

Beograd, Cerski venac 7/3/15
Tel/Fax +381 15 345 227
Mob +381 63 660 656
Office.acca@gmail.com

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

ORGANIMA UPRAVLJANJA AD "ROBNO TRANSPORTNI CENTAR" Šabac

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja AD "ROBNO TRANSPORTNI CENTAR" Šabac (u daljem tekstu "Društvo"), koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembar 2015. godine, bilansa uspeha, izveštaja o ostalom rezultatu, izveštaja o promenama na kapitalu i izveštaja o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomena, koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu važećim u Republici Srbiji, 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 na osnovu izvršene revizije izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji važećim u Republici Srbiji i 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 u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole koje su 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 takode, uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanost 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 solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

ORGANIMA UPRAVLJANJA AD "ROBNO TRANSPORTNI CENTAR" Šabac

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2015. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i tokove gotovine, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji za godinu završenu na dan 31. decembar 2015. godine bili su predmet revizije Preduzeća za reviziju „Euroaudit“ d.o.o. Beograd koje je u svom izveštaju od 15. juna 2016. godine izrazilo mišljenje bez rezerve.

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 i Zakona o tržištu kapitala ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 31/2011). Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2015. 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 koja nisu bile predmet revizije.

Po našem mišljenju, računovodstvene informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju su, nisu po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa finansijskim izveštajima Društva za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2015. godine.

Beograd, 13. maj 2016. godine

Licencirani ovlašćeni revizor



Polonca Đurić

Polonca Đurić
894518684-060997
0715368

Digitally signed by Polonca Đurić
894518684-0609970715368
Date: 2016.05.13 14:30:24 +0200

Beograd, Cerski venac 7/3/15
Tel/Fax +381 15 345 227
Mob +381 63 660 656
Office.acca@gmail.com

**AD„ROBNO TRANSPORTNI CENTAR“
ŠABAC**

Beograd: 13.05.2016. godine

**ORGANIMA UPRAVLJANJA
RUKOVODSTVU DRUŠTVA**

***PREDMET: Pismo organima upravljanja i rukovodstvu Društva o obavljanju revizije
finansijskih izveštaja za 2015. godinu***

I UVOD

U skladu sa ugovorom zaključenim između AD„ROBNO TRANSPORTNI CENTAR“ Šabac i „EUROAUDIT“ d.o.o., izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja za 2015. godinu.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji, Međunarodnim standardima revizije (MSR/ISA) i Kodeksom etike za profesionalne računovođe. Ova regulativa nalaže da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj meri uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne greške. Revizija koju smo obavili kod AD„ROBNO TRANSPORTNI CENTAR“ Šabac, je uključila ispitivanje dokaza, na bazi provere uzoraka, koji potkrepljuju iznose i obelodanjivanja u finansijskim izveštajima. Takođe, izvršili smo ocenu korišćenih računovodstvenih načela i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva.

Međunarodni standardi revizije (MSR 260) nalažu da Vam saopštimo nalaze revizije finansijskih izveštaja koji su od značaja za upravljanje Društvom.

Vreme obavljanja revizije

Reviziju finansijskih izveštaja za period 01.01. – 31.12.2015. godine smo obavili u periodu od april – maj 2016. godine. U toku revizije, usredsredili smo se na ispitivanje valjanosti iznosa koji su iskazani u finansijskim izveštajima na dan 31.12.2015. godine.

Napominjemo da se naša ispitivanja tokom revizije finansijskih izveštaja vrše na bazi uzoraka te da naše skretanje pažnje rukovodstvu navedeno u ovom pismu ne isključuju eventualno postojanje i drugih nedostataka koja nismo uočili tokom posla revizije finansijskih izveštaja.

Obim ispitivanja

Obim ispitivanja sveli smo na nivo koji smo, u datim okolnostima, smatrali dovoljnim da izrazimo mišljenje o objektivnosti i istinitosti finansijskih izveštaja za 2015. godinu Vašeg Društva.

II NEDOSTACI UOČENI U POSTUPKU VRŠENJA REVIZIJE

Shodno Međunarodnim standardima revizije, obaveza revizora je da izrazi mišljenje u zavisnosti od materijalne značajnosti grešaka koje imaju uticaj na finansijske izveštaje. Tokom sprovođenja postupka revizije finansijskih izveštaja na dan 31. decembra 2015. godine, nismo utvrdili materijalno značajne nedostatke i nepravilnosti u finansijskim izveštajima za 2015. godine. Zbog toga, smo o finansijskim izveštajima za 2015. godinu izrazili pozitivno mišljenje.

Želimo da Vam ukažemo i na sledeće nedostatke, koji nemaju materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje u odnosu na ukupnu aktivu društva i utvrđenu materijalnost finansijskih izveštaja prema metodologiji revizije.

- a) U okviru osnovnih sredstava u pripremi, Društvo evidentira ulaganja koja su vršena tokom devedesetih godina u rekonstrukciju vodovodne i električne mreže, industrijskog koloseka, pristaništa, carinskog skladišta u iznosu od 11,471 hiljadu dinara, ulaganja iz 2013. godine u iznosu od 16,061 hiljadu i ulaganja iz 2010. godine u iznosu od 563 hiljade dinara u pripremu zemljišta za gradnju, ukupno 28,549 hiljade dinara, za koja do dana revizije nije izvršeno aktiviranje.
Na osnovu raspoloživih informacija, nismo bili u mogućnosti da se uverimo da li je Društvo u toku 2015. godine izvršilo proveru eventualnog obezvređenja sredstava, i saglasno tome, nismo bili u mogućnosti da potvrdimo da je iskazana vrednost sredstava u pripremi u skladu sa zahtevima MRS 36 – Umanjenje vrednosti imovine odnosno da kvantifikujemo efekte po osnovu eventualne precenjenosti ulaganja na finansijske izveštaje.
- b) Na osnovu starosne analize, kao i analize naplativosti kratkoročnih potraživanja (kompenzacijom sa obaveza ili naplatom do dana revizije) identifikovali smo potraživanja, za koja pored već izvršenog indirektnog otpisa nije izvršeno obezvređenje odnosno ispravka vrednosti, kako to zahteva MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje (paragraf 45 i 46) i bilansno načelo opreznosti. Nije izvršena kompletna ispravka potraživanja od kupaca kod kojih je prosao rok od 365 dana od dana dospeća, nakon umanjenja za obaveze u iznosu od 3,660 hiljada dinara (Dumaca, Interkop, Nada Ilic, SZR Raspa kop, Metali 92, Uprava carina) za koliko je Društvo potcenilo rashode po osnovu obezvređenja, potcenilo finansijski rezultat (gubitak) i precenilo kratkoročna potraživanja.

III ZAVRŠNE NAPOMENE

Sve prethodno navedene sugestije treba uzeti u obzir prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2016. godinu, kako bi izveštaj revizora o finansijskim izveštajima za 2016. godinu, u delu prethodno navedenih sugestija bio bez kvalifikacija.

S poštovanjem,

Licencirani ovlašćeni revizor
Polonca Đurić
Polonca Đurić



Polonca Đurić
894518684-0609970715368

Digitally signed by Polonca Đurić
894518684-0609970715368
Date: 2016.05.13 14:54:43 +02'00'