



## "SRBO AUDIT" d.o.o.

Privredno društvo za reviziju i računovodstvene usluge  
11030 Beograd, Ilije Stojadinovića 6/2, tel : 011 2317 933, 063 8963 -165  
PIB : 100420652 Matični broj : 17349732 Tekući račun : 295 -1200617- 65

### **ORGANU UPRAVLJANJA »INEX-BAKAR« A.D. MAJDANPEK**

#### **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

Angažovani smo da izvršimo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva "Inex-bakar" a.d., Majdanpek (u daljem tekstu Društvo), koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2014. godine i odgovarajući izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (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 Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, 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.

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.

#### **OSNOVA ZA UZDRŽAVAJUĆE MIŠLJENJE**

1. Društvo je iskazalo vrednost nekretnina u iznosu od 43.822 hiljade dinara. S obzirom da društvo nije vršilo procenu fer vrednosti nekretnina od 2003. godine, izražavamo sumnju da vrednost nekretnina odražava njihovu realnu vrednost.

2. Društvo je iskazalo vrednost postrojenja i opreme u iznosu od 5.114 hiljada dinara. Uvidom u analitičku evidenciju opreme zaključeno je da je ona većim delom otpisana, a s obzirom da društvo nije vršilo procenu fer vrednosti opreme u skladu sa svojim računovodstvenim politikama od 2009. godine, izražavamo sumnju da vrednost postrojenja i opreme odražava njenu realnu vrednost.

Revizor nije mogao da utvrdi efekte koje bi navedene procene učinile na stanje imovine, kapitala, prihoda i rashoda (amortizacije) društva.

3. Društvo je iskazalo vrednost zaliha robe u iznosu od 20.768 hiljada dinara. Društvo je u svojim računovodstvenim politikama odredilo da se obračun prodaje zaliha robe vrši po metodi LIFO - „poslednja ulazna cena jednaka je prvoj izlaznoj ceni“, što je u suprotnosti

sa MRS 2 – Zalihe, paragraf 25, po kome se navedeni obračun vrši po FIFO metodi ili metodi prosečnog ponderisanog troška. Revizor nije mogao da utvrdi efekte kojima se navedenim obračunom utiče na stanje imovine i obaveza društva.

4. Društvo je iskazalo potraživanja od kupaca u iznosu od 20.383 hiljade dinara. Revizoru nisu dostavljeni odgovori na zahteve za konfirmaciju u navedenom iznosu.

5. Društvo je iskazalo obaveze prema dobavljačima u iznosu od 41.455 hiljada dinara. Revizoru nisu dostavljeni odgovori na zahteve za konfirmaciju salda u iznosu od 37.846 hiljada dinara.

6. Prilikom trestiranja prihoda kao osnovice za PDV u PDV prijavama, ustanovljeno je neslaganje sa prihodima u finansijskim izveštajima za iznos od 2.883 hiljade dinara, po kom osnovu je društvo precenilo prihode i rashode za navedeni iznos. Navedeno neslaganje je posledica greške računovodstvenog softvera.

#### **UZDRŽAVAJUĆE MIŠLJENJE**

Zbog značaja pitanja opisanih u pasusu Osnova 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.

#### **OSTALA PITANJA**

1. Društvo nije uradilo obračun rezervisanja za otpremnine u skladu sa MRS 19 - Primanja zaposlenih. Revizor nije mogao da proceni efekte koje bi navedeno rezervisanje učinilo na stanje imovine i obaveza društva.

2. Društvo nije iskazalo zaradu po akciji u skladu sa MRS 33 – Zarada po akciji.

3. Vrednost osnovnog kapitala u poslovnim knjigama društva nije usklađena sa kapitalom registrovanim kod Agencije za privredne registre za 6.013 hiljada dinara (110.946 hiljade dinara minus 104.933 hiljada dinara).

#### **IZVESTAJ 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 62/2013).

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2014. 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.

Po našem mišljenju, Godišnji izveštaj o poslovanju je u skladu sa Finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije.

Beograd, 24.04.2015. godine



Ovlašćeni revizor  
mr Dejan Nikolić

*Dejan Nikolić*