

CONFIDA FINODIT

Čužgama

d.o.o. Beograd, Imotska br. 1
Preduzeće za reviziju

PREDUZEĆE ZA REVIZIJU
CONFIDA-FINODIT D.O.O.

МЕЂУНАРОДНО ДРУШТВО
"АЛЕКСА ШАНТИЋ"

ALEKSA ŠANTIĆ a.d.

ALEKSA ŠANTIĆ

2667

ul. Solunskih Dobrovoljaca broj 3

Aleksa Šantić

Br. 7/24

23.07.2009

10.07.2009 god.

BEOGRAD, Imotska 1

PREDUZEĆE ZA REVIZIJU
CONFIDA-FINODIT D.O.O.
BEOGRAD

Broj 222/09

IZVEŠTAJ OVLAŠĆENOG REVIZORA

Datum: 20.07.2009 god.

Skupštini akcionara Akcionarskog Društva "ALEKSA ŠANTIĆ"

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja Akcionarskog Društva "ALEKSA ŠANTIĆ" iz Alese Šantića (u daljem tekstu Društvo), na dan 31.12.2008. godine, odgovarajućeg bilansa uspeha, izveštaja o promenama na kapitalu i izveštaja o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo preduzeća je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usled kriminalne radnje ili greške; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procene koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima 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 u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih 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 naše revizijsko mišljenje.

Osnov za kvalifikovano mišljenje

- 1. Kako je to opisano u tački 7. ovog Izveštaja, u finansijskim izveštajima Društva iskazano je osnovno stado u vrednosti od 71.787 hiljada dinara. Uvidom u popisne liste, obračun obrta stada i drugu evidenciju utvrđeno je da se navedeno odnosi na osnovno stado čija je količina (vrsta, broj i kilogrami) utvrđena ispravno, ali su vrednosti istog iskazane više, te je osnovno stado precenjeno za 39.135 hiljada dinara za koliko su manje iskazani troškovi.*
- 2. Kako je navedeno u istoj tački ovog Izveštaja na investicionim nekretninama iskazanim u vrednosti od 61.386 hiljada dinara. Navedena vrednost investicionih nekretnina se odnosi na vrednost tri bivše škole i mesne zajednice u vrednosti od 30.921 hiljada dinara i 84 stana na raznim lokacijama od kojih se 25 ne koristi u vrednosti od 30.466 hiljada dinara. Smatramo da priznavanje i vrednovanje ove imovine nije saglasno sa MRS 40 – Investicione nekretnine i da ne odražava njihovu suštinu, niti vrednost na način kao što je to predviđeno u prethodno navedenom standardu. Zbog prirore računovodstvenih evidencija revizija nije u mogućnosti da utvrdi iznos potencijalnih korekcija koje mogu nastati po ovom osnovu, niti njihov uticaj na finansijske izveštaje sastavljene na dan 31.12.2008. godine.*
- 3. Kako je navedeno u tački br. 8 ovog Izveštaja dugoročni finansijski plasmani iznose 17.261 hiljada dinara. U okviru postupka revizije nismo bili u mogućnosti da se uverimo u priznavanje i vrednovanje plasmana u visini od 8.755 hiljada dinara, te smatramo da je za navedeni iznos potrebno izvršiti ispravku vrednosti. Ako bi se navedena korekcija izvršila dugoročni finansijski plasmani bi se umanjili, a gubici uvećali za 8.755 hiljada dinara.*
- 4. Kako je navedeno u tački 9. ovog Izveštaja zalihe su iskazane u visini od 184.963 hiljada dinara, od čega se na zalihe materijala odnosi 72.799 hiljada dinara. Društvo je u godini za koju se vrši revizija izvršilo značajnu nabavku maziva u vrednosti od 52.745 hiljada dinara, koje se nalazi na skladištu kod drugog pravnog lica o čemu postoji uredna dokumentacija. Imajući u vidu prirodu i vrstu delatnosti kojim se Društvo bavi, smatramo da je ovakva nabavka neuobičajeno velika u odnosu na potrebu, odnosno potrošnju, u Društvu. Takođe, imajući u vidu dužinu vremena koje navedeno stoji kao zaliha, smatramo da prethodno navedene zalihe maziva imaju odlike nekurentnih zaliha za koje je potrebno izvršiti adekvatno obezvređenje saglasno MRS 2 - Zalihe. Revizija nije u mogućnosti da utvrdi konačan efekta potencijalnog obezvređenja zaliha, niti njegov uticaj na finansijske izveštaje sastavljene za 2008. godinu.*
- 5. U napomeni 21 je istaknuto da obaveze po osnovu dugoročnih kredita iznose 15.659 hiljada dinara, a u napomeni 22 je istaknuto da obaveze po osnovu kratkoročnih finansijskih obaveza iznose 100.961 hiljada dinara. Utvrdili smo da u toku 2008. godine Društvo nije bilo u mogućnosti da redovno izmiruje ove obaveze, tako da nije izmirena ni jedna rata kredita. Imajući u vidu prethodno navedeno smatramo da ovakva situacija može imati za posledicu raskidanje navedenih ugovora o kreditima, sa mogućim imovinskim*

posledicama u smislu aktiviranja garancija koje su date kao obezbeđenje ovih obaveza. Takođe, smatramo da poverioci mogu pokrenuti naplatu svojih potraživanja sudskim putem i zaračunati zatezne kamate. U finansijskim izveštajima sastavljenim za 2008. godinu Društvo nije izvršilo obelodanjivanja vezana za ovu situaciju, niti izvršilo potreba rezervisanja, saglasno MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.

6. *Kako je navedeno u tački br. 21. ovog Izveštaja obaveze po osnovu lizinga iznose ukupno 25.950 hiljada dinara, od čega se na dugoročne obaveze odnosi 20.225 hiljada dinara, a na kratkoročne, odnosno dopsele, obaveze 5.725 hiljada dinara. Ugovori za lizing su sklopljeni za nabavku različite poljoprivredne opreme. U toku 2008. godine Društvo nije bilo u mogućnosti da izmiruje navedene obaveze, te smatramo da može doći do raskidanja ovih ugovora što sa sobom povlači posledice u smislu oduzimanja predmeta lizinga i pratećih troškova ovog postupka. Takođe, istakli smo da Društvo nije u mogućnosti redovno da servisira i ostale obaveze (obaveze iz poslovanja, po osnovu poreza i doprinosa iz zarada itd.), te smatramo da i po ovom osnovu može doći do toga da poverioci pokrenu naplatu svojih potraživanja sudskim putem. Društvo nije izvršilo potrebna obelodanjivanja vezana za prethodno navedene mogućnosti, niti načinilo rezervisanja, saglasno MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.*
7. *Kako je opisano u tački 24. ovog Izveštaja Društvo ima evidentiran tov svinja u vanbilansnoj aktivi i obavezu po istoj osnovi kod Republičke direkcije za robne rezerve. U postupku revizije osnovnog stada nađene su popisne liste za tovne svinje sa stvarno utvrđenim, popisanim količinama te je utvrđena značajna razlika po popisu. Društvo stvarno ima 184.871 kilograma, a po Ugovoru trebalo bi da ima 271.753 kilograma iz čega proizilazi da postoji manjak zaliha u vlasništvu Direkcije za tovne svinje od 86.882 kilograma ili 11.700 hiljada dinara. Za navedeni sumu Društvo bi trebalo da poveća sopstvene bilansne obaveze kao i troškove u istom iznosu*
8. *Kako je opisano u tački 24. ovog Izveštaja Društvo na vanbilansnoj evidenciji ima evidentiranu vrednost državne zemlje uzete u zakup u iznosu od 27.612 hiljada dinara. Prema Napomenama uz finansijske izveštaje, na licitaciji održanoj u godini za koju se vrši revizija uzeto je u zakup 189,6 ha državne zemlje. Preduzeće koristi ukupno 4.298,7 ha državne zemlje od kojih je državna zemlja koja nije uzeta u zakup 4109,1 ha i koristi se bez pravnog osnova. Iz navedenog je utvrđeno da suma evidentirana u vabilansnoj aktivi i pasivi nema veze sa stvarnim stanjem zakupa na dan 31.12.2008. godine nego se odnosi na poljoprivredno zemljište koje se koristilo po ranijim propisima te i isto trebalo isknjižiti i sa pozicija vanbilansne aktive pasive.*

Mišljenje

Zbog značaja pitanja obrazloženih u prethodnim pasusima ne možemo i ne izažavamo mišljenje o finansijskim izveštajima Akcionarskog Društva "ALEKSA ŠANTIĆ" iz Aleksa Šantića sastavljenim na dan 31.12.2008. godine, niti o rezultatu poslovanja, novčanim tokovima i promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Međunarodnim računovodstvenim standarima.

CONFIDA FINODIT

d.o.o. Beograd, Imotska br. 1

Preduzeće za reviziju

Raskidom ugovora o privatizaciji ovo više nije slučaj, a hipoteke naravno ne mogu biti brisane. U finansijskim izveštajima sastavljenim za 2008. godinu Društvo nije izvršilo potpuna obelodanjivanja prethodno navedenog, a u skladu sa MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.

Kako je navedeno u tački br. 24. Vabilansan aktiva i pasiva ovog Izveštaja, na dan 12. maja 2009. godine izvršen je i popis zaliha kukuruza u silosu Društva te je utvrđena količina od oko 300.000 kg. U evidencijama Društva na isti dan evidentirano je da je Republička direkcija za robne rezerve vlasnik je 285.725 kg, a u vlasništvu Društva je 62.987 kg. Napominjemo da su ostali vlasnici žitarica povukli svoje zalihe pre navedenog datuma. Iz navedenog proizilazi da je na dan 12. maja utvrđen manjak kukuruza od 48.712 kg. Pošto se navedeni manjak utvrđen nako dana bilansiranja za 2008. godinu, ne kvalifikujemo naše mišljenje nego Vam na navedeno skrećemo pažnju.

Posebno ističemo da se finansijski izveštaji sastavljaju u skladu sa načelom kontinuiteta poslovanja (Going Concern princip), te u tom smislu skrećemo dodatnu pažnju na sledeće činioce koje proizilaze iz finansijskih izveštaja u koje nisu uključene potencijalne korekcije koje mogu proizaći iz ovog izveštaja:

Stalna imovina Društva iznosi 914.342 hiljada dinara, dok kapital i rezerve iznose ukupno 642.178 hiljada dinara, pri čemu kumulirani gubitak iznosi 180.011 hiljada dinara, čime je kapital redukovan i u finansijskim izveštajima sastavljenim na dan 31.12.2008. godine iskazan u visini od 462.167 hiljada dinara.

Ukupne obaveze Društva iznose 958.814 hiljada dinara, od čega se na kratkoročne obaveze odnosi 921.688 hiljada dinara, dok obrtna imovina iznosi 506.639 hiljada dinara i za 415.049 hiljada dinara je manja od kratkoročnih obaveza.

Navedeno je u tački br. 10. ovog Izveštaja da su tekući računi Društva u stalnoj blokadi, pa i na dan izdavanja ovog mišljenja. Po osnovu rekapitulacije neizvršenih naloga blokade, prikazano je stanje na dan 17.12.2008. godine od 521.047 hiljada dinara, dok na dan izdavanja ovog mišljenja ono iznosi 516.644 hiljada dinara. Blokada računa traje u kontinuitetu duže od godinu dana, i Društvo nije u mogućnosti da izmiruje svoje obaveze prema poevriocima, tako da na osnovu Zakona o stečaju može doći do pokretanja stečajnog postupka.

Imajući u vidu sve prethodno navedeno, smatramo da je neophodno da Društvo u što kraćem roku sprovede mere koje bi omogućile finansijski oporavak i jačanje strukture Društva, kako bi omogućilo nastavak poslovanja u skladu sa načelom kontinuiteta (Going Concern princip), jer u protivnom može doći do njegovog prekida.

U Beogradu, 10.07.2009. godine.




Prof. dr. Dragoslav Slović
Ovlašćeni revizor
Preduzeće za reviziju
"CONFIDA FINODIT"

CONFIDA FINODIT

d.o.o. Beograd, Imotska br. 1

Preduzeće za reviziju

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu u odnosu na iskazano mišljenje skrećemo pažnju na sledeće činjenice

- Kako je navedeno u tački br. 7. ovog Izveštaja Društvo je koristilo i oko 5000 ha državnog zemljišta bez ugovora o zakupu. Sem nedorečenog pravnog statusa osnova korišćenja ovog zemljišta skrećemo pažnju na različite i nedosledne podatke o korišćenom zemljištu koje su navedene u Napomenama uz finansijske izveštaje, izveštaje o proizvodnji i popisu nedovršene proizvodnje. Razlike po ovim izveštajima kreću se od 99 do oko 850 ha.*
- Kako je navedeno u tački br. 7. ovog Izveštaja, obračun amortizacije za svrhe poreskog bilansa urađen je samo delimično u skladu sa Pravilnikom sastavljenim na osnovu Zakona o porezu na dobit preduzeća u iznosu od 25.691 hiljada dinara, kako je iskazano u poreskom obračunu. Naime, u obračunu je osnovica za grupu gradjevinskih objekata utvrđena posle svodjenja na fer vrednost prilikom prve primene MRS odnosno MSFI, te je ista na taj način uvećana za 41.327 hiljada dinara što poresku amortizaciju uvećava za 1.028 hiljada dinara. Na ovakav način, u slučaju utvrđivanja pozitivnog finansijskog rezultata iskazivana je manja poreska osnovica za gore navedeni iznos. Smatramo da bi zbog prethodno navednog trebalo ponovo preispitati i eventualno ispraviti poreske bilanse i prijave poreza na dobit za prethodne periode, saglasno pozitivnoj zakonskoj regulative iz te oblasti.*
- Kako je navedeno u tački br. 7. ovog Izveštaja, a u vezi osnovnog stada skrećemo Vam pažnju da je iz evidencija Društva, zbirnog pregleda proizvodnje svinja i popisa osnovnog stada, utvrđeno uginuće 10.513 komada prasadi u prasilištu i prasadi u kavezima i tovnih svinja ukupne težine 124.631 kg. Navedeno je Društvu donelo gubitak od 15.202 hiljade dinara iskazano po ceni koštanja. Sa priličnom sigurnošću se može reći da je navedeno oko pola proizvodnje prasilišta.*
- Kako je navedeno u tački br. 7. ovog Izveštaja Skrećemo Vam pažnju da je uvidom u druge evidencije Društva, kao i knjigovodstvenu evidenciju utvrđeno da je celokupna imovina Društva pod upisanim hipotekama više redova prioriteta i to:*

<i>Govedarska farma-kredit za potrebe Društva</i>	<i>20.000 hiljada din</i>
<i>Nova farma svinja-reprogram poreskog duga</i>	<i>21.116 hiljada din</i>
<i>Silos za žitarice-kredit za potrebe Društva</i>	<i>32.888 hiljada din</i>
<i>Farma svinja „Alfeldija„-reprogram poreskog duga</i>	<i>62.587 hiljada din</i>
<i>Sve nepokretnosti Društva-garancija za drugo pravno lice</i>	<i>287.000 hiljada din</i>
<i>Sve nepokretnosti Društva-garancija za drugo pravno lice</i>	<i>305.000 hiljada din</i>
<i>Silos za žitarice (hipoteka III reda)-vansudsko poravnanje</i>	<i>82.954 hiljada din</i>

Posebno Vam skrećemo pažnju da su hipoteke upisane na sve nepokretnosti Društva hipoteke I i II reda da postoji izlučno pravo, a da su iste date kao garancija za obaveze drugih pravnih lica za koja bi se moglo reći da su povezana pravna lica na dan 31.12.2008. godine sa Društvom (vlasnik je isto fizičko lice ili lice direktno povezano sa istim).

„ВИШЊА ПРОДУКТ“ Д.О.О.

Н А Р Е Д Б А

Обавештавамо Вас да од данас не можете без сагласности „Вишња продукт“ д.о.о. вршити набавку:

- Репроматеријала за пољопривреду (пестициди, семенска роба, ђубрива, уља, мазива, горива и сл.)
- Сточне хране, адитива, лекова, живе стоке,
- Резервних делова за основна средства и механизацију,
- Услуге (ддд услуге, хемијске анализе, услуге маркетинга и сл.)

Сва предузећа су обавезна да пре набавке, своје захтеве доставе одговарајућим референтима за набавку у „Вишња продукт“ д.о.о. на факс 021/447-176.

По усаглашавању приспелих понуда и добијању сагласности за набавку од „Вишња продукт“ д.о.о. може се приступити набавци.

Милорад Савић, директор с.р.