
ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Оснивачу Друштва за управљање приватизационим инвестиционим фондом "BLB - Menadžment Invest" А.Д., Бања Лука

Обавили смо ревизију биланса стања Друштва за управљање приватизационим инвестиционим фондом "BLB - Menadžment Invest" А.Д., Бања Лука (у даљем тексту "Друштво") на дан 31. децембра 2002. године, као и одговарајућег биланса усјеха, извјештаја о промјенама на капиталу и биланса токова готовине за наведену пословну годину. За финансијске извјештаје, приказане на странама 3 до 13, одговорно је руководство Друштва. Наша одговорност је да, на основу обављене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извјештајима. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2001. годину је обавио други ревизор, који је у свом извјештају од 23. децембра 2002. године изразио позитивно мишљење.

Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди захтијевају 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 испитивање доказа, на бази провере узорака, којима се поткрепљују износи и информације објелодањене у финансијским извјештајима. Ревизија такође укључује оцјену примјењених рачуноводствених начела, значајних процјена које је извршило руководство, као и општу оцјену презентације финансијских извјештаја. Сматрамо да ревизија коју смо обавили обезбјеђује солидну основу за изражавање нашег мишљења.

Као што је објелодањено у напоменама 9. и 15., на дан 31. децембра 2002. године Друштво је порез на промет услуга и посебни порез за редовно и безбједно одвијање жељезничког саобраћаја по основу обрачунатих годишњих провизија евидентирало као потраживања од Фонда. С обзиром да је Друштво порески обвезник по овом основу, пословни расходи Друштва за 2002. годину су потцјењени, док су потраживања од Фонда на дан 31. децембра 2002. године прецјењена за износ од 29.526 КМ.

Као што је објелодањено у напоменама 9. и 10., на дан 31. децембра 2002. године потраживања Друштва од Фонда, по основу провизија и потраживања по основу трошкова оснивања и пословања Фонда у висини посебних средстава, износе 295.262 КМ, односно 500.000 КМ. Увидом у документацију је утврђено да је Друштво у току 2003. године наплатило дио потраживања по основу провизија у износу од 63.000 КМ, док је за преостали износ од 232.262 КМ, након добијања информација којима Друштво није располагало у моменту састављања финансијских извјештаја, извршена исправка вриједности. Потраживања по основу трошкова оснивања и пословања Фонда исказана у билансу стања Друштва на дан 31. децембра 2002. године нису наплаћена до датума издавања ових финансијских извјештаја. По нашем мишљењу, за напријед наведена потраживања у укупном износу од 732.262 КМ, било је потребно извршити додатну исправку вриједности на дан 31. децембра 2002. године.

Као што је објелодањено у напомени 11., на дан 31. децембра 2002. године, краткорочни финансијски пласмани укључују краткорочну позајмницу одобрену предузећу Finhouse Group, Бања Лука у износу од 71.627 КМ. Увидом у документацију је утврђено да је наведена позајмница доспјела за наплату у року дужем од годину дана, као и да руководство Друштва није извршило исправку вриједности. По нашем мишљењу, за ова потраживања је потребно извршити додатну исправку вриједности у износу од 71.627 КМ.

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Оснивачу Друштва за управљање приватизационим инвестиционим фондом
"BLB - Menadžment Invest" А.Д., Бања Лука (наставак)

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извјештаје имају питања наведена у претходним пасусима, финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијско стање Друштва на дан 31. децембра 2002. године и резултате његовог пословања, промјене на капиталу и токове готовине за пословну 2002. годину, у складу са рачуноводственом основом објелодањеном у напомени 2. уз финансијске извјештаје.

Не квалификујући даље наше мишљење, скрећемо пажњу да су финансијски извјештаји Друштва састављени у сагласности са принципом сталности пословања. Пословање Друштва је у значајној мјери зависно од ликвидности Фонда, добијања финансијске подршке од стране оснивача Друштва, као и одређивању повољнијих услова отплате обавеза. Осим тога, Друштво је у 2002. години имало одређених проблема у генерисању новчаних средстава и остваривању нето новчаних прилива довољних да се текуће обавезе измирују у року доспјећа и да се настави са редовним током пословања. Као последица тога, као и неевидентираниг износа недовољног износа исправке вриједности по основу ненаплативости пласмана и потраживања, текуће обавезе су веће од обртне имовине, односно укупне обавезе су веће од укупне aktive. Овакво стање указује на постојање неизвјесности која може довести до значајних проблема у наставку пословања Друштва. Финансијски извјештаји не садрже корекције које могу проистећи по основу ових неизвјесности.

Deloitte & Touche д.о.о.,
Бања Лука
22. децембар 2003. године

Горан Драча
Овлашћени ревизор