

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima privrednog društva „JUGOREMEDIJA“ A.D., ZRENJANIN

Izvršili smo reviziju priloženih konsolidovanih finansijskih izveštaja privrednog društva „JUGOREMEDIJA“ A.D., ZRENJANIN (u daljem tekstu „Matično društvo“) i njegovih zavisnih društava (zajedno u daljem tekstu „Grupa“), koji obuhvataju konsolidovani bilans stanja na dan 31. decembra 2010. godine i odgovarajući konsolidovani bilans uspeha, konsolidovani izveštaj o promenama na kapitalu i konsolidovani izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz konsolidovane finansijske izveštaje. Konsolidovani statistički aneks je sastavni deo ovih finansijskih izveštaja.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Grupe je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih konsolidovanih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi konsolidovanih finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o konsolidovanim 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 konsolidovani finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjanjima datim u konsolidovanim finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u konsolidovanim finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje konsolidovanih 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 konsolidovanih finansijskih izveštaja.

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

(Nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima privrednog društva „JUGOREMEDIJA“ A.D., ZRENJANIN (Nastavak)

Osnova za mišljenje sa rezervom

Zalihe robe u skladištu, stovarištu i prodavnicama kod drugih pravnih lica u iznosu od RSD 518.365 hiljada, prikazane u okviru pozicije zaliha u Bilansu stanja (AOP 013), odnose se na zalihe molsidamina u iznosu od RSD 105.715 hiljada i zalihe glibenklamida u iznosu od RSD 412.560 hiljada koje su nabavljene i plaćene tokom 2006. godine i koje nisu carinjene do datuma Bilansa stanja. Zalihama molsidamina u iznosu od RSD 105.715 hiljada istekao je rok za upotrebu u januaru 2011. godine, dok zalihama glibenklamida rok za upotrebu ističe oktobra 2011. godine. Grupa nije izvršila svođenje knjigovodstvene vrednosti svih zaliha sa usporenim obrtom, tehnički i tehnološki zastarelih i suvišnih zaliha na neto ostvarivu vrednost i priznavanje eventualnih gubitaka po ovom osnovu. U skladu sa načelom opreznosti potrebno je za procenjeni iznos nekurentnih, zastarelih i zaliha sa usporenim obrtom izvršiti otpis do neto ostvarive vrednosti na pojedinačnoj osnovi, a što je u skladu sa stanovištem da sredstva ne treba da se iskazuju u iznosima koji su veći od onih za koje se očekuje da će se ostvariti od njihove prodaje ili upotrebe. Nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo moguće efekte više iskazanih zaliha na Bilans stanja i Bilans uspeha.

Nismo se uverili u istinitost i objektivnost zaliha gotovih proizvoda u iznosu od RSD 356.352 hiljada prikazane u okviru pozicije zaliha u Bilansu stanja (AOP 013), iz razloga što deo ovih zaliha u iznosu od RSD 238.220 hiljada, nisu u potpunosti i dosledno vrednovane u skladu sa usvojenim računodstvenim politikama Grupe, odnosno nije izvršeno poređenje cene koštanja zaliha gotovih proizvoda sa neto ostvarivom vrednošću i svođenje na neto ostvarivu vrednost ukoliko je ona niža. Analitičkim postupcima revizije utvrdili smo da je kod pojedinih gotovih proizvoda cena koštanja viša od neto ostvarive vrednosti, ali nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo moguće efekte ovih korekcija na Bilans stanja i Bilans uspeha. Nismo saglasni sa primenjenom računovodstvenom politikom vrednovanja dela zaliha gotovih proizvoda u iznosu od RSD 118.132 hiljada, iz razloga što ove zalihe u sebi sadrže sve troškove grupe računa 51 do 58. Navedeni način vrednovanja zaliha je u suprotnosti sa MRS 2 - Zalihe, po kome se u zalihe gotovih proizvoda uključuju troškovi nabavke, troškovi konverzije i drugi troškovi neopходni za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Takođe, ne postoji odgovarajuća evidencija u pogonskom knjigovodstvu (klasa 9), na osnovu koje bi se utvrdila cena koštanja zaliha gotovih proizvoda. Nije izvršeno poređenje cene koštanja zaliha gotovih proizvoda sa neto ostvarivom vrednošću i svođenje na neto ostvarivu vrednost ukoliko je ona niža. Nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo moguće efekte više iskazanih zaliha na Bilans stanja i Bilans uspeha.

Date avanse za nabavku sirovina od dobavljača u inostranstvu u iznosu od RSD 9.669 hiljada, prikazane u okviru pozicije zaliha u Bilansu stanja (AOP 013), nismo mogli da potvrdimo nezavisnim confirmacijama iz razloga što su dobavljači u inostranstvu izvršili isporuku sirovine, iskazali potraživanja po tom osnovu, a primljene avanse od Grupe za nabavku sirovine iskoristili za zatvaranje dela iskazanog potraživanja po osnovu prodaje sirovine. Ova sirovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grupe, nalazi se u carinskom skladištu i nije carinjena do datuma Bilansa stanja. Analitičkim postupcima revizije smo utvrdili da je do datuma revizije ova sirovina skoro u potpunosti carinjena i da je evidentirana u poslovnim knjigama Grupe. Takođe, nismo se uverili u istinitost i objektivnost obaveza prema dobavljačima u inostranstvu u iznosu od RSD 188.619 hiljada, prikazanih u okviru pozicije obaveza iz poslovanja u Bilansu stanja (AOP 119) iz razloga što se obaveza prema dobavljačima u inostranstvu evidentiraju u poslovnim knjigama Grupe nakon što se izvrši carinjenje pribavljene robe. Nezavisnim confirmacijama nismo bili u mogućnosti da potvrdimo stanje ovih obaveza na datum Bilansa stanja, a alternativnim postupcima revizije nismo uspeali da potvrdimo ova salda. Nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo moguće efekte ovih neusaglašenosti na Bilans stanja i Bilans uspeha.

Potraživanja od kupca „Srbolek“ a.d., Beograd u iznosu od RSD 19.034 hiljada, prikazana u okviru pozicije potraživanja u Bilansu stanja (AOP 016) i obaveze po osnovu primljenih avansa prema „Srbolek“ a.d., Beograd, prikazane u okviru pozicije obaveza iz poslovanja u Bilansu stanja (AOP 119) u iznosu od RSD 25.859 hiljada nisu potvrđena međusobnim usaglašavanjem potraživanja i obaveza, a nezavisnim confirmacijama nismo uspeali da potvrdimo ova salda. S obzirom na činjenicu da Grupa ima veću obavezu nego potraživanje, nije vršena ispravka vrednosti potraživanja na teret rashoda perioda. Alternativnim postupcima revizije utvrđeno je da privredno društvo „Srbolek“ a.d., Beograd ima neprekidnu blokadu tekućih računa kod poslovnih banaka od 16. maja 2010. godine, a 11. maja 2011. godine pokrenut je postupak stečaja u privrednom društvu „Srbolek“ a.d., Beograd, zbog čega postoji neizvesnost u pogledu naplate potraživanja i smatramo da je shodno načelu opreznosti potrebno izvršiti dodatnu ispravku vrednosti potraživanja na teret ostalih rashoda u Bilansu uspeha (AOP 218) u iznosu od RSD 18.191 hiljada koliko iznosi neotpisana vrednost ovih potraživanja.

(Nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima privrednog društva „JUGOREMEDIJA“ A.D., ZRENJANIN (Nastavak)

Investicione nekretnine u iznosu od RSD 332.483 hiljada, prikazane u okviru pozicije investicione nekretnine u Bilansu stanja (AOP 007), odnose se na investicije u toku u Nišu. S obzirom na činjenicu da navedena investicija nije namenjena izdavanju u zakup i ostvarivanju prihoda po tom osnovu, mišljenja smo da je ova investicija predstavlja građevinski objekat koji treba prikazati u okviru pozicije nekretnine, postrojenja i oprema u Bilansu stanja (AOP 006).

Revalorizacije rezerve, prikazane u okviru pozicije revalorizacije rezerve u Bilansu stanja (AOP 105), u iznosu od RSD 21.138 hiljada su nastale kao rezultat revalorizacije imovine i obaveza po propisima o računovodstvu koji su važili u Republici Srbiji do 31. decembra 2003. godine, odnosno pre prve primenene MRS/MSFI. S obzirom na činjenicu da je Grupa prvom primenom MRS/MSFI bila u obavezi da ove revalorizacije rezerve, srazmerno rasporedi na odgovarajuće oblike kapitala na koje se kumulirana revalorizaciona rezerva odnosi, mišljenja smo da su revalorizacione rezerve više iskazane za RSD 21.138 hiljada, a da je ostali kapital prikazan u okviru pozicije osnovni kapital u Bilansu stanja (AOP 102) manje iskazan za isti iznos.

Odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 201.634 hiljada, prikazana u okviru pozicije odložena poreska sredstva u Bilansu stanja (AOP 021), su utvrđena kao odbitna privremena razlika između sadašnje vrednosti osnovnih sredstava u Bilansu stanja i sadašnje vrednosti po poreskim propisima. S obzirom na činjenicu da se odložena poreska sredstva priznaju ukoliko je verovatno da će postojati raspoloživi oporezivi dobitak u budućim periodima, a da je Grupa u 2009. i 2010. godini ostvarila gubitke, smatramo da nije izvesno da će Grupa u narednom periodu ostvariti dovoljno oporezive dobiti kako bi se ova odložena poreska sredstva iskoristila. Nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo moguće efekte ovih korekcija na odložena poreska sredstva i odložene preske rashode.

Za sastavljanje i prezentaciju svojih finansijskih izveštaja Grupa nije primenila MRS 19 - Naknade zaposlenima kojim se zahteva da se izvrši ukalkulisavanje troškova koji se odnose na ugovorene otpremnine za odlazak u penziju, plaćanja za jubilarne nagrade, naknade za korišćenje neiskorišćenih godišnjih odmora i druge naknade zaposlenima predviđene Zakonom o radu i internim kolektivnim ugovorom. Nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo tačan iznos koji je trebalo rezervisati, ali bi po našoj proceni sadašnja vrednost budućih obaveza Grupe po ovom osnovu mogla da bude materijalno značajna.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja navedenih u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, konsolidovani finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje Grupe na dan 31. decembra 2010. godine, kao i rezultat njenog poslovanja za poslovnu godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Zrenjanin, 25. maja 2011. godine

Branislav Gavranic

Branislav Gavranic
Ovlašćeni revizor

