

PI „PANONKA“ A.D.
SOMBOR
Staparski put bb

IZVEŠTAJ OVLAŠĆENOG REVIZORA

Vlasniku Akcionarskog društva „PANONKA“ Sombor

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja Prehrambena industrija “PANONKA” AD iz Sombora (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.

Osnov za izražavanje modifikovanog mišljenja:

U tački 10.1 ovog izveštaja, istaknuto je da Kratkoročna potraživanja i plasmani iznose 52.726 hiljada dinara i da se prevenstveno odnose na potraživanja od kupaca u visini od 49.290 hiljada dinara. U postupku revizije, na bazi kontrole usaglašenosti, naplaćenosti i starosne strukture utvrdili smo da najveći deo nenaplaćenih potraživanja zastareo, da veliki broj društava koji su kupci "Panonke" više ne posluju i da su ugašeni. Zbog svega prethodno navednog nismo u mogućnosti da utvrdimo tačan iznos potencijalnih korekcija koje mogu proizaći iz prethodno navedenih neizvesnosti i njihov uticaj na finansijske izveštaje za 2009. godinu.

U tački 21 Dugoročne obaveze, iskazane su dugoročne obaveze Društva od 187.365 hiljada dinara koje se odnose na obaveze po osnovu dugoročnih kredita pri čemu smo u postupku revizije utvrdili da su ove obaveze vezane za valutnu klauzulu. Društvo nije izvršilo preračun efekta valutnih klauzula, po osnovu kredita, a revizija kako zbog prirode računovodstvenih evidencija i tako i zbog nedostatka potkrepljujuće dokumentacije nije u mogućnosti da utvrdi tačan iznos dugoročnih obaveza, niti iznos potencijalnih korekcija po ovom osnovu.

U tački 22a Kratkoročne finansijske obaveze, deo koji se odnosi na ostale kratkoročnih finansijskih obaveza u iznosu od 5.522 hiljade dinara predstavljaju kamate na neplaćene poreze (na imovinu, korišćenje građevinskog zemljišta, na oružje) i naknade za korišćenje građevinskog zemljišta. Ove obaveze nisu blagovremeno izmirivane, nisu usaglašene sa poreskom upravom, nisu izmirivane, niti je vršeno usaglašavanje sa poreskom upravom, te revizija nije bila u mogućnosti da utvrdi tačan iznos potencijalnih korekcija i uvećanja gubitka koje iz ovog obračuna mogu proisteći.

U tački 22c Ostale kratkoročne obaveze, napomenuto je da iznose 95.056 hiljada dinara I da se ceo iznos odnosi na obaveze za zarade i dažbine iz zarada koje potiču iz 2008. i 2009. godine. Društvo nije bilo u mogućnosti da redovno izmiruje ove obaveze usled nedostatka sredstava ili blokade računa. Dodatno ističemo da deo zarada radnika za 2003., 2004., 2005., 2006., 2007., 2008. u godinu kao i za godinu za koju se vrši revizija isplaćene su u neto iznosu bez propisanih poreza i doprinosa što je izričito zabranjeno poreskim i drugim propisima koji regulišu pitanja penzijsko invalidskog i zdravstvenog osiguranja kao i osiguranja od nezaposlenosti. Obzirom na prethodno navedene okolnosti, ističemo da su u pitanju obaveze na koje se obračunava kamata, tako da je Društvo trebalo da ukalkuliše zatezne kamate zbog neblagovremenog izmirivanja ovih obaveza. Takođe, imajući u vidu navedene činjenice smatramo da zaposleni mogu pokrenuti sudske sporove radi naplate svojih potraživanja, te da je u tom smislu neophodno razmotriti potencijalna rezervisanja po tom osnovu u skladu sa MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze, potencijalna sredstva. Revizija nije u mogućnosti da utvrdi iznos potencijalne korekcije po ovom osnovu niti njen uticaj na finansijske izveštaje.

U tački 22d napomenuto je da Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostale javne prihode i pasivna vremenska razgraničenja iznose 56.093 hiljada dinara. Takođe, objašnjeno je da saldo koji je iskazan na dan 31.12.2009. godine predstavlja preneto početno stanje iz prethodnih godina, kao i to da Društvo nije u mogućnosti redovno da servisira svoje obaveze, tako da je po ovom osnovu nastupila značajna docnja. Istovremeno ističemo da nije vršeno usaglašavanje sa Poreskom upravom, niti ukalkulisavanje kamata koje mogu nastati po osnovu neblagovremenog izmirivanja obaveza za javne prihode. Revizija nije u mogućnosti da utvrdi iznos potencijalne korekcije koja može nastati po ovom osnovu ovih obaveza, kao i gubitaka koji bi ovoga mogli proistići.

U tački 30 Poslovni rashodi, istakli smo da je u postupku revizije uočeno neslaganje između finansijskih izveštaja i računovodstvenih evidencija u smislu da su ostali poslovni rashodi koji su iskazani u bilansu uspeha različiti od iznosa koji je iskazan u računovodstvenim evidencijama u iznosu od 2.527 hiljada dinara. Ukoliko bi se navedene evidencije usaglasile ukupni rashodi i gubitak bi se uvećali za isti iznos.

Mišljenje

Po našem mišljenju, zbog značaja pitanja obrazloženih u prethodnim pasusima, smatramo da finansijski izveštaji akcionarskog društva Prehrambene industrije “PANONKA” AD iz Sombora ne prikazuju istinito i objektivno stanje imovine, obaveza i kapitala na dan 31.12.2009. godine, niti 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 standardima.

Skretanje pažnje:

Finansijski izveštaji se sastavljaju u skladu sa načelom kontinuiteta poslovanja (Going Concern princip), te u tom smislu ističemo sledeće činjenice koje proizilaze iz finansijskih izveštaja u koje nisu uključene potencijalne korekcije koje mogu nastati iz ovog izveštaja:

- Ukupni kapital (osnovni kapital, rezerve, dobit) Društva iznosi 1.594.366 hiljada dinara, dok kumulirani gubitak iznosi 240.803 hiljada dinara. Ukupne obaveze iznose 696.335 hiljada dinara, od čega se 215.495 hiljada dinara odnosi na kratkoročne obaveze, dok obrtna imovina iznosi 54.662 hiljada dinara i za 160.833 hiljada dinara je manja od kratkoročnih obaveza, tako da je poverilački rizik visok.
- Tekući račun Društva blokiran je počev od aprila 2000. godine do 31.12.2009. godine sa malim prekidom od 15.12.2005. godine, tako da se poslovanje odvijalo asignacijama, cesijama i kompenzacijama (cedentnim radnjama), što je izričito zabranjeno propisima koji regulišu platni promet. Mišljenje ne kvalifikujemo, jer su prometi po ovom osnovu iskazani u finansijskim izveštajima preduzeća onako kako su se i stvarno desili, što je objašnjeno u napomenama uz ovaj izveštaj tačka 9. Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina.
- U skladu sa prethodno navedenim ističemo da je u članu 236. Zakona o privrednim društvima zahtevano da Društvo mora da održava Zakonom propisani iznos kapitala i da ukoliko on padne ispod propisanog minimuma, Društvo je u obavezi da ga nadoknadi.

Imajući u vidu prethodno navedene činjenice smatramo da je neophodno da Društvo pribavi dodatan kapital kako bi neometano moglo da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom kontinuiteta.

- Značajan deo potraživanja, iskazan u ukupnom iznosu od 49.453 hiljade dinara odnosi se na dva nenaplaćena potraživanja, a za neke od njih se vode sudski sporovi, naplata istih je u dobroj meri neizvesna, a Preduzeće nije izvršilo ispravku ovih potraživanja zbog specifične situacije u kojoj se nalazi, kao i veze sa nefakturisanim obavezama, kako je navedeno u tački 9.1. Napomena uz ovaj Izveštaj.
- Zbog gore navedenog, poverioci a pre svega Republika Srbija, ministarstvo finansija, poreska uprava stavila je hipoteku, odnosno zalogu odnosno onemogućila promet građevinskog zemljišta, nekretnina i postrojenja i opreme u celosti.

CONFIDA FINODIT

d.o.o. Beograd, Imotska br. 1
Preduzeće za reviziju

U Beogradu, 02.06.2010. godine.

Mr Jelena Slović
Ovlašćeni revizor
Preduzeće za reviziju
"CONFIDA FINODIT"