

AD BAG
NOVOSADSKI PUT 146
BAČKO GRADIŠTE

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu AD BAG, BAČKO GRADIŠTE

Angažovani smo da izvršimo reviziju priloženih finansijskih izveštaja AD BAG, BAČKO GRADIŠTE (u daljem tekstu Društvo), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2015. godine i odgovarajući 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

Nekretnine, postrojenja i oprema Društva na dan bilansa iznose 229.145 hiljada dinara, a odnose se na zemljište u iznosu od 96.179 hiljada dinara, na građevinske objekte od 61.607 hiljada dinara i na postrojenja i opremu u iznosu 70.359 hiljada dinara. U svojim računovodstvenim politikama Društvo se opredelilo da osnovna sredstva vrednuje po nabavnoj vrednosti, tako da se nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije, odnosno gubitka zbog obezvređivanja. Prilikom obavljanja revizorskih procedura, utvrdili smo da su sredstva u velikoj meri otpisana, odnosno da postoje osnovna sredstva bez sadašnje vrednosti koja su još uvek u upotrebi. Društvo nije procenilo novi korisni vek trajanja ovih sredstava i dodelilo im nove vrednosti. Usled navedenog, nismo se uverili da primenjena računovodstvena politika odražava adekvatno vrednost nekretnina, postrojenja i opreme, te u tom smislu smatramo da Društvo treba da preispita računovodstvenu politiku vezanu za vrednovanje imovine u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Takođe, ističemo da Društvo nije izvršilo razdvajanje zemljišta od građevinskih objekata u skladu sa paragrafom 58 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

- nastavak na sledećoj strani -

1 od 4

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Akcionarima i rukovodstvu AD BAG, BAČKO GRADIŠTE

Osnove za uzdržavajuće mišljenje (nastavak)

Takođe, utvrdili smo da imovinsko-pravna dokumentacija ne omogućava nedvosmisleni identifikaciju vlasništva nad nekretninama. Nismo bili u mogućnosti da utvrdimo efekat koji bi na finansijske izveštaje za 2015. godinu imale korekcije po prethodno navedenom.

Zalihe Društva iskazane na dan bilansa iznose 175.634 hiljade dinara, a u najznačajnijem iznosu odnose se na zalihe materijala u iznosu od 35.094 hiljade dinara, na zalihe nedovršene proizvodnje od 22.356 hiljada dinara, na zalihe gotovih proizvoda od 67.522 hiljade dinara i na zalihe robe u iznosu od 47.745 hiljada dinara. U toku izveštajnog perioda, Društvo je iskazalo i smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda u bilansu uspeha u iznosu od 26.330 hiljada dinara. Prilikom obavljanja revizije, a zbog prirode računovodstvenih evidencija, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u obračun iskazanih zaliha gotovih proizvoda, te se shodno tome ne možemo izjasniti o stanju ovih zaliha u bilansu stanja i promeni vrednosti zaliha u bilansu uspeha. Takođe, u postupku revizije utvrdili smo da deo zaliha gotovih proizvoda i robe potiču iz ranijih godina, odnosno da postoji verovatnoća da se radi o nekurentnim zalihama, te smatramo da je knjigovodstvenu vrednost zaliha trebalo svesti na neto ostvarivu vrednost, kao što to predviđa MRS 2 – Zalihe. Zbog prirode računovodstvenih evidencija koje Društvo vodi, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo iznos potencijalne korekcije po prethodno navedenom i njihov uticaj na priložene finansijske izveštaje.

Troškovi proizvodnih usluga za 2015 godinu iznose 23.162 hiljade dinara. U postupku revizije, a na bazi prezentirane dokumentacije, utvrdili smo da je Društvo u okviru ovih troškova iskazalo troškove izgradnje i montaže osnovnih sredstava, a koji se odnose na uvećanje nabavne vrednosti sredstava. S obzirom na prethodno istaknuto Društvo je precenilo poslovne rashode, dok su osnovna sredstva potcenjena. Revizija nije u mogućnosti da utvrdi tačan iznos potencijalnih korekcija po ovom osnovu, kao ni njihov uticaj na rezultat poslovanja.

Društvo nije izvršilo aktuarski obračun, niti je izvršilo potrebna obelodanjivanja kako se to zahteva po MRS 19 – Primanja zaposlenih, niti je izvršeno rezervisanje po ovom osnovu u finansijskim izveštajima Društva za 2015. godinu.

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 BAG, BAČKO GRADIŠTE.

- nastavak na sledećoj strani -

2 od 4

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Akcionarima i rukovodstvu AD BAG, BAČKO GRADIŠTE

Skretanje pažnje

Napomene uz finansijske izveštaje za 2015. godinu ne sadrže potrebna obelodanjivanja i raščlanjivanja pozicija iz finansijskih izveštaja, kao i ostala dodatna obrazloženja vezana za računovodstvene politike, sudske sporove, jemstva i sve ostale relevantne informacije kako se to zahteva u skladu sa MRS 1 – Prezentacija finansijskih izveštaja i MSFI 7 – Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja.

Društvo nije postupilo 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 najkasnije do 28.06.2016. godine. Do dana izdavanja ovog izveštaja Društvo nije predalo 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.

Društvo nije izvršilo obelodanjivanja u skladu sa MRS 33 – Zarada po akciji.

Društvo nije obračunalo i evidentiralo odložena poreska sredstva/obaveze u skladu sa MRS 12 - Porezi iz dobitka.

Ističemo da Društvo ima pravo korišćenja na gradskom građevinskom zemljištu, a s obzirom na to da su na snazi izmene Zakona o planiranju i izgradnji počevši od 17. decembra 2014. godine, rukovodstvo još uvek nije sprovelo aktivnosti po pitanju razrešavanja statusa ovog zemljišta i mogućnosti njegove konverzije u pravo vlasništva.

Društvo je tužena strana u nekoliko sudskih sporova, za šta nisu izvršena obelodanjivanja, niti rezervisanja u skladu sa MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina. Na bazi informacija pribavljenih u postupku revizije, nismo u mogućnosti da se izjasnimo o potencijalnom ishodu sudskih sporova i o njihovom uticaju na finansijske izveštaje i rezultat poslovanja.

U priloženom izveštaju o tokovima gotovine prilivi i odlivi iz poslovnih aktivnosti uključuju naplatu i izmirenje putem kompenzacija, što smatramo da nije u skladu sa definicijom tokova gotovine iz MRS 7 – Izveštaji o tokovima gotovine. Nismo u mogućnosti da utvrdimo tačan iznos potencijalnih korekcija priliva i odliva gotovine po prethodno navedenom osnovu, ali one neće imati uticaja na iskazano stanje gotovine na kraju godine.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

- nastavak na sledećoj strani -

3 od 4

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Akcionarima i rukovodstvu AD BAG, BAČKO GRADIŠTE

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 2015. 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 u tom smislu nismo u mogućnosti da se izjasnimo o usklađenosti Godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima koji su predmet revizije.

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izveštaja za 2014. godinu izvršilo je drugo preduzeće za reviziju, a nezavisni revizor se u svom izveštaju od 28.04.2015. godine izrazio mišljenje sa rezervom o predmetnim finansijskim izveštajima.

U Beogradu, 21.04.2016. godine

Digitalni potpis:
Milana Čelar
Licencirani ovlašćeni revizor
Finodit doo
Imotska 1, Beograd