



“SRBO AUDIT“ d.o.o.

Preduzeće za reviziju i računovodstvene usluge
11030 Beograd, Ilije Stojadinovića 6/2, tel : 011 2317 933, 063 8963 -165
PIB : 100420652 Matični broj : 17349732 Tekući račun : 295 -1200617- 65

ORGANU UPRAVLJANJA “JUGOREMEDIJA” AD, Zrenjanin

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja “JUGOREMEDIJA” AD, Zrenjanin (u daljem tekstu: Društvo) koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembar 2009. godine i bilansa uspeha, izveštaja o tokovima gotovine i izveštaja o promenama na kapitalu Društva za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregleda osnovnih računovodstvenih politika i drugih napomena.

ODGOVORNOST RUKOVODSTVA ZA FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije (»Službeni glasnik RS« 46/2006 i 111/2009) i ostalim relevantnim podzakonskim aktima. Ova odgovornost obuhvata: kreiranje, implementaciju i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne greške nastale bilo zbog pronevere ili grešaka u radu, odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika i vršenje računovodstvenih procena koje su razumne u datim okolnostima.

ODGOVORNOST REVIZORA

Naša odgovornost je da, na osnovu izvršene revizije izrazimo mišljenje o prikazanim finansijskim izveštajima.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji (“Službeni glasnik RS”, br. 46/2006 i 111/2009), Međunarodnim standardima revizije (MSR) izdatim od strane Međunarodnog saveza računovođa. Ovi standardi zahtevaju da se pridržavamo relevantnih etičkih zahteva i da reviziju planiramo i obavimo na način koji nam omogućuje da steknemo razumni nivo uveravanja da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne greške.

Revizija obuhvata obavljanje procedura u cilju prikupljanja revizorskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Odabir procedura zavisi od naše procene, uključujući i procenu rizika od materijalno značajnih grešaka u finansijskim izveštajima, nastalih bilo zbog pronevere ili grešaka u radu. U proceni rizika uzimamo u obzir interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja Društva sa ciljem projektovanja revizorskih procedura koje odgovaraju okolnostima, ali ne i za svrhe izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola primenjenih u Društvu.

Revizija takođe obuhvata ocenu da li su računovodstvena načela i značajna procenjivanja koja je primenilo rukovodstvo odgovarajuća, kao i opštu ocenu prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i pružaju osnov za izražavanje našeg mišljenja.



"SRBO AUDIT" d.o.o.

Preduzeće za reviziju i računovodstvene usluge
11030 Beograd, Ilije Stojadinovića 6/2, tel : 011 2317 933, 063 8963 -165
PIB : 100420652 Matični broj : 17349732 Tekući račun : 295 -1200617- 65

Osnove za mišljenje sa rezervom

Kao što je obelodanjeno u napomeni 12 uz finansijske izveštaje, nekretnine, postrojenja i oprema iskazane na dan 31. decembra 2009. godine po sadašnjoj vrednosti u iznosu od RSD 1.693.330 hiljada obuhvataju i nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi u iznosu od RSD 1.262.650 hiljada. Na osnovu prezentirane dokumentacije, utvrđeno je da je u toku 2007. godine "JUGOREMEDIJA" AD, Zrenjanin, donelo odluku o prodaji investicija u Nišu, čija sadašnja vrednost na dan bilansa iznosi RSD 332.484 hiljade i koje po svojoj prirodi predstavljaju nekretnine namenjene prodaji. Saglasno navedenom, u bilansu stanja na dan 31. decembra 2009. godine više su iskazane nekretnine, postrojenja i oprema u iznosu od RSD 332.484 hiljade, a nisu iskazane nekretnine namenjene prodaji u istom iznosu.

Kao što je obelodanjeno u napomeni 13 uz finansijske izveštaje, dugoročni finansijski plasmani iskazani na dan 31. decembra 2009. godine u iznosu od RSD 102.943 hiljade obuhvataju i učešća u kapitalu kod zavisnog pravnog lica "Remevita" d.o.o., Zrenjanin, u iznosu od RSD 7.911 hiljada. Na osnovu raspoložive dokumentacije utvrđeno je da "JUGOREMEDIJA" AD, Zrenjanin, u poslovnim evidencijama nije umanjilo vrednost dugoročnih finansijskih plasmana po osnovu izvršene prodaje vlasničkih prava kod zavisnog pravnog lica "Remevita" d.o.o., Zrenjanin, kupcu M.D. "Nini" d.o.o., Niš, kako se to zahteva po MRS 39 "Finansijski instrumenti: Priznavanje i merenje".

Kao što je obelodanjeno u napomeni 14 uz finansijske izveštaje, zalihe iskazane na dan 31. decembra 2009. godine u iznosu od RSD 1.089.357 hiljada obuhvataju i sirovine koje se nalaze u carinskom skladištu u iznosu od RSD 562.106 hiljada, koje su nabavljene u toku 2006. godine i za koju "JUGOREMEDIJA" AD, Zrenjanin, nije izvršilo carinjenje do dana bilansa stanja. Na dan bilansa stanja, "JUGOREMEDIJA" AD, Zrenjanin, nije izvršilo ispravku vrednosti za zalihe sa usporenim obrtom, tehnički i tehnološki zastarele i suvišne zalihe, niti je vršilo proveru eventualnog obezvređenja vrednosti zatečenih zaliha. Shodno navedenom, nismo bili u mogućnosti da se uverimo da li je potrebno i u kom iznosu izvršiti ispravku vrednosti za nefunkcionalne zalihe.

Neraspoređeni dobitak iskazan u bilansu stanja na dan 31. decembra 2009. godine u iznosu od RSD 953.150 hiljada smanjen je u toku 2009. godine u iznosu od RSD 14.982 hiljade po osnovu vrednovanja učešća u kapitalu po njihovoj tržišnoj fer vrednosti na dan bilansa i koji su trebali biti evidentirani na teret nerealizovanih gubitaka po osnovu promene poštene – fer vrednosti učešća u kapitalu. Saglasno navedenom, u bilansu stanja na dan 31. decembra 2009. godine nisu iskazani nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti u iznosu od RSD 14.982 hiljade, a manje je iskazan neraspoređeni dobitak u istom iznosu.

"JUGOREMEDIJA" AD, Zrenjanin, nije izvršilo aktuarski obračun kako bi se utvrdila sadašnja vrednost akumuliranih naknada zaposlenima po osnovu otpremnina za odlazak u penziju u skladu sa Zakonom o radnim odnosima, kao i u skladu sa zahtevima MRS 19 "Naknade zaposlenima". Na osnovu raspoloživih podataka, kao i na osnovu analize starosne strukture zaposlenih utvrđeno je da na dan 31. decembra 2009. godine rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima ukupno iznose RSD 18.127 hiljada. Saglasno navedenom, u bilansu stanja na dan 31. decembra 2009. godine nisu iskazana dugoročna rezervisanja u iznosu od RSD 18.127 hiljada, više je iskazan neraspoređeni dobitak ranijih godina u iznosu od RSD 17.090 hiljada, dok su u bilansu uspeha za 2009. godinu manje iskazani troškovi amortizacije i rezervisanja u iznosu od RSD 1.128 hiljada.



"SRBO AUDIT" d.o.o.

Preduzeće za reviziju i računovodstvene usluge
11030 Beograd, Ilije Stojadinovića 6/2, tel : 011 2317 933, 063 8963 -165
PIB : 100420652 Malični broj : 17349732 Tekući račun : 295 -1200617- 65

MIŠLJENJE SA REZERVOM

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja navedenih u prethodnim pasusima u Osnovama za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj "JUGOREMEDIJA" AD, Zrenjanin, na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i promene na kapitalu u 2009. godini, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama 2 i 3 uz finansijske izveštaje.

Skretanje pažnje

Skrećemo pažnju da kao što je obelodanjeno u napomeni 12 uz finansijske izveštaje, "JUGOREMEDIJA" AD, Zrenjanin, je kao instrument obezbeđenja odobrenog kredita od "Hypo Group Netherlands Corporate Finance" B.V., Holandija, i kao jemac privrednom društvu M.D. "Nini" d.o.o., Niš, za primljen kredit od "Komerćijalna banka" a.d., Beograd, stavila pod zalog svu pokretnu i nepokretnu imovinu. Naše mišljenje ne sadrži rezervu u odnosu na navedeno pitanje.

Beograd, 10.09.2010. godine

