



Revizorska kuća
„PAN AUDIT“ doo
Pančevo
Nemanjina br. 8
26000 Pančevo

Tel/faks: 011/ 3098-185; 013/335-255

Matični broj: 20836067

Tekući račun: 170-0030015002001-18

e-mail: office@panaudit.rs

REVIZORSKA KUĆA
PAN AUDIT DOO

Br. 15
01. 04. 2013. god.
PANČEVO

TAD Univerzal
Subotički put 50
Kanjiža

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Organima upravljanja TAD Univerzal, Kanjiža

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva TAD Univerzal, Kanjiža (u daljem tekstu „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2012. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica.

- nastavak na sledećoj strani-

1 od 3



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Organima upravljanja TAD Univerzal, Kanjiža

Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

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

Osnove za mišljenje sa rezervom

Na dan blansa, Društvo je iskazalo potraživanja u iznosu od 14.350 hiljada dinara, dok su kratkoročni finansijski plasmani iskazani u iznosu od 10.847 hiljada dinara. Prilikom obavljanja revizorskih procedura sproveli smo postupke analize starosne strukture, usaglašenja i realizacije potraživanja i plasmana, kao i analizu boniteta dužnika. Na osnovu sprovedenih postupaka, utvrdili smo nizak stepen realizacije potraživanja, kao i postojanje plasmana od nesolventnih dužnika od čijeg je roka za naplatu proteklo više od godinu dana. Usled navedenog, smatramo da je potrebno preispitati vrednovanje potraživanja i plasmana i svesti ih na iznos verovatnih priliva sredstava. Konačan iznos potencijalne korekcije po ovom osnovu na finansijske izveštaje za 2012. godinu nismo u mogućnosti da utvrdimo.

Društvo je na dan 31. decembar 2012. godine iskazalo ukupne obaveze u iznosu od 40.709 hiljada dinara, od čega se na dugoročne obaveze odnosi 8.081 hiljada dinara, dok su kratkoročne obaveze iskazane u iznosu od 32.628 hiljada dinara. Usled problema sa likvidnošću, tekući račun Društva nalazi se u blokadi duži vremenski period, tako da Društvo je nije u mogućnosti da redovno izmiruje svoje obaveze, te da ulazi u docnju. Navedena okolnost upućuje na mogućnost obračuna zateznih kamata i pokretanja sudskih sporova od strane poverilaca. Imajući u vidu prethodno navedeno smatramo da obaveze nisu priznate u visini očekivanih odliva, no zbog ograničenja u pogledu računovodstvenih i ostalih relevantnih informacija, nismo u mogućnosti da utvrdimo potencijalne korekcije koje mogu nastati po osnovu navedenih okolnosti.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusima Osnove za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj društva TAD Univerzal, Kanjiža na dan 31. decembra 2012. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu računovodstvenim propisima Republike Srbije.



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Organima upravljanja TAD Univerzal, Kanjiža

Skretanje pažnje

Društvo obavlja transakcije sa povezanim pravnim licima, a priložene napomene uz finansijske izveštaje ne sadrže obelodanjivanja u skladu sa MRS 24 – Obelodanjivanje povezanih strana.

Napomene uz finansijske izveštaje ne sadrže obelodanjivanja o primenjenim računovodstvenim politikama.

Na nepokretnoj imovini Društva konstituisano je više hipoteka kao sredstvo obezbeđenja urednog izmirenja obaveza Društva i po osnovu datih jemstava trećim licima.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izveštaja za 2011. godinu izvršio je drugi revizor koji je u svom izveštaju od 30.04.2012. godine izrazio pozitivno mišljenje o ovim finansijskim izveštajima.

U Pančevu, 28.03.2013. godine.


REVIZORSKA KUĆA
PAN AUDIT
DOO
PANCHEVO
Jasmina Grčić
Ovlašćeni revizor