



PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO

Broj 45 - 5 - 2016

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

SKUPŠTINI DRUŠTVA „UTVA SILOSI“ A.D., KOVIN

Uvod

1. Izvršili smo reviziju Konsolidovanih finansijskih izveštaja matičnog društva „UTVA SILOSI“ a.d., Kovin, ulica Dunavska br. 46 (u daljem tekstu: Matično društvo) i zavisnih društava „DAHOP UTVA“ d.o.o., Aleksinac, i „SILOIN“ d.o.o., iz Kovina, koje sačinjavaju bilans stanja sa stanjem na dan 31. decembra 2015. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostvarenom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promena na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnijih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

2. Rukovodstvo matičnog društva je odgovorno za pripremu i poštenu prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, i za uspostavljanje i primenu odgovarajućih internih kontrola koje obezbeđuju izradu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze bilo da su nastalih usled kriminalnih radnji ili grešaka, odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procene koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

3. Naša odgovornost je da, na osnovu izvršenih ispitivanja, izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Zakonom o reviziji i Međunarodnim standardima revizije (MSR - ISA). Ova regulativa nalaže da se pridržavamo etičkih zahteva i da planiramo i izvršimo reviziju 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, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i poštenu prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva. 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 razumnu osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Pozitivno mišljenje

4. Po našem mišljenju, konsolidovani finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj matičnog društva „UTVA SILOSI“ a.d. iz Kovina i zavisnih društava „DAHOP UTVA“ d.o.o., iz Aleksinca i „SILOIN“ d.o.o. iz Kovina na dan 31. decembra 2015. godine, rezultate poslovanja, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za 2015. godinu i napomene uz konsolidovane finansijske izveštaje, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije na način opisan u Napomenama uz finansijske izveštaje.



PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO

Ostala pitanja

5. Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja matičnog društva „UTVA SILOSI“ a.d., iz Kovina. i „DAHOP UTVA“ d.o.o. – zavisnog društva iz Aleksinca za 2015. godinu i u svojim izveštajima od 26.04.2016 i od 27.04.2016. godine dali smo pozitivna mišljenja sa skretanjem pažnje i pozitivno mišljenje na finansijske izveštaje za 2015. godinu. Nismo vršili reviziju finansijskih izveštaja zavisnog društva „Siloin“ d.o.o., Kovina, za 2015. godinu ali smo izvršili uvid u pozicije bruto bilansa na dan 31.12.2015. godine.

Skretanje pažnje bez uticaja na mišljenje nezavisnog revizora

6. Kao što je navedeno u tački 1 Napomena, poslovnu 2015 godinu za matično društvo „UTVA SILOSI“ a.d. obeležile su finansijske teškoće, uslovljene nedostatkom obrtnog kapitala, i nemogućnošću plaćanja dospelih obaveza prema poveriocima. U cilju prevazilaženja nevedenih problema matično društvo je sačinilo Unapred pripremljen plan reorganizacije (UPPR), po stanju na dan 31.05.2015 godine, koji je postao pravnosnažan 30.12.2015 godine. Nastavak poslovanja vezan je za ispunjenje obaveza predviđenih Planom reorganizacije.

7. Kao što je navedeno u tački 4.7. Napomena matično društvo je po osnovu izjašnjenja nekih poverilaca klase D iz UPPR-a, da su se odlučili za opciju II ili opciju III otplate duga, koja predviđa otpis obaveza i isplatu u kraćem vremenskom roku, prema proceni organa Društva, a po odluci Nadzornog odbora od 24.02.2016 godine, izvršen je otpis obaveza u iznosu od 185.283 hiljada dinara i isti je iskazan kao prihod perioda za 2015 godinu u Bilansu uspeha. Nadzorni odbor je procenio da će obaveze prema Poveriocima biti izmirene u skladu sa pravnosnažnim UPPR I izabranim opcijama, kao i da neće biti odliva ekonomskih koristi po osnovu otpisanog duga.

Nismo saglasni sa Odlukom Nadzornog odbora, da se otpis obaveza knjiži u korist ostalih prihoda u 2015 godini, jer Društvo do nije izvršilo plaćanje dela obaveza po osnovu kojih je izvršen otpis obaveza, i nisu se stekli uslovi da se po osnovu činjenja prihoduju popusti.

8. Kao što je obelodanjeno u tački 7 Napomena uz finansijske izveštaje kao instrumenti urednog vraćanja obaveza prema bankama društva „UTVA Silosi“ a.d. iz Kovina upisalo je hipoteku I reda na nekretnine, kao i zajednička hipoteka I reda na zemljištem upisana je zaloga na opremi, izdate su blanko sopstvene menice, a data su jemstva zavisnog društva „Dahop Utva“ doo iz Aleksina.

Radi obezbeđenja potraživanja uspostavljena je hipoteka na hartije od vrednosti drugih pravnih lica čiji je emitent Utva Silosi a.d. Naše mišljenje na sadrži rezervu po ovom pitanju.

9. Ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju da je postojeća globalna kriza likvidnosti, koja je započela krajem 2007 godine, između ostalog, rezultirala smanjenjem nivoa ulaganja na tržištu kapitala, smanjenjem likvidnosti bankarskog sistema, povećanjem međubankarskih kamatnih stopa kao i velikim kolebanjima na tržištu hartija od vrednosti.

Procena rukovodstva je da će oporavak svetske privrede, koji je kod nekih razvijenih zemljama započeo krajem 2009 godine, biti dug i neizvestan i da će posledice svetske finansijske krize uticati na poslovanje Društva i u narednim godinama.

U Beogradu, 27. april 2016 godine

Privredni savetnik-Revizija doo

Fikret Ciguljin, licencirani ovlašćeni revizor

Fikret Ciguljin
290181-100995
5290020

Digitally signed by Fikret Ciguljin
290181-1009955290020
DN: c=RS, o=PRIVREDNI SAVETNIK
REVIZIJA DOO, cn=Fikret Ciguljin,
290181-1009955290020, sn=Ciguljin,
givenName=Fikret, email=fikret@psr.rs
Date: 2016.04.27 13:46:07 +02'00'