

AD MERMER
IVANA KOSANČIĆA BB
ŽAGUBICA

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu AD Mermer, Žagubica

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Udržavajuće mišljenje

Angažovani smo da izvršimo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Društva, koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2016. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o novčanim tokovima za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Ne izražavamo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima AD MERMER, ŽAGUBICA (u daljem tekstu Društvo). Zbog značaja pitanja opisanih u pasusima Osnove za održavajuće mišljenje ovog izveštaja, nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza koji obezbeđuju osnovu za revizorsko mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima.

Osnove za održavajuće mišljenje

Nismo prisustvovali godišnjem popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2016. godine jer nismo blagovremeno obavesteni o mestu i rokovima vršenja popisa. Zbog prirode računovodstvenih evidencija nismo bili u mogućnosti da se primenom drugih revizorskih postupaka uverimo u stanje imovine i obaveza na taj dan, pa saglasno tome nismo u mogućnosti da procenimo iznos potencijalnih korekcija do kojih bi moglo doći da smo prisustvovali popisu.

Društvo je na dan bilansa iskazalo nekretnine, postrojenja i opremu u iznosu od 12.103 hiljade dinara, od čega se na zemljište odnosi 3.013 hiljada dinara, građevinske objekte 5.632 hiljade dinara, postrojenja i opremu 31 hiljadu dinara i nekretnine u pripremi iznosu od 3.427 hiljada dinara. U toku obavljanja postupka revizije, utvrdili smo da Društvo u 2016. godini, kao i prethodnih godina, nije vršilo procenu nekretnina, postrojenja i opreme, već da se ova imovina iskazuje po knjigovodstvenim vrednostima baziranim na prethodnim računovodstvenim propisima koji su predviđali obračun revalorizacije indeksom rasta cena na malo. U postupku revizije utvrdili smo da je oprema u potpunosti otpisana a da je i dalje u funkciji. Takođe, nad celokupnom imovinom Društva uspostavljene su kao garancija urednog izmirenja obaveza. Smatramo da ovako utvrđena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme ne predstavlja fer vrednost na način kao što je to predviđeno sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Takođe, ističemo da je izvršen obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme i da su priznati rashodi u visini 1.845 hiljada dinara. U postupku revizije, a na bazi potkrepljujuće dokumentacije i priloženih obračuna ustanovili smo da je Društvo prilikom obračuna amortizacije primenjivalo amortizacione stope koje su niže od predviđenih, a koje po našem mišljenju odstupaju od stopa koje bi doprinele realnom vrednovanju imovine. Potrebno je izvršiti procenu

- nastavak na sledećoj strani -

strana 1 od 5

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu AD Mermer, Žagubica

Osnove za uzdržavajuće mišljenje (nastavak)

korisnog veka trajanja sredstava, i u tom smislu prilagoditi stope amortizacije, a u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema. Takođe, nad celokupnom imovinom Društva uspostavljene su hipoteke kao garancija urednog izmirenja obaveza. Takođe, u postupku revizije utvrđeno je da se ulaganja u sredstva u pripremi odnose na investicije iz ranijih godina. S obzirom da su u pitanju investicije u koje nije bilo ulaganja u periodu dužem od jedne godine, Društvo nije sprovelo test obezvređenja ove bilansne pozicije u skladu sa načelom opreznosti i MRS 36 – Umanjenje vrednosti imovine. Iznose korekcija po osnovu svega prethodno navedenog, kao i njihov uticaj na finansijske izveštaje za 2016. godinu nismo bili u mogućnosti da utvrdimo.

Na dan 31.12.2016. godine Društvo je iskazalo zalihe u iznosu od 5.190 hiljada dinara od čega se na materijal odnosi 926 hiljada dinara, na alat i inventar 3.941 hiljadu dinara, gotove proizvode 53 hiljade dinara, robu 6 hiljada dinara i na date avanse 265 hiljada dinara. Kao što je prethodno istaknuto nismo bili u mogućnosti da prisustvujemo popisu zaliha niti da utvrdimo njihovu količinu i stanje, tako da nismo u mogućnosti da potvrdimo njihovo vrednovanje u skladu sa MRS 2 – Zalihe. Zbog prirode računovodstvenih evidencija koje Društvo vodi nismo u mogućnosti da utvrdimo potencijalne korekcije po ovom osnovu, niti uticaj na prezentirane finansijske izveštaje za 2016. godinu.

Ukupna potraživanja Društva na dan bilansa su iskazana u iznosu od 2.737 hiljada dinara i odnose se na potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 1.273 hiljade dinara i na druga potraživanja u iznosu od 1.464 hiljade dinara. U postupku revizije izvršena je kontrola usaglašenosti i naplativosti, analiza starosne strukture, kao i analiza boniteta kupaca. Na osnovu navedenih kontrola utvrđeno je da je stepen realizacije potraživanja veoma nizak, kao i da u najznačajnijem iznosu potiču iz ranijih godina. Usled navedenih činjenica, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u adekvatnost bilansiranog iznosa potraživanja kao ni da kvantifikujemo efekat koji na finansijske izveštaje za 2016. godinu mogu imati korekcije po osnovu obezvređenja potraživanja.

Dugoročne obaveze Društva na dan bilansa iskazane su u iznosu od 6.705 hiljada dinara, dok su kratkoročne obaveze iskazane u iznosu od 62.090 hiljada dinara. U postupku revizije izvršili smo analizu i kontrolu navedenih obaveza na bazi raspoložive dokumentacije koja nam je stavljena na uvid, a na osnovu koje se nismo mogli uveriti u osnov priznavanja iskazanih obaveza. Takođe, izvršili smo analizu usaglašenosti i izmirivanja obaveza, kao i analizu starosne strukture obaveza. Na osnovu prethodno navedenih kontrola utvrdili smo da navedene obaveze nisu u potpunosti usaglašene, da je stepen izmirenja veoma nizak i da deo obaveza potiče iz ranijih godina. Dodatno ističemo da Društvo nema usaglašeno stanje sa poreskom upravom po osnovu neplaćenih javnih prihoda i kamata po tom osnovu. Smatramo da gore navedene obaveze nisu priznate u visini očekivanih odliva sredstava prilikom njihovog izmirenja, a iznos potencijalnih korekcija koje mogu proizaći iz svega navedenog i njihov uticaj na finansijske izveštaje za 2016. godinu nismo u mogućnosti da utvrdimo.

Tekući račun Društva nalazi se u blokadi duže od godinu dana, koja na dan ovog izveštaja iznosi 11.640 hiljada dinara, te Društvo nije u mogućnosti da redovno izmiruje svoje obaveze tako da ulazi u docnju. Navedena okolnost upućuje na mogućnost obračuna zateznih kamata i pokretanja sudskih sporova od strane poverilaca. Takođe, Društvo je iskazalo u okviru obaveza i obaveze za

- nastavak na sledećoj strani -

strana 2 od 5

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu AD Mermer, Žagubica

Osnove za uzdržavajuće mišljenje (nastavak)

neto zarade prema zaposlenima u iznosu od 7.312 hiljada dinara. S obzirom da Društvo svoje obaveze otežano izmiruje, obaveze za zarade se izmiruju sa dočnjom. Imajući u vidu sve prethodno navedeno smatramo da obaveze nisu priznate u visini očekivanih odliva, no zbog ograničenja u pogledu računovodstvenih i ostalih relevantnih informacija, nismo u mogućnosti da utvrdimo iznos potencijalne korekcije koja može nastati po osnovu navedenih okolnosti.

U postupku revizije nismo mogli da se uverimo da je Društvo postupilo u skladu sa MRS 7 – Izveštaj o tokovima gotovine, gde je utvrđena nužnost da Izveštaj o tokovima gotovine pruži informacije o primanjima i izdavanjima gotovine i gotovinskih ekvivalenata, koji su klasifikovani kao tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti, iz investicionih aktivnosti i iz aktivnosti finansiranja.

Društvo nije obračunalo i evidentiralo odložena poreska sredstva/obaveze u skladu sa MRS 12 – Porezi iz dobitka. Zbog prirode evidencije koju Društvo vodi nismo bili u mogućnosti da utvrdimo efekat korekcija finansijskih izveštaja po osnovu obračuna odloženih poreskih sredstava/obaveza i s njima u vezi odloženog poreskog prihoda/rashoda.

Društvo nije postupilo u skladu sa zahtevima MRS 1 - Prikazivanje finansijskih izveštaja, vezano za sastavljanje Napomena uz finansijske izveštaje. Napomene uz finansijske izveštaje ne sadrže potpune, tačne ili dodatne informacije i raščlanjavanja za pozicije koje su prikazane u finansijskim izveštajima, kao ni odgovarajuća obelodanjivanja vezana za primenjene računovodstvene politike, kao i obelodanjivanja vezana za potencijalne obaveze i transakcije. Takođe, Društvo nije izvršilo obelodanjivanja vezana za MRS 24 – Obelodanjivanje povezanih strana i MRS 33 – Zarada po akciji, niti su izvršena adekvatna obelodanjivanja za hipoteke i sudske sporove.

Značajna neizvesnost u vezi sa poslovanjem po principu stalnosti

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 koji su predmet ove revizije, a koje ne uključuju potencijalne korekcije koje mogu nastati iz ovog mišljenja: stalna imovina nema pokriće u kapitalu, već je finansirana iz tuđih, kratkoročnih izvora. Kratkoročne obaveze iznose 62.090 hiljada dinara, dok obrtna imovina iznosi 8.121 hiljadu dinara i manja je od dospelih obaveza za 53.969 hiljada dinara. Ukupan gubitak na dan 31.12.2016. godine iznosi 67.161 hiljadu dinara, od čega se na gubitak tekuće godine odnosi 4.564 hiljade dinara. Od 21.04.2014. godine Društvo je imalo izraženih problema u generisanju neto novčanih sredstava dovoljnih za servisiranje dospelih obaveza, što je prouzrokovalo blokadu tekućih računa koja na dan ovog izveštaja iznosi 11.640 hiljada dinara. Društvo ne servisira svoje obaveze o roku dospelosti, tako da postoji mogućnost obračuna zateznih kamata. Takođe, na celokupnoj nepokretnoj imovini Društva konstituisano je više hipoteka u korist poverilaca kao sredstvo obezbeđenja urednog izmirenja obaveza. Navedene okolnosti upućuju na to da može doći do dodatnog obračuna zateznih kamata, kao i da poverioci mogu da pokrenu naplatu preostalih potraživanja sudskim putem i aktiviranjem hipoteka. Navedene činjenice ukazuju na sumnju u sposobnost Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti, ukoliko ne pribavi dodatni kapital, odnosno neto obrtna sredstva za obavljanje poslovne aktivnosti, odnosno ne preduzme mere u cilju unapređenja strukture izvora finansiranja.

- nastavak na sledećoj strani -

strana 3 od 5

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu AD Mermer, Žagubica

Ključna revizijska pitanja

Osim za pitanja koja su opisana u odeljku Osnove za uzdržano mišljenje i odeljku Značajna neizvesnost u vezi sa stalnošću poslovanja smatramo da nema drugih ključnih revizijskih pitanja koja treba da se saopšte u našem izveštaju.

Skretanje pažnje

Na celokupnoj nepokretnoj imovini Društva konstituisano je više hipoteka u korist poverilaca kao sredstvo obezbeđenja urednog izmirenja obaveza.

Društvo obavlja poslovne transakcije sa povezanim pravnim licima koji se javljaju kao dužnici i poverioci. U skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica, Društvo je u obavezi da sastavi i preda Elaborat o transfernim cenama kao prilog uz Poreski bilans najkasnije do 29.06.2017. godine. Poreski bilans se sastavlja na osnovu finansijskih izveštaja koji su bili predmet ove revizije, ali ne uključuju korekcije koje proističu iz izveštaja revizora, niti su uključene korekcije po osnovu odnosa sa povezanim stranama, te se u tom smislu ne možemo izjasniti o eventualnim korekcijama obaveze za porez na dobit koje bi mogle proisteći iz prethodno navedenog.

Društvo nije izvršilo reklasifikaciju dela Dugoročnih kredita koji dospeva u periodu od godinu dana od dana bilansiranja u skladu sa MRS 1 – Presentacija finansijskih izveštaja.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva i lica zaduženih za upravljanje u prezentaciji finansijskih izveštaja

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i 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.

U sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo Društva je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, sa obelodanjivanjem, gde je to primenjivo, činjenica koje se odnose na stalnost poslovanja i korišćenja ovog načela kao osnove finansijskog izveštavanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namerava da likvidira Društvo ili da obustavi njegovo poslovanje, ili ako nema mogućnost da poslovanje nastavi.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu revizije izvršene u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i zakonskim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji. Zbog značaja pitanja iznetih u delu Osnova za uzdržavajuće mišljenje ovog izveštaja, nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza koji obezbeđuju osnovu za izražavanje revizorskog mišljenja o priloženim finansijskim izveštajima.

- nastavak na sledećoj strani -

strana 4 od 5

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu AD Mermer, Žagubica

Odgovornost revizora (nastavak)

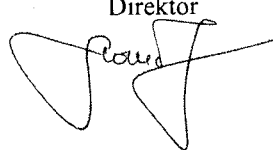
Nezavisni smo od Društva u smislu Etičkog kodeksa za profesionalne računovođe i zakonske regulative u Republici Srbiji i ispunili smo naše ostale odgovornosti u skladu sa navedenim etičkim zahtevima.

IZVEŠTAJ O OSTALIM ZAKONSKIM I REGULATORNIM ZAHTEVIMA

Rukovodstvo je odgovorno za obelodanjivanje ostalih informacija. Ostale informacije se odnose na informacije obelodanjene u Godišnjem izveštaju o poslovanju sastavljenog u skladu sa Zakona o tržištu kapitala (Službeni glasnik Republike Srbije br. 31/2011, 112/2015 i 108/2016). Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i mi ne izražavamo bilo kakvo uveravanje po tom pitanju. U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja sastavljenih na dan 31.12.2016. godine, naša odgovornost je da sagledamo ostale informacije i da u tom procesu razmotrimo da li su ostale informacije materijalno nekonzistentne sa priloženim finansijskim izveštajima ili našim saznanjima stečenim u postupku revizije ili su na drugi način prikazane kao materijalno pogrešne. Ako, na osnovu revizije koju smo izvršili, zaključimo da ima materijalno značajnih pogrešnih iskaza u vezi sa Godišnjem izveštaju o poslovanju, o toj činjenici ćemo izvestiti. Zbog značaja i uticaja pitanja navedenih u delu Osnove za uzdržavajuće mišljenje, kao i u delu Značajna neizvesnost u vezi sa poslovanjem po principu stalnosti, smatramo da postoje materijalno značajno pogrešni iskazi u Godišnjem izveštaju o poslovanju iz razloga koji su prethodno navedeni.

Angažovani partner u reviziji koja ima za posledicu ovaj izveštaj nezavisnog revizora je Milana Čelar, dipl. oec.

U Beogradu, 11.04.2017. godine.

Dr Jelena Slović
Direktor




Milana Čelar, dipl. oec.
Licencirani ovlašćeni revizor
Finodit doo, Beograd
