

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču Javnog preduzeća Šumarstva „Šume Republike Srpske“ a.d. Sokolac

Angažovani smo da obavimo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Javnog preduzeća šumarstva Šume Republike Srpske a.d. Sokolac (u daljem tekstu "Preduzeće") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2015. godine i bilans uspjeha, izvještaj o ostalim dobitima i gubicima perioda, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, kao i za takve interne kontrole za koje rukovodstvo utvrdi da su neophodne i koje omogućavaju sastavljanje finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed pronevjere ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Međutim, zbog pitanja navedenih u Osnovama za uzdržano mišljenje nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno revizijskih dokaza koji bi nam obezbjedili osnovu za mišljenje revizora.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)**Osnivaču Javnog preduzeća Šumarstva „Šume Republike Srpske“ a.d. Sokolac (Nastavak)***Osnove za uzdržano mišljenje*

Kao što je objelodanjeno u napomeni 6 uz finansijske izvještaje, prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka iskazani u iznosu od 10.186.654 KM uključuju i prihode od upotrebe vlastitih proizvoda i usluga u poslovne svrhe u iznosu od 7.150.295 KM koji se odnose na ulaganja u prostu reprodukciju šuma. Na osnovu raspoložive dokumentacije, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo da li su ispunjeni uslovi za priznavanje prihoda u skladu sa zahtjevima MRS 18 "Prihodi", niti da kvantifikujemo potencijalne efekte odstupanja od navedenog standarda na finansijske izveštaje Preduzeća.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 8 uz finansijske izvještaje, povećanje vrijednosti bioloških sredstava iskazano je u iznosu od 5.294.323 KM. Na osnovu raspoložive dokumentacije, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo da li su ispunjeni uslovi za priznavanje bioloških sredstava u skladu sa zahtjevima MRS 41 "Poljoprivreda", niti da kvantifikujemo potencijalne efekte odstupanja od navedenog standarda na finansijske izveštaje Preduzeća.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 22 uz finansijske izvještaje, nematerijalna sredstva iskazana na dan 31. decembra 2015. godine u iznosu od 10.657.509 KM uključuju i trajno pravo korišćenja zemljišta u iznosu od 2.125.280 KM. Na osnovu raspoložive dokumentacije, navedeno sredstvo ne zadovoljava uslove za priznavanje u skladu sa MRS 38 "Nematerijalna imovina". Saglasno tome, nematerijalna sredstva su više iskazana, a nekretnine, postrojenja i oprema su manje iskazani za navedeni iznos.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 23 uz finansijske izvještaje, nekretnine, postrojenja i oprema iskazana na dan 31. decembra 2015. godine u iznosu od 80.364.637 KM nisu bila predmet procjene u prethodnih nekoliko godina što nije u skladu sa računovodstvenim politikama Preduzeća i MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“. Pored toga, Preduzeće nije vršilo test obezvrjeđenja ovih sredstava na dan sastavljanja finansijskih izveštaja u skladu sa zahtjevima MRS 36 "Umanjenje vrijednosti imovine", a nije riješeno ni pitanje vlasništva nad ovim sredstvima. Na osnovu raspoložive dokumentacije, nismo bili u mogućnosti da potvrdimo nadoknadivost i vlasništvo nad priznatim nekretninama, postrojenjima i opremom, niti da kvantifikujemo potencijalne efekte odstupanja od navedenih standarda na finansijske izvještaje Preduzeća za 2015. godinu.

Nismo prisustvovali popisu zaliha sa stanjem na dan 31. decembra 2015. godine, s obzirom da je popis bio izvršen prije našeg imenovanja za revizora Preduzeća. Nismo bili u mogućnosti da se alternativnim revizorskim postupcima uvjerimo u količine zaliha na dan 31. decembra 2015. godine. Budući da stanje zaliha utiče na utvrđivanje rezultata poslovanja Preduzeća i tokove gotovine, nismo mogli da utvrdimo da li su bile neophodne korekcije rezultata tekuće godine u bilansu uspjeha i neto tokova gotovine iz poslovnih aktivnosti iskazanih u bilansu tokova gotovine.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Osnivaču Javnog preduzeća šumarstva „Šume Republike Srpske“ ad Sokolac (nastavak)

Kao što je objelodanjeno u napomeni 26 uz finansijske izvještaje, kratkoročna potraživanja iskazana na dan 31. decembra 2015. godine u iznosu od 18.321.738 KM uključuju i potraživanja starija od jedne godine u iznosu od 877.735 KM za koje nije izvršena ispravka vrijednosti potraživanja. Saglasno tome, kratkoročna potraživanja i rezultat tekućeg perioda su više iskazani za navedeni iznos.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 13 uz finansijske izvještaje, troškovi amortizacije i rezervisanja u 2015. godine iskazani u iznosu od 19.372.033 KM uključuju i troškove rezervisanja za obnavljanje prirodnih bogatstava u iznosu od 13.041.800 KM. Navedena rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava nisu obračunata na način kako zahtjeva MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i sredstva. Na osnovu raspoložive dokumentacije i evidencija Preduzeća, nismo se mogli uvjeriti u adekvatnost vrednovanja dugoročnih rezervisanja, kao ni da utvrdimo efekte na finansijske izvještaje Preduzeća.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 38 uz finansijske izvještaje, obaveze za ostale poreze i doprinose iskazane na dan 31. decembra 2015. godine u iznosu od 10.870.754 KM uključuju i obaveze prema opštinama po osnovu nadoknade za razvoj nerazvijenih dijelova u iznosu od 9.696.272 KM koje nisu izmirene u skladu sa članom 89. stav 9. Zakona o šumama. Na osnovu Rješenja Ministarstva finansija Republike Srpske od 27. maja 2016. godine, utvrđeno je da Preduzeće nije evidentiralo obaveze u iznosu od 458.495 KM kao ni zakonske zatezne kamate u iznosu od 3.688.396 KM. Saglasno tome, obaveze su manje iskazane, a neraspoređeni dobitak je više iskazan za 4.146.891 KM.

Priloženi finansijski izvještaji ne uključuju rezervisanje za troškove po osnovu sudskih sporova u kojima je Preduzeće tužena strana i odgovarajuća objelodanjivanja u skladu sa zahtjevima MRS 37 "Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina". Saglasno tome, nismo mogli da se uvjerimo u potencijalne efekte rezervisanja po navedenim osnovama u finansijskim izvještajima Preduzeća za 2015. godinu.

Preduzeće nije izvršilo neophodna objelodanjivanja informacija o operativnim segmentima u skladu sa zahtjevima MRS 8 „Operativni segmenti“.

Uzdržano mišljenje

Zbog značaja pitanja navedenih u Osnovama za uzdržano mišljenje, nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno revizijskih dokaza koji bi nam obezbjedili osnovu za mišljenje revizora. Usljed toga, ne izražavamo mišljenje o finansijskim izvještajima Preduzeća za 2015. godinu.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Osnivaču Javnog preduzeća šumarstva „Šume Republike Srpske“ ad Sokolac (nastavak)

Skretanje pažnje

Na dan 31. decembra 2015. godine, kratkoročne obaveze su veće od tekuće imovine za 20.390.670 KM. Ova činjenica ukazuje na postojanje značajne neizvjesnosti koja može da izazove sumnju u odnosu na sposobnost Preduzeća da izmiruje redovno obaveze i da posluje po načelu stalnosti poslovanja. Rukovodstvo smatra da će Preduzeće, uz podršku osnivača, obezbjediti neophodna sredstva za uredno izmirivanje dospjelih obaveza.

Sredstva za prostu reprodukciju nisu korišćena u potpunosti za namjenu predviđenu članom 89. Zakona o šumama i Pravilnikom o načinu prikupljanja, kriterijuma za raspodjelu sredstava i postupku korišćenja sredstava posebnih namjena za šume.

Po ovim pitanjima, nije izražena rezerva u našem mišljenju.

Ostala pitanja

Finansijski izvještaji Preduzeća za period koji se završava na dana 31. decembra 2014. godine su bili revidirani od strane drugog revizora u čijem je izvještaju izraženo mišljenje sa rezervom.

Banja Luka, 13. septembar 2016. godine

CONFIDA REVIZIJA BANJA LUKA d.o.o.

Jadranka Kurbalija
Ovlašćeni revizor