

HK "KOMGRAP" A.D.
11000 BEOGRAD
TERAZIJE BR. 4

IZVEŠTAJ OVLAŠĆENOG REVIZORA

Skupštini akcionara HK "KOMGRAP" A.D. Beograd

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja društva HK "KOMGRAP" A.D. Beograd (u daljem tekstu Društvo), na dan 31.12.2008. godine, odgovarajućeg bilansa uspeha, izveštaja o promenama na kapitalu i izveštaja o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo preduzeća je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usled kriminalne radnje ili greške; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procene koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Osnov za modifikovano mišljenje

1. Reviziju finansijskih izveštaja za prethodnu godinu izvršio je drugi revizor, i u svom Izveštaju od 16. maja 2008. godine izrazio sumnju na preuzeta početna stanja iz 2006. godine, neusaglašenost obaveza, na neiskazivanje odloženih poreskih sredstava i obaveza, a u skretanju pažnje naveo postojanje sudskih sporova i probleme u generisanju novčanih sredstava i ostvarivanju neto novčanih priliva dovoljnih da se tekuće obaveze izmiruju u roku dospeća.

U postupku revizije, kontrolom sprovođenja primedbi iz prethodnog izveštaja, utvrdili smo da Društvo primedbe nije otklonilo, te se u tom smislu ne možemo izjasniti u odnosu na početno stanje koje je osnova za finansijske izveštaje sastavljene za 2008. godinu.

2. Pod tačkom 2.3.1.10. istakli smo da smo u postupku revizije utvrdili da je izvršen delimičan popis imovine i obaveza, a zbog prirode računovodstvenih evidencija u Društvu, nismo bili u mogućnosti da se primenom drugih revizijskih postupaka uverimo u količinu, stanje i vrednost imovine i obaveza na dan 31.12.2008. godine, te se revizijsko mišljenje ne može dati bez rizika u skladu sa standardima revizije. Potencijalne korekcije po ovom osnovu, kao i njihov uticaj na rezultat poslovanja nismo u mogućnosti da procenimo.
3. Pod tačkom 4.1.1. istakli smo da priznavanje i vrednovanje građevinskih objekata nije vršeno u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, iz razloga što je izvršena procena za pojedina sredstva, a ne grupu sredstava, kako je to predviđeno navedenim standardom. Nismo u mogućnosti da procenimo potencijalne vrednosti imovine koje bi nastale da je imovina vrednovana na način predviđen MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, kao i uticaj potencijalne korekcije na troškove amortizacije i rezultat poslovanja, kao i da se uverimo u priznavanje i vrednovanje efekata procene.
4. Pod tačkom 4.2.1. istakli smo da ukupne zalihe iznose 30.722 hiljada dinara. Zbog delimično izvršenog popisa, kao i nedostatka potkrepljujuće dokumentacije, nismo u mogućnosti da se uverimo u priznavanje i vrednovanje zaliha u skladu sa MRS 2 - Zalihe i MRS 11 - Ugovori o izgradnji, kao i da procenimo iznos potencijalnih korekcija po ovom osnovu i njihov uticaj na rezultat poslovanja.

Pod istom tačkom istakli smo da dati avansi iznose 2.064 hiljada dinara (neto). U postupku revizije, kontrolom i analizom datih avansa utvrdili smo da međusobni odnosi između matičnog i zavisnih društava po osnovu datih i primljenih avansa nisu usaglašeni za oko 44.767 hiljada dinara. Za navedeni iznos su u poslovnim knjigama HK "Komgrap" A.D. iskazana manja potraživanja za date avanse od zavisnih društava. Zbog navedenog, kao i činjenice da su dati avansi zastareli i da nisu realizovani do dana revizije, smatramo da bi trebalo izvršiti dodatnu ispravku istih. Tačan iznos korekcije po ovom osnovu nismo u mogućnosti da procenimo zbog ograničenja u pogledu računovodstvenih i ostalih evidencija.

5. Pod tačkom 4.2.3.1. istakli smo da ukupna potraživanja iznose u neto iznosu 303.165 hiljada dinara, a čine ih kupci matična i zavisna društva, u iznosu od 206.609 hiljada dinara, kupci u zemlji i inostranstvu u iznosu od 34.583 hiljada dinara, potraživanja iz specifičnih poslova u iznosu od 2.458 hiljada dinara, i ostala potraživanja u iznosu od 59.515 hiljada dinara.

U postupku revizije, analizom i kontrolom konfirmiranosti, naplativosti i starosne strukture navedenih potraživanja, a na bazi dokaza koji su nam bili dostupni, utvrdili smo da navedena potraživanja nisu usaglašena, da je stepen naplativosti jako nizak i da su potraživanja delimično zastarela. Posebno ističemo da su u poslovnim knjigama iskazana potraživanja od zavisnih društava u većem iznosu za 28.608 hiljada dinara, a da postoji i velika neusaglašenost kod ostalih potraživanja od zavisnih i drugih pravnih lica.

Iz svega navedenog smatramo da je potrebno izvršiti ispravku potraživanja, a zbog neadekvatne knjigovodstvene evidencije i nedovoljne konfirmiranosti nismo u mogućnosti da utvrdimo tačan iznos korekcije po ovom osnovu, kao i uticaj na rezultat poslovanja.

6. Pod tačkom 5.2.3.1. istakli smo da kratkoročne finansijske obaveze iznose u ukupnom iznosu 220.217 hiljada dinara, od čega se na kratkoročne finansijske obaveze prema zavisnim pravnim licima odnosi 71.857 hiljada dinara. U postupku revizije kontrolom i analizom ovih obaveza, a na bazi raspoloživih dokaza, utvrdili smo neusaglašenost međusobnih obaveza i potraživanja matičnog i zavisnih društava po ovom osnovu i velika odstupanja. Smatramo, da je potrebno izvršiti korekcije čiji tačan iznos zbog ograničenja u pogledu računovodstvenih i ostalih evidencija nismo u mogućnosti da utvrdimo.

Pod istom tačkom istakli smo da su obaveze po osnovu zajma potcenjene za 8.907 hiljada dinara i da je potrebno izvršiti potencijalne korekcije.

7. Pod tačkom 5.2.3.2. istakli smo da obaveze iz poslovanja iznose 305.130 hiljada dinara, a čine ih primljeni avansi u iznosu 75.267 hiljada dinara, dobavljači u iznosu od 217.096 hiljada dinara, ostale obaveze iz poslovanja 10.747 hiljada dinara i obaveze iz specifičnih poslova u iznosu od 2.022 hiljada dinara.

Kontrolom i analizom navedenih obaveza utvrdili smo nizak stepen konfirmiranosti, posebno sa zavisnim pravnim licima i naplativosti, kao i zastarelost dela obaveza.

Zbog prirode računovodstvenih i ostalih evidencija, kao i nedovoljne konfirmiranosti ovih obaveza nismo u mogućnosti da utvrdimo tačan iznos korekcije po ovom osnovu kao i uticaj na rezultat.

Društvo nije u mogućnosti da izmiruje obaveze prema dobavljačima, tako da postoji značajna izvesnost da poverioci pokrenu naplatu svojih potraživanja sudskim putem, za šta nisu izvršena adekvatna rezervisanja. Revizija nije u mogućnosti da proceni iznose potencijalnog rezervisanja prema MRS - 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, po osnovu sporova sa poveriocima i zateznih kamata koje mogu da obračunaju, niti promenu rezultata koji bi nastao po ovom osnovu.

Preduzeće se bavi proizvodnjom i prodajom proizvoda za koje se daje garancija za troškove servisiranja u garantnom roku, za šta nisu izvršena adekvatna rezervisanja u skladu sa MRS 37 - Rezervisanja za potencijalne obaveze i potencijalna imovina. Revizija nije u mogućnosti da utvrdi efekte potencijalne korekcije po ovom osnovu.

8. Pod tačkom 5.2.3.3. istakli smo da ostale kratkoročne obaveze iznose 150.918 hiljada dinara, a čine ih obaveze za zarade, obaveze za kamate, obaveze prema zaposlenima i fizičkim licima i ostale obaveze. Navedene obaveze se ne izmiruju redovno, te stoga podležu obračunu zateznih kamata, a nisu izvršena adekvatna rezervisanja prema MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, po osnovu zateznih kamata koje mogu da se obračunaju.

Mišljenje

Zbog značaja neizvesnosti obrazloženih u prethodnim tačkama, smatramo da finansijski izveštaji HK "Komgrap" A.D. sastavljeni na dan 31.12.2008. godine ne prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima stanje Društva na dan 31.12.2008. godine, rezultat poslovanja, tokove gotovine i promene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima revizije.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu u odnosu na iskazano mišljenje ističemo sledeće:

U toku 2008. godine račun Društva je bio pretežno u blokadi što je imalo za posledicu da se obaveze ne izmiruju u kontinuitetu, tako da izmirenje obaveza preuzimaju zavisna društva, te dolazi do nerazjašnjenih i neusaglašenih međusobnih potraživanja i obaveza.

Nisu nam prezentovani sudski sporovi, ali smo saznanja da isti postoje, pa se ne možemo izjasniti o vrednosti sporova, njihovom ishodu i potencijalnom uticaju na rezultat poslovanja.

Društvo ima tereta na imovini koji nisu obelodanjeni u napomenama uz finansijske izveštaje.

U Beogradu, 22.06.2009. godine

Prikupljanje i obrada
podataka:

Prof. dr Dragoslav Slović
Ovlašćeni revizor
Preduzeće za reviziju
"CONFIDA FINODIT"