

ŽITOPEK AD
DIMITRIJA TUCOVIĆA 51
NIŠ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu Žitopek ad Niš

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja ŽITOPEK AD NIŠ (u daljem tekstu Društvo), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2015. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i zakonskim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva 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 radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih 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 izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Akcionarima i rukovodstvu Žitopek ad Niš

Mišljenje

Po našem mišljenju finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj privrednog društva ŽITOPEK AD NIŠ na dan 31. decembra 2015. godine, kao i rezultat njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom održanja načela stalnosti poslovanja (Going Concern princip), te u tom smislu ističemo sledeće činjenice koje proizilaze iz priloženih finansijskih izveštaja sastavljenih na dan 31.12.2015. godine: Osnovni kapital iskazan je u iznosu od 247.899 hiljada dinara, revalorizacione rezerve iznose 300.106 hiljada dinara, neraspoređeni dobitak 26.770 hiljada dinara, dok kumulirani gubitak iznosi 596.570 hiljada dinara, tako da je gubitak iznad visine kapitala iskazan u iznosu od 21.795 hiljada dinara. Ukupne obaveze Društva iznose 940.640 hiljada dinara, od čega se na kratkororočne obaveze odnosi 803.853 hiljade dinara. Obrtna imovina Društva iznosi 474.962 hiljade dinara, tako da kratkororočne obaveze premašuju obrtnu imovinu za 328.891 hiljadu dinara. Imajući u vidu prethodno navedene činjenice smatramo da je neophodno da Društvo obezbedi dodatna neto obrtna sredstva kako bi neometano nastavilo svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti. U postupku ove revizije matično društvo Don Don doo Beograd je obezbedilo Pismo podrške u kome je potvrdilo svoju nameru da podrži nastavak poslovanja Društva.

U prezentiranim finansijskim izveštajima sastavljenim na dan 31.12.2015. godine nisu dosledno primenjene računovodstvene politike vezane za vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme.

Kao što je obelodanjeno u Napomenama uz finansijske izveštaje Društvo ima više radnih sporova čiji ishod rukovodstvo nije u mogućnosti da proceni, tako da nisu izvršena rezervisanja po tom osnovu, niti smo mi u postupku ove revizije to mogli da procenimo.

Društvo nije obračunalo i evidentiralo odložena poreska sredstva/obaveze u skladu sa MRS 12 – Porezi iz dobitka.

Osnovni kapital Društva registrovan u Agenciji za privredne registre nije usaglašen sa kapitalom iskazanim u finansijskim izveštajima na dan 31.12.2015. godine.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

Izveštaj o drugim zakonskim i regularnim zahtevima

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i prezentiranje godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevima Zakona o tržištu kapitala (Službeni glasnik Republike Srbije broj 31/2011) i Zakona o računovodstvu Republike Srbije (Službeni glasnik Republike Srbije broj

- nastavak na sledećoj strani -

2 od 3

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Akcionarima i rukovodstvu Žitopek ad Niš


Izveštaj o drugim zakonskim i regularnim zahtevima

62/2013). Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2015. godinu. U vezi sa tim, naši postupci i ispitivanja su ograničeni na procenjivanje usaglašenosti računovodstvenih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije. Shodno tome naši postupci nisu uključivali pregled ostalih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju koje proističu iz informacija i evidencija koje nisu bile predmet revizije.

U postupku revizije, ni do dana izdavanja ovog izveštaja, Društvo nije sačinilo Godišnji izveštaj o poslovanju, tako da nismo u mogućnosti da se izjasnimo o tome da li je Godišnji izveštaj o poslovanju u skladu sa Finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije

U Beogradu, 18.04.2016. godine.




Prof. dr Dragoslav Slović
Licencirani ovlašćeni revizor
Preduzeće za reviziju
Finodit doo, Imotska 1
Beograd