

IZVEŠTAJ OVLAŠĆENOG REVIZORA

Skupštini akcionara „1. Oktobar” a.d., Sombor

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja društva “1. Oktobar” a.d., Sombor (u daljem tekstu Društvo), na dan 31.12.2009. godine, odgovarajućeg bilansa uspeha, izveštaja o promenama na kapitalu i izveštaja o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregleda značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje. Statistički aneks je sastavni deo ovih finansijskih izveštaja.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i reviziji („Službeni glasnik Republike Srbije“ br. 46/2009 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 značajne 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.

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

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima prikazuju finansijsko stanje društva “1. Oktobar” a.d., Sombor na dan 31.12.2009. godine, rezultat poslovanja,

CONFIDA FINODIT

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

Preduzeće za reviziju

tokove gotovine i promene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomeni 2.3..

Skretanje pažnje

« 1. Oktobar » a.d. poslovao je u toku 2009. godine u uslovima blokade tekućih računa zbog neizmirenih obaveza. Tekući račun Društva blokiran je u sledećim vremenskim periodima:

Od 29.06.2009. do 23.07.2009. god,

Od 05.10.2009. do 06.10.2009. god,

Od 07.10.2009. do 08.10.2009. god,

Od 30.11.2009. do 02.12.2009. god,

Od 21.12.2009. do dana revizije

Društvo je poslovanje sprovodilo cedentnim radnjama, što je izričito zabranjeno propisima koji regulišu platni promet. Mišljenje ne kvalifikujemo, jer su prometi po ovom osnovu iskazani u finansijskim izveštajima preduzeća onako kako su se i stvarno desili

Kao što je navedeno u napomenama ovog izveštaja u tački 3.k. , Hipoteke, ističe se da su poljoprivredno zemljište Društva zajedno sa delom građevinskih objekata pod hipotekom zalogom ili teretom.

Pod tačkom 3.j., Računovodstvene politike, Sudski sporovi istakli smo da Društvo ima nekoliko sudskih sporova u kojima se javlja kao tužilac i kao tuženi.

Društvo, u svojim finansijskim izveštajima sastavljenim na dan 31.12.2009. godine, nije izvršilo rezervisanje po ovom osnovu u skladu sa MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina. Revizija nije bila u mogućnosti da utvrdi ishod pomenutih sporova kao ni iznos potencijalnih korekcija po ovom osnovu.

U Beogradu, _____ godine.

Prikupljanje i obrada podataka:

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