



РЕВИЗОРСКА КУПА

УДИТОР

11000 Београд, Страхинића била 26
тел/фак (+38111) 2624-932, 2182-752, 2632-255
www.auditor.rs; e-mail: auditor@ikomline.net

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И УПРАВНОМ ОДБОРУ „INEX – НОВА ВАРОШ“ А.Д. НОВА ВАРОШ

Обавили смо ревизију приложених финансијских извештаја Акционарског друштва „INEX – НОВА ВАРОШ“ Нова Варош (у даљем тексту: „Друштво“) који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 2011. године и одговарајући биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и истицито приказивање ових финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње и грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о наведеним финансијским извештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Србије. Ови стандарди налажу да се придржавамо принципа професионалне етике и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама обелодањеним у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И УПРАВНОМ ОДБОРУ „ИНЕХ – НОВА ВАРОШ“ А.Д. НОВА ВАРОШ

Одговорност ревизора (наставак)

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбеђују разумну основу за изражавање нашег мишљења са резервом.

Основе за изражавање мишљења са резервом

У оквиру АОП 016 исказана су потраживања од купаца у земљи у исто износу од 4.660 хиљада динара. Друштво није у складу са начелом опрезности и изабрагом рачуноводственом политиком формирало исправку вредности за наведена потраживања у износу од 2.238 хиљада динара. Услед наведеног Друштво је, на дан 31. децембар 2011. године, преценило потраживања од купаца у земљи и резултат текућег периода у износу од 2.238 хиљада динара.

У оквиру позиције залиха, на дан 31. децембар 2011. године, исказана је роба у износу од 3.350 хиљада динара. Приликом присуствовања попису, утврдили смо да се значајан део робе налази на залихама дужи временски период и да је некурентан на тржишту. Друштво није извршило свођење набавне вредности робе на нето продајну вредност, што је у супротности са МРС 2 „Залихе“. Нисмо били у могућности да утврдимо износ корекција финансијских извештаја по основу свођења вредности залиха на нето продајну вредност.

У приложеним напоменама уз финансијске извештаје, Друштво није обелоданило односе са повезаним правним лицима које прописује МРС 24 „Обелодањивања повезаних страна“.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за евентуалне ефекте које на финансијске извештаје могу имати чињенице наведене у оквиру пасуса „Основе за изражавање мишљења са резервом“, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијску позицију Друштва на дан 31. децембар 2011. године као и резултате пословања, промене на капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.



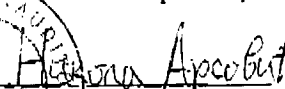
ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И УПРАВНОМ ОДБОРУ „INEX – НОВА ВАРОШ“ А.Д. НОВА ВАРОШ

Скретање пажње

- Друштво нема у потпуности решену имовинско – правну документацију за све нескретнине. Неке од њих су исказане у финансијским извештајима Друштва, а неке нису. Поред тога, пословно – складишни простор на локацији Смедеревски пут бр. 9 у Београду и старо стовариште у Новој Вароши су предмет спора које Друштво води против Фабрике акумулатора Сомбор и Републичког јавног тужилаштва Нова Варош. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.
- Против Друштва је покренуто више судских спорова по различитим основама који се налазе у различитим фазама и чија приближна вредност износи око 9.307 хиљада динара. Руководство Друштва не очекује да ће по наведеним судским споровима настати материјално значајне обавезе за Друштво, услед чега у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2011. године нису вршена резервисања за трошкове по судским споровима. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.
- На дан 31. децембар 2011. године, краткорочне обавезе Друштва су веће од обртне имовине у износу од 184.572 хиљаде динара. Друштво је у 2011. години остварило пословни губитак у износу од 18.089 хиљада динара. Наведени чиниоци указују на постојање материјално значајних неизвесности које могу да изазову сумњу у способност Друштва да послује у складу са начелом сталности правног лица. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Београд, 18. април 2012. године

Овлашћени ревизор

 Никола Арсовић