

REFIN

DRUŠTVO ZA REVIZIJU, RAČUNOVODSTVO,
FINANSIJSKO I POREZNO SAVJETOVANJE

Adresa: Ul. Čaršija br. 6, 71330 Vareš

Tel/Fax: 032 843 280

Mob: 061 794 781

E-mail: refin@bih.net.ba

ID Broj: 4218909360005

PDV Broj: 218909360005

MBS: 43-01-0800-15

II. IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

- DIONIČARIMA „RUDNICI GIPSA“ Z.D.D. DONJI VAKUF
- SKUPŠTINI DRUŠTVA
- UPRAVI DRUŠTVA
- NADZORNOM ODBORU DRUŠTVA

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja privrednog društva „RUDNICI GIPSA“ z.d.d. Donji Vakuf (dalje: Društvo), koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2018.godine, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, promjenama u kapitalu i novčanom toku za godinu završenu na taj dan, te bilješke uz finansijske izvještaje uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MrevS-ima). Naše su odgovornosti prema tim standardima detaljno opisane u dijelu pod naslovom „Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja“ u našem izvještaju. Neovisni smo od Društva u skladu s „Kodeksom etike za profesionalne računovođe“ koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA-in Kodeks), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA-inim Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Osnov za negativno mišljenje

Kao što je navedeno u poglavlju Osnovni podaci o Društvu:

- Privredno društvo „RUDNICI GIPSA“ z.d.d. Donji Vakuf nema oformljen Odbor za reviziju, a što je u suprotnosti sa čl. 227 i 271 Zakona o privrednim društvima („Službene novine F BiH“, broj 81, od 21.10.2015.godine).
- Privredno društvo „RUDNICI GIPSA“ z.d.d. Donji Vakuf nije radilo reviziju finansijskih izvještaja u prethodnim godinama, a Skupština društva nije usvojila izvještaje o poslovanju društva za prethodne i tekuću godinu što je u suprotnosti sa članom 236. Zakona o privrednim društvima.

Napomena 3.-Materijalna sredstva, istakli smo slijedeće:

- Društvo nema Pravilnik, niti akt kojim bi bile određene stope amortizacije, te je time otvorena mogućnost obračuna amortizacije prema potrebama Uprave, i ostvarivanja manjih rashoda po osnovu obračuna amortizacije.
- Društvo nije izvršilo popis stalnih materijalnih sredstava sa 31.12.2018.godine.

Napomena 4.-Zalihe sirovina i materijala, istakli smo slijedeće:

- Društvo nije izvršilo popis zaliha sa 31.12.2018.godine, tako da je upitna i iskazana zaliha od 2.165.586 KM.
- Iskazivanjem nerealne dobiti u prethodnim periodima Društvo je stvaralo dodatna finansijska opterećenja po osnovu poreze na dobit i poreza koji zavise od iskazanog finansijskog rezultata, te zatezne kamate na neuplaćene obaveze po istim.

Napomena 5.-Gotovina i gotovinski ekvivalenti, istakli smo slijedeće:

- Društvo nije izvršilo popis stanja novčanih sredstava i sredstava u blagajni na dan 31.12.2018. godine, te se revizor ne može izjasniti o iskazanom stanju iste u knjigovodstvu.

Napomena 6.1.-Potraživanja od prodaje, istakli smo slijedeće:

- Revizijom je utvrđeno da je kod 367 kupaca iskazano potražno saldo, a revizor zbog značajnog protoka vremena nije utvrđivao pojedinosti, te se može konstatovati da potraživanja od kupaca sa 2018.godinom nisu tačno iskazana.
- Na kontima sumnjivih i spornih potraživanja Društvo je iskazalo iznos od 231.180 KM, a odnose se na potraživanja iz 2004.godine do 2012.godine. Ista su trebala biti otpisana zbog zastare, te je Društvo po osnovu toga iskazalo manje rashode za 231.180 KM.
- Društvo je na kraju 2018. godine nije obavilo komisijski popis i spravnjenje potraživanja od kupaca, niti procjenu naplativosti istih.

Napomena 9.-Finansijske obaveze, ističemo slijedeće:

- Društvo sa 31.12.2018.godine ima iskazane finansijske obaveze po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita i pozajmica u ukupnom iznosu od 1.203.505 KM, što je značajno opterećenje.

Napomena 10.-Obaveze iz poslovanja, istakli smo slijedeće:

- Revizijom je utvrđeno da je kod 62 dobavljača iskazano dugovno saldo, što ne daje pravo stanje obaveza iskazanih u knjigovodstvu Društva.
- Ukupne obaveza prema dobavljačima iznosile su sa 31.12. 2018. godine 5.129.354 KM i može se konstatovati, a po postotku plaćenih obaveza prema dobavljačima, da se obaveze prema dobavljačima ne izmiruju uredno i redovno.
- Stanja obaveza prema dobavljačima na dan 31.12.2018. godine nisu popisana od strane Društva.

Napomena 1.-Ostale kratkoročne obaveze, ističemo slijedeće:

- Ostale kratkoročne obaveze predstavljaju uglavnom obaveze po osnovu plaća i pripadajućih doprinosa za 2018. godine i prethodne periode, obaveze za PDV, te ostale obaveze i obaveze po sporazumu sa PU FBiH. Značajne su obaveze po osnovu PDV u iznosu od 559.202 KM (bez kamata), a iste se ne uplaćuju uredno duži period.

Preme našem mišljenju, zbog efeketa koje na finansijske izvještaje imaju navedene napomene, finansijski izvještaji na daju istinit i fer prikaz finansijskog položaja društva „RUDNICI GIPSA“ z.d.d. Donji Vakuf na dan 31.12.2018.godine, poslovni rezultat, promjene u gotovinskim tokovima i kapitalu za navedeni obračunski period, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u FBiH.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Odredili smo da nema ključnog revizijskog pitanja za navesti u našem izvještaju.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnji izvještaj, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naš revizorski izvještaj.

Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturiječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, na osnovu posla koji smo obavili, zaključimo da postoji značajan pogrešan prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtjeva da objavimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo ništa za objaviti.

Odgovornost Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivni prikaz finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške. U sastavljanju finansijskih izvještaja uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti subjekta da

nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, za objavljivanje, ako je promjenjivo, za pitanja povezanih s neograničenošću vremena poslovanja i primjenu postavke neograničenosti vremena poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati ili prekinuti poslovanje Društva, ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške, te izdati izvještaj revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MrevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajnima ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili skupno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MrevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije te:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i provodimo revizijske procedure kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare veći je od rizika neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje interne kontrole;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti interne kontrole Društva;
- ocjenjujemo primjerenost primijenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena te povezanih objava koje je stvorila uprava;
- zaključujemo o primjerenosti primjene računovodstvene osnove vremenske neograničenosti poslovanja i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu neizvjesnost u sposobnost subjekta da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u ovom revizijskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako ove objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizijskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Društvo prestane s vremenski neograničenim poslovanjem;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući povezane objave, te uključuju li finansijski izvještaji

odnosne transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Komuniciramo s onima koji su zaduženi za nadzor u vezi s, između ostalog, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom naše revizije.

Također, dajemo izjavu onima koji su zaduženi za nadzor da smo postupali u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima vezanim za neovisnost, kao i, tamo gdje je to primjenjivo, o povezanim mjerama zaštite.

Među pitanjima o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za nadzor, određujemo ona koja su od najveće važnosti za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Ta pitanja opisujemo u našem izvještaju neovisnog revizora, osim ukoliko zakon ili propisi sprječavaju javno objavljivanje tih pitanja ili, kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da ta pitanja ne trebamo komunicirati u našem izvještaju neovisnog revizora, s obzirom da se razumno može očekivati da bi negativne posljedice njihove objave nadmašile dobrobiti javnog interesa.

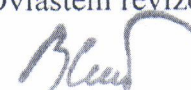
Vareš, 08.06.2022. godine

Partner u reviziji:

„Refin“ d.o.o. Vareš
Direktor:
Amira Petrović



Ensud Beganović, dipl.oec.
Ovlašteni revizor



Ovlašteni revizor:
Omer Kozlić, dipl. ecc.

