

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**Akcionarima „Poljoprivreda“ a.d. Senta**

### **Izveštaj o finansijskim izveštajima**

*Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Akcionarskog društva „Poljoprivreda“, Senta (dalje u tekstu i: „Društvo“), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2009. godine, bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o novčanim tokovima za godinu završenu na taj dan, kao i statistički aneks i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.*

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

*Rukovodstvo je odgovorno za pripremu ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže greške, bilo namerene ili slučajne.*

Odgovornost revizora

*Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu svoje 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 finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koje su odgovarajuće datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu prezentacije finansijskih izveštaja.*

*Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše revizorsko mišljenje sa rezervom.*

Osnova za izražavanje mišljenja sa rezervom

*Nismo se uverili u istinitost i objektivnost Zaliha koje su na dan 31. decembra 2009. godine iskazane u Bilansu stanja (AOP 013) u iznosu od RSD 280.053 hiljada iz sledećih razloga:*

- *Društvo ne vodi obračun troškova i učinaka koje se iskazuju na klasi 9, niti na drugi način obezbeđuje podatke o ceni koštanja proizvoda nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda, zbog čega nije bilo moguće izvršiti ni upoređivanje cene koštanja sa neto prodajnom vrednošću i svođenje na nižu vrednost, kako je to predviđeno MRS 2 - Zalihe.*
- *Upoređenjem stanja gotovih proizvoda na početku obračunskog perioda sa stanjem na kraju obračunskog perioda utvrđeno je da je smanjenje vrednosti zaliha učinaka (AOP 205) više iskazano za RSD 32.988 hiljada, zbog čega se nismo uverili u istinitost i objektivnost Prihoda od aktiviranja učinaka i robe iskazanih u Bilansu uspeha (AOP 203).*

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima „Poljoprivreda“ a.d., Senta

### Izveštaj o finansijskim izveštajima - Nastavak

*U Napomenama uz finansijske izveštaje nisu izvršena sledeća potrebna obelodanjivanja vezana za suštinu i materijalni značaj pojedinih pozicija finansijskih izveštaja koja se odnose na:*

- *usvojenu računovodstvenu politiku vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme nakon početnog priznavanja;*
- *nisu obelodanjene računovodstvene politike koje regulišu poziciju Ostali dugoročni finansijski plasmani;*
- *nije obelodanjen pregled promena na nematerijalnim ulaganjima, nekretninama, postrojenjima i opremi kao i hipoteka uspostavljena na osnovnim sredstvima*
- *nisu obelodanjene stope za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme;*
- *nije obelodanjen iznos neusaglašenih obaveza;*
- *netačno je prikazana visina ukupnog gubitka kao i visina ukupnog kapitala;*
- *nisu obelodanjene kamatne stope, valuta, kao i ostali elementi cenovnog rizika i dospeće obaveza po kreditima;*
- *napomene nisu unakrsno povezane sa odgovarajućim pozicijama obrasca bilansa stanja i bilansa uspeha.*

Mišljenje sa rezervom

*Po našem mišljenju, osim za efekte iznetog u paragrafu Osnova za izražavanje mišljenja sa rezervom, finansijski izveštaji Akcionarskog društva „Poljoprivreda“, Senta, na dan 31. decembra 2009. godine su sastavljeni po svim materijalno značajnim pitanjima u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.*

Naglašavanje pitanja

*Skrećemo pažnju, ne izražavajući dodatnu rezervu na izraženo mišljenje u prethodnom paragrafu Mišljenje sa rezervom, na sledeće:*

- *Primenjenu računovodstvenu politiku Društva za vrednovanje Nekretnina, postrojenja i opreme je (amortizovana) nabavna vrednost, što je dovelo do toga da je neto knjigovodstvena vrednost opreme i građevinskih objekata (AOP 005 bilansa stanja), čija je nabavna vrednost i ispravka vrednosti ista i iznosi RSD 724.327 hiljade, jednaka nuli. Navedeno čini 37% ukupne nabavne vrednosti Nekretnina, postrojenja i opreme.*
- *Kratkoročne obaveze u Bilansu stanja na dan 31. decembra 2009. godine su za RSD 114.346 hiljada, odnosno za 1,25 % veće od obrtne imovine. Tekući računi Društva su u toku 2009. godine bili u blokadi 215 dana sa prekidima. Finansijski izveštaji su sastavljeni uz uvažavanje pretpostavke neograničenog trajanja poslovanja („going concern“), a prethodno navedeno može dovesti u pitanje opravdanost primene ovog načela*

*U Beogradu, 26. april 2010. godine*

MOORE STEPHENS  
Revizija i Računovodstvo

---

Bogoljub Aleksić  
Ovlašćeni revizor