

**Društvo sa ograničenom odgovornošću
za proizvodnju i promet specijalnih
i višenamenskih vozila
"ZASTAVA SPECIJALNI AUTOMOBILI"
- u restrukturiranju
Sombor
Vlasnicima udela**

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Društva sa ograničenom odgovornošću za proizvodnju i promet specijalnih i višenamenskih vozila "ZASTAVA SPECIJALNI AUTOMOBILI" – u restrukturiranju Sombor, koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31.12.2008. godine, Bilans uspeha, 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.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo preduzeća je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije. Ova odgovornost obuhvata: uspostavljanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja, koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje računovodstvenih procena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih principa i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama obelodanjenim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju kreiranja odgovarajućih revizorskih procedura u skladu sa okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

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

Osnove za mišljenje

1. Društvo je iskazalo zalihe nedovršene proizvodnje u iznosu od 20.779 hiljada dinara i zalihe gotovih proizvoda u iznosu od 3.080 hiljada dinara. Međutim, na osnovu raspoložive dokumentacije dostavljene u postupku revizije, nismo bili u mogućnosti da se uverimo kako je izvršeno vrednovanje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda. Društvo je trebalo da, u skladu sa članom 65. Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, vodi propisane račune u klasi 9-Obračun troškova i učinaka, odnosno da preko njih evidentiraju poslovne promene obračuna troškova i učinaka. Imajući napred navedeno u vidu, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u verodostojnost obračuna troškova i učinaka i iskazano stanje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda.

2. Društvo je iskazalo potraživanja od državnih organa u iznosu od 5.816 hiljada dinara. U ovom iznosu sadržana je preplata po osnovu više plaćenog PDV-a u iznosu od 5.653 hiljada dinara. Društvo je trebalo navedeni iznos preplate za više plaćeni PDV u skladu sa članom 19. Pravilnika o Kontnom okviru da iskaže kao potraživanje za više plaćeni PDV. Uzimajući u obzir napred navedeno, Društvo je precenilo potraživanja od državnih organa u iznosu od 5.653 hiljada dinara i istovremeno potcenilo potraživanja za više plaćeni PDV u istom iznosu.

3. Društvo je iskazalao odložena poreska sredstva u iznosu od 3.359 hiljada dinara. Međutim, u toku obavljanja revizije nismo bili u mogućnosti da se uverimo u osnovanost ovako iskazanih odloženih poreski sredstva s obzirom da nam nisu dostavljeni neophodni obračuni kako bismo se uverili u poresku osnovicu sredstava.

4. Društvo je iskazalo dugoročne kredite u zemlji u iznosu od 172.893 hiljada dinara. Navedeni iznos se u celosti odnosi na kredite dobijene od Fonda za razvoj Republike Srbije. Međutim, uvidom u izvod otvorenih stavki na dan 31.12.2008. godine utvrđeno je da su u ovom iznosu sadržani:

- krediti koji su dospeli na naplatu na datum bilansa u iznosu od 57.415 hiljada dinara i
- obaveze po osnovu kamata u iznosu od 4.546 hiljada dinara.

Uzimajući u obzir napred navedeno, Društvo je trebalo da deo dugoročnih kredita koji su dospeli za plaćanje na dan bilansa iskaže kao kratkoročne obaveze u iznosu od 57.415 hiljada dinara, dok je kamatu trebalo da iskaže kao obaveze po osnovu kamata u iznosu od 4.546 hiljada dinara. Postupajući na navedeni način, Društvo je precenilo dugoročne kredite u zemlji u iznosu od 61.961 hiljada dinara i istovremeno potcenilo kratkoročne obaveze u iznosu od 57.415 hiljada dinara i obaveze po osnovu kamata u iznosu od 4.546 hiljada dinara.

5. Društvo je iskazalo troškove amortizacije u iznosu od 75.013 hiljada dinara. Na dan 31.12.2008. godine, Društvo je izvršilo otpis osnovnih sredstva u pripremi u iznosu od 17.816 hiljada dinara na teret troškova amortizacije. Međutim, Društvo je u Izveštaju o popisu, tačka 20, navelo da vrednost Investicija u toku na dan 30.12.2008. godine iznosi 17.816 hiljada dinara. U toku obavljanja revizije nismo bili u mogućnosti da se uverimo u ispravnost navedenog otpisa s' obzirom da nismo dobili dokumentaciju na osnovu kojeg je otpis sproveden.

6. Društvo nije izvršilo aktuarski obračun, kako bi se utvrdila sadašnja vrednost kumuliranih prava zaposlenih na otpremnine, kako se to zahteva po MRS 19 – Naknade zaposlenima. Kao rezultat toga nije izvršeno rezervisanje i ukalkulisavanje obaveza po ovim osnovama u finansijskim izveštajima za 2008. godinu.

Mišljenje

Po našem mišljenju, izuzev za efekte pitanja razmotrenih u prethodnim pasusima, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj Društva sa ograničenom odgovornošću za proizvodnju i promet specijalnih i višenamenskih vozila "ZASTAVA SPECIJALNI AUTOMOBILI" – u restrukturiranju Sombor, na dan 31.12.2008. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja, tokove gotovine i promene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju da je Društvo ostvarilo gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 1.259.723 hiljadu dinara sa stanjem na dan 31.12.2008. godine. Takođe, sa stanjem na taj dan kratkoročne obaveze Društva iznose 506.974 hiljada dinara i znatno su veće od obrtno imovine koja iznosi 122.882 hiljada dinara. Ovi uslovi ukazuju na postojanje materijalno značajnih neizvesnosti koje izazivaju značajnu sumnju da će Društvo biti u stanju da nastavi sa poslovanjem.

Beograd, 14. maj 2009. godine

**KONSULTANT - REVIZIJA**
Direktor

Mr ek. Milen Tatić
licencirani ovlašćeni revizor