

INEX-BAKAR AD  
SVETOG SAVE 57  
MAJDANPEK

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**Akcionarima i rukovodstvu AD Inex-bakar, Majdanpek**

### **IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

#### *Uzdržavajuće mišljenje*

Angažovani smo da izvršimo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Društva, koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2016. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o novčanim tokovima za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Ne izražavamo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima AD INEX-BAKAR, MAJDANPEK (u daljem tekstu Društvo). Zbog značaja pitanja opisanih u pasusima Osnove za uzdržavajuće mišljenje ovog izveštaja, nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza koji obezbeđuju osnovu za revizorsko mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima.

#### *Osnove za uzdržavajuće mišljenje*

Nismo prisustvovali popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, iz razloga što nismo blagovremeno bili obavešteni o mestu i rokovima vršenja popisa. Zbog prirode računovodstvenih evidencija koje Društvo vodi, nismo bili u mogućnosti da se drugim postupcima revizije uverimo u iskazano stanje, količine i vrednosti imovine na taj dan.

Nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31.12.2016. godine iskazani su u neto iznosu od 44.308 hiljada dinara, od čega se na građevinske objekte odnosi 12.767 hiljada dinara, postrojenja i opremu 1.555 hiljada dinara i na investicione nekretnine u iznosu od 29.986 hiljada dinara. U postupku revizije nismo mogli da se uverimo da je vrednost po kojoj su iskazani nekretnine, postrojenja i oprema u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno MRS 40 - Investicione nekretnine. Iznose potencijanih korekcija i njihove efekte na vrednost imovine i kapitala nismo bili u mogućnosti da procenimo.

Na dan 31. decembar 2016. godine Društvo je iskazalo zalihe u iznosu od 25.191 hiljadu dinara koje se u celosti odnose na robu u prometu na veliko i malo. Kao što je prethodno istaknuto nismo bili u mogućnosti da prisustvujemo popisu zaliha sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, niti da se na drugi način uverimo u njihovu količinu i stanje. Takođe, nismo uspeali da se uverimo u adekvatnost obračuna razlike u ceni. Zbog značaja navedenih pitanja nismo bili u mogućnosti da potvrdimo da je priznavanje i vrednovanje zaliha izvršeno u skladu sa MRS 2 - Zalihe. Potencijalne korekcije po ovom osnovu nismo bili u mogućnosti da procenimo.

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)**

**Akcionarima i rukovodstvu AD Inex-bakar, Majdanpek**

Osnove za uzdržavajuće mišljenje – nastavak

Društvo je iskazalo potraživanja po osnovu prodaje na dan 31.12.2016. godine u iznosu od 8.417 hiljada dinara, a druga potraživanja u iznosu od 4.839 hiljada dinara. U postupku revizije izvršena je kontrola usaglašenosti i naplativosti, analiza starosne strukture, kao i analiza boniteta dužnika. Na osnovu navedenih kontrola utvrđeno je da je stepen realizacije potraživanja nizak, odnosno da postoje potraživanja od nesolventnih dužnika, kao i da u najznačajnijem iznosu potiču iz prethodnog perioda, te je naplata neizvesna. Nismo bili u mogućnosti da se uverimo u adekvatnost bilansiranog iznosa potraživanja, kao ni da kvantifikujemo efekat koji na finansijske izveštaje za 2016. godinu mogu imati korekcije po osnovu obezvređenja potraživanja.

Osnovni kapital Društva iskazan u finansijskim izveštajima nije usaglašen sa registrovanim kapitalom kod Centralnog registra HOV i Agencije za privredne registre. Smatramo da je neophodno izvršiti usaglašavanje evidencije kapitala u poslovnim knjigama sa navedenim registrima.

Ostale dugoročne obaveze bilansirane su u iznosu od 24.000 hiljada dinara. Uvidom u odgovarajuću dokumentaciju utvrdili smo da su ove obaveze evidentirane u 2012. godini. Na osnovu analize dokumentacije koja nam je stavljena na uvid nismo bili u mogućnosti da se uverimo u verodostojnost i osnov prikaznih dugoročnih obaveza. Zbog prirode računovodstvenih evidencija nismo bili u mogućnosti da utvrdimo tačan iznos korekcija po ovom osnovu niti njihov uticaj na finansijske izveštaje za 2016. godinu.

Kratkoročne obaveze Društva na dan 31. decembra 2016. godine iskazane su u iznosu od 32.777 hiljada dinara, od čega se na obaveze iz poslovanja odnosi 27.595 hiljada dinara i na ostale kratkoročne obaveze 5.139 hiljada dinara. U postupku revizije izvršili smo kontrolu usaglašenosti, izmirenja, kao i analizu starosne strukture obaveza. Na osnovu sprovedenih kontrola utvrdili smo da navedene obaveze u značajnoj meri nisu usaglašene, da potiču iz ranijeg perioda i da je stepen izmirenja nizak. Dodatno ističemo da Društvo nema usaglašeno stanje sa poreskom upravom po osnovu neplaćenih javnih prihoda i kamata po tom osnovu. Smatramo da gore navedene obaveze nisu priznate u visini očekivanih odliva sredstava prilikom njihovog izmirenja, a iznos potencijalnih korekcija koje mogu proizaći iz svega navedenog i njihov uticaj na finansijske izveštaje za 2016. godinu nismo u mogućnosti da utvrdimo.

U toku izveštajnog perioda Društvo je ostvarilo ostale prihode u iznosu od 15.078 hiljada dinara, od čega se u najznačajnijem iznosu od 12.711 hiljada dinara odnose na prihode od rabata. U postupku revizije nije nam dostavljena dokumentacija na osnovu koje je Društvo izvršilo priznavanje istih. Zbog ograničenja koja proizilaze iz prirode računovodstvenih evidencija nismo se uverili u iskazivanje navedenih prihoda.

Društvo nije postupilo u skladu sa zahtevima MRS 1 - Prikazivanje finansijskih izveštaja, vezano za sastavljanje Napomena uz finansijske izveštaje. Napomene uz finansijske izveštaje ne sadrže potpune, tačne ili dodatne informacije i raščlanjavanja za pozicije koje su prikazane u finansijskim izveštajima, kao ni odgovarajuća obelodanjivanja vezana za primenjene računovodstvene politike, kao i obelodanjivanja vezana za potencijalne obaveze i transakcije. Takođe, Društvo nije izvršilo obelodanjivanja vezana za MRS 24 – Obelodanjivanje povezanih strana i MRS 33 – Zarada po akciji, niti su izvršena adekvatna obelodanjivanja za hipoteke, jemstva i sudske sporove.

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)**

### ***Akcionarima i rukovodstvu AD Inex-bakar, Majdanpek***

#### *Osnove za uzdržavajuće mišljenje – nastavak*

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 29.06.2017. godine.

Društvo nije obračunalo i evidentiralo odložena poreska sredstva/obaveze u skladu sa MRS 12 – Porezi iz dobitka. 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 njima u vezi odloženog poreskog prihoda/rashoda.

#### *Ključna revizijska pitanja*

Osim za pitanja koja su opisana u odeljku Osnove za uzdržano mišljenje i odeljku Značajna neizvesnost u vezi sa stalnošću poslovanja smatramo da nema drugih ključnih revizijskih pitanja koja treba da se saopšte u našem izveštaju.

#### *Odgovornost rukovodstva i lica zaduženih za upravljanje u prezentaciji finansijskih izveštaja*

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i 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.

U sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo Društva je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, sa obelodanjivanjem, gde je to primenjivo, činjenica koje se odnose na stalnost poslovanja i korišćenja ovog načela kao osnove finansijskog izveštavanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namerava da likvidira Društvo ili da obustavi njegovo poslovanje, ili ako nema mogućnost da poslovanje nastavi.

#### *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 delu Osnova za uzdržavajuće mišljenje ovog izveštaja, nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza koji obezbeđuju osnovu za izražavanje revizorskog mišljenja o priloženim finansijskim izveštajima.

Nezavisni smo od Društva u smislu Etičkog kodeksa za profesionalne računovođe i zakonske regulative u Republici Srbiji i ispunili smo naše ostale odgovornosti u skladu sa navedenim etičkim zahtevima.

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)**

**Akcionarima i rukovodstvu AD Inex-bakar, Majdanpek**

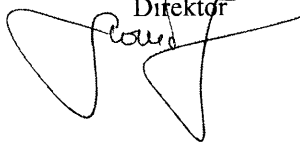
**IZVEŠTAJ O OSTALIM ZAKONSKIM I REGULATORNIM ZAHTEVIMA**

Rukovodstvo je odgovorno za obelodanjivanje ostalih informacija. Ostale informacije se odnose na informacije obelodanjene u Godišnjem izveštaju o poslovanju sastavljenog u skladu sa Zakona o tržištu kapitala (Službeni glasnik Republike Srbije br. 31/2011, 112/2015 i 108/2016). Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i mi ne izražavamo bilo kakvo uveravanje po tom pitanju. U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja sastavljenih na dan 31.12.2016. godine, naša odgovornost je da sagledamo ostale informacije i da u tom procesu razmotrimo da li su ostale informacije materijalno nekonzistentne sa priloženim finansijskim izveštajima ili našim saznanjima stečenim u postupku revizije ili su na drugi način prikazane kao materijalno pogrešne. Ako, na osnovu revizije koju smo izvršili, zaključimo da ima materijalno značajnih pogrešnih iskaza u vezi sa Godišnjem izveštaju o poslovanju, o toj činjenici ćemo izvestiti. Zbog značaja i uticaja pitanja navedenih u delu Osnove za uzdržavajuće mišljenje, smatramo da postoje materijalno značajno pogrešni iskazi u Godišnjem izveštaju o poslovanju iz razloga koji su prethodno navedeni.

Angažovani partner u reviziji koja ima za posledicu ovaj izveštaj nezavisnog revizora je Milana Čelar, dipl. oec.

U Beogradu, 11.04.2017. godine.

Dr Jelena Slović  
Direktor



Milana Čelar, dipl. oec.  
Licencirani ovlašćeni revizor  
Finodit doo, Beograd

