

CONFIDA FINODIT

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

PREDUZEĆE ZA REVIZIJU
CONFIDA-FINODIT D.O.O

Br. 09/191
16.09. 2007 god.
BEOGRAD, Imotska 1

"SUBOTIČKE NOVINE" A.D.
SUBOTICA
UL. MAKSIMA GORKOG BR.8

IZVEŠTAJ OVLAŠĆENOG REVIZORA

Skupštini Društva "SUBOTIČKE NOVINE" A.D. Subotica

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja društva "SUBOTIČKE NOVINE" A.D. Subotica (u daljem tekstu Društvo), na dan 31.12.2006. godine, odgovarajućeg bilansa uspeha za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregleda značajnih računovodstvenih politika. Revizija finansijskih izveštaja za prethodnu godinu nije vršena, pošto Društvo nije bilo obveznik revizije po Zakonu.

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.

1. Ugovorom o prodaji društvenog kapitala metodom javne aukcije Ov. II 2354/2006 društveni kapital preduzeća NIP Subotičke Novine prodat je dana 22.06.2006. godini putem javne aukcije konzorcijumu fizičkih lica. Iz navedenih razloga sačinjen je godišnji finansijski izveštaj zbog statusne promene na dan 30.06.2006. godine. Poslovne knjige akcionarskog društva Subotičke Novine otvorene su na dan 01.07.2006. godine. Godišnji finansijski izveštaj koji je predmet nezavisne revizije obuhvata period 01.01. do 31.12.2006. godine.

CONFIDA FINODIT

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

Preduzeće za reviziju

2. Nismo prisustvovali popisu zaliha sa stanjem na dan 31.12.2006. godine, pošto je taj dan prethodio danu kada smo imenovani za revizora ovog preduzeća. Prilikom vršenja revizije utvrdili smo da popis na dan 31.12.2006. godine nije izvršen, tako da ni knjigovodstveno stanje nije usaglašeno sa stvarnim stanjem. Potencijalne korekcije po ovom osnovu nismo u mogućnosti da procenimo.
Reviziji nije stavljena na raspolaganje dokumentacija o popisu imovine i obaveza preduzeća Subotičke Novine AD na dan 31.12.2006. godine, niti dokumentacija iz koje bi se moglo zaključiti da je izvršeno svođenje popisa na dan 30.06.2006. godine, sprovedenog u cilju sačinjavanja vanrednih finansijskih izveštaja zbog statusne promene. Prema saznanjima revizije i izjavama aktuelnog rukovodstva Društva u odnosu na deo imovine vode se ili nameravaju voditi sudski postupci imovinskopravnog karaktera.
3. Prilikom promene i stupanja na snagu novih računovodstvenih propisa RS na dan 01.01.2004. godine Društvo se opredelilo da nekretnine, postrojenja i opremu prizna u vrednostima zasnovanim na prethodnoj računovodstvenoj regulativi RS koja je predviđala revalorizaciju nabavne i ispravke vrednosti osnovnih sredstava opštim indeksom rasta cena na malo. Na bazi toga revizija smatra da vrednost po kojoj su priznate i iskazane nekretnine, postrojenja i oprema pribavljene do 01.01.2004. godine ne predstavlja vrednost koja bi se dobila da je Društvo imovinu vrednovalo u skladu sa MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, niti fer vrednost koja bi se dobila na dan prve primene MSFI 1 Primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja po prvi put.
Revizija nije bila u mogućnosti da se uveri u valjanost i obuhvatnost obračuna troškova amortizacije, kao ni adekvatnost primenjenih stopa za ovaj obračun. Saglasno tome nismo u mogućnosti da potvrdimo vrednost imovine sa stanjem na dan bilansa, kao i priznavanje rashoda po osnovu troškova amortizacije za izveštajni period, a u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, kao i MRS 36 – Obevređivanje sredstva.
4. Istakli smo pod tačkom 1 da je u toku 2006. godine izvršena privatizacije preduzeća. Dana 13.04.2007. godine od strane Agencije za privatizaciju Republike Srbije (rešenje 600-1304/07) sačinjeno je Obaveštenje o raskidu zbog neispunjenja Ugovora o prodaji društvenog kapitala metodom javne aukcije NIP Subotičke Novine Subotica upućeno kupcu putem ovlašćenog predstavnika konzorcijuma. Istovremeno je Odlukom Akcijskog fonda RS imenovan privremeni zastupnik kapitala obzirom da je kapital koji je bio predmet prodaje nakon poništenja Ugovora prenet u portfelj Akcijskog fonda. Primopredaja između privremenog zastupnika i prethodne Uprave nije obavljena na uobičajeni način, a privremeni zastupnik je u službene prostorije Društva ušao tek 05.06.2007. godine.
5. Na zahtev revizije dana 21.09.2007. godine od strane preduzeća za računovodstvene poslove koje je sačinilo finansijske izveštaje Društva koji su predmet revizije, dostavljeno je obrazloženje potpisano od strane direktora, iz koga proizilazi da su finansijski izveštaji koji su predmet revizije sačinjeni na bazi delimičnih i nepotpunih podataka, jer je deo evidencija za 2006. godinu, pre angažovanja preduzeća za knjigovodstvo, rađen u „Subotičkim Novinama”. Obzirom na prethodno navedene činjenice, nije izvesno šta je od poslovnih promena obuhvaćeno i proknjiženo u 2006. godini. Obzirom na nemogućnost ostvarivanja obostrane saradnje između preduzeća i stručnih lica zaduženih za knjiženje, sastavljanje finansijskih izveštaja izvršeno je na osnovu raspoložive dokumentacije i podataka, pri čemu je osnovni motiv bio izbegavanje sankcija zbog nepredatog završnog računa.
6. Finansijske izveštaje Društva potpisalo je kao zakonski zastupnik lice u čiji status i ovlašćenja za isto revizija nije uspela potpuno da se uveri. Na osnovu dostupnih i pribavljenih informacija, nismo se uverili da su sprovedene sve procedure kako bi se ovo lice moglo smatrati za ovlašćeno i registrovano za zastupanje. Na osnovu prethodno navedenog nismo

CONFIDA FINODIT

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

Preduzeće za reviziju

u mogućnosti da potvrdimo da je izveštaj koji je bio predmet revizije, izveštaj koje je izdalo rukovodstvo. U toku sprovođenja revizijskih postupaka i procedura, revizija nije bila u mogućnosti da pribavi izjavu rukovodstva povodom revizije finansijskih izveštaja za 2006. godinu u kojoj rukovodstvo prihvata svoju odgovornost za istinitu prezentaciju finansijskih izveštaja.

7. Reviziji je od strane privremenog zastupnika kapitala Društva u pismenoj formi dostavljen popis sudskih sporova koji se vode ili nameravaju voditi. Napomene o istima iznete su unutar naslova 1.1.1.3. Izveštaja. Zaključuje se bi neki od njih mogli imati materijalno značajne konsekvence na finansijsko stanje i rezultate poslovanja Društva. Potencijalne efekte istih, međutim, teško je predvideti obzirom na fazu u kojoj se isti postupci nalaze.

Zbog značaja neizvesnosti obrazloženih u prethodnim pasusima, nismo u mogućnosti i ne izražavamo mišljenje o finansijskim izveštajima preduzeća "Subotičke novine,, A.D. Subotica sastavljenim na dan 31.12.2006. godine.

U Beogradu, 26.09.2007. godine.



Jelena Slović
Jelena Slović
Ovlašćeni revizor
Preduzeće za reviziju
CONFIDA FINODIT