

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

Br. 09/PI
26.09.2006 god.
BEOGRAD, Imotska 1

“PEĐA-COMMERCE” D.O.O.
SUBOTICA

Ul. Isidore Sekulić br. 10

IZVEŠTAJ OVLAŠĆENOG REVIZORA

Izvršili smo reviziju priloženog Bilansa stanja „PEĐA-COMMERCE“ D.O.O. SUBOTICA (u daljem tekstu “PEĐA-COMMERCE” d.o.o. ili Preduzeće) na dan 31.12.2004. godine, Bilansa uspeha, Bilansa tokova gotovine i Izveštaja o promenama na kapitalu za 2004. godinu.

Za finansijske izveštaje prezentirane na stranama ovog Izveštaja odgovorno je rukovodstvo Preduzeća. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o objektivnosti i istinitosti finansijskih izveštaja na osnovu revizije koju smo izvršili.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i propisima o obavljanju revizije. Međunarodni standardi revizije zahtevaju da se revizija planira i obavi na takav način koji nam omogućava da se uverimo da su finansijski izveštaji prezentirani bez materijalno značajnih grešaka. Revizija uključuje ispitivanje dokaza, na bazi provere uzoraka, kojima se potkrepljuju iznosi i informacije obelodanjene u finansijskim izveštajima. Revizija, takođe, uključuje proveru primenjenih računovodstvenih principa korišćenih prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja. Smatramo da revizija koju smo izvršili obezbeđuje solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja o istinitosti i objektivnosti finansijskih izveštaja.

Na bazi sprovedene revizije ističemo sledeće:

1. Prema podacima o prinudnoj naplati sa internet prezentacije Narodne banke Srbije račun preduzeća je na dan 18.11.2005. godine u blokadi 644 dana počev od 13.02.2004. godine za iznos blokade od 3.879.153,60 dinara.

Uvidom u pregled neizvršenih naloga sa obračunatom kamatom za dužnika “Peđa commerce” d.o.o. Subotica sačinjen dana 01.12.2005. godine od strane Narodne Banke Srbije može se konstatovati da trenutno stanje neizvršenih naloga koje obuhvata glavnica i kamatu iznosi 4.822.388,88 dinara.

Prema podacima o prinudnoj naplati sa internet prezentacije Narodne banke Srbije blokada računa preduzeća na dan 23.09.2006. godine iznosi 1.470.926,25 dinara.

Revizorima nije stavljena na uvid informacija o sporovima koje vodi preduzeće.

2. Revizorima nije stavljen na uvid akt iz koga bi bilo moguće sagledati osnovne računovodstvene politike.

3. Revizorima nisu stavljene na uvid Napomene uz finansijske izveštaje.

4. Izvršen je uvid u popisnu listu osnovnih sredstava na dan 31.12.2004. godine koja broji ukupno 44 stavke i na kojoj je iskazana vrednost osnovnih sredstava na pomenuti dan od 1.236 hiljada dinara. Navedena vrednost je neuporediva sa vrednostima iskazanim u finansijskim izveštajima.
5. Kao što je pomenuto u delu revizijskog Izveštaja pod naslovom 3.1.1. revizorima je stavljena na uvid popisna lista čija je ukupna vrednost 1.236 hiljada dinara što odgovara iskazanim zalihama robe u finansijskim izveštajima, pri čemu je na navedenoj popisnoj listi konstatovano kako se radi o popisu osnovnih sredstava.
6. Za kategoriju imovine DATI AVANSI ZA ZALIHE koja iznosi 7.546 hiljada dinara revizorima nije prezentovana pojedinačna struktura.
7. Kod značajnijih potraživanja od kupaca u zemlji reviziji je prezentovan samo usaglašen IOS obrazac sa stanjem na dan 31.12.2004. godine za kupca DPP Aleksa Šantić Aleksa Šantić, dok nisu predloženi podaci o prometu sa ostalim značajnijim kupcima tokom 2005. godine.
8. Reviziji nisu predloženi IOS obrasci za potraživanja od kupaca u inostranstvu, dok je uvidom u promet za 2005. godinu do 31.10 zaključeno da nije bilo naplate od ove kategorije kupaca. Takođe, imajući u vidu činjenicu da je zvanični srednji kurs za Eur na dan 31.12.2004. godine po kursnoj listi broj 252 iznosio 78,8850 dinara, potraživanja od kupaca u inostranstvu sa stanjem na dan 31.12.2004. godine u finansijskim izveštajima preduzeća potcenjena su za 240.239,54 dinara.
Navedeni iznos utiče i na povećanje prihoda od pozitivnih kursnih razlika, odnosno na povećanje dobitka odnosno smanjenje gubitka poslovne godine.
9. Dugoročna rezervisanja iskazana u iznosu od 3.612 hiljada dinara odnose se na rezervisanja za rizike po kursnim razlikama.
Revizija je na stanovištu da iskazivanje ove pozicije nije u skladu sa odredbama člana 77. stav 2. tačka 8. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za preduzeća, zadruge i preduzetnike i relevantnih MRS, te je istu trebalo ukinuti u korist neraspoređene dobiti ranijih godina, što bi imalo krajnje reperkusije na iznos gubitka iznad visine kapitala iskazanog u aktivi Bilansa stanja.
10. Revizorima nije stavljena na uvid dokumentacija vezana za obaveze po kratkoročnim kreditima koje su iskazane u iznosu od 7.015 hiljada dinara.
11. Revizori nisu izvršili uvid u isprave na osnovu kojih bi se moglo smatrati da su obaveze po osnovu primljenih avansa, depozita i kaucija u iznosu od 3.853 hiljada dinara usaglašene. U odnosu na poslovnog partnera Firma Novi Sad postoji neusaglašeni IOS obrazac prema kome navedeni poslovni partner potražuje 540 hiljada dinara prema evidenciji Peđa comerca. Obrazac je neusaglašen iz razloga što je poslovni partner u celini osporio iskazano stanje.
12. Od uzorkovanih obaveza prema dobavljačima u zemlji usaglašena je samo obaveza prema DPP Aleksa Šantić Aleksa Šantić. U odnosu na dobavljača AD Ravnica Bajmok izvršen je uvid u IOS sa stanjem na dan 31.12.2004. godine nepotpisan od strane preduzeća Peđa commerce obzirom da isti glasi na iznos od 601.444,40 dinara, dok prema evidenciji Peđa commerc-a obaveza iznosi 545.596,00 dinara.
U odnosu na ostale dobavljače sa kojima su tokom posmatrane godine ostvareni značajniji prometi izvršen je uvid u usaglašeni IOS obrazac sa stanjem na dan 14.10.2004. godine sa dobavljačem Rodex d.o.o. Subotica koji glasi na iznos njegovog potraživanja od 827.473,65 dinara što je odgovaralo iznosu evidentiranom

CONFIDA FINODIT

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

Preduzeće za reviziju

od strane Peđa comerca, te u usaglašeni IOS obrazac sa stanjem na dan 31.10.2004. godine sa dobavljačem Vitax Vrbas koji glasi na iznos njegovog potraživanja od 6.733.476,00 dinara, dok je u istom momentu kod Peđa comerca bila evidentirana obaveza od 6.599.843,50 dinara. Međutim, prema izveštaju "Stanje na kontima za mtr: 003 Peđa commerce" sa navedenim dobavljačem je tokom 2004. godine ostvaren dugovni i potražni promet u identičnom iznosu od 5.753.654,50 dinara.

Reviziji nisu predočeni podaci o prometu sa značajnijim dobavljačima ove kategorije tokom 2005. godine.

13. Reviziji nisu predočene konfirmacije za obaveze prema dobavljačima u inostranstvu, dok je uvidom u promet za 2005. godinu do 31.10 zaključeno da nije bilo plaćanja ovoj kategoriji dobavljača. Takođe, imajući u vidu činjenicu da je zvanični srednji kurs za Eur na dan 31.12.2004. godine po kursnoj listi broj 252 iznosio 78,8850 dinara, obaveze prema dobavljačima u inostranstvu su sa stanjem na dan 31.12.2004. godine u finansijskim izveštajima preduzeća potcunjene za 37.455,07 dinara.

Navedeni iznos utiče i na povećanje rashoda od negativnih kursnih razlika, odnosno na povećanje gubitka odnosno smanjenje dobitka poslovne godine.

14. Preduzeće nije iskazalo podatak na AOP-u 206 Bilansa uspeha, dok je po stanovištu revizije trebalo uneti ostale poslovne prihode u iznosu od 784 hiljada dinara koje čine prihodi od premija, subvencija i dotacija.

Zbog značaja pitanja koja smo izneli i obrazložili u prethodnim stavovima izražavamo **negativno mišljenje** o računovodstvenim izveštajima sastavljenim na dan 31.12.2004. godine.

Beograd, Septembar 2006. god.



Za "Confida-Finodit" d.o.o.

Jelena Stović
Jelena Stović
ovlašćeni revizor