

CONFIDA FINODIT

d.o.o. Beograd, Imotska br. 1

Preduzeće za reviziju

PREDUZEĆE ZA REVIZIJU
CONFIDA-FINODIT D.O.O

AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU
I PROMET NAMEŠTAJA „NAPREDAK“
KNEZA MILOŠA 70
POŽEGA

Br. 6/59

08. 06. 2009. god.

BEOGRAD, Imotska 1

IZVEŠTAJ OVLAŠĆENOG REVIZORA

Upravnom odboru i Akcionarskoj skupštini Društva za proizvodnju i promet nameštaja Napredak

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja Društva „Napredak“ a.d Požega (u daljem tekstu Društvo), na dan 31.12.2008. godine, odgovarajućeg bilansa uspeha, izveštaja o promenama na kapitalu i izveštaja o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo preduzeća je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog Izveštavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu 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.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima 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 u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

CONFIDA FINODIT

d.o.o. Beograd, Imotska br. 1

Preduzeće za reviziju

Osnove za mišljenje

1. Pod tačkom 2.3.1.10. istakli smo da Revizori nisu prisustvovali popisu iz razloga što nismo bili obavješteni o datumu njegovog vršenja. Zbog prirode računovodstvenih evidencija u Društvu, nismo bili u mogućnosti da se primenom drugih revizijskih postupaka uverimo u količinu, stanje i vrednost imovine i obaveza na taj dan, te se revizijsko mišljenje ne može dati bez rizika u skladu sa standardima revizije. Nismo u mogućnosti da procenimo potencijalne korekcije po ovom osnovu, kao i njihov uticaj na rezultat poslovanja.
2. Pod tačkom 4.1.1. istakli smo da nekretnine, postrojenja i oprema iznose 143.580 hiljada dinara, od čega se na zemljište odnosi 5.198 hiljada dinara, građevinske objekte 103.400 hiljada dinara, opremu 29.890 hiljada dinara i sredstva u pripremi odnosi 5.032 hiljada dinara. Uvodom u dokumentaciju konstatovali smo da se Društvo prilikom promene i stupanja na snagu novih računovodstvenih propisa RS na dan 01.01.2004. godine opredelilo da nekretnine, postrojenja i opremu prizna u vrednostima zasnovanim na predhodnoj računovodstvenoj regulativi RS koja je predviđala revalorizaciju nabavne vrednosti osnovne o ispravke vrednosti osnovnih sredstava opštim indeksom rasta cena na malo. Na bazi toga revizija smatra da vrednost po kojoj su priznate i iskazane nekretnine, postrojenja i oprema pribavljene do 01.01.2004. godine ne predstavlja vrednost koja bi se dobila da je Društvo imovinu vrednovalo u skladu sa MRS16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, niti fer vrednost koja bi se dobila na dan prve primene MSFI 1 - Primena Međunarodnih standarda izveštavanja po prvi put.
3. Pod tačkom 4.2.2.1. istakli smo da ukupna potraživanja iznose 28.833 hiljada dinara neto, a čine ih potraživanja od kupaca u zemlji iznose 17.313 hiljada dinara, potraživanja od kupaca u inostranstvu iznose 2.986 hiljada dinara. U postupku revizije, izvršili smo nezavisno confirmiranje sa kupcima, kao i kontrolu i analizu naplativosti i starosne strukture, pri čemu je utvrđen nizak stepen naplativosti, kao i postojanje zastarelih potraživanja. Dodatnim uvidom u prateću dokumentaciju, kao i odabrane i primenjene računovodstvene politike, utvrdili smo da je potrebno izvršiti dodatnu ispravku vrednosti za nenaplativa i zastarela potraživanja u iznosu od 1.450 hiljada dinara na teret rashoda tekućeg perioda. Ako bi se navedena korekcija sprovela smanjila bi se potraživanja, a uvećao gubitak, za 1.450 hiljada dinara.
Takođe ističemo činjenicu da su poslovni računi Društva već duži period u blokadi, te se poslovanje obavlja kompenzacijama između društava bez evidentiranja prometa na tekućem računu kod poslovne banke, što je suprotno važećem Zakonu o platnom prometu.
4. Pod tačkom 4.2.2.3. istakli smo da gotovinski ekvivalenti i gotovina iznose 2.802 hiljada dinara, od čega se na različite hartije od vrednosti odnosi 1.094 hiljada dinara, dok je na prelaznom deviznom računu iskazano stanje sredstva od 1.702 hiljada dinara. Na osnovu uvida i utvrđivanja stanja na deviznom računu, nismo pronašli adekvatne potkrepljujuće dokaze o postojanju ovih deviznih sredstava. Ukoliko bi se navedena korekcija izvršila gotovina i gotovinski ekvivalenti bi se umanjili, a gubitak uvećao za 1.702 hiljada dinara.

CONFIDA FINODIT

d.o.o. Beograd, Imotska br. 1

Preduzeće za reviziju

5. Iskazali smo pod tačkom 5.2.2 da kratkoročne obaveze 108.285 hiljada dinara, od čega se na obaveze iz poslovanja odnosi 18.996 hiljada dinara i kratkoročne finansijske obaveze 11.287 hiljada dinara. U toku revizije izvršili smo kontrolu i analizu konfirmiranosti, plaćanja i starosne strukture obaveza prema kreditorima, primljenih avansa i dobavljača. Na bazi prethodno sprovedenih kontrola utvrdili da smo da Preduzeće nije u mogućnosti da redovno izmiruje navedene obaveze, kao i da je tekući račun duže vreme u blokadi. Ova finansijska situacija dovela je do toga da su od strane poverilaca pokrenuti sporovi za sudsku naplatu potraživanja, ili da su aktivirane menice. Društvo nije izvršilo potrebna rezervisanja za troškove koji mogu proizaći po osnovu sudskih procesa, niti zateznih kamata, koje mogu biti obračunate u tom postupku. Revizija nije u mogućnosti da proceni iznose potencijalnih rezervisanja po osnovu sporova sa poveriocima i zateznih kamata koje mogu da obračunaju, kao ni njihov uticaj na konačan rezultat u skladu sa prema MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.
6. Pod tačkom 5.2.2.1. istakli smo da ostale kratkoročne obaveze iznose 67.873 hiljada dinara i da se prvenstveno odnose na obaveze po osnovu zarada i nakada zarada. Kontrolom i analizom ovih obaveza utvrdili smo da su obaveze po osnovu zarada i nakada zarada obračunate za period 01.01.2006. god. - 31.12.2008. godine i iskazane u poslovnim knjigama Društva u ukupnom iznosu od 66.333 hiljada dinara. Kao što smo prethodno istakli Društvo nije u mogućnosti da redovno izmiruje svoje obaveze prema poveriocima, pa ni prema zaposlenima. Uvidom u dodatnu prateću dokumentaciju, a posebno na osnovu usaglašenja sa Poreskom Upravom Filijala Požega Br. 01-470001-1-00044/2009-1 od 02.04.2009. godine, ustanovili smo značajna neslaganja između ukalkulisanih u poslovnim knjigama Društva i stanja datog u pomenutom pregledu. Obzirom na prethodno navedene činjenice smatramo da Društvo treba da izvrši usklađivanje stanja u svojim poslovnim knjigama sa evidencijama kod nadležne filijale poreske Uprave i da načini potrebna rezervisanja po tom osnovu u skladu sa MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, čiji iznos nismo u mogućnosti da utvrdimo.

Mišljenje:

Po našem mišljenju, zbog značaja pitanja obrazloženih u prethodnim pasusima, nismo u mogućnosti da izrazimo i ne izražavamo mišljenje o finansijskim izveštajima Društva „Napredak“ a.d Požega sastavljenih na dan 31.12.2008. godine, rezultat poslovanja, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Međunarodnim standardima revizije.

CONFIDA FINODIT

d.o.o. Beograd, Imotska br. 1

Preduzeće za reviziju

Skretanje pažnje


Ne izražavajući rezervu u odnosu na iskazano mišljenje srećemo pažnju na sledeće činjenice:

Pod tačkom 4.2.2. istakli smo da gotovina Društva na dan 31.12.2008. godine iznosi 2.802 hiljada dinara, kao i da je žiro račun Društva blokiran od strane poreske uprave i banaka. Blokada je otpočela 30.07.2008. godine i u kontinuitetu traje 313 dana i aktivna je i na dan izdavanja ovog mišljenja. Imajući u vidu prethodno navedeno, ističemo da je neophodno da Društvo pribavi dodatna obrtna sredstva, odnosno obezbedi dovoljan priliv gotovine, kako bi obezbedilo kontinuitet poslovanja u skladu sa Going Concern principom.

Takođe, kao što je istaknuto u okviru napomene 11. Društvo je iniciralo pred Ministarstvom ekonomije i regionalnog razvoja postupak konverzije obaveza u ulog države. Konkretno reč je o neizmirenim obavezama po osnovu javnih prihoda. Do dana izdavanja ovog mišljenja ovaj postupak nije okončan.

U Beogradu, 08.06.2009. godine.




Prof. dr Dragoslav Slović
Ovlašćeni revizor
Preduzeće za reviziju
"CONFIDA FINODIT"