

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja sa rezervom.

MIŠLJENJE

OSNOVA ZA MIŠLJENJE SA REZERVOM

1) Potraživanja od kupaca u inostranstvu starija od godinu dana iznose 6.192 hiljada dinara ili 12,41%, što znači da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna. Navedena potraživanja nisu prenetna na ispravku vrednosti. Navedeni propust ima materijalni značaj na finansijski rezultat.

MIŠLJENJE SA REZERVOM

Po našem mišljenju, osim za efekat pitanja navedenog u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj „HIV“ a.d., Vranje na dan 31. decembra 2014. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisima Republike Srbije.

SKRETANJE PAŽNJE

Ne izražavajući rezervu na već dato mišljenje skrećemo pažnju na sledeće:

- 1) Na nepokretnosti je stavljena Izvršna hipoteka prvog reda u korist Banke Intese ad, Beograd u cilju obezbedjenja potraživanja po osnovu ugovora, br. 00-422-0106696.9 od 28.12.2012. godine, o izdavanju carinske garancije GP2012/1148 i ugovora br. 00-422-0106697.7 od 28.12.2012. godine o izdavanju garancije GP2012/1149 a na osnovu kojeg je poverilac po nalogu i za račun HIV-a ad, Vranje izdao u korist Fonda za razvoj garanciju br. gp 2013/93 na max iznos od 5.000.000,00 dinara.
- 2) Na osnovu pregleda iz poslovnih knjiga ustanovili smo da je vrednost datih menica 8.072 hiljade dinara kao garancija za ispunjenje obaveza, i primljenih 24.498 hiljada dinara za naplatu svojih potraživanja. Rukovodstvo ne vodi stanje ovih menica vanbilansno već interno u svojim pregledima, što nije u skladu sa MRS I MSFI.

13.05. 2015. godine

OVLAŠĆENI REVIZOR

Valentina Stojiljković, dipl. ek.



Global in Reach, Local in Touch

Goce Delčeva 38, 11070 Novi Beograd, Srbija

Tel: +381 (11) 319 3516 • +381 (11) 319 5809 • +381 (11) 319 5879 Fax: +381 (11) 2602 558 E-mail: office@revizija-dst.co.rs Web: www.revizija-dst.co.rs

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika
HLB DST-Revizija je članica Komore ovlašćenih revizora i ovlašćena je za pružanje usluga revizije na području Republike Srbije
Tekući račun: 160-81419-65 • PIB 101712539 • matični broj 17245651 • šifra delatnosti 6920

Izveštaj nezavisnog revizora vlasnicima društva »HIV« A.D., VRANJE

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva „HIV“ a.d., Vranje, koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2014. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, 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 Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, 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. 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. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.