



NOVI SAD, D.O.O. ZA REVIZIJU I KONSALTING

Broj:III-62/08-01

YUCO-HEMIJA DOO, BAČKI JARAK

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1. Izvršili smo reviziju priloženog Bilansa stanja YUCO-HEMIJA DOO, BAČKI JARAK, na dan 31. decembra 2008. godine i odgovarajućeg bilansa uspeha, izveštaja o promenama na kapitalu i bilansa tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, statističkog aneksa, kao i napomena, koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih pozicija finansijskih izveštaja.

2. Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i sa zakonskom regulativom u Republici Srbiji. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za primenu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika; i računovodstvene procene koje su razumne u datim okolnostima.

3. Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima 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 u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljani revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i obezbeđuju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

4. Mišljenje

a) Reviziju finansijskih izveštaja za 2007. godinu izvršilo je drugo preduzeće za reviziju i o tome je izdalo mišljenje sa rezervom.

b) Nismo se uverili u objektivnost i istinitost zaliha iskazanih u Bilansu stanja na dan 31. decembra 2008. godine u iznosu od 71.780 hiljada dinara (AOP 013), koje u sebi sadrže i iskazane zalihe nedovršene proizvodnje u iznosu od 2.182 hiljde dinara i zalihe gotovih proizvoda u iznosu od 35.883 hiljade dinara, pošto je početno stanje zaliha gotovih proizvoda u evidenciji obračuna troškova i učinaka (konta klase 9) u 2008. godini više iskazano za iznos od 1.869 hiljada dinara u odnosu na stanje u finansijskom knjigovodstvu. Pošto „Yuco-hemija“ doo, nije na odgovarajući način ustrojila evidenciju obračuna troškova i učinaka, niti je na odgovarajući način primenila usvojene računovodstvene politike, na osnovu kojih bi se utvrdila cena koštanja i pravilnost vrednovanja navedenih zaliha, to se može konstatovati da su zalihe gotovih proizvoda više iskazane za navedeni iznos, za koji iznos je više iskazan i finansijski rezultat.

c) Po našem mišljenju, osim za efekte iznete u prethodnoj tački, finansijski izveštaji **istinito i objektivno**, po materijalno značajnim aspektima, prikazuju finansijsko stanje YUCO-HEMIJA DOO, BAČKI JARAK, na dan 31. decembra 2008. godine, rezultat njenog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima, važećim u Republici Srbiji.


5. *Skrećemo pažnju*, ne izražavajući (dodatnu) rezervu na izraženo mišljenje, na sledeće:

a) U Napomenama za 2008. godinu Društvo nije ispravno obelodanilo način obračuna utroška (izlaza) materijala sa zaliha, kao i način obračuna vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda u skladu sa računovodstvenim politikama usvojenim po sopstvenom Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama od 16. decembra 2008. godine.

b) U Napomenama za 2008. godinu nisu ispravno i u potpunosti obelodanjene bruto promene na nematerijalnim ulaganjima, nekretninama i opremi, radi iskazivanja stvarnog stanja.

Novi Sad, 15.aprila 2009. godine



Direktor

Suhajda Imre
ovlašćeni revizor