

Skupštini akcionara i rukovodstvu
Pekare "1. maj" AD Vršac

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja *Pekare "1. maj" AD Vršac* (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2014. godine, Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o promenama na kapitalu, Izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i Statistički aneks i Napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih godišnjih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, 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 priloženim godišnjim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i važećim 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 revizorskih 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 ovih rizika, revizor sagledava interne kontrole koje su relevantne za

sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja, radi osmišljavanja revizorskih 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 pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnov za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

Osnove za mišljenje sa rezervom

Dugoročni finansijski plasmani, na dan 31. decembra 2014. godine iznose 10.210 hiljada dinara od čega se na učešća u kapitalu odnosi 10.143 hiljade dinara, dok se na ostale dugoročne finansijske plasmane odnosi 67 hiljada dinara. Od bilansiranih učešća u kapitalu najveći deo, u iznosu od 8.207 hiljada dinara, odnosi se na učešće u kapitalu zavisnog društva Omega doo Vršac koje u dužem periodu iskazuje gubitak iznad visine kapitala. U postupku obavljanja revizije utvrdili smo da Društvo učešća u kapitalu vrednuje po nabavnoj vrednosti i da na dan bilansa nije vršilo preispitivanje ove imovine u cilju umanjenja vrednosti za eventualne gubitke od obezvređenja u skladu sa MRS 36 – Obezvređenje imovine. Zbog nedostatka dodatnih informacija nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo efekat, koji bi korekcije, po navedenom osnovu imale na finansijske izveštaje.

Potraživanja po osnovu prodaje, na dan bilansa, iznose neto 21.315 hiljada dinara. Od navedenog iznosa na utužena potraživanja, koja potiču iz ranijih godina, odnosi se 9.074 hiljada dinara. Za ovaj deo potraživanja Društvo nije izvršilo ispravku vrednosti na teret ostalih rashoda, radi svođenja na nadoknadivu vrednost, kao što zahteva MRS 39- Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje, u delu koji se odnosi na Umanjenje vrednosti i nenaplativost finansijskih sredstava. Takođe, Društvo je na poziciji Druga potraživanja iskazalo potraživanja od zaposlenih u iznosu od 2.292 hiljade dinara, od čega se na potraživanja od čijeg je roka za naplatu proteklo više od godinu dana i koja nisu naplaćena do datuma revizije odnosi 1.126 hiljada dinara. Za navedeni iznos Društvo treba da izvrši dodatnu ispravku vrednosti na teret rashoda, radi svođenja na nadoknadivu vrednost u skladu sa MRS 39 - Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje, u delu koji se odnosi na Umanjenje vrednosti i nenaplativost finansijskih sredstava.

Kratkoročni finansijski plasmani iskazani su u iznosu od 3.741 hiljadu dinara. Na osnovu analize starosne strukture utvrdili smo da plasmani od čijeg je roka za vraćanje proteklo više od godinu dana iznose 3.199 hiljada dinara. Društvo nije izvršilo ispravku vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana na teret ostalih rashoda. Za navedeni iznos Društvo

treba da izvrši dodatnu ispravku vrednosti na teret rashoda, radi svođenja na nadoknadivu vrednost u skladu sa MRS 39-Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje, u delu koji se odnosi na Umanjenje vrednosti i nenaplativost finansijskih sredstava.

Odložena poreska sredstva, na dan bilansa, iskazana su u iznosu od 8.660 hiljada dinara. U postupku obavljanja revizije, utvrdili smo da su ova sredstva neadekvatno obračunata i priznata u većem iznosu za 1.165 hiljada dinara, što je uticalo i na iskazivanje neraspoređene dobiti iz ranijih godina u iznosu većem za 1.349 hiljadu dinara i precenjenih poreskih rashoda u iznosu od 22 hiljade dinara. Društvo u Napomenama nije obelodanilo dokaze koji opravdavaju priznavanje odloženih poreskih sredstava u iskazanom iznosu.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusu Osnove za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsko stanje privrednog društva *Pekara "1. maj" AD Vršac* na dan 31. decembra 2014. godine, rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Skretanje pažnje

Društvo ne izmiruje redovno obaveze prema dobavljačima-poljoprivrednicima. Na dan 31.12.2014. godine obaveze prema dobavljačima-poljoprivrednicima po osnovu otkupa pšenice za period od 2008. godine do 2011.godine iznosi 2.785 hiljada dinara, dok obaveze prema poljoprivrednicima za porez na dodatu vrednost za rod pšenice 2012.-2014. godine iznosi 2.043 hiljade dinara.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po navedenom osnovu.

Ostala pitanja

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 („Sl. glasnik RS” br. 62/2013). Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2014. godinu u skladu sa zahtevima koji proističu iz člana 30 Zakona o reviziji („Sl. glasnik RS” br. 62/2013) i člana 7. Pravilnika o uslovima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja javnih

društava („Sl. glasnik RS“ br. 50/2012). 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.

Po našem mišljenju, godišnji izveštaj o poslovanju je u skladu sa godišnjim finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije.

Reviziju finansijskih izveštaja za 2013. godinu izvršilo je drugo preduzeće za reviziju, a nezavisni revizor je u svom Izveštaju od 24.04.2014. godine izrazio mišljeneje sa rezervom.

U Beogradu, 29.04.2015. godine

OVLAŠĆENI REVIZOR

Svetlana Grubač