

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Управном одбору и акционарима 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 2004. године, као и одговарајућег биланса успеха и извјештаја о промјенама на капиталу за наведену пословну годину. За ове финансијске извјештаје одговорно је руководство Друштва. Наша одговорност је да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије коју смо обавили. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2003. годину обавио је други ревизор, који је у свом извјештају од 4. маја 2004. године изразио позитивно мишљење.

Ревизију смо обавили у складу са Правилником о ревизији рачуноводствених извјештаја, Стандардима Републике Српске и Кодексом етике за професионалне рачуноводствене експерте. Стандарди ревизије Републике Српске 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 примјениених 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.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Друштва на дан 31. децембра 2004. године, резултате његовог пословања и промјене на капиталу за пословну 2004. годину у складу са Рачуноводственим стандардима и прописима Републике Српске.

Не изражавајући резерве у односу на дато мишљење скрећемо пажњу на следећа питања:

- а) У току 2004. године Парламентарна скупштина Босне и Херцеговине усвојила је Закон о рачуноводству и ревизији Босне и Херцеговине ("Закон"), који је ступио на снагу 18. септембра 2004. године. Чланом 14. Закона је прописано да се почев од 1. јануара 2004. године на цијелој територији Босне и Херцеговине приликом израде финансијских извјештаја примјењују Међународни рачуноводствени стандарди, односно Међународни стандарди финансијског извјештавања, Међународни ревизорски стандарди, Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа. Међутим, како још није дошло до усаглашавања Закона о рачуноводству Републике Српске са новим законом, по препоруци Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске, сва правна лица са сједиштем у Републици Српској финансијске извјештаје за 2004. годину састављају у складу са чланом 5. Закона о рачуноводству Републике Српске.

(Наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Управном одбору и акционарима Друштва за управљање приватизационим инвестиционим фондом "BLB-MENADŽMENT-INVEST" А.Д., Бања Лука (наставак)

- б) Као што је објелодањено у напмени 7. уз финансијске извјештаје, на дан 31. децембра 2004. године бруто потраживања Друштва од Фонда по основу провизије за управљање и по основу трошкова оснивања и пословања Фонда износе 1.670.380 КМ, односно 500.000 КМ. У складу са Законом о приватизационим инвестиционим фондовима и друштвима за управљање приватизационим фондовима Друштво може посебна средства повући са рачуна по истеку трајања Фонда, само на основу коначног обрачуна трошкова управљања Фондом одобреног од стране Комисије за хартије од вриједности, при чему је поменути закон утврђено да Фонд може трајати најдуже пет година од дана уписа у судски регистар, након чега се трансформише у затворени фонд, а на основу посебног закона. Наплата ових потраживања у великој мјери зависи од ликвидности Фонда у наредним годинама, а која не може бити предвиђена на дан издавања овог извјештаја. Проблем ликвидности Фонда на датум доспјећа потраживања може проузроковати тешкоће у наплати ових потраживања, а обзиром на материјалан значај ове билансне позиције у билансу стања Друштва, такве потешкоће могу евентуално довести у питање наставак пословања Друштва у наредном периоду.
- в) У складу са Рачуноводственим прописима Републике Српске, Друштво није у обавези да саставља извјештај о новчаним токовима.

Бања Лука, 28. април 2005. године

Овлашћени ревизор
Горан Драча