

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и директору Ветеринарског завода "Суботица" а.д., Суботица

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Ветеринарског завода „Суботица“ а.д., Суботица (у даљем тексту „Предузеће“) који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2009. године, биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и фер приказивање ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, заснованим на Закону о рачуноводству и ревизији („Службени гласник Републике Србије“, бр. 46/2006 и 111/2009). Одговорност руководства обухвата: успостављање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и фер приказивање финансијских извештаја, који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке; одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика, и коришћење рачуноводствених процена које су разумне у датим околностима.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извештајима на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди захтевају да се придржавамо принципа професионалне етике и да ревизију планирамо и извршимо на начин којим се омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује извршење поступака да би се прибавили ревизијски докази о износима и обелодањивањима података изнетим у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика постојања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и фер приказивање финансијских извештаја ради осмишљавања ревизијских поступака примерених у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о делотворности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену примерености примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за изражавање нашег мишљења.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и директору Ветеринарског завода "Суботица" а.д., Суботица

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима, финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2009. године, као и резултате његовог пословања, и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

Скретање пажње

Не изражавајући резерве у односу на дато мишљење, скрећемо пажњу на следеће чињенице:

- Као што је обелодањено у напоменама 16. и 24. уз финансијске извештаје, на некретнинама Предузећа, садашње вредности у износу од 512,575 хиљада динара, укњижене су хипотеке и то по основу:
 - Уговора о издавању банкарске гаранције број ЛГ 1933/07, закљученог са „Нуро Alpe-Adria-Bank“ а.д. Београд, којим се обезбеђује уредна отплата дугорочних девизних кредита одобрених од стране „Нуро Group Netherlands Corporate Finance“, Амстердам;
 - Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту за изградњу погона са „Комерцијалном банком“ а.д. Београд од 29. августа 2008. године и
 - Уговора о дугорочном динарском кредиту са „Комерцијалном банком“ а.д. Београд – филијала Суботица.
- Као што је обелодањено у напомени 28. уз финансијске извештаје, потенцијалне обавезе по основу датих јемстава и гаранција на дан 31. децембра 2009. године износе 3,896,533 хиљаде динара (31. децембра 2008. године – 275,169 хиљада динара). Ова јемства и гаранције дата су домаћим банкама, а односе се на дужнике - повезана правна лица.

Београд, 24. март 2010. године


Јован Папић
Овлашћени ревизор