

PREDUZEĆE ZA REVIZIJU
FINODIT D.O.O.

Br. 81
28.01.2014. god.
BEOGRAD, Imotska 1

INEX-BAKAR AD
Svetog Save 57
Majdanpek

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Aкционарима и руководству Inex – Bakar AD Majdanpek

Angažovani smo da izvršimo reviziju priloženih finansijskih izveštaja **Inex – Bakar AD Majdanpek** (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 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

Nismo prisustvovali popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2013. godine, iz razloga što je naše angažovanje izvršeno nakon dana vršenja popisa. Nismo bili u mogućnosti da se primenom redovnih, niti alternativnih, revizijskih postupaka uverimo u količinu, iznos i stanje zaliha na dan popisa, odnosno sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i da procenimo potencijalne korekcije po ovom osnovu i njihov uticaj na finansijske izveštaje za 2013. godinu.

Ističemo da su ukupna potraživanja na dan 31. decembra 2013. godine iskazana u neto iznosu od 22.700 hiljada dinara od čega se na potraživanja od kupaca odnosi 17.006 hiljada dinara u neto iznosu. U postupku revizije utvrđeno je da su u poslovnim knjigama potraživanja od kupaca iskazana u iznosu od 20.827 hiljada dinara, a pretplate kupaca, odnosno pogrešno prikazani primljeni avansi 3.821 hiljada dinara. U postupku revizije izvršili smo kontrolu konfirmiranosti i naplativosti, kao i analizu starosne strukture potraživanja i analizu boniteta dužnika. Na osnovu navedenih kontrola utvrđili smo da potraživanja od kupaca u značajnom delu nisu konfirmirana, da potiču iz ranijeg perioda, da je stepen naplativosti nizak, kao i nesolventnost dužnika.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (*nastavak*)

Aкционарима и руководству Inex – Bakar AD Majdanpek

Osnove za uzdržavajuće mišljenje – nastavak

Imajući u vidu navedene nalaze smatramo da Društvo treba da izvrši ponovnu procenu naplativosti ukupnih potraživanja i da izvrši potrebna obezvređenja za sumnjiva i sporna potraživanja, odnosno da potraživanja svede na nivo očekivanih priliva sredstava. Zbog značaja navedenih neizvesnosti nismo u mogućnosti da utvrdimo tačan iznos korekcija po ovom osnovu niti njihov uticaj na finansijske izveštaje za 2013. godinu.

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.

Obaveze iz poslovanja bilansirane su na dan 31. decembra 2013. godine u iznosu od 48.690 hiljada dinara. Izvršili smo kontrolu konfirmiranosti i plaćanja, kao i analizu starosne strukture poverilaca. Na osnovu navedenih kontrola utvrdili smo da obaveze prema dobavljačima u značajnoj meri nisu konfirmirane, da potiču iz ranijeg perioda i da je stepen izmirenja nizak. Imajući u vidu navedene nalaze smatramo da Društvo treba da izvrši ponovnu procenu obaveza prema dobavljačima i da izvrši potrebna obezvređenja. Zbog značaja navedenih neizvesnosti nismo u mogućnosti da utvrdimo tačan iznos korekcija po ovom osnovu niti njihov uticaj na finansijske izveštaje za 2013. godinu.

Društvo je u okviru pozicije ostale kratkoročne obaveze iskazalo iznos od 1.499 hiljada dinara. U toku sprovođenja postupka revizije utvrdili smo obaveze za neto zarade i naknade zarada iznose 2.657 hiljada dinara, dok je iznos od 1.158 hiljade dinara na pozicijama poreza i doprinosa na zarade iskazan u dugovnom saldu, odnosno kao pogrešno proknjiženi više uplaćeni porezi i doprinosi na zarade. Uvidom u odgovarajuću dokumentaciju, utvrdili smo da se više uplaćeni porezi i doprinosi odnose na neukalkulisane obaveze za kamate po ovom osnovu. Ukoliko bi se izvršila evidentiranje obaveza za kamatu, uvećale bi se obaveze i pripadajući troškovi u iznosu od 1.158 hiljade dinara.

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 **Inex – Bakar AD Majdanpek**.

Skretanje pažnje

Društvo nije u napomenama uz finansijske izveštaje nije iskazalo dobitak po akciji kako to zahteva MRS 33 – Zarada po akciji, niti su izvršena obelodanjivanja u skladu sa zahtevima MRS 24 – Obelodanjivanje povezanih strana.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)**Aкционарима и руководству Inex – Bakar AD Majdanpek**Skretanje pažnje - nastavak

Uvidom u jedinstvenu evidenciju akcionara upisanu u Centralni registar depo i kliring HOV utvrdili smo da registrovani kapital iznosi 110.946 hiljada dinara, što nije u saglasnosti sa stanjem u evidencijama Društva. Smatramo da rukovodstvo Društva treba da preduzme mere na usaglašavanju stanja kapitala iskazanog u poslovnim knjigama sa stanjem kapitala evidentiranog u Centralnom registru.

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 predstavi Elaborat o transfernim cenama kao prilog uz Poreski bilans najkasnije do 29.06.2014. 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 proistekći po osnovu transfernih cena.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

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 Beogradu, 25.04.2014. godine.

