

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

SKUPŠTINI AKCIONARA "ROBNO TRANSPORTNI CENTAR ŠABAC", ŠABAC

Izveštaj o redovnim godišnjim finansijskim izveštajima

Angažovani smo da izvršimo reviziju priloženih finansijskih izveštaja akcionarskog društva "Robno transportni centar Šabac", Šabac (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2017. 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 finansijski izveštaj.

Odgovornost rukovodstva za godišnje finansijske izveštaje

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

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim redovnim godišnjim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Zbog pitanja opisanih u pasusu Osnova za uzdržavajuće mišljenje, nismo bili u mogućnosti da prikupimo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza za obezbeđenje osnove za revizijsko mišljenje.

Osnov za uzdržavajuće mišljenje

Tokom obavljanja revizije pozicije Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, konstatovali smo da Društvo u okviru ovih sredstava evidentira ulaganja koja su vršena tokom devedesetih godina u rekonstrukciju vodovodne i električne mreže, industrijskog koloseka i pristaništa u iznosu od 22,083 hiljadu dinara i ulaganja iz 2013. godine u iznosu od 15.393 hiljade dinara, što ukupno iznosi 37,476 hiljada dinara, za koja do dana revizije nije izvršeno aktiviranje. Budući da sredstva nisu aktivirana, Društvo nije vršilo obračun amortizacije. Takođe, Društvo nije vršilo proveru eventualnog umanjenja vrednosti za 2017. godinu u skladu sa zahtevima MRS 36 - Umanjenje vrednosti imovine.

Osnov za uzdržavajuće mišljenje (nastavak)

Shodno napred navedenom, nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo potencijalne efekte na finansijske izveštaje po osnovu eventualne precenjenosti ulaganja.

Društvo je izvršilo procenu zemljišta, nekretnina i opreme na dan 31.12.2016. godine. Efekti procene knjiženi su pod 01.01.2017. godine. Društvo nije pravilno knjižilo efekte procene transportnih sredstava budući da nije postupilo u skladu sa zahtevima MRS 16 - *Nekretnine, postrojenja i oprema* i nije formiralo posebnu analitiku za svako sredstvo po osnovu kog su formirane revalorizacione rezerve. Usled efekata ovakvog tretmana Društvo je precenilo revalorizacione rezerve i rashod perioda za iznos od RSD 7,212 hiljada.

Društvo nije pravilno izvršilo obračun odloženih poreskih sredstava budući da prilikom određivanja razlike između poreske i knjigovodstvene neotpisane vrednosti nije uzelo u obzir neotpisanu vrednost stalnih sredstava iz OA obrasca (amortizacione grupe od 2 do 5) koja iznosi 4.001 hiljada dinara, dok je u obračun odloženih poreskih sredstava uračunalo i 15% od revalorizacionih rezervi za koje smo u kvalifikaciji iznad naveli da su precenjene za iznos od 7,212 hiljada dinara.

Do datuma završetka revizije nismo dobili traženu dokumentaciju neophodnu za sprovođenje odgovarajućih revizorskih procedura usled nemogućnosti Društva da pristupi informacijama iz računovodstvenog programa, te nismo mogli sprovesti planirane procedure u skladu sa Međunarodnim standardima revizije.

Do datuma završetka revizije nismo dobili traženu dokumentaciju na osnovu koje bi se uverili u postojanje, kompletnost i tačnost materijalno značajnog dela prihoda i rashoda odabranih na bazi revizorskog uzorka.

Do datuma završetka revizije nismo dobili traženu dokumentaciju na osnovu koje bi se (sprovođenjem revizorske procedure *cut-off test*) uverili da su potraživanja i obaveze, odnosno povezani prihodi i rashodi evidentirani u odgovarajućem obračunskom periodu.

Uzdržavajuće mišljenje

Zbog značaja pitanja opisanih u pasusu Osnova za uzdržavajuće mišljenje, nismo bili u mogućnosti da prikupimo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza za obezbeđenje osnove za revizijsko mišljenje. U skladu sa tim, ne izražavamo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima.

Skretanje pažnje

Usled napred navedenih pitanja nismo bili u mogućnosti da prikupimo dovoljno adekvatnih dokaza u vezi sa korišćenjem pretpostavke stalnosti poslovanja prilikom pripreme finansijskih izveštaja.

Tel: 011/3248-244, 3248-345; Adresa: Nušićeva 15, I sprat; Mail: office@finrevizija.co.rs

Matični broj 06528210 ; PIB 104173529 ; Šifra delatnosti 6920

Poslovni račun : Expobank 145-13751-44

Web: www.finrevizija.co.rs

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

Izvršili smo pregled godišnjeg izveštaja o poslovanju Društva. Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i prezentiranje godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS" broj 62/2013) i Zakona o tržištu kapitala ("Sl. glasnik RS" broj 31/2011, 112/2015 i 108/2016). Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za 2017. godinu. U vezi sa tim, naši postupci 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.

S obzirom na činjenicu da se uzdržavamo od izražavanja mišljenja na priložene finansijske izveštaje sa stanjem na 31.12.2017. godine, shodno tome se i u ovom slučaju uzdržavamo od izjašnjavanja o usklađenosti Godišnjeg izveštaja o poslovanju sa priloženim finansijskim izveštajima za poslovnu 2017. godinu.

U Beogradu, 29. 04. 2018. godine

"FINREVIZIJA" D.O.O.
Digitally signed by
ДРАГАНА БУРСАЋ
0611986715222-0
611986715222
5222
Date: 2018.04.29 11:46:15
+02'00'
Dragana Bursac
Licencirani ovlašćeni revizor