

Broj: 55/13

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima "Ribarsko gazdinstvo" a.d., Beograd

Izveštaj o finansijskim izveštajima

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja "Ribarsko gazdinstvo" a.d., Beograd, koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2012. godine, bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i statistički aneks i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže greške, bilo namerne ili slučajne.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu svoje 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 obelodanjanjima 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 koji su odgovarajući 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 pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše revizorsko mišljenje sa rezervom.

Osnov za izražavanje mišljenje sa rezervom

Nismo se uverili u istinitost i objektivnost nematerijalnih ulaganja i nekretnina, postrojenja i opreme iskazanih u Bilansu stanja u iznosu RSD 403.804 hiljade i troškova amortizacije u Bilansu uspeha RSD 12.844 hiljade zbog toga što nije sprovedeno adekvatno vrednosno usklađivanje knjigovodstvene vrednosti po osnovu izvršene procene nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava decembra 2008. godine. S obzirom da je procena proknjižena povećanjem/smanjenjem nabavne vrednosti, za posledicu ima uticaj na troškove amortizacije kao i sadašnju vrednost nematerijalnih ulaganja i nekretnina, postrojenja i opreme narednih perioda.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima "Ribarsko gazdinstvo" a.d., Beograd - nastavak

Uvidom u knjigovodstvene evidencije i nezavisne potvrde, utvrdili smo da postoje materijalno značajni neusaglašeni iznosi potraživanja i obaveza iz odnosa sa preduzećem "DTD Ribarstvo" d.o.o., Bački Jarak. Potraživanja su neusaglašena za RSD 1.269 hiljada (više iskazana u knjigama), a obaveze iz poslovanja su neusaglašene za RSD 16.500 hiljada (manje iskazane u knjigama). Pomenuta potraživanja i obaveze su predmet više sudskih sporova koje Društvo vodi sa preduzećem "DTD Ribarstvo" čiji su ishodi neizvesni a moguće razlike nismo u mogućnosti da ih kvantifikujemo.

Odnos obrtne imovine i kratkoročnih obaveza iznosi 0,62 i nepovoljniji je u odnosu na prethodnu godinu. Društvo ne obavlja osnovnu delatnost i ostvaruje prihode od izdavanja poslovnog prostora i sredstava u zakup. Finansijski izveštaji su sastavljani uvažavajući načelo stalnosti poslovanja, a napred navedeno može dovesti u sumnju opravdanost primene ovog načela.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte i moguće efekte iznetog u paragrafu Osnov za izražavanje mišljenja sa rezervom, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje "Ribarsko gazdinstvo" a.d., Beograd na dan 31. decembra 2012. godine, kao i rezultat njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

Naglašavanje pitanja

Skrećemo pažnju ne izražavajući dodatnu rezervu u odnosu na dato mišljenje u paragrafu Mišljenje sa rezervom na sledeće:

- U okviru pozicije Potraživanja u Bilansu stanja (AOP 016) nalaze se i potraživanja od kupaca starija od godinu dana u iznosu od RSD 3.223 hiljada za koje rukovodstvo procenjuje da će biti naplaćena u celosti i saglasno tome nije formiralo ispravku vrednosti na teret rashoda.

U Beogradu, 20. marta 2013. godine

„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o. Beograd

Nelinda Karanjac Nikolić
Ovlašćeni revizor

„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o. Beograd

Bogoljub Aleksić
Direktor

РИБАРСКО ГАЗДИНСТВО АД
Бр. 442
05. 04. 2013. год.
БЕОГРАД I