

IZVEŠTAJ OVLAŠĆENOG REVIZORA

*Skupštini akcionara Akcionarskog društva MLIN "UNION",
Sivac, M. Tita broj 95*

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja društva MLIN "UNION" AD iz Sivca (u daljem tekstu Društvo), na dan 31.12.2008. godine, odgovarajućeg bilansa uspeha, izveštaja o promenama na kapitalu i izveštaja o novčanim tokovima 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.

Osnova za izražavanje modifikovanog mišljenja:

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja za prethodni godinu i u mišljenju izdatom na dan 02.06.2009. godine, izrazili smo neslaganje sa načinom priznavanja i vrednovanja: datih avansa, dugoročnim i kratkoročnim obavezama i obračunom amortizacije, a podvukli smo činjenicu da je imovina Društva skoro u potpunosti pod hipotekama. Društvo nije sprovelo korekcije koje proizilaze iz navedenog mišljenja revizora, te u tom smislu nismo u mogućnosti da se izjasnimo u odnosu na iznose prezentirane u početnom stanju finansijskih izveštaja za 2009. godinu.

U tački 9 istaknuto je da su zalihe iskazane u iznosu od 19.421 hiljada dinara, od čega se 11.838 hiljada dinara odnosi na date avanse. U postupku revizije utvrdili smo da su u pitanju avansi dati pre nekoliko godina, da su neusaglašeni sa dužnikom i da su bili predmet spora, a u postupku revizije nismo bili u mogućnosti da se uverimo u stanje ove imovinske pozicije. Imajući u vidu prethodno navedene činjenice smatramo da je potrebno izvršiti ispravku vrednosti datih avansa. Ukoliko bi se navedena korekcija izvršila, dati avansi bi se umanjili, a gubitak uvećao za 11.838 hiljada dinara.

U napomenama datim pod tačkom 22 istaknuto je da su dugoročne obaveze koje se mogu konvertovati u kapital iskazane u visini od 6.414 hiljada dinara i odnose se na obaveze prema prethodnom vlasniku sa kojim je raskinut ugovor o privatizaciji. Revizija nije bila u mogućnosti da se uveri u valjanost iskazivanja ovih obaveza, ne može da se izjasni u odnosu na njihovu visinu, niti da proceni potencijalne korekcije koje po ovom osnovu mogu proizaći.

Istaknuto je u tački 23 da su obaveze iz poslovanja iskazane u iznosu od 182.512 hiljada dinara, od čega se 159.552 hiljada dinara odnosi se na obaveze prema Direkciji za rezerve Republike Srbije za pšenicu i kukuruz, tako da su ove obaveze vezane za paritet vrednosti ovih žitarica. Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2009. godinu Društvo, saglasno odluci Upravnog odbora, nije izvršilo svođenje ovih vrednosti, a revizija nije u mogućnosti da proceni iznos potencijalnih korekcija po ovom osnovu.

Napomenuto je u tački 23a da su kratkoročne finansijske obaveze iskazane u visini od 83.485 hiljada dinara i da se odnose na dospele kredite od banaka vezane za deviznu klauzulu. Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2009. godinu Društvo nije izvršilo preračun kursnih razlika, nije ukalkulisalo ugovorene kamate po osnovu ovih obaveza, niti su ove obaveze izmirivane. Revizija nije u mogućnosti da utvrdi tačan iznos kratkoročnih finansijskih obaveza, niti da utvrdi iznos potencijalne korekcije visine obaveza i uvećanja gubitka koja odatle može proizaći.

U tački 23c istaknuto je da ostale kratkoročne obaveze iznose 74.443 hiljada dinara i da se prvenstveno odnose na obaveze po osnovu kamata na kredite koje su ukalkulisane zaključno sa 31.12.2006. godine. Nakon navedenog datuma obračun ugovorenih kamata nije vršen, niti su ove obaveze izmirivane, a revizija nije u mogućnosti da utvrdi tačan iznos ovih obaveza, niti da utvrdi iznos potencijalnih korekcija i uvećanja gubitka koje iz ovog obračuna može proisteći.

Napomenuto je u tački 23d da ostale obaveze po osnovu javnih prihoda iznose 6.049 hiljada dinara, od čega se 5.239 hiljada dinara odnosi na obaveze po osnovu starog zakona o porezu na promet, porezu na imovinu i razne druge poreze koje nisu izmirene. Društvo nije izvršilo usaglašanje ovih obaveza sa poresekom upravom, niti ukalkulisavanje potencijalnih kamata za neblagovremeno plaćene javne prihode. Revizija nije u mogućnosti da utvrdi iznos potencijalnih korekcija i uvećanje gubitka po ovom osnovu.

CONFIDA FINODIT

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

Preduzeće za reviziju

U tački 23 je napomenuto da ukupne kratkoročne obaveze iznose 400.283 hiljada dinara i odnose se na različite kratkoročne obaveze. U postupku revizije utvrdili smo da Društvo nije u mogućnosti redovno da izmiruje ove obaveze, a pošto je žiro račun blokiran od 2003. godine, izmirenje obaveza je delimično vršeno putem cedentnih radnji. Takođe, obzirom na navedeno stanje poverioci (banke, dobavljači, Direkcija za republičke robne rezerve, radnici, državni organi), su pokrenuli postupak sudske naplate svojih potraživanja, tako da postoje pravosnažna sudska rešenja, a pored toga postoje upisana založna prava na imovini. Imajući u vidu prethodno navedeno ističemo da Društvo nije izvršilo obelodanjivanje potencijalnih obaveza, niti su izvršili rezervisanja za obaveze koje mogu proizaći iz prethodnih navoda u skladu sa MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Mišljenje

Zbog zančaja pitanja obrazloženih u prethodnim pasusima, finansijski izveštaji ne iskazuju istinito i objektivno stanje imovine, obaveza i kapitala društva MLIN "UNION" AD iz Sivca na dan 31.12.2009. godine, niti njegov rezultat poslovanja, novčane tokove i promene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Međunarodnim računovodstvenim standarima.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu u odnosu na iskazano mišljenje skrećemo pažnju na sledeće:

Kako je opisano u tačkama 1. Osnovni podaci o preduzeću, 3. Računovodstvene politike i 7. Nekretnine postrojenja i oprema, sva nepokretna imovina Društva je pod hipotekama po osnovu obaveza po osnovu neplaćenih javnih prihoda, kreditnih zaduženja, obaveza prema dobavljačima, obaveza prema Direkciji za robne rezerve Republike Srbije i drugih obaveza kako je upisano u listu nepokretnosti broj 588 KO Sivac od 20.05.2008. godine. Takođe, protiv Preduzeća zaposleni radnici vodili su radne sporove za neisplaćene zarade po kom osnovu su pravosnažnim rešenjima utvrdjene ručne zaloge na svoj pokretnoj imovini društva u korist radnika.

Finansijski izveštaji sastavljaju se u skladu sa načelom kontinuiteta (Going Concern princip), te u tom smislu ističemo sledeće činjenice koje proističu iz finansijskih izveštaja koji ne sadrže potencijalne korekcije koje mogu proisteći iz ovoga izveštaja:

Osnovni kapital Društva iznosi 39.943 hiljada dinara, dok kumulirani gubitak iznosi 262.820 hiljada dinara, od čega je 222.877 hiljada dinara gubitak iznad visine kapitala. Ukupne obaveze Društva iznose 406.622 hiljada dinara, od čega se na kratkoročne obaveze odnosi 400.283 hiljada dinara, dok obrtna imovina iznosi 19.421 hiljada dinara, tako da na 1 dinar obrtne imovine dolazi 21 dinar obaveza, što upućuje na to da je poverilački rizik vrlo visok. Tekući račun Društva je u blokadi od 2003. godine, tako da se sva plaćanja se regulišu putem asignacija, cesija i kompenzacija sa računa poslovnih partnera.

Posebno napominjemo da je članom 236 Zakona o privrednim društvima utvrdjena obaveza Društva da nadoknadi kapital, ukoliko je njegov iznos ispod onog iznosa koji je propisan Zakonom, isti naknade, odnosno pokriju gubitak najmanje do visine propisanog minimuma utvrdjenog istim

CONFIDA FINODIT

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

Preduzeće za reviziju

Zakonom. Ukoliko se isto ne učini u roku od šest meseci Zakon predviđa otvaranje postupak likvidacije.

Kao što je napomenuto u tački 33 – Događaji nakona datuma bilansa, Osnovni sud u Somboru je postupajući po izvršnom rešenju poverilaca doneo Zaključak o prodaji nepokretnosti, čime je određeno treće ročište o prodaji nepokretnosti Društva u korist poverilaca.

Imajući u vidu prethodno navedene činjenice smatramo da načelo kontinuiteta poslovanja (Going Concern princip) može biti prekinuto.

U Beogradu, 08.04.2010. godine.

Prof. dr.Dragoslav Slović

Ovlašćeni revizor

Preduzeće za reviziju

"CONFIDA FINODIT"