



## EKI REVIZIJA

### ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

#### ОСНИВАЧИМА ПРОИЗВОДНО ПРОМЕТНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ROLOFLEX” Д.О.О., ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ

Обавили смо ревизију приложених финансијских извештаја Производно прометног предузећа „ROLOFLEX ” Д.О.О., Горњи Милановац (у даљем тексту „Предузеће”), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2008. 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 преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извештаје.

Сходно рачуноводственим прописима Републике Србије, Предузеће је за 2006. годину класификовано као мало правно лице и није имало обавезу нити је ангажовало независног ревизора да обави ревизију финансијских извештаја за годину која се завршава 31. децембра 2007. године.

#### *Одговорност руководства за финансијске извештаје*

Руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање система интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке, одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

#### *Одговорност ревизора*

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним 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 усаглашеност са етичким принципима и планирање и обављање ревизије на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

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 значајнијих процена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

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

(наставља се)

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

### ОСНИВАЧИМА ПРОИЗВОДНО ПРОМЕТНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ROLOFLEX” Д.О.О., ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ (наставак)

#### *Основе за мишљење са резервом*

Нисмо присуствовали попису залиха са стањем на дан 31. децембра 2007. године исказаних у износу од 45,604 хиљаде динара, с обзиром да је овај попис обављен пре нашег именовања за ревизора финансијских извештаја Предузећа. Другим ревизорским поступцима нисмо били у могућности да се уверимо у количине залиха на тај дан, које су преузете као почетно стање на дан 1. јануара 2008. године.

Као што је обелодањено у напоменама 11. и 12. уз финансијске извештаје у оквиру осталих прихода у износу од 5,866 хиљада динара садржани су добици од продаје материјала у висини продајне цене материјала у износу од 5,564 хиљаде динара уместо у висини оствареног добитка по овом основу у износу од 80 хиљада динара (напомена 11.) и у оквиру осталих расхода у износу од 7,129 хиљада динара садржани су губици од продаје материјала у висини набавне вредности продатог материјала у износу од 6,351 хиљада динара, уместо у висини оствареног губитка по овом основу у износу од 867 хиљада динара (напомена 12.). Сходно томе, у билансу успеха за 2008. годину прецењени су остали приходи и остали расходи у износу од 5,484 хиљаде динара. Примењени рачуноводствени третман одступа од захтева из МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ и није у складу са рачуноводственим прописима у Републици Србији.

#### *Мишљење са резервом*

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у претходна два пасуса, финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима приказују финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2008. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан.

#### *Скретање пажње*

Не изражавајући даље резерве на дато мишљење, скрећемо пажњу на следеће чињенице:

Као што је обелодањено у напомени 21. уз финансијске извештаје, основни уписани и уплаћени капитал који је регистрован Решењем Агенције за привредне регистре број БД 51729-2005 од 9. јула 2005. године износи ЕУР 3,890.44 (по курсу на дан 30. јуна 1998. године), није усглашен са истим, који је исказан у билансу стања на дан 31. децембра 2008. године у износу од 597 хиљада динара.

Као што је обелодањено у напоменама 14. и 22. уз финансијске извештаје, некретнине, постројења и опрема које су на дан 31. децембра 2008. године исказане у билансу стања у износу од 82,306 хиљада динара, обухватају грађевинске објекте у износу од 9,289 хиљада динара који су у потпуности под хипотеком, и постројења и опрему у износу од 73,017 хиљада динара од којих је 27,793 хиљада динара под залогом.

Београд, 3. јул 2009. године

