

Broj: 12-129

„YUCO HEMIJA“ DOO, BAČKI JARAK**IZVEŠTAJ OVLAŠĆENOG REVIZORA**

1. Izvršili smo reviziju Bilansa stanja "Yuco hemija" doo Bački Jarak sa stanjem na dan 31. decembra 2006. godine, Bilansa uspeha, Izveštaja o tokovima gotovine i Izveštaja o promenama na kapitalu za poslovnu godinu završenu na taj dan. Za iznose iskazane u finansijskim izveštajima, prikazanim na stranama 3 do 8, kao i na obelodanjivanja izvršena u Statističkom aneksu i Napomenama uz finansijske izveštaje datim u nastavku, odgovorno je rukovodstvo "Yuco hemija" doo Bački Jarak. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu revizije koju smo obavili.

2. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji 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 iskazane u finansijskim izveštajima. Revizija uključuje i ocenu primenjenih računovodstvenih načela, značajnih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i sveukupnu ocenu prezentacije finansijskih izveštaja, sa ciljem da se obezbedi osnova za izražavanje mišljenja ovlašćenog revizora. Smatramo da smo revizijom koju smo izvršili obezbedili solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

3. Nismo se u potpunosti mogli uveriti u istinitost i objektivnost Potraživanja u iznosu od Din. 388.959 hiljada (AOP 016) i Obaveza iz poslovanja u iznosu od Din. 716.305 hiljada (AOP 117), jer je veoma mali procenat usaglašanih potraživanja i obaveza, a ni alternativnim revizorskim postupcima nismo mogli da potvrdimo stanja istih osim navedenog. Za potraživanja od kupaca u inostranstvu u iznosu od Din. 356.374 hiljade koja potiču iz ranijih godina i za koja se vodi međunarodni sudski spor trebalo je izvršiti knjigovodstvenu ispravku vrednosti na teret tekućih rashoda.

4. Nismo mogli da se uverimo u istinitost i objektivnost zaliha iskazanih u Bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. godine (AOP 13) u iznosu od Din. 49.384 hiljada, koje u sebi sadrže iskazane zalihe nedovršene proizvodnje u iznosu od Din. 3.618 hiljada i zalihe gotovih proizvoda u iznosu Din. 45.766 hiljada, iz razloga što "Yuco hemija" doo Bački Jarak ne vodi obračun troškova i učinaka za zalihe na svim propisanim računima grupe 9 kontnog okvira. Takođe, računovodstvenim politikama "Yuco hemija" doo Bački Jarak, propisano je da se zalihe gotovih proizvoda mere po prosečnim ponderisanim cenama, a vrednovanje je izvršeno po planskim cenama što je suprotno tako utvrđenoj računovodstvenoj politici Takođe nismo mogli da se uverimo u usaglašena stanja zaliha po popisu i stanja iskazanih u knjigama pošto su popisne liste iskazane samo u količinama a ne postoji obrađen sveukupan popis (po svim skladištima). Nismo mogli da kvantifikujemo vrednost zaliha u Bilansu stanja.

5. U Bilansu uspeha za period od 01. januara do 31. decembra 2006. godine preduzeće "Yuco hemija" doo Bački Jarak je iskazalo dobit u iznosu Din. 22.068 hiljada (AOP 229), a u Bilansu stanja nije iskazana. Iz dobiti tekuće godine izvršeno je pokriće gubitka iznad visine kapitala i na taj način je gubitak iznad visine kapitala manje iskazan za taj iznos. Pokriće gubitka se vrši u narednoj poslovnoj godini.

6. Po našem mišljenju, osim za efekte iznete u tačkama 3 do 5 gore, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju stanje imovine, obaveza i kapitala "Yuco hemija" doo Bački Jarak na dan 31. decembra 2006. godine, rezultat poslovanja, tokove gotovine i promene na kapitalu za navedenu godinu, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

„YUCO HEMIJA“ DOO, BAČKI JARAK

IZVEŠTAJ OVLAŠĆENOG REVIZORA

7. Skrećemo pažnju, ne izražavajući dodatnu rezervu u odnos na izraženo mišljenje u tački 6 gore, na sledeće:
- a) U Napomenama uz finansijske izveštaje nisu učinjena dovoljna i tačna obelodanjenja za sledeće:
- ne pružaju dovoljne informacije o osnovama za pripremu finansijskih izveštaja i specifičnim računovodstvenim politikama koje su odabrane;
 - nije obelodanjen iznos neusaglašenih potraživanja i obaveza,
 - nisu prikazane promene na nekretninama, postrojenjima i opremi;
 - nije obelodanjen gubitak ranijih godina u 2006. godini u iznosu Din. 81.927 hiljada (AOP 107) i gubitak iznad visine kapitala Din. 28.687 hiljada (AOP 023);
 - nije obelodanjen kreditor, kamatne stope i ostali elementi cenovnog rizika (davalac kredita Arious Limited, Tortola, British Virgin Islands);
 - nije obelodanjena veza sa ostalim povezanim pravnim licima (investiranje u 2006. godini u 25% kapitala DTD Ribarstvo AD Petrovaradin)
- b) Kratkoročne obaveze (Din. 881.304 hiljade) su veće od obrtno imovine (Din. 567.887 hiljada). Gubitak iznad visine kapitala iznosi Din. 28.687 hiljada. Finansijski izveštaji su sastavljeni uvažavajući načelo stalnosti poslovanja (going concern), a napred navedeno može dovesti u pitanje opravdanost primene ovog načela.



Director

Bogoljub Aleksić,
Ovlašćeni revizor