

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

ŽITKO ad, Bačka Topola

za period 01.01. - 31.12.2014. godine

Beograd, 21.04.2015. godine

11000 Beograd, Bulevar despota Stefana 12/V; tel: 011/3347-421, 2627-612, 3284-019, tel/fax: 011/2629-821

www.euaudit.com; E-mail: euaudit@EUnet.rs

Dozvola za obavljanje delatnosti Ministarstva finansija Republike Srbije br. 023-2-00099/2008-16;

šifra delatnosti: 6920; PIB: 100066150; matični broj: 17322290

tekući računi: Credit agricole 330-4003176-34; UniCredit Bank: 170-30005978002-91

Skupštini akcionara

ŽITKO ad, Bačka Topola

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Društva ŽITKO ad, Bačka Topola (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2014. godine i odgovarajući izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (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 finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

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

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 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.

**11000 Beograd, Bulevar despota Stefana 12/V; tel: 011/3347-421, 2627-612, 3284-019, tel/fax: 011/2629-821
www.euaudit.com; E-mail: euaudit@EUnet.rs**

**Dozvola za obavljanje delatnosti Ministarstva finansija Republike Srbije br. 023-2-00099/2008-16;
šifra delatnosti: 6920; PIB: 100066150; matični broj: 17322290
tekući računi: Credit agricole 330-4003176-34; UniCredit Bank: 170-30005978002-91**

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

Osnova za mišljenje sa rezervom

1. Kao što je navedeno u Napomeni 9 uz finansijski izveštaj, Društvo u okviru potraživanja od kupaca iskazuje i utužena potraživanja po osnovu datih kratkoročnih zajmova Verano Motors doo Beograd u iznosu od 1.761.957 hiljada dinara i utuženo potraživanje po osnovu plaćenog jemstva za Verano Motors doo Beograd u iznosu od 8.590 hiljada dinara. Na osnovu člana 16. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike u okviru računa 204 iskazuju se potraživanja po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga u zemlji. Navedena potraživanja su starija od dve godine i nisu obezvređena. Verovatnoća naplate je mala. Shodno tome, potraživanja od kupaca su precenjena za navedene iznose a rashodi i gubitak su potcenjeni. Ovakvo iskazivanje pomenutih potraživanja daje nerealnu sliku o obrtnim sredstvima Društva i finansijskoj ravnoteži.

2. Kao što je navedeno u Napomeni 10 uz finansijski izveštaj, u okviru drugih potraživanja evidentirano je potraživanje po osnovu jemstva od Verano Motors doo Beograd u iznosu od 173.505 hiljada dinara i potraživanje po osnovu ugovora o jemstvu od Familija Market doo Beograd u iznosu od 31,170 hiljada dinara (iznos namirenja potraživanja po sudskoj presudi). Iznos potraživanja od Familija market doo Beograd se nije mogao usaglasiti. Druga potraživanja su starija od godinu dana i nisu obezvređena. Obzirom da je Verano Motors doo Beograd u neprekidnoj blokadi od 09.04.2012. godine a Familija Market od 18.09.2012. godine i visinu prinudne naplate, smatramo da je naplata potraživanja vrlo neizvesna. Shodno tome, ostala potraživanja su precenjena, a rashodi i gubitak potcenjeni za navedene iznose.

3. Kao što je navedeno u Napomeni 11 uz finansijski izveštaj, kratkoročni zajam dat društvu „Ansal“ doo Beograd u iznosu od 7.000 dinara treba reklasifikovati na račun Kratkoročnih kredita u zemlji. U okviru kratkoročnih finansijskih plasmana nije bilo nikakvih promena u toku godine. Ukupan iznos kratkoročnih finansijskih plasmana je 49.087 hiljada dinara. Zajmoprimci su u višegodišnjoj blokadi poslovnih računa. Naplata je neizvesna. Shodno tome, kratkoročni finansijski plasmani su precenjeni, a rashodi i gubitak potcenjeni u iznosu od 49.087 hiljada dinara.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetog u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj na dan 31. decembra 2014. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po sledećem:

1. Za obezbeđenje otplate dugoročnih kredita i po osnovu jemstva, upisane su hipoteke na nekretnine Društva i zaloga na deo opreme.
2. Poslovni računi Društva su u neprekidnoj blokadi od 29.05.2013. godine.
3. Društvo je 2013. godine po osnovu naknada za otpremnine zaposlenih koji su proglašeni za tehnološki višak, izvršilo dugoročno rezervisanje u iznosu od 124.738 hiljada dinara. Društvo nema ni jednog zaposlenog.
4. Društvo ima sudske sporove velike vrednosti. Na imovinu društva je upisana hipoteka po osnovu kredita od banaka i jemstva kao garancije. Obaveze za garancije i druga jemstva iznose 4.154.864 hiljade dinara.
5. S obzirom da Društvo ne obavlja svoju delatnost, nema ni jednog zaposlenog, da je račun blokiran više od godinu dana, da se vode sudski sporovi, da se očekuje aktivirane hipoteka, going concern je ugrožen.

Ostala pitanja

1. Reviziju finansijskog izveštaja za prethodnu godinu je obavila druga revizorska firma i izrazila mišljenje sa rezervom.

Beograd, 21.04.2015. godine

Licencirani ovlašćeni revizor,



Tanja Mičić

PRILOZI

1. *Finansijski izveštaj Društva za 2014. godinu*
2. *Napomene uz Finansijske izveštaje Društva za 2014. godinu*
3. *Pismo prezentacije*