

Revizorska kuća
„PAN AUDIT“ doo
Pančevo
Nemanjina br. 8
26000 Pančevo

REVIZORSKA KUĆA
PAN AUDIT DOO

Br. 21
04.04. 2013. god.
PANČEVO

Tel/faks: 011/ 3098-185; 013/335-255

Matični broj: 20836067

Tekući račun: 170-0030015002001-18

e-mail: office@panaudit.rs

Luka Senta a.d.
Pristanišna 1
Senta

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Organima upravljanja Luka Senta a.d., Senta

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva Luka Senta a.d. Senta (u daljem tekstu "Društvo"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2012. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

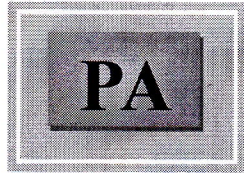
Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva 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 radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica.

- nastavak na sledećoj strani-

1 od 2



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Organima upravljanja Luka Senta a.d., Senta

Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih 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 izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Luka Senta a.d., Senta na dan 31. decembra 2012. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

Društvo je, na dan bilansa, u okviru pozicije nekretnine, postrojenja i oprema iskazalo iznos od 139.093 hiljade dinara. Prilikom obavljanja revizorskih procedura, utvrdili smo da Društvo nekretnine, postrojenja i opremu iskazuje po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu amortizaciju, tako da je u poslovnim evidencijama Društva utvrđen visok stepen otpisanosti nekretnina i opreme. Nismo bili u mogućnosti da se uverimo da primenjena politika vrednovanja adekvatno odražava vrednost osnovnih sredstava, te u tom smislu preporučujemo da Društvo izvrši procenu fer vrednosti u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Napomene uz finansijske izveštaje ne sadrže potpuna obelodanjivanja i raščlanjivanja, odnosno, Društvo nije obelodanilo primenjene računovodstvene politike, kao ni transakcije iz odnosa sa povezanim licima, u skladu sa zahtevima MRS 24 – Obelodanjivanje povezanih strana.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izveštaja za 2011. godinu izvršio je drugi revizor koji je u svom izveštaju od 20.04.2012. godine izrazio pozitivno mišljenje o ovima finansijskim izveštajima.

U Pančevu, 26.03.2013. godine.


Jasmina Gajić
Ovlašćeni revizor