

DIJ – AUDIT DOO Beograd
Bulevar Kralja Aleksandra 248-250/2/II
11000 Beograd
Tel: 011-24-24-869
Fax: 011-24-12-720
e-mail: jagoda@beocity.net



PIB: 104063399
Tekući račun: 205-98605-26
Komerčijalna banka a.d., Beograd
Matični broj: 20084944
Šifra delatnosti: 74120
EPPDV: 210628991

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču DOO "MDD GROUP", KAĆ

Izvršili smo reviziju bilansa stanja DOO "MDD GROUP EXPORT-IMPORT", Kać (u daljem tekstu DOO "MDD GROUP", Kać) na dan 31. decembra 2009. godine i odgovarajućeg bilansa uspeha, izveštaja o tokovima gotovine i izveštaja o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu 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.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije. 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 efektivnosti 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.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Osnivaču DOO "MDD GROUP", KAĆ

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

Osnova za mišljenje sa rezervom

Kao što je obelodanjeno u napomeni 18. uz finansijske izveštaje, potraživanja na dan 31. decembra 2009. godine u iznosu od RSD 167.023 hiljada, obuhvataju i potraživanja od kupaca u zemlji od RSD 151.762 hiljada. Nismo saglasni sa izvršenom procenom naplativosti potraživanja od kupaca u zemlji, koja su po našem mišljenju precenjena, zbog toga što sadrže potraživanja od kupca u stečaju u iznosu od RSD 16.070 hiljada. Mogućnost naplate ovih potraživanja je neizvesna pa je, shodno načelu opreznosti, trebalo za procenjeni iznos verovatne nenaplativosti izvršiti ispravku na teret rashoda perioda.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izveštaje ima pitanje navedeno u prethodnom pasusu, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj DOO "MDD GROUP", Kać, na dan 31. decembra 2009. godine, rezultat njegovog poslovanja, i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije koji zahtevaju primenu Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na činjenicu da u finansijskim izveštajima za 2009. godinu, nije izvršeno usklađivanje uporednih podataka za efekte promena računovodstvene politike koja se odnosi na kapitalizaciju troškova pozajmljivanja. Takođe, nije izvršeno ni usklađivanje uporednih podataka u bilansu uspeha za 2009. godinu za efekte korekcija grešaka iz ranijeg perioda. Navedeno nije u skladu sa MRS 8 "Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške".

Beograd, 21. maj 2010. godine



Mirjana Matović
Ovlašćeni revizor
"DIJ-AUDIT" DOO Beograd