

**„PODUNAVLJE“ AD, BAČKA PALANKA**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**Akcionarima „Podunavlje“ a.d., Bačka Palanka**

1. *Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja „Podunavlje“ a.d., Bačka Palanka (dalje u tekstu i: „Društvo“), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2008. godine, bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, kao i statistički aneks i napomene uz finansijske izveštaje, koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće napomene.*

2. **Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje**

*Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa zakonskom regulativom važećom u Republici Srbiji. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu 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 odgovornost je 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 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 da obezbede osnovu za naše revizijsko mišljenje.*

4. **Mišljenje**

*Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje „Podunavlje“, a.d. Bačka Palanka, na dan 31. decembra 2008. godine, kao i rezultat njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.*

„PODUNAVLJE“ AD, BAČKA PALANKA

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA - nastavak

Akcionarima „Podunavlje“ a.d., Bačka Palanka


5. Skrećemo pažnju, *ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, na sledeće:*

5.1. *Potraživanja od kupca u zemlji na dan 31.12.2008. godine iskazana su u iznosu od RSD 51.550 hiljada, od čega se na potraživanja iz ranijih godina odnosi RSD 13.891 hiljada. Za navedena potraživanja nije vršena ispravka vrednosti na teret rashoda, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama Društva kojim je predviđeno da odluku o knjiženju ispravke vrednosti potraživanja donosi Upravni odbor preduzeća na osnovu procene naplativosti istih.*

5.2. *Napomene uz finansijske izveštaje na uključuju odgovarajuća i dovoljna obelodanjivanja koja se odnose pre svega na sledeće:*

- *promene na osnovnim sredstvima i nematerijalnim ulaganjima;*
- *iznos i specifikaciju neusaglašenih potraživanja i obaveza;*
- *geografski raspored kupaca;*
- *kreditore, kamatne stope i ostali elementi cenovnog rizika i dospeće obaveza po kreditima;*
- *specifikacija najvećih dobavljača prema saldu i koncentracija obaveza;*
- *pregled ostalih obaveza iz poslovanja (pregled najznačajnijih obaveza prema dobavljačima za nominalnu vrednost izdatih menica);*
- *učešće u kapitalu ostalih pravnih lica ("Zdrava alijansa", Beograd).*

U Beogradu, 12. juna 2009. godine

  
MOORE STEPHENS  
Revizija i Računovodstvo  
*Bogoljub Aleksić*  
Ovlašćeni revizor