

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima Fabrike ulja i biljnih masti "Sunce" a.d, Sombor

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Akcionarskog društva „Sunce“ Fabrika uja i biljnih masti, Sombor (u daljem tekstu "Društvo"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2008. 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 napomena uz finansijske izveštaje. Statistički aneks je sastavni deo ovih finansijskih izveštaja.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji. 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 odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo principa profesionalne etike 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 iznetim 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 ovih rizika, revizor sagledava interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti 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 revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Osnove za mišljenje sa rezervom

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 6. uz finansijske izveštaje, zalihe Društva na dan 31. decembra 2008. godine iznose RSD 1,799,349 hiljada (31. decembar 2007. godine: RSD 1,625,952 hiljade). Nismo prisustvovali popisu zaliha sa stanjem na dan 31. decembra 2008. godine, pošto je taj dan prethodio datumu kada smo po prvi put imenovani za revizore Društva. Zbog prirode računovodstvenih evidencija koje Društvo vodi, nismo bili u mogućnosti da se drugim postupcima revizije uverimo u količine zaliha iskazanih u finansijskim izveštajima za 2008. godinu.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**Akcionarima Fabrike ulja i biljnih masti "Sunce" a.d, Sombor (Nastavak)*****Osnove za mišljenje sa rezervom (Nastavak)***

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 10. uz finansijske izveštaje, Društvo u svojim knjigama ima evidentiranu obavezu prema Narodnoj banci Srbije u iznosu od RSD 29,524 hiljade (EUR 333,223.78) po osnovu kredita uzetog 90-ih godina prošlog veka od LHB Internationale Handels Bank, Aktiengesellschaft, Frankfurt za kupovinu opreme za proizvodnju margarina, po kome je Vojvodanska banka a.d., Novi Sad bila garant. Deo kredita Društvo je vratilo iz sopstvenih sredstava preko Metals Banke a.d., Novi Sad i dalje Deutsche bank iz Nemačke, dok je ostatak duga LHB banka naplatila od Narodne banke Jugoslavije (sada Narodne banke Srbije). Dana 9. aprila 1996. godine Društvo je podnelo Privrednom sudu tužbu protiv Vojvodanske banke a.d., Novi Sad za zloupotrebu položaja i aktiviranje blanko akceptnih naloga u cilju naplate provizije i kamate. Privredni sud u Somboru je dana 13. jula 1999. godine doneo presudu u korist Društva, nakon čega je usledila protivtužba Vojvodanske banke a.d., Novi Sad, po osnovu koje je predmet vraćen Višem privrednom sudu u Beogradu dana 10. aprila 2000. godine na ponovni postupak. Spor sa Vojvodanskom bankom a.d., Novi Sad još uvek je u toku. Ova banka je 31. decembra 2005. godine sa Agencijom za osiguranje depozita, koja zastupa Republiku Srbiju, zaključila ugovor o prenosu svog potraživanja od Društva na Republiku Srbiju. Nezavisnom potvrdom stanja na dan 31. decembra 2008. godine, Agencija za osiguranje depozita, Beograd iskazala je potraživanje od Društva u visini od RSD 72,514 hiljada (EUR 818,438) koje Društvo u potpunosti osporava i po tom osnovu nije formirano nikakvo rezervisanje. Na osnovu raspoložive dokumentacije nismo bili u mogućnosti da se uverimo u realnost iskazanog potraživanja Agencije za osiguranje depozita, kao ni u efekte koje navedeno pitanje može imati na finansijske izveštaje Društva.

Priloženi finansijski izveštaji Društva ne uključuju rezervisanja za naknade zaposlenima po osnovu otpremnina za odlazak u penziju nakon ispunjenih uslova, kao i odgovarajuća obelodanjivanja u skladu sa zahtevima MRS 19 "Naknade zaposlenima".

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izveštaje imaju pitanja navedena u prethodnim pasusima, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsko stanje Društva na dan 31. decembra 2008. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomeni 2. uz finansijske izveštaje.

Skretanje pažnje

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 27. uz finansijske izveštaje, Društvo se javlja kao jemac po osnovu velikog broja ugovora o jemstvu i ugovora o pristupanju dugu društvima iz Grupe Invej ukupne vrednosti na dan 31. decembra 2008. godine od RSD 5,472,142 hiljade. Ovakvo stanje ukazuje na postojanje velike zavisnosti Društva od poslovanja povezanih pravnih lica.

Beograd, 13. april 2009. godine


Milovan Popović
Ovlašćeni revizor

