



Revizorska kuća
„PAN AUDIT“ doo
Pančevo
Nemanjina br. 8
26000 Pančevo
Tel/faks: 011/ 3098-185; 013/335-255

Matični broj: 20836067

Tekući račun: 170-0030015002001-18

e-mail: office@panaudit.rs

REVIZORSKA KUĆA
PAN AUDIT DOO
51
Br.
N2. OG. 20 god.
PANČEVO

AD INDUSTRIJA SKROBA "JABUKA"
TRG MARŠALA TITA 65
PANČEVO

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

ORGANIMA UPRAVLJANJA AD INDUSTRIJA SKROBA "JABUKA" PANČEVO

Izvršili smo reviziju priloženih korigovanih finansijskih izveštaja privrednog društva AD INDUSTRIJA SKROBA "JABUKA" PANČEVO (u daljem tekstu "Društvo"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2012. 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 obelodanjivanjima 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.

- nastavak na sledećoj strani-

1 od 3



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

ORGANIMA UPRAVLJANJA AD INDUSTRIJA SKROBA "JABUKA" PANČEVO

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.

Osnove za mišljenje sa rezervom

Na dan 31. decembar 2012. godine, Društvo je iskazalo nekretnine, postrojenja i opremu u iznosu od 1.043.306 hiljada dinara koji se najvećim delom odnose na građevinske objekte u iznosu od 354.728 hiljada dinara i na opremu u iznosu od 616.257 hiljada dinara. Takođe, Društvo je na dan bilansa iskazalo i revalorizacione rezerve u iznosu od 187.629 hiljada dinara. U toku obavljanja revizije, utvrdili smo da Društvo u prethodnim periodima nije izvršilo adekvatne procene vrednosti imovine u skladu sa zahtevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, niti je iste evidentiralo na adekvatan način. Smatramo da je potrebno da Društvo izvrši procenu vrednosti osnovnih sredstava u celosti. Nismo bili u mogućnosti da utvrdimo tačan iznos koji na finansijske izveštaje za 2012. godinu mogu imati korekcije po ovom osnovu.

Društvo je, na dan bilansa, iskazalo ukupne zalihe u iznosu od 407.921 hiljadu dinara od kojih se na materijal odnosi 245.879 hiljada dinara, a na zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda 149.793 hiljade dinara, dok se iznos od 12.249 hiljada dinara odnosi na date avanse. Takođe, za 2012. godinu Društvo je iskazalo i povećanje vrednosti zaliha učinaka u iznosu od 79.337 hiljada dinara. Kontrolom i analizom ovih bilansnih pozicija utvrdili smo da Društvo u svom računovodstvenom informacionom sistemu nema adekvatno ustrojeno pogonsko knjigovodstvo na klasi 9, što onemogućava Društvu obračun vrednosti gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje po vrstama proizvoda, odnosno ne omogućava obračun cene koštanja pojedinih vrsta gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje, pa je samim tim onemogućeno pravilno vrednovanje zaliha na kraju godine, kao i poređenje cene koštanja sa neto prodajnim vrednostima. Dalje smo utvrdili da Društvo evidentiranje utrošaka materijala ne vrši u skladu sa zahtevima MRS 2 – Zalihe. Zbog prirode evidencija koje Društvo vodi, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo iznos korekcija finansijskih izveštaja po osnovu neadekvatnog obračuna vrednosti zaliha učinaka i utroška materijala.

U okviru pozicije osnovni kapital, na dan bilansa, Društvo je iskazalo ostali kapital u iznosu od 51.319 hiljada dinara koji u celosti potiče iz prethodnog perioda. Na osnovu rapoložive dokumentacije nismo bili u mogućnosti da se uverimo u osnov priznavanja i adekvatnost vrednovanja ove pozicije.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

ORGANIMA UPRAVLJANJA AD INDUSTRIJA SKROBA "JABUKA" PANČEVO

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusima Osnove za mišljenje sa rezervom, korigovani finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj društva AD INDUSTRIJA SKROBA "JABUKA" PANČEVO na dan 31. decembra 2012. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

Društvo nije u potpunosti ispoštovalo odredbe MRS 12 – Porezi na dobitak prilikom obračuna odloženih poreza.

Društvo nije izvršilo aktuarski obračun kako bi se utvrdila sadašnja vrednost akumuliranih prava zaposlenih, kako se to zahteva po MRS 19 – Primanja zaposlenih. Kao rezultat toga, nije izvršeno rezervisanje po ovom osnovu u finansijskim izveštajima Društva za 2012. godinu. Nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo efekte korekcija po navedenim osnovama u finansijskim izveštajima Društva za 2012. godinu.

Nad delom nepokretne imovine Društva konstituisane su hipoteke kao sredstvo obezbeđenja urednog izmirenja obaveza prema bankama. Društvo redovno servisira svoje obaveze po ovom osnovu.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izveštaja za 2011. godinu izvršio je drugi revizor koji je u svom izveštaju od 25.06.2012. godine izrazio mišljenje sa rezervom o predmetnim finansijskim izveštajima.

U Pančevu, 11.06.2013. godine.



Jasmina Grčić
Ovlašćeni revizor