

MATIČNO DRUŠTVO
"AZOHEM,, D.O.O.

SUBOTICA
ISIDORE SEKULIĆ 10

IZVEŠTAJ OVLAŠĆENOG REVIZORA

Izvršili smo reviziju priloženog konsolidovanog bilansa stanja matičnog društva "AZOHEM,, D.O.O. Subotica (u daljem tekstu Matično 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 i drugih objašnjavajućih napomena.

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.

Konsolidacija je izvršena na osnovu pojedinačnih finansijskih izveštaja koje su sačinila dva društva, matično i zavisno, a finansijski izveštaji zavisnog društva nisu bili predmet nezavisne revizije jer isto nije obveznik po tom osnovu. Kao što je objašnjeno pod tačkom 3.1. Izveštaja, revizija nije stekla uverenje da je vrednost imovine zavisnog društva adekvatno utvrđena, ali zbog obima i vrste angažovanja nije bila u mogućnosti da se uveri u priznavanje i vrednovanje iste.

Po našem mišljenju, osim za pitanje obrazloženo u prethodnom pasusu, konsolidovani finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima prikazuju stanje imovine, kapitala i obaveza društava koja su konsolidovana u okviru matičnog društva "AZOHEM" D.O.O. Subotica na dan 31.12.2006. godine kao i rezultat poslovanja, promena na kapitalu i novčanih tokova za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Ne izražavajući rezervu na predhodno dato mišljenje skrećemo pažnju na sledeće:

- Pod tačkom 3.2.1.5. Izveštaja objašnjeno je da računovodstveni tretman datih avansa poslovnim partnerima u inostranstvu u matičnom preduzeću po Ugovoru 174/2006 od 20.11.2006. godine, kao i po Ugovoru 128/2006 od 20.12.2006. godine nije u skladu sa odredbama istih ugovora.
- U okviru tačke 3.2.2.1.1. Izveštaja objašnjeno je da je menicu koju je matično društvo primilo od kupca Antares a.d. Senta i upotrebilo kao obezbeđenje po osnovu kratkoročnog kredita po Ugovoru o kreditu br. 000101060521 koji je zaključen 18.12.2006. godine između matičnog 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 na bazi opisanog potcenjena kao što je potcenjena i kategorija kratkoročnih obaveza. Efekti na rezultat poslovanja ne postoje.
- Pod napomenom 4.2.1.1. objašnjeno je da je obaveze po kreditu po osnovu Ugovora br. 8027 od 15.11.2006. godine zaključenog između matičnog preduzeća i Fonda za razvoj Republike Srbije trebalo bilansirati unutar kratkoročnih, a ne dugoročnih obaveza. Efekti na rezultat poslovanja ne postoje.

U Beogradu, 25.10.2007. godine.

Prof. dr Dragoslav Slović
Ovlašćeni revizor
Preduzeće za reviziju
"CONFIDA FINODIT"