



PAN REVIZIJA

D.O.O. ZA REVIZIJU I RAČUNOVODSTVENE USLUGE
TOLSTOJEVA 6, NOVI SAD

Telefon: 021 47 46 300
Fax: 021 540 727
Internet: www.panrevizija.co.yu
E-mail: pan-revizija@nscable.net
APR br. registracije: 15347
Matični broj: 08706026
Račun broj: 165-3830-98
PIB: 100448488

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

OSNIVAČU "AGENA TECHNOLOGY" DOO, ŠIMANOVCI

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Društvo za projektovanje i proizvodnju alatnih mašina "AGENA TECHNOLOGY" Društvo sa ograničenom odgovornošću, Šimanovci (u daljem tekstu: "AGENA TECHNOLOGY" DOO, Šimanovci), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2008. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Nije vršena revizija, niti podnošen Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja "AGENA TECHNOLOGY" DOO, Šimanovci, za 2007. godinu.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije. 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.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije. 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, nastalih 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 efektivnosti 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 da obezbeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

OSNIVAČU "AGENA TECHNOLOGY" DOO, ŠIMANOVCI (nastavak)

Osnova za mišljenje sa rezervom

Kao što je obelodanjeno u napomeni 13 uz finansijske izveštaje, nematerijalna ulaganja iskazana po sadašnjoj vrednosti na dan 31. decembra 2008. godine u iznosu od RSD 241.475 hiljada najvećim delom se odnose na pravo korišćenja po osnovu zajedničkog ulaganja u iznosu od RSD 241.254 hiljade. Navedeno pravo predstavlja dugoročno pravo korišćenja fabrike izgrađene na osnovu Ugovora o sufinansiranju-suinvestiranju izgradnje poslovnog objekta sačinjenog između "AGENA TECHNOLOGY" DOO, Šimanovci, koja je finansirala izgradnju fabrike i Albon Pension Fund Linden House, England, koji je dobio u zakup građevinsko zemljište na 99 godina i na koga glasi upotrebna dozvola fabrike. Obzirom da je na dan 31. decembra 2008. godine u zemljišnim knjigama uknjiženo vlasništvo nad zemljištem i poslovnim objektom u korist Albon Pension Fund Linden House, England, "AGENA TECHNOLOGY" DOO, Šimanovci, nije izvršila konačni obračun uložених sredstava, niti ima razgraničenu vlasničku dokumentaciju kako je to predviđeno ugovorom.

Kao što je obelodanjeno u napomeni 18 uz finansijske izveštaje, gotovinski ekvivalenti i gotovina iskazani na dan 31. decembra 2008. godine u iznosu od RSD 7.993 hiljade obuhvataju i oročeni devizni depozit kod "Raiffeisen banka" a.d., Beograd, u iznosu od RSD 4.300 hiljada, ekvivalent EUR 50.000, koji po svojoj prirodi predstavlja kratkoročne finansijske plasmane. Zbog navedenog, u bilansu stanja na dan 31. decembra 2008. godine više su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od RSD 4.300 hiljada, dok su kratkoročni finansijski plasmani manje iskazani u navedenom iznosu.

U izveštaju o tokovima gotovina u periodu od 1. januara do 31. decembra 2008. godine "AGENA TECHNOLOGY" DOO, Šimanovci, više je iskazan odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti po osnovu isplata dobavljačima i datih avansa u iznosu od RSD 14.000 hiljada, a manje su iskazani odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja po osnovu ostalih finansijskih plasmana u istom iznosu.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izveštaje imaju pitanja navedena u prethodnim pasusima, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsko stanje "AGENA TECHNOLOGY" DOO, Šimanovci, na dan 31. decembra 2008. godine, rezultate njegovog poslovanja, promene na kapitalu i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezerve u odnosu na dato mišljenje skrećemo pažnju da kao što je obelodanjeno u napomeni 20 uz finansijske izveštaje, osnovni kapital iskazan na dan 31. decembra 2008. godine u iznosu od RSD 153.778 hiljada nije usklađen sa upisanim i uplaćenim kapitalom u Registru privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre. Upisani osnovni kapital u Registru privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre iznosi EUR 1.899.948,48, odnosno u dinarskoj protivvrednosti na dane uplata u iznosu od RSD 149.904 hiljade.

Novi Sad, 13. jul 2009. godine




Matin Tibor
Ovlašćeni revizor
Pan Revizija d.o.o. Novi Sad