

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Управном одбору и оснивачима Anicom Constructing д.о.о, Београд

Обавили смо ревизију приложених финансијских извештаја (страна 3 до 18) Anicom Constructing д.о.о, Београд (у даљем тексту „Предузеће”), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2006. 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 напомене уз финансијске извештаје.

Ревизију финансијских извештаја на дан и за годину која се завршава 31. децембра 2005. године је обавио други ревизор који је у свом извештају од 7. децембра 2006. године, изразио мишљење са резервом, због немогућности претходног ревизора да присуствује попису залиха и неслагања претходног ревизора са руководством Предузећа по питању обелодањивања прихода и односа са повезаним правним лицима.

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 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. Осим као што је обелодањено у основама за модификовано мишљење, 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 да ревизију планирамо и обавимо 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 значајних процена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

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

(наставља се)

Member of
Deloitte Touche Tohmatsu

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Управном одбору и оснивачима Anicom Constructing д.о.о, Београд (наставак)

Основа за мишљење са резервом

Као што је обелодањено у напомени 14 уз финансијске извештаје, залихе исказане на дан 31. децембра 2006. године у износу од 29,218 хиљада динара које укључују залихе материјала, робе и готових производа и недовршене производње нису исказане аналитички, нити Предузеће води погонски обрачун, стога нисмо били у могућности да се уверимо да исказане вредности одражавају стварну цену коштања на дан 31. децембра 2006. године. Такође, иако смо у склопу редовних ревизорских процедура присуствовали попису залиха са стањем на дан 31. децембра 2006. године, услед начина вођења евиденције залиха Предузећа, нисмо били у могућности да верификујемо пописане количине залиха са одговарајућим материјалним евиденцијама нити да се уверимо у стање осталих количина залиха другим ревизорским поступцима, а сагласно томе ни у вредност залиха на дан 31. децембра 2006. године.

Предузеће није извршило актуарски обрачун како би се утврдила садашња вредност акумулираних права запослених на отпремнине, као ни обрачун укалкулисаних обавеза по основу краткорочних примања запослених, како се то захтева по МРС 19 “Накнаде запосленима”. Као резултат тога није извршено резервисање и укалкулисавање обавеза по овим основама у финансијским извештајима Предузећа за 2006. годину. Сагласно томе, нисмо могли да се уверимо у потенцијалне ефекте резервисања и укалкулисаних обавеза по наведеним основама у финансијским извештајима Предузећа за 2006. годину.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје могу имати питања наведена у претходним пасусима, финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2006. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерве у односу на дато мишљење, скрећемо пажњу да је Предузеће дана 28. фебруара 2007. године предало Центру за бонитет финансијске извештаје за 2006. годину одобрене од стране руководства Предузећа. На основу налаза и предложених корекција ревизора, а сагласно прописима, приложени финансијски извештаји су кориговани за ефекте идентификоване у току ревизије и накнадно усвојени од стране руководства Предузећа на дан 30. септембра 2007. године. Кориговани финансијски извештаји су предати Центру за бонитет 30. септембра 2007. године.

Београд, 30. септембар 2007. године


Гордана Радић Торђевић
Овлашћени ревизор

