

**Preduzeće za reviziju**

Goranska 9  
36210 Vrnjačka Banja, Srbija  
(381 36) 614 771, 619-361 fah/ 611 771  
e-mail: [info@auditingdoo.com](mailto:info@auditingdoo.com)

**DIREKTORU  
"PUT" DOO  
JAGODINA  
Kralja Petra 6/1**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

Obavili smo reviziju bilansa stanja "PUT" DOO, JAGODINA ( u daljem tekstu „Društvo“) sa stanjem na dan 31. decembra 2008. godine, bilansa uspeha, izveštaja o promenama na kapitalu i rezervama i bilansa tokova gotovine za navedenu poslovnu godinu. Za ove finansijske izveštaje, prikazane na stranama 4 do 10, odgovorno je rukovodstvo Društva, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije ("Službeni Glasnik RS" 46/2006). Ova odgovornost obuhvata: kreiranje, implementaciju i odražavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje finansijskih izveštaja da ne sadrže materijalno značajne greške nastale bilo zbog pronevere ili grešaka u radu, odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika i vršenje računovodstvenih procena koje su razumne u datim okolnostima. Naša odgovornost je da, na osnovu obavljene revizije, izrazimo mišljenje o prikazanim finansijskim izveštajima.

Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, Zakonom o računovodstvu i reviziji, i Međunarodnim standardima revizije. Međunarodni standardi revizije nalažu da planiramo i izvršimo reviziju na način koji omogućava, da se u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja. Revizija uključuje ispitivanje dokaza, na bazi provere uzoraka, kojima se potkrepljuju iznosi i informacije obelodanjene u finansijskim izveštajima. Revizija, takođe uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje značajnijih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i opštu prezentaciju finansijskih izveštaja. Smatramo da revizija koju smo obavili obezbeđuje solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Prethodno smo obavili reviziju finansijskih izveštaja Društva, na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2007. godine, i u našem izveštaju od 31.03.2008. godine, izrazili mišljenje sa rezervom u pogledu neusaglašenosti stanja obaveza i potraživanja, neprimenjivanja MRS 12, neadekvatnog vrednovanja investicija u toku, neusklađenosti obaveza po osnovu lizinga i pogrešne klasifikacije kratkoročnih i dugoročnih obaveza po osnovu kredita. Dodatno revizor je skrenuo pažnju da su određene nekretnine terećene hipotekom i na negativne pokazatelje likvidnosti. Korekcije po izveštaju revizora vršene su po određenim pitanjima, ali ne po svim. Efekti korekcija po pitanjima navedenim u izveštaju revizora i po drugim pitanjima prikazani su u napomeni 4, uz finansijske izveštaje.

Pri prvoj primeni MRS (MSFI-1), a i kasnije do dana bilansa nekretnine, postrojenja i oprema nisu procenjene po fer vrednosti u skladu sa zahtevima datim u MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, zbog čega nismo u mogućnosti da potvrdimo da su nekretnine, postrojenja i oprema iskazane po poštenoj (fer) vrednosti. Usled nedostatka neophodnih informacija nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo efekte korekcija koje na priložene finansijske izveštaje može imati neprimenjivanje MRS 16.

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA, "PUT" DOO, JAGODINA( nastavak)

U napomeni 7, uz finansijske izveštaje izneto je da Društvo ima minimum klase 9 - "Obračun troškova i učinaka" za evidenciju troškova i učinaka, što nije u skladu sa propisima definisanim u članu 65, Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za Privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS" 114/2006) i MRS 2 „Zalihe“, zbog čega nismo bili u mogućnosti da pribavimo sve neophodne informacije u vezi sa priznavanjem i vrednovanjem zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje, koje su u finansijskim izveštajima obelodanjene u iznosu od 85.053 hiljada dinara.

U napomeni 6, uz finansijske izveštaje obelodanjeno je stanje investicija u toku u iznosu od 8.078 hiljada dinara. Ova investicija se odnosi da deo upravne zgrade. Ulaganja u istu nisu vršena u prethodnih nekoliko godina. Rukovodstvo društva nije vršilo procenu eventualnog obezvređenja ove investicije u skladu sa zahtevima datim u MRS - 36 "Obezvređenje sredstava" i da se u razumnoj meri utvrdi gubitak zbog obezvređenja ovih investicija u skladu sa bilansnim načelom opreznosti, s obzirom da stoje duže nezavršene i da je njihova namena neizvesna i nedefinisana. Nismo bili u mogućnosti da kvalifikujemo efekat ovog propusta na finansijske izveštaje za 2008. godinu, usled nedostatka potrebnih informacija.

Po našem mišljenju, osim za efekte korekcija i eventualnih korekcija da smo bili u mogućnosti da se uverimo u činjenice navedene po određenim napred navedenim pitanjima priloženi finansijski izveštaji "PUT" DOO, JAGODINA, u svim materijalno značajnim aspektima, prikazuju realno i objektivno stanje imovine, kapitala, obaveza na dan 31. decembra 2008. godine, kao i rezultate poslovanja i novčane tokove Društva, za godinu koja se završava na taj dan, i u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Bez daljeg kvalifikovanja našeg mišljenja, skrećemo Vam pažnju na sledeće:

Priloženi finansijski izveštaji ne sadrže obelodanjivanja u skladu sa zahtevima datim u MRS 11 "Ugovor o izgradnji". Društvo je izvođač radova i u okviru zaliha iskazalo je stanje nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda u iznosu od 85.053 hiljada dinara, pa je shodno tome obavezno da kod sastavljanja finansijskih izveštaja primenjuje odredbe MRS 11 „Ugovor o izgradnji“. Društvo nije vršilo procenu stepena izvršenja ugovorenih aktivnosti na dan bilansa stanja, u skladu sa odredbama stava 22 do 35 ovog standarda, odnosno Društvo nije primenilo metod procene izvršenih radova, s obzirom da se bavi izvođenjem radova u različitim obračunskim periodima.

Nekretnine sadašnje knjigovodstvene vrednosti u iznosu od 30.876 hiljada dinara terećene su hipotekom, što je detaljnije izneto u napomeni 6, uz finansijske izveštaje.

Kao što je izneto u napomeni 29, uz finansijske izveštaje koeficijent finansijske stabilnosti je viši od jedan, dugoročno vezana imovina je veća od trajnog i dugoročnog kapitala u iznosu od 59.747 hiljada dinara, što znači da je u oblasti dugoročnog finansiranja otežano održavanje likvidnosti.

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA, "PUT" DOO, JAGODINA ( nastavak)

Kao što je navedeno u napomeni 27 uz finansijske izveštaje, Društvo je dana 13. februara 2009. godine donelo Odluku o statusnoj promeni odvajanja uz osnivanje smanjenjem osnovnog kapitala "Put" Doo, Jagodina. Ovom odlukom je definisano da se odvajanje uz osnivanje vrši tako što se deo osnovnog novčanog kapitala Društva u dinarskoj protivvrednosti od 204.701,70 Eur-a po srednjem kursu NBS važećem na dan 31. decembar 2004. godine i deo nenovčanog kapitala u vrednosti od 1.871,92 Eur-a u dinarskoj protivvrednosti po srednjem kursu NBS važećem na dan 16.04.2005. godine kao i deo imovine Društva prema knjigovodstvenoj vrednosti od 60.853 hiljada dinara, sa pripadajućim pravima i obavezama odvaja od Društva i ista se prenose u društvo koje se osniva. Odvajanje imovine, prava i obaveza se vrši sa stanjem na dan 31. decembar 2008. godine, i na taj dan je sastavljen deobni bilans, odnosno taj dan predstavlja dan obračuna statusne promene. Međutim Ugovor o odvajanju uz osnivanje zaključen je 18.03.2009. godine, tj. nakon datuma na koji je sastavljen deobni bilans. U poslovnim knjigama evidentiranje poslovne promene po osnovu statusne promene izvršeno je na dan 01.01.2009. godine. Poslovno ime novog društva je Preduzeće za puteve "Jagodina Put" DOO. Razgraničenje imovine je izvršeno prema pripadnosti zemljišta, građevinskih objekata i opreme pretežnoj delatnosti novog društva, izgradnja saobraćajnica, pista i sl. Prvi ugovarač je "Put" Doo Jagodina, koga zastupa direktor Kamenković Vladan, a drugi ugovarač je Kamenković Stevan iz Beograda koji je član društva "Put" DOO Jagodina, sa udelom od 100%. Jedini osnivač novog društva je Kamenković Stevan iz Beograda, a za direktora je imenovan Kamenković Vladan iz Jagodine. Dana 09.04.2009. godine u Registar privrednih subjekata kod APR, novo preduzeće je upisano u registar privrednih subjekata, BD 31100/2009.

U Vrnjačkoj Banji  
11. jun 2009. godine

Ovlašćeni revizor  
mr. ek. Marina Gavrilović,



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Marina Gavrilović".