

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини акционара и Управном одбору предузећа ГП ВРБАС а.д. Лакташи

Ангажовани смо да извршимо ревизију финансијских извјештаја предузећа ГП ВРБАС а.д. Лакташи (у даљем тексту Предузеће), који обухватају биланс стања на дан 31.12.2008. године, биланс успјеха, извјештај о токовима готовине и извјештај о промјенама у капиталу за период 01.01.-31.12.2008. године, те значајне рачуноводствене политике и напомене уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Предузећа одговорно је за састављање и објективно приказивање финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

Основ за уздржавајуће мишљење

1. Нисмо на лицу мјеста пратили физичко бројање залиха закључно са 31.12.2008. године, јер смо касније у односу на тај датум, ангажовани од стране Предузећа да извршимо ревизију финансијских извјештаја. Због природе пословања Предузећа, као и начина вођења евиденције залиха, нисмо били у могућности да се извођењем других ревизорских поступака, увјеримо у стање количина и вриједност залиха на дан 31.12.2008. године.
2. Као што је објелодањено у напомени 3.10. уз финансијске извјештаје, Предузеће није признало резервисања за отпремнине радницима код одласка у пензију у својим финансијским извјештајима за 2008. годину, што није у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 19 "Примања запослених". У складу са Међународним рачуноводственим стандардом 19 "Примања запослених" од Предузећа се захтијева да призна резервисања по основу отпремнина за одлазак у пензију, која представљају садашњу вриједност акумулисаних права запослених на отпремнине за одлазак у пензију. С обзиром да Предузеће није утврдило садашњу вриједност акумулисаних права запослених на отпремнине на дан 31.12.2008. године, нисмо могли квантификовати потенцијалне ефекте на финансијске извјештаје Предузећа за 2008. годину.
3. Као што је објелодањено у напомени 5 уз финансијске извјештаје, приходи по основу отписа обавеза у 2008. години износили су 229,468 КМ. Предузеће је у току 2008. године извршило отпис обавеза према одређеном броју добављача, из ранијих година. Отпис ових обавеза је извршен без сагласности наведених добављача. На основу расположиве документације нисмо се могли увјерити да ли су наведени приходи од отписа обавеза евидентирани у складу са МРС 18 "Приходи". С тим у вези, нисмо били у могућности да утврдимо за који износ је Предузеће прецијенило своје приходе од отписа обавеза у 2008. години, односно подцијенило обавезе према добављачима на дан 31.12.2008. године.

4. Као што је објелодањено у напмени 13 уз финансијске извјештаје, вриједност земљишта исказана у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2008. године износи 226,936 КМ. Вриједност земљишта утврђена је Почетним билансом стања на дан 30.06.1998. године, а у складу са Законом о приватизацији државног капитала у предузећима. Земљиште је до 31.12.2000. године, ревалоризовано примјеном јединствених званичних коефицијената ревалоризације, заснованих на индексу раста цијена на мало. На дан 31.12.2008. године Предузеће није евидентирало цјелокупно земљиште којим, према посједовној документацији, располаже. На бази документације која је била презентована током ревизије нисмо били у могућности да утврдимо за који износ је Предузеће подцијенило вриједност земљишта у билансу стања на дан 31.12.2008. године.
5. Као што је објелодањено у напмени 15 уз финансијске извјештаје, нето потраживања од купаца на дан 31.12.2008. године износе 248,396 КМ (брuto потраживања од купаца износе 565,965 КМ, а исправка вриједности потраживања од купаца 317,568 КМ). На основу анализе старосне структуре потраживања од купаца, утврђено је да потраживања од купаца старија од годину дана, код којих руководство Предузећа има потешкоће у наплати, на дан 31.12.2008. године износе 112.532 КМ. У току ревизије руководство Предузећа није обезбиједило додатне информације о реланости наплате ових потраживања, због чега нисмо били у могућности да процијенимо за који дио доспјелих потраживања је потребно извршити исправку вриједности, односно за који износ су подцијењени расходи Предузећа у 2008. години.
6. Као што је објелодањено у напмени 20 уз финансијске извјештаје, нисмо били у могућности да извршимо независну конфимацију салда обавеза према добављачима на дан 31.12.2008. године, због ограничења која је, у вези са обимом нашег рада поставило Преузеће. Такође, нисмо били у могућности да се примјеном других ревизорских поступака увјеримо у вриједност обавеза према добављачима на дан 31.12.2008. године.
7. Као што је објелодањено у напмени 24 уз финансијске извјештаје, дио опреме Предузећа (Камион кипер и ровокопач Kamatsu) се у току 2008. године налазио на коришћењу код повезаног лица "Дарко комерц" д.о.о. Лакташи. Управни одбор Предузећа је 29.02.2008. године донио Одлуку којом се в.д. директор Предузећа овлашћује да са представником "Дарко комерца" усагласи начин коришћења услуга поменуте опреме. До дана објављивања финансијских извјештаја за 2008. годину, услови коришћења поменуте опреме нису били дефинисани. Сходно томе, нисмо били у могућности да квантификујемо ефекте коришћења опреме Предузећа од стране повезаног лица, нити да утврдимо потенцијалне ефекте ове трансакције на финансијске извјештаје Предузећа за 2008. годину.
8. Ка што је објелодањено у напмени 25 уз финансијске извјештаје, на дан 31.12.2008. године Предузеће води више судских спорова у којима се јавља као тужена страна. С тим у вези, на дан 31.12.2008. године Предузећа није евидентирало резервисања за трошкове који би могли настати по основу ових спорова, а у складу са МРС 37 "Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства". На основу расположиве документације нисмо се могли увјерити у вриједност судских спорова у којима је Предузеће тужена страна, због чега нисмо били у могућности да утврдимо за који износ је Предузеће подцијенило дугорочна резервисања на дан 31.12.2008. године, односно подцијенило трошкове резервисања у 2008. години.

9. У 2008. години Предузеће је имало значајних проблема са обезбеђењем ликвидности. Краткорочне обавезе Предузећа су на дан 31.12.2008. године биле за 904.828 КМ веће од укупне обртне имовине Предузећа. Такође, укупни акумулисани губитак на дан 31.12.2008. године износио је 1,549,046 КМ. Ове чињенице, као и питања наведена у претходним пасусима указују на значајну сумњу у погледу могућности Предузећа да настави пословање у наредном периоду, у складу са начелом сталности пословања. Приложени финансијски извјештаји Предузећа за 2008. годину не садрже корекције по наведеним основама.

Уздржавајуће мишљење

Због значаја питања наведених у претходним пасусима не изражавамо мишљење о финансијским извјештајима предузећа ГП Врбас а.д. Лакташи за 2008. годину.

Бања Лука, 14.09.2009. године

Овлашћени ревизор

мр Невенка Петровић

