

„BANJALUČKA PIVARA“ AD

BANJA LUKA

- Odbor za reviziju -

Broj: OR-01/2018

Dana: 22.05.2018.

Na osnovu člana 61 Statuta AD „Banjalučka pivara“ Banja Luka, u skladu sa računovodstvenim propisima, koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, nakon razmatranja Godišnjeg obračuna i Izvještaja o poslovanju i sprovođenju Poslovne politike AD „Banjalučka pivara“ Banja Luka za 2017. godinu i Izvještaja nezavisnog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2017. godinu, Odbor za reviziju AD, podnosi sljedeći

## **IZVJEŠTAJ**

**o radu Odbora za reviziju u 2017. godini**

**sa Mišljenjem o Godišnjem obračunu i Izvještaju uprave o poslovanju i sprovođenju Poslovne politike AD „Banjalučka pivara“ Banja Luka za 2017. godinu i Izvještaju nezavisnog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja AD „Banjalučka pivara“ Banja Luka, sa stanjem na dan 31.12.2017. godine**

### **Informisanost i rad Odbora za reviziju u 2017. godini**

1. U toku 2017. godine, Odbor za reviziju u sastavu Jonathan Derry-Evans, predsjednik, Scott R. Baker i Andrew Stevenson, članovi, je svoju funkciju, definisanu Zakonom o privrednim društvima i Statutom AD „Banjalučka pivara“, obavljao uglavnom van sjednica, ali je uključenost članova Odbora za reviziju u nadzor i reviziju rada i poslovanja AD „Banjalučka pivara“ bila konstantna. Uprava Društva je redovno izvještavala članove Odbora za reviziju o svim značajnijim događajima u Društvu, o sjednicama i odlukama Upravnog odbora, Izvršnog tima, redovno su izvještavani o mjesečnim, kvartalnim i šestomjesečnim rezultatima i izvještajima Uprave.
2. Takođe, u toku 2017. godine između uprave Društva i predsjednika Odbora za reviziju su održavani redovni kontakti i konsultacije u vezi sa pitanjima poslovne strategije, poslovnog razvoja i upravljanja rizicima u Društvu. Takođe, obezbijeđene su redovne, blagovremene, pouzdane i detaljne informacije o događajima, koji mogu značajno uticati na buduću uspješnost poslovanja i finansijsku situaciju Društva.
3. Odbor za reviziju je razmotrio stanje AD „Banjalučka pivara“ i okolnosti, u kojima Društvo nastavlja poslovati. Odbor za reviziju je tokom poslovne godine redovno obavještavan o svim aspektima poslovanja, pritiscima uzrokovanim vrlo agresivnom konkurencijom multinacionalnih pivara na domaćem tržištu, kao i ozbiljnom smanjenju dnevne likvidnosti tržišta i kupovne moći krajnjih potrošača pivarskih proizvoda.
4. Odbor za reviziju je obavještavan o stanju kreditnih obaveza prema UniCredit banci, sa kojom su krajem jula 2017. godine potpisani ugovori o kreditima radi refinansiranja postojećeg kredita kod „Addiko Bank“ a.d. Banja Luka i to Ugovor o kreditu u iznosu od 5.867.490,00 KM, uz godišnju kamatnu stopu 4,30% p.a. + 3-mjesečni EURIBOR, na period otplate kredita od 84 mjeseca uz grace period od 12 mjeseci, sa dospelom kredita 20. marta 2024. godine, i Ugovor o revolving kreditu u iznosu od 3.911.660,00 KM, uz godišnju kamatnu stopu 3,85% p.a. + 3-mjesečni EURIBOR, na period od 360 od dana stavljanja kredita na raspolaganje korisniku kredita i uz mogućnost produženja ovog perioda na način i pod uslovima navedenim Ugovorom, uz obavezu korisnika kredita da banci vrati kredit do 20.03.2018. godine, sa mogućnošću produženja do 20. marta 2019. godine, odnosno 20. marta 2020. godine. Odbor za reviziju je informisan i da se sve obaveze po kreditima redovno izmiruju.
5. Društvo nastavlja sa svojom praksom stroge kontrole nad poslovanjem i iz godine u godinu postiže bolje rezultate. Aktivnosti Društva sprovedene 2017. godine su, uprkos snažnom pritisku konkurencije, doprinijele učvršćivanju i proširenju pozicije Društva na tržištu, kao i značajnom poboljšanju pozicija bilansa stanja Društva. Društvo nastavlja svoju politiku jačanja i širenja svog tržišnog položaja i održavanjem dobrog i stalnog kvaliteta proizvoda, širenjem

asortimana proizvoda, širenjem i poboljšavanjem distributivne mreže, dodatnim marketinškim i opštim poslovnim aktivnostima.

## **Primjena Standarda korporativnog upravljanja**

6. Odbor za reviziju ocjenjuje da je u toku 2017. godine ostvaren veoma visok stepen primjene Standarda korporativnog upravljanja u poslovnim aktivnostima Društva, posebno kad je riječ o finansijskom izvještavanju. Odbor za reviziju ocjenjuje da je Društvo u toku 2017. godine poslovalo u skladu sa Kodeksom ponašanja i upravljanja Društva.

## **Ugovori zaključeni između Društva i povezanih lica**

7. Društvo u 2017. godini nije imalo zaključenih ugovora sa povezanim pravnim licima.

## **Računovodstvo, izvještavanje i finansijsko poslovanje Društva, izvještaj Nezavisnog revizora**

8. „Banjalučka pivara“ a.d. Banja Luka posluje u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i svim drugim propisima, koji se odnose na rad i poslovanje Društva u okviru njegove registrovane djelatnosti na području Republike Srpske/Bosne i Hercegovine. Društvo je svoje poslovanje u potpunosti uskladilo sa Zakonom o privrednim društvima, u skladu sa kojim je donesen i Statut Društva, kojim su definisani organi Društva i njihov rad.

Upravni odbor Društva je usvojio Kodeks ponašanja i upravljanja, baziran na Standardima korporativnog upravljanja, kojim su detaljnije utvrđeni mehanizmi funkcionisanja organa Društva i funkcionisanja i zaštite interesa u međusobnim odnosima nosilaca različitih interesa u Društvu.

9. Odbor za reviziju ne raspolaže podacima da Društvo u svim segmentima rada i poslovanja ne postupa zakonito i društveno odgovorno. Odbor za reviziju ne raspolaže informacijama da postoje primjedbe u pogledu zakonitosti rada u Društvu u svim segmentima njegovog djelovanja, odnosno u pogledu usaglašenosti sa zakonskim i drugim regulatornim propisima i zahtjevima.

10. Organizacija sistema računovodstva, računovodstvenih politika, obaveza vođenja poslovnih knjiga, priprema i prezentacija finansijskih izveštaja je regulisana Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i internoj kontroli a u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Zakonom o tržištu hartija od vrijednosti, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.

11. Tokom 2013. godine u Društvu je formirana Služba interne revizije, koja redovno vrši provjeru svih procesa unutar Društva s ciljem identifikovanja, kontrolisanja i sprečavanja rizika, utvrđuje usaglašenost sa i primjenu zakonskih i internih propisa i kontrolnih mehanizama i sprovodi ostale aktivnosti u skladu sa ulogom, koja joj je dodijeljena na bazi zakonskih propisa i Statuta Društva.

12. U skladu sa nadležnostima i ulogom Odbora za reviziju, koji treba da učestvuje u definisanju računovodstvenih politika i drugih pitanja iz oblasti računovodstva, Odbor za reviziju je u toku 2017. godine bio upoznat sa računovodstvenim politikama, koje su odobrene od strane Upravnog odbora Društva.

Računovodstvo obezbjeđuje sveobuhvatnu evidenciju o poslovanju Društva, kojom je evidentiran svaki nastali poslovni događaj a na osnovu dokumentacije, odnosno knjigovodstvenih isprava, koje sadrže sve podatke neophodne za knjiženja u poslovnim knjigama Društva. Računovodstvo obezbjeđuje hronološko praćenje poslovnih događaja, a time i određivanje računovodstvenih pozicija u trenutku njegovog nastanka.

U Društvu se, na osnovu godišnjeg plana, izrađuju mjesečni izvještaji o njegovoj realizaciji radi kontrole planiranih pozicija u Društvu: kupaca, fizičkog obima proizvodnje, realizacija prihoda i rashoda, investicija i realizacija planiranih bilansnih projekcija. U Društvu se na taj način blagovremeno preduzimaju potrebne mjere i aktivnosti za sprečavanje eventualnih rizika.

Finansijski izvještaji se sastavljaju i prezentuju u konvertibilnim markama i pripremaju na osnovu pretpostavke trajnog poslovanja primjenom metode istorijskog troška. Poslovni događaji se evidentiraju i priznaju u poslovnom periodu u kom su nastali i na koji se i odnose. Stavke imovine i obaveza, prihoda i rashoda se pojedinačno evidentiraju i prikazuju, tj. ne vrši se njihovo međusobno prebijanje. U napomenama uz finansijske izvještaje se daju detaljne informacije za sve značajne pozicije u bilansu uspjeha, bilansu stanja, izvještaju o tokovima gotovine, izvještaju o ostalim dobitcima i gubicima perioda, aneksu (dodatnom računovodstvenom izvještaju), te izvještaju o promjenama na kapitalu. U izvještaju o poslovanju se daje detaljno obrazloženje poslovanja segmenata Društva, kao i ciljevi i politike upravljanja rizikom kapitala, tržišnim rizikom, rizikom likvidnosti, kao i kreditnim rizikom kojima je Društvo u poslovanju izloženo.

Društvo sačinjava kvartalne, polugodišnje i godišnje finansijske izvještaje kao i godišnji Izvještaj o poslovanju.

**13.** Odbor za reviziju „Banjalučke pivare“ ad Banja Luka je pregledao finansijske izvještaje za 2017. godinu zajedno sa Izvještajem nezavisnog revizora. Finansijski izvještaji za 2017. godinu su sačinjeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (dalje MRS i MSFI). Odbor za reviziju je razmatrao finansijske izvještaje Društva i, saglasno mišljenju nezavisnog revizora, finansijski izvještaji pružaju istinit i vjeran prikaz finansijskog položaja Društva na dan 31.12.2017. godine.

Finansijski izvještaji po ocjeni Odbora za reviziju sadrže sve propisane dijelove. Na osnovu ukupnog sagledavanja finansijskih izvještaja Društva za 2017. godinu i stanja prikazanog u njima, Odbor za reviziju je upoznat da se finansijske knjige Društva vode uredno i ažurno. Pored toga Odboru za reviziju nije poznato da je bilo neosnovanog raspolaganja sredstvima Društva.

**14.** Odbor za reviziju je mišljenja da je revizija obavljena kvalitetno, potpuno i u skladu sa propisima koji regulišu poslove revizije. I u toku revizije finansijskih izvještaja za 2017. godinu, ostvarena je puna saradnja Odbora za reviziju sa upravom Društva i Nezavisnom revizorom.

**15.** Odbor za reviziju predlaže Skupštini akcionara „Banjalučke pivare“ a.d. Banja Luka da usvoji ovaj izvještaj i da, na osnovu izvještaja Upravnog odbora u vezi sa Finansijskim izvještajem Društva za 2017. godinu i Izvještajem nezavisnog revizora u vezi sa Finansijskim izvještajem Društva za 2017. godinu, usvoji Finansijski izvještaj Društva za 2017. godinu revidiran od strane nezavisnog revizora.

DOSTAVLJENO:

1. Skupštini AD
3. Upravnom odboru
4. Generalnom direktoru
5. Dosije OR
6. A/A

**PREDSJEDNIK  
ODBORA ZA REVIZIJU**

Jonathan Derry - Evans