

# CONFIDA FINODIT

d.o.o. Beograd, Imotska br. 1  
*Preduzeće za reviziju*

PREDUZEĆE ZA REVIZIJU  
CONFIDA-FINODIT D.O.O

AD PK „SOMBOR“ HOLDING CO.  
VENAC RADOMIRA PUTNIKA 1  
SOMBOR

Br. 33  
20. 03. 2012 god.  
BEOGRAD, Imotska 1

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini akcionara AKCIONARSKOG DRUŠTVA PK „SOMBOR“ HOLDING CO.

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva AKCIONARSKOG DRUŠTVA PK „SOMBOR“ HOLDING CO. (u daljem tekstu “Društvo”), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2011. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

### Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

### Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva 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 radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.



## *IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)*

*Skupštini akcionara AKCIONARSKOG DRUŠTVA PK „SOMBOR“ HOLDING CO.*

### *Odgovornost revizora*

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

### *Osnove za mišljenje sa rezervom*

Društvo vodi više sudskih sporova po osnovu neisplaćenih zarada, utvrđivanja vlasništva i naplate potraživanja, za šta nisu izvršena odgovarajuća rezervisanja. Posebno ističemo da je u toku izveštajnog perioda okončan sudski spor koji se protiv Društva vodio u Hrvatskoj, za šta je donesena presuda koja je potvrđena od strane naših nadležnih organa. Po osnovu presude koja je donesena Društvo je dužno da nadoknadi troške suđenja u Republici Hrvatskoj u visini od 595 hiljada kuna po kursu na dan izvršenja, što je na dan bilansa iznosilo 8.276 hiljada dinara. Dodatno ističemo da je po ovoj presudi pokrenut izvršni sudski postupak plenidbe i prodaje nepokretnosti zgrade “Kasarna”. Pored ovog spora ističemo još sudski spor za utvrđivanje vlasništva nad Prodajnim centrom u Zagrebu, koje je do 1991. godine bilo u vlasništvu Društva gde je procenjena vrednost spora 501 hiljada kuna, odnosno 6.968 hiljada dinara na dan bilansa. Društvo nije izvršilo procenu ishoda sudskih sporova, niti procenu očekivanog odliva sredstava koji može nastati po tom osnovu, a posledično tome nije izvršilo rezervisanja po osnovu sudskih sporova saglasno MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva. Ukoliko bi se navedena korekcija izvršila došlo bi do uvećanja rashoda i rezervisanja za navedene iznose, a konačan iznos korekcije revizija nije u mogućnosti pošto nije bila u mogućnosti da pribavi dovoljno dokaza o očekivanim ishodima sporova.

### *Mišljenje sa rezervom*

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusima Osnove za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj AKCIONARSKOG DRUŠTVA PK „SOMBOR“ HOLDING CO. na dan 31. decembra 2011. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

### *Skretanje pažnje*

Društvo deo svojih nekretnina daje u zakup i po tom osnovu stiče prihode. Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2011. godinu Društvo nije izvršilo reklasifikaciju imovine koja se daje u zakup u skladu sa MRS 40 – Investicione nekretnine.

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)


Skupštini akcionara AKCIONARSKOG DRUŠTVA PK „SOMBOR“ HOLDING CO.

### Skretanje pažnje

Društvo nije u poslovnim knjigama i priloženim finansijskim izveštajima obelodanilo odnose sa svim povezanim povezanim pravnim licima saglasno MRS 24 - Obelodanjivanje povezanih strana. Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

U Beogradu, 20.03.2012. godine.



  
Prof. dr Dragoslav Slović  
Ovlašćeni revizor  
Confida Finodit doo  
Beograd