

„PIK BEČEJ“ AD, Bečej

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvršili smo reviziju priloženih korigovanih finansijskih izveštaja privrednog društva „PIK BEČEJ“ AD, Bečej (u daljem tekstu Društvo), koji obuhvataju korigovani Bilans stanja na dan 31. decembra 2009. godine i odgovarajući korigovani Bilans uspeha, korigovani Izveštaj o promenama na kapitalu, kao i korigovani Izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, pregled značajnih računovodstvenih politika i Napomene uz korigovane finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za korigovane finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje, realno i objektivno prikazivanje ovih korigovanih finansijskih izveštaja, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju korigovanih finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; izbor i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika; i računovodstvene procene koje su primenjive u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da, na osnovu izvršene revizije, izrazimo mišljenje o priloženim korigovanim finansijskim izveštajima. 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 korigovani finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju prikupljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u korigovanim finansijskim izveštajima. Izbor postupaka zavisi od revizorskog prosuđivanja, uključujući procenu rizika od nastanka materijalno značajnog pogrešnog prikazivanja u korigovanim finansijskim izveštajima, bilo da je u pitanju kriminalna radnja ili greška.

Prilikom procene rizika revizor uzima u obzir interne kontrole relevantne za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje korigovanih finansijskih izveštaja Društva, u cilju odabira adekvatnih revizorskih procedura u datim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva. Revizija, takođe, obuhvata ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i opštu ocenu prezentacije korigovanih finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da obezbede osnovu za izražavanje revizorskog mišljenja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Osnov za izražavanje mišljenja

- Kao što je istaknuto u Napomeni 2 (b), Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2009. godinu, nije pravilno evidentiralo korekciju početnog stanja zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda u ukupnom iznosu od RSD 72,667 hiljada preko korekcije rezultata ranijih godina, s obzirom da se za pomenuti iznos korekcije iz 2008. godine, menja rezultat ostvaren u 2008. godini. Društvo je u toku 2009. godine, po osnovu korekcija zaliha, trebalo izvršiti promenu finansijskih izveštaja za 2008. godinu.
- Kao što je objašnjeno u Napomeni 12., Društvo je u 2008. godini izvršilo procenu vrednosti građevinskih objekata, opreme, inventara i sadnica. Efekti izvršene procene opreme su evidentirani u poslovnim knjigama Društva prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2008. godinu, dok su efekti procene građevinskih objekata evidentirani tokom 2009. godine. Navedena imovina Društva je procenjena na EUR 25,493,381.48 odnosno RSD 2,258,739 hiljada. U toku obavljanja revizije finansijskih izveštaja za 2009. godinu, na bazi dobijenih informacija i razgovora sa rukovodstvom Društva nismo mogli da se uverimo u pravilnost evidentiranja efekata procene.
- Kao što je objašnjeno u Napomeni 14., Društvo ne vodi pogonsku evidenciju, kao ni alokaciju troškova po proizvodnim asortimanima što nije u skladu sa MRS - 2 – Zalihe, pa samim tim nismo mogli da se uverimo u stepen završenosti proizvodnog procesa, kao ni u istinitost i objektivnost zaliha nedovršene proizvodnje Flore u iznosu od RSD 373,375 hiljade.
- Kao što je objašnjeno u Napomeni 20., u toku obavljanja revizije finansijskih izveštaja za 2009. godinu, na bazi dobijenih informacija i razgovora sa rukovodstvom Društva nismo mogli da se uverimo u pravilnost evidentiranja efekata procene (Napomena 12.), s obzirom da je deo efekta procene vrednosti evidentiran u 2008. godini a deo u 2009. godini.


Mišljenje

Po našem mišljenju, izuzev za efekte prikazane u prethodnim pasusima, priloženi korigovani finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje društva „PIK BEČEJ“ AD, Bečej na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim politikama prikazanim u Napomeni 3. i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije.

Ne izražavajući rezerve u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

- Kao što je istaknuto u Napomeni 19., tekući račun Društva se nalazi već duži period u blokadi, a poslednja blokada datira od 25. juna 2009. godine. Prema pregledu na sajtu Narodne Banke Srbije, od 29. aprila 2010. godine godine, Društvu je blokiran račun za iznos od RSD 553,710 hiljada.

Beograd, 21. jun 2010. godine


Petar Grubor
Ovlašćeni revizor

