



“SRBO AUDIT“ d.o.o.

Preduzeće za reviziju i računovodstvene usluge
11030 Beograd, Jasenova 3/23, tel : 011 2317 933, 063/6963-165
PIB : 100420652 Matični broj : 17349732 Tekući račun 295-1200617-65

IZVEŠTAJ I MIŠLJENJE OVLAŠĆENOG REVIZORA ORGANU UPRAVLJANJA MPI HK »BANE« AD , SOMBOR

MIŠLJENJE OVLAŠĆENOG REVIZORA

1. Angažovani smo da izvršimo reviziju bilansa stanja privrednog društva MPI HK «BANE» AD, Sombor (u daljem tekstu: Društvo) na dan 31. decembra 2008. godine, bilansa uspeha za tu poslovnu godinu, izveštaja o promenama na kapitalu i izveštaja o tokovima gotovine za 2008. godinu koji su prikazani na stranama 2 do 5.

Rukovodstvo Društva je odgovorno za podatke prikazane u finansijskim izveštajima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za primenu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika; i računovodstvene procene koje su razumne u datim okolnostima.

2. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik" br. 46/2006), Međunarodnim standardima revizije (MSR) i Kodeksom etike za profesionalne računovođe. Ova regulativa nalaže 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 koju smo obavili kod Društva je uključila ispitivanje dokaza, na bazi provere uzoraka, koji potkrepljuju iznose i obelodanjivanja u finansijskim izveštajima. Takođe smo izvršili ocenu korišćenih računovodstvenih načela i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva društva, kao i ocenu celokupnog prikaza finansijskih izveštaja. Smatramo da revizija koju smo obavili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

3. Kao što je objašnjeno u Napomeni 4., Osnovica za obračun računovodstvene amortizacije je znatno umanjena a time i iskazani iznos računovodstvene amortizacije koji ima uticaja na iskazivanje rezultata poslovanja.

Način utvrđivanja rezidualne vrednosti nije dokumentovan.

Na uvid nisu stavljeni dokazi da su ispunjeni uslovi za utvrđivanje rezidualne vrednosti. Nismo bili u mogućnosti, da na bazi raspoložive dokumentacije, utvrdimo objektivnost osnovica i iskazanog iznosa amortizacije sa stanjem na dan 31.12. 2008. godine.

Društvo nije iskazalo poreske efekte-Odložene poreske obaveze u skladu sa MRS 12.

4. Kao što je objašnjeno u Napomeni 6., Društvo nema organizovano vođenje knjigovodstva troškova i učinaka čiji se rezultati stanja učinaka uključuju u finansijsko knjigovodstvo pre izrade obračuna.

Odluka o usvajanju godišnjeg popisa nije stavljena na uvid.

U skladu sa MRS 2-Zalihe urađen je, naknadno, preračun vrednosti zaliha gotovih proizvoda po neto prodajnim cenama. U konkretnom društvu neto prodajna cena = VP cena - 50%. Obračunata vrednost zaliha gotovih proizvoda, na taj način iznosi 56.602 hiljade dinara.

U poslovnim knjigama društvo je iskazalo vrednost zaliha gotovih proizvoda u iznosu od 76.457 hiljada dinara.

Smanjenje vrednosti zaliha učinaka iskazano je u iznosu od 51.485 hiljada dinara. Knjigovodstvenim evidentiranjem efekta vrednosti zaliha, Društvo je uvećalo poslovne rashode, što je značajno uticalo na finansijski rezultat.

Nismo bili u mogućnosti, da na bazi raspoložive dokumentacije, utvrdimo vrednost iskazanih zaliha i objektivnost iskazanog iznosa korekcije vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda sa stanjem na dan 31.12.2008. godine.

5. Kao što je objašnjeno u Napomeni 8.1., Potraživanja od kupaca zavisnih pravnih lica, iskazana u iznosu od 13.210 hiljada dinara odnose se na potraživanje od zavisnog pravnog lica DOO "Bane Trgo Turs" Sombor.

Nad zavisnim pravnim licem DOO "Bane Trgo Turs" Sombor pokrenut je stečajni postupak. Trgovinski sud Sombor dostavio je Obaveštenje, broj ST.3/07 dana 17.12.2007. godine, o prodaji imovine stečajnog dužnika.

Na osnovu zaključka stečajnog sudije Trgovinskog suda Sombor STs br.3/07-ST od 12.10.2007. godine određeno je unovčenje stečajne mase, prodajom celokupne imovine stečajnog dužnika MPI HK "Bane" AD DOO "Bane Trgo-Turs" Sombor.

Potraživanje, u ukupnom iznosu, je prijavljeno u stečajnu masu. Ispravka potraživanja nije izvršena.

Potraživanja od kupaca nisu usaglašena, sa stanjem na dan 31.12.2008. godine. Društvo nije obelodanilo sa kojim kupcima nije izvršeno usaglašavanje potraživanja.

6. Kao što je objašnjeno u Napomeni 8.2., Na osnovu Odluke Upravnog odbora MPI HK « Bane » AD Sombor, br. 72 od 19.02.2007. godine manjak gotove robe knjižen je na teret računopolagača Mirković Dušana.

Za obračunati iznos PDV zaduženo je takođe odgovorno lice – računopolagač Magacina gotove robe, Mirković Dušan.

Dana 09.10.2008. godine društvo MPI HK « Bane » AD Sombor se obratilo MUP-a Sombor-Odeku za opšti kriminal sa zahtevom za izdavanje informacije o provalnim krađama magacina gotove robe i prodavnice.

Dokaz o povratnoj informaciji nije stavljen na uvid.

Društvo nije u poslovnim knjigama izvršilo ispravku za potraživanja od zaposlenih koja se odnose na manjak, u iznosu od 9.707 hiljada dinara.

7. Kao što je objašnjeno u Napomeni 10.1., U evidenciji Centralnog registra-depo i kliring hartija od vrednosti registrovano je ukupno 98.395 akcija, po strukturi vlasništva. Nominalna vrednost jedne akcije iznosi 2.157 dinara.

Vrednost osnovnog kapitala iznosi 212.238 hiljada dinara.

U poslovnim knjigama društva osnovni kapital je iskazan u iznosu od 168.784 hiljada dinara.

Iznos osnovnog kapitala nije usaglašen sa stanjem evidentiranim kod Centralnog registra hrv.

8. Kao što je objašnjeno u Napomeni 11., Iskazani iznos obaveze, po osnovu kredita, prema NLB Continental banci a.d., Novi Sad potcenjen je u iznosu od 3.606 hiljada dinara.

9. Kao što je objašnjeno u Napomeni 12.3., Zapisnikom, sačinjenim između Ministarstva finansija-Poreska uprava, Regionalni centar Novi Sad, Filijala Sombor, broj 47-01139/2009-11, dana 21.05.2009. godine, o stanju neizmirenih obaveza po osnovu javnih prihoda na dan 21.05.2009. godine sa obračunatom kamatom do 21.05.2009. godine za poreskog obveznika MPI HK "bane" a.d. Sombor, ul. Stuparski put bb, utvrđena je ukupna obaveza u iznosu od 34.849.258,60 dinara.

U napomeni Zapisnika navedeno je da je stanje duga na računima doprinosa za PIO izvedeno na deo duga po rešenju terenske kontrole broj: 47-25/2007-232-010 od 03.05.2007. godine.

Knjigovodstveno stanje duga na navedenim računima na dan 21.05.2009. godine iznosi: na račun 721111 glavni dug 53.681.564,77 dinara i kamata 179.842,60 dinara a na račun 721212 glavni dug 53.804.272,77 dinara i kamata 187.006,76 dinara.

U navedenim dugovima nalazi se iznos koji se odnosi na povezivanje staža radnika kao i obračunata kamata na ta sredstva. Po dobijanju podataka od Republičkog fonda za PIO Filijala Sombor, naknadno će se utvrditi tačan iznos eventualnog duga na ova dva računa.

Društvo nije evidentiralo obaveze za kamate u poslovnim knjigama, po osnovu obaveza utvrđenih Zapisnikom.

10. Zbog značaja pitanja navedenih u prethodnim pasusima ne izražavamo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima privrednog društva MPI HK «BANE» AD, Sombor sa stanjem na dan 31. decembra 2008. godine.

Beograd, 17.06.2009. godine

Ovlašćeni revizor
Mr. Danko Nikolić

