

SKUPŠTINI I UPRAVNOM ODBORU
"CHEMOS" AD Palić

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja (strana 3 do 44) "CHEMOS" AD Palić (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2008. godine, odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled neregularnosti ili greške; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procena.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama obelodanjenim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izveštajima, nastalih usled neregularnosti ili greške. Prilikom procene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

1) Kao što je navedeno u napomeni D2 uz finansijske izveštaje, Društvo nije pri prvoj primeni MRS (MSFI-1), a ni kasnije do dana bilansa, nekretnine, postrojenja i opremu procenilo po fer vrednosti u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, zbog čega se nismo mogli uveriti koliko bi efekti ove procene imali uticaja na finansijske izveštaje za 2008. godinu da su nekretnine, postrojenja i oprema vrednovani po poštenoj (fer) vrednosti.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju finansijski izveštaji, osim za efekat izražen u prethodnom pasusu, **istinito i objektivno**, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2008. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja, tokove gotovine i promene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezerve u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

1) Kao što je navedeno u napomeni D10 uz finansijske izveštaje, Društvo nije usaglasilo obaveze po kreditu sa "Vojvođanskom bankom" a.d. po osnovu otpusta duga prema Međunarodnim finansijskim korporacijama.

2) Kao što je navedeno u napomeni D23 uz finansijske izveštaje, koeficijent finansijske stabilnosti je 1,70, što znači da je dugoročno vezana imovina veća od trajnog i dugoročnog kapitala za 129.766 hiljada dinara, što otežava održavanje likvidnosti.

Beograd, 22.05.2009. godine



Prof. dr Jovan Rodić