



Direktoru privrednog društva
"GOŠA MONTAŽA" a.d., Velika Plana

PISMO RUKOVODSTVU
o izvršenoj reviziji konsolidovanih finansijskih izveštaja za 2014. godinu

I OBAVEZA VRŠENJA REVIZIJE I PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

1. Preduzeće za reviziju i konsalting "Stanišić Audit" d.o.o., Beograd, izvršilo je reviziju konsolidovanih finansijskih izveštaja "Goša Montaža" a.d., Velika Plana i njegovog zavisnog društva (u daljem tekstu: Grupa) za 2014. godinu u funkciji stručne revizorske institucije u cilju izražavanja mišljenja da li ti konsolidovani finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju stanje imovine, obaveza i kapitala kao i rezultat poslovanja. Kao kriterijum za obavljanje revizije služi zakonska regulativa, profesionalna regulativa (Međunarodni računovodstveni standardi, Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja i Međunarodni standardi revizije) i interna regulativa (opšta akta koja je donelo Društvo).
2. Nakon izvršene revizije konsolidovanih finansijskih izveštaja, pored Izveštaja o izvršenoj reviziji našim klijentima dostavljamo i Pismo rukovodstvu, da bi organe upravljanja i rukovodstvo Društva upoznali sa značajnim pitanjima koje smo utvrdili prilikom obavljanja revizije, a posebno o eventualnim značajnim nedostacima u funkcionisanju sistema internih kontrola u procesu finansijskog izveštavanja, a koji bi po našem mišljenju, polazeći od zakonske odgovornosti, trebao da razmatra organ upravljanja.
3. Da bi izrazili mišljenje o istinitosti i objektivnosti konsolidovanih finansijskih izveštaja revizori primenjuju odgovarajuće postupke revizije kojima se obezbeđuje dovoljno dokumentovanih dokaza na kojima će se zasnivati njihovo mišljenje. Zbog prirode provera i drugih inherentnih ograničenja, uključujući i ograničenja računovodstvenog sistema i sistema internih kontrola, postoji rizik da neka materijalno značajna greška može ostati neotkrivena. S toga, utvrđene slabosti koje iznosimo u ovom Pismu ne moraju biti i jedine koje eventualno postoje pri iskazivanju finansijskog stanja i rezultata poslovanja ili u sistemu internih računovodstvenih kontrola.

II ZNAČAJNA PITANJA UTVRĐENA PRILIKOM VRŠENJA REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

AKCIJSKI KAPITAL I OTKUP SOPSTVENIH AKCIJA

4. Matično društvo je na računu 300 – Akcijski kapital iskazalo ukupan iznos od 266.784 hiljada dinara i to u okviru dva analitička računa:

300000 – akcijski kapital i emisija - većinski vlasnici u iznosu od	193.392 hiljada dinara
<u>300010 – akcijski kapital i emisija - manjinski vlasnici u iznosu od</u>	<u>73.392 hiljade dinara</u>
ukupno:	266.784 hiljade dinara

Osnovni kapital podeljen je na 257.174 akcija nominalne vrednosti od 1.000,00 dinara. Akcije su obične i glase na ime, nedeljive i ne mogu se pretvoriti u preferencijalne akcije ili druge hartije od vrednosti.

Prema članu 22. Pravilnika o kontnom okviru, na računu 300 – Akcijski kapital, obuhvataju se prioritetne i obične akcije s pravom učešća u upravljanju, pravom na učešće u dobiti akcionarskog društva i pravom na deo likvidacione mase u skladu sa aktom o osnivanju, odnosno odlukom o emisiji akcija.

Takođe, prema Pravilniku o kontnom okviru akcije se iskazuju po njihovoj nominalnoj vrednosti pa vrednost akcijskog kapitala predstavlja proizvod broja emitovanih akcija i njihove nominalne vrednosti.

**POMOĆNA EVIDENCIJA – KNJIGA OSNOVNIH SREDSTAVA**

5. Matično društvo nije u skladu sa članom 16 Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS" broj 62/2013) izvršilo usklađivanje prometa i stanja pomoćnih knjiga (knjiga osnovnih sredstava i materijalno knjigovodstvo) sa glavnom knjigom pre popisa imovine i obaveza i pre sastavljanja godišnjih finansijskih izveštaja.

III MIŠLJENJE O EFIKASNOSTI FUNKCIONISANJA UNUTRAŠNJE REVIZIJE, SISTEMU UPRAVLJANJA RIZICIMA I SISTEMU UNUTRAŠNJIH KONTROLA

6. Međunarodni standardi revizije (ISA):
- 265 – Saopštavanje nedostatka u internoj kontroli licima ovlašćenim za upravljanje i rukovodstvu;
 - 315 – Identifikovanje i procena rizika materijalno pogrešnih iskaza putem razumevanja entiteta i njegovog okruženja;
 - 610 – Korišćenje rezultata rada internih revizora;
- definišu cilj revizora da identifikuje i proceni rizike materijalno pogrešnih iskaza, nastalih usled kriminalne radnje ili greške na nivou finansijskog izveštaja, putem razumevanja entiteta i njegovog okruženja, uključujući internu kontrolu, i da stekne dovoljno razumevanja interne revizije, u meri neophodnoj za osmišljavanje i sprovođenje daljih revizijskih postupaka.

Sistem internih kontrola obuhvata sledeće elemente:

- kontrolno okruženje,
- upravljanje rizicima,
- kontrolne aktivnosti,
- informisanje i komunikacije,
- praćenje i procenu sistema.

Sistem internih kontrola organizuje se kao sistem procedura i odgovornosti svih lica u organizaciji. Za uspostavljanje, održavanje i redovno ažuriranje sistema internih kontrola odgovorno je rukovodstvo Matičnog društva.

Javna akcionarska društva uspostavljaju komisiju za reviziju i unutrašnji nadzor poslovanja koje svoje aktivnosti sprovode politikama, procedurama i aktivnostima sa zadatkom da se obezbedi razumno uveravanje da će svoje ciljeve ostvariti kroz:

- poslovanje u skladu sa propisima, unutrašnjim aktima i ugovorima,
- realnost i integritet finansijskih i poslovnih izveštaja,
- ekonomično, efikasno i efektivno korišćenje sredstava,
- zaštitu sredstva i podataka (informacija),

Na zahtev revizora dostavljeni su nam sledeći akti:

- Povelja interne revizije i/ili Pravilnik interne revizije,
- Plan rada službe unutrašnjeg nadzora poslovanja za period od 01. januara do 31. decembra 2014. godine,
- Izveštaj aktivnosti interne revizije,
- Politike i procedure kao smernice osoblju interne revizije,
- Godišnji izveštaj aktivnosti interne revizije.

U postupku angažovanja utvrdili smo da je Matično društvo pisanim procedurama i politikama, na sveobuhvatan i celovit način uredilo poslovne procese.

Matično društvo je izvršilo:

- opis poslovnih procesa i sačinilo mapu poslovnih procesa;
- uredilo pisanim procedurama poslovne procese, pravila obrade dokumentacije kao i formu, tokove i rokove za dostavljanje i obradu, korake u internim kontrolnim postupcima i odlučivanju;
- odredilo odgovorna lica u organizaciji,
- uspostavilo adekvatan sistem internih kontrola i procesa upravljanja rizicima.



Članom 409. Zakona o privrednim društvima („Sl. glasnik RS“ 36/2011 i 99/2011) propisano je da Odbor direktora javnog akcionarskog društva obavezno obrazuje komisiju za reviziju. Pravilnikom o unutrašnjem uređenju i sistematizaciji radnih mesta u Društvu je organizovana komisija za internu reviziju (jedinica za unutrašnji nadzor).

Jedinica za internu reviziju vršila je u toku 2014. godine internu reviziju sledećih poslovnih procesa:

- magacinskog poslovanja za period 01.07. – 31.12.2013. godine;
- poslovanja sa gotovinom i gotovinskim ekvivalentima za period od 01.01. – 31.03.2014. godine;
- postupak javnih nabavki za period od 01.01. – 31.05.2014. godine;
- ocene kvalifikacija podizvođača i ocene izbora podizvođača;
- investicija u osnovna sredstva.

Na osnovu izvršenih revizija, izdati su konačni izveštaji o izvršenim aktivnostima u kojima je konstatovano postojeće stanje za koje je dostavljen plan sprovođenja preporuka u cilju uspostavljanja internih kontrola kojima će se obezbediti efikasnija primena propisa, pravila i procedura, uspešno obavljanje svih poslova u okviru sistema. U izveštaju internog revizora nisu konstatovani sistemski propusti u okviru testiranih procedura.

Razmotrili smo aktivnost internog revizora i izvršili ocenu i testiranje rada i izveštaja istog čime smo stekli dovoljno razumevanja da se naš dalji rad zasniva na revizijskom pristupu – oslanjanje na rad internog revizora na osnovu kog smo dobili razumno uveravanje o finansijskim izveštajima.

Interni revizor Matičnog društva doprinosi praćenju kontrola entiteta kroz odvojeno ocenjivanje. Kroz redovne izveštaje obaveštava rukovodstvo o funkcionisanju internih kontrola, usmeravajući značajnu pažnju na ocenjivanje delotvornosti internih kontrola i saopštavanje informacija o dobrim stranama i nedostacima i daje preporuke za unapređivanje internih kontrola.

Interni revizor je u 2014. godini odredio faktore rizika na bazi broja transakcija, vrednosti transakcija, broja zaposlenih, na osnovu složenosti sistema, upravljanja i kontrola, pravne regulative i prethodnih revizija i inspekcijskog nadzora.

Interni revizor je sačinio Izveštaj o radu interne revizije za 2014. godinu koji je dostavio rukovodstvu Matičnog društva. Izveštaj je sačinjen nakon izvršenih pet redovnih internih revizija.

Interna revizija, sistem internih kontrola i upravljanje rizikom Matičnog društva, je organizovano na način koji svojim funkcionisanjem obezbeđuje primenu zakona, propisa, pravila i procedura kao i postizanje drugih ciljeva zbog kojih se u skladu sa zakonom i uspostavlja.

IV OSTALA PITANJA

7. U toku vršenja revizije naišli smo na punu saradnju i razumevanje od strane zaposlenih Matičnog društva sa kojima smo imali potrebu da kontaktiramo, a što se ogleda u njihovoj pravovremenoj pomoći i spremnosti na punu saradnju, što je doprinelo bržem i efikasnijem obavljanju revizije. Naša je osnovna i jedina namera da Vam dobronamerno ukažemo na neke značajnije propuste u iskazivanju pozicija u finansijskim izveštajima i nedostacima u funkcionisanju sistema internih kontrola koje, po našem mišljenju, postoje u delu poslovanja koje smo kontrolisali sa ciljem da preduzmete potrebne korektivne mere. Na organu upravljanja je odgovornost za preduzimanje korektivnih mera radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, kako ovih sa kojima Vas na ovaj način upoznajemo, tako i svih drugih koje uočite da postoje.

Beograd, 23. april 2015. godine

Licencirani ovlašćeni revizor