

# CONFIDA FINODIT

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

Preduzeće za reviziju

PREDUZEĆE ZA REVIZIJU  
CONFIDA-FINODIT D.O.O

"AZOHEM,, D.O.O.  
SUBOTICA  
ISIDORE SEKULIĆ 10

Br. 09/188  
27.09 2007 god.  
BEOGRAD, Imotska 1

## IZVEŠTAJ OVLAŠĆENOG REVIZORA

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja društva "AZOHEM,, D.O.O. Subotica (u daljem tekstu Društvo), na dan 31.12.2006. godine, odgovarajućeg bilansa uspeha za godinu koja se završava na taj dan, bilansa tokova gotovine i izveštaja o promenama na kapitalu za 2006. godinu, kao i pregleda značajnih računovodstvenih politika.

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.

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.


Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima prikazuju finansijsko stanje društva "AZOHEM" D.O.O. Subotica na dan 31.12.2006. godine i rezultat poslovanja za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Ne stavljajući rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na sledeća zapažanja do kojih smo došli u postupku revizije:

- U tački 3.2.1.5. Izveštaja objašnjeno je da računovodstveni tretman datih avansa poslovnim partnerima u inostranstvu u iznosu od 300.000 EUR, odnosno 23.700 hiljada dinara po Ugovoru 174/2006 od 20.11.2006. godine, kao i u iznosu od 100.000 EUR, odnosno 7.900 hiljada dinara po Ugovoru 128/2006 od 20.12.2006. godine nije u skladu sa odredbama istih ugovora.
- U napomeni 3.2.2.1.1. Izveštaja objašnjeno je da je menicu primljenu od kupca Antares a.d. Senta u vrednosti od 48.000 hiljada dinara i upotrebljenu kao obezbeđenje po osnovu kratkoročnog kredita u istom iznosu po Ugovoru o kreditu br. 000101060521 koji je zaključen 18.12.2006. godine između Društva i Alpha bank a.d. Beograd trebalo evidentirati kao hartije od vrednosti unutar gotovinskih ekvivalenata i gotovine, a nije trebalo evidentirati umanjenje, odnosno izmirenje obaveze po kreditu koji je istom menicom obezbeđen a dospeva za vraćanje u budućem periodu. Po alternativnoj varijanti, u slučaju da je predmetna menica tretirana kao instrument obezbeđenja naplate potraživanja od kupca Antares a.d. Senta, nije trebalo umanjivati potraživanje od tog kupca. Po obe varijante zastupane od strane revizije nameće se zaključak da je kategorija kratkoročnih potraživanja, plasmana i gotovine potcenjena za iznos od 48.000 hiljada dinara za koji iznos je potcenjena i kategorija kratkoročnih obaveza. Efekti na rezultat poslovanja ne postoje.
- U tački 4.2.1.1. objašnjeno je da je obaveze po kreditu u iznosu od 200.000 hiljada dinara na osnovu Ugovora br. 8027 od 15.11.2006. godine zaključenog sa Fondom za razvoj Republike Srbije trebalo bilansirati unutar kratkoročnih a ne dugoročnih obaveza. Efekti na rezultat poslovanja ne postoje.

U Beogradu, 27.09.2007. godine.



  
Jelena Slović  
Ovlašćeni revizor  
Preduzeće za reviziju  
CONFIDA FINODIT