

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### SKUPŠTINI AKCIONARA „SRBIJATEKS“ A.D. BEOGRAD

Angažovani smo da izvršimo reviziju priloženih konsolidovanih finansijskih izveštaja **Akcionarskog društva „Srbijateks“ Beograd** (u daljem tekstu: „Matično društvo“) i njegovog zavisnog društva (zajedno u daljem tekstu „Grupa“) koji obuhvataju konsolidovani bilans stanja na dan 31. decembar 2007. godine i odgovarajući konsolidovani bilans uspeha, konsolidovani izveštaj o promenama na kapitalu i konsolidovani izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz konsolidovane finansijske izveštaje.

#### *Odgovornost rukovodstva za konsolidovane finansijske izveštaje*

Rukovodstvo Grupe je odgovorno za pripremanje i odgovarajuće obelodanjivanje konsolidovanih finansijskih izveštaja. Odgovornost rukovodstva obuhvata: uspostavljanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje konsolidovanih finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procena.

#### *Osnove za uzdržavanje od mišljenja*

Priloženi konsolidovani finansijski izveštaji sastavljeni su na osnovu pojedinačnih finansijskih izveštaja Matičnog i Zavisnog društva na dan 31. decembar 2007. godine, odnosno za godinu koja se završava na taj dan, po principu potpune konsolidacije pozicija bilansa stanja za ceo period i delimične konsolidacije pozicija bilansa uspeha u periodu od dana uspostavljanja kontrole nad Zavisim društvom do kraja perioda, odnosno od 18. do 31. decembra 2007. godine.

Matično i Zavisno društvo ne koriste iste računovodstvene politike. Grupa nije u potpunosti sprovela odgovarajuća prilagođavanja finansijskih izveštaja Zavisnog društva zbog primene različitih računovodstvenih politika u odnosu na one koje su primenjene u Matičnom društvu, u skladu sa MRS 27 – Konsolidovani i pojedinačni finansijski izveštaji. Nismo bili u mogućnosti da utvrdimo eventualni efekat korekcija, koji bi usled navedenog, mogao imati uticaj na istinitost i objektivnost priloženih konsolidovanih finansijskih izveštaja.

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

### SKUPŠTINI AKCIONARA „SRBIJATEKS“ A.D. BEOGRAD

#### *Osnove za uzdržavanje od mišljenja (nastavak)*

Zavisno društvo nije izvršilo aktuarski obračun kojim bi se utvrdila sadašnja vrednost akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine i jubilarne nagrade, kako se to zahteva po MRS 19 „Naknade zaposlenima“. Kao rezultat toga, nije izvršeno rezervisanje po ovom osnovu u finansijskim izveštajima Zavisnog društva za 2007. godinu. Saglasno tome, nismo mogli da se uverimo u potencijalne efekte rezervisanja i po tom osnovu uticaja na rezultat u finansijskim izveštajima Grupe za 2007. godinu.

Zavisno društvo nije na adekvatan način obračunalo i evidentiralo odložene poreske obaveze u skladu sa MRS 12 – Porezi iz dobitka. Zbog prirode evidencije koju Zavisno društvo vodi, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo efekat korekcija konsolidovanih finansijskih izveštaja po osnovu neadekvatno obračunatih odloženih poreskih obaveza i s njima u vezi odloženog poreskog rashoda i revalorizacionih rezervi.

U okviru pozicije kupaca u zemlji evidentirano je potraživanje Zavisnog društva od zakupca BN trade d.o.o. Beograd u iznosu od 19.024 hiljada dinara, a u okviru pozicije dobavljača u zemlji obaveza prema istom komitentu u iznosu od 4.617 hiljada dinara. Između Zavisnog društva i BN trade d.o.o. Beograd vodi se sudski spor oko regulisanja međusobnih obaveza i potraživanja. Konačan ishod spora nije trenutno moguće predvideti.

Protiv Grupe se vodi više sporova za naplatu potraživanja, u ukupnom iznosu od oko 101.299 hiljade dinara i sporovi pokrenuti od strane sadašnjih i bivših zaposlenih Zavisnog društva radi isplate zarada, naknada zarada kao i ostalih ličnih primanja približne vrednosti 64.460 hiljada dinara bez kamate. Grupa nije vršila procenu ishoda navedenih sudskih sporova, niti je formirala rezervisanja za potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova.

Uskladu sa Potvrdom Narodne banke Srbije – Odeljenja za prinudnu naplatu, ukupno neizvršeni osnovi i nalozi prinudne naplate Zavisnog društva, na dan 19.12.2007. godine iznosili su 131.624 hiljade dinara.

Kao sredstvo obezbeđenja po osnovu neisplaćenih zarada Zavisnog društva uspostavljena je hipoteka nad sledećim nepokretnostima: upravna zgrada, građevinski objekti Pogona 4 i nepokretnosti u RJ Glinište. Sadašnja vrednost nepokretnosti opterećenih hipotekom na dan 31. decembar 2007. godine iznosi 166.568 hiljada dinara.

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

### SKUPŠTINI AKCIONARA „SRBIJATEKS“ A.D. BEOGRAD

#### *Osnove za uzdržavanje od mišljenja (nastavak)*

Grupa je u 2007. godini imala određenih problema u generisanju novčanih sredstava i ostvarivanju neto novčanih priliva dovoljnih da tekuće obaveze izmiruje u roku dospeća. Kao posledica toga kratkoročne obaveze su na dan 31. decembar 2007. godine veće od obrtne imovine za 384.410 hiljada dinara. Pored toga, Grupa je u 2007. godini ostvarila gubitak u iznosu od 38.460 hiljada dinara, odnosno ukupan gubitak iskazan u bilansu stanja u iznosu od 262.664 hiljade dinara. Navedene činjenice ukazuje na postojanje materijalno značajnih neizvesnosti koje mogu da izazovu sumnju u sposobnost Grupe da posluje u skladu sa načelom stalnosti pravnog lica.

#### *Mišljenje*

Zbog značaja pitanja iznetih u prethodnim pasusima, nismo u mogućnosti i ne izražavamo mišljenje o finansijskim izveštajima Grupe, na dan 31. decembar 2007. godine, odnosno za godinu koja se završava na taj dan.

Beograd, 05. maj 2008. godine

Ovlašćeni revizor  
  
Vera Stupar

