

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini društva

„DUGA“ ad Industrija boja i lakova, Beograd

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja društva „Duga“ ad Industrija boja i lakova, Beograd (u daljem tekstu “Društvo“), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2013. godine i odgovarajući Bilans uspeha, 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 odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, Zakonom o računovodstvu i reviziji i Kodeksom etike za profesionalne računovođe. Ova regulativa nalaže 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 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 ovih rizika, revizor sagledava interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizorskih 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 opravdanost računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

Osnov za mišljenje sa rezervom

1. Društvo je na kraju izveštajnog perioda iskazalo obaveze po osnovu dugoročnog kredita u zemlji u iznosu od 6.274 hiljade dinara. Navedeni iznos odnosi se na obavezu prema „Vojvođanskoj banci“ a.d. na osnovu odobrenog kredita. S obzirom da je shodno Ugovoru iz 1997. godine kredit dospeo za vraćanje, obavezu od 6.274 hiljade dinara Društvo je trebalo da iskaže kao kratkoročnu obavezu.

U Izvodu otvorenih stavki na dan 31.12.2013. godine „Vojvođanska banka“ je, pored navedene obaveze za glavnica duga, iskazala i obavezu po osnovu suspendovane kamate u iznosu od 3.276 hiljada dinara, koju Društvo nije prihvatilo i nije iskazalo u poslovnim knjigama.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj društva „Duga“ ad Industrija boja i lakova, Beograd, na dan 31. decembra 2013. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

1. Kao što je obelodanjeno u tački 13. Napomena uz finansijske izveštaje osnovni kapital Društva na kraju izveštajnog perioda iznosi 1.199.013 hiljada dinara. Navedeni iznos osnovnog kapitala Društva nije usaglašen sa stanjem kapitala registrovanog u zvaničnim javnim registrima Republike Srbije. Uvidom u registar privrednih društava koji se vodi kod Agencije za privredne registre utvrđeno je da upisani i uplaćeni kapital Društva iznosi 1.541.550 hiljada dinara, dok stanje osnovnog kapitala registrovanog u Centralnom registru hartija od vrednosti iznosi 1.154.977 hiljada dinara.

2. Društvo je sastavilo Poreski bilans i Poresku prijavu za 2013. godinu, ali ih nije dostavilo Poreskoj upravi, jer je u skladu sa članom 63. Zakona o porezu na dobit pravnih lica rok za predaju poreskog bilansa i poreske prijave 30. jun 2014. godine.

3. Vrednost sudskih sporova u kome je Društvo tužena strana iznosi 18.118 hiljada dinara i u najvećoj meri se odnose na radne sporove bivših radnika Društva. Društvo istovremeno vodi i veći broj sudskih sporova protiv trećih lica.

4. Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su uz pretpostavku da će Društvo nastaviti svoje aktivnosti u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Na dan 31.12.2013. godine Društvo je iskazalo neto gubitak za tekući period u iznosu od 71.022 hiljade dinara, dok akumulirani gubitak iznad visine kapitala na taj dan iznosi 411.325 hiljada dinara. Pored toga, kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2013. godine iznose 477.469 hiljada dinara i značajno su više od obrtne imovine koja iznosi 59.396 hiljada dinara. Društvo u toku izveštajnog perioda nije imalo proizvodnih aktivnosti. Napred navedene okolnosti ukazuju da postoje materijalne neizvesnosti vezane za događaje ili uslove koji mogu baciti značajnu sumnju na sposobnost Društva da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po napred navedenim pitanjima.

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izveštaja na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2012. godine je obavio drugi revizor koji je u svom izveštaju od 15. aprila 2013. godine izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izveštaje, uz skretanje pažnje na određene okolnosti.

Izveštaj o ostalim regulatornim zahtevima

Društvo je odgovorno za sastavljanje Godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevom Zakona o računovodstvu Republike Srbije („Službeni glasnik RS“ broj 62/2013).

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2013. godinu. U vezi sa tim, naši postupci se sprovode u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 – Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima, koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije i ograničeni smo na ocenu usaglašenosti Izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima.

Po našem mišljenju, Godišnji izveštaj o poslovanju je u skladu sa finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije.

Beograd, 25.03.2014. godine




Milen Tatić
Licencirani ovlašćeni revizor