

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 AD PK SOMBOR HOLDING CO PETROVARADIN (u daljem tekstu "Društvo"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2014. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, 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 odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu revizije izvršene u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i zakonskim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji. Zbog značaja pitanja iznetih u pasusu Osnova za uzdržavajuće mišljenje, nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza koji obezbeđuju osnovu za izražavanje revizorskog mišljenja.

Osnove za uzdržavajuće mišljenje

Obzirom da se finansijski izveštaji sastavljaju u skladu sa načelom kontinuiteta, u tom smislu ističemo 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 94.405 hiljada dinara i veći je od kapitala za 4.151 hiljada dinara. Ukupne obaveze Društva iskazane su u iznosu 38.869 hiljada dinara, dok je obrtna imovina Društva iskazana u visini od 15.577 hiljada dinara i manja je od obaveza za 22.954 hiljade dinara. Računi Društva bili su blokirani rešenjem Privrednog suda u Somboru od 17.05.2013. godine do 15.12.2014. godine, kao i u periodu od 31.12.2014. godine do 05.01.2015. godine. Na dan izdavanja ovog izveštaja računi Društva nisu u blokadi. Pored navedenog, Društvo u godini za koju se vrši revizija nije ostvarivalo poslovne prihode osim drugih poslovnih prihoda. Imajući u vidu sve prethodno navedene činjenice, ukoliko Društvo ne pribavi dodatni kapital, odnosno sredstva, načelo stalnosti poslovanja može biti prekinuto.

U finansijskim izveštajima sastavljenim na dan 31.12.2014. godine nekretnine, postrojenja i oprema iskazane su u neto vrednosti od 18.803 hiljade dinara. Uvidom u računovodstvene politike, utvrdili smo da se Društvo opredelilo da navedenu imovinu vrednuje po nabavnoj vrednosti umanjeno za kumuliranu amortizaciju. Društvo je u toku 2014. godine izvršilo delimičnu procenu vrednosti nekretnina što nije u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Akcionarima i rukovodstvu AD PK Sombor Holding Co Petrovaradin

Osnove za uzdržavajuće mišljenje – nastavak

Takođe, usled navedenih efekata procene, smatramo da vrednost Nekretnina, postrojenja i opreme ne odražava realnu vrednost imovine i da Društvo treba da preispita primenjene računovodstvene politike i vrednovanje ove imovine. Nismo u mogućnosti da utvrdimo iznos potencijalnih korekcija po ovom osnovu kao ni efekat koje bi one mogle imati na prezentovane finansijske izveštaje.

Na dan bilansa, ukupne obaveze Društva iznose 38.531 hiljadu dinara, od čega se na dugoročna rezervisanja i obaveze odnosi 30.074 hiljade dinara, dok su kratkoročne obaveze iskazane u iznosu od 8.457 hiljada dinara. U toku obavljanja postupka revizije izvršili smo kontrolu realizacije obaveza i analizu starosne strukture i usaglašenosti istih. Na osnovu navedenih revizorskih procedura utvrdili smo da Društvo svoje kratkoročne obaveze ne izmiruje redovno i zalazi u docnju, kao i nizak stepen usaglašenosti ovih obaveza. Usled navedenog, ne možemo da potvrdimo da iskazani iznosi obaveza odražavaju realne iznose budućih odliva sredstava po osnovu njihovog izmirenja. Zbog prirode računovodstvenih politika koje Društvo vodi nismo u mogućnosti da utvrdimo tačan iznos mogućih korekcija po ovom osnovu.

Društvo je u bilansu uspeha, u okviru poslovnih rashoda iskazalo nematerijalne troškove u iznosu od 4.094 hiljada dinara. U postupku revizije, utvrdili smo da se deo nematerijalnih troškova od 2.153 hiljade dinara odnosi na usluge izvršene u periodu od 2010. do 2014. godine, što nije u skladu sa načelom uzročnosti prihoda i troškova, kao i odredbama MRS 8 - Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške, čime su troškovi tekućeg perioda u bilansu uspeha precenjeni. Zbog prirode računovodstvenih evidencija koje Društvo vodi i pripadajuće dokumentacije, nismo u mogućnosti da utvrdimo tačan iznos korekcije po navedenom osnovu.

Uzdržavajuće mišljenje

Zbog značaja pitanja opisanih u pasusima Osnove za uzdržavajuće mišljenje, nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza koji obezbeđuju osnovu za revizorsko mišljenje. Shodno tome, ne izražavamo mišljenje o finansijskim izveštajima AD PK SOMBOR HOLDING CO PETROVARADIN.

Skretanje pažnje

Društvo nije postupilo u skladu sa zahtevima MRS 1 – Prezentacija finansijskih izveštaja, vezano za sastavljanje Napomena uz finansijske izveštaje. Napomene uz finansijske izveštaje ne sadrže sve dodatne informacije i raščlanjavanja za pozicije koje su prikazane u finansijskim izveštajima, kao ni odgovarajuća obelodanjivanja vezana za primenjene računovodstvene politike.

Društvo nije u napomenama uz finansijske izveštaje nije iskazalo gubitak po akciji kako to zahteva MRS 33 – Zarada po akciji, niti su izvršena sva obelodanjivanja u skladu sa zahtevima MRS 24 – Obelodanjivanje povezanih strana.

Društvo obavlja poslovne transakcije sa povezanim pravnim licima koji se javljaju kao kupci i dobavljači. U skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica, Društvo je u obavezi da sastavi i preda Elaborat o transfernim cenama kao prilog uz Poreski bilans. Do dana izdavanja ovog izveštaja Društvo nije predalo Elaborat o transfernim cenama i poreski bilans te se u tom smislu ne možemo izjasniti o eventualnim korekcijama obaveze za porez na dobit koje bi mogle proisteći po osnovu transfernih cena.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Akcionarima i rukovodstvu AD PK Sombor Holding Co Petrovaradin

Skretanje pažnje – nastavak

Društvo nije obračunalo i evidentiralo odložena poreska sredstva/obaveze u skladu sa MRS 12 - Porezi na dobitak. Zbog prirode evidencije koju Društvo vodi nismo bili u mogućnosti da utvrdimo efekat korekcija finansijskih izveštaja po osnovu obračuna odloženih poreskih sredstava/obaveza i s njima u vezi odloženog poreskog prihoda/rashoda.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

Izvršili smo pregled godišnjeg izveštaja o poslovanju Društva. Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i prezentiranje godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevima Zakona o tržištu kapitala (Službeni glasnik Republike Srbije broj 31/2011) i 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 2014. godinu. U vezi sa tim, naši postupci i ispitivanja su ograničeni na procenjivanje usaglašenosti računovodstvenih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije. Shodno tome naši postupci nisu uključivali pregled ostalih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju koje proističu iz informacija i evidencija koje nisu bile predmet revizije.

Godišnji izveštaj o poslovanju ne sadrži sva potrebna obelodanjivanja u skladu sa Zakonom o tržištu kapitala i Zakonom o računovodstvu, te 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, 20.04.2015. godine.



Marko Brkić
Ovlašćeni revizor
Finodit doo, Imotska 1
Beograd