

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O KONSOLIDOVANIM FINANSIJSKIM
IZVEŠTAJIMA ZA 2009. GODINU**

IM "TOPOLA" a.d. Bačka Topola

Beograd, 07.06.2010. godine

SKUPŠTINI I UPRAVNOM ODBORU
IM "TOPOLA" a.d. B Topola

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Obavili smo reviziju konsolidovanog bilansa stanja (strana 3 do 29) matičnog društva IM "TOPOLA" a.d. Bačka Topola i njegovih zavisnih društava (u daljem tekstu "Grupa") sa stanjem na dan 31. decembra 2009. godine i odgovarajućeg konsolidovanog bilansa uspeha, konsolidovanog izveštaja o promenama na kapitalu i konsolidovanog izveštaja o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, te pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za konsolidovane finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za interne kontrole koje su relevantne za pripremu konsolidovanih finansijskih izveštaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled neregularnosti ili grešaka.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim konsolidovanim finansijskim izveštajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima 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 uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama obelodanjenim u konsolidovanim finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u konsolidovanim finansijskim izveštajima, nastalih usled neregularnosti ili greške. Prilikom procene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju konsolidovanih finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizijskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocenu opšte prezentacije konsolidovanih finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje bez rezerve

Po našem mišljenju konsolidovani finansijski izveštaji **istinito i objektivno** prikazuju finansijski položaj Grupe na dan 31. decembra 2009. godine kao i rezultat poslovanja, promene na kapitalu i novčane tokove za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezerve u odnosu na dato mišljenje skrećemo pažnju na sledeće:

- 1) Kao što je objašnjeno u napomeni 1.1. Društvo nije iskazalo goodwill u iznosu od 14.404 hiljade dinara. Ostali prihodi su potcenjeni za isti iznos.
- 2) Kao što je objašnjeno u Napomeni 4.1 Konsolidovanje prihoda i rashoda po osnovu isporuke učinaka jednog drugom povezanom pravnom licu Društvo u postupku konsolidovanja prihoda i rashoda po osnovu isporuke učinaka jednog drugom povezanom pravnom licu Društvo je smanjilo zalihe učinaka u iznosu od 46.803 hiljade dinara. U konsolidovanom bilansu uspeha smanjenje vrednosti zaliha učinaka izvršeno je povećanje za navedeni iznos. Za navedeni iznos podcenjen je finansijski rezultat iz poslovanja za 93.605 hiljada dinara, podcenjene su zalihe za iznos od 46.804 hiljade dinara, podcenjena je dobit u bilansu stanja za 32.816 hiljada dinara i podcenjene su obaveze iz poslovanja za 13.988 hiljada dinara.

Beograd, 07.06.2010. godine



Ovlašćeni revizor,

Prof. dr Jovan Rodić