

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

Br. 37
28. 04. 2014. god.
PANČEVO

PP Sava Kovačević a.d.
Vinogradska Kosa bb
Vrbas

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu PP Sava Kovačević a.d., Vrbas

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva PP Sava Kovačević a.d., Vrbas (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 zakonskim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji. 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 prosuđivanju, 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.



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Akcionarima i rukovodstvu PP Sava Kovačević a.d., Vrbas

Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

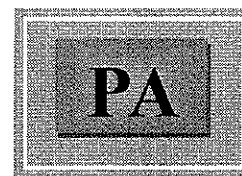
Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

Osnove za mišljenje sa rezervom

Na dan bilansa, u okviru pozicije nekretnine, postrojenja i oprema, Društvo je iskazalo iznos od 2.032.427 hiljada dinara, koje se odnosi na zemljište u iznosu od 706.449 hiljada dinara, građevinske objekte u neto iznosu od 798.211 hiljada dinara, postrojenja i opremu u neto iznosu od 514.036 hiljada dinara, ostala osnovna sredstva u iznosu od 21 hiljadu dinara, dok se iznos od 13.710 hiljada dinara odnosi na osnovna sredstva u pripremi. U postupku revizije utvrdili smo da je Društvo izvršilo povećanje vrednosti zemljišta u korist revalorizacionih rezervi u iznosu od 418.815 hiljada dinara, a dokumentacija na osnovu koje je evidentirana ova promena nije nam stavljena na uvid. Takođe, na osnovu uvida u tržišne i druge dostupne informacije smatramo da bilansirane vrednosti osnovnih sredstava ne odražavaju realne vrednosti. Nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo efekat korekcija finansijskih izveštaja po osnovu vrednovanja osnovnih sredstava u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Dati avansi u zemlji, na dan bilansa, iskazani su u iznosu od 55.268 hiljada dinara. Prilikom sprovođenja revizorskih procedura utvrdili smo da je najznačajniji deo datih avansa u zemlji neusaglašen, i da potiče iz prethodnog perioda. Nismo bili u mogućnosti da se uverimo u izvesnost realizacije ove pozicije, pa samim tim ni da kvantifikujemo efekat koji na finansijske izveštaje mogu imati korekcije po osnovu svođenja avansa na njihovu nadoknadivu vrednost.

Na dan bilansa, Društvo je iskazalo potraživanja u iznosu od 1.047.649 hiljada dinara, dok su kratkoročni finansijski plasmani iskazani u iznosu od 478.279 hiljada dinara. Takođe, za 2013. godinu Društvo je iskazalo i prihode od kamata na date pozajmice u iznosu od 45.691 hiljadu dinara. Prilikom obavljanja revzorskih procedura sproveli smo postupke analize usaglašenosti, realizacije i starosne strukture potraživanja i plasmana. Na osnovu sprovedenih procedura utvrdili smo da postoji značajan deo potraživanja i plasmana koji je stariji od godinu dana i nije realizovan do datuma ovog izveštaja. Nismo bili u mogućnosti da se uverimo u naplativost i realizaciju ovih potraživanja i plasmana kao ni da kvantifikujemo efekte koje na priložene finansijske izveštaje mogu imati korekcije po osnovu otpisa potraživanja.



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Akcionarima i rukovodstvu PP Sava Kovačević a.d., Vrbas

Osnovni kapital Društva iskazan je u iznosu od 1.056.244 hiljade dinara, i odnosi se na osnovni kapital u iznosu od 1.052.305 hiljada dinara, i ostali kapital 3.939 hiljada dinara. U postupku revizije utvrdili smo da osnovni kapital Društva nije usaglašen sa registrovanim kapitalom kod Centralnog registra HOV. Vrednost osnovnog akcijskog kapitala Društva prema podacima iz Centralnog registra HOV iznosi 317.125 hiljada dinara, dok je u poslovnim knjigama Društva iskazan iznos od 1.052.305 hiljada dinara, odnosno za 735.180 hiljada dinara više. Prirodu i uzrok ovog neslaganja nismo u mogućnosti da utvrdimo, niti njihov uticaj na priložena finansijske izveštaje. Smatramo da je neophodno izvršiti usaglašavanje između navedenih evidencija, odnosno faktičkog stanja osnovnog kapitala koji je registrovan kod Centralnog registra HOV.

Društvo nije izvršilo obračun odloženih poreskih sredstava i odloženih poreskih obaveza u skladu sa MRS 12 – Porez na dobitak, a koji se prenosi u naredni period. 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 tim u vezi odloženog poreskog prihoda/rashoda.

Društvo vodi više sudskih sporova kao tužena strana, za šta u priloženim finansijskim izveštajima za 2013. godinu nisu izvršena rezervisanja u skladu sa MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina. Nismo u mogućnosti da kvantifikujemo efekat korekcija koje bi mogle prosteći iz prethodno navedenog.

Mišljenje sa rezervom

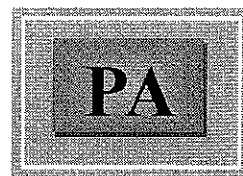
Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusima Osnove za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj društva PP Sava Kovačević a.d., Vrbas na dan 31. decembra 2013. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

Nad značajnim delom imovine Društva konstituisane su hipoteke kao sredstvo obezbeđenja urednog izmirenja obaveza prema bankama kao i po osnovu obaveza trećih lica.

Društvo nije u skladu sa MRS 19 – Primanja zaposlenih izvršilo rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Akcionarima i rukovodstvu PP Sava Kovačević a.d., Vrbas


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 izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima.

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 Pančevu, 17.04.2014. godine




Jasmina Orčić
Ovlašćeni revizor
Revizorska kuća
PAN AUDIT doo
Nemanjina 8, Pančevo