



VLASNIKU I RUKOVODSTVU DRUŠTVA
MIKROS-UNION D.O.O. BEOGRAD

Naš znak:

Vaš znak:

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja društva sa ograničenom odgovornošću Mikros-Union Beograd (u daljem tekstu „Društvo“) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2008. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Za prikazane finansijske izveštaje, odnosno njihovo sastavljanje i objektivnu prezentaciju u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije odgovorno je rukovodstvo Društva. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izveštaja, koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled kriminalne radnje ili greške; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procena.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o navedenim finansijskim izveštajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i informacijama obelodanjenim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Osnova za mišljenje

1. Društvo nije angažovalo nezavisnog revizora da obavi statutarnu reviziju finansijskih izveštaja na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2007. godine, obzirom da je Društvo, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije bilo klasifikovano kao malo pravno lice, za koje nije propisana obaveza vršenja revizije finansijskih izveštaja. Imajući u vidu da krajnje stanje na dan 31. decembar 2007. godine predstavljaju početna stanja na dan 1. januara 2008. godine ona imaju uticaj na rezultat poslovanja Društva za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2008. godine.



VLASNIKU I RUKOVODSTVU DRUŠTVA
MIKROS-UNION D.O.O. BEOGRAD

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Osnova za mišljenje s rezervom (nastavak)

2. Kao što je obelodanjeno u napomeni 8. i napomeni 21. uz finansijske izveštaje, Društvo je na dan 31. decembra 2007. godine izvršilo procenu vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme i to primenom stope rasta cena na malo i na taj način priznalo povećanje nabavne vrednosti nekretnina postrojenja i opreme ukupne vrednosti od 3.838 hiljada dinara (napomena 14.) u korist revalorizacionih rezervi. Po istom osnovu, Društvo je takođe u korist revalorizacionih rezervi izvršilo i uvećanje troškova amortizacije za 2007. godinu u iznosu od 1.796 hiljada dinara. Ukupno priznata vrednost pomenutog povećanja revalorizacionih rezervi Društva na dan 31. decembra 2007. godine je 5.634 hiljade dinara (napomena 21.). Imajući u vidu navedeno, kao i to da je računovodstvena politika Društva, vezana za naknadno vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme (napomena 3.5.) da se ona vrednuju po modelu nabavne vrednosti, dakle da se vrši njihova amortizacija i obezvređenje za eventualne gubitke, a ne revalorizacija, na dan 31. decembra 2008. godine rezultat ranijih godina je podcenjen za 1.796 hiljada dinara, vrednost nekretnina postrojenja i opreme precenjena za 3.838 hiljada dinara, a revalorizacione rezerve precenjene za 5.634 hiljade dinara.

3. Kao što je obelodanjeno u napomeni 13. uz finansijske izveštaje, Društvo je u bilansu uspeha za 2008. godinu iskazalo poreski rashod perioda, po osnovu poreza na dobitak u iznosu od 3.380 hiljada dinara. U odgovarajućoj poreskoj prijavi, Društvo je utvrdilo obavezu za porez na dobitak za 2008. godinu u iznosu od 2.051 hiljadu dinara. Imajući u vidu navedeno, obaveze za porez na dobitak na dan 31. decembra 2008. godine su precenjene, a dobitak za 2008. godinu manje iskazan za 1.329 hiljada dinara.

4. Kao što je obelodanjeno u napomeni 14. uz finansijske izveštaje, Društvo je u bilansu stanja na dan 31. decembra 2008. godine priznalo vrednost nekretnina od 4.452 hiljade dinara. Ova vrednost uključuje i 3.172 hiljade dinara koje se odnose na knjigovodstvenu vrednost stana površine 62,89 m² u ulici Dušana Vukasovića broj 45 na Novom Beogradu. Pomenuti stan je ugovorom overenim kod IV opštinskog suda u Beogradu prodat fizičkom licu.

5. Kao što je obelodanjeno u napomeni 11. i napomeni 24. uz finansijske izveštaje, Društvo je 4. novembra 2008. godine vratilo 849.439 kilograma kukuruza Republičkoj Direkciji za robne rezerve u skladu sa ugovorima broj 338-106/2006-01 od 05. maja 2006. godine za nabavku 599.439 kilograma kukuruza i broj 338-170/2006-01 od 27. jula 2006. godine za nabavku 250.000 kilograma kukuruza. Po osnovu utvrđene razlike u vrednosti kukuruza na datume nabavke i vrednosti kukuruza na dan 04.12.2007. godine na produktnoj berzi u Novom Sadu, Društvo je utvrdilo prihode od 8.036 hiljada dinara (napomena 11.) pri čemu je utvrđena i preplata obaveze prema pomenutom dobavljaču od 6.331 hiljadu dinara. Imajući u vidu da je vraćanjem kukuruza, koji je bio predmet robnog kredita, izmirena obaveza prema Republičkoj Direkciji za robne rezerve, to je u finansijskim izveštajima Društva na dan, odnosno za godinu koja se završava, 31. decembra 2008. godine manje iskazana obaveza prema dobavljačima i precenjen rezultat za 6.331 hiljadu dinara.

6. Društvo, na dan 31. decembra nije utvrdilo i priznalo kursne razlike po osnovu ugovorenih efekata valutne klauzule niti po osnovu potraživanja i obaveza iskazanim u stranim valutama. Na taj način na dan 31. decembra podcenjena su: potraživanja od ino kupaca za 1.218 hiljada dinara, obaveze prema ino dobavljačima za 536 hiljada dinara, dugoročne obaveze za 1.518 hiljada dinara i obaveze po osnovu kratkoročnih kredita za 946 hiljada dinara. Neto efekat ne utvđenih i nepriznatih kursnih razlika na dan 31. decembra 2008. godine je 1.754 hiljade dinara.

BILANS USPEHA

VLASNIKU I RUKOVODSTVU DRUŠTVA
 MIKROS-UNION D.O.O. BEOGRAD

(u hiljadama dinara)

A. PRIBITAK I RASHODI IZ REDOVNOG
 POSLOVANJA
 I. POBUDNIM RASHODI
 1. Porast od prodaje

2009.	2008.
21.271	22.541
12.171	12.247

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

II. POBUDNI RASHODI

1. Neklasifikovani prodaja robe
 Mišljenje s rezervom

2340.171	207.871
11.142	21.142
12.171	22.247

Zbog značaja i mogućih efekata pitanja navedenog u tački 1. u „Osnovi za mišljenje“, a uvažavajući MSR 510 – Prva angažovanja - početna stanja, ne možemo i ne izražavamo mišljenje o rezultatu poslovanja i izveštaju o promenama na kapitalu za 2008. godinu.

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na bilans stanja imaju pitanja navedena u tačkama 1 do 6 u „Osnovi za mišljenje“ bilans stanja, istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuje finansijski položaj Mikros-Union d.o.o. Beograd na dan 31. decembra 2008. godine, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Beograd, 28. septembar 2009. godine

III. OSTALI RASHODI
 IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE
 OPOREZIVANJA
 X. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE
 OBUSTAVLJA
 XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE
 OBUSTAVLJA

11.142	21.142
12.171	22.247
33.313	43.389
34.13	43.389
34.13	43.389

B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA

1. Porast računovodstva

33.313	43.389
34.13	43.389

B. NETO DOBITAK

34.13	43.389
34.13	43.389



Ovlašćeni revizor
 Dragoljub Drašković

[Handwritten signature]