

**Gradska Pekara AD  
Trg Cara Lazara 6  
Sombor**

## *IZVEŠTAJ OVLAŠĆENOG REVIZORA*

**Skupštini akcionara Akcionarskog društva „GRADSKA PEKARA“ Sombor  
Trg Cara Lazara br. 6, Sombor**

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja Akcionarskog društva „GRADSKA PEKARA“ iz Sombora (u daljem tekstu Društvo), na dan 31. 12. 2009. godine, odgovarajućeg bilansa uspeha, izveštaja o promenama na kapitalu i izveštaja o novčanim tokovima za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

### Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i isčitino prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i reviziji („Službeni glasnik Republike Srbije“, br. 46/2006 i 111/2009). Odgovornost rukovodstva obuhvata: uspostavljanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika i korišćenje računovodstvenih procena 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. 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.

# CONFIDA FINODIT

d.o.o. Beograd, Imotska br. 1

*Preduzeće za reviziju*

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

## Osnov za mišljenje sa rezervom

Istakli smo pod napomenom 10.1 da potraživanja iznose 73.198 hiljada dinara i da se 55.575 hiljada dinara odnosi na potraživanje od kupaca. Revizija potraživanja je vršena na bazi confirmisanosti, starosne analize i kontrole naplativosti potraživanja čime je utvrđeno da je deo potraživanja od kupaca neusaglašen i zastareo. Društvo nije izvršilo ispravku vrednosti za deo potraživanja koji je zastareo i nije naplaćen. Zbog prirode računovodstvenih politika koje Društvo vodi, u postupku revizije nismo bili u mogućnosti da utvrdimo potencijalni iznos korekcija po ovom osnovu.

## Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izveštaje imaju pitanja izneta u prethodnom pasusu, finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima prikazuju finansijsko stanje Akcionarskog društva "GRADSKA PEKARA" iz Sombora na dan 31. 12. 2009. godine, rezultat poslovanja, novčane tokove i promene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Međunarodnim računovodstvenim standarima.

## Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje skrećemo pažnju na sledeće:

Društvo nije obelodanilo u napomenama odnose sa povezanim licima u skladu sa MRS 24 – Obelodanjivanje povezanih strana. Uprkos tome, u poreskom bilansu društva potraživanja i obaveze iz poslovnih odnosa sa povezanim licima adekvatno su tretirane.

U Beogradu, 23. 06. 2010. godine.

Prof. dr. Dragoslav Slović  
Ovlašćeni revizor  
Preduzeće za reviziju  
"CONFIDA FINODIT"