

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и руководству Привредног друштва Пословни систем Телефонија а.д., Београд

Обавили смо ревизију приложених финансијских извештаја (страна 3 до 49) привредног друштва Пословни систем Телефонија а.д., Београд (у даљем тексту "Привредно друштво"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2010. године и одговарајући биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, као и за интерне контроле које сматра неопходним за састављање финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извештајима на основу обављене ревизије. Осим као што је обелодањено у Основама за мишљење са резервом, ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о ревизији и рачуноводству Републике Србије. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама обелодањеним у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање финансијских извештаја у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајнијих процена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбеђују солидну основу за изражавање нашег мишљења са резервом.

Основе за мишљење са резервом

Као што је обелодањено у напомени 19 учешћа у капиталу на дан 31. децембра 2010. године износе 770,202 хиљада динара, од којих се на учешћа у капиталу повезаних правних лица односи 765,374 хиљада динара. Привредно друштво није припремило анализу умањења учешћа у капиталу повезаних правних лица на дан 31. децембра 2010. године, у складу са захтевима МРС 36 "Умањење вредности имовине". На основу расположиве документације, нисмо се могли уверити у вредновање учешћа у капиталу повезаних правних лица на дан 31. децембра 2010. године.

Као што је обелодањено у напомени 22 уз финансијске извештаје, Привредно друштво је на дан 31. децембра 2010. године исказало стална средства намењена продаји у износу од 356,423 хиљаде динара од којих се на стална средства намењена продаји из ранијих година односи 191,445 хиљада динара. На основу расположиве документације, нисмо се могли уверити у процену Привредног друштва да се наведена средства из ранијих година могу на дан 31. децембра 2010. године класификовати као стална средства намењена продаји, а тиме ни у признавање и вредновање наведених сталних средстава намењених продаји из ранијих година у износу од 191,445 хиљада динара, у складу са захтевима МСФИ 5 "Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања".

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и руководству Привредног друштва Пословни систем Телефонија а.д., Београд
(наставак)

Основе за мишљење са резервом

Као што је обелодањено у напмени 28 уз финансијске извештаје, обавезе по основу издатих корпоративних обвезница на дан 31. децембра 2010. године износе 42,877 хиљада динара умањен за износ текућег доспећа од 8,333 хиљаде динара. Као што је даље обелодањено у напмени 28 уз финансијске извештаје, приликом продаје корпоративних обвезница, Привредно друштво се обавезало на пут опцију, која подразумева испуњавање одређених финансијских и статусних ковенанти. Међутим, за потребе састављања финансијских извештаја за 2010. годину, Пословни систем није обрачунао наведене ковенанте по основу пут опције, у складу са захтевима МРС 1 "Презентација финансијских извештаја". Због напред наведеног нисмо се могли уверити у то да ли су обавезе по основу издатих корпоративних обвезница на дан 31. децембра 2010. године правилно класификоване, у складу са захтевима МРС 1 "Презентација финансијских извештаја".

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте који на финансијске извештаје могу имати питања наведена у Основама за мишљење са резервом, финансијски извештаји привредног друштва Пословни систем Телефонија а.д., Београд за годину која се завршава на дан 31. децембра 2010. године, су састављени, по свим материјално значајним питањима, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Скретање пажње


Скрећемо пажњу на следећа питања:

- а) Као што је обелодањено напмени 2.1 уз финансијске извештаје, Привредно друштво је ове неконсолидоване финансијске извештаје саставило на основу и према захтевима закона и прописа Републике Србије где су улагања у зависна друштва у овим финансијским извештајима исказана по набавној вредности умањеној за евентуално обезвређење. Као што је даље обелодањено у напмени 2.1 уз приложене финансијске извештаје, сходно односима и природи пословања са повезаним правним лицима за боље разумевање приложени неконсолидовани појединачни финансијски извештаји Привредног друштва требају се сагледавати само у целини са консолидованим финансијским извештајима Привредног друштва за 2010. годину.
- б) Као што је обелодањено у напмени 2.4 уз приложене финансијске извештаје, Привредно друштво је имало негативне токове готовине из пословања у износу од 268,831 хиљада динара. Ово питање, заједно са осталим питањима размотреним у претходним тачкама, указује на постојање материјално значајних неизвесности, које могу да изазову сумњу у способност Привредног друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности пословања. Планови руководства за превазилажење поменуте ситуације обелодањени су у напмени 2.4 уз финансијске извештаје.

Наше мишљење није квалификовано по горе наведеним питањима.

Београд, 15. јун 2011. године




Зоран Нешић
Овлашћени ревизор