



# Libra Audit d.o.o.

Preduzeće za reviziju, računovodstvene, finansijske i konsalting usluge □ 21000 Novi Sad, Beogradskei kej 3

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA „TERMOMONT“ AD, Novi Sad

### Skupštini akcionara

„TERMOMONT“ AD, Novi Sad

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja "TERMOMONT" AD, NOVI SAD, Kisačka 84 (u daljem tekstu: "TERMOMONT" AD ili Društvo) na dan 31. decembra 2011. godine i odgovarajućeg bilansa uspeha, izveštaja o promenama na kapitalu i bilansa tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomena uz finansijske izveštaje, koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Finansijski izveštaji "TERMOMONT" AD na dan 31. decembra 2010. godine bili su predmet revizije od strane drugog revizora, koji je u Izveštaju nezavisnog revizora od 09. maja 2011. godine izrazio mišljenje bez rezerve.

### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje*

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja prikazanih na stranama 3 do 8, kao i za obelodanjivanja izvršena u statističkom aneksu i napomenama uz finansijske izveštaje, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usled neregularnosti ili greške; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procene koje su razumne u datim okolnostima.

### *Odgovornost revizora*

Nаша je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu obavljene 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 pogrešne informacije od materijalnog značaja. 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, nastalih usled neregularnosti ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu, sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema 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 pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

*Osnov za mišljenje sa rezervom*

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani u bilansu stanja na dan 31. decembra 2011. godine, sadrže vrednost nekretnina – zemljišta i građevinskog objekta, koje Društvo drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja u zakup, što nije u skladu sa MRS 16 – Nekretnine postrojenja i oprema i MRS 40 – Investicione nekretnine. Zbog toga su u bilansu stanja na dan 31. decembra 2011. godine u iznosu od RSD 5.184 hiljada više iskazane nekretnine, postrojenja i oprema (i to zemljište u iznosu od RSD 255 hiljada i građevinski objekti u iznosu od 4.929 RSD hiljada), a manje investicione nekretnine. Navedeno nije imalo uticaja na iskazani finansijski rezultat u bilansu uspeha za 2011. godinu.

Kao što je objašnjeno u napomeni 17, potraživanja iskazana u bilansu stanja na dan 31. decembra 2011. godine, sadrže potraživanja od kupaca u iznosu od RSD 9.064 hiljada od čijeg je dospeća za naplatu prošao rok duži od godinu i više dana, čija je naplata neizvesna, a za koja nije izvršeno obezvređenje putem ispravke vrednosti na teret rashoda perioda, što nije u skladu sa Okvirom za pripremanje i prezentaciju finansijskih izveštaja, MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške i MRS 39 – Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmeravanje. Zbog toga su u bilansu stanja na dan 31. decembra 2011. godine u gore navedenom iznosu preocenjena potraživanja, dok su u bilansu uspeha za 2011. godinu potcenjeni ostali rashodi. U isto vreme za navedeni iznos preocenjen je rezultat poslovanja za 2011. godinu.

Nad građevinskim objektom u vlasništvu Društva uspostavljena je hipoteka u iznosu od RSD 18.511 hiljada u korist Privredne banke AD, Beograd. Hipotekom je obezbeđeno potraživanje odnosne banke za dugoročni kredit koji je primila "Omega NS" DOO Novi Sad. Period otplate kredita ističe 2013. godine. Potencijalne obaveze koje za Društvo mogu nastati iz opisane situacije, Društvo nije obelodanilo u ovim Napomenama uz finansijske izveštaje, a što je inače zahtev sadržan u MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina. Zbog toga su u Bilansu stanja na dan 31. decembra 2011. godine u gore navedenom inosu potcenjene vanbilansna aktiva i vanbilansna pasiva.

*Mišljenje sa rezervom*

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izveštaje imaju pitanja navedena u prethodnim pasusima, ovi finansijski izveštaji **istinito i objektivno**, po materijalno značajnim aspektima, prikazuju finansijski položaj „TERMOMONT“ AD na dan 31. decembra 2011. godine, rezultat njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije i osnovama za sastavljanje finansijskih izveštaja obelodanjenim u napomeni 2. uz redovne godišnje finansijske izveštaje.

Novi Sad, 26. april 2012. godine

**"Libra Audit" d.o.o. Novi Sad**

**Vladimir Prvanov**  
Ovlašćeni revizor

