

HK "KOMGRAP" A.D.
"KOMGRAP - METAL" D.O.O.

BEOGRAD, ŽELEZNIK
SAVSKA BR. 15

IZVEŠTAJ OVLAŠĆENOG REVIZORA

Skupštini HK "Komgrap" a.d. Beograd, "Komgrap - Metal" d.o.o. Beograd, Železnik

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja HK "Komgrap" a.d. "Komgrap - Metal" d.o.o. Beograd, Železnik (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 Društvo 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 mišljenje

1. Prema napomeni 2.3.10. navedeno je da nismo prisustvovali popisu nekretnina, postrojenja i opreme, zaliha materijala i robe kao i potraživanja i obaveza, sa stanjem na dan 31.12.2008. godine, pri čemu nismo bili u mogućnosti da se primenom redovnih niti alternativnih revizorskih postupaka uverimo u stanje imovine i obaveza na navedeni dan i ne možemo se bez rizika izjasniti o efektima po tom osnovu u odnosu na finansijske izveštaje.
2. Prema napmeni 4.1.1. Nekretnine, postrojenja i oprema, 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 navedenim standardima, kao i njihov uticaj korekcija na troškove amortizacije i rezultat poslovanja, kao i da se uverimo u priznavanje i vrednovanje efekata procene. Sintetičke i analitičke evidencije osnovnih sredstava nisu usaglašene. Umanjenja nabavne vrednosti nekretnina iskazana u poslovnim knjigama, revizorima nisu potkrepljena odgovarajućom dokumentacijom, tako da se ne možemo izjasniti o ovoj bilansnoj poziciji.
3. Prema napomeni 4.2.1. ukupne zalihe u bilansu stanja su iskazane na dan 31.12.2008. godine u iznosu od 3.684 hiljada dinara. Zbog nedostatka potkrepljujuće dokumentacije nismo u mogućnosti da se uverimo u priznavanje i vrednovanje zaliha u skladu sa MRS-2 - Zalihe. U postupku revizije utvrđene su neusaglašenosti datih avansa. Dati avansi su zastareli i nisu realizovani do dana revizije. Smatramo da bi trebalo izvršiti dodatnu ispravku istih, čije efekte nismo u mogućnosti da procenimo zbog ograničenja u pogledu računovodstvenih i ostalih evidencija.
4. Prema napomeni 4.2.2. utvrdili smo da kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina u bilansu stanja iznose 25.177 hiljada dinara, od čega se na potraživanja odnosi 24.927 hiljada dinara, gotovinske ekvivalente i gotovinu 3 hilajda dinara i na porez na dodatnu vrednost i AVR 247 hiljada dinara. U postupku revizije, vršena je kontrola i analiza konfirmiranosti naplativosti i starosne strukture potraživanja, pri čemu je utvrđen mali stepen usaglašenosti i naplativosti. Kod potraživanja od kupaca utvrđene su nepravilnosti u okviru iskazivanja salda ispravki vrednosti potraživanja od kupaca. Iz svega navedenog smatramo da je potrebno izvršiti usaglašavanje

međusobnih potraživanja, kao i dodatnu ispravku vrednosti potraživanja, a nismo u mogućnosti da utvrdimo tačan iznos korekcije po ovom osnovu, kao ni njihov uticaj na finansijske izveštaje. Zbog značaja navedenih pitanja revizija nije bila u mogućnosti da se uveri u realnost i objektivnost finansijskih izveštaja za period od 01.01. do 31.12.2008. godine.

5. Kratkoročne finansijske obaveze iskazane u bilansu stanja iznose 22.027 hiljada dinara. Kontrolom i analizom ovih obaveza, a na bazi raspoloživih dokaza, utvrdili smo neusaglašenost međusobnih obaveza i potraživanja i da postoje materijalno značajna neslaganja. Nismo u mogućnostima da raspoloživim revizijskim postupcima utvrdimo tačan iznos potencijalnih korekcija po ovom osnovu, kao ni njihov uticaj na finansijske izveštaje.
6. Obaveze iz poslovanja u bilansu stanja iznose 48.930 hiljada dinara. Na bazi kontrole konfirmiranosti, naplativosti, kao i starosne analize, utvrdili smo da obaveze iz poslovanja nisu u potpunosti usaglašene, da je stepen izmirenja nizak, kao i da postoji deo obaveza koji je zastareo. Smatramo da su obaveze iz poslovanja u bilansu stanja nerealno iskazane, a tačan iznos potencijalnih korekcija po ovom osnovu i njihov uticaj na finansijske izveštaje nismo u mogućnosti da procenimo.
7. Društvo u potpunosti ne izmiruje obaveze prema dobavljačima, tako da su poverioci prinuđeni da naplatu svojih potraživanja pokreću preko sudskih organa, za šta nisu izvršena adekvatna rezervisanja u skladu sa MRS-37 - Rezervisanja za potencijalne obaveze i potencijalna imovina, po osnovu sporova sa poveriocima i kamate koje mogu da obračunavaju. Društvo 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 navedenim standardom. Revizija nije u mogućnosti da utvrdi efekte potencijalnih korekcija po ovom osnovu.

Mišljenje

Zbog značaja neizvesnosti obrazloženih u prethodno navedenim stavkama, smatramo da finansijski izveštaji HK "Komgrap" a.d. "Komgrap - Metal" d.o.o. sastavljeni na dan 31.12.2008. godine ne prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima stanje Društva, rezultat poslovanja, tokove gotovine i promene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i međunarodnim standardima o reviziji.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu u odnosu na iskazano mišljenje ističemo sledeće:

- Društvo je u toku 2008. godine bilo pretežno u blokadi, što je imalo za posledicu da se obaveze ne izmiruju u kontinuitetu, tako da izmirenje obaveza preuzimaju matično i zavisna društva, te dolazi do neusaglašenih i nerazjašnjenih međusobnih potraživanja i obaveza;

- Nisu nam prezentovani sudski sporovi, ali smo saznali da oni postoje pa se ne možemo izjasniti o vrednosti sporova, a nisu ni izvršena adekvatna rezervisanja u skladu sa MRS-37 - Rezervisanja za potencijalne obaveze i potencijalna imovina, tako da nismo u mogućnosti da procenimo potencijalne korekcije po ovom osnovu kao ni njihov uticaj na rezultat u bilansu uspeha;
- Društvo ima terete na imovini koji nisu obelodanjeni u napomenama uz finansijske izveštaje.

U Beogradu, 28.10.2009. godine.

PRIKUPLJANJE I OBRADA
PODATAKA:

Preduzeće za reviziju
"CONFIDA FINODIT"
Prof. Dr Dragoslav Slović
ovlašćeni revizor