



Број: 35/2015

Датум: 24.03.2016. године

## ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и Управном одбору А.Д."ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ" Бања Лука

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја "ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ" А.Д. Бања Лука (у даљем тексту Друштво) који обухватају биланс стања на дан 31.12.2015. године, одговарајући биланс успеха, извјештај о промјенама у капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извјештаје.

### *Одговорност руководства за финансијске извјештаје*

Руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за интерне контроле које су релевантне за припрему финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед нерегуларности или грешке.

### *Одговорност ревизора*

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник РС“ број 94/15). Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима, као и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих услед нерегуларности или грешке.

Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија, такође, укључује оцјену примјених рачуноводствених политика и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбјеђују разумну основу за изражавање нашег мишљења.

*Основ за изражавање мишљења са резервом*

1. Као што је објелодањено у напомени 6.2 - пословни расходи амортизација, брачун амортизације у 2015 год. је исказан за грађевинске објекте у износу од 24.824 КМ и за опрему у износу од 37.515 КМ, или укупан обрачун у износу од 62.339 КМ.

Стварни обрачун амортизације за грађевинске објекте износи 165.255 КМ, и за опрему 37.515 КМ, што укупно износи 202.770 КМ. Мање исказани трошак амортизације за грађевинске објекте у износу од 140.431 КМ,  $(165.255 - 24.824 = 140.431)$ , књижен је на терет ревалоризационих резерви (рачун 330).

Сходно наведеном, исказани трошак амортизације и ревалоризационе резерве су подцијењене за 140.431 КМ, а резултат текућег периода прецијењен за наведени износ.

2. Као што је објелодањено у напомени 4.5 - друга потраживања уз финансијске извјештаје, потраживања од Града за уплаћене сагласности Републичкој управи за геодетске услуге (Катастар) у износу од 39.348 КМ, формиране су плаћањем одређених такса Републичкој управи за Град, а које нису рефундиране од Града. Ово потраживање је настало до 31.12.2009.године.

Потраживање од компаније „Субашић“ Д.о.о. Бања Лука потиче из ранијих година (више од пет година) није наплаћено те је потребно извршити исправку књижења потраживања од компаније „Субашић“.

Потраживање од Пореске Управе у износу од 5.423 КМ није потраживање него је трошак поступка које је Рјешењем П.У. од 14.12.2015. год. зарачунала управа рјешењем о наплати пореских обавеза из новчаних средстава. Потребно је за овај износ теретити трошкове поступка, а не стварати потраживања од Пореске Управе.

3. Као што је објелодањено у напомени 4.3 потраживања по основу продаје уз финансијске извјештаје, спорна потраживања од купаца у износу од 690.710 КМ исказана су аналитичким евиденцијама купаца, а за које није извршена исправка књижења на терет осталих расхода.

За наведена сумљива и спорна потраживања је требало извршити исправку књижења у ранијим годинама на терет осталих расхода.

*Мишљење са резервом*

Осим горе наведеног, по нашем мишљењу финансијски извјештај итинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31. децембра 2015. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима.

*Скретање пажње*

Не изражавајући резерву у односу на дато мишљење скрећемо пажњу на следећа питања.

1. Финансијски извјештај за предходну годину (2014.) били су предмет ревизије другог ревизора који је изразио мишљење са резервом у свом извјештају од 09.04.2015. год.
2. Правилник о пословним књигама књиговодственим исправама и књиговодственим евиденцијама је усвојен 28.03.2006 године, и није усаглашаван са Законом о рачуноводству и ревизији у протеклих десет година.
3. Као што је објелодањено у напмени 11 сталност пословања уз финансијске извјештаје из пословања које се у континуитету наставља у 2016 години, стратегија будућег наступа на тржишту, која је усмено изложена од стране руководства друштва, може се закључити да је угрожена сталност пословања друштва у наредном пословном периоду. Узрок томе су неизмирене обавезе према радницима, обавезе према добављачима и судски процеси који се воде пред судовима, те неликвидност у пословању, као прво и друго велика конкуренција у пружању услуга на тржишту и немогућност добијања послова код купаца.

Д.о.о. "ПРИМАНОТА"  
Бања Лука



Овлашћени ревизор  
Ђогатовић Борислав