

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima AD „Standard“, Leskovac

Izveštaj o finansijskim izveštajima

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja AD "Standard", Leskovac koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2009. 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 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 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 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 prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše revizorsko mišljenje sa rezervom.

Osnov za izražavanje mišljenja sa rezervom

U izveštaju o tokovima gotovine pogrešno je iskazan neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od RSD 4.160 hiljada (AOP 311), umesto neto odliva gotovine iz poslovnih aktivnosti od RSD 167 hiljada (AOP 312), više je iskazan neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (AOP 324) za RSD 13.063 hiljade i više je iskazan neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (AOP 334) za RSD 8.736 hiljada.

Napomene uz finansijske izveštaje ne sadrže sva potrebna obelodanjivanja koja se zahtevaju Međunarodnim računovodstvenim standardima: nije obelodanjena zaloga I reda na pokretnim stvarima po kreditu Vojvođanske banke ad, Novi Sad, kao ni hipoteka na poslovnom prostoru po kreditu kod Komercijalne banke ad, Beograd; za pojedine pozicije finansijskih izveštaja uopšte nisu izvršena obelodanjivanja; prikazani iznosi u napomenama se kod nekih pozicija ne slažu sa podacima iz finansijskog izveštaja; netačno su obelodanjene primenjene stope za amortizaciju; netačno je obelodanjena politika ispravke vrednosti potraživanja; netačno je prikazan pregled promena na nekretninama, postrojenjima i opremi; netačno je prikazan procenat usaglašenosti kupaca i dobavljača i netačno je obelodanjeno da nije primenjen MRS 19 – naknade zaposlenima).

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima AD „Standard“, Leskovac - Nastavak

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte iznetog u paragrafu Osnova za izražavanje mišljenja sa rezervom, finansijski izveštaji AD "Standard", Leskovac na dan 31. decembra 2009. godine, su sastavljeni po svim materijalno značajnim pitanjima u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

U Beogradu, 11. juna 2010. godine



MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo d.o.o.,
Beograd

Bogoljub Aleksić
Ovlašćeni revizor