



**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ŠPD „UNSKO-SANSKE ŠUME“ D.O.O. BOSANSKA KRUPA
NA DAN 31.12.2014. GODINE**

Broj: 06-06/15

Sarajevo, oktobar 2015. godine

SADRŽAJ

| | | |
|---------|--|----|
| I. | NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE..... | 1 |
| II. | GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI | 1 |
| | Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2014. godine | 1 |
| | Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine | 2 |
| | Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2014. godine..... | 3 |
| | Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2014. godine | 4 |
| III. | IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA..... | 6 |
| 1. | Uvod | 6 |
| 2. | Predmet, cilj i obim revizije..... | 6 |
| 3. | Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja..... | 7 |
| 4. | Sistem internih kontrola i interna revizija | 8 |
| 5. | Obavljanje poslova iz nadležnosti Društva..... | 9 |
| 6. | Planiranje i izvještavanje..... | 10 |
| 7. | Izvršenje Plana poslovanja | 11 |
| 7.1 | Prihodi | 11 |
| 7.1.1 | Poslovni prihodi | 11 |
| 7.1.1.1 | Prihodi od prodaje učinaka i aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka | 11 |
| 7.1.1.2 | Ostali poslovni prihodi..... | 13 |
| 7.1.2 | Finansijski prihodi | 13 |
| 7.1.3 | Ostali prihodi i dobici | 13 |
| 7.2 | Rashodi..... | 13 |
| 7.2.1 | Poslovni rashodi | 14 |
| 7.2.1.1 | Materijalni troškovi | 14 |
| 7.2.1.2 | Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja | 14 |
| 7.2.1.3 | Troškovi proizvodnih usluga | 15 |
| 7.2.1.4 | Amortizacija | 15 |
| 7.2.1.5 | Troškovi rezervisanja | 15 |
| 7.2.1.6 | Nematerijalni troškovi..... | 16 |
| 7.2.1.7 | Povećanje vrijednosti zaliha učinaka | 16 |
| 7.2.2 | Finansijski rashodi | 16 |
| 7.2.3 | Ostali rashodi i gubici | 16 |
| 7.2.4 | Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika | 16 |
| 7.3 | Finansijski rezultat | 16 |
| 8. | Stalna i tekuća sredstva, kapital i obaveze | 16 |
| 8.1 | Stalna sredstva i dugoročni plasmani | 16 |
| 8.2 | Tekuća sredstva | 20 |
| 8.2.1 | Zalihe i sredstva namijenjena prodaji | 20 |
| 8.2.2 | Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 20 |
| 8.2.3 | Kratkoročna potraživanja, plasmani i aktivna vremenska razgraničenja | 21 |
| 8.3 | Kapital..... | 21 |
| 8.4 | Obaveze | 22 |
| 8.4.1 | Dugoročne obaveze i rezervisanja | 23 |
| 8.4.2 | Odložene porezne obaveze | 23 |
| 8.4.3 | Kratkoročne obaveze | 23 |
| 8.4.4 | Pasivna vremenska razgraničenja | 23 |
| 9. | Vanbilansna evidencija | 24 |
| 10. | KOMENTAR | 25 |
| III. | REZIME DANIH PREPORUKA | 26 |

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja ŠPD „Unsko-sanske šume“ d.o.o. Bosanska Krupa (u daljem tekstu: Društvo) za 2014. godinu (Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama na kapitalu, Izvještaj o gotovinskim tokovima, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih) na dan 31. decembar 2014. godine i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS). Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Društva je odgovorno i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljavani u finansijskim izvještajima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja:

1. Na datum bilansa Društvo je na teret troškova, a u svrhu biološke reprodukcije šuma, rezervisalo 2.150.638 KM, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 37-Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva. Navedeno je imalo za posljedicu da su rashodi i obaveze obračunskog perioda precijenjeni, a finansijski rezultat podcijenjen (manje iskazan) za navedeni iznos, što je šire pojašnjeno u tački 7.2.1.5; 7.3 i 8.4 Izvještaja.
2. Ne možemo potvrditi strukturu i visinu iskazanog kapitala, a samim time i povezane bilansne stavke, jer je Društvo u 2010. godini izvršilo usklađivanje knjigovodstvenog stanja osnovnog kapitala sa stanjem upisanim u sudski registar na način da je 10.534.041 KM preknjižilo sa

pozicije osnovnog kapitala na poziciju ostale rezerve, ne ulazeći u analizu razloga koji su doveli da se osnovni kapital upisan u sudski registar znatno razlikuje (10.534.041KM) od osnovnog kapitala iskazanog u finansijskim izvještajima, a što je šire obrazloženo u tački 8.3 Izvještaja

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju, zbog značaja stavki opisanih u „Osnova za izražavanje mišljenja“, finansijski izvještaji ŠPD „UNSKO-SANSKE ŠUME“ d.o.o. Bosanska Krupa, **ne prikazuju istinito i fer** po svim bitnim pitanjima stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2014. godine, rezultate poslovanja i novčani tok za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijske informacije i transakcije prikazane u finansijskim izvještajima ŠPD „UNSKO-SANSKE ŠUME“ d.o.o. Bosanska Krupa u toku 2014. godine, nisu bile u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Isticanje predmeta

Bez uticaja na izraženo mišljenje, skrećemo pažnju na slijedeće:

- Društvo je u 2014. godini (na najvećem dijelu šumsko privrednog područja) **obavljalo djelatnost bez šumsko privrednih osnova (koje su obavezne po Zakonu o šumama)**, na osnovu Godišnjeg plana gospodarenja (član 9. stav 3. Zakona o šumama). Ukoliko se u 2015. godini ne donesu šumsko privredne osnove, gospodarenje šumama određenih šumsko privrednih područja neće imati nikakvo zakonsko uporište. Da bi se riješili navedeni problemi neophodno je da se uključi Vlada USK i svi nadležni kantonalni organi, što je šire obrazloženo u tački 5. Izvještaja.
- Skupština Unsko-sanskog kantona donijela je u julu 2000. godine Zakon o načinu finansiranja kantonalnog fonda za izgradnju stanova za članove porodica šehida i poginulih boraca, ratne vojne invalide, demobilizane borce i prognane osobe (Službeni glasnik USK br.5/00). Temeljem navedenog Zakona, Društvo je u 2014. godini teretilo rashode 302.546 KM, a kako se navodi u Izvještaju o poslovanju za 2014. godinu, od donošenja istog Zakona uplaćeno je 4.288.821 KM, a sa obavezom iz 2014. godine, ukupan iznos obračunatog doprinosa je 4.591.367 KM. Navedeni Zakon nije stavljen van snage, obzirom da je Zakonom o doprinosima (Sl. novine FBiH 35/98; 54/00; 16/01; 37/01; 1/02; 17/06 i 14/08), tj. Zakon o izmjenama i dopunama zakona o doprinosima (donesenim 12.04.2006.godine) u članu 1 stav 2 navedeno „Kantoni i nosioci osiguranja ne mogu svojim propisima uvoditi druge vrste i utvrđivati nove stope doprinosa.“

Sarajevo, 02.10.2015. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

**II. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
ŠUMSKO PRIVREDNO DRUŠTVO „UNSKO-SANSKE ŠUME“
D.O.O. BOSANSKA KRUPA**

| Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2014. godine | | | |
|--|--|-------------------|-------------------|
| Naziv: ŠPD „Unsko-sanske šume“ d.o.o Bosanska Krupa | | | |
| | Pozicija | Tekuća godina | Prethodna godina |
| A) | DOBIT ILI GUBITAK PERIODA | | |
| | POSLOVNI PRIHODI I RASHODI | | |
| I | Poslovni prihodi (od 1 do 3) | 33.636.235 | 33.602.875 |
| 1 | Prihodi od prodaje učinaka | 30.410.193 | 30.788.476 |
| 2 | Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka | 3.082.028 | 2.648.875 |
| 3 | Ostali poslovni prihodi | 144.014 | 165.524 |
| II | Poslovni rashodi (od 1 do 7) | 34.660.454 | 32.764.319 |
| 1 | Materijalni troškovi | 2.184.770 | 1.954.424 |
| 2 | Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja | 14.868.065 | 13.700.646 |
| 3 | Troškovi proizvodnih usluga | 11.288.788 | 10.788.741 |
| 4 | Amortizacija | 1.375.419 | 1.277.479 |
| 5 | Troškovi rezervisanja | 2.929.750 | 2.479.576 |
| 6 | Nematerijalni troškovi | 2.843.162 | 2.797.365 |
| 7 | Povećanje vrijednosti zaliha učinaka | 829.500 | 233.912 |
| 8 | Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka | - | 336.757 |
| III | Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II) | - | 838.556 |
| | Gubitak od poslovnih aktivnosti (II – I) | 1.024.219 | - |
| | FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI | | |
| IV | Finansijski prihodi (od 1 do 2) | 98.347 | 49.884 |
| 1 | Prihodi od kamata | 98.347 | 49.884 |
| 2 | Ostali finansijski prihodi | - | - |
| V | Finansijski rashodi (od 1 do 2) | 8.514 | 5.548 |
| 1 | Rashodi kamata | 7.776 | 4.810 |
| 2 | Ostali finansijski rashodi | 738 | 738 |
| VI | Dobit od finansijske aktivnosti (IV – V) | 89.833 | 44.336 |
| VII | Gubitak od finansijske aktivnosti (V – IV) | - | - |
| VIII | Dobit redovne aktivnosti (III – VI) | - | 882.892 |
| IX | Gubitak od redovne aktivnosti (III – VI) | 934.386 | - |
| | OSTALI PRIHODI I RASHODI | | |
| IX | Ostali prihodi i dobici (od 1 do 6) | 1.816.562 | 766.151 |
| 1 | Dobici od prodaje stalnih sredstava | - | 75.328 |
| 2 | Dobici od prodaje materijala | - | 1.170 |
| 3 | Viškovi | 533 | 2.991 |
| 4 | Naplaćena otpisana potraživanja | 39.260 | 33.376 |
| 5 | Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika | - | - |
| 6 | Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi | 1.776.769 | 653.286 |
| X | Ostali rashodi i gubici (od 1 do 4) | 63.288 | 189.361 |
| 1 | Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava | 4.501 | 32.461 |
| 2 | Manjkovi | 1.328 | - |
| 3 | Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja | 8.081 | 32.738 |
| 4 | Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi | 49.378 | 124.162 |
| XI | Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX – X) | 1.753.274 | 576.790 |
| XII | Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X – IX) | - | - |
| 1* | Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava | - | - |
| 2* | Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava | - | - |
| 3* | Prihodi iz osnova prom. rač.politika i ispravki neznač. grešaka iz ranijih perioda | 29.203 | 670 |
| | UKUPAN PRIHOD PERIODA (I+IV+IX+1*+3*) | | |
| | UKUPNI RASHODI PERIODA (II+V+X+2*) | | |
| | DOBIT ILI GUBITAK PERIODA - NEPREKINUTOG POSLOVANJA | | |
| XIII | Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza | 789.685 | 1.459.012 |
| XIV | Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza | - | - |
| | POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA | | |
| 1 | Porezni rashodi perioda | 89.887 | 149.433 |
| | NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA | | |
| XV | Neto dobit neprekinutog poslovanja | 699.798 | 1.309.579 |
| XVI | Neto gubitak neprekinutog poslovanja | | |
| | NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA | | |
| XVII | Neto dobit perioda | 699.798 | 1.309.579 |
| XVIII | Neto gubitak perioda | | |
| B) | OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK | | |

| | | |
|--|---------|-----------|
| Ukupni neto sveobuhvatni dobit perioda | 773.943 | 1.578.186 |
|--|---------|-----------|

| Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine | | |
|--|-------------------------------------|--|
| Naziv: ŠPD „Unsko-sanske šume“ d.o.o Bosanska Krupa | | |
| Pozicija | Neto iznos tekuće godine | Neto iznos prethodne godine |
| A K T I V A | | |
| A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI | 23.977.296 | 21.179.698 |
| Nematerijalna sredstva | 184.609 | 51.859 |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 22.792.220 | 20.258.817 |
| Investicijske nekretnine | - | - |
| Biološka sredstva | - | - |
| Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva | 8.053 | 8.053 |
| Dugoročni finansijski plasmani | 992.414 | 860.969 |
| Druga dugoročna potraživanja | - | - |
| Dugoročna razgraničenja | - | - |
| B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA | - | - |
| C) TEKUĆA SREDSTVA | 17.361.583 | 21.028.515 |
| Zalihe i sredstva namijenjena prodaji | 3.282.335 | 2.453.091 |
| Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani | 14.079.248 | 18.575.424 |
| D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA | - | - |
| E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA | - | - |
| I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E) | 41.338.879 | 42.208.213 |
| II) Izvanbilansna evidencija - vanbilansna aktiva | 1.728.619.922 | 1.728.619.922 |
| UKUPNO AKTIVA (I+II) | 1.769.958.801 | 1.770.828.135 |

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| P A S I V A | | |
| A) KAPITAL | 31.212.696 | 31.748.332 |
| Osnovni kapital | 11.502.244 | 11.502.244 |
| Upisani neplaćeni kapital | - | - |
| Emisiona premija | - | - |
| Rezerve | 13.337.966 | 13.337.966 |
| Revalorizacione rezerve | - | - |
| Nerealizovani dobiti | 428.059 | 328.609 |
| Nerealizovani gubici | 25.306 | - |
| Neraspoređena dobit | 5.969.733 | 6.579.513 |
| Gubitak do visine kapitala | - | - |
| Otkupljene vlastite dionice i udjeli | - | - |
| B) DUGOROČNA REZERVISANJA | 1.532.175 | 1.494.732 |
| C) DUGOROČNE OBAVEZE | - | - |
| D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE | 48.259 | 36.512 |
| E) KRATKOROČNE OBAVEZE | 5.189.975 | 5.812.214 |
| Kratkoročne finansijske obaveze | - | - |
| Obaveze iz poslovanja | 1.440.484 | 739.782 |
| Obaveze iz specifičnih poslova | - | - |
| Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih | 2.540.349 | 2.424.844 |
| Druge obaveze | 350.281 | 552.077 |
| Obaveze za PDV | 91 | 211.377 |
| Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine | 768.883 | 1.734.701 |
| Obaveze za porez na dobit | 89.887 | 149.433 |
| F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA | 3.355.774 | 3.116.423 |
| G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE | - | - |
| I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G) | 41.338.879 | 42.208.213 |
| II) Izvanbilansna evidencija - vanbilansna pasiva | 1.728.619.922 | 1.728.619.922 |
| UKUPNO PASIVA (I+II) | 1.769.958.801 | 1.770.828.135 |

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 27.02.2015.

Direktor:
Đevad Muslimović

| Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2014. godine (INDIREKTNNA METODA) | | | | |
|---|--|--------|------------------------|---------------------------|
| Naziv: ŠPD „Unsko-sanske šume“ d.o.o Bosanska Krupa | | | | |
| | O p i s | Oznaka | IZNOS Tekuća godina | IZNOS Prethodna godina |
| | A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | | |
| 1 | Neto dobit (gubitak) za period | | 699.798 | 1.309.579 |
| | Usklađenje za: | | | |
| 2 | Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava | + | 11.434 | 8.473 |
| 3 | Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava | +(-) | - | - |
| 4 | Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava | + | 1.363.985 | 1.269.006 |
| 5 | Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava | +(-) | 5.570 | (42.867) |
| 6 | Ukupno (2 do 5) | | 1.380.989 | 1.234.612 |
| 7 | Smanjenje (povećanje) zaliha | +(-) | (829.244) | (183.374) |
| 8 | Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje | +(-) | 381.032 | (319.614) |
| 9 | Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja | +(-) | 28.765 | 22.074 |
| 10 | Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja | +(-) | (5.102) | 1.177 |
| 11 | Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima | +(-) | 320.697 | 434.393 |
| 12 | Povećanje (smanjenje) drugih obaveza | +(-) | (893.744) | 527.318 |
| 13 | Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja | +(-) | 239.351 | 1.428.339 |
| 14 | Ukupno (7 do 13) | | (758.245) | 1.910.313 |
| 15 | Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+6+14) | | 1.322.542 | 4.454.504 |
| | B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI | | | |
| 16 | Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (17 do 21) | | - | 75.328 |
| 17 | Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana | + | - | - |
| 18 | Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava | + | - | 75.328 |
| 19 | Prilivi iz osnova kamata | + | - | - |
| 20 | Prilivi od dividendi i učešća u dobiti | + | - | - |
| 21 | Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana | + | - | - |
| 22 | Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (23 do 26) | | 4.047.143 | 1.945.277 |
| 23 | Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana | - | - | - |
| 24 | Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela | - | - | - |
| 25 | Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava | - | 4.047.143 | 1.945.277 |
| 26 | Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana | - | - | - |
| 27 | Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (16-22) | | - | - |
| 28 | Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (22-16) | | 4.047.143 | 1.869.949 |
| | C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI | | | |
| 29 | Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (30 do 32) | | - | - |
| 30 | Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala | + | - | - |
| 31 | Prilivi iz osnova dugoročnih kredita i kratkoročnih kredita | + | - | - |
| 32 | Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza | + | - | - |
| 33 | Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 36) | | 1.360.247 | 1.889.753 |
| 34 | Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela | - | - | - |
| 35 | Odlivi iz osnova isplaćenih dividendi | - | 1.309.579 | 1.872.204 |
| 36 | Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza | - | 50.668 | 17.549 |
| 37 | Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (29-33) | | - | - |
| 38 | Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-29) | | 1.360.247 | 1.889.753 |
| 39 | D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (15+17+39) | | 1.322.542 | 4.454.504 |
| 40 | E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (15+28+46) | | 5.407.390 | 3.759.702 |
| 41 | F. NETO PRILIV GOTOVINE (41-42) | | - | 694.802 |
| 42 | G. NETO ODLIV GOTOVINE (42-41) | | 4.084.848 | - |
| 43 | H. Gotovina na početku izvještajnog perioda | | 16.796.944 | 16.102.142 |
| 44 | I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine | + | - | - |
| 45 | J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine | - | - | - |
| 46 | K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (44+42-43+45-46) | | 12.712.096 | 16.796.944 |

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 27.02.2015.

Direktor:
Đevad Muslimović

| Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2014. godine | | | | | | |
|--|------------------------------------|----------------------|-----------------|---|--------------------------|--|
| Naziv: ŠPD „Unsko-sanske šume“ d.o.o. Bosanska Krupa | | | | | | |
| VRSTA PROMJENE NA KAPITALU | Dionički kapital i udjeli u d.o.o. | Nerealizovani dobiti | Ostale rezerve | Akumulir. neraspor. dobit/nepokriv. gubitak | UKUPNI KAPITAL (2+3+4+5) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| 1. Stanje na dan 31.12.2012. g. | 11.502.244 | 26.426 | 1.685.458.193 | 8.281.172 | 1.705.268.035 | |
| 2. Efekti promjena u račun.politikama | - | - | - | - | - | |
| 3. Efekti ispravki grešaka | - | - | (1.672.120.227) | - | (1.672.120.227) | |
| 4. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2011., odn. 01.01.2013. g. | 11.502.244 | 26.426 | 13.337.966 | 8.281.172 | 33.147.808 | |
| 5. Efekti reval.materij.i nem.sredstava | - | - | - | - | - | |
| 6. Nerealizovani dobiti/gubici po osn. finansijskih sred.raspol. za prodaju | - | 302.183 | - | - | 302.183 | |
| 7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijski izvještaja u valutu prezentacije | - | - | - | - | - | |
| 8. Neto dobit (gubitak) iskaz.u bil.uspj. | - | - | - | 1.309.579 | 1.309.579 | |
| 9. Neto dobiti/gubici prizn.dir.u kapitalu | - | - | - | - | - | |
| 10. Objavljene dividende i drugi oblici rasp.i pokriće gubitka | - | - | - | 1.872.204 | 1.872.204 | |
| 11. Emisija dion.kapitala i dr.obl.poveć. ili smanjenja osnovnog kapitala | - | - | - | - | - | |
| 12. Stanje na dan 31.12.2013.godine | 11.502.244 | 328.609 | 13.337.966 | 7.718.547 | 32.887.366 | |
| 13. Efekti promjena u rač.politikama | - | - | - | - | - | |
| 14. Efekti ispravki grešaka | - | - | - | (1.139.033) | (1.139.033) | |
| 15. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2013., odn., 01.01.2014. g. | 11.502.244 | 328.609 | 13.337.966 | 6.579.514 | 31.748.333 | |
| 16. Efekti reval.materij.i nem.sredst. | - | - | - | - | - | |
| 17. Nerealizovani dobiti/gubici po osn. finans.sreds.raspol. za prodaju | - | 74.144 | - | - | 74.144 | |
| 18. Kursne razlike nastale prevođenj. fin.izvještaja u valutu prezentacije | - | - | - | - | - | |
| 19. Neto dobit (gubitak) iskaz.u bil.uspj. | - | - | - | 699.798 | 699.798 | |
| 20. Neto dobiti/gubici priznati u kapit. | - | - | - | - | - | |
| 21. Objavljene divid.i drugi obl.raspodj. dobiti i pokriće gubitka | - | - | - | 1.309.579 | 1.309.579 | |
| 22. Emisija dion.kapit.i dr.oblici poveć. ili smanjenja osnovnog kapitala | - | - | - | - | - | |
| 23. Stanje na dan 31.12.2014. god. | 11.502.244 | 402.753 | 13.337.966 | 5.969.733 | 31.212.696 | |

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 27.02.2015.

Direktor:
Đevad Muslimović

Nadzorni Odbor je na sjednici održanoj 27.02.2015. godine donio Odluku broj: 011-646-7/15 o usvajanju finansijskih izvještaja ŠPD „Unsko-sanske šume“ d.o.o. Bosanska Krupa za period 01.01. – 31.12.2014.godine. U istoj Odluci je navedeno da su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

III. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

1. Uvod

ŠPD „Unsko-sanske šume“ d.o.o. Bosanska Krupa osnovano je i registrovano 2000. godine, kao pravni sljednik ranijih šumskih preduzeća na području Unsko-sanskog kantona. Osnivač preduzeća je Skupština Unsko-sanskog kantona. Na osnovu Zakona o šumama („Sl.novine Federacije BiH“ br: 20/02, 29/03, 37/04) i po zahtjevu osnivača, a radi ostvarivanja posebnog državnog i općeg interesa u gospodarenju državnim šumama i šumskim zemljištem na teritoriji Unsko-sanskog kantona, Rješenjem nadležnog Kantonalnog suda u Bihaću, broj: U/I-1818/04, od 16.07.2004. godine, društvo je registrovano kao Šumsko privredno društvo „Unsko-sanske šume“ d.o.o., sa sjedištem u Bosanskoj Krupi.

Skraćeni naziv novog pravnog subjekta je ŠPD „Unsko-sanske šume“ d.o.o. Bosanska Krupa (u daljem tekstu Društvo). Ukupna površina kojom Društvo gospodari šumama i šumskim zemljištem na području Unsko-sanskog kantona obuhvata 190.800 ha. Značajan dio od 85.899 ha obuhvata područje visokih šuma, 86.234 ha čine niske šume, dok se preostalih 18.667 ha odnosi na šumsko zemljište.

U sastav Društva ulaze preduzeća šumarstva s područja Unsko-sanskog kantona i to: Šumarstvo „Sana“ Sanski Most, Šumarstvo „Ključ“ Ključ, JP „Osječenica“ Bosanski Petrovac i Šumsko gazdinstvo „Risovac“ Bihać i transformiraju se u organizacione jedinice preko kojih Preduzeće za šume obavlja gospodarenje državnim šumama i šumskim zemljištem, a to su:

Direkcija javnog preduzeća:

- Prateće službe
- Poslovne jedinice

Poslovne jedinice šumarije na teritorijalnom principu:

1. Šumska uprava Bihać,
2. Šumska uprava Bosanska Krupa,
3. Šumska uprava Sanski Most,
4. Šumska uprava Bosanski Petrovac,
5. Šumska uprava Ključ,
6. Šumska uprava za uzgoj (Cazin, Bužim, Velika Kladuša).

Statutom Društva iz septembra 2011. godine uređena je organizacija Društva, koje posluje kao jedinstven pravni subjekt. Društvo koordinira i postiže operativnost poslovanja putem direkcije u okviru koje su poslovi sistematizovani kroz organizacione jedinice: pogone, sektore, službe i odjeljenja. Društvo ima i podružnice koje nemaju svojstvo pravnog lica: Podružnica „Šumarija“ je ovlaštena za uzgoj i zaštitu šuma, iskorištavanje i promet svim produktima šuma i šumskog zemljišta, održavanje šumskih komunikacija, zaštita, održavanje i unapređivanje općekorisnih funkcija šuma, upravljanje zaštićenim područjima i šumama i šumskim zemljištem posebne namjene, uzgoj i korištenje divljači; Podružnica „Rasadnik“ Cazin je ovlaštena za: rasadničku proizvodnju, proizvodnju ostalih proizvoda od drveta; Podružnica „Građenje, mehanizacija i održavanje“ Bosanski Petrovac je ovlaštena za: iskorištavanje šuma, šumarske usluge, vađenje šljunka i pijeska, proizvodnja gotove betonske smjese, rezanje, oblikovanje i obrada kamena.

Na dan 31.12.2014. godine u Društvu je bilo 564 zaposlenika, od toga 550 na neodređeno vrijeme i 14 na određeno vrijeme.

Sjedište Društva je u ulici Radnička bb, Bosanska Krupa.

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijski izvještaji Društva za 2014. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Zbog ograničenja vremena i resursa, revizijom nismo obuhvatili cjelokupno područje poslovanja, niti smo ispitali sve transakcije. Sistemom uzorka ispitali smo procese koji se odnose na obavljanje zakonom

utvrđene djelatnosti, zakonsku i usklađenost sa općeprihvaćenim računovodstvenim načelima, planiranje poslovnih aktivnosti i sa njima povezane račune vezane za sredstva, obaveze i kapital, prihode i rashode, uključujući značajnije troškove poslovanja. Obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške nisu otkrivene. Revizija je uključila i davanje preporuka za dalji rad za područja koja smo smatrali bitnim, a vezana su za finansijsko izvještavanje.

Cilj naše revizije je da na osnovu provedene revizije izrazimo mišljenje da li su finansijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li Uprava i rukovodioci primjenjuju zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li sredstva za odgovarajuće namjene u okviru propisanih i datih ovlaštenja, ocjenu finansijskog upravljanja, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola uspostavljenih u svrhu zaštite imovine, kao i sposobnost da otkrivaju i sprječavaju značajno pogrešna prikazivanja u finansijskim izvještajima. Pažnju ćemo usmjeriti i na poduzete aktivnosti od strane Uprave na implementaciji preporuka datih u prethodnoj reviziji.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u prekidima u novembra 2014. godine i maju i oktobru 2015. godine.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio reviziju finansijskih izvještaja Društva za 2006. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Društvo je **postupilo** po datim preporukama koje se odnose na:

- Odjeljenje za internu reviziju je otpočelo sa radom u 2008. godini. Svake godine izrađuje strategiju rizika, Godišnji plana rada i Izvještaj o radu. Donesen je Akcioni plana broj 01-491-26/07 od 21.03.2008. godine o otklanjanju nepravilnosti navedenih u revizorskom Izvještaju.
- Usvojeni su postupci i procedure rada za najznačajnije procese poslovanja preduzeća (prodaja, zaštita imovine od gubitka, iskazivanje i izvještavanje), uključujući i ovlaštenja i odgovornosti svih uposlenih. Neodložno se krenulo u raščišćavanje knjigovodstvenih evidencija kako bi finansijski izvještaji na fer i pouzdan način izvještavali o stanju i položaju preduzeća. Izvještaji su se redovno podnosili Nadzornom odboru i Odboru za reviziju.
- Postojeće Računovodstvene politike su unaprijeđene u skladu sa računovodstvenim pravilima propisanim MRS 2-Zalihe, radi pravilnog iskazivanja zaliha, u svakom narednom razdoblju se redovno vršila procjena i određivala vrijednost zaliha kao i njihove nove neto prodajne vrijednosti, u skladu sa navedenim standardom. Sa navedenim u vezi su donijeti svi potrebi interni akti.
- Društvo je intenziviralo radnje na kontroli sklopljenih ugovora. Odjeljenje za internu reviziju u revizijskom projektu pod nazivom Revizija zaključenih ugovora o kupoprodaji drvnih sortimenata – trupaca za 2013.godinu, koji je usvojen zaključkom Uprave Društva broj 021-1509-2/14 od dana 15.05.2014. godine, sačinilo je Izvještaj, u sklopu redovnih aktivnosti Odjeljenja za internu reviziju, koji je usvojen u sklopu Godišnjeg plana odjeljenja za internu reviziju. Usvojeni su svi potrebni normativni akti vezani za sklapanje ugovora.
- U knjigovodstvenim evidencijama se izdvajaju sredstva za biološku reprodukciju i prenose se na poseban račun otvoren za ove namjene, što je regulisano kantonalnim zakonom o šumama.
- Usaglašena je vrijednost kapitala upisanog u sudskom registru sa kapitalom iskazanim u poslovnim knjigama, što je dokazano aktuelnim izvodom iz sudskog registra o usklađenosti kapitala.

- Po pitanju uređenja oblasti izdvajanja, evidentiranja i trošenja sredstava za prostu reprodukciju šuma, u slučajevima prekoračenja ukalkuliranih rezervisanja i terećenja rashoda tekućeg perioda i uplaćivanja sredstava za proširenu reprodukciju u budžet Kantona i Federacije došlo je do promjene Zakona o šumama i na snagu je stupio kantonalni Zakon o šumama.
- Izvršena je korekcija i dogradnja aplikativnog softvera u 2013. godini u dijelu računovodstvenog izvještavanja i implementirale su se kontrole autentifikacije, autorizacije, poboljšale su se kontrole kod unosa podataka u skladu sa sigurnosnim standardima i principima najbolje IT prakse. Animirani su svi relevantni akteri za rješavanje statusa stare aplikacije podataka iz starog sistema. Otklonjene su komplikovane IT situacije i implementirani sigurnosni standardi angažovanjem adekvatnih IT resursa uključujući i ljudske.

Društvo je **djelimično postupilo** po datim preporukama koje se odnose na:

- U skladu sa Izvještajem o ostvarivanju Akcionog plana broj 01-491-26/07 od dana 21.03.2008. godine prilikom usvajanja Elaborata o građevinskim objektima Komisija koja je radila na izradi Elaborata je prikupila 50% posjedovnih listova. Služba za imovinski-pravne poslove se Elaboratom obavezala da dopuni nedostajuće posjedovne listove. Intenziviranje radnji na formiranju evidencija zemljišta analitički sa procjenom vrijednosti zemljišta je nastavljen formiranjem radnog tijela Komisije koja je zahtjevana od strane Odbora za reviziju Zaključkom 020-1759-3/10 od dana 30.08.2010. godine. Komisija nije u cjelosti okončala svoje zadate aktivnosti.

4. Sistem internih kontrola i interna revizija

Revizijski tim izvršio je procjenu funkcionisanja sistema internih kontrola na osnovu provedene revizije određenih procesa poslovanja kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i usklađenost istih sa važećim zakonskim i drugim propisima. Odgovornost za uspostavu sistema internih kontrola je na Upravi Društva, a osnov funkcionisanja istog je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja, kontrolnih aktivnosti i adekvatne procijene rizika poslovnih procesa. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata.

Organizacija Društva utvrđena je Statutom iz septembra 2011. godine, a detaljno razrađena Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji sa opisom poslova i radnih zadataka iz maja 2011. godine.

Navedenim aktima regulisana je: sistematizacija radnih mjesta te rukovođenje organizacionim djelovima Društva, grupe složenosti poslova i druga pitanja u vezi sa organizacijom rukovođenja koji čine osnov uspostave kontrolnog okruženja za kompletan sistem internih kontrola na nivou Društva. Također, utvrđen je broj zaposlenika i hijerarhijska odgovornost svakog zaposlenog, uslovi koje moraju ispunjavati u pogledu stručne spremne, kao i drugi posebni uslovi na svakom radnom mjestu. Društvo je donijelo određeni broj internih akata: Pravilnik o radu; Pravilnik o platama i ostalim materijalnim naknadama zaposlenika, Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o finansijskom poslovanju, Pravilnik o nabavci robe, vršenju usluga i ustupanja radova i druge.

Međutim, pored uspostavljenog sustava internih kontrola, provedenom revizijom utvrđeni su određeni propusti koji su navedeni u ovom Izvještaju, a odnose se na pogrešno iskazivanje rezerviranih troškova za biološku reprodukciju šuma, a samim time pogrešno iskazivanje obaveza; finansijskog rezultata, kao i kapitala.

Interna revizija

U Društvu, je uspostavljen Odjel za internu reviziju kao zasebna odvojena organizaciona cjelina, kako je to predviđeno Statutom.

Prilikom ocjene sistema internih kontrola izvršili smo uvid u izvještaje Odjela za internu reviziju (u daljem tekstu Odjel IR) i konstatiramo. Odjel IR sačinio je Plan rada interne revizije za 2014. godinu u novembru 2013. godine. Osnov za izradu Plana za 2014. godinu je realizacija godišnjeg plana kao i Strateškog plana rada interne revizije, sačinjen na osnovu strategije rizika, pregleda procesa i organizacionih dijelova Društva. Aktivnosti Odjela IR u 2014. godini bile su najvećim djelo usmjerene na: reviziju zaključenih ugovora o kupoprodaji drvnih sortimenata-trupaca, usklađivanje IOS-a sa knjigovodstvenim stanjem; revizija troškova goriva; revizija ugovora o zakupu stambenih i poslovnih prostora u vlasništvu ŠPD-a sa fizičkim i pravnim licima; revizija plata i obračuna plata; revizija potraživanja od državnih organa i institucija; revizija troškova pošumljavanja i ostalih usluga u šumarstvu; uknjižba građevinskih objekata prvenstveno zgrada i sličnih objekata; revizija primjene pravilnika o normativima sa cijenama rada u šumama; revizija javnih nabavki...IR je sačinjavao izvještaje o radu i redovito ih dostavljala Odboru za reviziju na usvajanje. U izvještajima su navedeni utvrđeni propusti i date preporuke za njihovo otklanjanje

5. Obavljanje poslova iz nadležnosti Društva

ŠPD „Unsko-sanske šume“ d.o.o. Bosanska Krupa osnovano je i registrovano 2000. godine, kao pravni sljednik ranijih šumskih preduzeća na području Unsko-sanskog kantona. Osnivač preduzeća je Skupština Unsko-sanskog kantona.

Osnovna djelatnost Društva je djelatnost šumarstva koja je po Zakonu o šumama uređena kao djelatnost od posebnog društvenog interesa. Društvo je zaključilo Ugovor o prenosu poslova gospodarenja državnim šumama sa Kantonalnim ministarstvom za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo Unsko-sanskog kantona od 18.06.2009. godine i Aneksom Ugovora od 26.05.2009. godine. Predmet ovog ugovora su poslovi, zadaci i odgovornosti koji se prenose na Šumsko-privredno društvo, kao i poslovi: donošenje šumskogospodarske osnove; izrada projekta za izvođenje i njihova realizacija; održavanje i izgradnja šumske infrastrukture; promet šumskih drvnih sortimenata; izvršavanje programa i planova jednostavne i proširene biološke reprodukcije šuma; provođenje programa integralne zaštite šuma; proizvodnja i promet šumskog sjemena i šumskog i ukrasnog sadnog materijala i vođenje propisanih knjiga evidencije; izvršavanje planova iskorištavanja sekundarnih šumskih proizvoda; realizacija planova razvoja šumarstva i mjera racionalizovanja u šumarstvu; postavljanje, znakova i nadzor nad saobraćajem na šumskim putevima; kontrola prometa drveta i sekundarnih šumskih proizvoda od strane stručnih lica Šumsko-privrednog društva, i poduzimanje drugih radnji iz domena kontrole; poslovi obilježavanja granica državnih šuma i poslovi doznake, primanja i premjeravanja i izdavanja otpremnog iskaza u privatnim šumama.

Član 9. Zakon o šumama (Službeni glasnik USK-broj 22/12) propisuje da se šumama na prostoru jednog šumsko privrednog područja gospodari po odredbama šumsko privredne osnove, godišnjeg plana realizacije šumsko privredne osnove i projekata za izvođenje. **Odredbe šumsko privredne osnove su obavezne.** Šumsko privredna osnova mora biti usklađena sa smjernicama Šumarskog programa kantona i kantonalnim Šumsko-razvojnim planom. Sadržaj šumskoprivredne osnove je utvrđen metodologijom za izradu iste od nadležnog ministarstva, a sadrže inventuru stanja šuma i šumskog zemljišta i plan aktivnosti za slijedećih 10 godina.

U periodu od 01.01. – 31.12.2014. godine zaposlenici Sektora za uređivanje šuma bili su angažovani na izradi šumsko gospodarske osnove za „Bosansko Petrovačko“ šumskogospodarsko područje, te na obavljanju pripremnih i terenskih radova (prikupljanje taksacionih elemenata) neophodnih za izradu šumskogospodarske osnove za „Drvarsko-dio i Grahovsko-dio“ šumskogospodarsko područje.

U skladu sa članom 10 stav 3. i 4. Zakona o šumama USK-a (Službeni glasnik USK-a broj 22/12) Kantonalnom ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Kantonalnoj upravi za šumarstvo, te općinama dostavljene su novoizrađene šumskogospodarske osnove za ŠGP „Unsko“ (akt broj 01-3302-1/12 od 20.12.2012. godine) i ŠGP „Sansko“ (akt broj 01-1337-1/14 od 28.04.2014. godine) Tokom proteklog perioda u više navrata dostavljene su urgencije, te održavani sastanci sa predstavnicima Kantonalnog ministarstva, a sve u cilju prevazilaženja problema vezanih za donošenje šumskogospodarskih osnova. Iako

su blagovremeno bili obavješteni o izvođenju radova na izradi novih šumskogospodarskih osnova Kantonalno ministarstvo nije organizovalo izvođenje nadzora nad izradom istih, što je jedan od osnovnih razloga ovako dugog čekanja na donošenje novoizrađenih osnova. Tek krajem 2014. godine Kantonalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva angažovalo je više projektantskih kuća za izvođenje nadzora na do sada izvršenim radovima na izradi šumskogospodarskih osnova za ŠGP „Unsko“, „Sansko“, „Bosansko-Petrovačko“ i „Drvarsko-dio i Bosansko Grahovsko-dio“.

S obzirom da je istekla važnost šumskogospodarskih osnova za ŠGP „Unsko“, „Sansko“, „Bosansko-Petrovačko“ i „Drvarsko-dio i Bosansko Grahovsko-dio“, šumama unutar ovih ŠGP gospodari se na osnovu godišnjih planova gospodarenja (Član 9. stav 3. Zakona o šumama USK-a). Na osnovu godišnjih planova gospodarenja šumama „Unskog“ ŠGP gospodari se od 2012. godine, „Sanskog“ ŠGP od 2013. godine, „Bosansko Petrovačkog“ ŠGP od 2014. godine i šumama ŠGP „Drvarsko-dio i Bosansko Grahovskog-dio“ od 2015. godine. Pošto se na osnovu člana 9. stav 3. Zakona o šumama USK-a najduže četiri godine može gospodariti šumama na osnovu godišnjih planova gospodarenja potrebno je istaknuti da je **Godišnji plan gospodarenja šumama za ŠGP Unsko za 2015. godinu četvrti po redu i da ako Kantonalno ministarstvo u toku 2015. godine ne donese novoizrađenu šumskogospodarsku osnovu gospodarenja šumama na Unskom ŠGP neće imati nikakvo zakonsko uporište.**

U rješavanju problema oko izrade šumsko privrednih osnova neophodno je da se uključi Skupština i Vlada Unsko-sanskog kantona, Kantonalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Kantonalna uprava za šumarstvo i ostali kantonalni organi kako bi Društvo nastavilo zakonito poslovati.

6. Planiranje i izvještavanje

ŠPD „Unsko-sanske šume“ d.o.o. Bosanska Krupa je u periodu 01.01. – 31.12.2014. godine poslovalo na osnovu Plana rada i poslovanja ŠPD „Unsko-sanske šume“ d.o.o. Bosanska Krupa za 2014. godinu., koji je integralni dio Trogodišnjeg plana rada i poslovanja za period 2012. – 2014. godine. Skupština Društva je Odlukom broj: 019-2590-6/11 od 22.11.2011. godine usvojila Trogodišnji plan rada i poslovanja Društva za period 2012. – 2014. godine i isti je usvojila Skupština USK zaključkom br : 01-02-4-281/12 od 07.02.2012. godine.

Plan rada i poslovanja za 2014. godinu, kao sastavni dio Trogodišnjeg plana rada i poslovanja za period 2012 – 2014 godina, usvojen je Odlukom Skupštine Društva br : 019-2720-5/13 od 20.11.2013. godine.

Odlukom broj: 019-2514-6/14 od 21.08.2014. godine Društvo je donijelo Rebalans plana rada i poslovanja, sa izmjenjenim elementima poslovanja u dijelu Plana investicija za 2014. godinu. Plan investicionih ulaganja povećan je sa 5.229.150 KM na 7.729.150 KM, radi kupovine pokretne i nepokretne imovine stečajnog dužnika DD DI „Sanica“ Ključ – u stečaju putem javnog nadmetanja.

Finansijski pokazatelji uspješnosti poslovanja su ostvareni i planirani kao što slijedi:

| Rb | pozicija | Ostvareno u 2013.godini | Plan za 2014.godinu | Ostvareno u 2014.godini | Index 5/3 | Index 5/4 |
|-----|--------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| I | Prihodi | 34.418.910 | 32.805.372 | 35.551.144 | 103,28 | 108,36 |
| II | Rashodi | 32.959.898 | 32.205.266 | 34.761.459 | 105,46 | 107,93 |
| III | Dobit prije poreza | 1.459.012 | 600.106 | 789.685 | 54,12 | 131,59 |

Iz naprijed navedene tabele vidi se da je Društvo iskazalo ukupan prihod u 2014. godini 35.551.144 KM, što je u odnosu na plan više za 2.745.772 KM ili 8,36%, a u odnosu na prethodnu godinu za 1.132.234 KM ili 3,28%. U okviru ostvarenih prihoda najveću stavku čine prihodi od prodaje drvnih sortimenata 29.983.935 KM ili 84,34% ostvarenog prihoda.

Ostvareni rashodi iskazani su 34.761.459 KM, što je u odnosu na plan veće za 2.556.193 KM ili 7,93%, a u odnosu na prošlu godinu veći su za 1.801.561 KM ili 5,46%.

Društvo je iskazalo pozitivan finansijski rezultat 789.685 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 669.327 KM ili 45,88%.

Nadzorni odbor je 11.03.2015. godine usvojio Izvještaj o radu i poslovanju ŠPD „Unsko-sanske šume“ d.o.o. Bosanska Krupa za period 01.01. – 31.12.2014. godine.

Skupština Društva je 27.03.2015. godine, usvojila Izvještaj o radu i poslovanju Društva za period 01.01. – 31.12.2014. godine sa Setom finansijskih izvještaja Društva i Izvještajem vanjskog revizora o reviziji finansijskih izvještaja Društva, te je isti uputila Skupštini Unsko-sanskog kantona na razmatranje.

7. Izvršenje Plana poslovanja

7.1 Prihodi

U finansijskim izvještajima za 2014.godinu ukupno ostvareni prihodi iskazani su 35.551.144 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu veće za 1.132.234 KM ili 3,28%.

Prihodi ostvareni u obračunskom periodu iskazani su kako slijedi:

| | 01.01. - 31.12.2014. | 01.01. - 31.12.2013. |
|---|----------------------|----------------------|
| PRIHODI | 35.551.144 | 34.418.910 |
| Poslovni prihodi | 33.636.235 | 33.602.875 |
| Prihodi od prodaje učinaka | 30.410.193 | 30.788.476 |
| Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka | 3.082.028 | 2.648.875 |
| Ostali poslovni prihodi | 144.014 | 165.524 |
| Finansijski prihodi | 98.347 | 49.884 |
| Ostali prihodi i dobici | 1.816.562 | 766.151 |

Računovodstvenim politikama, usklađenim sa zahtjevima iz standarda, uređene su politike vrednovanja i iskazivanja prihoda. Prihodi od prodaje proizvoda i roba se priznaje onda kada su u potpunosti zadovoljeni svi uslovi iz MRS 18. Društvo je prenijelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva nad robom, pravno lice ne zadržava uticaj na upravljanje u mjeri koja se obično povezuje s vlasništvom, niti kontrolu nad prodanim proizvodima i robom, moguće je iznos prihoda pouzdano izmjeriti, vjerovatno da će transakcija biti praćena prilivom ekonomske koristi u pravno lice i kada se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi s transakcijom mogu pouzdano izmjeriti.

Struktura ostvarenih prihoda iskazana je u slijedećoj tabeli u KM:

| OPIS | Tekuća godina | Prethodna godina | Index 2/3 |
|--|-------------------|-------------------|---------------|
| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> |
| Prihodi od prodaje drvnih sortimenata | 29.983.935 | 30.572.143 | 98,08 |
| Prihodi od prevoza drvnih sortimenata | 443.509 | 0 | |
| Prihodi od bioloških investicija, projekata i ŠGO“ | 1.379.884 | 1.276.773 | 108,08 |
| Prihodi od izgradnje kamionskih puteva | 194.895 | 381.388 | 51,10 |
| Prihodi od prodaje sadnica (šumskih i drugih) | 201.130 | 230.525 | 87,25 |
| Prihodi od separacije (prir.agregat i drugo) | 142.508 | 159.839 | 89,16 |
| Prihodi od prevoza i ostalih usluga mehanizacije | 1.071.098 | 741.441 | 144,46 |
| Prihodi od prodaje proizvoda Sektora ekologije | 71.512 | 73.197 | 97,70 |
| Prihodi od zakupa | 66.128 | 47.733 | 138,54 |
| Prihodi od pašarine, šumske štete i ostalog | 16.276 | 13.657 | 119,18 |
| Ostali prihodi | 1.980.269 | 922.213 | 214,73 |
| UKUPNO: | 35.551.144 | 34.418.910 | 103,29 |

7.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su 33.636.235 KM i na razini su prošlogodišnjih. Isti se sastoje od prihoda od prodaje učinaka 30.410.193 KM, prihod od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka 3.082.028 KM i ostalih poslovnih prihoda 144.014 KM.

7.1.1.1 Prihodi od prodaje učinaka i aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka

Prihodi od prodaje učinaka i aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka iznose 33.492.221 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 54.870 KM. Najveća stavka u okviru ovih poslovnih prihoda su prihodi od prodaje učinaka 30.410.193 KM, a čine ih 39 kupaca čije sjedište je na USK-a, koji kupuju trupce bukve i jele

(smrče) za rezanje, sa kojima su zaključeni ugovori o sukcesivnoj isporuci. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe ili učinaka 3.082.028 KM, sadrže dio prihoda od ukidanja kratkoročnih rezervisanja.

Za prodaju četinarskog celuloznog drveta, četinarske celuloze u dugom, lišćarskog ogrijeva i lišćarskog ogrijeva u dugom sa kupcima je zaključeno 59 ugovora, a sa kupcima koji kupuju ogrijev na rate 47 ugovora. Fizičkim licima je putem prodavnica u podružnicama vršena prodaja drvnih sortimenata (ogrijev).

Služba za komercijalne poslove je vršila prodaju drvnih sortimenata kupcima na osnovu prethodno izrađenih ugovora od strane Službe za komercijalne poslove i potpisanih od strane direktora Društva. Značajno angažovanje Službe za komercijalne poslove je bilo u iznalaženju drugih kupaca objavljivanjem javnih poziva za prodaju drvnih sortimenata putem licitacije.

Uvažavajući uslove utvrđene Cjenovnikom o prodaji roba i usluga Društva za 2014. godinu, objavljeno je 12 javnih poziva za prodaju drvnih sortimenata. Predmet prodaje ovih javnih poziva je bila prodaja 23.687,36 m³ četinarskih trupaca za rezanje I/III klase, 1.501,00 m³ lišćarskih trupaca bukve za rezanje I/III klase, 316,70 m³ trupaca za rezanje hrasta i javora I/III klase, 6.835,34 m³ četinarske celuloze u dugom J/S, 118,17 m³ četinarske celuloze u dugom bora, 2.922,00 m³ četinarske celuloze J/S, 1.063,48 m³ četinarske celuloze bora, 2.804,97 m³ lišćarskog ogrijeva u dugom, 10.034,23 m³ lišćarskog ogrijeva, 654,08 m³ hrastovog ogrijeva, 1.240 m³ lišćarskog ogrijeva u dugom-meki i plameniti lišćari i 627,00 m³ lišćarskog ogrijeva-meki lišćari i četinarsko rudno drvo 11,49 m³. Ukupno licitirana količina je 52.953,48 m³, a prodato je svega 19.604,27 m³.

Tokom prvog polugodišta 2014. godine, bio je prisutan problem plasmana pojedinih drvnih sortimenata, a prvenstveno kada je u pitanju četinarska celuloza i ogrijevno drvo, a u drugom polugodištu i usporen plasman trupaca četinarara. Loše vremenske prilike u prvom i drugom kvartalu godine su usporile izvršenje proizvodnje.

Prihodi od prodaje drvnih sortimenata iskazani su prodajom drvnih sortimenata na šuma panju, međustovarištu i franco kupac 29.983.935 KM, što čini 84,34% ostvarenog prihoda Društva. Prihodi koji su ostvareni od prodaje drvnih sortimenata i pored većeg fizičkog obima plasmana u 2014. godini su manji za 588.208 KM ili 1,92% od ostvarenih prihoda od prodaje drvnih sortimenata u 2013. godini. Navedeno je posljedica, s jedne strane evidentiranja prevoza drvnih sortimenata na paritetu fco kupac u 2013. godini, gdje je vrijednost tog prevoza ukalkulisana u cijenu 1 m³ proizvoda, što nije slučaj sa evidentiranjem u 2014. godini, a sa druge strane u 2013. godini bilo je proizvedeno i otpremljeno više skupljih drvnih sortimenata (trupaca četinarara i lišćara). U 2014. godini je otpremljeno za 4,22% manje trupaca četinarara i za 4,5% manje trupaca lišćara u odnosu na 2013. godinu. Povećanju fizičkog obima plasmana u 2014. godini u odnosu na 2013. godinu za 0,61% doprinjela je otprema jeftinijih vrsta drvnih sortimenata u obliku lišćarskog ogrijeva i ogrijeva u dugom.

Prihodi od prevoza drvnih sortimenata iskazani su 443.509 KM, što je manje od plana za 235.688 KM ili 34,70%. Podružnica „Građenje, mehanizacija i održavanje“ Bosanski Petrovac je u ostvarenju navedenih prihoda učestvovala sa 202.417 KM angažovanjem vlastitih prevoznih sredstava, a ostali dio 241.092 KM ostvaren je angažovanjem trećih lica. Zbog poteškoća u realizaciji tenderske procedure odabira izvođača ove vrste radova, odnosno prevoza, a također i smanjenja potražnje udruženja penzionera za lišćarskim ogrijevom došlo je do neizvršenja plana prihoda.

Prihodi od biloških investicija, projekata i ŠGO iskazani su 1.379.884 KM, koji nisu planirani i odnose se na izradu izvedbenih projekata 632.919 KM, pripremnih radova i izrade ŠGO 115.646 KM i prihodi od izvođenja šumsko-uzgojnih radova iz rezervisanih sredstava iz 2013. godine namijenjenim šumsko-uzgojnim radovima 631.320 KM.

Prihodi od izgradnje kamionskih puteva iskazani su 194.895 KM. U 2014. godini je planirano da građevinska operativa Društva izgradi 6,5 km puteva u vrijednosti 650.000 KM. Kako se vidi ovi radovi su izvršeni za 455.105 KM manje od plana ili 70,02%. Radovi nisu izvršeni u planiranim iznosima zbog veoma spore procedure izdavanja neophodnih administrativnih dozvola i dijelom zbog veoma loših vremenskih uslova u prvoj polovini godine.

Prihodi od pašarine, šumske štete i ostalog iskazani su 16.276 KM i veći su za 5.776 KM ili 55,01% od planiranih.

Prihodi od prevoza i ostalih usluga (mehanizacija) iskazani su 1.071.098 KM, što je za 631.586 KM ili 143,70% više od planiranih. Najveći dio ovih prihoda 764.373 KM predstavlja interne prihode koji se

evidentiraju i kroz rashode i koji se odnose na interne usluge održavanja puteva, interne usluge prevoza, utovara i istovara, interne usluge angažovanja mehanizacije prilikom izvođenja planskih zadataka šumsko-uzgojnih i ostalih radova, usluge mehaničara itd. Razlika od ukupne vrijednosti ovih puteva u iznosu 306.288 KM, predstavlja realizirane radove iz rezerviranih sredstava iz 2013. godine i to 49.559 KM za održavanje puteva i 256.729 KM za održavanje protivpožarnih puteva. Prihod od 437 KM ostvaren je uslugom radnih mašina i prevoza trećim licima.

Prihodi od zakupa iskazani su 66.128 KM i veći su od planiranih za 17.728 KM ili 36,63% za 2014.godinu, a odnose se na zakup poslovnih prostora, upravnih zgrada, lugarnica, stanova i zemljišta.

Prihodi od separacije iskazani su 142.508 KM, što je više od planiranih za 79.540 KM ili 126,32%.

Prihodi od prodaje sadnica iskazani su 201.130 KM, što je više od planiranih za 11.419 KM ili 6,02%.

Prihodi od izgradnje objekata i drvene galanterije iskazani su 71.512 KM i veći su od planiranih za 25.098 KM ili 54,07%.

7.1.1.2 Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi iskazani su 144.014 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 21.510 KM, a odnose se na: prihode od premija, subvencija, poticaja i sl. 4.831 KM, prihodi od zakupa (operativni najam) 66.128 KM, prihoda od donacija 71.181 KM i ostalih prihoda po drugim osnovama 1.874 KM.

7.1.2 Finansijski prihodi

Finansijski prihodi iskazani su 98.347 KM i odnose se na prihode od kamata. Povećanje prihoda po osnovu kamata posljedica je usklađivanja evidencija obveznica za ratna potraživanja u skladu sa preporukama revizije Finansijskih izvještaja za 2013.godinu.

7.1.3 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su 1.816.562 KM i veći su za 1.050.411 KM u odnosu na prošlu godinu, a čine ih: viškovi 533 KM, naplaćena otpisana potraživanja 39.260 KM, otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi 1.776.769 KM (najveći iznosi odnose se na: ukinuta rezervisanja za trajno obnavljanje prirodnih bogatstava u vrijednosti 346.310 KM, a koji predstavlja razliku neutrošenih rezerviranih sredstava iz 2013. godine namijenjenih za održavanje kamionskih puteva i protivpožarnih puteva; na ukinuta rezervisanja po osnovu otpisanih ostalih obaveza za proširenu reprodukciju šuma za Kanton i Federaciju do 2009.godine, zbog zastare obaveze u iznosu 951.095 KM i na ukinuta rezervisanja po osnovu dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja-sudski sporovi u iznosu 450.608 KM, koja nisu realizirana u 2014.godini).

7.2 Rashodi

Ukupni rashodi u 2014. godini iskazani su 34.761.459 KM, što je u odnosu na prošlu godinu više za 1.801.561 KM ili 5,47%, a u odnosu na plan veći su za 2.556.193 KM ili 7,93%.

Veći troškovi u odnosu na planirane su ostvareni kod rashoda za: utrošena električna energija 9%, energenti (ogrev, mazut, lož ulje) 39% zbog loših vremenskih prilika i ranijeg početka sezone grijanja, utrošeno gorivo i mazivo 5% zbog većeg angažovanja prevoznih sredstava kod transporta ogrijeva kupcima i održavanje kamionskih i protivpožarnih puteva, a što je naplaćeno kroz cijenu prevoza drvnih sortimenata i utrošena rezervirana sredstva iz 2013. godine i evidentirano u stavci prihoda, utrošeni rezervni dijelovi 37% zbog značajne zastupljenosti zastarjelih radnih mašina i vozila, amortizacija osnovnih sredstava 6% zbog nabavke pojedinih vozila za rad i prevoz zaposlenika, naknade za topli obrok zbog angažiranja većeg broja pomoćnih radnika na poslovima taksacije i doznake, usluge u šumarstvu-izrada projekata 552% zbog neizmjenjenog načina evidentiranja poslova doznake i izrade šumskogospodarske osnove, a planirani su samo kao interni rashodi, naknade za prevoz radnika 12% zbog većeg broja korisnika i promjena cijene prevoza na tržištu, usluge održavanja puteva 43% zbog intenzivnijeg ulaganja u infrastrukturu usljed elementarnih nepogoda koje su nanijele mnogo štete u 2014. godini, usluge održavanja opreme i građevina 55% također zbog značajnijih ulaganja u opremu i objekata koji su zastarjeli.

Struktura iskazanih rashoda je slijedeća:

| | 01.01.-31.12.2014. | 01.01.-31.12.2013. |
|---|--------------------|--------------------|
| RASHODI | 34.761.459 | 32.959.898 |
| Poslovni rashodi: | 34.660.454 | 32.764.319 |
| Materijalni troškovi | 2.184.770 | 1.954.424 |
| Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja | 14.868.065 | 13.700.646 |
| Troškovi proizvodnih usluga | 11.288.788 | 10.788.741 |
| Amortizacija | 1.375.419 | 1.277.479 |
| Troškovi rezervisanja | 2.929.750 | 2.479.576 |
| Nematerijalni troškovi | 2.843.162 | 2.797.365 |
| Povećanje vrijednosti zaliha učinaka | 829.500 | 233.912 |
| Finansijski rashodi | 8.514 | 5.548 |
| Rashodi iz osnove promjene računovodstvenih politika | 29.203 | 670 |
| Ostali rashodi i gubici | 63.288 | 189.361 |

7.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su 34.660.454 KM i veći su za 1.896.135 KM ili 5,78% u odnosu na prethodnu godinu, a čine ih: troškovi plaća i ostalih ličnih primanja 14.868.065 KM, troškovi proizvodnih usluga 11.288.788 KM, troškovi rezervisanja 2.929.750 KM, nematerijalni troškovi 2.843.162 KM, materijalni troškovi 2.184.771 KM, amortizacija 1.375.419 KM, povećanje vrijednosti zalihe učinaka 829.500 KM.

7.2.1.1 Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su 2.184.771 KM i veći su za 230.348 KM u odnosu na prethodnu godinu. U strukturi materijalnih troškova na utrošenu energiju i gorivo odnosi se 1.118.864 KM ili 51%, utrošene sirovine i materijal 617.382 KM ili 28%, utrošene rezervne dijelove 249.008 KM ili 11%, te otpis sitnog inventara 199.517 KM ili 9% ukupnih materijalnih troškova.

7.2.1.2 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su 14.868.065 KM i veći su za 1.167.419 KM u odnosu na prethodnu godinu. U strukturi plaća i ostalih ličnih primanja na troškove plaća i naknada plaća zaposlenima odnosi se 11.782.347 KM, troškovi ostalih primanja, naknada i prava 3.000.953 KM, troškovi naknada ostalim fizičkim licima 84.765 KM.

Troškovi za bruto plaće i minuli rad zaposlenika ostvareni su 100% u odnosu na planirane u 2014. godini.

U strukturi ostvarenih rashoda najznačajnije učešće u ukupnim rashodima su ostvarile bruto plaće zaposlenika sa 30,45%, naknade za minuli rad 3,44%, usluge u šumarstvu (sječa, izvoz) sa 27,41%, naknade za topli obrok 6,23%, naknade za korištenje šuma 5,40%, amortizacija stalnih sredstava 3,96%, utrošeno gorivo i mazivo 2,81% i usluge održavanja puteva, opreme i objekata 2,50%, transportne usluge 1,02%, koji zajedno čine 83,22% ukupno ostvarenih rashoda.

Ukupni izdaci isplaćeni za plaće i naknade iznose 11.782.347 KM od čega bruto plaće i naknade iznose 11.884.202 KM (razlika se odnosi za refundaciju bolovanja u iznosu od 101.856 KM) i naknade troškova zaposlenih 2.687.648 KM. Prosječan broj uposlenih koji je ostvarivao plaću za 2014 godinu je 608.

Naknade troškova zaposlenih u izvještajnom periodu isplaćene su u iznosu 2.687.648 KM od toga 2.166.655 KM za topli obrok (isplaćen u maksimalno dozvoljenom neoporezivom iznosu 16,70 KM), 100.930 KM za prevoz na posao i s posla, 461.792 KM za regres(prosjek plaće FBiH), 53.411 KM za pomoć u slučaju smrti, 37.492 KM jubilarne i druge nagrade zaposlenim, 19.718 KM otpremnina zbog odlaska u penziju, 7.308 KM za jednokratne pomoći i liječenje i 6.445 KM lijekovi i nabavka ortopedskih pomagala.

U 2014.godini isplata bruto plaća zaposlenicima je ostvarena na nivou planiranih sredstava za plaće, uz ostvarenu prosječno isplaćenu neto plaću po zaposleniku 965 KM. Isplaćene bruto plaće u odnosu na 2013. godinu bilježe rast od 10,00%. Ovaj rast je posljedica ostvarenog stvarnog broja zaposlenika na bazi sati rada u 2014.godini (608), koji je veći za 11 zaposlenika u odnosu na 2013. godinu (597) zbog angažovanja pomoćnih radnika na određeno vrijeme na poslovima doznake i taksacije i minimalne korekcije vrijednosti satnice.

Po izvještaju aktuara utvrđena je obaveza 31.12.2013. godine 1.139.033 KM za koju treba teretiti neraspoređenu dobit, a odobriti dugoročna rezervisanja za troškove i rizike. Na teret troškova tekućeg poslovanja je potrebno knjižiti na ime troškova tekućeg rada 78.714 KM, na ime troškova kamata 56.951 KM i aktuarskih gubitaka 25.305 KM, što je izvršeno. Za izvršeni obračun navedenih troškova, umanjen za izvršene isplate u 2014. godini, su uvećana dugoročna rezervisanja za troškove i rizike.

7.2.1.3 Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su 11.288.788 KM i veći su za 500.047 KM u odnosu na prethodnu godinu. Strukturu troškova proizvodnih usluga najvećim dijelom čine troškovi usluga izrade i dorade učinaka sa 90%, dok se preostali dio od 10% odnosi na troškove transportnih usluga, troškovi usluga održavanja i troškove reklame i sponzorstva.

7.2.1.4 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su 1.375.419 KM i obuhvataju amortizaciju materijalne i nematerijalne imovine obračunatu prema standardima i računovodstvenim politikama Društva i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 147.940 KM.

7.2.1.5 Troškovi rezervisanja

Troškovi rezervisanja iskazani su 2.929.750 KM. U Izvještaju o radu i poslovanju Društva za 2014. godinu se navodi citiramo „ Kod izrade i usvajanja seta finansijskih izvještaja ŠPD „ Unsko-sanske šume“ d.o.o. Bosanska Krupa za 2014. godinu, u skladu sa MRS 37 izvršena su rezervisanja za sudske sporove 700.654 KM; biološku reprodukciju šuma 2.150.638 KM i rezervisanja za druge beneficije zaposlenih 78.457 KM.

Rezervisanja za sudske sporove izvršena su na osnovu Pregleda rizičnih sporova i obračunatih kamata dostavljenih od strane Rukovodioca Službe za imovinsko-pravne poslove.

Rezervisanja za biološku reprodukciju šuma izvršena su u iznosu 2.150.638 KM na osnovu Odluke Uprave a na prijedlog Rukovodioca Sektora ekonomskih poslova, pozivajući se na član 16. Zakona o šumama USK. Međutim navedenim članom Zakona o šumama je regulisano (stavak 1) Korisnik državnih šuma i vlasnik privatne šume dužni su izvršavati poslove biološke reprodukcije šuma u minimalnom obimu koji je predviđen šumsko privrednim osnovama. Planirani obim biološke reprodukcije šuma u šumsko privrednim osnovama mora biti usklađen sa kantonalnim šumsko-razvojinim planom (stavak 3)

Društvo je rezervisanjem za biološku reprodukciju šuma obuhvatilo sljedeće radove: šumsko-uzgojni radovi 611.649 KM, doznaka stabala za sječu 181.889 KM, održavanje kamionskih puteva 542.500 KM, održavanje protupožarnih puteva 754.600 KM, zaštita šuma-sanacija deponija smeća 60.000 KM. Međutim, navedeni radovi čine redovnu aktivnost Društva i planirani su kroz druge pozicije rashoda. Npr. Rashodi na izvođenju šumsko-uzgojnih radova su planirani analitički kroz plaće i druga davanja zaposlenika; utrošak goriva i maziva i rezervnih dijelova i slično.

U Planu rada i poslovanja za 2014. godinu i Rebalansu plana rada i poslovanja za 2014. godinu se navodi citiramo: U strukturi rashoda za 2014. godinu u poređenju sa ranijim godinama u planskim rashodima nisu ukalkulisana rezervisanja za šume jer ih Zakon o šumama USK nije tretirao za razliku od ranije važećeg Zakona o šumama FBiH. Zakonom o šumama USK je regulisano da se obnova šuma mora vršiti u skladu sa obavezama iz šumsko-gospodarske osnove na teret tekućeg poslovanja bez obaveze rezervisanja, tako da se u planiranim rashodima za 2014. godinu ŠPD“Unsko-sanske šume“ d.o.o. Bosanska Krupa ne planiraju rezervisanja za obnovu šuma.

Na temelju provedene revizije revizorski tim konstatira:

Prilikom izrade finansijskih izvještaja za 2014. godinu, Društvo je izvršilo rezervisanja za biološku reprodukciju šuma i na taj način teretilo rashode tekućeg perioda 2.150.638 KM, što nije u skladu sa MRS 37-Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, koji nalaže da Društvo treba izvršiti rezervisanje kada ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posljedicu prošlog događaja; kada je vjerovatno da će za podmirenje obveze biti potreban odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi i kada se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

U ovom slučaju radi se zakonskoj obavezi obnove šuma koja se mora vršiti u skladu sa Planom poslova, a u okviru šumsko-gospodarske osnove bez obaveze rezervisanja. Navedeno je imalo za posljedicu da su troškovi i obaveze precijenjeni, a finansijski rezultat podcijenjen (manje iskazan) za 2.150.638 KM.

Uprava treba vršiti rezervisanja dosljednom primjenom MRS 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, kako bi na datum bilansa troškovi, obaveze i finansijski rezultat bili realno iskazani.

7.2.1.6 Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su 2.843.162 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 45.797 KM, pri čemu su troškovi poreza, naknada i taksi iskazani 2.446.524 KM odnosno 86% ukupnih nematerijalnih troškova koje čine: troškovi neproizvodnih usluga 173.856 KM, reprezentacija 10.266 KM, premije osiguranja 37.455 KM, troškovi platnog prometa 14.618 KM, poštanske i telefonske usluge 95.723 KM, troškovi poreza, naknada i taksi 2.446.524 KM (najznačajniji iznos se odnosi na naknade za šume 1.876.129 KM i to 4% ili 833.834 KM za Budžet Unsko-sanskog kantona i 5% ili 1.042.295 KM za općine Unsko-sanskog kantona sve od ostvarene vrijednosti sječe izračunate po cijenama na šuma panju), članski doprinosi 18.500 KM, ostali nematerijalni troškovi 46.220 KM.

7.2.1.7 Povećanje vrijednosti zaliha učinaka

Povećanje vrijednosti zaliha učinaka iskazano je 829.500 KM i veće je u odnosu na prethodnu godinu za 595.588 KM, a odnose se na povećanje proizvodnje u toku, poluproizvoda i nedovršenih usluga u odnosu na prethodnu godinu 47.091 KM i povećanja gotovih proizvoda u odnosu na prethodnu godinu 782.409 KM.

7.2.2 Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iskazani su 8.514 KM od čega se na kamate odnosi 7.776 KM.

7.2.3 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su 63.288 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 126.073 KM, a u strukturi ovih troškova rashodi i gubici na zalihama iskazani su 49.378 KM ili 79%.

7.2.4 Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika

Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijeg perioda iskazani su 29.203 KM.

7.3 Finansijski rezultat

Društvo je u finansijskim izvještajima za 2014. godinu iskazalo pozitivan finansijski rezultat (dobit) 789.685 KM, a po odbitku poreza na dobit 89.887 KM, neto dobit izvještajne godine iskazana je 699.798 KM.

Odluka o raspodjeli dobiti će se, putem Kantonalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, dostaviti Vladi Unsko-sanskog kantona i Skupštini Unsko-sanskog Kantona na dalji postupak.

Međutim, provedenom revizijom utvrdili smo da iskazani finansijski rezultat nije realno utvrđen. Ako se iskazani troškovi-rashodi poslovanja za 2014. godinu umanje za pogrešno rezervisana sredstva u svrhu biološke reprodukcije šuma za 2014. godinu, finansijski rezultat bi bio daleko veći.

8. Stalna i tekuća sredstva, kapital i obaveze

8.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Ukupna neto vrijednost stalnih sredstava i dugoročnih plasmana na dan 31.12.2014.godine iskazana je u neto iznosu od 23.977.296 KM, što je više u odnosu na prošlu godinu za 2.797.598 KM, u slijedećim iznosima:

31.12.2014.

31.12.2013.

| STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI | 23.977.296 | 21.179.698 |
|---|-------------------|-------------------|
| Nematerijalna sredstva | 184.609 | 51.859 |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 22.792.220 | 20.258.817 |
| Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva | 8.053 | 8.053 |
| Dugoročni finansijski plasmani | 992.414 | 382.836 |

Nematerijalna sredstva priznaju se samo ako je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi koje su pripisivane sredstvu pritiectati u Društvo te da se trošak nabave može pouzdano utvrditi. Nematerijalna imovina početno se iskazuje i vrednuje u finansijskim izvještajima po trošku nabave. Troškovi nabave sadrže troškove kupnje i troškove potrebnog prilagođavanja dugotrajne nematerijalne imovine. Nematerijalna sredstva iskazana su 184.609 KM, a odnose se na neotpisani dio: koncesije 10.830 KM, računarski program koji nije sastavni dio hardvera (softver) 30.203 KM. (na ovoj poziciji u toku 2014.godine došlo je do sticanja nematerijalne imovine u iznosu od 608 KM, koja se odnosi na nabavku računovodstvenog softvera) i ulaganja na tuđim stalnim sredstvima u pripremi 143.576 KM.

Povećanje nematerijalnih sredstava u 2014. godini izvršeno je za 144.184 KM, a odnosi se na: ulaganja u tuđa stalna sredstva u pripremi 144.576 KM (u upravnoj zgradi za kancelarijske prostore) i sticanja nematerijalne imovine u iznosu od 608 KM (koja se odnosi na nabavku računovodstvenog softvera). Smanjenje nematerijalne imovine izvršeno je za obračunatu amortizaciju 10.474 KM

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su 22.792.220 KM, što čini 95,05% stalnih sredstava i dugoročnih plasmana. Promjene na nekretninama postrojenjima i opremi od 01.01. do 31.12.2014. godine iskazane su u sljedećoj tabeli:

| Opis | Zemljišta | Građevinski objekti | Postroj. i oprema | Alati, pog. i kan.nam. | Transp. Sredstva | Mat.sr. u pripremi i ostala | Ukupno |
|-----------------------------------|-----------|---------------------|-------------------|------------------------|------------------|-----------------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 Nabavna vrijednost | | | | | | | |
| na dan 31.12.2013.godine | 2.777.437 | 61.966.144 | 4.410.928 | 1.061.972 | 4.768.709 | 1.857.456 | 76.842.647 |
| - direktna povećanja u 2014. | | | | | | 3.902.958 | 3.902.958 |
| - prijenos sa pripreme | | 1.934.310 | 147.377 | 101.727 | 853.047 | (3.036.463) | 0 |
| - otuđenje i rashodovanje | | (7.868) | (75.253) | (134.577) | (463.092) | | (680.792) |
| - ostalo | | | | | | | |
| na dan 31.12.2014. godine | 2.777.437 | 63.892.586 | 4.483.052 | 1.029.122 | 5.158.664 | 2.723.951 | 80.064.813 |
| 2 Akumulirana amortizacija | | | | | | | |
| na dan 31.12.2013.godine | | 48.666.587 | 3.857.210 | 863.567 | 3.196.465 | 0 | 56.583.830 |
| - amortizacija za 2014.godinu | | 802.138 | 115.639 | 50.408 | 395.798 | | 1.363.984 |
| - amortizacija iz ran.perioda | | | | | | | |
| - otuđenje i rashodovanje | | (7.868) | (70.612) | (133.648) | (463.092) | | (675.222) |
| - ostalo | | | | | | | |
| na dan 31.12.2014. godine | | 49.460.857 | 3.902.237 | 780.327 | 3.129.171 | 0 | 57.272.593 |
| 3 Neto knjigov.vrijednost | | | | | | | |
| na dan 31.12.2013.godine | 2.777.437 | 13.299.556 | 553.717 | 198.405 | 1.572.243 | 1.857.456 | 20.258.816 |
| na dan 31.12.2014. godine | 2.777.437 | 14.431.728 | 580.814 | 248.794 | 2.029.492 | 2.723.951 | 22.792.220 |

Nekretnine postrojenja i oprema su sredstva koje Društvo drži za korištenje u proizvodnji ili isporuci roba i usluga, iznajmljivanje drugima ili za administrativne i druge svrhe, za koje je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom pritiectati u Društvo i nabavna vrijednost sredstva se može pouzdano izmjeriti. Materijalna sredstva iskazuju se u bilansu stanja po historijskom trošku (nabavna vrijednost) umanjena za akumuliranu amortizaciju i druga usklađivanja vrijednosti.

Uvidom u analitičku karticu stalnih sredstava za izvještajnu godinu revizijom je utvrđeno:

- **Zemljište** je iskazano 2.777.437 KM i u 2014.godini nije bilo promjena na ovoj imovini.
- **Građevinski objekti** iskazani su 14.431.729 KM (nabavne vrijednosti 63.892.586 KM, ispravke vrijednosti 49.460.857 KM), a čine ih po nabavnoj vrijednosti: upravni/administrativni objekti 17.183.478 KM, proizvodni i prateći objekti 2.657.692 KM, građevinski objekti za vršenje

željezničkog saobraćaja G8-1 2.789.284 KM, šumski putevi 40.127.479 KM, dvorišta i igrališta 347.754 KM, ostali građevinski objekti 786.899 KM.

Povećanje vrijednosti građevinskih objekata u 2014. godini iskazano je 1.934.311 KM, a odnosi se na: proizvodni i prateći objekti 170.439 KM, šumski putevi 1.375.467 KM, dvorišta i igrališta 332.698 KM, ostali građevinski objekti 55.706 KM. Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata u izvještajnoj godini izvršeno je za obračunatu amortizaciju 802.138 KM, te za rashodovane građevinske proizvodne i prateće objekte po Elaboratu po popisu (nabavne vrijednosti 7.868 KM ispravke vrijednosti 7.868 KM).

- **Postrojenja i oprema** iskazani su 580.814 KM (nabavne vrijednosti 4.483.052 KM, ispravke vrijednosti 3.902.237 KM), a čine ih po nabavnoj vrijednosti: postrojenja i oprema za proizvodnju, preradu i obradu 3.520.269 KM, elektronski računari PC 318.696 KM, ostala elektronska oprema za obradu podataka – fiskalna kasa 10.907 KM, aparati za kopiranje 26.099 KM, telefonska i telefaks oprema 35.288 KM, računске mašine 6.017 KM, ostala uredska oprema 433 KM, oprema za grijanje, ventilaciju, održavanje prostorija i klima uređaji 434.082 KM, oprema za protivprovalnu zaštitu 3.035 KM, pištolji G-80-E 54.869 KM, kase G:109-5 9.745 KM, ostala postrojenja i oprema 63.609 KM.

Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme u 2014. godini iskazano je 147.378 KM, a odnosi se na: postrojenja i oprema za proizvodnju, preradu i obradu 24.241 KM, elektronski računari 36.102 KM, aparati za kopiranje 8.366 KM, telefonska i telefaks oprema 7.160 KM, računске mašine 314 KM, oprema za grijanje, ventilaciju, održavanje prostorija i klima uređaja 6.213 KM, oprema za protivpožarnu zaštitu 3.035 KM, pištolj G-80-E 3.785 KM, ostala postrojenja i oprema 58.162 KM. Smanjenje vrijednosti postrojenja i opreme u izvještajnoj godini izvršeno je za obračunatu amortizaciju 115.639 KM, te za rashodovana postrojenja i opremu 4.641 KM po Elaboratu po popisu (nabavne vrijednosti 75.253 KM ispravke vrijednosti 70.612 KM).

- **Alat, pogonski i kancelarijski namještaj** iskazani su 248.794 KM (nabavne vrijednosti 1.029.122 KM, ispravke vrijednosti 780.327 KM), a čine ih po nabavnoj vrijednosti: univerzalni i ostali alati 128.990 KM, mjerni i kontrolni instrumenti 239.174 KM, pogonski i skladišni namještaj 104.610 KM, kancelarijski namještaj 491.480 KM, ostalo 64.866 KM.

Povećanje vrijednosti alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja u 2014. godini iskazani su 101.727 KM, a odnosi se na: univerzalni i ostali alati 3.895 KM, mjerni i kontrolni instrumenti 14.840 KM, pogonski i skladišni namještaj 15.789 KM, kancelarijski namještaj 32.352 KM i ostalo 34.852 KM. Smanjenje vrijednosti alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja u izvještajnoj godini izvršeno je za obračunatu amortizaciju 50.408 KM, te rashodovane alate, pogonski i kancelarijski namještaj 929 KM po Elaboratu po popisu (nabavne vrijednosti 134.577 KM ispravke vrijednosti 133.648 KM).

- **Transportna sredstva** iskazana 2.029.493 KM (nabavne vrijednosti 5.158.664 KM, ispravke vrijednosti 3.129.171 KM), a čine ih po nabavnoj vrijednosti transportna sredstva u cestovnom prometu 5.158.664 KM.

Povećanje vrijednosti transportnih sredstava u 2014. godini iskazano je 853.047 KM, a odnosi se na: transportna sredstva u cestovnom prometu 853.047 KM. Smanjenje vrijednosti transportnih sredstava u izvještajnoj godini izvršeno je za obračunatu amortizaciju 395.798 KM, te za rashodovana transportna sredstva po Elaboratu po popisu (nabavne vrijednosti 463.092 KM ispravke vrijednosti 463.092 KM).

- **Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi** iskazana 2.723.952 KM, a čine ih: investicije u toku zemljišta 426.921 KM, investicije u toku građevinski objekti 1.593.398 KM, investicije u toku postrojenja i oprema (mašine) 700.525 KM, investicije u toku alati, pogonski i kancelarijski namještaj 3.107 KM;
- **Ostala stalna materijalna sredstva u upotrebi** iskazana 8.053 KM, a čine ih djela likovne umjetnosti, kiparstva i primjenjenih umjetnosti;

U toku 2014. godine u dugotrajnu materijalnu imovinu uložena je 3.902.959 KM, od čega u: građevinske objekte 1.733.338 KM, postrojenja i opremu (mašine) 881.438 KM, alati i kancelarijski namještaj 102.103 KM, te transportna sredstva 853.047 KM. Sa sredstava u pripremi stavljena je na upotrebu vrijednost od

3.036.463 KM, od čega se odnosi na: građevinske objekte 1.934.311 KM, postrojenja i opremu (mašine) 147.378 KM, alat i kancelarijski namještaj 101.727 KM i transportna sredstva 853.047 KM.

U bilansu stanja Društva na dan 31.12.2014.godine evidentirana je dugotrajna imovina u vrijednosti 23.977.296 KM, od čega se na vrijednost materijalne imovine odnosi 22.800.274 KM i nematerijalnu imovinu i druge plasmane Društva 1.177.022 KM. Dugotrajna imovina je veća za 2.797.598 KM. Povećanje dugotrajne imovine je uzrokovano kupovinom pokretne i nepokretne imovine stečajnog dužnika DD DI „Sanica“ Ključ – u stečaju putem javnog nadmetanja, koji je održan dana 22.08.2014. godine po početnoj vrijednosti od 2.000.000 KM, o čemu je Skupština ŠPD „Unsko-sanske šume“ d.o.o. Bosanska Krupa donijela Odluku 15.08.2014.godine. Imovina je kupljena po početnoj cijeni uz plaćanje poreza na promet nekretninama u iznosu 94.454 KM, poreza na dodatnu vrijednost za opremu u iznosu 119.000 KM i troškove uknjižbe 4.020 KM, što ukupno iznosi 2.217.474 KM. Također je izvršena nabavka vozila za prevoz zaposlenika i kamioneta za koje je tender raspisan u 2013. godini, a isporuka izvršena u 2014. godini.

U toku 2014.godine izvršena su sljedeća ulaganja u izgradnju i nabavku stalnih sredstava:

| Rb | Opis | Plan | Ostvareno |
|-----------------------|---|------------------|------------------|
| 1 | Putevi | 1.050.000 | 215.522 |
| 2 | Projekti | 15.000 | 17.759 |
| 3 | Objekti | 2.120.000 | 634.131 |
| Ukupno (1+2+3) | | 3.185.000 | 867.412 |
| 4 | Vozila | 1.026.000 | 848.603 |
| 5 | Informatička oprema | 235.000 | 60.422 |
| 6 | Ostala oprema | 783.150 | 178.173 |
| Ukupno (4+5+6) | | 2.044.150 | 1.087.198 |
| 7 | Kupovina društva (Zemljište, objekti, strojevi) | 2.500.000 | 2.098.475 |
| III Ukupno (7) | | 2.500.000 | 2.098.475 |
| IV Sveukupno | | 7.729.150 | 4.053.085 |

Dugoročni finansijski plasmani iskazani su 992.413 KM, a najvećim dijelom odnose se na finansijska sredstva raspoloživa za prodaju 923.278 KM. Kao finansijska sredstva raspoloživa za prodaju Društvo klasificira obveznice FBiH po osnovu verifikacije ratnih potraživanja.

Učešća u kapitalu povezanih pravnih lica iskazana 10.704 KM, a odnose se na učešća u dionicama drugih pravnih lica u zemlji.

Dugoročni krediti dati u zemlji iskazani 58.430 KM, a odnose se na dugoročne kredite date zaposlenicima u zemlji.

Na datum bilansa nije vršena procjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da li je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS 36 Umanjenje imovine.

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa po minimalnim stopama iz „Nomenklature sredstava koja se amortizuju i minimalne stope amortizacije“, a koje važeći Zakon o porezu na dobit priznaje u trošak perioda.

| Grupa sredstava | Vijek trajanja (god.) | Stopa amortizacije (%) |
|-------------------------------|-----------------------|------------------------|
| - nematerijalna sredstva | 5 | 20,00 |
| - građevinski objekti | od 7 do 10 | 1,30 – 10,00 |
| - kombi vozila za prevoz lica | 7 do 5 | 14,30-20,00 |
| - ostala oprema | od 12 do 5 | 8,00 – 20,00 |

Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena i procjenu nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS 36 Umanjenje imovine.

Hipoteke i založna prava

Društvo nema ograničeno pravo raspolaganja nad imovinom, niti je nad bilo kojim dijelom imovine upisana hipoteka po bilo kojem osnovu.

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo raspolaže podacima o ukupnom broju nekretnina na koje se odnosi imovinsko - pravna problematika, odnosno koliko je građevinskih objekata sa zemljištem u vlasništvu Društva; koliko je građevinskih objekata na kojima nisu riješeni imovinsko - pravni odnosi, te su pokrenuti postupci za rješavanje prava vlasništva kod nadležnih organa.

Nastaviti aktivnosti vezane za obezbjeđenje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina kod nadležnih sudova.

Popis imovine i obaveza

U toku revizije odgovorne osobe Društva su prezentirale Elaborat o popisu imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2014. godine i Elaborat o popisu drvnih sortimenata i sadnog materijala sa stanjem na dan 30.09.2014. godine. Također su prezentirane: Odluka o usvajanju popisa imovine, potraživanja i obaveza broj: 011-3483-40/14 od 26.01.2015. godine na dan 31.12.2014. godine; Odluka o Ispravci Elaborata o popisu imovine, potraživanja i obaveza broj: 011-3483-45/14 od 27.02.2015. godine; Odluka o popisu drvnih sortimenata i sadnog materijala sa stanjem na dan 30.09.2014. godine broj 011-2501-30/14 od 31.10.2014. godine, Odluka o popisu drvnih sortimenata i sadnog materijala sa stanjem na dan 31.12.2014. godine broj 011-2501-44/14 od 26.01.2015. godine. U Elaboratu o popisu imovine, potraživanja i obaveza pored pojedinačnih izvještaja po organizacionim cjelinama iskazane su i rekapitulacije istih na nivou Društva. U svim izvještajima dati su i prijedlozi Komisija za popis za utvrđene razlike. Izvršeno je usklađivanje stanja utvrđenih popisom i onih u glavnoj knjizi prilikom izrade završnog obračuna.

8.2 Tekuća sredstva

Ukupna neto vrijednost tekućih sredstava na dan 31.12.2014. godine iskazana je 17.361.583 KM, što je manje u odnosu na prošlu godinu za 3.666.932 KM ili 17,44%.

8.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Na datum bilansa iskazane su slijedeće zalihe:

| | 31.12.2014. | 31.12.2013. |
|---|--------------------|--------------------|
| ZALIHE I SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI | 3.282.335 | 2.453.091 |
| Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar | 425.739 | 425.248 |
| Proizvodnja utoku, poluproizvodi i nedovršena proizvodnja | 1.094.178 | 1.047.087 |
| Gotovi proizvodi | 1.761.317 | 978.908 |
| Dati avansi | 1.101 | 1.848 |

Stanje zaliha na dan 31.12.2014.godine iznosilo je 3.282.335 KM, sto je u odnosu na prošlu godinu više za 829.244 KM ili 33,8%. Značajno povećanje evidentirano je na gotovim proizvodima na vlastitom skladištu 782.409 KM.

8.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31.12.2014. godine iskazani su u slijedećim iznosima u KM:

| | 31.12.2014. | 31.12.2013. |
|--|--------------------|--------------------|
| GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVALENTI | 12.712.096 | 16.796.944 |
| Transakcijski račun-domaća valuta | 12.711.183 | 16.795.248 |
| Blagajna-domaća valuta | 607 | 1.390 |
| Blagajna-strana valuta | 306 | 306 |

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju gotovinu s prvobitnim dospjećem tri mjeseca ili manje i koja podliježu neznatnom riziku promjene vrijednosti. Društvo je na 31.12.2014. godine imalo 12.712.096 KM gotovine, a 2013. godine 16.796.944 KM. Gotovina i ekvivalenti gotovine odnose se na gotovinska sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i u blagajnama.

Tokom revizije prezentirani su nam kartoni deponovanih potpisa u poslovnim bankama, osoba ovlaštenih za potpisivanje i raspolaganje sredstvima kod poslovnih banaka.

Transakcijski računi u zemlji otvoreni su kod: „UniCredit Bank“, „Sparkasse Bank“ i „Raiffeisen Bank“.

Blagajne - domaća i strana valuta odnose se na glavnu blagajnu, otvorenu u sjedištu Društva.

8.2.3 Kratkoročna potraživanja, plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

Na datum bilansa iskazane su slijedeća potraživanja, plasmani i aktivna vremenska razgraničenja:

| | 31.12.2014. | 31.12.2013. |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| POTRAŽIVANJA | 3.282.335 | 2.453.091 |
| Kratkoročna potraživanja | 1.247.605 | 1.641.121 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | 13.370 | 20.003 |
| Potraživanje za PDV | 75.253 | 91.534 |
| Aktivna vremenska razgraničenja | 30.924 | 25.822 |

Ukupna kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2014. godine iznosila su u neto iznosu 1.247.605 KM, što je u odnosu na prošlu godinu manje za 393.516 KM ili 24%.

Najveću stavku u okviru potraživanja su kratkoročna potraživanja od kupaca:

| | 31.12.2014. | 31.12.2013. |
|--|----------------|------------------|
| Kratkoročna potraživanja | 965.706 | 1.346.738 |
| Potraživanja od kupci u zemlji | 6.112.416 | 6.516.329 |
| (Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca | (5.146.710) | (5.169.591) |

Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja od Eragon d.o.o. Bihać, Natron Hayat d.o.o. Maglaj, Smrča d.o.o. Bosanska Krupa i drugih. Kao rashod perioda priznat je otpis potraživanja u iznosu od 8.081 KM. Potraživanja od kupaca u iznosu od 965.706 KM, zbog ugovorom definisanih rokova plaćanja 30-60 dana, nisu dospjela na naplatu i obezbijeđena su garancijom banke. Ostala kratkoročna potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja za prodato ogrijevno drvo, koje je 50% prodato na 8 mjesečnih rata i ova potraživanja bit će plaćena od povjerilaca prije zaključivanja ugovora o kupoprodaji ogrijevnog drveta za 2015.godinu.

Ostala značajnija potraživanja se odnose na: potraživanje za refundacije naknade plaća za bolovanja preko 42 dana-Bihać 45.405 KM, potraživanja za više plaćeni porez na dobit 149.436 KM, potraživanja za više plaćene poreze, doprinose, članarine i dr., privremeni neodbitni ulazni PDV za zalihe i usluge 75.253 KM.

Ispravka vrijednosti potraživanja iskazan je na dan 31.12.2014. godine (koliko i sporna potraživanja) 5.146.710 KM. Radi se o potraživanjima od kupaca koji su utuženi kroz više godina. Utužena potraživanja se nalaze u slijedećim fazama sudskog procesa: predmeti u toku 1.256.901 KM, predmeti u fazi izvršenja 1.625.031 KM, predmeti u fazi revizije 1.092.969 KM, predmeti u fazi stečaja 1.171.810 KM.

U toku revizije je prezentiran tabelarni pregled potraživanja od kupaca na dan 31.12.2014.godine po ročnosti kako slijedi: potraživanja koja nisu ispravljena niti je prošao rok dospjeća na dan izvještavanja 987.964 KM, manje od 30 dana 379.844 KM, između 31 i 60 dana 482.810 KM, između 61 i 90 dana 150.239 KM, između 91 i 180 dana 8.477 KM, između 181 i 360 dana 77.323 KM i više od 360 dana 5.886 KM.

Društvo je po Odluci Nadzornog odbora u 2013. godini, po Zapisniku Komisije za popis potraživanja i obaveza, a na prijedlog eksterne revizije isknjižilo spornih potraživanja od kupaca 2.943.521 KM, te ih preknjižilo u vanbilansnu evidenciju.

8.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa slijedećom strukturom:

| | 31.12.2014. | 31.12.2013. |
|--|--------------------|--------------------|
| KAPITAL | 31.212.696 | 31.748.332 |
| Osnovni kapital | 11.502.244 | 11.502.244 |
| Zakonske rezerve | 2.798.923 | 2.798.923 |
| Statutarne i druge rezerve | 10.539.043 | 10.539.043 |
| Nerealizovani dobiti | 428.059 | 328.609 |
| Nerealizovani gubici | (25.306) | - |
| Neraspoređena dobit ranijih godina | 5.269.935 | 6.408.968 |
| Neraspoređena dobit izvještajne godine | 699.798 | 170.545 |

Osnovni kapital Društva u finansijskim izvještajima iskazan je 11.502.244 KM, koliko je i upisan u sudski registar kod općinskog suda u Bihaću (Izvod iz sudskog registra od 25.04. 2008.godine; Izvod iz sudskog registra od 15.07.2015.godine ..)

Zakonske rezerve iskazane su 2.798.923 KM i na razini su prošlogodišnjih. Formirane su izdvajanjem iz dobiti po završnom računu (dio dobiti iz 2007.godine 1.570848 KM; dio dobiti iz 2008.godine 148.614 KM i prenos sa statutarne rezervi 1.079.461 KM

Statutarne i druge rezerve iskazane su 10.539.043 KM. Revizorski tim ne može potvrditi način formiranja statutarne rezervi i njihovu visinu. Naime, u finansijskim izvještajima Društva na dan 31.12.2009. godine, osnovni kapital bio je iskazan 22.036.285 KM. Društvo je angažiralo revizorsku kuću da izvrši reviziju kapitala i da usaglasi osnovni kapital iskazan u finansijskim izvještajima sa osnovnim kapitalom iskazanim u sudskom registru. Revizorska kuća izvršila je usaglašavanje na način da je sa osnovnog kapitala stornirala 10.539.043 KM i prenijela na poziciju statutarne i druge rezerve, ne ulazeći u analizu uzroka neusaglašenosti osnovnog kapitala iskazanog u finansijskim izvještajima sa osnovnim kapitalom iskazanim u sudskom registru. Revizorski tim ne može potvrditi visinu, način formiranja i strukturu iskazanih statutarne i drugih rezervi i njihovu funkciju. Na ovakav način formirane statutarne rezerve dovode u sumnju realnost povezanim bilansnim pozicijama.

Neraspoređena dobit iskazana je 5.269.935 KM, a u prethodnoj godini 6.408.968 KM.

Skupština Društva je 27.03.2015. godine donijela Odluku da dobit ostvarena u periodu 01.01-31.12.2014. godine ostane kao neraspoređena dobit u 2014. godini. Odluka o raspodjeli dobiti će se putem Kantonalnog ministarstva poljoprivrede i vodoprovreda i šumarstva, dostaviti Vladi Unsko-sanskog kantona i Skupštini Unsko-sanskog kantona na dalji postupak.

Utvrditi način formiranja statutarne i drugih rezervi kako bi u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, Društvo istinito i objektivno prikazalo finansijski položaj (stanje kapitala)

8.4 Obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su obaveze u iznosu 10.126.183 KM, od čega dugoročne rezervisanja 1.532.175 KM; odložene porezne obaveze 48.259 KM, kratkoročne obaveze 5.189.975 KM i pasivna vremenska razgraničenja 3.355.774 KM.

Na datum bilansa iskazane su sljedeće obaveze:

| | 31.12.2014. | 31.12.2013. |
|---|--------------------|--------------------|
| OBAVEZE | 10.126.183 | 10.459.881 |
| Dugoročne obaveze i rezervisanja | 1.532.175 | 1.494.732 |
| Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike | 1.249.696 | 1.139.034 |
| Dugoročna razgraničenja | 282.479 | 355.698 |
| Odložene porezne obaveze | 48.259 | 36.512 |
| Kratkoročne obaveze | 5.189.975 | 5.812.214 |
| Obaveze iz poslovanja | 1.440.484 | 739.782 |
| Obaveze po osnovu plaća, naknada, i ostalih primanja zaposlenih | 2.540.349 | 2.424.844 |
| Druge obaveze | 350.281 | 552.077 |

| | | |
|--|------------------|------------------|
| Obaveze za PDV | 91 | 211.377 |
| Obaveze za ostale poreze i druge dažbine | 768.883 | 1.734.701 |
| Obaveze za porez na dobit | 89.887 | 149.433 |
| Pasivna vremenska razgraničenja | 3.355.774 | 3.116.423 |

Ukupne obaveze iskazane su u iznosu 10.126.183 KM, što je manje u odnosu na prošlu godinu za 333.698 KM.

8.4.1 Dugoročne obaveze i rezervisanja

Dugoročne obaveze i rezervisanja iskazane su 1.532.175 KM, a najznačajnija se odnose na dugoročna rezervisanja za troškove i rizike 1.249.696 KM odnosi se na primjenu MRS 19-primanja zaposlenih, a prema obračunu rezervacije za otpremnine sačinjenog od strane ovlaštenog aktuara. Dugoročna razgraničenja odnose se na razgraničenja po osnovu odloženih prihoda i donacija. U toku godine došlo je do smanjenja na kontu dugoročnih razgraničenja usljed sučeljavanja prihoda s povezanim troškovima amortizacije.

8.4.2 Odložene porezne obaveze

Odložene porezne obaveze iskazane 48.259 KM i veće su u odnosu na prethodnu godinu za 11.747 KM.

8.4.3 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane 5.189.975 KM, što je manje u odnosu na prošlu godinu za 622.242 KM. Kratkoročne obaveze se sastoje od obaveza iz poslovanja na 31.12.2014. godine 1.440.484 KM; obaveza po osnovu plaća 2.540.349 KM, koje se odnose na kratkoročna primanja zaposlenih u smislu MRS 19.; ostale kratkoročne obaveze 1.209.142 KM, koje se odnose najvećim dijelom na obaveze za ostale poreze i druge dažbine (druge obaveze 350.281 KM, obaveze za PDV 91 KM, obaveze za ostale poreze i druge dažbine 768.883 KM i obaveze za porez na dobit 89.887 KM). Ove obaveze su u odnosu na prethodnu godinu značajno smanjene zbog otpisa obaveza prema kantonu za naknadu za šume iz 2008.godine u iznosu od 661.377 KM, te otpisa obaveza prema općinama za naknadu za šume iz 2008. i 2009. godine u iznosu od 280.661 KM. Utvrđene obaveze ŠPD „Unsko-sanske šume“ d.o.o. Bosanska Krupa na dan 31.12.2014. godine su smanjene u odnosu na 2013. godinu za 610.492 KM, a dugoročne obaveze su povećane za 37.543 KM.

8.4.4 Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su 3.355.774 KM i veća su u odnosu na prethodnu godinu za 239.351 KM. Stvorena je obaveza za dio neizvršenih radova biološke reprodukcije u odnosu na ŠGO-i planove gospodarenja u iznosu 2.150.638 KM. Isti predstavljaju 64% iznosa na pasivnim vremenskim razgraničenjima.

Revizorski tim ne može potvrditi visinu iskazanih obaveza u iznosu od 2.150.638 KM (šire obrazloženo u tački 7.2.1.5. troškovi rezervisanja)

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2014. godine iskazane su 898.009 KM. Sa određenim brojem dobavljačima potpisani su ugovori sa odgodom plaćanja 30, 60 ili 90 dana, tako da iskazane obaveze nisu dospjele.

Značajnije iskazane obaveze odnose se na rezervisanja za otpremnine kod odlaska u penziju 1.242.796 KM, primljene donacije-vatrogasna cisterna 181.978 KM, primljene donacije-protivpožarni putevi 43.985 KM, primljene donacije-izletišta Šujnovac 55.691 KM, primljeni avansi od kupaca u zemlji 472.115 KM, dobavljači u zemlji PDV obveznici 918.044 KM; obaveze dobavljača za kaucije 310.559 KM, obaveze za akontaciju poreza na dobit 89.887 KM, naknada za korištenje šuma-USK kanton 199.976 KM, naknada za korištenje šuma-općine 249.968 KM, obaveze za izgradnju stanova-porodice šehida, RVI 302.545 KM, obračunati troškovi perioda za koje nije primljena faktura 504.481 KM, kratkoročna rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava 2.150.638 KM, kratkoročna rezervisanja po započetim sudskim sporovima 700.654 KM, ostale obaveze se odnose na obaveze prema zaposlenicima iz redovnog radnog odnosa.

Angažovani aktuar je sve izračune iskazao u tabeli u kojoj su iskazane ukupno obaveze za dugoročna primanja zaposlenih Društva na dan 31.12.2014. godine: jubilarne nagrade 680.765 KM, otpremnine 562.032 KM, što ukupno iznosi 1.242.796 KM. Na temelju naprijed navedenih izračuna aktuara donijeta je Odluka 021-1195-9/14 od 24.02.2015. godine kojom se prihvata Obračun rezervacija za otpremnine za ŠPD „Unsko-

sanske šume“ d.o.o. Bosanska Krupa, broj 021-1195-8/14 od 23.02.2015. godine, dostavljen od strane ovlaštenog aktuara, kojom se zadužuje računovodstvo da izvrši potrebna knjiženja shodno navedenom obračunu, što je i učinjeno.

9. Vanbilansna evidencija

Na vanbilansnoj evidenciji evidentirana je vrijednost šuma, ranije evidentirana na poziciji biološke imovine u iznosu od 1.725.677.322 KM, te sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 2.943.522 KM.

U poslovnim knjigama Društva šume su bile evidentirane od 2000.godine, kad su prilikom formiranja istog, stanja preuzeta iz bilansa šumarskih preduzeća koja su ušla u sastav Društva, zaključno sa 2012.godinom. Uvažavajući činjenicu da su šume i šumska zemljišta u vlasništvu države odnosno entiteta, Zakon o šumama Federacije BiH („Službene novine FBiH“ broj 20/02, 29/03), Uredba o šumama FBiH („Službene novine FBiH“ broj: 83/09, 26/10, 38/10, 60/11), Zakon o šumama USK-a („Službeni glasnik USK-a“ broj: 22/12) i uvažavajući preporuke eksternog revizora za 2012.godinu, Nadzorni odbor je donio odluku broj: 011-1139-6/13 dana 21.10.2013. godine, kojom je odobrena izmjena evidencija šuma u poslovnim knjigama. Primjenom MRS-8 izvršeno je preknjižavanje šuma iz aktive u vanbilansnu aktivu u iznosu 1.672.120.227 KM. Dana 13.12.2013. godine knjižena je Odluka o donošenju šumskoprivredne osnove za šume u državnom vlasništvu šumskoprivrednog područja Ključko broj 08-26-10411-8/2012 od 23.01.2013. godine, Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva USK-a. Vrijednost šuma povećana je za 53.557.095 KM, što je razlika između ranije knjižene vrijednosti za područje Ključko u iznosu od 89.440.218 KM i vrijednosti utvrđene po navedenoj Odluci u iznosu od 142.997.313 KM.

10. KOMENTAR

Uprava Društva je u ostavljenom roku dostavila Komentar na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja, broj: 021-3086-5/14 od 04.11.2015. godine, u kojem obrazlažu navode iz Nacrta izvještaja. Navedena obrazloženja nisu uticala na dato mišljenje.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Mira Pažin, dipl. oec.

Vođa tima:

Fuad Velić, dipl. oec.

Član tima:

Adija Babić, dipl. oec.

III. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja **Društva** za 2014. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

U rješavanju problema oko izrade šumsko privrednih osnova neophodno je da se uključi Skupština i Vlada Unsko-sanskog kantona, Kantonalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Kantonalna uprava za šumarstvo i ostali kantonalni organi kako bi Društvo nastavilo zakonito poslovati;

Uprava treba vršiti rezervisanja dosljednom primjenom MRS 37-Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, kako bi na datum bilansa troškovi, obveze i finansijski rezultat bili realno iskazani;

Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena i procjenu nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS 36 Umanjenje imovine;

Nastaviti aktivnosti vezane za obezbjeđenje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina kod nadležnih sudova.

Utvrditi način formiranja statutarnih i drugih rezervi kako bi u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, Društvo istinito i objektivno prikazalo finansijski položaj (stanje kapitala)