

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini i Upravnom odboru
"ZORA" AD, Mol

Izvršili smo reviziju bilansa stanja "ZORA" AD, Mol, sa stanjem na dan 31. decembra 2006. godine, odgovarajućeg bilansa uspeha, izveštaja o tokovima gotovine i izveštaja o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan. Za finansijske izveštaje odgovorno je rukovodstvo "ZORA" AD, Mol. Naša odgovornost je da, na osnovu izvršene revizije, izrazimo mišljenje o prikazanim finansijskim izveštajima.

Prethodno smo obavili reviziju finansijskih izveštaja "ZORA" AD, Mol, za 2005. godinu i izdali izveštaj revizora, datiran 31. avgusta 2006. godine, u kojem smo zbog značaja razmotrenih pitanja izrazili negativno mišljenje o finansijskim izveštajima "ZORA" AD, Mol, za 2005. godinu.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i Međunarodnim standardima revizije koji nalažu da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se uverimo u razumnoj meri, da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja. Ispitivanje dokaza je integralni deo revizije, koje se vrši na osnovu provere uzoraka kojima se potvrđuju iznosi i informacije iskazani u finansijskim izveštajima. Revizija uključuje i ocenu primenjenih računovodstvenih načela, značajnih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i sveukupnu ocenu finansijskih izveštaja, a sve to u cilju da bi se obezbedila solidna osnova za izražavanje mišljenja ovlašćenog revizora. Smatramo da smo revizijom koju smo izvršili obezbedili dovoljnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Zalihe iskazane u bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. godine u iznosu od RSD 19.043 hiljada, obuhvataju i zalihe gotovih proizvoda od RSD 2.102 hiljada i date avanse od RSD 658 hiljada. Nismo se uverili u istinitost i objektivnost zaliha u bilansu stanja iz sledećih razloga:

- a) Zbog toga što nisu isknjižene zalihe gotovih proizvoda kojima je istekao rok upotrebe, u bilansu stanja zalihe su više iskazane za RSD 414 hiljada, a u bilansu uspeha za 2006. godinu manje je iskazan gubitak za isti iznos i
- b) Zbog toga što nisu usaglašeni dati avansi od RSD 658 hiljada, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u istinitost i objektivnost datih avansa, niti da kvantifikujemo eventualni uticaj neusaglašenosti na iskazani finansijski rezultat.

U bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. godine iskazana potraživanja u iznosu od RSD 59.144 hiljada, obuhvataju i kupce u zemlji od RSD 49.924 hiljada. Zbog toga što po Odluci Upravnog odbora nije knjižena ispravka vrednosti potraživanja od RSD 1.206 hiljada, u bilansu stanja više su iskazana potraživanja za RSD 1.206 hiljada, a u bilansu uspeha za 2006. godinu manje su iskazani ostali rashodi i gubitak za isti iznos. Takođe, potraživanja od kupaca u zemlji sadrže neusaglašena potraživanja od RSD 21.651 hiljada, dok za potraživanja u iznosu od RSD 19.183 hiljada nismo dobili odgovor na naš zahtev za nezavisnu potvrdu salda.

Osnovni kapital u bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. godine u iznosu od RSD 85.508 hiljada, obuhvata i akcijski kapital od RSD 84.262 hiljada. Akcijski kapital sadrži kumulirane revalorizacione rezerve u iznosu od RSD 1.000 hiljada, raspoređene 1. januara 2004. godine zbog prelaska na Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja, koje nisu upisane kod Agencije za privredne registre, Beograd.

Rezerve su u bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. godine iskazane u iznosu od RSD 1.621 hiljada. Zbog toga što su nepravilno formirane u 2005. godini, rezerve su više iskazane za RSD 119 hiljada, a neraspoređeni dobitak manje za isti iznos.

Obaveze iz poslovanja u bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. godine u iznosu od RSD 110.022 hiljada, obuhvataju i primljene avanse od kupaca u zemlji u iznosu od RSD 29.845 hiljada i obaveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od RSD 67.189 hiljada. Nismo se uverili u istinitost i objektivnost ovih obaveza iz sledećih razloga:

- a) Obaveze za primljene avanse nisu usaglašene u iznosu od RSD 24.900 hiljada, dok na naš zahtev za nezavisnu potvrdu salda nismo dobili odgovore od kupaca u zemlji za primljene avanse od RSD 4.945 hiljada i
- b) Obaveze prema dobavljačima u zemlji nisu usaglašene u iznosu od RSD 43.798 hiljada, dok za obaveze od RSD 10.653 hiljada, nismo dobili odgovore na naš zahtev za nezavisnu potvrdu salda.

Ostale kratkoročne obaveze iskazane su u bilansu stanja na dan 31. decembra u iznosu od RSD 32.290 hiljada. Zbog toga što "ZORA" AD, Mol, nije obračunala ni iskazala obaveze za zatezne kamate po osnovu neizmirenih obaveza, evidentiranih u blokadi poslovnog računa, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u istinitost i objektivnost ovih obaveza, ni da kvantifikujemo uticaj na iskazani finansijski rezultat u bilansu uspeha za 2006. godinu.

U bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. godine, nisu iskazane vanbilansna aktiva i pasiva, koje obuhvataju tuđu opremu i tuđe zalihe.

Nismo se uverili u istinitost i objektivnost Izveštaja o promenama na kapitalu u periodu od 1. januara 2005. godine do 31. decembra 2006. godine, zbog toga što ne sadrže sve promene na pojedinim oblicima kapitala.

"ZORA" AD, Mol, nije izvršilo evidentiranje i prezentaciju materijalno značajnih grešaka, u skladu sa MRS 8 "Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške". Materijalno značajne greške po osnovu rashoda zateznih kamata iz ranijih godina od RSD 7.567 hiljada i troškova zakupnine iz ranijih godina od RSD 2.154 hiljada, evidentirane su na teret tekućih poslovnih rashoda i rashoda od kamata, usled čega je u bilansu uspeha za 2006. godinu više iskazan gubitak za RSD 9.721 hiljada. Zbog navedenog, u finansijskim izveštajima za godinu završenu na dan 31. decembra 2006. godine, iskazani iznosi u koloni za prethodnu godinu ne sadrže ove korekcije.

U finansijskim izveštajima za godinu završenu na dan 31. decembra, 2006. godine iskazani iznosi u koloni za prethodnu godinu ne sadrže korekcije po osnovu materijalno značajnih grešaka iz prethodne godine, u iznosima koji su evidentirani u poslovnim knjigama.

Poslovni račun "ZORA" AD, Mol, je u neprekidnoj blokadi od 2005. godine. Pored toga, kratkoročne obaveze "ZORA" AD, Mol, prevazilaze njenu obrtnu imovinu za RSD 79.723 hiljada. Ovi faktori, zajedno sa pitanjima razmotrenim napred u tekstu dovode do značajne sumnje da će "ZORA" AD, Mol, biti u mogućnosti da nastavi sa poslovanjem po načelu kontinuiteta. Priloženi računovodstveni izveštaji ne uključuju korekcije koje mogu proizaći iz ovih neizvesnosti.

Prema našem mišljenju, zbog efekata pitanja razmotrenih u prethodnim pasusima, finansijski izveštaji ne daju istinit i objektivan prikaz finansijskog položaja "ZORA" AD, Mol, na dan 31. decembra 2006. godine, rezultate njegovog poslovanja, promene na kapitalu i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Novi Sad, 18. jun 2007. godine



Matin Tibor
Ovlašćeni revizor
Pan Revizija d.o.o. Mol