

Предузеће за ревизију и пореско савјетовање

"Адитон" д.о.о

Бања Лука

Васе Пелагића 24-26

**ИЗВЈЕШТАЈ О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2007. ГОДИНУ
ФАБРИКА ОБУЋЕ "СЛОГА"
А.Д. ПРЊАВОР**

- управи и акционарима -

Бања Лука, мај 2008.г.

САДРЖАЈ

	Стр.
МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
УВОД	3
1. ОПШТИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ	4
2. ДЈЕЛАТНОСТ, ОРГАНИЗАЦИЈА И ОРГАНИ ПРЕДУЗЕЋА	5
3. ПОЧЕТНО СТАЊЕ	6
4. ПОВЕЗАНЕ СТРАНЕ	7
5. ОЦЈЕНА РИЗИКА РЕВИЗИЈЕ	8
6. РАЧУНОВОДСТВО И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ	9
7. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	9
7.1. НАПОМЕНЕ уз биланс стања	10
7.2. НАПОМЕНЕ уз биланс успјеха	18
8. ВАНРЕДНИ ДОГАЂАЈИ	22
9. СУДСКИ СПОРОВИ	22
10. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ	23
11. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА	23
12. ДОКУМЕНТАЦИЈА РЕВИЗОРА	23
ЗАКЉУЧАК	24

Ж-Р код "НЛБ Развојне банке" Б.Лука бр. 5620990001398361

Тел./факс. +387 51 214-670 319-930 и моб. +387 65 522-723

www.aditon.rs.ba e-mail: aditon.doo@gmail.com

Бр.рег.улошка Суда 1-12461-00 ЛИБ код ПУ РС 4401613680003 МБР 1954601

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ОРГАНУ УПРАВЉАЊА И АКЦИОНАРИМА ФАБРИКЕ ОБУЋЕ „СЛОГА,, АД ПРЊАВОР

Извршили смо ревизију биланса стања **Фабрике обуће „Слога” АД. Прњавор** на дан 31.12.2007. године, одговарајућег биланса успјеха за годину која завршава на тај дан и Извјештаја о промјенама у капиталу.

За ове финансијске извјештаје одговорно је руководство Предузећа. Наша је одговорност да изразимо мишљење на основу ревизије коју смо извршили.

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије. Ови Стандарди захтијевају од нас да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се у разумној мјери увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе. Ревизија укључује испитивање доказа, на бази провјере узорака, који поткрепљују износе и објављивања извршена у финансијским извјештајима. Ова ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених начела и значајних процјена које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да обим ревизије коју смо извршили пружа разумну основу за изражавање нашег мишљења.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Предузећа по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ финансијског стања на дан 31. децембра 2007. године и резултата пословања за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Скреће се пажња на односе са повезаним лицима који нису објелодањени, о чему је опширије наведено у нотама 7 и 14 ревизорског Извјештаја. Такође, како је описано у одјелку у којем се размастрају почетна стања и у напомени број 6 – Капитал, потребно је у основном обрасцу биланса стања податак о губитку исказан као почетно стање увећати за губитак признат као исправка почетне грешке (износ од 112.529 КМ), што би довело до изједначавања података који се наводе као крајњи салдо 31.12.2006. године, односно почетни салдо 01.01.2007. године и података о пренесеном губитку ранијих година у колони у којој се исказују подаци на дан 31.12.2007. године. Ова некоректност је техничке природе и ни на који начин не утиче на фер презентацију кумулираног губитка и укупног капитала Предузећа за годину за коју се ревизија врши.

Број: 45-13/08
У Б.Луци, 16. мај 2008. год.

Овлашћени ревизор:
Душко Даничић, дипл.ек.

УВОД

Уговором о извршењу послова ревизије финансијских извјештаја који се односе на пословну 2007. годину, закљученим 08.05.2008. године, утврђени су основни услови за извршење ревизије финансијских извјештаја Фабрике обуће "Слога" А.Д. Прњавор за годину која се завршава 31.12.2007. године, као и наше обавезе и одговорност руководства Предузећа.

За 2007. годину, прије отпочињања послова ревизије била нам је дужност да се упознамо са основним промјенама у показатељима имовинског и приносног положаја Друштва, те о појединим билансним позицијама у претходној години.

Такође смо се требали упознати и са евентуалним промјенама у организацији Предузећа, ако их је било, и другим подацима које је ревизор дужан прикупити прије ангажовања.

Све ове радње ревизор предузима да би могао правилно да планира неопходно вријеме за провођење ревизије и потребу евентуалног ангажовања спољних сарадника.

Информације о пословању које смо прикупили до отпочињања ревизорских активности олакшале су нам планирање и сам постиупак ревизије.

Како је наглашено у уговору, ревизија ће се односити на основне финансијске извјештаје и то:

- Биланс стања, који је сачињени на дан 31.12.2007. године,
- Биланс успеха, који је сачињен на исти датум 2007. године,
- Извјештај о промјенама у капиталу,
- Напомене уз ФИ за 2007.г.

Према важећој професионалној регулативи, општеприхваћеним правилима као и уговору, ревизију смо обавезни извршити у складу са Међинародним стандардима ревизије, тако да све послове планирамо и извршимо на начин који омогућава да се у разумној мјери увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне грешке. Због природе посла и других ограничења, постоји одређени неизбјежни ризик да нека грешка, која је материјално значајна, остане неоткривена. Тај ризик је, примјеном стандардизованих метода узорковања, инспекције и аналитичких поступака, по нашем увјерењу сведен на разумну и допустиву мјеру.

За састављање финансијских извјештаја, укључујући и њихово адекватно и благовремено објављивање, одговорно је руководство Предузећа. Ово подразумијева устројавање и вођење одговарајућих рачуноводствених евиденција, успостављање и функционисање интерних контрола, избор и примјену одговарајућих рачуноводствених политика, благовремено вршење процјена имовине и капитала, те обезбјеђивање пуног интегритета имовине.

Током ревизије, ако се оцијени да је то неопходно, ревизор треба да узме од руководства одговарајуће изјаве у вези понуђених података из финансијских извјештаја. Нисмо цијенили да се по било ком питању треба тражити писмено изјашњавање руководства, али смо у више наврата обавили обимне и свеобухватне

разговоре тражећи усмена појашњења појединих статусних и економских питања. На наше упите добили смо логичне одговоре, које смо током ревизије потврђивали или кориговали.

Анганжман подразумијева одговарајућу сарадњу са лицем које обавља рачуноводствене послове, што смо по нашем увјерењу у професионалном смислу и остварили.

Након извршене ревизије, поред ревизорског мишљења, како смо се и обавезали, сачинили смо Извјештај о извршеној ревизији, у којем се поред приказа општих информација о организацији, основним пословним циљевима Предузећа, шире образлажу разлози којим смо се руководили приликом изражавања нашег мишљења.

1. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

Фабрика обуће "Слога" Прњавор са п.о., као претходник акционарског друштва, била је организована у складу са чланом 5. Закона о државним предузећима (Сл. гласник РС бр: 3/95, 4/96, 21/96, и 3/97) и имало статус основног државног предузећа. Рјешењем Основног суда у Бања Луци број: У/И-2059/2001 од 11.10.2001. год. долази до статусне промјене-власничке трансформације, тако да предузеће од државног предузећа постаје акционарско друштво у складу са Законом о продаји државног капитала (Сл. гласник РС број: 24/98) и Закона о предузећима (Сл. гласник РС број 24/98)., и почиње пословати под данашњим називом ФАБРИКА ОБУЋЕ „СЛОГА“АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ПРЊАВОР. Регистарски број улошка под којим се предузеће води у Суду је 1-70-00.

Скраћени назив Предузећа је ФО "СЛОГА" А.Д. Прњавор (у даљем тексту "Предузеће").

Одговорно лице за период пословања који је био предмет ревизије је:

- Крајишник Момир, правник, директор без ограничења.

Вођење рачуноводства до јула 2007. године обављало је предузеће „Алфашпед“ из Прњавора, а од августа 2007. године Дебељак Славојка лице са звањем овлаштеног рачуновође.

Матични број Предузећа је 1105655, док је шифра дјелатности додјелена од Републичког завода за статистику - 19301 – Производња коже и производа од коже и обуће.

Јединствени идентификациони број Пореске управе Републике Српске је 4401230240000, док је ИД број код Управе за индиректно опорезивање 401230240000.

Финансијско пословање Предузеће обавља преко жиро-рачуна отвореног код Нове банке и то:

1. Ж-Р број : 555 007 00008429 93.

2. ДЈЕЛАТНОСТ, ОРГАНИЗАЦИЈА И ОРГАНИ ПРЕДУЗЕЋА

Према рјешењу Основног суда у Бања Луци, Предузеће је регистровано за обављање дјелатности и то:

- производња кожне обуће,
- производња кофера, ручних торби и сличних предмета
- производња осталих одјевних предмета и прибора,
- производња предмета за спортске потребе,
- производња кожне одјеће,
- дораде и бојење крзна, производња предмета од крзна
- трговина на велико и мало текстилом,
- трговина на велико и мало прехранбеним производима
- трговина на велико и мало производима од коже
- остале трговине
- ресторани
- превоз робе у друмском саобраћају
- непоменуте услуге у области промета и друго.

Међутим, у години за коју се ревизија врши, али и у претходном периоду, Предузеће није обављало регистровану основну дјелатност, јер је производња већ дужи временски период обустављена. То ће се у наставку описати и кроз изворе прихода који не садрже приходе од продаје производа и учинака, већ приходе чине реализовани промет робе и остали пословни приходи (приходи од закупа и др.).

Извршеном приватизацијом и Рјешењем суда број У/И-2059/2001 од 11.10.2001.год. предузеће је постало акционарско дрштво са следећом власничком структуром:

	ОСНИВАЧИ	% учешћа у основном капиталу код оснивања АД	Број акција- номинална вриједност
1	2	3	4
1	Државни капитал	30	2.398.535
2	Ваучер понуда	55	4.397.258
3	Пензиони фонд	10	799.505
4	Фонд за реституцију	5	399.752
5	Укупно	100	7.995.050

Основни капитал у Предузећу износи 7.995.050 КМ и подјељен је на исти број обичних (редовних) акција, од којих је свака номиналне вриједности 1,00 КМ.

Свака акција даје право на један глас.

Власници акција, у зависности од процента власништва акција, имају и право на учешће у управљању Предузећем, као и право на учешће у добити и друга права.

Скупштина акционара је дана 17.08.2001. године, у складу са наведеним промјенама, усвојила нови Статут. Извршено је усклађивање организације и начина управљања предузећем са одредбама Закона о предузећима. У складу са тим, као органи Предузећа наведени су: Скупштина, Надзорни одбор и Управа.

Функција, права и одговорност ових органа, како се наводи у општем акту Предузећа, усклађени су са Законом.

У међувремену је извршена продаја пакета акција државног капитала 30%, а купци су Горан (Милана) Авлијаш и Живојин (Радована) Крајишник.

До 2007. године било је и других промјена у власничкој структури капитала, о чему ће се говорити у дијелу извјештаја који се односи на промјене у Капиталу.

Финансијске извјештаје за годину за коју се врши ревизије сачинила је и у законском року предала надлежној Агенцији Славојка Дебељак.

3. ПОЧЕТНА СТАЊА

Како налаже МСР 510-Прва ангажовања-почетна стања, приликом ревизије ФИ која за датог ревизора представља први ангажман код одређеног правног лица-клијента, ревизор треба да прибави задовољавајуће ревизорске доказе који ће му пружити разумно увјеравање:

- да почетна стања не садрже погрешна приказивања чињеница која значајно утичу на ФИ текућег периода,

- да су коначна стања из претходног периода коректно пренесена у текући период или, ако је потребно, поново успостављена,

- да се одговарајуће рачуноводствене политике досљедно примјењују или да се промјене у рачуноводственим политикама објашњавају на одговарајући начин и адекватно објављују.

Предузеће "Слога" АД до сада није вршило ревизију финансијских извјештаја.

Детаљним прегледом позиција губитка који је објављен као крајње стање на дан 31.12.2006. године и као почетно у години за коју се врши ревизије, дошли смо до закључка да је извршена корекција почетног стања позиције губитка, али исто није исправљено и у колони односног обрасца биланса стања – Износ претходне године – **почетно стање** који приказује нето салда активе и пасиве на дан 31.12.2006. године, што уобичајено представља и почетна стања на дан 01.01.2007. године. Ако се врше исправке почетних позиција биланса стања у складу са МРС 8, тада се у билансу стања исказују те нове вриједности као почетна стања а не крајња стања исказана на дан 21.12. За тај износ губитка од 112.529 КМ постоји разлика између позиције укупног кумулираног гунитка у билансу стања за 2006 годину и износа који се приказује као пренесени губитак (почетно стање) у години за коју се ревизија врши. Везано за ову позицију капитала видјети и напомену број 6 – Капитал.

Након спроведених поступака ревизије у циљу провјере почетних стања, да ли кроз ревизију ФИ текућег периода или провјеру документације која чини подлогу за исказивање почетни стања, осим за наведено у претходном пасусу, ревизор је стекао разумно увјерење да исказана почетна стања не садрже погрешне вриједности.

Основ за ову констатацију дали су преглед пословних евиденција и документације које се односе на 2006., али и раније године, физички преглед сталне имовине, која чини преко 90 % вриједности активе на почетку 2007. године, као и увјерења стечена у току самог поступка ревизије и пословних догађаја који се односе на годину за коју се ревизија врши.

4. ПОВЕЗАНЕ СТРАНЕ

Стандард ревизије Републике Српске бр. 550 – Повезани субјекти, обавезује ревизора на континуирано обављање поступака који морају дати задовољавајући ревизијски доказ у вези са идентификацијом и објелодањивањем повезаних субјеката од стране руководства и ефектима пословних догађаја с повезаним субјектима који су од материјалног значаја за финансијске извјештаје.

У смислу МРС, повезана страна је повезана са правним лицем ако:

- а) директно или индиректно преко једног или више посредника:
 - 1) контролише, контролисана је, или је под заједничком контролом правног лица (то обухвата матична и зависна предузећа);
 - 2) посједује удио у правном лицу, који јој омогућава значајан утицај над правним лицем;
 - 3) врши заједничку контролу над правним лицем.
- б) страна представља придружено предузеће (према дефиницији из МРС 28 Улагања у придружена предузећа) правном лицу;
- ц) страна представља заједничко улагање у којем је правно лице учесник у заједничком улагању (видјети МРС 31 Удјели у заједничким улагањима)
- д) страна је члан кључног руководећег особља правног лица или његовог матичног предузећа;
- е) страна је близак члан породице било ког поједница наведеног под а) или д)
- ф) страна представља правно лице које је контролисано, заједнички контролисано или под значајним утицајем, или код којег значајна гласачка права, директно или индиректно, посједује било који појединац наведен под а) или е); или
- г) страна представља план накнада за пензије запосленим у правном лицу или сваком другом правном лицу које за њега представља повезану страну.

Трансакција са повезаном страном представља трансфер ресурса, услуга или обавеза између повезаних страна, без обзира да ли се зарачунава цијена.

Руководство је одговорно за идентификовање и објелодањивање повезаних субјеката и пословних догађаја с тим субјектима. Та одговорност односи се на обавезу руководства да примјењује одговарајући рачуноводствени систем и контроле ради обезбјеђења одговарајућег идентификовања пословних догађаја с повезаним субјектима у рачуноводственим евиденцијама и њиховог објелодањивања у финансијским извјештајима.

Имајући у виду специфичности у вези пословања предузећа, ревизор је процјену ризика од постојања повезаних субјеката или пословних догађаја са таквим субјектима провео и на основу:

- разговора са директором предузећа, обављеног у фази извршавања редовних ревизорских процедура,
- детаљног прегледа документације о значајним набавкама,

- анализирајући податке из финансијских извјештаја и пореског биланса за извјештајни период, односно период ревизије и књиговодствене документације која је била предмет оцјене, контроле и инспекције.

На основу проведених стандардних процедура и упита руководством Друштва, јасно се утврдило постојање односа са повезаним лицима.

У Нотама које су сачињене уз финансијски извјештај за 2007. годину није објелодањено постојање повезаних страна.

Када је приказивање неких позиција у питању, треба имати у виду и одредбе МРС 24 - Објављивање о повезаним странама, и захтјеве којима се тражи да се у основном обрасцу финансијских извјештаја или у нотама објелодане односи успостављени са повезаним странама (нпр. кључни руководећи кадар).

О овим питањима опширније ће бити образложено у наредним Напоменама.

5. ОЦЈЕНА РИЗИКА РЕВИЗИЈЕ

5.1. ОЦЈЕНА ИНХЕРЕНТНОГ РИЗИКА

Инхерентни ризик односи се на могућност да су стања на рачунима или појединој врсти пословних догађаја погрешно исказани, који узети појединачно или кумулативно са погрешним исказима стања на другим рачунима или врстама пословних догађаја, могу бити материјално значајни.

Оцјена инхерентног ризика извршена је на нивоу финансијских извјештаја, салда рачуна, те значајности појединих кључних пословних трансакција предузећа и рачуноводствених евиденција у вези с њима.

Оцјена инхерентног ризика на нивоу салда рачуна указала је на постојање ниског степена тог ризика.

5.2. ОЦЈЕНА КОНТРОЛНОГ РИЗИКА

Контролни ризик се дефинише као потенцијална могућност да може доћи до погрешних исказа стања на рачуну или врсти пословних догађаја који, узети појединачно или кумулативно са погрешним исказима на другим рачунима или врстама пословних догађаја, могу бити материјално значајни, а које рачуновођа и систем интерне контроле неће благовремено спријечити, открити или исправити.

Оцјена контролног ризика подразумева оцјену контролног окружења, поузданост рачуноводственог система и оцјену контролних поступака које проводи руководство предузећа.

Оцјењујући све наведено дошли смо до процјене да се контролни ризик може сматрати средњим.

5.3. ОЦЈЕНА ДЕТЕКЦИОНОГ РИЗИКА

Низак ниво инхерентног и контролног ризика нужно доводи до проширивања обима ревизорских процедура с циљем добијања што већег броја ревизорских доказа. То углавном упућује на детаљан преглед појединих дијелова релевантне документације клијента, да би се ризик неоткривања материјално значајних

погрешних исказа у финансијским извјештајима (детекциони ризик) свео на прихватљиву мјеру.

Из ових разлога, било је нужно додатно се осврнути на презентовање вриједности појединих ставки трошкова и обавеза, што је по ревизорском увјерењу било довољно да се обезбиједи ниво детекционог ризика у прихватљивим границама.

5.4. ОЦЈЕНА УКУПНОГ РЕВИЗОРСКОГ РИЗИКА

На основу изнесених навода у тачкама 5.1, 5.2. и 5.3. може се доћи до увјерења да је укупан ревизорски ризик прихватљив. Провођењем основних ревизорских процедура из Стандарда ревизије, по нашем мишљењу, за предметну ревизију ризик неоткривања материјално значајних погрешних исказа могуће је свести на прихватљив ниво.

5.5. ОДРЕЂИВАЊЕ ЗНАЧАЈНОСТИ (МАТЕРИЈАЛНОСТИ)

Прихватањем стандардних метода утврђивања материјалности тј. границе до које се исказана грешка не сматра значајном са становишта укупне оцјене објективности и истинитости финансијских извјештаја, ревизор се одлучио да износ прелиминарне допустиве материјалне грешке утврди примјеном одговарајућих таблица америчког удружења професионалних рачуноводствених експерата.

Тако утврђена материјалност поново је тестирана при закључивању ревизије. При томе, ниво материјалности утврђен у фази њене прелиминарне оцјене није промијењен.

6. РАЧУНОВОДСТВО И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

У току ревизије дошли смо до закључка да Предузеће нема посебно усвојене рачуноводствене политике кроз прихваћена интерна општа акта, већ да непосредно спроводи МРС и општеприхваћене рачуноводствене норме.

О томе да ли се прописи који уређују рачуноводство и Међународни рачуноводствени стандарди поштују, опширније ће се говорити кроз коментаре везано за конкретне билансне позиције.

7. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Прописане шеме Биланса успјеха за 2007. годину, Биланс стања на дан 31.12.2007. и Извјештај у промјенама у капиталу, у прописаном року достављени су Агенцији за посредничке, информатичке и финансијске услуге.

У наставку се осврћемо на основне позиције Биланса стања, Биланса успјеха и Извјештаја о промјенама у капиталу Предузећа на начин да ће се кроз напомене дати виђење истинитости и правилности исказивања свих значајних билансних позиција.

7.1 Ноте уз Биланс стања

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31.12.2007. године

ПОЗИЦИЈА	Број ноте	Износ текуће године			Износ претх. год.(поч.ст.)
		Бруто	Исправка	Нето	
1.	2.	3.	4.	5.	6
А. СРЕДСТВА		16.182.209	8.384.057	7.798.152	7.886.983
I СТАЛНА СРЕДСТВА		15.580.551	8.384.057	7.196.494	7.205.091
Некретнине, постројења и опрема	1	14.797.752	8.384.057	6.413.695	6.425.856
Биолошка имовина					
Остала стална материјална средства					
Goodwill					
Остала нематеријална средства	2	782.799		782.799	779.235
Улагања у некретнине					
Улагања у придружена правна лица					
Остали дугорочни пласмани					
Средства класификована као средства намијењена за продају					
Одложена пореска средства					
II ТЕКУЋА СРЕДСТВА		601.658		601.658	675.336
Залихе	3				112.999
Дати аванси					
Потраживања од продаје и друга потраживања	4	601.536		601.536	538.068
Краткорочни финансијски пласмани					
Готовина и еквиваленти готовине	5	122		122	24.269
Активна временска разграничења					6.556
Б ИЗВОРИ СРЕДСТАВА				7.798.152	7.886.983
I. КАПИТАЛ КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРЕДУЗЕЋА	6			1.662.697	2.099.674
II. МАЊИНСКИ ИНТЕРЕСИ					
III. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				3.638.072	2.887.097
Дугорочне финансијске обавезе					
Одложене пореске обавезе					
Дугорочна резервисања					
Дугорочне обавезе класификоване у групу са средствима намијењеним за продају или отуђење					
Остала дугорочна резервисања и дугорочне обавезе	7			3.638.072	2.887.097
IV. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				2.497.383	2.892.212
Обавезе према добављачима и друге обавезе	8			2.056.049	2.736.457
Краткорочне финансијске обавезе	9			441.334	155.755
Текући дио дугорочних финансијских обавеза					
Текуће обавезе за порез на добит					
Пасивна временска разграничења					8.000
Краткорочне обавезе класификоване у групу са средствима намијењеним за продају или отуђење					

НОТА број: 1 - Некретнине, постројења и опрема

Позицију некретнина, постројења и опреме чине позиције грађевинских објеката, опреме, аванса и основних средстава у припреми.

О П И С	САДАШЊА ВРИЈЕДНОСТ У КМ	
	31.12.2007.	31.12.2006.
Грађевински објекти	2.593.243	3.156.097
Опрема		
Аванси и ОС у припреми	3.820.452	3.269.759
УКУПНО	6.413.695	6.425.856

У 2007. години није било нових набавки основних средстава (активирања грађевинских објеката и набавке опреме).

Промјене на позицији грађевинских објеката исказане су по три основа. Прво, по основу обрачуна амортизације и повећања исправке вриједности за износ 112.749 КМ. Друго, по основу продаје грађевинског објекта-пословног простора у Прњавору за износ 109.992 КМ (набавна вриједност 161.918 КМ, исправка вриједности 51.926 КМ). Треће, по основу расходања и рушења грађевинских објеката за износ 340.113 КМ. Објекти су срушени да би се на њиховом мјесту изградиле нови а вриједност порушених објеката је сљедећа: набавна 718.799 КМ те исправка 378.686 КМ.

По сва три основа садашња вриједност грађевинских објеката је смањена за 562.854 КМ.

Опрема физички постоји, али јој је набавна вриједност у износу 5.988.892 КМ једнака исправци вриједности, тако да нема садашње вриједности. Опрема је стара, у потпуности амортизована и ван функције.

На контима стална средства у прибављању и аванси, воде се (1), „грађевински објекат у изградњи Тропик“ у вриједности 2.961.122 КМ и (2), „грађевински објекат у изградњи Спортска дворана, у вриједности 859.330 КМ. Укупно повећање вриједности ових позиција имовине у 2007.г. било је 550.693 КМ, док се преостали износ односи на улагања у претходним годинама.

Признавање набавне вриједности позиција сталне имовине врши се на основу уговора односно рачуна добављача о испоруци, док се у набавну вриједност укључују и трошкови инсталација, регистрације и други издаци који су неопходни да се средство доведе у функционално стање.

Набавна вриједност основног средства, сагласно важећем Рачуноводственом стандарду 16 – Некретнине, постројења и опрема, утврђује се према фактури добављача увећаној за зависне трошкове набавке и трошкове довођења у стање функционалне исправности за несметано коришћење.

Корисни вијек употребе основног средства утврђен је уз уважавање ових фактора:

- Очекивани интензитет коришћења средства;
- Технолошки параметри и
- Друга ограничења кориштења средстава.

За корисни вијек употребе појединачно набављених средстава примјењује се вијек употребе за слична средства која се налазе у експлоатацији, а ако не постоје таква средства употребни вијек утврђује се на основу других валидних параметара. Корисни употребни вијек основног средства би се у одређеним временским размацима требао преиспитати у зависности од експлоатације и технолошке застарјелости и сл. На овај начин се може повећати или смањити употребни вијек основног средства.

На основу овако утврђеног корисног вијека трајања сваке појединачне ставке сталне имовине која није амортизована извршено је и израчунавање стопе годишњег отписа.

Како је утврђивање набавне вриједности и кумулативног износа исправке вриједности извршен на описани начин, те како нисмо наишли на разлоге сумње у физичко постојање било које позиције сталних средстава, увјерења смо да је садашња вриједност позиције некретнина, постројења и опреме исказана на фер начин.

НОТА број: 2 - Остала нематеријална средства

Са становишта процјењивања имовине нематеријална улагања обухватају улагања у развој, концесије, патенте, лиценце те улагања у осталу нематеријалу имовину и права, а процјењују се по набавној вриједности. Конкретно у Предузећу на овој позицији је исказано право трајног кориштења земљишта у износу 627.553 КМ и остала нематеријална улагања која се односе на уређење грађевинског земљишта у износу 155.245 КМ.

НОТА број: 3 – Залихе

Нисмо присуствовали попису залиха, али према књиговодственим евиденцијама на крају 2007. године се не исказују вриједности ове групе обртне имовине. Залихе које су на почетку 2007. године исказане у вриједности од 112.999 КМ су реализоване по набавној цијени. Идентичан износ је пренешен на позицију трошкова набавне вриједности продате робе .

НОТА број: 4 - Потраживања од продаје и друга потраживања

Потраживања од продаје и друга потраживања чине:

	31.12.2007	31.12.2006
Потраживања од купаца у земљи	596.888	246.509
Потраживања по основу ПДВ	3.150	290.632
Остала потраживања	1.498	927
	601.536	538.068

Салдо текуће имовине на контима групе 20, 21, 22 и 23 чине позиције потраживања од домаћих купаца, потраживања по основу ПДВ, те остала потраживања.

У складу са МРС признавање потраживања од купаца врши се на основу документа о продаји или извршеној услузи, било преко издатих рачуна за безготовинско плаћање или о продаји извршеној за готовину.

Провјером рачуна купаца (укупно осам купаца), увјерили смо се да је задужење купаца (и одобрење прихода) извршено на коректан начин и у одговарајућим износима.

Такође смо извршили и провјеру салда потраживања за ПДВ и утврдили да је иста исправно евидентирана и наплаћена у 2008. год.

НОТА број: 5 - Готовина и еквиваленти готовине

Готовину и еквиваленте готовине чине сљедеће позиције:

	На дан 31.12.2007.	На дан 31.12.2006.
Новчана средства на жиро рачуну код пословне банке у КМ	86	24.268
Готовина у благајни	36	1
УКУПНО:	122	24.269

Нисмо присуствовали попису новчаних средстава на дан 31.12.2007. године, те је из тих разлога ревизорско увјерење за ставке готовине и еквивалената готовине стечено алтернативним методом, односно на начин који омогућава да се провјери да ли је разграничење на дан билансирања у вези са новчаним средствима у благајни и трансакционом жиро-рачуну извршено коректно.

Провјером која је уобичајена, а односи се на поткрепљујуће доказе у благајничкој документацији и изводима пословне банке, нисмо наишли на разлоге да другачије оцијенимо исказана новчана средства од вриједности које су наведене у финансијским извјештајима.

НОТА број: 6 - Капитал који припада власницима матичног предузећа

Према МРС предузеће је имало обавезу да сачини Извјештај о промјенама у капиталу. У оквиру ове напомене, која се односи на наше виђење позиција капитала исказаних у Билансу стања сачињеном на дан 31.12.2007. године, даћемо коментар позиција из овог обрасца Финансијског извјештаја.

Према презентацији у ИПК, позиција капитала је формирана на овај начин:

ВРСТА ПРОМЈЕНЕ У КАПИТАЛУ	Ознака АПД	Акционарски и други облици основног капитала	Ревалоризационе резерве	Пренесене резерве (курсне разлике)	Остале резерве (емисиона премија, законске и статутарне резерве)	Акумулисани нераспоређени добитак / непокривени губитак	УКУПНО	Мањински ингтереси	УКУПНИ КАПИТАЛ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 31.12.2004. год.		0			0	0	0		0
2. Ефекти промјена у рачуновод.полит.							0		0
3. Ефекти исправке грешака	903						0		0
Поново исказано стање на дан 31.12.2004. односно 1.1.2005 . г. (901 ± 902 ± 903)	904	0	0	0	0	0	0		0
4. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	905						0		0
5. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана	906						0		0
6. Курсне разлике настале превођењем трансакција у инострану валути	907						0		0
7. Остали нето добици / губици периода који нису исказани у билансу успјеха	908						0		0
8. Нето добитак / губитак периода исказан у билансу успјеха	909					0	0		0
9. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	910				0	0	0		0
10. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	911						0		0
11. Стање на дан 31.12.2006. г. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909- 910 + 911)	912	7.995.050		0	66.435	5.961.811	2.099.674		2.099.674
12. Ефекти промјена у рачунов. политикама	913						0		0
13. Ефекти исправке грешака	914					112.529	112.529		112.529
14. Поново исказано стање на дан 31.12. 2006. /1.1.2007. год. (912 ±913 ±914)	915	7.995.050		0	66.435	6.074.340	1.987.145		1.987.145
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916						0		0
16. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана	917						0		0
17. Курсне разлике настале превођењем трансакција у инострану валути	918						0		0
18. Остали нето добици / губици периода који нису исказани у билансу успјеха	919						0		0
19. Нето добитак / губитак пе- риода исказан у билансу успјеха	920					324.448	324.448		324.448

20. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	921				0	0	0	0
21. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	922	0					0	0
Стање на дан 31.12.2006 . g. (915 ± 916 ± 917 ± 918± 919 ± 920 - 921 + 922)		7.995.050	0	66.435	6.398.788	1.662.697		1.662.697

На конту 300 – Акцијски капитал евидентирана је вриједност укупног капитала који чине обичне акције-укупно 7.995.050 по номиналној вриједности 1,00 КМ по акцији, што је у складу са смјерницама о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа и задруге, којим је предвиђено да се на овом рачуну евидентира акцијски капитал.

Образац Извјештаја о промјенама у капиталу на погрешном редном броју приказује дио губитка који је прокњижен као исправка почетне грешке – увећање кумулираног губитка претходних година за износ судских спорова, на начин да је и овај дио губитка од 112.529 КМ сабран са позицијом губитка текуће године. У обрасцу који је претходно наведен та некоректност је исправљена.

Како је описано у Напомени број 20, у пословној години за коју се врши ревизија, Предузеће је исказало негативан пословни резултат од 324.448 КМ те смо о исказаном негативном финансијском резултату дали свој став. Дајући ујверење о реалности исказаних почетних стања и пословног резултата у 2007. години, те на основу провјера осталих позиција капитала, може се закључити да је крајњи салдо капитала исказан на фер и коректан начин.

НОТА број: 7 - Остала дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Позиција остала дугорочна резервисања и дугорочних обавеза износе 3.638.072 КМ, а односи се на средства која су друга правна лица уложила у Предузеће по разним основима, те репрограмиране обавезе Електрокрајине Бањалука.

ОПИС	31.12.2007.	31.12.2006.
Об. према акционару Живојин Крајишник	70.992	70.992
Обавезе према „Биж“ Бањалука	3.199.652	2.647.618
Обавезе према Falcon Style	211.889	
Обавезе према Тропику	40.000	40.000
Репрограмирана об. према Електрокрајини	115.539	128.487
УКУПНО	3.638.072	2.887.097

Обавезе према Ж. Крајишнику и према предузећу Биж, чији је власник Ж. Крајишник, сматрају се односима са повезаним лицима у смислу МРС 24. Лице претходно наведено је власник акција Преузећа са значајним удијелом. Обавезе

према Предузећу Falcon style такође је однос између повезаних правних лица у смислу МРС 24, јер је власник поменутог правног лица и Предсједник Управног одбора.

Обавезе према овим лицима су настале тако што су горе наведена лица преузимала дуг или путем цесија или асигнација вршила измирење обавеза Предузећа, јер исто, како је изјавила Управа, због великвидности, није било у могућности да измирује доспјеле обавезе.

ФО „Слога“ је са предузећем „Биж“ из Бањалуке склопило уговор број 171/06 од 26.05.2006. о пословно-техничкој сарадњи. Уговором је, између осталог, предвиђено заједничко финансирање и изградња пословних објеката.

Са предузећем „Електрокрајина“ закључен је уговор о репрограму обавеза, а предузеће је у складу са рачуноводственим прописима обавезе које доспјевају до једне године пренијело са ових конта на конта краткорочних обавеза.

Предузеће у нотама уз ФИ није објавило пословање са повезаним правним лицима, што је било обавезно сагласно одредбама МРС 24 – Објављивање о повезаним странама.

НОТА број: 8 - Обавезе према добављачима и друге обавезе

Обавезе се процјењују у висини номиналне вриједности проистекле из промета извршеног од стране добављача и других трансакција које су извршене у току пословне године. Признавање обавеза врши се на основу исправа које доказују настанак такве промјене, или на основу интерних обрачуна, какви су обрачуни плата, пореза и доприноса и сл.

Салда текућих обавеза на дан 31.12.2006. и 2007. године чине:

ОБАВЕЗА	31.12.2007.	31.12.2006.
Обавезе према добављачима	1.465.152	1.853.664
Обавезе за зараде и накнаде	18.370	54.246
Обавезе за порезе и доприн.	547.308	641.801
Друге обавезе	25.219	186.746
УКУПНО	2.056.049	2.736.457

Обавезе према добављачима признају се на основу продате робе и извршених услуга према документацији која потврђује насталу пословну промјену. Провјером одговарајућег броја документације која се односи на стварање дужничко-повјерилачких односа са добављачима и догађаје везане за смањење тих обавеза кроз извршена плаћања, са великом извјесношћу може се потврдити да је позиција

обавеза према добављачима коректно исказана. Укупни износ обавеза према добављачима износио је 1.465.152 КМ а састоји се дијелом из обавеза које су раније настале и обавеза које су настале по основу изградње пословних објеката, што је наведено у нотама 1 и 7. Са неким од добављача извршен је репрограма обавеза као са „Електрокрајином“ и „Телекомом“, а са неким пролонгиране на краће временске интервале као са „Прњаворекспресом“, „Домуз-трансом“, предузећем „Димекс-луана“ из Бијељине и др.

Ставка обавеза за зараде, накнаде и остала лична примања настала је као резултат обрачунатих, а неисплаћених примања запослених и осјетно су нижа од почетног стања обавеза по овом основу.

Порези и доприноси су такође везани за неисплаћене плате и накнаде. У салду пореских обавеза налази се и дио неплаћеног пореза на промет производа и услуга по Закону који је био на снази до 31.12.2005. године. Како се ради о значајном износу који се не може одлагати и који је предмет контроле надлежног пореског органа, предузеће је са Пореском управом склопило споразум о начину испуњења доспјелих пореских обавеза под бројем: 06/1.01/0105-413-146/07 дана 12.09.2007. године.

Споразумом је предвиђено да се обавезе према буџету РС, буџетима градова и општина у износу од 336.598,56 КМ главног дуга и камата у износу 50.625,74 КМ измири у 180 једнаких мјесечних рата по 2.151,25 КМ. Обавезе које су предмет репрограма су настале до 30.06.2006. године. Највеће обавезе по овом основу су обавезе према порезу на лична примања у износу 166.655,30 КМ, те обавезе по основу пореза на промет (општа стопа, нижа стопа, за жељезницу и на услуге) у износу 154.691,45 КМ. Предмет репрограма су и обавезе за друге порезе и таксе у износу 15.251,81 КМ.

Други дио споразума се односи на обавезе према ванбуџетским фондовима РС у износу 228.148,20 КМ за главни дуг и дуг за камате у износу 74.099,24 КМ, што укупно износи 302.247,44 КМ. Обавезе се односе на доприносе за ПИО, здравство, запошљавање и дјечију заштиту. Ове обавезе су настале до 30.06.2006. године и требају се измирити у 96 једнаких мјесечних рата у висини од 3.148,41 КМ.

Камате по репрограму за порезе и доприносе не евидентирају се као обавеза до момента доспјећа обавезе плаћања тих износа, тако да износ камата од 124.725 КМ су евидентно будуће обавезе Предузећа, али нису исказане као текуће или дугорочне обавезе у класи 4.

Предузеће је извршило одобрење одговарајућих конта обавеза по основу накнада које се утврђују на крају године из података о оствареном пословном приходу, броју запослених или другим показатељима, као што је накнада за општекорисна дејства шума, водопривредна и противпожарна накнада.

На групи конта 47-Друге обавезе, предузеће евидентира износ неплаћених камата, обавезе према радницима по разним основама, судске трошкове по спорвима, обавезе према адвокатима и др. Износ од 25.219 КМ односи се на обавезе према радницима на име неисплаћене отпремнине.

НОТА број: 9 – Краткорочне финансијске обавезе

У току ревизије овог сегмента пасиве Биланса стања, нисмо наишли на елементе погрешног исказивања обавеза, њиховог измирења или коначних салда .

На групи конта 42 исказан је износ од 441.334 КМ, а односи се на репрограмирани кредит Владе РС у износу 120.000,00 КМ, те одобрен кредит Нове банке 27.12.2007. године у износу 300.000,00 КМ. Остале обавезе се односе на обавезе према Републичкој дирекцији за робне резерве и репрограмиране обавезе према „Електрокрајини“ које доспјевају до годину дана.

8.2. Ноте уз Биланс успјеха

БИЛАНС УСПЈЕХА

За 2007.годину

ПОЗИЦИЈА	Број ноте	ИЗНОС у КМ	
		Текућа година	Претходна год.
1.	2.	3.	4.
УКУПНИ ПРИХОДИ		347.008	92.177
Приходи од продаје	10	112.998	4.275
Остали пословни приходи	11	143.995	53.047
Промјена вриједности залиха учинака			
Остали приходи	12	90.008	34.854
Финансијски приходи		7	1
УКУПНИ РАСХОДИ		671.456	200.047
Набавна вриједност продате робе	13	112.998	4.274
Трошкови материјала и енергије	14	44.232	12.568
Трошкови бруто зарада и накнада	15	20.337	20.629
Трошкови амортизације	16	112.750	
Остали пословни расходи	17	39.797	14.318
Губици од обезвјређења сталне материјалне имовине			
Остали расходи	18	340.299	129.363
Финансијски расходи	19	1.043	18.895
ДОБИТАК (ГУБИТКА) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	20	(324.448)	(107.870)
Порез на добит			
НЕТО ДОБИТАК (ГУБИТАК) ПЕРИОДА		(324.448)	(107.870)
Дио који припада власницима матичног предузећа			
Дио који припада мањинским власницима			

НОТА број: 10- Пословни приход-приход од продаје

Како је прописано Законом о рачуноводству и ревизији и МРС, приходи се сагласно обрачунској основи признају када су исказани у књиговодственој исправи (фактури), независно од времена наплате (фактурисана реализација). Приход у 2007. години се односи на приход од продаје робе на домаћем тржишту у износу 112.998 КМ, а остварен је продајом цјелокупних залиха робе једном купцу.

НОТА број: 11 – Остали пословни приходи

Остали пословни приходи у износу 143.995 КМ у цијелости се односе на приходе од закупнина, а на основу уговора које је предузеће закључило са више корисника услуга изнајмљивања грађевинских објеката.

НОТА број: 12- Остали приходи

Остали приходи у износу од 90.008 КМ се односе на продају основних средстава-грађевинског објекта. Један пословни простор, који је имао садашњу вриједност 109.992 КМ, продат је за 200.000 КМ, што је као посљедицу имало исказивање прихода по том основу.

Методом репрезентативног узорка докумената који се односе на пословне промјене признавања прихода дошли смо до увјерења да су ставке на контима класе 6 у 2007. исказане у свему у сагласности са МРС и МСФИ.

НОТА број : 13 – Набавна вриједност продате робе

Набавна вриједност продате робе на мало износи 112.998 КМ , а односи се на реализовану робу са залиха и везано је за ноту 10.

Књижење на овим контима се врши задужењем истих уз одобрење позиција на којима се води роба у трговинама на мало.

Терећење се врши по обрачунима за продајну цијену уз корекције за разлику у цијени и реализовани порез на додату вриједност.

Контролом обрачуна преноса нису примјећана одступања, а вриједности су исказане фер и коректно.

НОТА број: 14 - Трошкови материјала и енергије

Трошкови материјала и енергије исказани у билансу успеха за 2007. годину, износили су 44.232 КМ, а сачињавају их:

Редни број	О П И С	2007.	2006.
1	Трошкови канцеларијског материјала	22	
2	Утрошени остали материјал	18.194	
3	Утрошена енергија	26.016	12.568
	УКУПНО	44.232	12.568

Методом нестатистичког узорка извршена је провјера признавања појединих трошкова (нпр. набавке и утрошка материјала, канцеларијског матер., одржавања, електричне енергије и др.). Нисмо наишли на разлике између стварно исказаног терећења добављача и трошка који је признат .

НОТА број: 14 - Трошкови бруто зарада и накнада

Трошкове зарада запослених чине:

- износ бруто зарада запослених који је обрачунат у складу са појединачним, колективним и општим уговором о раду,
- износ бруто накнада личних примања запослених обрачунат у складу са законом о раду и другим прописима те уговору о запошљавању (накнаде за коришћење годишњег одмора, боловања, празника, регрес за годишњи одмор и др.)
- остали лични расходи у складу са законом, уговрима и одлукама Скупштине Предузећа (накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима, накнаде члановима НО, скупштине и др.).

Структура ових расхода који су теретили трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних примања је сљедећа:

Ред. бр.	О П И С	2007.	2006.
1	Трошкови бруто зарада	20.337	20.629
2	Трошкови бруто накнада	0	0
	УКУПНО	20.337	20.629

По извршеној провјери на одговарајућем узорку обрачунатих и признатих трошкова бруто плата и накнада зарада запослених, увјерили смо се у реалност признатих расхода и основ за исказивање укупних трошкова од 20.337 КМ.

Скрећемо пажњу на захтјеве који се постављају лицима која примјењују МРС, а односе се на стандард 24 – Објављивање о повезаним странама. Овај Стандард, који је ступио на снагу 01.01.2005. године, замијенио је стандард истог броја и назива који се као ревидирани, примјењивао од 1994. године.

Према параграфу 9. (д) повезаним странама са правним лицем сматрају се кључни руководиоци (е) члан породице било кључног руководиоца или лица које има контролу у правном лицу.

Параграфом 16 овог стандарда од правних лица се тражи да објаве накнаде кључним руководиоцима у укупном износу и за сваку од ових категорија:

- краткорочне накнаде запосленима;
- накнаде након пензионисања;
- остале дугорочне накнаде;
- накнаде за прекид радног односа, и
- накнаде из властитог капитала.

Сагласно наведеном, у нотама – забиљешкама, било је потребно објавити укупне накнаде кључних руководиоца.

НОТА број: 15 - Трошкови амортизације

О трошковима амортизације већ је образложено у ноти број 1 уз биланс стања. Признавање исправке вриједности сталне имовине, опреме и инвентара врши се у потпуности у складу са Међународним рачуноводственим стандардима. Провјером процијењеног времена функционалног трајања појединих ставки ове имовине одређене од стране Предузећа и износа трошка амортизације, сматрамо да је овај расход исказан на фер начин.

НОТА број: 16 - Остали пословни расходи

У оквиру ставки других пословних расхода методом узорка извршена је оцјена признавања, реалности, квалификације и разграничења већег броја трошкова, као и расходи који су оцијењени као материјално значајне ставке.

Ове расходе чине:

Ред. бр.	ВРСТА РАСХОДА	2007.	2006.
1	2		3
1	ТТ трошкови и др. транспортни трошкови	5.468	293
2	Комуналне и остале услуге	5.216	583
3	Дневнице за сл. путовање, превоз и трошкови ноћења	2.200	807
4	Трошкови непроизводних услуга	7.642	1.691
5	Трошкови премије осигурања	2.711	
6	Трошкови платног промета	6.256	
7	Трошкови пореза и такса	10.304	10.944
	УКУПНО :	39.797	14.318

Трошкови производних и других услуга признају се на основу вјеродостојне књиговодствене исправе која потврђује настали пословни догађај (фактуре, отпремнице, уговора, књижног терећења и сл.).

Признавање трошкова пореза извршено је у складу са законима који уређују посебну водопривредну накнаду, накнаду за општекорисна дејства шума, таксе и друге накнаде које терете укупан приход пореских обвезника.

Након проведених ревизорских процедура нисмо наишли на одступања од констатација које су поткријепљене документацијом и евидентираних и признатих ставки расхода.

НОТА број: 18-Остали расходи

Остали расходи у износу 340.299 КМ представљају расходе за искњижену садашњу вриједност грађевинских објеката. Објекти су срушени, а на њиховом мјесту граде се нови.

НОТА број: 19 - Финансијски расходи

Финансијске расходе од 1.530 КМ чине расходи камата који су настали по основу обрачуна добављача за кашњење у плаћању доспјелих дуговања према повјериоцима.

НОТА број: 20 – Губитак прије опорезивања

Бруто губитак у билансу успјеха од 324.448 КМ утврђен је као разлика између укупних расхода (износ од 671.456 КМ) и укупног прихода (347.008 КМ). Износ од 324.448 КМ је био предмет утврђивања пореске обавезе по основу пореза на добит, а према Закону о порезу на добит који се примјењивао у години за коју се ревизија врши и по пореској пријави која је поднесена Пореској управи Републике Српске, предузеће није исказало обавезу по основу текућег пореза на добит.

8. ВАНРЕДНИ ДОГАЂАЈИ

У периоду који је слиједио од дана билансирања па до издавања ревизорског мишљења, како је наглашено од стране Управе, нису се десили догађаји који би могли имати карактер "ванредних" у смислу Рачуноводствених стандарда и Оквира за састављање и представљање финансијских извјештаја. У ове тврдње Управе увјерили смо се након прегледа документације и евиденција за пословање у периоду 01.01.-31.03.2008. године.

9. СУДСКИ СПОРОВИ

Директор предузећа износи да има мали број тужби радника против предузећа и да их не може квантификовати, али да оне не би могле изазвати материјално значајне потенцијалне губитке.

Сагласно томе, у овом финансијском извјештају није извршено резервисање за потенцијалне губитке по овом основу.

Исправа које би помогле у квантификацији потенцијалних обавеза Предузећа по основу судских спорова нема у документацији која је предочена ревизору.

10. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ

Изјашњавање ревизора о накнадним догађајима који су могли евентуално утицати на извршена објелодањивања у финансијским извјештајима предузећа за ревидирани период пословања није неопходно нити може утицати на ревизорско мишљење о тим објелодањивањима. У том смислу, било какве измјене у објелодањеним подацима у финансијским извјештајима проузроковане евентуалним накнадним догађајима морају се провести у текућем обрачунском периоду, на један од начина прописаних Рачуноводственим стандардом РС бр. 8.

Прегледом рачуноводствених докумената које је ревизор извршио у разумној мјери, а односе се на пословање Предузећа за прва три мјесеца 2008. године (закључно са 31.03.2008 г.), разумијевањем информација прикупљених у разговорима обављеним са управом и запосленим лицем у служби рачуноводства у вези са битнијим аспектима пословања, ревизор је стекао разумно увјерење да пословни догађаји након дана билансирања па до дана издавања ревизорског мишљења нису произвели материјално значајне позитивне / негативне ефекте на укупно пословање и остварење пословних резултата Предузећа.

11. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

У складу са Стандардом ревизије Републике Српске у којем се разматра начело сталности, приликом планирања и извршавања поступака ревизије и оцјене добијених резултата, ревизор треба размотрити исправност претпоставке о начелу сталности пословања правног лица на основу којег су састављени финансијски извјештаји.

Из пословања које се у континуитету наставља у 2008. години, стратегије будућег наступа на тржишту, која је усмено изложена од стране руководства Предузећ, и пројеката који се континуирано реализују, може се закључити да је сталност пословања овог Предузећа, имајући у виду Стандарде ревизије - осигурана.

12. ДОКУМЕНТАЦИЈА РЕВИЗОРА

Документација ревизора садржи:

- Рјешења надлежног регистрационог суда о измјенама у регистру Предузећа који се води код надлежног суда,
- Финансијски извјештај (Извјештај о пословању) за пословну 2007. годину,

- Копије званичних биланса стања и биланса успјеха предузећа који се односе на период ревизије,
- Документацију за коју је ревизор сматрао да је од значаја за стицање разумног увјерења по питањима која су разматрана у Извјештају (брuto биланс, закључни лист, порески биланс, финансијске картице и др.),
- Радне папире (радне документе) којима се доказују износи и наводи, односно којим се поткрепљује стечено ревизорско увјерење и изражено коначно мишљење итд.

ЗАКЉУЧАК

У презентованом Извјештају о извршеној ревизији финансијских извјештаја Предузећа за пословну 2007. годину изнесена су увјерења ревизора о позицијама објављеним у званичним обрасцима – Билансу стања на дан 31.12.2007. године, Билансу успјеха за годину која завршава на наведени датум, Извјештају о промјенама у капиталу и нотама.

Уколико управа предузећа прихвати Извјештај, као и изражено ревизорско мишљење о томе да ли финансијски извјештаји предузећа на истинит и објективан начин приказују финансијско стање, односно резултат пословања у наведеном периоду, управи Предузећа се предлаже да мишљење ревизора објелодани и стави на увид надлежним органима управљања, односно оснивачу на изјашњавање.

Број: 45-13/08

У Бањој Луци, 16. мај 2008.

Овлашћени ревизор:

Душко Даничић, дипл.ек.