



R 66/13

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA

Skupštini akcionara
Plana-Market a.d., Velika Plana

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Plana-Market a.d., Velika Plana (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 je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i u skladu sa 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. 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. 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 revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Društvo nije vršilo procenu vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme, nije procenilo novi korisni vek trajanja i utvrdilo nove vrednosti za potrebe finansijskog izveštavanja. Tako su u poslovnim knjigama iskazane vrednosti za građevinske objekte znatno ispod tržišne (fer) vrednosti, što nije u skladu sa zahtevima MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“. Takođe, značajan broj sredstava (rashladne vitrine, frižideri, mašine za mlevenje mesa itd.) iskazanih u okviru postrojenja i oprema je u potpunosti otpisan. Procena vrednosti i utvrđivanje novog korisnog veka trajanja nije vršena kako bi i oprema bila iskazana po tržišnoj (fer) vrednosti. Ovako nerealno iskazane vrednosti imaju za posledicu nerealno iskazanu imovinu, nerealno obračunatu amortizaciju, a samim tim i nerealno iskazan rezultat poslovanja. Nismo u mogućnosti da utvrdimo iznos korekcije u finansijskim izveštajima za 2012. godinu po osnovu procenjenih vrednosti kao i procenjenog korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme.

Društvo je isknjižilo obaveze po osnovu ulaganja koja nisu priznata u postupku dokapitalizacije u iznosu od RSD 3.164 hiljade sa računa obaveze koje se mogu konvertovati u kapital na teret računa građevinski objekti, umesto da iste isknjiži u korist prihoda. Navedeno isknjiženje jedan je od razloga neslaganja analitičke i sintetičke evidencije objekata. Naime, nabavna vrednost građevinskih objekata je manja u glavnoj knjizi u odnosu na analitičku evidenciju za iznos od RSD 3.164 hiljada, ispravka vrednosti je veća u glavnoj knjizi u odnosu na analitičku evidenciju za iznos od RSD 825 hiljada i sadašnja vrednost iskazana u glavnoj knjizi je manja od sadašnje vrednosti građevinskih objekata u analitičkoj evidenciji Društva za iznos od RSD 3.989 hiljada. Zbog prirode računovodstvenih evidencija nismo se mogli uveriti u iznose navedenog neslaganja, kao i u njihove uzroke i eventualne efekte koji bi bili iskazani u finansijskim izveštajima za 2012. godinu da je izvršeno usaglašavanje glavne knjige i pomoćnih evidencija.

/nastavlja se/

**IEF**

e-mail: office@ief.rs WWW.IEF.RS tel. (011) 2053 550; 2053 555; fax 2053 590; 2053 591

11070 Beograd, Bulevar Mihajla Pupina 10 B-I/II; M.br.17303252; PIB 100120147; Tek.rač-160-13177-24

/nastavak/

Društvo je u finansijskim izveštajima za 2012. godinu iskazalo potraživanja od kupca u zemlji Fabrika stočne hrane, Velika Plana po početnom stanju iz ranijeg perioda u ukupnom iznosu od RSD 5.175 hiljada, kao i sumnjiva i sporna potraživanja u ukupnom iznosu od RSD 1.085 hiljada. Društvo nije vršilo procenu naplativosti i obezvređenje potraživanja koja su izgubila tretman obrtnih sredstava, kao ni potraživanja kod kojih je prisutna neizvesnost naplate što je imalo za posledicu iskazivanje u finansijskim izveštajima za 2012. godinu precenjenih potraživanja i potcenjenih rashoda po osnovu obezvređenja potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana.

Društvo nije obračunalo odložene poreze niti finansijski izveštaji za 2012. godinu sadrže potrebna obelodanjivanja u skladu sa zahtevima MRS 12 „Porezi na dobitak”.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2012. 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

Tekući računi Društva u toku 2012. godine nalazili su se u blokadi, a visina naloga blokade ispostavljenih od strane poverioca, na dan 25. april 2012. godine iznosi RSD 607 hiljada. Navedena činjenica, uz akumulirani gubitak na dan 31. decembra 2012. godine u ukupnom iznosu od RSD 51.318 hiljada i ostvareni gubitak u 2012. godini u iznosu od RSD 10.531 hiljadu, izazivaju sumnju da će Društvo biti u mogućnosti da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Protiv Društva se vodi više sudskih sporova čije ishode nije moguće predvideti. Deo sudskih sporova protiv Društva vode fizička lica na osnovu solidarne odgovornosti Društva koja je definisana u aktima o konstituisanju Društva, pre sprovedene prodaje društvenog kapitala u skladu sa aktuelnim propisima o privatizaciji. Rukovodstvo Društva nije vršio procenu ishoda sudskih sporova te finansijski izveštaji za 2012. godinu ne sadrže korekcije po osnovu potencijalnih obaveza koje bi po završetku sporova mogle nastati.

Po navedenim pitanjima nije izražena rezerva u našem mišljenju.

Beograd, 26. april 2013. godine



Ovlašćeni revizor

Stanimirka Svičević