

Izveštaj nezavisnog revizora vlasnicima društva TP "DUNAV" A.D., VUČAK

Na osnovu člana 37. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", br. 46/2006 i 111/2009), Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, Međunarodnih standarda revizije i zaključenog ugovora, izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva TP "DUNAV" A.D., VUČAK, koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2013. godine i odgovarajući izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (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 Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, 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. 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.

MIŠLJENJE

Osnova za mišljenje sa rezervom

1. Privredno društvo se nalazi u značajnim finansijskim teškoćama. U 2013. godini poslovalo je sa gubitkom u iznosu od 11.515 hiljada dinara, a ukupan gubitak iznosi 91.202 hiljade dinara. Ukupne obaveze društva koje iznose 1.132.718 hiljada dinara, na dan 31.12.2013. godine, dovele su do prezaduženosti društva, pa je kod Privrednog suda u Požarevcu 17.05. 2013. godine, otvoren stečajni postupak i održano prvo ročište za razmatranje unapred pripremljenog plana reorganizacije, kao i glasanje poverilaca. Društvo je obavestilo poverioce 31.01.2014. godine, o pravosnažnosti unapred pripremljenog plana reorganizacije i obustavi stečajnog postupka. Unapred pripremljenim planom reorganizacije, predviđeno je izmirenje obaveza prema poveriocima, u roku od devet godina. Ove činjenice ukazuju da je kod društva ugrožen Going Concern Princip.
2. Društvo je u skladu sa unapred pripremljenim planom reorganizacije, izvršilo rezervisanje dela potencijalnih obaveza: po osnovu hipotekarnih zaloga u iznosu od 445.663,94 EUR-a, po osnovu datih jemstava u iznosu od 180.279,84 EUR-a, po osnovu uslovnog otpusta kamata u iznosu od 94.196,56 EUR-a i po osnovu sudskih sporova u iznosu od 10.996,76 EUR-a ili ukupno u iznosu od 731.107,10 EUR-a.
3. Na dan 31.12.2013. godine tekući račun privrednog društva TP "Dunav" a.d., Vučak je bio u blokadi. Račun je bio nelikvidan od 23.11.2012. do 29.01.2014. godine u neprekidnom trajanju od 442 dana. Od 29.01.2014. godine račun je deblokiran.
4. Ukupna potraživanja od kupaca na dan 31.12.2013. godine sa saldonom iznosila su 210.439 hiljada dinara. Na osnovu raspoloživih podataka izvršena je provera naplativosti potraživanja od kupaca do dana revizije i tom prilikom je utvrđeno da je naplaćeno 56.428 hiljada dinara, što čini 26,81% ovih potraživanja. Najveći deo nenaplaćenih potraživanja odnosi se na povezana pravna lica.
5. Od ukupnog iznosa od 8.792 hiljade dinara obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12. 2013. godine do dana revizije je izmireno 3.266 hiljada dinara, što čini 37,15% ovih obaveza.
6. Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu starije od godinu dana iznose 4.277 hiljada dinara, što čini 48,65% ovih obaveza.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj TP "DUNAV" A.D., VUČAK 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 Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.

Beograd,

25.06. 2014. godine



OVLAŠĆENI REVIZOR

Prof. dr Srbobran Stojiljković

www.revizija-dst.co.rs

2

Global in Reach, Local in Touch

Goce Delčeva 38, 11070 Novi Beograd, Srbija

Tel: +381 (11) 319 3516 • +381 (11) 319 5809 • +381 (11) 319 5879 Fax: +381 (11) 2602 558 E-mail: office@revizija-dst.co.rs Web: www.revizija-dst.co.rs

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika
HLB DST-Revizija je članica Komore ovlašćenih revizora i ovlašćena je za pružanje usluga revizije na području Republike Srbije
Tekući račun: 160-81419-65 • PIB 101712539 • matični broj 17245651 • šifra delatnosti 6920