

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva „JUGOREMEDIJA“ A.D., ZRENJANIN (u daljem tekstu „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2010. 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. Statistički aneks je sastavni deo ovih finansijskih izveštaja.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, 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.

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 molsidomina 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. Društvo nije izvršilo 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 nekurentinih, 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.

Zalihe gotovih proizvoda u iznosu od RSD 238.220 hiljada, prikazane u okviru pozicije zaliha u Bilansu stanja (AOP 013), nisu u potpunosti i dosledno vrednovane u skladu sa usvojenim računodstvenim politikama Društva, 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.

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 konfirmacijama iz razloga što su dobavljači u inostranstvu izvršili isporuku sirovine, iskazali potraživanja po tom osnovu, a primljene avanse od Društva za nabavku sirovine iskoristili za zatvaranje dela iskazanog potraživanja po osnovu prodaje sirovine. Ova sirovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Društva, 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 Društva. 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 Društva nakon što se izvrši carinjenje pribavljene robe. Nezavisnim konfirmacijama 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 konfirmacijama nismo uspeali da potvrdimo ova salda. S obzirom na činjenicu da Društvo 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.

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).

(Nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

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 Društvo u 2009. i 2010. godini ostvarilo gubitke, smatramo da nije izvesno da će Društvo 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 Društvo nije primenio 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 Društva 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, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje društva „JUGOREMEDIJA“ A.D., ZRENJANIN, na dan 31. decembra 2010. godine, kao i rezultat njegovog 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 Gavranović
Ovlašćeni revizor

