

Južni Bulevar 86/12
11000 Beograd
Republika Srbija

Tel: +381 11 344 8918
+381 11 242 1301
+381 11 242 1302
Tel/fax: +381 11 344 8284
e-mail: office.lbrev@sbb.rs
web site: www.lbrev.com



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

VLASNICIMA I DIREKTORU DRUŠTVA “FARMALOGIST HOLDING” D.O.O, BEOGRAD

Izvršili smo reviziju korigovanog konsolidovanog bilansa stanja Društva za holding poslove “Farmalogist holding” d.o.o, Beograd, (u daljem tekstu “Društvo”) sa stanjem na dan 31. decembar 2008. godine i odgovarajućeg korigovanog konsolidovanog bilansa uspeha, izveštaja o promenama na kapitalu i izveštaja o tokovima gotovine, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena uz korigovane konsolidovane finansijske izveštaje.

Ogovornost rukovostva za korigovane konsolidovane finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih korigovanih konsolidovanih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju korigovanih konsolidovanih finansijskih izveštaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled kriminalne radnje ili greške i odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih računovodstvenih procena.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da, na osnovu obavljene revizije, izrazimo mišljenje o prikazanim korigovanim konsolidovanim finansijskim izveštajima. Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i Međunarodnim standardima revizije. Međunarodni standardi revizije nalažu da planiramo i izvršimo reviziju na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da korigovani konsolidovani finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja. Revizija uključuje ispitivanje dokaza, na bazi provere uzoraka, kojima se potkrepljuju iznosi i informacije obelodanjene u korigovanim konsolidovanim finansijskim izveštajima. Revizija, takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje značajnijih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i opštu prezentaciju korigovanih konsolidovanih finansijskih izveštaja. Smatramo da revizija koju smo obavili obezbeđuje solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

VLASNICIMA I DIREKTORU DRUŠTVA "FARMALOGIST HOLDING" D.O.O, BEOGRAD

Mišljenje

Po našem mišljenju, korigovani konsolidovani finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno stanje imovine, kapitala i obaveza Društva, na dan 31. decembar 2008. godine, kao i rezultat poslovanja, promene na kapitalu i promene na tokovima gotovine, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

Bez izražavanja rezerve u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

Dana 31. decembra 2008. godine, promenjen je način obračuna realizovane razlike u ceni. Saglasno navedenoj promeni, zalihe trgovinske robe i gotovih proizvoda, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. godine, su uvećane za iznos od 417.461 hiljada dinara, u korist realizovane razlike u ceni za 2008. godinu, nabavne vrednosti prodate robe i prihoda od usklađivanja vrednosti zaliha, sa stanjem odnosno za godinu završenu na taj dan, u iznosima od 167.057 odnosno 191.818 i 225.643 hiljada dinara, redom. Međutim, samo iznos od 167.057 hiljada dinara je trebao da ima odraz na rezultat tekućeg perioda, dok je ostatak iznosa od ukupno 250.404 hiljada dinara, trebao da bude evidentiran u okviru neraspoređenog dobitka ranijih godina. Ovakvo knjiženje je izvršeno u cilju uključivanja iznosa od 250.404 hiljada dinara u osnovicu za obračun poreza na dobitak. Pored toga, ova promena je trebalo da bude obelodanjena u skladu sa zahtevima datim u MRS 8 - Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Efekte knjižnih odobrenja i zaduženja Društvo je knjižilo na računima ostalih nepomenutih prihoda i rashoda. Obzirom, da su ovi prihodi i rashodi rezultat poslovnih aktivnosti, smatramo da su u tom smislu, poslovni prihodi i rashodi, za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2008. potcenjeni. Nismo bili u mogućnosti da alternativnim postupcima revizije utvrdimo tačan iznos tog odstupanja, kao i efekte njihovog razgraničenja.

Napomene uz korigovane konsolidovane finansijske izveštaje za 2008. godinu ne obuhvataju sva neophodna obelodanjivanja u skladu sa zahtevima navedenim u MRS 1 - Prezentacija finansijskih izveštaja.

Beograd, 21. septembar 2009. godine

Ovlašćeni revizor

Bogdan Jeličić

