

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Обавили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја (страна 3 до 48) привредног друштва Пословни систем Телефонија а. д., Београд и зависних привредних друштава (у даљем тексту заједно "Пословни систем"), који обухватају консолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2010. године и одговарајући консолидовани биланс успеха, консолидовани извештај о променама на капиталу и консолидовани извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз консолидоване финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање консолидованих 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 консолидованим 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 консолидовани финансијски извештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама обелодањеним у консолидованим финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процену ризика материјално значајних грешака садржаних у консолидованим 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 консолидованих 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 билансу успеха и напомени 7 уз консолидоване финансијске извештаје, приходи од активирања сопствених учинака износе 46,244, од којих се на приходе по основу активирања сопствених учинака по основу улагања на гасне мреже односи 14,100 хиљада динара. На основу расположиве документације нисмо се могли уверити у признавање и вредновање наведених повећања по основу активирања сопствених учинака по основу улагања на гасним мрежама, те се сходно томе нисмо могли уверити у вредновање гасних мрежа и прихода по основу активирања сопствених учинака на дан 31. децембра 2010. године и за годину која се завршава на тај дан.

Као што је обелодањено у напомени 17 уз консолидоване финансијске извештаје, Пословни систем је на дан 31. децембра 2010. године исказао одложена пореска средства у износу од 5,352 хиљада динара, од којих се по основу пореских кредита који се могу пренети у наредне пореске периоде односи 5,023 хиљаде динара. На основу расположиве документације, нисмо се могли уверити у процену Пословног система у којој мери ће постојати расположиви опорезиви добици за који се одложена пореска средства у износу од 5,023 хиљада динара могу искористити, а тиме ни у признавање износа наведених одложених пореских средстава у складу са захтевима MPC 12 "Порези на добитак".

(наставља се)

Агенција за привредне регистре, број регистрације 4290, Raiffeisenbank а.д., Београд, Булевар АВНОЈ-а бр. 64, број пословног рачуна 265-1040310000266-36, ПИБ 10048772, Уписани и уплаћени оснивачки капитал Друштва 150.750,06 ЕУР

Deloitte се односи на Deloitte Touche Tohmatsu Limited, правно лице основано у складу са правом Уједињеног Краљевства Велике Британије и Северне Ирске (изворно "UK private company limited by guarantee"), и мрежу његових чланова, од којих је сваки засебан и самосталан правни субјект. Молимо Вас да посетите www.deloitte.com/rs-лама за детаљнији опис правне структуре Deloitte Touche Tohmatsu Limited и њених друштава чланица.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Основе за мишљење са резервом (наставак)

Као што је обелодањено у напомени 19, некретнине и опрема на дан 31. децембра 2010. године износе 1,874,388 хиљада динара, од којих се на гасне и оптичке мреже односи 656,084 хиљада динара. Пословни систем није припремио анализу умањења гасних и оптичких мрежа 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 оптичких и гасних мрежа на дан 31. децембра 2010. године.

Као што је обелодањено у напомени 23 уз консолидоване финансијске извештаје, Послови систем је на дан 31. децембра 2010. године исказао 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 Пословног система 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".

Као што је обелодањено у напомени 28 уз консолидоване 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 хиљада динара. Као што је даље обелодањено у напомени 27 уз консолидоване финансијске извештаје, приликом продаје корпоративних обвезница, Пословни систем, се обавезао на пут опцију, која подразумева испуњавање одређених финансијских и статусних ковенанти. Међутим, за потребе састављања консолидованих финансијских извештаја за 2010. годину, Пословни систем није обрачунао наведене ковенанте 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 консолидоване финансијске извештаје могу имати питања наведена у Основама за мишљење са резервом, консолидовани 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 напомену 2.4 уз приложене консолидоване финансијске извештаје у којој је обелодањено да је Пословни систем је у 2010. години имао негативне токове готовине из пословања у износу од 156,730 хиљада динара. Поред тога, краткорочне обавезе Пословног система на дан 31. децембра 2010. године за су веће од његове обртне имовине за износ од 71,356 хиљада динара, односно 144,891 хиљада динара изузимајући разграничене трошкове. Ово питање, заједно са осталим питањима размотреним у претходним тачкама, указује на постојање материјално значајних неизвесности, које могу да изазову сумњу у способност Пословног система да настави са пословањем у складу са начелом сталности пословања. Планови руководства за превазилажење поменуте ситуације обелодањени су у напомени 2.4 уз консолидоване финансијске извештаје. Наше мишљење није квалификовано по напред наведеном питању.

Београд, 15. јун 2011. године




Зоран Нешић
Овлашћени ревизор