

CONFIDA FINODIT

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

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

“ŽAKO” D.O.O.
Stara Moravica

Br. 09/96
27-09 2006 god.
BEOGRAD, Imotska 1

Ul. Kudeljarska br. 36

IZVEŠTAJ OVLAŠĆENOG REVIZORA

Izvršili smo reviziju priloženog Bilansa stanja „ŽAKO“ D.O.O. STARA MORAVICA (u daljem tekstu “ŽAKO” d.o.o. ili Preduzeće) na dan 31.12.2005. godine, Bilansa uspeha, Bilansa tokova gotovine i Izveštaja o promenama na kapitalu za 2005. 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. U delu Izveštaja GOTOVI PROIZVODI na računu 120-gotovi proizvodi iskazan je iznos od 170.117,09 dinara, a na računima grupe 96 iskazan je iznos od 5.262.920,90 dinara. Obračun (koncept) troškova klase 5 za klasu 9 kao i koncept obračuna proizvodnje prezentovani reviziji su nejasni i neobrazloženi od strane lica koja su odgovorna za sastavljanje istog.
Zalihe gotovih proizvoda nisu procenjene i iskazane po ceni koštanja.
Popisne lista nisu obrađene, sabrane i usaglašene sa knjigovodstvenim stanjem.
Na osnovu navedenog, revizija nije u mogućnosti da proceni uticaj na povećanje ili smanjenje na računima 630 i 631, kao i uticaj na povećanje ili smanjenje iskazane dobiti poslovne godine.
2. U delu Izveštaja ROBA U MAGACINU, prilikom zatvaranja Picerije “Neptun” u Subotici nije uzeta u obzir razlika u ceni u iznosu od 101.971,61 dinara. Na navedeni način iskazan je manji prihod i manja dobit poslovne godine.
3. U delu Izveštaja DATI AVANSI, reviziji nisu dostavljena dokumenta na osnovu kojih bi se moglo smatrati da su potraživanja za date avanse usaglašena u iznosu od 10.093 hiljada dinara.
4. U delu Iskaza KUPCI U ZEMLJI, reviziji nisu dostavljene isprave (IOS-obraci) na osnovu kojih bi se moglo smatrati da su potraživanja usaglašena i pravilno evidentirana.
5. U delu Iskaza KUPCI U INOSTRANSTVU konstatovano je da su manje iskazane pozitivne kursne razlike u iznosu od 2.188.791,53 dinara jer nije izvršeno svodenje

CONFIDA FINODIT

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

- potraživanja na srednji kurs NBS na dan 31.12.2005. godine . Navedeno ima uticaj na povećanje prihoda i povećanje dobiti poslovne godine.
6. U delu Iskaza KUPCI U INOSTRANSTVU pogrešno su iskazani primljeni avansi iz inostranstva na računima 203 umesto računa 430. Kako navedena stanja na dan 31.12.2005. godine nisu svedena na srednji kurs NBS, iskazano je manje negativnih kursnih razlika u iznosu od 1.779.292,80 dinara. Navedeno ima uticaja na povećanje rashoda i na smanjenje dobiti poslovne godine.
 7. U delu Iskaza DEVIZNI RAČUN reviziji nisu prezentovana dokumenta (devizni izvodi banke, IOS-obrasci, niti podatak o valuti na deviznom računu) na osnovu kojih bi se moglo smatrati da su iskazana stanja verodostojna i istinita.
 8. U delu Iskaza OSNOVNI KAPITAL u iznosu od 31.113.140,86 dinara, revizija nije bila u mogućnosti da se uveri u verodostojnost i ispravnost iskazanog iznosa, niti da proceni uticaj na povećanje ili smanjenje ostalih pozicija kapitala.
 9. U delu REZERVE u iznosu od 23.231.533,50 dinara revizija nije bila u mogućnosti da se uveri u verodostojnost i ispravnost iskazanog iznosa niti da proceni uticaj na povećanje ili smanjenje ostalih pozicija kapitala .
 10. U delu Iskaza DUGOROČNE OBAVEZE konstatovano je da su manje iskazane negativne kursne razlike za iznos 1.129.837,65 dinara jer nije izvršeno svodenje ostatka duga sa valutnom klauzulom prema Fondu za razvoj Republike Srbije po Ugovoru 03960/2004.
Navedeno ima uticaj na povećanje rashoda i na smanjenje dobiti iskazane za poslovnu godinu.
 11. U delu Izveštaja DOBAVLJAČI IZ INOSTRANSTVA konstatovano je da su manje iskazane negativne kursne razlike za iznos od 1.566.510,78 dinara jer nije izvršeno svodenje obaveza na srednji kurs NBS na dan 31.12.2005. godine. Navedeno ima uticaja na povećanje rashoda i na smanjenje dobiti poslovne godine.
 12. U delu Izveštaja DOBAVLJAČI IZ INOSTRANSTVA, devizna obaveza i vrsta valute prema dobavljaču "UNIS " Prnjavor reviziji nije predloženo, te revizija nije u mogućnosti da proceni uticaj kursne razlike u odnosu na iskazano stanje u iznosu od 934.208,33 dinara na rezultat poslovanja 2005.godine.
 13. U okviru Izveštaja OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE na poziciji AOP 118 Bilansa stanja iskazano je 2.072 hiljada dinara, dok je u knjigama Preduzeća iskazano stanje 1.884 hiljada dinara . Odgovorno lice za sastavljanje finansijskog izveštaja nije moglo da objasni iskazano neslaganje.

Zbog značaja pitanja koja smo izneli i obrazložili u prethodnim stavovima izražavamo **negativno mišljenje** o računovodstvenim izveštajima sastavljenim na dan 31.12.2005. godine.

Beograd, Septembar 2006. god.



Za "Confida-Finodit" D.O.O.

Prof. Dr Dragošlav Slović
ovlašćeni revizor