

PREDUZEĆE ZA REVIZIJU
FINODIT D.O.O.
Br. 28.
28.04.2014. god.
BEOGRAD, Imotska 1

AD PK "SOMBOR" HOLDING CO.
PRERADOVIĆEVA 71
PETROVARADIN

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu AD PK "Sombor" Holding Co. Petrovaradin

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja AKCIONARSKOG DRUŠTVA POLJOPRIVREDNI KOMBINAT "SOMBOR" HOLDING CO. PETROVARADIN (u daljem tekstu "Društvo"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2013. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva 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 radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjuvanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosudjivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih 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 izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (*nastavak*)

Aкционарима и руководству AD PK "Sombor" Holding Co. Petrovaradin

Osnove za mišljenje sa rezervom

Obzirom da se finansijski izvestaji sastavljaju u skladu sa načelom kontinuiteta, u tom smislu isticemo sledeće informacije koje proizilaze iz finansijskih izveštaja koji su bili predmet revizije: Ukupan kapital Društva (osnovni kapital, rezerve i dobit) iznosi 90.254 hiljade dinara, dok kumulirani gubitak iznosi 73.394 hiljade dinara. Ukupne obaveze Društva iskazane su u iznosu 34.869 hiljada dinara, dok je obrtna imovina Društva iskazana u visini od 13.137 hiljada dinara i manja je od obaveza za 21.732 hiljade dinara. Najveći deo obaveza u iznosu od 30.700 hiljada dinara odnosi se na rezervisanja po osnovu sudskih sporova. Računi Društva blokirani su rešenjem Privrednog suda od 17.05.2013. godine do dana revizije za iznos od 8.519 hiljada dinara. Imajući u vidu sve prethodno navedene činjenice, smatramo da je neophodno da Društvo pribavi dodatni kapital, odnosno sredstva, kako bi moglo da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom kontinuiteta poslovanja.

U finansijskim izveštajima sastavljenim na dan 31.12.2013. godine nekretnine, postrojenja i oprema su iskazane u iznosu od 38.592 hiljada dinara neto. U postupku revizije utvrđeno je da se Društvo opredelilo u svojim računovodstvenim politikama da ovu imovinu vrednuje po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu amortizaciju. Uvidom u računovodstvene evidencije utvrđeno je da je Društvo izvršilo delimičnu procenu nekretnina i efekat te procene iskazalo u okviru ostalih prihoda, što nije saglasno sa opredeljenim računovodstvenim politikama, kao i MRS 16 – Nekretnine, postojanja i oprema. Imajući u vidu da postoje značajne razlike, a da se preostala imovina vodi po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu amortizaciju, smatramo ovakva računovodstvena politika ne odražava realnu vrednost imovine, te imajući u vidu navedeno smatramo da Društvo treba da preispita primenjenu računovodstvenu politiku i da imovinu vrednuje po fer vrednosti u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postojanja i oprema. Nismo u mogućnosti da utvrdimo iznos potencijalnih korekcija koje bi proizašle iz prethodno navedenog i njegov uticaj na priložene finansijske izveštaje.

Društvo u svojim finansijskim izveštajima iskazuje revalorizacione rezerve u iznosu od 15.122 hiljada dinara koje se odnose na revalorizacione rezerve formirane prema proceni u skladu sa Zakonom o privatizaciji. Revalorizacione rezerve se formiraju kao rezultata pozitivnog efekta utvrđivanja fer vrednosti imovine u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, te smatramo da ovako formirane revalorizacione rezerve ne ispunjavaju uslov da budi iskazane kao takve, već da ih treba iskazati u okviru statutarnih rezervi. Ukoliko bi se sprovedla navedena korekcija, revalorizacione rezerve bi se umanjile, a statutarne uvećale, za 15.122 hiljada dinara bez uticaja na iskazani rezultat.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Akcionarima i rukovodstvu AD PK "Sombor" Holding Co. Petrovaradin

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusima Osnove za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj AKCIONARSKOG DRUŠTVA POLJOPRIVREDNI KOMBINAT "SOMBOR" HOLDING Co. PETROVARADIN na dan 31. decembra 2013. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

Društvo nije postupilo u skladu sa zahtevima MRS 1 - Prikazivanje finansijskih izveštaja, vezano za sastavljanje Napomena uz finansijske izveštaje. Napomene uz finansijske izveštaje ne sadrže dodatne informacije i raščlanjavanja za pozicije koje su prikazane u finansijskim izveštajima, kao ni odgovarajuća obelodanjivanja vezana za primenjene računovodstvene politike. Pored navedenog, Društvo nije izvršilo odgovarajuća obelodanjivanja u Napomenama uz finansijske izveštaje za 2013. godinu u skladu sa MSFI 7 - Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja, koji zahteva adekvatna obelodanjivanja u cilju pravilnog razumevanja finansijskog položaja i poslovanja Društva.

Društvo deo svojih nekretnina izdaje u zakup i po tom osnovu stiče prihode. Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2013. godinu Društvo nije izvršilo reklassifikaciju imovine koja se izdaje u zakup u skladu sa MRS 40 – Investicione nekretnine.

Društvo nije u priloženim finansijskim izveštajima izvršilo obelodanjivanja odnosa sa povezanim pravnim licima saglasno MRS 24 – Obelodanjivanje povezanih strana, kao i obelodanjivanje zarade po akciji u skladu sa MRS 33 – Zarada po akciji.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

Društvo je odgovorno za sastavljanje Godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevom Zakona o računovodstvu Republike Srbije (Službeni glasnik Republike Srbije broj 61/2013). Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2013. godinu. U vezi sa tim, naši postupci se sprovode u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 – Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije, i ograničeni smo na ocenu usaglašenosti o poslovanju sa finansijskim izveštajima.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Aкционарима и руководству AD PK "Sombor" Holding Co. Petrovaradin

Godišnji izveštaj o poslovanju ne sadrži sva potrebna obelodanjivanja u skladu sa Zakonom o tržištu kapitala i Zakonom o računovodstvu, te u tom smislu nismo u mogućnosti da se izjasnimo o usklađenosti Godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima koji su predmet revizije.

U Beogradu, 28.04.2014. godine.



Dr Jelena Slović
Ovlašćeni revizor
Finodit, Imotska 1
Beograd