



EKI REVIZIJA

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Акционарима и руководству Акционарског друштва „АУТОКУЋА РАКЕТА“, УЖИЦЕ - СЕВОЈНО (наставља)

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Привредно друштво је на дан 31. децембра 2011. године у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Србије израдило биланс стања на дан 31. децембра 2011. 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.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и руководству Акционарског друштва „АУТОКУЋА РАКЕТА“, УЖИЦЕ - СЕВОЈНО

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Акционарског друштва „Аутокућа Ракета“, Ужице - Севојно (у даљем тексту „Привредно друштво“), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2011. 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.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Привредног друштва је одговорно за састављање и истинито и објективно приказивање ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, као и за оне интерне контроле за које руководство одреди да су, неопходне за сврхе састављања финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извештајима на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили 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 извршимо на начин којим се омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима података датим у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући и процену ризика постојања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле релевантне за састављање и истинито и објективно приказивање финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака примерених у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о делотворности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајних рачуноводствених процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

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

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и руководству Акционарског друштва „АУТОКУЋА РАКЕТА“, УЖИЦЕ – СЕВОЈНО (наставак)

Основе за мишљење са резервом

Привредно друштво је на дан 31. децембра 2011. године у билансу стања исказало одложене пореске обавезе у износу од 1,980 хиљада динара и одложени порески расход у билансу успеха за 2011. годину у износу 530 хиљада динара. На основу презентираних документације нисмо могли да се уверимо да је обрачун одложених пореза извршен у складу са захтевима МРС 12 „Порез на добитак“ и рачуноводственом политиком обелодањеном у напомени 3.3, као ни да квантификујемо ефекте на финансијске извештаје Привредног друштва.

Као што је обелодањено у напоменама 23. и 24. уз финансијске извештаје, дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе на дан 31. децембра 2011. године исказане у износу од 8,714 хиљада динара, односно 4,748 хиљада динара респективно обухватају текућа доспећа ових обавеза до 12 месеци у износу од 2,119 хиљада динара, односно 1,360 хиљада динара које је требало исказати у оквиру краткорочних финансијских обавеза. Сходно томе, у билансу стања на дан 31. децембра 2011. године за износ од 2,119 хиљада динара прецењене су обавезе по дугорочним кредитима, а потцењене су краткорочне финансијске обавезе за исти износ, односно за износ од 1,360 хиљада динара прецењене су остале дугорочне обавезе, а потцењене су остале краткорочне обавезе за исти износ. Наведена погрешна класификација и презентација у приложеним финансијским извештајима није у складу са рачуноводственим прописима у Републици Србији и релевантним Међународним стандардима финансијског извештавања.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у пасусима – Основе за мишљење са резервом, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима, финансијски положај Привредног друштва на дан 31. децембра 2011. године, резултате његовог пословања, и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Скретање пажње

Као што је обелодањено у напомени 14. уз финансијске извештаје некретнине, постројења и опрема и инвестиционе некретнине на дан 31. децембра 2011. године обухватају грађевинске објекте у вредности од 47,326 хиљада динара над којима је успостављена хипотека.

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Привредног друштва за 2010. годину је обавио други ревизор који је у свом извештају од 24. марта 2011. године о тим финансијским извештајима изразио мишљење са резервом у погледу блокаде рачуна Привредног друштва по основу принудне наплате износа од 15,096 хиљада динара, по судској пресуди Трговинског суда у Ужицу бр. П.192/09, којом је наложено Привредном друштву да исплати тужиоцу Југент д.о.о., Ужице дуг у износу од 1,672 хиљаде динара по основу продаје непокретности са затезном каматом до дана исплате и трошкове парничког поступка. Привредно друштво је измирило обавезе по судском решењу дана 21. фебруара 2011. године након чега је рачун Привредног друштва одблокиран.

Београд, 8. март 2012. године

