



РЕВИЗОРСКА КУЋА

УДИТОР

11000 Београд, Страхинића бана 26
тел./фах (+38111) 2624-932, 2182-752, 2632-255
www.auditor.rs; e - mail: auditor@ikomline.net

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И УПРАВНОМ ОДБОРУ „БАНОВО БРДО” А.Д. БЕОГРАД

Обавили смо ревизију приложених финансијских извештаја „**БАНОВО БРДО**” а.д. **Београд** (у даљем тексту: „Друштво”) који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 2011. године и одговарајући биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње и грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о наведеним финансијским извештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Србије. Ови стандарди налажу да се придржавамо принципа професионалне етике и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се у разумној мери уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И УПРАВНОМ ОДБОРУ „БАНОВО БРДО” А.Д. БЕОГРАД

Одговорност ревизора (наставак)

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама обелодањеним у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбеђују разумну основу за изражавање нашег мишљења са резервом.

Основе за изражавање мишљења са резервом

У оквиру АОП-а 011, на дан 31. децембар 2011. године, исказане су откупљене сопствене акције Друштва у износу од 13.828 хиљада динара које је Друштво стекло у процесу приватизације у складу са Уговором о продаји друштвеног капитала методом јавне аукције овереним пред Првим општинским судом у Београду, II Ов. бр. 2658/2007 од 27.12.2007. године, као и Анексом 1 Уговора. Друштво откупљене сопствене акције није исказало у оквиру АОП-а 110 Откупљене сопствене акције који представља корективну ставку капитала и који не улази у салдо дугорочних финансијских пласмана, у складу са Правилником о контном оквиру. На тај начин, Друштво је преценило дугорочне финансијске пласмане и капитал, у износу од 13.828 хиљада динара, на дан 31. децембар 2011. године.

У оквиру АОП-а 119, Друштво евидентира обавезе према добављачима у земљи са супротним салдом у износу од 17.818 хиљада динара, које у целости потичу из ранијих периода. У складу са наведеним, краткорочне обавезе Друштва потцењене су за 17.818 хиљада динара. Нисмо били у могућности да се уверимо у истинитост и објективност наведених обавеза.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И УПРАВНОМ ОДБОРУ „БАНОВО БРДО” А.Д. БЕОГРАД

Основе за изражавање мишљења са резервом (наставак)

У оквиру АОП-а 123, Друштво је евидентирало одложене пореске обавезе у износу од 26.932 хиљаде динара. Друштво није обрачунало и евидентирало одложене пореске обавезе у складу са захтевима МРС 12 - Порези из добитка. Због природе евиденције коју Друштво води, нисмо били у могућности да утврдимо ефекат корекција финансијских извештаја по основу неадекватно обрачунатих одложених пореских средстава/обавеза и са њима у вези одложеног пореског прихода/расхода.

Друштво није поступило у складу са захтевима МРС 1 Приказивање финансијских извештаја везано за састављање Напомена уз финансијске извештаје. Напомене уз финансијске извештаје не садрже додатне информације и рашчлањавања за позиције које су приказане у финансијским извештајима, хипотеке, залоге и судске спорове у току. Поред тога, Друштво није извршило обелодањивања трансакција са повезаним правним лицима, како то захтева МРС 24 Обелодањивање односа са повезаним лицима.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, због значаја питања изнетих у оквиру пасуса „Основе за изражавање мишљења са резервом”, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Друштва на дан 31. децембар 2011. године, као и резултате пословања и токове готовине за годину која се завршила на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Скретање пажње

Као средство обезбеђења уредног измирења обавеза према Banca Intesa ад, Београд по основу одобрених средстава факторинга и друштву Делвел про д.о.о, Београд по основу Генералног уговора о купопродаји робе бр. 1657/01 од 09.05.2008. године, успостављене су хипотеке на непокретностима Друштва - грађевинским објектима чија садашња вредност на дан 31. децембар 2011. године износи 119.840 хиљада динара, односно 15.126 хиљада динара, респективно. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И УПРАВНОМ ОДБОРУ „БАНОВО БРДО” А.Д. БЕОГРАД

Скретање пажње (наставак)

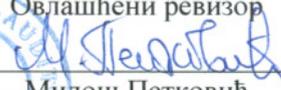
Против Друштва је покренут велики број судских спорова по различитим основама (накнада за одузето земљиште, радних односа и др.). Такође, Друштво води и већи број управних поступака. Друштво је на дан биланса, у складу са проценом руководства и правног заступника Друштва, извршило резервисање у износу од 78.064 хиљаде динара за евентуалне материјално значајне губитке који могу настати по овим основама. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

У 2011. години Друштво је имало одређених проблема у генерисању новчаних средстава и остваривању нето новчаних прилива довољних да текуће обавезе измирује у року доспећа. Као последица тога, рачун Друштва у току 2011. године био је у блокади 354 дана, а у 2012. години укупно 83 дана. Надаље, краткорочне обавезе Друштва, на дан 31. децембар 2011. године, веће су од обртне имовине за 323.431 хиљаду динара. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Друга питања

Финансијски извештаји Друштва за годину која се завршава на дан 31. децембар 2010. године су били предмет ревизије од стране другог ревизора, који је у свом Извештају од 13. јуна 2011. године изразио мишљење са резервом.

Београд, 16. април 2012. године

Овлашћени ревизор

Милош Петковић

