



Revizija
Beograd

Preduzeće za računovodstvo, reviziju i konsalting

Beograd, Dobračina 30

"DUGA" A.D.
BEOGRAD
VILINE VODE 6

IZVEŠTAJ OVLAŠĆENOG REVIZORA

SKUPŠTINI AKCIONARA DRUŠTVA "DUGA" A.D. BEOGRAD

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva "Duga" a.d. Beograd (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2012. 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 napomene uz finansijske izveštaje.

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, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva 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 datim 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 revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Tel 011/2628-180, 2628-136, Fax 011/2624-915, Mail office@finrevizija.co.rs
Matični broj 06528210 ; PIB 104173529 ; Šifra delatnosti 6920
Poslovni račun : Marfin banka 145-13751-44



Revizija
Beograd

Preduzeće za računovodstvo, reviziju i konsalting

Beograd, Dobračina 30

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizorskog mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsko stanje privrednog društva "Duga" a.d. Beograd na dan 31. decembra 2012. godine, rezultate njegovog poslovanja, promene na kapitalu i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS" broj 46/06 i 111/09).

Skretanje pažnje

Društvo u dužem periodu ima značajne teškoće u poslovanju, obavljanju osnovne delatnosti i izmirivanju obaveza, uz izrazito visoku zaduženost. Istovremeno u 2012. godini ostvaren je gubitak, kumulirani gubitak na dan 31. decembar 2012. godine prevazilazi ukupni kapital. Navedeno ukazuje na postojanje značajnih neizvesnosti koje mogu dovesti u sumnju sposobnost Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti pravnog lica u periodu od minimum dvanaest meseci od datuma bilansa stanja. Navedene činjenice nisu obelodanjene u napomenama uz finansijske izveštaje, kao ni mere koje rukovodstvo Društva preduzima.

Na osnovu tri Ugovora o ustupanju žiga koji su zaključeni u toku 2012. godine, o prenosu prava na žig, sa dospećem plaćanja 2015 i 2016. godine o čemu ce biti zaključeni posebni kupoprodajni ugovori, utvrdili smo da žigovi nisu vrednovani niti iskazani u poslovnim knjigama Društva. Kako se radi o materijalno značajnim vrednostima smatramo da vrednosti žigova treba adekvatno proceniti i evidentirati u poslovnim knjigama Društva.

Uvažavajući činjenicu da je Društvo deo velike grupacije, i na osnovu pisane izjave matičnog društva, postoji finansijska podrška neophodna za prevazilaženje navedenih problema.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu u odnosu na navedena pitanja.

U Beogradu, 15.04.2013. godine



"FINREVIZIJA" D.O.O.

Mr Nenad Nešić

Licencirani ovlašćeni revizor

Tel 011/2628-180, 2628-136, Fax 011/2624-915, Mail office@finrevizija.co.rs
Matični broj 06528210 ; PIB 104173529 ; Šifra delatnosti 6920
Poslovni račun : Marfin banka 145-13751-44