremenski period.

Protiv Društva se vode sljedeći sudski sporovi od strane:

- Fišić Šerif, utvrđivanje prava vlasništva, v.s. KM 3.000
- Špiljak Emin, utvrđivanje prava vlasništva, v.s. KM 1.500
- Redžepovac Redžo, utvrđivanje prava vlasništva, v.s. KM 1.000
- Brišić Tade, utvrđivanje prava vlasništva, v.s. KM 5.000, okončan
- Šoro Hamdija, utvrđivanje prava vlasništva, v.s. KM 5.000
- Kozarić Ivica, utvrđivanje prava vlasništva, v.s. KM 1.000
- Lepara Senad, utvrđivanje prava vlasništva, v.s. KM 4.500
- Općina Konjic, tužba za utvrđivanje uknjižbe prava vlasništva

Društvo nije izvršilo rezervaciju troškova po osnovu pokrenutih sudskih tužbi sa obrazloženjem procjene Uprave da navedene sudske sporove neće izgubiti.

Nije moguće pouzdano donijeti procjenu da li postoje dodatne potencijalne obaveze i procijeniti njihove efekte na finansijske izvještaje Društva.

Nismo uočili eventualne mogućnosti za nastanak dodatnih potencijalnih obaveza iz redovnih poslovnih aktivnosti Društva, niti smo uočili mogućnost za pokretanje eventualnih sporova koji bi mogli ugroziti stalnost poslovanja Društva.

NAPOMENA 21 – POVEZANE STRANKE

Provodeći revizijske procedure, revizori nisu uočili bilo kakve netransparentne radnje kojima bi bili povrijeđeni interesi Društva u smislu MRS broj 24 - Povezane stranke.

NAPOMENA 22 – POREZNI ASPEKT

Revizijske procedure koje se tiču poreznog aspekta proveli smo po revizijskom principu značajnosti.

NAPOMENA 23 – FINANSIJSKI POKAZATELJI

Finansijska analiza je važan alat koji Uprava koristi pri donošenju odluka vezanih za poslovanje Društva. Jedan od temeljnih instrumenata i postupaka koji se koriste prilikom analiziranja poslovanja su analize finansijskih pokazatelja.

Podaci koji se koriste za izračunavanje pokazatelja sadržani su u temeljnim finansijskim izvještajima - bilansi stanja, bilansi uspjeha, te izvještaju o novčanim tokovima. Svrha formiranja i računanja finansijskih pokazatelja je stvaranje informacijske podloge potrebne za donošenje određenih odluka.

Donosimo pregled nekih od finansijskih pokazatelja za koje smatramo da su bitni kod analize poslovanja Društva.

23.01 Neto radni kapital

Radno raspoloživi kapital daje informacije o vrijednosti kapitala koje Društvu stoji na raspolaganju za udovoljavanje tekućim obavezama i neočekivanim novčanim izdacima.

Ovaj finansijski pokazatelj pruža informacije da li treba i koliko tekućeg kapitala dodatno pribaviti kako bi se postigla sigurnost u udovoljavanju tekućim obavezama.

(U KM)

	2022	2021
Kratkoročna imovina	1.234.849	1.243.773
Kratkoročne obaveze	1.130.051	1.040.345
Obrtni kapital:	104.798	203.428

Iz prethodne tabele se vidi da neto radni kapital u tekućoj poslovnoj godini bilježi smanjenje u odnosu na prethodnu poslovnu godinu što je negativan pokazatelj za društvo.

23.02 Pokazatelj likvidnosti

Pokazatelj likvidnosti se koristi za procjenu sposobnosti Društva da udovolji kratkoročnim obavezama. Rizik likvidnosti je rizik od poteškoća s kojima se Društvo može susresti u prikupljanju sredstava za podmirivanje obaveza povezanih sa finansijskim instrumentima.

Dajemo pregled koeficijenata tekuće i ubrzane likvidnosti.

- Koeficijent tekuće likvidnosti

Koeficijent tekuće likvidnosti mjeri sposobnost poduzeća da podmiri svoje kratkoročne obaveze. U odnos dovodi pokriće i potrebu za kapitalom u roku od godine dana. Idealan koeficijent likvidnosti je 2, može biti i niži, ali ne bi trebao biti jednak ili manji od 1.

(U KM)

	2022	2021
Tekuća sredstva	1.234.849	1.243.773
Tekuće obaveze	1.130.051	1.040.345
Koeficijent likvidnosti:	1,09	1,19

Izračunat je koeficijent tekuće likvidnosti 1,09. Koeficijent ima tendenciju blagog smanjenja u odnosu na prethodnu godinu što predstavlja negativan pokazatelj za likvidnost Društva, iako ovaj pokazatelj još nije dostigao poželjne iznose.

- Koeficijent ubrzane likvidnosti

Koeficijent ubrzane likvidnosti daje informaciju da li Društvo ima dovoljno kratkoročnih sredstava da podmiri dospjele obaveze bez prodaje zaliha. Izračunava se tako da se od tekuće imovine izuzme vrijednost zaliha, te se ostatak podjeli sa tekućim obavezama.

Generalno se kaže da ako je ovaj pokazatelj veći od 1 nema opasnosti da Društvo neće moći izmiriti svoje obaveze.

(U KM)

	2022	2021
Tekuća sredstva – zalihe	172.612	218.275
Tekuće obaveze	1.130.051	1.040.345
Koeficijent ubrzane likvidnosti	0,15	0,21

Izračunat je koeficijent ubrzane likvidnosti 0,15. Koeficijent ima tendenciju smanjenja u odnosu na predhodnu poslovnu godinu što predstavlja negativno kretanje za Društvo.

23.03 Pokazatelj zaduženosti

Koeficijent zaduženosti pokazuje do koje mjere Društvo koristi zaduživanje kao oblik finansiranja, odnosno koji je postotak imovine nabavljen zaduživanjem. Što je veći omjer duga i imovine, veći je i finansijski rizik, odnosno veći je rizik ulaganja u Društvo. Koeficijent zaduženosti ne bi trebao biti veći od 50 %.

(U KM)

	2022	2021
Ukupne obaveze	1.257.583	1.222.185
Ukupna imovina	3.717.472	3.658.487
Koeficijent zaduženosti	0,34	0,33

Izračunat je koeficijent zaduženosti 0,34. Pokazatelj zaduženosti ima tendenciju stagnacije što predstavlja pozitivan faktor za Društvo.

23.04 Pokazatelj finansijske stabilnosti

Koeficijent finansijske stabilnosti treba biti manji od 1 jer se iz dijela dugoročnih izvora mora finansirati kratkotrajna imovina. Ako je veći od 1 znači da je dugotrajna imovina finansirana iz kratkoročnih obaveza, tj. da postoji deficit radnog kapitala.

(U KM)

	2022	2021
Dugoročna imovina	2.482.623	2.414.714
(Dugoročne obaveze + kapital)	2.587.421	2.618.142
Koeficijent finansijske stabilnosti	0,96	0,92

Izračunat je koeficijent finansijske stabilnosti 0,96. Koeficijent ima tendenciju smanjenja u odnosu na prethodnu godinu što upućuje na smanjenje finansijske stabilnosti i kreće se u nepovoljnim granicama.

23.05 Pokazatelj profitabilnosti

Analiza profitabilnosti poslovanja poduzeća opravdano se svrstava u najvažnije dijelove finansijske analize. Pokazatelji profitabilnosti su odnosi koji povezuju profit s prihodima iz prodaje i investicijama, a ukupno promatrani pokazuju ukupnu učinkovitost poslovanja poduzeća. Dajemo pregled pokazatelja profitabilnosti kroz izračun bruto marže profita i neto marže profita.

- Bruto marža profita:

Bruto marža profita stavlja u odnos bruto dobit ili gubitak s prihodom od prodaje. Pokazatelj je bolji ako je stopa veća i ima tendenciju povećanja.

(U KM)

	2022	2021
Bruto dobit (gubitak)	23.587	24.086
Prihod od prodaje	5.563.748	5.040.386
Bruto marža profita izražena u %:	0,42 %	0,48 %

Izračunata je bruto marža profita 0,42 %. U odnosu na prethodnu godinu stopa ima tendenciju smanjenja što je negativan pokazatelj za Društvo.

- Neto marža profita:

Neto profitna marža prikazuje odnos između dobiti nakon oporezivanja (neto dobiti) i prihodima od prodaje preduzeća. Razlika između bruto i neto marže profita je upravo u poreznom opterećenju u odnosu prema prihodima od prodaje.

(U KM)

	2022	2021
Neto dobit:	23.587	24.086
Prihod od prodaje	5.563.748	5.040.386
Neto marža profita izražena u %:	0,42 %	0,48 %

Neto profitna marža je najprecizniji pokazatelj konačnih učinak realiziranih poslova i pokazuje koliki postotak prihoda ostaje u vidu dobiti kojom se može slobodo raspolagati.

U tekućoj poslovnoj godini, neto profitna marža je smanjena u odnosu na predhodnu poslovnu godinu.

Izračunati finansijski pokazatelji su optimalni i pokazuju pozitivno kretanje za Društvo pri čemu zaključujemo da nema opasnosti za budući nastavak poslovanja

NAPOMENA 24 – OSTALO

Na temelju uvida u dokumentaciju koja je relevantna sa pravnog, finansijskog i računovodstvenog aspekta, izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja za poslovnu 2022. godinu na temelju sljedećeg :

- Završni račun – kompletan set finansijskih izvještaja ovjeren od strane FIA i ispostave Porezne uprave za 2022. godinu;
- Kompletne analitičke i sintetičke evidencije;
- Kompletnu pravno – ekonomsku, knjigovodstvenu i finansijsku dokumentaciju po zahtjevu revizora.

Društvo svoje knjigovodstvo vodi samostalno i osoba koja je ovjerala set finansijskih izvještaja za 2022. godinu je Mersiha Hodžić dozvola broj 5476/5 – certificirani računovoda.

Osobe koje su sarađivale sa revizorima u toku provedbe postupaka, osiguravale svu potrebnu informacije i dokumentaciju su zaposlenici Društva.

Reviziju finansijskih izvještaja za poslovnu 2022 . godinu obavili su Zoran Turković ovlašteni revizor (certifikat broj 3070172105) i Selma Mace ovlašteni revizor (licenca broj 3070053164).
