



РЕВИЗОРСКА КУЋА

АУДИТОР

Члан

EuraAuditInternational

11000 Београд, Страхинића бана 26
тел/факс: (+381 11) 2624-932, 2182-752, 2632-255, 2625-820
www.auditor.rs; e-mail: auditor@auditor.rs

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И ОДБОРУ ДИРЕКТОРА „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 2012. 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.

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.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

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

Одговорност ревизора (наставак)

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

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијску позицију Друштва на дан 31. децембар 2012. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине, за годину која се завршава 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 на основу Уговора о оквирном факторинг лимиту бр. 13351 од 13.10.2008. године и Анекса уговора бр. 19/8149 од 08.06.2012. године, 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 – инвестиционим некретнинама чија садашња вредност на дан 31. децембар 2012. године износи 97.677 хиљада динара, односно 12.131 хиљаду динара, респективно. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

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 правних заступника Друштва, извршило резервисање у износу од 93.929 хиљада динара за евентуалне материјално значајне губитке који могу настати по овим основама. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Друштво је на основу Уговора о купопродаји непокретности овереном у Првом основном суду у Београду Ов. бр. 17599/2011 од 11.02.2011. године и Анекса I уговора о купопродаји непокретности Ов.бр. 19002/2012 од 03.02.2012. године друштву „Luss Investment“ доо Београд продало непокретност у улици Радничка бр. 7-11 уписано у лн. број: 292 за износ од 93.666 хиљада динара. Решењем Министарства финансија – Пореска управа - Филијала Чукарица бр. 413-4Д/396/11 од 15.03.2012. године утврђена је виша тржишна вредност предметне купопродајне некретнине и то у износу од 168.783 хиљаде динара. Друштво је по наведеном основу покренуло управни поступак у коме је донето Решење од стране Министарства финансија и привреде Републике Србије – Пореска управа – Регионални центар Београд којим се поништава Решење Министарства финансија – Пореска управа - Филијала Чукарица бр. 413-4Д/396/11 од 15.03.2012. године с' тим што се сви списи предмета враћају првостепеном органу на поновни поступак.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

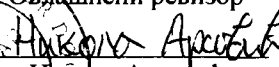
СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И ОДБОРУ ДИРЕКТОРА „БАНОВО БРДО” А.Д. БЕОГРАД

Скретање пажње (наставак)

Сходно наведеном у претходном пасусу, од стране Пореске управе издати су Записник о процени тржишне вредности непокретности у поновном поступку утврђивања пореза на пренос апсолутних права бр. 413-396/11-ПП од 03.10.2012. године и Допуна Записника бр. 413-396/11-ПП од 17.10.2012. године, као и Решење бр. 413-4Д-369/11 дана 11.12.2012. године којим се потврђује првобитно стање, односно тржишна вредност непокретности у износу од 168.733 хиљаде динара. Против овог Решења Друштво је уложило жалбу побијајући га у целости због повреде правила поступка, погрешно и непотпуно утврђеног чињеничног стања и погрешне примене материјалног права. Решењем Министарства финансија и привреде Републике Србије – Пореска управа – Регионални центар Београд бр. 300-436-03-00196/2013-Д1001 од 02.04.2013. године поништено је Решење Министарства финансија и привреде Републике Србије – Пореске управе – филијала Чукарица бр. 413-4Д-369/11 ПП од 11.12.2012. године с тим да се сви списи предмета враћају првостепеном органу на поновни поступак. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

У 2012. 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 2012. године био је у блокади 100 дана. Надаље, краткорочне обавезе Друштва, на дан 31. децембар 2012. године, веће су од обртне имовине за 203.183 хиљаде динара. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Београд, 15. април 2013. године

Овлашћени ревизор

Никола Арсовић

