

DIJ – AUDIT DOO Beograd
Bulevar Kralja Aleksandra 248-250/2/II
11000 Novi Sad
Tel: 011-24-24-869
Fax: 011-24-12-720
e-mail: jagoda@beocity.net



PIB: 104063399
Tekući račun: 205-98605-26
Komerčijalna banka a.d., Beograd
Matični broj: 20084944
Šifra delatnosti: 74120
EPPDV: 210628991

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

OSNIVAČU “DP-ZALIV” PT DOO, CRVENKA
08654794

Izvršili smo reviziju bilansa stanja “DP-ZALIV” Prevozno trgovinsko društvo sa ograničenom odgovornošću, Crvenka (u daljem tekstu “DP-ZALIV” PT DOO, Crvenka) na dan 31. decembra 2008. godine i odgovarajućeg bilansa uspeha, izveštaja o tokovima gotovine i izveštaja o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

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, 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 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.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

OSNIVAČU "DP-ZALIV" PT DOO, CRVENKA

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i obezbeđuju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja nije primenjen MRS 19-"Naknade zaposlenima", kojim se zahteva da se izvrši ukalkulisavanje troškova za otpremnine pri odlasku u penziju i ostala primanja koja proističu iz Zakona o radu i internih akata.

Za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja nije primenjen MRS 12-"Porezi na dobitak", kojim se zahteva utvrđivanje odloženog poreza koji nastaje po osnovu privremenih razlika (oporezivih ili odbitnih).

Izveštaj o tokovima gotovine za 2008. godinu, nije sastavljen u skladu sa MRS 7-"Izveštaj o tokovima gotovine", usled čega određene informacije prezentirane u ovom izveštaju nisu usaglašene sa vrednostima koje su iskazane u blansu stanja i bilansu uspeha za 2008. godinu.

Mišljenje sa rezervom

Prema 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 aspektima, finansijsko stanje "DP-ZALIV" PT DOO, Crvenka, na dan 31. decembra 2008. godine, rezultate njegovog poslovanja i promene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Beograd, 17. jul 2009. godine



mr ek. Ibolja Davidović
Ovlašćeni revizor
"DIJ-AUDIT" DOO, Beograd