

**Preduzeće za proizvodnju, trgovinu i
pružanje usluga „GOTY“ d.o.o.
Beograd
Osnivaču društva**

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Preduzeće za proizvodnju, trgovinu i pružanje usluga „GOTY“ d.o.o., Beograd, koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31.12.2008. godine, Bilans uspeha, Izveštaj o tokovima gotovine, Izveštaj o promenama na kapitalu, za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i Napomena uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo preduzeća je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije. Ova odgovornost obuhvata: uspostavljanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja, koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje računovodstvenih procena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih principa i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama obelodanjenim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju kreiranja odgovarajućih revizorskih procedura u skladu sa okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Osnove za mišljenje

1. Društvo je iskazalo učešće u kapitalu ostalih pravnih lica i to:

- učešće u udelima privrednog društva "Kontaktor" d.o.o., Beograd u iznosu od 645 hiljada dinara;
- učešće u akcijskom kapitalu privrednog društva "Agrobanka" a.d. Beograd u iznosu od 1.610 hiljada dinara i
- učešće u akcijskom kapitalu privrednog društva "Privredna banka" a.d. Beograd u iznosu od 714 hiljada dinara.

Uvidom u poslovne knjige i dokumentaciju utvrđeno je sledeće:

- učešće u udelima privrednog društva "Kontaktor" d.o.o., Beograd je na kraju obračunskog perioda bez osnova povećano u iznosu od 500 hiljada dinara, a u korist nerealizovanih dobitaka po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju u istom iznosu;
- tržišna vrednost učešća u akcijskom kapitalu "Agrobanka" a.d. Beograd na dan obračuna iznosi 658 hiljada dinara i
- tržišna vrednost učešća u akcijskom kapitalu "Privredna banka" a.d. Beograd na dan obračuna iznosi 324 hiljade dinara.

Međutim, Društvo nije trebalo da vrši povećanje vrednosti učešća u kapitalu privrednog društva "Kontaktor" d.o.o., Beograd u iznosu od 500 hiljada dinara, a dok kod učešća u akcijskom kapitalu kod "Agrobanke" a.d., Beograd i "Privredne banke" a.d. Beograd je trebalo da izvrši usklađivanje knjigovodstvene sa tržišnom vrednošću akcija na dan bilansa.

Postupajući na navedeni način, Društvo je precenilo učešća u kapitalu ostalih pravnih lica u iznosu od 1.842 hiljade dinara, precenilo je nerealizovane dobitke po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju u iznosu od 500 hiljada dinara i potcenilo je nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju u iznosu od 1.342 hiljade dinara.

2. Društvo je iskazalo ostala potraživanja u iznosu od 1.782 hiljade dinara po osnovu neuplaćenih pazara iz maloprodaje u 2008. godini. Društvo je trebalo ovu gotovinu da iskaže na računu blagajne shodno odredbama Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, i da izvrši njihov popis sa stanjem na dan 31.12.2008. godine. Postupajući na navedeni način, Društvo je precenilo ostala potraživanja u iznosu od 1.782 hiljada dinara i istovremeno potcenilo blagajnu u istom iznosu.

3. Društvo je sastavilo Napomene uz finansijske izveštaje, ali nije u njima obelodanilo sve elemente, kako je to propisano čl.31 Pravilnika o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za privredna društva zadruge, druga pravna lica o preduzetnike "Sl.glasnik RS", br. 114/06, kao i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

U vezi sa tim navodimo sledeće:

- nisu obelodanjena neusaglašena potraživanja i obaveze u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji;
- nisu obelodanjene date garancije;
- nisu obelodanjeni sudski sporovi.

Mišljenje

Po našem mišljenju, izuzev za efekte pitanja razmotrenih u prethodnim pasusima, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj Preduzeće za proizvodnju, trgovinu i pružanje usluga „GOTY“ d.o.o., Beograd, na dan 31.12.2008. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja, tokove gotovine i promene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Beograd, 03. april 2009. godine



»KONSULTANT – REVIZIJA«

Direktor

Milen Tatić
mr ek. Milen Tatić

Licencirani ovlašćeni revizor