



Revizija
Beograd

Preduzeće za računovodstvo, reviziju i konsalting

Beograd, Dobračina 30

AD "LIPA" SOMBOR
SOMBOR
VOJVODANSKA 26

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini akcionara AD "LIPA" Sombor

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja **Akcionarskog društva "LIPA" Sombor** (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2012. 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.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, 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 odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim 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 revizorskih 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 ovih rizika, revizor sagledava interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja, radi osmišljavanja revizorskih 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.

Tel 011/2628-180, 2628-136, Fax 011/2624-915, Mail office@finrevizija.co.rs

Matični broj 06528210 ; PIB 104173529 ; Šifra delatnosti 6920

Poslovni račun : Marfin banka 145-13751-44

www.finrevizija.co.rs



Revizija
Beograd

Preduzeće za računovodstvo, reviziju i konsalting

Beograd, Dobračina 30

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnov za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

Osnove za mišljenje sa rezervom

Nekretnine, postrojenja i oprema, na dan 31.12.2012. godine, iskazani su u iznosu od 34.827 hiljada dinara, od čega se na Nekretnine, postrojenja i opremu odnosi 4.468 hiljada dinara, a na Investicione nekretnine 30.359 hiljada dinara. U postupku obavljanja revizije utvrdili smo da Društvo vrednuje Investicione nekretnine po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti po osnovu amortizacije. U svojim računovodstvenim politikama Društvo se nije opredelilo za metod vrednovanja nekretnina nakon početnog priznavanja. Smatramo da iskazana vrednost investicionih nekretnina ne predstavlja objektivnu vrednost, na dan bilansa i da Društvo treba da utvrdi njihovu tržišnu vrednost, bilo za potrebe odmeravanja bilo za potrebe obelodanjivanja, a kako to zahteva MRS 40 – Investicione nekretnine. Nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo efekat koji bi na finansijske izveštaje za 2012. godinu imale korekcije po osnovu ponovnog vrednovanja ove pozicije.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusima Osnova za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsko stanje **Akcionarskog društva "Lipa" Sombor** na dan 31. decembra 2012. godine, rezultate njegovog poslovanja, promene na kapitalu i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS" broj 46/06 i 111/09).

Skretanje pažnje

Društvo nije u finansijskim izveštajima za 2012. godinu iskazalo zaradu po akciji u skladu sa MRS 33 – Zarada po akciji.

Ukupne obaveze Društva, koje se u celini odnose na kratkoročne obaveze, iznose 4.508 hiljada dinara i znatno su veće od obrtno imovine. Da bi Društvo moglo da nastavi poslovanje u skladu sa načelom kontinuiteta poslovanja (Going concern princip), smatramo da je neophodno da pribavi dodatna obrtna sredstva.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima

Tel 011/2628-180, 2628-136, Fax 011/2624-915, Mail office@finrevizija.co.rs

Matični broj 06528210 ; PIB 104173529 ; Šifra delatnosti 6920

Poslovni račun : Marfin banka 145-13751-44

www.finrevizija.co.rs



Revizija
Beograd

Preduzeće za računovodstvo, reviziju i konsalting

Beograd, Dobračina 30

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izveštaja za 2011. godinu izvršio je drugi revizor, koji je u svom Izveštaju od 15.03.2012. godine izrazio mišljenje sa rezervom.

U Beogradu, 12.04. 2013. godine

"FINREVIZIJA" D.O.O.

Mr Nenad Nešić
Licencirani ovlašćeni revizor

Tel 011/2628-180, 2628-136, Fax 011/2624-915, Mail office@finrevizija.co.rs

Matični broj 06528210 ; PIB 104173529 ; Šifra delatnosti 6920

Poslovni račun : Marfin banka 145-13751-44

www.finrevizija.co.rs