



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini akcionara i Upravnom odboru privrednog društva Dijamant a.d. Zrenjanin

Obavili smo reviziju priloženih konsolidovanih finansijskih izveštaja privrednog društva Dijamant a.d. Zrenjanin (u daljem tekstu "Matično društvo") i njegovih zavisnih društava (zajedno "Grupa") koji obuhvataju konsolidovani bilans stanja na dan 31. decembra 2008. godine i 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 je odgovorno za sastavljanje i objektivno prikazivanje ovih konsolidovanih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije. Ova odgovornost obuhvata: kreiranje, uspostavljanje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i objektivno prikazivanje konsolidovanih finansijskih izveštaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled pronevere ili greške; izbor i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje računovodstvenih procena prihvatljivih u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim konsolidovanim finansijskim izveštajima na osnovu obavljene revizije. Izuzev kao što je objašnjeno u osnovama za mišljenje revizora, reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih principa i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da konsolidovani finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija podrazumeva primenu postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama obelodanjenim u konsolidovanim finansijskim izveštajima. Izabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u konsolidovanim finansijskim izveštajima, nastalih usled pronevere ili greške. Prilikom procene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivno prikazivanje konsolidovanih finansijskih izveštaja, u cilju kreiranja adekvatnih revizijskih postupaka u datim okolnostima, ali ne za potrebe izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije konsolidovanih finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da obezbede osnov za izražavanje našeg mišljenja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Skupštini akcionara i Upravnom odboru privrednog društva Dijamant a.d. Zrenjanin (nastavak)

Osnove za mišljenje revizora

Na osnovu Rešenja o usvajanju Plana reorganizacije stečajnog dužnika Dijamant Agrar a.d. u stečaju, Zrenjanin donetog od strane Trgovinskog suda u Zrenjaninu dana 19. juna 2008. godine kojim se utvrđuju konačna potraživanja stečajnih poverilaca, Matično društvo je izvršilo priznavanje plasmana i potraživanja u konsolidovanom bilansu stanja, kao i prihoda u konsolidovanom bilansu uspeha u iznosu od 1.097.033 hiljade dinara. Uspešno izvršenje Plana reorganizacije podrazumevalo je ispunjenje svih obaveza određenih ovim planom od strane stečajnog dužnika. Nakon ispunjenja svih obaveza određenih Planom reorganizacije, Trgovinski sud u Zrenjaninu je dana 8. aprila 2009. godine doneo rešenje o povećanju kapitala i emisiji akcija Dijamant Agrara a.d. Zrenjanin kojim Matično društvo postaje njegov većinski vlasnik. Imajući u vidu da je u drugoj polovini 2008. godine usled efekata svetske ekonomske krize došlo do značajnog pada cena nekretnina i činjenice da na dan 31. decembra 2008. godine nije radena procena vrednosti kapitala Dijamant Agrara a.d. Zrenjanin, postoji mogućnost da su priznata potraživanja i plasmani delimično obezvređeni. Matično društvo nije izvršilo test obezvređenja ovih potraživanja i plasmana na dan sastavljanja finansijskih izveštaja u skladu sa zahtevima MRS 36 "Umanjenje vrednosti imovine". Usled toga, nismo bili u mogućnosti da potvrdimo nadoknadivost priznatih plasmana i potraživanja, niti da kvantifikujemo potencijalne efekte odstupanja od navedenog standarda na konsolidovane finansijske izveštaje Grupe za 2008. godinu.

Priloženi konsolidovani finansijski izveštaji ne uključuju rezervisanje za naknade zaposlenima po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada nakon ispunjenih uslova i odgovarajuća obelodanjivanja u skladu sa zahtevima MRS 19 "Naknade zaposlenima". Saglasno tome, nismo mogli da se uverimo u potencijalne efekte rezervisanja po navedenim osnovama u konsolidovanim finansijskim izveštajima Grupe za 2008. i 2007. godinu.

Odredene informacije prezentovane u konsolidovanom izveštaju o tokovima gotovine nisu usaglašene sa vrednostima koje je Grupa iskazala u konsolidovanom bilansu stanja na dan 31. decembra 2008. godine i konsolidovanom bilansu uspeha i konsolidovanom izveštaju o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan i, saglasno tome, ne izražavamo mišljenje o ovom izveštaju.

Grupa nije primenjivala jedinstvene računovodstvene politike za nekretnine, postrojenja i opremu što nije u skladu sa zahtevima MRS 27 „Konsolidovani i pojedinačni finansijski izveštaji“.

Mišljenje revizora

Po našem mišljenju, osim za efekte eventualnih korekcija koje bi mogle biti utvrđene na osnovu navedenog u prethodnim paragrafima, konsolidovani finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju konsolidovani finansijski položaj Grupe na dan 31. decembra 2008. godine i konsolidovane rezultate njenog poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Beograd, 24. septembra 2009. godine


Željko Kisa
Ovlašćeni revizor