



Libra Audit d.o.o.

Preduzeće za reviziju, računovodstvene, finansijske i konsalting usluge | 21000 Novi Sad, Beogradski kej 3

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA "UNIVERZAL" AD, KANJIŽA

**Akcionarima i odboru direktora
"UNIVERZAL" AD, Kanjiža**

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja "UNIVERZAL" AD, KANJIŽA, Subotički put 50 (u daljem tekstu: "UNIVERZAL" AD ili Društvo) na dan 31. decembra 2014. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, 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.

Nije vršena revizija, niti je podnošen izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja "UNIVERZAL" AD, Kanjiža za 2013. godinu. Podaci iz finansijskih izveštaja za 2013. godinu predstavljaju početna stanja na dan 01.01.2014. godine i kao takvi imaju uticaj na rezultat poslovanja za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštara, kao i za obelodanjivanja izvršena u statističkom aneksu i napomenama uz finansijske izveštaje, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usled neregularnosti ili greške; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procene koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. 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 u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosudivanju, 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. 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 revizijskog mišljenja.

Osnovi za mišljenje s rezervom

Kao što je napred navedeno, nije vršena revizija, niti je podnošen izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja "UNIVERZAL" AD, Kanjiža za 2013. godinu. Podaci iz finansijskih izveštaja za 2013. godinu predstavljaju početna stanja na dan 01.01.2014. godine i kao takvi imaju uticaj na rezultat poslovanja za 2014. godinu.

Društvo nije sastavilo i obelodanilo Izveštaj o transfernim cenama, niti je u poreskom bilansu za 2014. godinu iskazalo potencijalne korekcije rezultata poslovanja po navedenom osnovu. Stoga se u ovom izveštaju ne izjašnjavamo o eventualnom uticaju transfernih cena na prikazani neto gubitak perioda.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim za potencijalne efekte koje na finansijske izveštaje imaju pitanja navedena u pasusima osnova za mišljenje s rezervom, prezentirani finansijski izveštaji **istinito i objektivno**, po materijalno značajnim aspektima, prikazuju finansijski položaj "UNIVERZAL" AD, Kanjiža na dan 31. decembra 2014. godine i rezultat njegovog poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Ostala pitanja

Društvo je odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevom Zakona o računovodstvu Republike Srbije (Službeni glasnik Republike Srbije broj 62/2013). Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o uskladenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2014. godinu. U vezi sa tim, naši postupci se sprovode u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 – Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije, i ograničeni smo na ocenu usaglašenosti izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima.

Po našem mišljenju, godišnji izveštaj o poslovanju ne sadrži u potpunosti podatke koje opredeljuje član 29. Zakona o računovodstvu ("Službeni glasnik Republike Srbije", broj 62/13) i nije u potpunosti u skladu sa finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije.

Novi Sad, 28. April 2015. godine

Gordan
Ferenček
265547-11109
65800070

Digitally signed by Gordan
Ferenček 265547-1110965800070
DN: c=RS, o=LIBRA AUDIT DOO,
cn=Gordan Ferenček
265547-1110965800070,
sn=Ferenček,
givenName=Gordan,
email=gordan@libraaudit.com
Date: 2015.04.29 15:40:22 +02'00'

"Libra Audit" d.o.o. Novi Sad
Gordan Ferenček
Licencirani ovlašćeni revizor