

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
RUKOVODSTVU I VLASNICIMA  
MOELLER ELECTRIC D.O.O. SREMSKA MITROVICA**

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja preduzeća Moeller Electric d.o.o. Sremska Mitrovica ("Preduzeće") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2008. godine, bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o novčanim tokovima za godinu koja se završila na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i ostalih napomena uz finansijske izveštaje.

***Odgovornost rukovodstva Preduzeća za finansijske izveštaje***

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za pripremu i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i ostalim propisima koji regulišu finansijsko poslovanje u Republici Srbiji. Ova odgovornost uključuje: kreiranje, uspostavljanje i održavanje internih kontrola bitnih za pripremu i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usled prevare ili greške; izbor i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika; kao i sprovođenje računovodstvenih procena koje su opravdane pod datim okolnostima.

***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima, na osnovu revizije koju smo izvršili. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih normi 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 obuhvata sprovođenje procedura u cilju prikupljanja revizorskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Izbor revizorskih procedura zavisi od procene revizora pri čemu se uzima u obzir i ocena rizika da li finansijski izveštaji sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usled prevare ili greške. Vršeci procenu takvog rizika, revizor razmatra i interne kontrole bitne za pripremu i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja, u cilju kreiranja odgovarajućih revizorskih procedura u skladu sa okolnostima, ali ne i u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Preduzeća. Revizija takođe uključuje ocenu opravdanosti primene odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

***Osnova za mišljenje sa rezervom***

- a) Kao što je objašnjeno u Napomeni 2.3 uz priložene finansijske izveštaje, Preduzeće nije izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti obaveza po osnovu otpremnina za odlazak zaposlenih u penziju, i shodno tome nije izvršilo rezervisanja po tom osnovu u priloženim finansijskim izveštajima. Zbog neizvršene aktuarske procene nije moguće utvrditi potencijalan efekat neevidentiranja rezervisanja po navedenom osnovu na finansijske izveštaje Preduzeća.

- b) Usled tehničkih ograničenja informacionog sistema Preduzeća, troškovi transporta i carine nisu uključeni u nabavnu vrednost zaliha. Shodno tome procenjeni iznos potcenjenih zaliha iznosi RSD 4.613 hiljada. Pored toga, dogovorno usklađivanje cena nabavljenog materijala od povezane strane nastalo u periodu od 01.05.2008. godine do 31.12.2008. godine evidentirano je u celini kao povećanje troškova materijala iako je deo nabavljenog materijala ostao na zalihama na 31.12.2008. godine. Procenjeni iznos nabavljenog materijala koji bi trebao da ostane na zalihama po tom osnovu iznosi RSD 6.873 hiljada. Kao rezultat gore navedenog, zalihe na dan 31.12.2008. godine, odnosno neto rezultat za godinu su potcenjeni za iznos od RSD 11.486 hiljada.

### **Mišljenje sa rezervom**

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte na finansijske izveštaje stavki opisanih u pasusu a) kao i za efekte opisane u paragrafu b) naše Osnove za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju objektivno i istinito finansijsko stanje Preduzeća na dan 31.12.2008. godine i rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu koja se završila na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije i osnovama za prezentaciju datim u Napomeni 2.1. uz priložene finansijske izveštaje.

### **Skretanje pažnje**

Na osnovu retroaktivnog dogovornog usklađivanja cena uvezenih odnosno izvezenih proizvoda od povezane strane, Preduzeće je podnelo Upravi carine zahtev za izmenu carinskih deklaracija za odnosni uvoz, odnosno izvoz koji je izvršen u periodu od 01.05.2008. godine do 31.12.2008. godine. Međutim do dana sastavljanja ovog izveštaja, Uprava Carine nije donela konačnu odluku o prihvatanju ili odbijanju zahteva Preduzeća za izmenu deklaracija. Posledica eventualnog odbijanja Uprave Carine da se podnete deklaracije promene i kroz deklaracije prikazu povećane izvozne cene robe, za Preduzeće mogu imati poteškoće u dokazivanju ispunjenosti formalnih uslova za izuzimanje od oporezivanja poreza na dodatu vrednost po osnovu izvoza robe za takve iznose.

Činjenice opisane u prethodnom pasusu nemaju uticaj na naše mišljenje.

Beograd, 03.08.2009. godine

*Olivera Blagid*  
Olivera Blagid  
Ovlašćeni revizor

