

CONFIDA FINODIT

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

PREDUZEĆE ZA REVIZIJU
CONFIDA-FINODIT D.O.O

ĐOKIĆ - NTK A.D.
CARA DUŠANA BR. 1
KNJAŽEVAC

Br. 88
25. 04. 2013 god.
BEOGRAD, Imotska 1
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Organima upravljanja Đokić - NTK ad Knjaževac

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva ĐOKIĆ-NTK AD KNJAŽEVAC (u daljem tekstu "Društvo"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2012. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva 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 radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih 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 izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

- nastavak na sledećoj strani -

1 od 3

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Organima upravljanja Đokić - NTK ad Knjaževac

Osnove za mišljenje sa rezervom

Nismo prisustvovali popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2012. godine iz razloga što nismo bili obavešteni o danu i vremenu vršenja popisa. Zbog prirode računovodstvenih evidencija nismo bili u mogućnosti da se primenom drugih revizorskih postupaka uverimo u stanje, količinu i vrednost imovine i obaveza na taj dan, pa saglasno tome nismo u mogućnosti da procenimo iznos potencijalnih korekcija do kojih bi moglo doći da smo prisustvovali popisu.

Društvo je na dan bilansa iskazalo zalihe u iznosu od 1.147 hiljada dinara, a koje se u najznačajnijem iznosu od 1.137 hiljada dinara odnose na robu u magacinu. U postupku revizije, analizom i kontrolom navedene pozicije utvrdili smo da pomenute zalihe robe potiču iz ranijih perioda i da njihova knjigovodstvena vrednost nije svedena na nižu vrednost između nabavne i neto ostvarive vrednosti kako to zahteva MRS 2 – Zalihe. Zbog prirode evidencije koju Društvo vodi, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo efekat koji na finansijske izveštaje za 2012. godinu mogu imati korekcije po navedenom osnovu.

Na dan bilansa, Društvo je iskazalo odložena poreska sredstva u iznosu od 3.333 hiljade dinara po više osnova. Imajući u vidu poslovne rezultate koje Društvo ostvaruje, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u osnovanost priznavanja odloženih poreskih sredstava kao ni da kvantifikujemo efekte koje na finansijske izveštaje mogu imati korekcije po ovom osnovu.

Ukupne obaveze Društva su iskazane u iznosu od 27.682 hiljade dinara i u potpunosti se odnose na kratkoročne, dospеле obaveze. Obrtna imovina iznosi 3.518 hiljada dinara i manja je od dospelih obaveza za 24.164 hiljade dinara. Imajući u vidu prethodno navedene činjenice, smatramo da je neophodno da Društvo pribavi dodatna neto obrtna sredstva, kako bi neometano moglo da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom kontinuiteta.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusima Osnove za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj društva ĐOKIĆ-NTK AD KNJAŽEVAC na dan 31. decembra 2012. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

CONFIDA FINODIT

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

Preduzeće za reviziju

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Organima upravljanja Đokić - NTK ad Knjaževac

Skretanje pažnje

Na nepokretnostima Društva čija sadašnja vrednost na dan bilansa iznosi 8.450 hiljada dinara uspostavljene su hipoteke po osnovu datih jemstava za obaveze trećih lica, za šta nisu u potpunosti izvršena obelodanjivanja u skladu sa MRS 1 – Prezentacija finansijskih izveštaja.


U okviru pozicije potraživanja, na dan bilansa, iskazan je iznos od 2.368 hiljada dinara koji se u celosti odnosi na potraživanje od poreske uprave po osnovu naplaćenih poreza i doprinosa na zarade iz prethodnog perioda. Po ovom osnovu, Društvo vodi sudski spor sa Poreskom upravom iz razloga što procenjuje da je Poreska uprava neosnovano naplatila navedene javne prihode. Društvo nije izvršilo obezvređenje ovih potraživanja, imajući u vidu da rukovodstvo očekuje pozitivan ishod ovog spora. Upravni sud je vratio predmet na drugostepeno odlučivanje.


U okviru pozicije Nekretnine, postrojenja i oprema iskazane su nekretnine koje Društvo izdaje u zakup i po tom osnovu stiče prihode po osnovu zakupnina. U svojim finansijskim izveštajima za 2012. godinu Društvo nije reklasifikovalo deo imovine koji se izdaje u zakup na investicione nekretnine u skladu sa MRS 40 – Investicione nekretnine.

Društvo nije izvršilo obelodanjivanje zarada po akciji za ostvarni dobitak u 2012. godini u skladu sa MRS 33 – Zarada po akciji.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

U Beogradu, 19.04.2013. godine.


Prof. dr Dragoslav Slović
Ovlašćeni revizor
Confida Finodit doo
Imotska 1, Beograd



3 od 3