

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Акционарима и директору Ветеринарског завода "Суботица" а.д., Суботица

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја Ветеринарског завода "Суботица" а.д., Суботица (у даљем тексту "Ветеринарски завод") који обухватају консолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2009. године, и одговарајући консолидовани биланс успеха, консолидовани извештај о променама на капиталу и консолидовани извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз консолидоване финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Ветеринарског завода је одговорно за састављање и фер приказивање ових консолидованих финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, заснованим на Закону о рачуноводству и ревизији („Службени гласник Републике Србије“, бр. 46/2006 и 111/2009). Одговорност руководства обухвата: успостављање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и фер приказивање консолидованих финансијских извештаја, који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика, и коришћење рачуноводствених процена које су разумне у датим околностима.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним консолидованим финансијским извештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Србије. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да консолидовани финансијски извештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама обелодањеним у консолидованим финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процену ризика материјално значајних грешака садржаних у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија, такође, укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбеђују солидну основу за изражавање нашег мишљења.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и директору Ветеринарског завода "Суботица" а.д., Суботица (наставак)

Мишљење

По нашем мишљењу, консолидовани финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима, финансијски положај Ветеринарског завода на дан 31. децембра 2009. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

Скретање пажње

Не изражавајући резерве у односу на дато мишљење, скрећемо пажњу на следеће чињенице:

- а) Као што је обелодањено у напмени 15. уз финансијске извештаје, на некретнинама Предузећа, садашње вредности у износу од 512,575 хиљада динара, укњижене су хипотеке и то по основу:
 - Уговора о издавању банкарске гаранције број ЛГ 1933/07, закљученог са „Нуро Алре-Адриа-Банк“ а.д. Београд, којим се обезбеђује уредна отплата дугорочног девизног кредита одобреног од стране „Нуро Group Nedherlands Corporate Finance“, Амстердам;
 - Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту за изградњу погона са „Комерцијалном банком“ а.д., Београд од 29. августа 2008. године и
 - Уговора о дугорочном динарском кредиту са „Комерцијалном банком“ а.д., Београд – филијала Суботица.
- б) Као што је обелодањено у напмени 27. уз финансијске извештаје, потенцијалне обавезе по основу датих јемстава и гаранција на дан 31. децембра 2009. године износе 3,896,533 хиљаде динара (31. децембра 2008. године – 275,169 хиљада динара). Ова јемства и гаранције дата су домаћим банкама, а односе се на дужнике - повезана правна лица.

Београд, 21. септембар 2010. године

