

DTD RIBARSTVO DOO, PETROVARADIN

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1. Izvršili smo reviziju priloženog Bilansa stanja „DTD RIBARSTVO“ DOO, PETROVARADIN, na dan 31. decembra 2008. godine i odgovarajućeg bilansa uspeha, izveštaja o promenama na kapitalu i bilansa tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, statističkog aneksa, kao i napomena, koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih pozicija finansijskih izveštaja.

2. Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i sa zakonskom regulativom u Republici Srbiji. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za primenu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze; nastale usled kriminalne radnje ili greške; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika; i računovodstvene procene koje su razumne u datim okolnostima.

3. Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu 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 i fer prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koje su odgovarajuće u 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 opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i obezbeđuju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

4. Mišljenje

a) Reviziju finansijskih izveštaja za 2007. godinu izvršilo je drugo preduzeće za reviziju i o tome je izdalo pozitivno mišljenje.


b) Po našem mišljenju, finansijski izveštaji **istinito i objektivno**, po svim materijalno značajnim aspektima, prikazuju finansijsko stanje „DTD RIBARSTVO“ DOO, PETROVARADIN, na dan 31. decembra 2008. godine, rezultat njenog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima, važećim u Republici Srbiji.

6. *Skrećemo pažnju*, ne izražavajući rezervu na izraženo mišljenje, na sledeće:

U dostavljenim napomenama „DTD RIBARSTVO“ DOO, PETROVARADIN nije na odgovarajući način obelodanilo pozicije iskazane u Bilansu uspeha i Bilansu stanja u skladu sa Pravilnikom o formi finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i to:

- Povećanje vrednosti zaliha učinaka,
- Nabavnu vrednost prodane robe,
- Odloženi poreski rashod perioda, potraživanja za više plaćen porez na dobitak i odložene poreske obaveze,
- Biološka sredstva – Osnovno stado,
- Rezerve,
- Neraspoređeni dobitak,

Novi Sad, 07. april 2009. godine


Suhajda Imre
Direktor
Suhajda Imre
ovlašćeni revizor