

# CONFIDA FINODIT

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

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

**SLAVIJACOOP**

Broj 912/09  
Dana 29.09.2009.

**SLAVIJACOOP D.O.O.**  
**BULEVAR OSLOBOĐENJA 56A**  
**NOVI SAD**

Br. 9/171  
28.09.2009 god.  
**BEOGRAD, Imotska 1**

## **IZVEŠTAJ OVLAŠĆENOG REVIZORA**

*Vlasniku društva Slavijacoop, Novi Sad*

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja društva *SLAVIJACOOP DOO, NOVI SAD* (u daljem tekstu Društvo), na dan 31.12.2008. godine, odgovarajućeg bilansa uspeha, 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.

# CONFIDA FINODIT

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

## Osnov za modifikovano mišljenje

Kao što smo istakli u napomeni 4.2.3.1 potraživanja su u finansijskim izveštajima za 2008. godinu iskazana u visini od 37.715 hiljada dinara i prvenstveno se odnose na potraživanja od kupaca. U postupku revizije izvršili smo kontrolu usaglašenosti, naplativosti i analizu starosne strukture, pri čemu nismo bili u mogućnosti da usaglasimo deo potraživanja i utvrdili smo da je stepen naplativosti nedovoljan, pri čemu značajan uticaj u strukturi naplate imaju nekompensovana potraživanja sa fizičkim licima. Imajući u vidu prethodno navedeno smatramo da je potrebno izvršiti dodatnu ispravku vrednosti za sumnjiva i sporna potraživanja. Zbog prirode računovodstvenih evidencija nismo u mogućnosti da utvrdimo iznos potencijalne korekcije koja može proizaći po ovom osnovu.

U napomeni 5.2.3.1 je istaknuto da obaveze iz poslovanja iznose 129.691 hiljada dinara i da se uglavnom odnose na obaveze prema fizičkim licima po osnovu ugovora o izgradnji. U postupku revizije izvršili smo kontrolu usaglašenosti, izmirenja i analizu starosne strukture, pri čemu nismo bili u mogućnosti da usaglasimo deo obaveza. Takođe utvrdili smo da je stepen izmirenja nizak, pri čemu značajan uticaj imaju nekompensovane obaveze. Na osnovu prethodno navedenog, smatramo da je potrebno preispitati obaveze iz poslovanja i ponovo ih proceniti, odnosno izvršiti potencijalna rezervisanja za obaveze u docnji saglasno MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva. Zbog prirode računovodstvenih evidencija nismo u mogućnosti da utvrdimo iznos potencijalne korekcije.

## Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za pitanja navedena u prethodnim pasusima finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima prikazuju finansijsko stanje društva *SLAVIJACOOP DOO, NOVI SAD*, na dan 31.12.2008. godine, rezultat poslovanja, novčane tokove i promene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i Međunarodnim standarima.

## Skretanje pažnje

Pod tačkom 4.1.1. istakli smo da su nekretnine, postrojenja i oprema iskazane u visini od 524.786 hiljada dinara, gde se na investicione nekretnine odnosi 460.579 hiljada dinara. Društvo je u toku godine investiralo i nabavilo deo nekretnina koje su odlukom rukovodstva namenjene kao investicione nekretnine. Rukovodstvo je u skladu sa odabranim računovodstvenim politikama izvršilo procenu fer vrednosti nekretnina, a njihove efekte iskazalo u okviru revalorizacionih rezervi, a potom je predmetna nekretnina prenamenjena i iskazana kao investiciona nekretnina. Na bazi potkrepljujuće dokumentacije utvrđeno je da se navedena procena vrednosti odnosi na nekretnine i da se efekti ovog vrednovanja iskazuju saglasno MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, no da prilikom knjigovodstvene evidencije ovih poslovnih promena nisu dosledno sprovedene odluke rukovodstva.

U Beogradu, 28.09.2009. godina

