

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Оснивачу и Управном одбору Тигар Техничка гума д.о.о., Пирот

Обавили смо ревизију приложених финансијских извештаја (страна 3 до 21) предузећа Тигар Техничка гума, д.о.о., Пирот (у даљем тексту "Предузеће"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2006. 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 и објективну презентацију ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке; одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији 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 и објективну презентацију 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 значајних 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.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Оснивачу и Управном одбору Тигар Техничка гума Д.О.О., Пирот (наставак)

Основа за Мишљење са резервом

Предузеће је, у билансу стања на дан 31. децембра 2006. године, исказало залихе у износу од 89,376 хиљада динара, након исправке вредности од 8,741 хиљаду динара (напомена 14). На основу провера старосне структуре залиха, по нашем мишљењу, потребна је исправка вредности за залихе са успореним обртом, застареле и сувишне залихе у износу од 6,500 хиљада динара.

Као што је детаљније обелодањено у напомени 3.4 уз финансијске извештаје, Предузеће има, по Појединачном колективном уговору, обавезу исплате отпремнина за одлазак у пензију и јубиларних награда. Предузеће за исплате по наведеним основама терети обрачунски период у коме ови догађаји настану, односно у коме се обавезе исплате стекну (напомена 6). Приложени финансијски извештаји не укључују резервисања за накнаде запослених и одговарајућа обелодањивања како се то захтева по МРС 19 "Накнаде запосленима".

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје могу имати питања наведена у претходним пасусима, финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2006. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерве у односу на дато мишљење скрећемо пажњу на напомену 27 уз финансијске извештаје у којој је обелодањено да руководство и оснивач Предузећа предузимају мере пословне и финансијске консолидације које укључују спровођење организационих и статусних промена, кључне промене у производном програму и репрограм краткорочних обавеза према предузећима у оквиру Тигар групе а чије спровођење ће допринети да се пословање Предузећа, у наредним обрачунским периодима, одвија на профитабилној основи.

Београд, 5. април 2007. године



Гордана Радич Ђорђевић
Овлашћени ревизор